

УДК 336.02

Н. С. Орлова

доктор наук по государственному управлению,
 профессор кафедры «Финансы», Донецкий государственный
 университет управления, Украина
 nsorlova78@gmail.com



НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аннотация. В статье обоснована необходимость внедрения принципов корпоративной социальной ответственности в формирование стратегии развития украинских корпораций, что даст им возможность достойно конкурировать на мировом рынке, а также удерживать соответствующие сегменты внутреннего национального рынка. Показана важность использования принципов корпоративной социальной ответственности в составлении нефинансовой отчетности, что может стать эффективным инструментом повышения конкурентоспособности корпорации как в отдельных отраслях экономики Украины, так и в международном пространстве.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, нефинансовая отчетность, корпоративный социальный отчет.

Н. С. Орлова

доктор наук з державного управління, професор кафедри фінансів,
 Донецький державний університет управління, Україна

НЕФИНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ВАЖЛИВИЙ ЕЛЕМЕНТ КОРПОРАТИВНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

Анотація. У статті доведено необхідність упровадження принципів корпоративної соціальної відповідальності у формування стратегії розвитку українських корпораций, що дасть їм змогу гідно конкурувати на світовому ринку, а також утримувати відповідні сегменти внутрішнього національного ринку. Обґрунтовано важливість використання принципів корпоративної соціальної відповідальності у складанні нефінансової звітності, що може стати ефективним інструментом підвищення конкурентоспроможності корпораций як в окремих галузях України, так і в міжнародному просторі.

Ключові слова: корпоративна соціальна відповідальність, нефінансова звітність, корпоративний соціальний звіт.

Nataliya Orlova

Doc. Hab. in Public Administration, Professor, Donetsk State University of Management, Ukraine

NON-FINANCIAL REPORTING AS AN IMPORTANT ELEMENT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

Abstract. The author concluded it is important to implement the principles of corporate social responsibility in the formation of the strategy of Ukrainian corporations that will help them to compete in the global market, as well as to hold the inner segments of the national market. The importance of corporate social responsibility in the formation of non-financial reporting is justified. It could become an effective tool by means of which corporations will increase own competitiveness both in single branches, and in modern economy as a whole.

In particular, in the article an analysis of Ukrainian enterprises concerning preparation of non-financial reports has been conducted, and the role of non-financial reporting for multinational corporations has been shown. The main stages of the preparation and dissemination of corporate social reports are considered. The advantages of the Global Reporting Initiative usage for companies are concluded as the base for the sustainable development. The priority areas of corporate social responsibility are identified for development of the corporations in Ukraine and other countries. This will contribute to the integration of domestic corporations in the international market.

Key words: corporate social responsibility; non-financial reporting; corporate social responsibility report.

JEL Classification: M14

Постановка проблемы. Проблемы формирования и развития принципов корпоративной социальной ответственности (КСО) занимают важное место в деятельности высокоавторитетных международных организаций, объединяют усилия деловых кругов, общественных и государственных структур разных стран. Многие крупнейшие международные организации сегодня выступают с инициативами в области КСО и занимаются разработкой стандартов по составлению корпоративных социальных отчетов. Важным инструментом регулирования и внедрения КСО в практику корпораций является нефинансовый отчет, подготовка которого практически во всех странах Европы четко регламентирована и контролируется государством.

Анализ последних исследований и публикаций. Отечественные и зарубежные ученые Воробей В. [1], Журовская И. [1], Сапрыкина М. [2], Ляшенко О. [2], Саенсус М. [2], Смит Н. (Smith N.) [3], Лаплыгин Ю. (Laplygin Ju.) [4], Ситковский Д. [5], Супрун Н. [6] в своих исследованиях выделили основные направления развития корпоратив-

ной социальной ответственности и проблемы внедрения международных стандартов нефинансовой отчетности в деятельность корпораций. Однако для формирования эффективных корпоративных отношений в Украине актуальными остаются вопросы разработки стратегии корпорации на основе принципов корпоративной социальной ответственности, повышения уровня раскрытия финансовой и нефинансовой информации. Механизмы решения этих вопросов должны быть заложены в перспективных направлениях развития государственного регулирования корпоративных отношений и способствовать интеграции корпораций Украины в европейское сообщество.

Целью статьи является разработка мероприятий по стимулированию раскрытия информации корпорациями в соответствии с принципами корпоративной социальной ответственности, что позволит компаниям повысить конкурентоспособность и выйти на международный рынок.

Основные результаты исследований. В развитых странах публичные компании все больше внимания уделяют вопросам эффективности корпоративного управле-

ния, принятия стратегических управленческих решений, эффективности корпоративных систем финансовой отчетности, контроля и управления рисками. Увеличивается число корпораций, которые вместе с годовыми финансовыми отчетами публикуют информацию о своих социальных программах исходя из принципов Глобального договора ООН (ГД). Их принятие является долгосрочным процессом, требующим от компаний готовности к постоянной организационной адаптации и совершенствованию. Принципы Глобального договора, классифицированные по направлениям, представлены в табл. 1.

Направление	Принцип
Права человека	Деловые круги должны поддерживать и уважать защиту провозглашенных на международном уровне прав человека Деловые круги не должны быть причастны к нарушениям прав человека
Трудовые отношения	Деловые круги должны поддерживать свободу объединения и реальное признание права на заключение коллективных договоров Деловые круги должны выступать за ликвидацию всех форм принудительного и обязательного труда Деловые круги должны выступать за полное искоренение детского труда Деловые круги должны выступать за ликвидацию дискриминации в сфере труда и занятости
Окружающая среда	Деловые круги должны поддерживать подход к экологическим вопросам, основанный на принципе предосторожности Деловые круги должны выдвигать инициативы, направленные на повышение ответственности за состояние окружающей среды Деловые круги должны содействовать развитию и распространению экологически безопасных технологий
Противодействие коррупции	Деловые круги должны противостоять всем формам коррупции, включая вымогательство и взяточничество

Источник: [1]

Подготовка нефинансовой отчетности корпорациями показывает заинтересованным лицам (инвесторы, акционеры, потребители, государственные органы) стратегические направления развития предприятия, которые базируются на принципах ГД. Среди ведущих корпораций, которые регулярно публикуют социальные отчеты, можно назвать «BP Amoco», «Johnson & Johnson», «Konica», «Nokia», «Procter & Gamble», «Royal Dutch Shell», «Банк ABN AMRO», «Группа Данон», «Форд», «Интел», «Нестле», «Юнилевер» [1].

Примерами внедрения принципов КСО служат более 40 крупнейших компаний Ирландии, реализующих политику социальной ответственности и являющихся членами организации «Бизнес и общество». Они пожертвовали местным общественным организациям более 16,7 млн. евро; корпоративные волонтеры этих компаний привлекли более 3,3 млн. евро [7].

Еще один пример: *Coca-Cola Enterprises* в 2011 г. объявила о запуске совместного предприятия с британской компанией *Eco Plastics*, переработчиком пластиковых бутылок из-под напитков. Завод будет производить новые бутылки из отходов, что позволит сократить эмиссию углекислого газа на 33,5 тыс. тонн ежегодно [8].

Глобальная инициатива по отчетности (*GRI*, веб-страница – www.globalreporting.org) – добровольная международная сеть, которая базируется на сотрудничестве между компаниями, организациями работодателей, инвесторами, аудиторами, общественными организациями и другими заинтересованными лицами. Цель *GRI* – обеспечить корпорации нефинансовой отчетностью на основе экономических, экологических и социальных показателей. *GRI* разработала принципы и индикаторы для нефинансовой отчетности и сегодня является наиболее значительной международной инициативой такого характера [9].

Стандарты подготовки нефинансовой отчетности включают:

- свободный отчет о социальных и экологических проектах компаний, который составляется в произвольной форме и не проходит аудит;
- отчет о прогрессе в выполнении принципов Глобального договора ООН (готовят только компании – члены ГД

один раз в год), который должен содержать следующую информацию: вступительное слово руководителя компании, где обязательно должна быть зафиксирована поддержка принципов Глобального договора и демонстрация того, как компания выполняет их в четырех сферах – права человека, трудовые отношения, защита окружающей среды, борьба с коррупцией; а также планы на будущее;

• отчет по *GRI* стандартам, который является самым сложным, поскольку существуют четко разработанные индикаторы. В зависимости от количества учитываемых в деятельности компании индикаторов она получает рейтинг А, В, С. Если компания проходит аудит, то ей присваивается рейтинг А+, В+, С+ [2].

Британский *Leeds University* и французская *Euromed Management School* проанализировали более 4 тыс. нефинансовых отчетов за последние 10 лет. Их выводы неутешительны: многие компании используют неподтвержденные заявления, непонятные данные, неточные цифры. Соответственно ценность таких отчетов снижается, теряется доверие к ним, что требует проверки КСО третьей стороной [10].

Международные корпорации готовят интегрированный отчет, где представлены как финансовые, так и нефинансовые показатели. Основные этапы подготовки и распространения КСО приведены на рис. 1.

Социальные отчеты корпораций, как правило, размещаются на корпоративных веб-сайтах, публикуются в виде брошюр для свободного использования и распространяются заинтересованным сторонам: органам государственного управления, объединениям потребителей, индивидуальным потребителям, бизнес-партнерам, общественным организациям [5].

Сегодня *GRI* стала стандартом в определении рамок условий подготовки и показателей нефинансовой от-



Рис. Этапы подготовки и распространения корпоративного социального отчета

Источник: Составлено автором на основе [11]

четности. Международные корпорации, которые используют *GRI*, представлены в табл. 2.

Система отчетности *GRI* выступает для компаний основой раскрытия информации о результатах деятельности по обеспечению устойчивого развития. Эта система применяется организациями любого размера, типа и местонахождения. Она постоянно совершенствуется и расширяется по мере накопления опыта в оформлении отчетности и изменения как потребностей компаний, которые отчитываются, так и аудитории отчетов.

Таблица 2

Корпорации, которые используют стандарты GRI

3M (США)	Adam Opel (Германия)
Alcoa (США)	AT&T (США)
BASF AG (Германия)	Bayer AG (Германия)
Bristol-Myers Squibb (США)	British Airways (Великобритания)
BT Group (Великобритания)	Budapest Power Plant (Венгрия)
Canon (Япония)	Deutsche Telekom (Германия)
DuPont (США)	Electrolux (Швеция)
Ford Motor Corporation (США)	Fujitsu (Япония)
Gaz de France (Франция)	Hewlett Packard (США)
Hitachi (Япония)	Intel (США)
Johnson & Johnson (США)	Mitsubishi Corporation (Япония)
MTR Corporation (Китай)	Nike (США)
Nippon Steel (Япония)	Nokia (Финляндия)
Novartis International AG (Швейцария)	Philips Electronics (Нидерланды)
Pioneer Group (Япония)	Polaroid (США)
Procter & Gamble (США)	Renault (Франция)
Scandinavian Airline Systems (Швеция)	Seiko Epson (Япония)
Severn Trent (Великобритания)	Sharp (Япония)
Shell International (Великобритания)	Toshiba Corporation (Япония)
Volkswagen AG (Германия)	Volvo Car Corporation (Швеция)

Источник: [6]

Европейская Комиссия 16 апреля 2013 г. предложила внести поправку в действующее законодательство по бухгалтерскому учету с целью повышения прозрачности крупных европейских компаний по социальным и экологическим вопросам. Крупнейшие корпорации – с числом работников более 500 человек – по закону будут обязаны раскрывать информацию о политике, рисках и результатах таких аспектов деятельности, как охрана окружающей среды; наемные сотрудники и другие социальные вопросы; уважение прав человека; борьба с коррупцией и взяточничеством; многообразие («*diversity*») состава Совета директоров [12].

В нефинансовых отчетах должны быть описаны цели политики «*diversity*», их реализация и результаты. В настоящее время около 2500 крупных компаний ЕС (менее 10%) раскрывают экологическую и социальную информацию на регулярной основе [12].

В Украине с начала 2012 года Центр «Развитие КСО» проводит оценку сайтов украинских компаний для определения уровня раскрытия информации по корпоративной социальной ответственности, используя методологию Индекса прозрачности, которая разработана компанией *BeyondBusiness* (Израиль). В соответствие с этой методологией уже третий год составляется Индекс прозрачности и подотчетности израильских компаний. Веб-сайты украинских компаний компаний оценивались по четырем основным критериям: отчетность (наличие нефинансового отчета, подготовленного по стандарту Глобальной инициативы по отчетности, Глобального договора ООН и другим стандартам) – 40% от общего результата; содержание (раскрытие информации по основным сферам КСО) – 35% от общего результата; навигация (удобство пользования сайтом) – 10% от общей информации; доступность (язык, контактная информация) – 15% от общего результата.

Аналитики Центра оценили сайты 10 крупнейших банков Украины, которые были выбраны на основе данных Национального банка за апрель 2012 года (табл. 3).

Лидером Индекса прозрачности банковского сектора Украины стал Укрсоцбанк – единственный банк, у которого есть нефинансовый отчет (однако этот документ размещен на сайте Глобального договора ООН, а не на сайте банка). Средний уровень раскрытия информации крупнейших банков Украины составил 20%, что является самым высоким показателем среди секторов, которые уже были оценены с начала 2012 года (IT-сектор – 10,4%; АПК – 13,8%; фармацевтический сектор – 10%). Однако в общей шкале оценки этот результат является низким, свидетельствующим о том, что банки не уделяют достаточного внимания освещению социальных и экологических проектов и инициатив на своих веб-ресурсах.

Анализ раскрытия информации о нефинансовых аспектах деятельности в макроэкономическом разрезе показывает, что в Украине только 10% компаний из 100 крупнейших по объемам чистого дохода готовят и публикуют нефинансовые отчеты. Для сравнения: из 250 крупнейших компаний в развитых странах такие отчеты готовят 80% компаний, из 2200 крупнейших компаний в развивающихся странах – 45% компаний. Доля компаний, осуществляющих социальную отчетность в Украине, составляет 11,44% ВВП (108,774 млрд. грн.) совокупного дохода. Нефинансовая отчетность в Украине значительно отстает по скорости распространения от других стран, но имеет значительный потенциал для развития [13].

Выводы. Наличие нефинансовой отчетности позволяет украинским компаниям сохранить и расширить бизнес с транснациональными компаниями, выйти на рынки, где КСО является фактором конкурентной борьбы. Исследования показали, что уровень корпораций по подготовке нефинансовой отчетности по КСО в Украине находится пока на низком уровне, и прежде всего из-за незаинтересованности самих корпораций, отсутствия соответствующих политических и экономических условий формирования корпоративных отношений, неэффективной структуры корпоративного управления, неопределенных приоритетов социальной ответственности корпораций, несовершенной стратегии государственного регулирования развития корпораций.

Государственная политика каждой страны, развивая конкретные направления КСО исходя из целей и задач стратегического развития, влияет на процессы интеграции и глобализации в международном пространстве, улучшает прозрачность корпораций на финансовом рынке, повышает их конкурентоспособность, внедряя и формируя стандарты корпоративной социальной ответственности.

Таблица 3

Уровень раскрытия информации банками Украины по основным направлениям КСО

Место в рейтинге	Название банка	Сумма баллов (максимум 200)	Уровень раскрытия информации (максимум 100%)
1	Укрсоцбанк	48	24
2	Альфа-Банк Украина	45	23
3	Первый Украинский Международный Банк (ПУМБ)	43	22
3	Райффайзен Банк Аваль	43	22
3	Укрсиббанк	43	22
6	Проминвестбанк	35	18
7	Приватбанк	34	17
7	Укрэксимбанк	34	17
9	Сбербанк Украины	31	16
10	ВТБ Украина	30	15

Источник: [13]

Приоритетними напрямками розвитку КСО в Україні, як і в других розвинутих країнах, є: розвиток інноваційної політики корпорацій; підвищення ефективності корпоративного управління; співпраця з зацікавленими сторонами; розвиток соціальних реформ; збереження і відновлення навколишнього середовища; підготовка фінансової та нефінансової звітності до міжнародних вимог і стандартів. Реалізація названих напрямків буде сприяти відповідній інтеграції корпорацій на міжнародному ринку, що дозволить країнам перейти до стійкого розвитку економіки в цілому.

Література

1. Воробей В. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу / В. Воробей, І. Журовська ; за ред. В. Воробей. – К. : ФОР Костюченко О.М., 2010. – 255 с.
2. Корпоративна соціальна відповідальність: модель та управлінська практика : підручник [М. Саприкіна, О. Ляшенко, М. Саянус та ін.] ; за ред. М. А. Саприкіна. – К. : Фарбований лист, 2011. – 480 с.
3. Смит Н. Корпоративна соціальна відповідальність – просто великий бізнес-парадигма [Електронний ресурс] / М. Смит // Csrjournal. Корпоративна соціальна відповідальність. – К., 2009. – Режим доступу : <http://www.csrjournal.com/sferu-kso/2025-korporativnaja-socialnaja-otvetstvennost-prosto.html>
4. Лапльгін Ю. Стратегічний менеджмент [Електронний ресурс] / Ю. Лапльгін, Д. Лапльгін // Мир полк: безплатна б-ка. – М., 2010. – Режим доступу : http://www.mirpolok.ru/library/1_book/6_strateg.shtml
5. Ситковський Д. Корпоративні соціальні інвестиції як фактор економічного розвитку на регіональному рівні [Електронний ресурс] / Д. Ситковський // Управління економічними системами : електрон. науч. журн. – 2010. – № 4(24). – Режим доступу : <http://uecs.mcnip.ru/modules.php?name=News&file>
6. Супрун Н. Концептуальні основи розвитку корпоративної соціальної відповідальності / Н. Супрун. – К. : Інститут економіки та прогнозування НАН України, 2010.
7. Около 17 млн. евро потратили ирландские компании на развитие общества в 2011 году [Електронний ресурс] // Главного аналитического медиа-портала о корпоративной социальной ответственности «КСО-обзор». – Режим доступу : <http://www.csr-review.net/index/okolo-17-mln-evro-potratiili-irlandskie-kompanii-na-razvitie-obshhestva-v-2011-godu.html>
8. Eco Plastics and Coca-Cola изменят наше мнение о пластиковых бутылках [Електронний ресурс] // Экологические новости. – Режим доступу : <http://www.ozemle.net/eco-plastics-i-coca-cola-izmenyat-nashe-mnenie-o-plastikovyx-butylkax.php>
9. Что такое оценка нефинансовых отчетов компаний? Инициатива Центра «Развитие КСО» по общественной оценке отчетов [Електронний ресурс] // Главного аналитического медиа-портала о корпоративной социальной ответственности «КСО-обзор». – Режим доступу : <http://www.csr-review.net/index/chto-takoe-otsenka-nefinansovyih-otchetov-kompaniy-initsiativa-tsentra-razvitiya-kso-po-obshhestvennoy-otsenke-otchetov.html>
10. Сапрыкина М. А. КСО-практика: 12 шагов при подготовке нефинансового отчета [Електронний ресурс] / М. А. Сапрыкина // Дело. Социальные инициативы. – Режим доступу : <http://delo.ua/business/kso-praktika-12-shagov-pri-podgotovke-nefinansovogo-otcheta-185313/>
11. Построение инфраструктуры хранения и защиты данных для пред-

приятий Горнорудного дивизиона Метинвест [Електронний ресурс] // Корпорация Инком. – К., 2008. – Режим доступу : <http://incom.ua/content/view/371308/12/>

12. Нефинансовая отчетность [Електронний ресурс] / Европейская Комиссия. – Режим доступу : http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/non-financial_reporting/index_en.htm

13. Центр развития «КСО» представляет оценку сайтов крупнейших банков Украины [Електронний ресурс], 2012 // Главного аналитического медиа-портала о корпоративной социальной ответственности «КСО-обзор». – Режим доступу : <http://www.csr-review.net/tsentr-razvitie-kso-predstavlyayet-otsenku-saytov>

Статья найдшла до редакції 20.04.2013

References

1. Vorobey, V., & Zhurovska, I. (2010). *Non-financial reporting: Tools of socially responsible business*. In V. Vorobey (Ed.). Kyiv, IE Kostyuchenko O. M. (in Ukr.).
2. Saprykina, M., Lyashenko, A., Sayensus, M. et al. (2011). *Corporate social responsibility: models and management practices*. In M. Saprykina (Ed.). Kyiv: Dark Letter (in Ukr.).
3. Smith, N. (2009). *Corporate social responsibility is just a big business paradigm. Corporate social responsibility*. Retrieved April 17, 2013, from <http://www.csrjournal.com/sferu-kso/2025-korporativnaja-socialnaja-otvetstvennost-prosto.html>
4. Lapygin, J., Lapygin, D., Ganova, E., & Bessarabov, I. (2010). *Strategic Management. World of shelves: free library*. Retrieved from http://www.mirpolok.ru/library/1_book/6_strateg.shtml (in Rus.).
5. Sitkovskiy, D. (2010). Corporate social investment as a factor of economic development at the regional level. *Control of Economic Systems*, 4(24). Retrieved from <http://uecs.mcnip.ru/modules.php?name=News&file> (in Rus.).
6. Suprun, N. (2010). *Conceptual Foundations of Corporate Social Responsibility*. Kyiv: Institute of Economics and Forecasting of NAS of Ukraine (in Ukr.).
7. *About 17 million Euros spent on the development of Irish Society in 2011*. Retrieved April 17, 2013, from <http://www.csr-review.net/index/okolo-17-mln-evro-potratiili-irlandskie-kompanii-na-razvitie-obshhestva-v-2011-godu.html> (in Rus.).
8. *Eco Plastics and Coca-Cola will change our view of the plastic bottles* (2013). Retrieved from <http://www.ozemle.net/eco-plastics-i-coca-cola-izmenyat-nashe-mnenie-o-plastikovyx-butylkax.php> (in Rus.).
9. What is a non-financial report of companies? *The Initiative of the Centre «Development of CSR» Public Assessment Report*. Retrieved from <http://www.csr-review.net/index/chto-takoe-otsenka-nefinansovyih-otchetov-kompaniy-initsiativa-tsentra-razvitiya-kso-po-obshhestvennoy-otsenke-otchetov.html> (in Rus.).
10. Saprykina, M. A. (2011). *CSR Practice: 12 Steps in preparing non-financial report*. Retrieved from <http://delo.ua/business/kso-praktika-12-shagov-pri-podgotovke-nefinansovogo-otcheta-185313/> (in Rus.).
11. *Construction of the storage infrastructure and data protection for companies mining division of Metinvest* (2008). Retrieved from <http://incom.ua/content/view/371308/12/> (in Rus.).
12. *Non-Financial Reporting, The EU Single Market* (2013). Retrieved from http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/non-financial_reporting/index_en.htm (in Rus.).
13. *Centre for Development of «CSR» presents an assessment of largest banks in Ukraine web-sites* (2012). Retrieved from <http://www.csr-review.net/tsentr-razvitie-kso-predstavlyayet-otsenku-saytov> (in Rus.).

Received 20.04.2013

Index Copernicus удвічі підвищив імпаکت-фактор журналу «Економічний часопис-XXI» за 2012 рік!

Шановні колеги! Раді повідомити вам, що «Економічний часопис-XXI» є наразі єдиним в Україні науковим журналом, який успішно пройшов процес оцінки за 2012 рік у рамках міжнародної наукометричної системи **Index Copernicus International** (<http://jml2012.indexcopernicus.com/passport.php?id=2587>).

За результатами експертного висновку, імпаکت-фактор (Index Copernicus Value) «Економічного часопису-XXI» становить 6,40 пунктів. Порівняно із 2011 роком ICV журналу зріс майже вдвічі. Це свідчить про високу наукову цінність нашого наукового видання.

Наразі «ЕЧ-XXI» зареєстровано у 6 міжнародних наукометричних базах наукових видань!

Пропонуємо провідним науковцям, докторантам та аспірантам публікувати свої статті у визнаному науковою спільнотою українському фаховому журналі «Економічний часопис-XXI».

Редакція ЕЧ-XXI