

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КОМПАНИИ В ЦЕЛЯХ КСО**

Основополагающим принципом социального учета и корпоративной социальной отчетности (далее КСО) выступают социальные приоритеты, определенные в принятой социальной политике компании.

Бухгалтерский финансовый учет основан на консерватизме отражения хозяйственной деятельности предприятия, а социальный учет (при соблюдении требования качества отчетности) предполагает постоянное совершенствование методов отражения социально-ориентированной деятельности. Если ведение бухгалтерского учета носит динамический характер отражения хозяйственной деятельности предприятия, то социальный учет согласно стандартам КСО отражает в отчетности только результативные показатели в период завершения той или иной социальной программы и имеет имиджевый характер [1, 27].

Проецирование социального учета и отчетности в практическую плоскость для предприятия требует формирования адаптированного инструментария, позволяющего учитывать доходы и расходы, связанные с осуществлением социально-ориентированной и социально-ответственной хозяйственной деятельности. Таким инструментарием может выступать учетная политика и рабочий план счетов бухгалтерского учета, составленный таким образом, чтобы удовлетворять целям сбора и отражения информации, необходимой для составления КСО. Степень детализации рабочего плана счетов определяется потребностями руководства и устанавливается компанией самостоятельно.

С технической точки зрения, изменения, вносимые в бухгалтерский учет для обеспечения нужд управления эколого-социальной деятельностью, обусловленные целями устойчивого развития компании, можно рассматривать как совершенствование организации аналитического учета затрат [3, 83].

На первом этапе подготовки к разработке учетной политики и рабочего плана счетов, исходя из того, что данные бухгалтерского учета - основной источник открытой информации для формирования показателей социальной отчетности, необходимо определить, какие хозяйственные операции, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, можно интерпретировать как социально значимые. Именно такое дифференцирование всей совокупности хозяйственных операций по этому признаку, на наш взгляд, позволит отразить в учетной политике предприятия стратегические цели, определенные управлением компании в области КСО.

На втором этапе надо определить значимость, или «социальный вес» этих операций, что позволит соотнести информацию с перечнем показателей КСО.

Прокомментируем это на примере хозяйственной операции по модернизации основных средств компании, имеющих природоохранное значение. Таковую операцию можно интерпретировать как имеющую социальную значимость, поскольку она одновременно:

- является показателем ответственного отношения бизнеса к экологической безопасности;
- направлена на снижение экономических издержек природопользования;
- важна с точки зрения региональных властей и местного сообщества для восприятия деятельности компании, как ответственной к региону размещения бизнеса.

Ранжируя «социальную значимость» показателей, отметим, что операция «модернизация основных средств природоохранного назначения» имеет:

1. прямое отношение к формированию показателей корпоративной социальной отчетности, характеризующих результаты деятельности по:

- экономической устойчивости (снижение издержек),
- экологической безопасности (рациональное природопользование).

2. косвенное отношение к социальным показателям:

- социальное партнерство с местными органами власти.

На третьем этапе разрабатывается рабочий план счетов бухгалтерского учета компании, предназначенный для отражения всех аспектов социально-ориентированной и социально-ответственной деятельности предприятия. Он может быть построен в нескольких аналитических уровнях, которые позволяют дифференцировать суммы, отнесенные на счета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета и требованиями международных стандартов корпоративной социальной отчетности. Последний аналитический уровень может быть начальным для социального учета в рамках управленческого учета.

Отражение социальной направленности в плане счетов определяется главным бухгалтером, и обусловлено:

- особенностями компании, согласно ее отраслевой принадлежности;
- принятыми компанией стратегическими целями в сфере КСО [2, 61].

Отметим, что совокупность международных стандартов КСО, которыми руководствуется компания в своей социально-ориентированной деятельности, необходимо конкретизировать в учетной политике, поскольку в настоящее время имеется несколько признанных групп стандартов КСО.

Кроме того, порядок формирования и раскрытия показателей в финансовой и налоговой отчетности российских предприятий имеет четко прописанную нормативную основу. Для КСО в настоящее время такая основа не сформирована, поэтому компаниям, опираясь на международные стандарты корпоративной социальной отчетности, следует в учетной политике прописать

этот порядок, что позволит получить отчетность, удовлетворяющую качественной характеристике «Понятность» для внешних пользователей.

Литература:

1. Алигаджиева Е.М. Постановка социального учета // "Экономический анализ: теория и практика", 2008, № 21
2. Голубева Н.А. Постановка учета эколого-социальной деятельности предприятия в условиях формирования корпоративной социальной отчетности // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 27 (156). С. 61 - 66.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. 4-е изд. М.: Омега-Л, 2006.

УДК 657.6

**Клевец В.Б.,**

к.е.н., доцент, Чортківський інститут підприємництва і бізнесу,  
Тернопільський національний економічний університет

## **ВПРОВАДЖЕННЯ КОМПЛЕКСНОЇ АВТОМАТИЗОВАНОЇ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ**

Умови переходу світової економіки від індустріальної до інформаційної вимагають використання ефективних інформаційних систем у всіх управлінських процесах. При прийнятті управлінських рішень менеджмент підприємства має керуватись достовірною та своєчасною інформацією про зовнішній стан, постійно досліджуючи той сектор ринку, до якого воно належить.

Свій внутрішній стан господарюючий суб'єкт оцінює, здійснюючи контроль за різними аспектами його фінансово-господарської діяльності. Тому, ефективне управління підприємством має ґрунтуватися на постійному руху інформації як на внутрішньому, так і на зовнішньому рівнях. Обмін інформацією на зовнішньому рівні відбувається між підприємством і зовнішніми об'єктами, що мають вплив на діяльність підприємства або ж знаходяться у певних фінансово-господарських відносинах [1]. На внутрішньому рівні інформація циркулює між усіма структурними підрозділами, робочими місця та службами управління.

Внутрішня інформація підприємства складає велику кількість різного виду документів, які містять в собі різноманітну інформацію. Для ефективного управління підприємством інформація має бути відповідним чином опрацьована та згрупована за певними ознаками. Відсутність інформації, її недостовірність або ж її свідоме перекручення може призвести до невірною