

УДК 657.1

Т.Н. Соловей

**СОЦИАЛЬНЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
В УСЛОВИЯХ ИЗМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ**

T.N. Solovey

**SOCIAL AND FINANCIAL ACCOUNTING
IN CHANGING OF ECONOMIC ENVIRONMENT**

Потребность пользователей финансовой отчетности в информации о социальной активности фирмы, которая не находит отражения в традиционной отчетности, обуславливает необходимость изучения взаимосвязи финансового и социального учета в условиях глобализации.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. СОЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ. СОЦИАЛЬНАЯ АКТИВНОСТЬ. ПОТРЕБНОСТИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ. ФАКТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ.

The need of users of financial statements for information on social activity of the firm, which doesn't find reflection in the traditional reporting, causes need of studying of interrelation of the financial and social accounting in the conditions of globalization.

FINANCIAL REPORTING. SOCIAL ACCOUNTING. SOCIAL ACTIVITY. USER NEEDS. FACT OF ECONOMIC LIFE.

Актуальность теоретических исследований в области методов представления финансовой информации о социальной активности фирм в развитых странах обусловлена растущей потребностью в поиске источников решения объективных проблем составления финансовой отчетности. Усиливающаяся инвестиционная привлекательность социально активных фирм, их конкурентоспособность на рынке предопределяют интерес пользователей к данным о социальной активности, которые не находят отражения в традиционной финансовой отчетности.

Направления развития бухгалтерской мысли.

Процесс глобализации, экологические проблемы, истощаемость природных ресурсов, дискриминация труда обуславливают интерес пользователей финансовой отчетности к информации, отражающей данные аспекты деятельности фирмы. В связи с динамичностью информационной структуры бухгалтерского учета в финансовом учете появляются все новые направления развития бухгалтерской мысли, формирующие различные виды учета [5, с.18].

Анализ научных публикаций М. Бартоломео, М. Джонса, Э.С. Хендриксена показал, что проблематика формирования в бух-

галтерском учете данных о социальных и экологических направлениях деятельности была затронута еще в 1960–1970 гг. [1, 2, 9]. В зарубежной практике существуют такие термины, как «социальный учет», «учет устойчивости», «учет социальной ответственности». Все эти понятия объединяет необходимость ведения такого учета, который бы стал учетно-аналитической основой для формирования финансовой отчетности, удовлетворяющей потребностям заинтересованных пользователей.

Я.В. Соколов, Р. Грей, М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера понимают под социальным учетом расширение традиционных границ бухгалтерского учета, которое связано с потребностями пользователей в данных о социальных и экологических аспектах деятельности фирм [8, с. 261].

Ассоциацией менеджеров России проведен опрос среди пользователей отчетности о социальной активности, который выявил, что более 35 % опрошенных респондентов не доверяют ее данным [3]. Представители профессиональных сообществ и разработчики стандартов по социальной активности озадачены поиском решений по усилению доверия к подобным отчетам [10]. Одним из воз-

можных вариантов является интеграция данных о социальной активности в финансовую отчетность.

Цель данных исследований – обоснование отражения социальной активности в рамках традиционных методов формирования финансовой отчетности. В рамках поставленной цели определена задача – на основе систематизации критериев представления информации о социальной активности в отчетности крупных зарубежных фирм обосновать включение социального учета в область финансового, определив понятие и границы применения финансового учета социальной активности.

Понятие финансового учета социальной активности. Потребность пользователей финансовой отчетности в информации о социально-активной деятельности фирмы обуславливает необходимость использования методологии и инструментария бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с социально-ответственным поведением [4–7].

Трудности процесса интеграции социального учета в финансовый связаны как с выбором стандартов по социальному учету, так и с методикой составления расширенной финансовой отчетности.

Анализ международных стандартов по социальной ответственности и отчетности позволяет получить представление о том, какие факты хозяйственной жизни относятся к социально-активным. Принимая во внимание существующие ограничения бухгалтерской информации, следует отметить, что отражению в бухгалтерском учете подлежит лишь часть фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью. Эмиссия парниковых газов, объем потребления и переработки природных ресурсов не могут быть отражены в бухгалтерском учете, так как не являются квантифицируемыми.

Критерии включения информации о деятельности экономического субъекта, направленной на решение социальных и экологических задач, изложены в международных директивах GRI, стандарте AA 1000 и ISO 26000. Основываясь на критериях международных стандартов GRI, AA 1000, ISO 26000 и принимая во внимание ограничения бухгалтерской информации, делаем следующие

выводы: факт хозяйственной жизни, связанный с социально-активной деятельностью для отражения в финансовом учете должен быть интегрирован в основную деятельность и связан с общей стратегией фирмы по устойчивому развитию, иметь повторяющийся характер и быть нацеленным на решение социальных и экологических проблем, иметь возможность оценки заинтересованными сторонами посредством организации обратной связи, быть существенным, документально подтвержденным и оцениваться в денежном выражении.

Возможность отражения в финансовом учете фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью и подлежащих денежной оценке, будет способствовать интеграции социального учета в финансовый, что позволит расширить традиционные границы финансовой отчетности в интересах разных групп пользователей.

Таким образом, финансовый учет социальной активности может быть определен как процесс формирования систематизированных, полезных данных, позволяющий расширить традиционные границы бухгалтерского учета в целях составления финансовой отчетности, характеризующей деятельность экономического субъекта, направленную на решение социальных и экологических задач.

Систематизированность данных финансового учета социальной активности необходима для их сопоставимости и проверяемости и обусловлена соблюдением принципа двойной записи; полезность информации подразумевает ее соответствие международным стандартам и потребностям пользователей. Формирование такой информации в рамках финансовой отчетности позволит избежать составления экономическим субъектом отдельных видов финансовой, социальной и экологической отчетности.

Границы применения финансового учета социальной активности. С возникновением понятий «социальная активность», «социальная ответственность» в научной литературе стали обсуждаться виды учета, позволяющие агрегировать факты хозяйственной жизни, связанные с социально-активной деятельностью. В частности, Я.В. Соколов в своих работах выделял два направления эволюции бухгалтерского учета и отчетности,

обусловленных потребностью пользователей в информации о социально-активной деятельности [8, с. 267–270]. Первое и важнейшее связано с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской отчетности в интересах все возрастающих требований пользователей. Второе направление концентрирует внимание на учете социальных расходов.

Данные бухгалтерского учета определяют информативные границы отчетности, обусловленные ее ретроспективностью, противоречием между принципом временной определенности фактов хозяйственной жизни и принципом осмотрительности, несводимостью всех аспектов хозяйственной деятельности к стоимостной оценке, частым пересмотром состава показателей.

Методология бухгалтерского учета зависит от интересов лиц, участвующих в хозяйственном процессе. В последнее время учет превращается в инструмент управления фирмой. Данные отчетности не просто отражают то, что делается, но и являются следствием тех решений, которые принимала администрация на основе бухгалтерской процедуры [4, с. 43].

Бухгалтерская процедура обосновывается первичными документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами. Предметом бухгалтерской процедуры является хозяйственная деятельность экономического субъекта, которая определена фактами хозяйственной жизни. Представление о том, какие факты относятся к социально-активным, позволяет получить анализ международных стандартов по социальной ответственности и отчетности.

В расширение традиционных методологических границ финансового учета может быть предложен рабочий план счетов, который позволит детализировано отражать факты хозяйственной жизни, связанные с социальной и экологической активностью экономического субъекта. Аналитические возможности действующего плана счетов не полностью позволяют отражать в учете факты хозяйственной жизни, связанные с социальной активностью.

Рабочий план счетов представляет собой систему счетов бухгалтерского учета, дополненных аналитическими счетами, связанными с направлениями социальной активности

экономического субъекта, что обеспечивает согласованность учетных данных с показателями финансовой отчетности.

Для отражения в финансовом учете фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью, может быть предложена детализация форм первичных документов, которая обеспечит соблюдение принципа понятности при ведении финансового учета социальной активности. Применение первичных документов, содержащих дополнительную детализацию для отражения социально-активной деятельности, является ключевым моментом при обеспечении прозрачности и проверяемости данных финансового учета социальной активности.

Рабочий план счетов и дополнительная детализация первичных документов могут послужить основой для составления финансовой отчетности, содержащей данные о социально-активной составляющей деятельности фирмы. Предложенная детализация форм финансовой отчетности позволит оптимизировать процесс расчета показателей социальной активности, а также даст обоснованную оценку в отношении устойчивости развития фирмы. В качестве альтернативного подхода по отражению данных о социальной активности в финансовой отчетности представляется возможным составление дополнительного раздела к пояснительной записке, включающего аналитические таблицы, которые позволяют произвести расчет показателей социальной активности согласно международным стандартам социальной ответственности и отчетности.

Для экономических субъектов основой выбора одного из альтернативных методов представления данных о социальной активности в финансовой отчетности должен служить принцип рационализма.

Включение в финансовую отчетность информации о социальной активности ориентировано на удовлетворение требований заинтересованных сторон и обеспечит фирме возможность устойчивого развития.

Финансовая отчетность, сформированная на основе данных социального учета, является ответом на запрос пользователей отчетности, инвесторов и общества в целом в таком развитии фирмы, которое позволит, удовлетворяя потребности времени, не ставить под угрозу жизнь будущих поколений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Bartolomeo, M.** Environmental management accounting in Europe: current practice and future potential [Text] / M. Bartolomeo, M. Bennett, J. Bouma, P. Heydkamp, P. James and T. Wolters // *The European Accounting Review*, 2000, no. 9 (1). P. 31–52.
2. **Jones, M.** Accounting for biodiversity: operationalising environmental accounting [Text] / M. Jones // *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 2013, no. 16 (5). P. 762–789.
3. **Бахтурина, Ю.И.** Социальная отчетность корпораций: актуальные проблемы [Текст] / Ю.И. Бахтурина // *Современная экономика: проблемы и решения*. 2010. № 6. С. 124–137.
4. **Ковалев, В.В.** Анализ баланса, или как понимать баланс [Текст] / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. 3-е изд. М.: Проспект, 2013. 784 с.
5. **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] / В.Ф. Палий. М.: Инфра-М, 2008. 512 с.
6. **Пятов, М.Л.** Концептуальные основы международных стандартов отчетности [Текст] / М.Л. Пятов, И.А. Смирнова. М.: 1С-Пабблишинг, 2008. 199 с.
7. **Санникова, И.Н.** Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета? [Текст] / И.Н. Санникова // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2008. № 8. С. 26–34.
8. **Соколов, Я.В.** История бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. 3-е изд. М.: Инфра-М, 2011. 287 с.
9. **Хендриксен, Э.С.** Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда. М.: Финансы и статистика, 1997. 576 с.
10. **Яровой, А.И.** Корпоративная социальная ответственность в современной России: опыт и перспективы развития [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук / А.И. Яровой. М., 2010. 23 с.

REFERENCES

1. **Bartolomeo M., Bennett M., Bouma J., Heydkamp P., James P. and Wolters T.** Environmental management accounting in Europe: current practice and future potential. *The European Accounting Review*, 2000, no. 9 (1), pp. 31–52.
2. **Jones M.** Accounting for biodiversity: operationalising environmental accounting. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 2013, no. 16 (5), pp. 762–789.
3. **Bakhturina Iu.I.** Sotsial'naiia otchetnost' korporatsii: aktual'nye problemy. *Sovremennaiia ekonomika: problema i resheniia*, 2010, no. 6, pp. 124–137. (rus)
4. **Kovalev V.V., Kovalev Vit. V.** Analizbalansa, ilikakponimat' balans. 3-e izd. M.: Prospekt, 2013. 784 s. (rus)
5. **Palii V.F.** Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoi otchetnosti. M.: Infra-M, 2008. 512 s. (rus)
6. **Piatov M.L., Smirnova I.A.** Kontseptual'nye osnovy mezhdunarodnykh standartov otchetnosti. M.: 1S-Pablising, 2008. 199 s. (rus)
7. **Sannikova I.N.** Vozmozhno li preodolet' krizis teorii bukhgalterskogo ucheta? *Bukhgalterskii uchet v biudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiikh*. 2008. № 8. S. 26–34. (rus)
8. **Khendriksen E.S., Van Breda M.F.** Teoriia bukhgalterskogo ucheta. M.: Finansyistatistika, 1997. 576 s. (rus)
9. **Sokolov Ia.V., Sokolov V.Ia.** Istoriia bukhgalterskogo ucheta. 3-e izd. M.: Infra-M, 2011. 287 s. (rus)
10. **Iarovoi A.I.** Korporativnaia sotsial'naia otvetstvennost' v sovremennoi Rossii: opyt i perspektivy razvitiia, avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk. M., 2010. 23 s. (rus)

СОЛОВЕЙ Татьяна Николаевна – ассистент кафедры «Бухгалтерский учет» Санкт-Петербургского государственного торгово-экономического университета.

194021, Новороссийская ул., д. 50, Санкт-Петербург, Россия. E-mail: solovej.tanja@mail.ru

SOLOVEY Tatiana N. – Saint-Petersburg State Trade Economic University.

194021, Novorossijskaja str. 50. St. Petersburg, Russia. E-mail: solovej.tanja@mail.ru
