

УДК 657.6

## **Взаимосвязь показателей финансовой и социальной отчетности как основа развития социальной ответственности бизнеса**

**Бессарабов Владислав Олегович**

Ассистент,  
кафедра бухгалтерского учета,  
Донецкий национальный университет экономики  
и торговли им. Михаила Туган-Барановского,  
283050, Донецк, ул. Щорса, 31;  
e-mail: bessarabov93@gmail.com

### **Аннотация**

Статья посвящена исследованию взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности, которая должна лежать в основе гармоничного раскрытия информации о социальной ответственности субъекта хозяйствования. В исследовании на основе анализа специальной экономической литературы сформировано определение дефиниции «социальная отчетность». В свою очередь, логическим продолжением стало формирование структуры и содержание социальной отчетности, в основе которой лежит последовательное раскрытие информации нефинансового и финансового характера, что способствует получению заинтересованными сторонами необходимого и достаточного объема данных для принятия управленческих решений и расчета эффекта от реализации социальных мероприятий, программ, проектов. Опираясь на результаты анализа раскрытия финансовых показателей в социальной отчетности ведущими российскими компаниями, в статье разработана и обоснована модель отражения информации в отчетности (финансовой и социальной), а также взаимосвязи финансовых и нефинансовых показателей. В ходе исследования проанализирована возможность унификации и регламентации процесса составления социальной отчетности в целом и отдельных показателей в частности, что позволило разработать методический подход к взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности.

### **Для цитирования в научных исследованиях**

Бессарабов В.О. Взаимосвязь показателей финансовой и социальной отчетности как основа развития социальной ответственности бизнеса // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Том 7. № 12А. С. 15-27.

### **Ключевые слова**

Социальная ответственность бизнеса, социальная отчетность, нефинансовая отчетность, финансовая отчетность, экономика.

## Введение

Главными элементом, необходимым для социальной ответственности бизнеса, и инструментом информирования об экономических, экологических и социальных последствиях деятельности компании является социальная отчетность.

Составление социальной отчетности позволяет демонстрировать результаты не только проводимых субъектом хозяйствования благотворительных и спонсорских программ, но и любых других социально значимых сторон его деятельности, которые способствуют улучшению взаимоотношений с потребителями, государственными органами, контрагентами и другими группами общества.

Составление социальной отчетности расширяет возможности предоставления информации на долгосрочную перспективу деятельности компании. Опыт ведущих украинских и российских компаний в сфере социальной ответственности бизнеса («ДТЕК», «Метинвест», «Лукойл», «Норильский никель») доказывает необходимость формирования социальной отчетности. Именно социальная отчетность является эффективным инструментом информирования общественности о социальных и экологических результатах деятельности компаний, тем самым подчеркивая актуальность исследований ее сущности, значения и подходов к составлению в современных условиях.

### Сущность и природа социальной отчетности, ее значение в современных условиях

Составление и представление социальной отчетности на данном этапе развития экономики Донецкой Народной Республики, Российской Федерации, Украины не является обязательным в отличие от финансовой отчетности.

Вместе с тем, итогом формирования информационных потоков о социальной ответственности предприятия, которые были рассмотрены нами ранее, должно быть отражение объектов соответствующего информационного обеспечения, а в социальной (нефинансовой) отчетности, что обуславливает ее принципиальные отличия от финансовой отчетности, которые представлены в таблице 1.

**Таблица 1 - Сравнительная характеристика финансовой и социальной отчетности**

Критерий	Финансовая отчетность	Социальная отчетность
Пользователи	Внутренние и внешние	Преимущественно внешние
Направленность информации, представленной в отчетности	Абстрактная (на все группы заинтересованных сторон)	Конкретная (на определенные группы заинтересованных сторон)
Цель составления	Информирование о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности	Информирование о результатах и состоянии проведения социальных программ и мероприятий
Содержание отчетности	Экономические показатели деятельности (достигнутые экономические результаты)	Экономические, социальные, экологические последствия деятельности (достигнутые результаты, стратегические и тактические планы на будущее)

Критерий	Финансовая отчетность	Социальная отчетность
Степень открытости информации	Ограничена (кроме опубликованной финансовой отчетности)	Отчетность открыта для широкой общественности
Необходимость представления	Обязательная	Добровольная
Уровень ответственности за составление отчетности	Согласно действующему законодательству	Не определена действующим законодательством
Учетные измерители	Денежные	Денежные, натуральные, трудовые
Уровень регулирования	Национальное законодательство и международные нормы	Международные нормы
Периодичность составления отчетности	Установлена строгая периодичность, сроки и адреса подачи отчетности	Нет строгих требований

### Структура и содержание социальной отчетности

В настоящее время ученые [Король, 2011; Проданчук, 2013] выделяют 3 формы социальной отчетности:

- стандартизированный отчет (основывается на стандартах AA 1000, SA 8000, GRI и т.д.);
- комплексный отчет (метод Triple Bottom-Line, метод Лондонской группы сравнительного анализа (London Benchmarking Group), метод группы корпоративного гражданства (Corporate Social Citizenship и т.п.);
- свободная форма социального отчета.

Составление стандартизированного или комплексного социального отчета является наиболее предпочтительным для заинтересованных сторонам (в отличие от свободной формы социальной отчетности), так как служит информационным отражением результатов деятельности хозяйствующей структуры в сфере корпоративной ответственности и формируется на основе внутренней и внешней отчетности, которая в преобладающем большинстве прошла аудиторскую проверку.

Самой распространенной формой социальной отчетности, является свободная форма. Следует отметить, что она часто сводится к выпуску красочных буклетов о благотворительных программах, поддержке образования, здравоохранения, культуры и спорта и т.п.

Очевидно, что эта форма удобна для компании, но значительным ее недостатком является невозможность верификации отчета, а также сравнение его с социальными отчетами других компаний.

Анализ исследований, посвященных составлению социальной отчетности [Безверхий, 2015; Воробей, 2010; Грекова, 2011; Дипиаза, 2003; Карагод, 2006; Колот, 2009, Король, 2011; Лазоренко, 2008; Одинцова, 2010; Парушина, Баркова, 2010; Проданчук, 2013; Ракевич, 2012; Соловей, 2014; Сорокина, 2013], позволяет утверждать, что универсального подхода к формированию структуры, содержания социальной отчетности не существует. У авторов нет единого мнения относительно структуры социальной отчетности, не говоря уже взаимосвязи финансовых показателей, которые должны дополнять и детализировать нефинансовую информацию в каждом разделе социальной отчетности.

Учитывая вышесказанное, в ходе исследования сформирована универсальная структура социального отчета, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Структура и содержание социальной отчетности

Название раздела	Содержание раздела
Раздел 1. Философия предприятия	<p><u>Нефинансовая информация</u> Раздел должен отражать нормы поведения в отношении компании с другими организациями и индивидуумами, миссию и ценности предприятия, направления социальной ответственности и т.д.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> экономические результаты деятельности; общая сумма расходов на социальную ответственность; общая сумма уплаченных налогов в бюджеты разных уровней и т.д.</p>
Раздел 2. Структура управления и система менеджмента предприятия	<p><u>Нефинансовая информация</u> Раздел должен содержать информацию о структуре аппарата управления предприятия, наличии внутренних кодексов поведения, подходах к определению основных заинтересованных сторон, методах исследования потребностей, ожиданий заинтересованных сторон и т.д.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> расходы на изучение информационных потребностей заинтересованных сторон; расходы на решение споров с заинтересованными сторонами и т.д.;</p>
Раздел 3. Экология	<p><u>Нефинансовая информация</u> В разделе должен находиться отражение перечень всех проектов, мероприятий и программ предприятия в экологической сфере, который в полной мере раскрывает ответственность за состояние окружающей среды.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> расходы на предупреждение загрязнения окружающей среды; расходы на компенсацию негативных последствий деятельности; расходы на переработку и утилизацию отходов и т.д.</p>
Раздел 4. Клиенты	<p><u>Нефинансовая информация</u> Раздел должен информировать об основных механизмах контроля за качеством продукции и услуг, их безопасности, качественном обслуживании клиентов, добросовестной рекламе и маркетинге, ответственности за развитие продукции.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> расходы на защиту интересов и прав потребителей; расходы на оценку и повышение качества продукции (работ, услуг); расходы на гарантийное и послепродажное обслуживание и т.д.; расходы на проведение маркетинговых исследований и т.д.</p>
Раздел 5. Работники	<p><u>Нефинансовая информация</u> Раздел должен содержать перечень основных социальных программ компании, осуществляемых с целью улучшения условий труда и социальной защиты работников, весь спектр показателей, которые в полной мере раскрывают ответственность предприятия перед своими работниками.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> расходы на выплату основной заработной платы; расходы на социальное и пенсионное страхование (государственное и негосударственное); расходы на повышение квалификации работников и т.д.</p>
Раздел 6. Общество	<p><u>Нефинансовая информация</u> Раздел должен информировать о направлениях социальных программ (мероприятий, проектов) предприятия, которые осуществляется на добровольной основе и об их вкладе в развитие общества, также необходимо представить весь спектр показателей, которые в полной мере раскрывают ответственность предприятия перед обществом.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> расходы на индивидуальную (самостоятельную) реализацию социальных мероприятий; расходы на реализацию социальных мероприятий совместно с государственными органами; расходы на реализацию социальных мероприятий совместно с другими субъектами хозяйствования; расходы на инновационные социальные проекты и т.д.</p>

Название раздела	Содержание раздела
Раздел 7. Перспективы деятельности предприятия	<p><u>Нефинансовая информация</u> В разделе должны найти отражение стратегические цели в области социальной ответственности предприятия, стратегические направления совершенствования взаимодействия предприятия и общества.</p> <p><u>Финансовые показатели</u> расходы на исследование микроэкономических параметров; расходы на привлечение специалистов для проведения необходимых маркетинговых исследований; расходы на привлечение специалистов и сторонних организаций для проведения семинаров, тренингов и консультаций для определения эффективности различных социальных мероприятий, осуществляемых компанией до и в ходе реализации и т.д.</p>

Информация, представленная в разрезе таких разделов, как «философия предприятия», «структура управления и система менеджмента предприятия», «экология», «клиенты», «работники», «общество», «перспективы деятельности предприятия» охватывает максимальное количество заинтересованных сторон, а также позволяет в полной мере демонстрировать результаты социальной ответственности предприятия в социальной отчетности.

Следует отметить, что в таких разделах социального отчета, как «философия предприятия», «структура управления и система менеджмента предприятия», «перспективы деятельности предприятия» основное внимание необходимо уделить раскрытию нефинансовой информации, так как соответствующие финансовые показатели, находят свое отражение в финансовой отчетности (речь идет об экономических результатах деятельности, общей сумме уплаченных налогов и т.д.).

При раскрытии информации в разделах «экология», «клиенты», «работники», «общество» сконцентрировать внимание необходимо на отражении финансовых показателей, которые бы гармонично дополняли нефинансовую информацию, а также реально отражали результаты социальной ответственности бизнеса. Данная необходимость объясняется тем, что расходы на социально ответственную ответственность не находят своего самостоятельно отражения в формах финансовой отчетности (например, расходы на обучение работников, расходы на проведение социальных мероприятий и т.д.).

В свою очередь последовательное раскрытие нефинансовой информации с показателями, имеющими финансовый характер, позволит заинтересованным сторонам комплексно проанализировать социальную ответственность предприятия и определить эффект от реализации социальных мероприятий, программ, проектов. При этом необходимо учитывать, что экономические результаты могут приводить как к положительным, так и отрицательным последствиям для общества в целом, и субъекта хозяйствования в частности. В связи с этим каждому разделу социальной отчетности должно уделяться достаточное внимание, для достижения баланса показателей, имеющих как положительную, так и отрицательную динамику.

Здесь уместно отметить, что большинство показателей из таблицы 2 не раскрывается в финансовой отчетности, и, следовательно, не позволяет удовлетворить информационные потребности заинтересованных пользователей.

Проанализируем раскрытие финансовых показателей в социальной отчетности ведущих российских компаний (таблица 3).

**Таблица 3 - Сравнительная характеристика раскрытия финансовых показателей в социальной отчетности ведущих российских компаний**

№	Компания	Финансовые показатели в социальной отчетности					
		Расходы на трудовые отношения	Расходы на охрану труда и безопасность на рабочем месте	Расходы на обучение работников	Расходы на экологию	Расходы, связанные с защитой прав потребителей	Расходы на социальные мероприятия
1	ОАО «Лукойл»	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+	+	+
2	АФК «Система»	+	+;- (описательный характер)	+	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+
3	«Евраз»	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	-	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)
4	ГМК «Норильский никель»	+	+;- (описательный характер)	+	+	+;- (описательный характер)	+
5	Объединенная компания «Русал»	+	+;- (описательный характер)	-	+	-	+
6	«Ростелеком»	+	+	+	-	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)
7	ОАО «РусГидро»	+;- (описательный характер)	+	-	+	-	-
8	Группа «Мегафон»	+	-	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+
9	«Сибур»	+	+	+	+	+;- (описательный характер)	+
10	«Вымпелком»	+	-	+	-	+;- (описательный характер)	+

Итак, социальная отчетность в России имеет форму доклада компании, где текстовая часть превалирует над числовой. Предоставление общей информации без указания количественных и стоимостных показателей делает невозможным осуществление комплексной оценки деятельности компании и определения эффекта от реализации социальных мероприятий. Именно поэтому составляя социальные отчеты в свободной форме, российские компании

акцентируют внимание заинтересованных пользователей на тех направлениях их социальной деятельности, в которых достигнуты положительные результаты, отражая всей полноты информации.

На сегодня отсутствуют законодательно утверждены формы социальной отчетности в Донецкой Народной Республике, России и Украине. Это подтверждает необходимость разработки единой формы социального отчета, в котором, по нашему мнению, необходимо углубить информацию о показателях состояния и результатов финансирования социальных программ (в количественной, так и в качественном единицы).

Результаты анализа раскрытия финансовых показателей в социальной отчетности ведущих российских компаний подтверждают необходимость постоянного и полного отражения в соответствующих формах отчетности (как финансовой, так и социальной) результатов и последствий взаимодействия предприятия и общества. Важно отметить, что главное место в социальной отчетности должны занимать показатели социальной ответственности, которые не находят своего самостоятельного отражения в финансовой отчетности.

### **Взаимосвязь финансовой и не финансовой информации при составлении социальной отчетности**

Наиболее общий подход к взаимосвязи финансовой и не финансовой информации при составлении социальной отчетности представлен на рисунке 1.



**Рисунок 1 - Взаимосвязь финансовой и нефинансовой информации  
при составлении социальной отчетности**

В свою очередь, сложность взаимосвязи финансовых и не финансовых показателей обусловлена тем, что информирование общества предприятиями должно происходить не только в контексте достигнутых экономических результатов, а и в контексте стратегических экономических, социальных и экологических планов и прогнозов. Вследствие чего возникает

необходимость унификации и регламентации порядка отражения информации в отчетности (финансовой и социальной), а также взаимосвязи финансовых и не финансовых показателей.

Заметим, что НП (С) БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» позволяет предприятиям не приводить в своей финансовой отчетности статьи, по которым отсутствует информация (кроме случаев, если такая информация была в предыдущем отчетном периоде), а также добавлять статьи с сохранением их названия и кода строки из перечня дополнительных статей финансовой отчетности. Отсюда следует, что отдельные показатели, которые не находят своего отражения в финансовой отчетности, могут приводиться в социальной отчетности с учетом специфики деятельности предприятия.

На практике это приводит к тому, что у разных предприятий набор показателей в каждой форме финансовой отчетности может отличаться по их количеству. Поэтому важно помнить о праве субъектов хозяйствования самостоятельно формировать перечень статей каждой формы финансовой отчетности с соблюдением их места расположения в форме согласно кодификации строк, которая закреплена в НП (С) БУ 1.

Такая ситуация приводит к тому, что между отдельными показателями финансовой отчетности существует как устойчивая, так и не устойчивая взаимосвязь

Наибольший интерес у стейкхолдеров предприятия возникает к показателям первых двух форм финансовой отчетности. Однако, взаимоувязать показатели этих двух форм трудно вследствие того, что в балансе отражаются показатели по состоянию на определенную дату, а в отчете о финансовых результатах показатели за определенный период, что сводит к минимуму возможность сравнить правильность заполнения этих форм отчетности.

Согласно возможной модели взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности:

1) устойчивую взаимосвязь имеют:

- показатели ф. №1 «Баланс» с показателями ф. №4 «Отчет о собственном капитале» и ф. №5 «Примечания к годовой финансовой отчетности»;
- показатели ф. №2 «Отчет о финансовых результатах» с показателями ф. №3 «Отчет о движении денежных средств», №4 «Отчет о собственном капитале» и ф. №5 «Примечания к годовой финансовой отчетности».

2) неустойчивая взаимосвязь наблюдается между:

- показателями ф. №1 «Баланс» и показателями ф. №2 «Отчет о финансовых результатах» и ф. №3 «Отчет о движении денежных средств»;
- показателями ф. №2 «Отчет о финансовых результатах» и показателями ф. №3 «Отчет о движении денежных средств».

Очевидно, что практически во всех разделах социального отчета приводятся показатели из разных форм финансовой отчетности. Следовательно, возникает необходимость регламентации процесса формирования взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности предприятия, что позволит значительно облегчить их сопоставимость с показателями как других предприятий, так и собственными за разные периоды.

### **Регламентации процесса формирования взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности**

Необходимо унифицировать структуру социальной отчетности, и регламентировать исключительно процесс ее составления, в том числе посредством внесения изменений в учетную политику предприятия. Мы склонны полагать что унификация структуры и

содержания социальной отчетности должна сопровождаться детальной проработкой структуры показателей, которые не только должны дополнять нефинансовую информацию, а и детализировать необходимую информацию финансового характера посредством взаимосвязи показателей разных форм финансовой отчетности.

Логика рассуждений в данном направлении позволяет сделать вывод о необходимости разработки отдельного методического подхода к взаимосвязи финансовых и не финансовых показателей, а также порядку отражения информации в социальной отчетности, который выступал бы приложением к ранее разработанному стандарту «Информационное обеспечение системы социальной ответственности бизнеса» [Бессарабов, 2017, 18].

Разработка любых методических подходов (рекомендаций), детализирующих и регламентирующих единые требования к раскрытию информации о социальной ответственности предприятия, направлена на обеспечение эффективности работы предприятия, ее адекватности требованиям международных стандартов социальной ответственности бизнеса.

Методический подход к взаимосвязи финансовых и не финансовых показателей, а также порядку отражения информации в социальной отчетности следует рассматривать как адаптацию международных стандартов социальной ответственности бизнеса к условиям работы отдельного предприятия с учетом специфики его деятельности. В то же время такой методический подход не должен полностью регламентировать порядок составления социальной отчетности, так как это превратит его в механический процесс, не подкрепленный профессиональными суждениями.

Тем не менее, методический подход к взаимосвязи финансовых и не финансовых показателей, а также порядку отражения информации в социальной отчетности должен являться частью организационно-распорядительной документации предприятия и направлен на:

- формирование взаимосвязи финансовых и не финансовых показателей, а также порядку отражения информации в социальной отчетности;
- повышения контроля за соблюдением качественных характеристик социальной отчетности предприятия;
- повышение имиджа предприятия в сфере социальной ответственности.

Учитывая вышесказанное, нами разработан методический подход, целью которого состоит в установлении правил взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности, а также порядка отражения информации в социальной отчетности.

Структурно, разработанный методический подход состоит из следующих разделов: общие положения, показатели финансовой отчетности, источники информации, взаимосвязь показателей финансовой и социальной отчетности.

В первом разделе представлена цель методического подхода, а также акцентировано внимание на обязательности его применения при составлении социальной отчетности.

Показатели финансовой отчетности в разрезе форм, строк и граф приведены во втором разделе разработанного методического подхода.

В третьем разделе приводятся унифицированные формы первичной учетной документации, служащие основанием для отражения в учете расходов на социальную ответственность, а также соответствующие учетные регистры, используемые для отражения хозяйственных операций, связанных с социальной ответственностью предприятия.

Четвертый раздел посвящен непосредственно описанию взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности в разрезе разделов последней.

Практическая реализация разработанного методического подхода предоставит

руководителю возможность принимать необходимые управленческие решения в соответствии с целями предприятия опираясь как на финансовые, так и нефинансовые показатели деятельности, а также самостоятельно оценить результаты и последствия проведения социальных программ и мероприятий.

### Заключение

Результатом исследования является ряд выводов, содержание которых отражает достижение цели работы в соответствии с поставленными задачами. Так, в ходе исследования сформировано определение дефиниции «социальная отчетность» как совокупности взаимосвязанных количественных и качественных показателей, отражающих экономические, экологические, социальные результаты взаимодействия субъекта хозяйствования и общества.

Такая интерпретация сущности социальной отчетности стала основой, сформированной в статье структуры и содержания социальной отчетности, в рамках которой предполагается последовательное раскрытие информации нефинансового и финансового характера, что способствует получению заинтересованными сторонами необходимого и достаточного объема данных для принятия управленческих решений и расчета эффекта от реализации социальных мероприятий, программ, проектов.

В свою очередь, рассматривая практическую реализацию разработанного методического подхода к регламентации взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности, проанализирована возможность унификации и регламентации процесса составления социальной отчетности в целом, отдельных показателей, в частности.

Учитывая вышесказанное, в ходе исследования был разработан методический подход, цель которого состоит в установлении правил взаимосвязи показателей финансовой и социальной отчетности, а также порядка отражения информации в социальной отчетности.

### Библиография

1. Алигаджиева Е.М. Постановка социального учета // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 21. С. 60-67.
2. Алигаджиева Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Орел, 2010. 24 с.
3. Безверхий К.В. Отчетность о результатах социальной деятельности предприятия // Бизнес-Информ. 2015. № 8. С. 165-174.
4. Бессарабов В.О. Механизм формирования информационного обеспечения системы социальной ответственности бизнеса // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2017. №3. С.12-20
5. Воробей В.Д. Нефинансовая отчетность: инструмент социально ответственного бизнеса. К.: Представительство ООН в Украине, 2010. 84 с.
6. Грекова Г.И. Роль корпоративной социальной ответственности в общественном развитии // Экономика российских регионов: теоретические и практические подходы к решению актуальных проблем развития. В. Новгород, 2011. С. 47-52.
7. Дипиаса С.А. Будущее корпоративной отчетности: Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003. 212 с.
8. Карагод В.С. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности: автореф. дис. ... докт. экон. наук. М., 2006. 60 с.
9. Колот А. Корпоративная социальная ответственность, социальная отчетность и аудит как современные институты и технологии социального развития // Украина: аспекты труда. 2010. № 3. С. 3-9.
10. Король С. Я. Нефинансовая отчетность предприятия // Вестник КНТЭУ. 2011. № 6. С. 102-113.

11. Краснова М.В. Учетно-методический инструментарий формирования социальной отчетности публичных компаний: автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2013. 22 с
12. Лазоренко О.В. Пособие по КСО. Базовая информация по корпоративной социальной ответственности. К.: «Энергия», 2008. 96 с.
13. Одинцова Т.М. Обеспечение прозрачности корпоративной отчетности как элемент модернизации мировой финансовой // Сборник научных трудов Национального университета Государственной налоговой службы Украины. 2010. №2. С. 156-166.
14. Парушина Н.В., Баркова Т.А. Формирование корпоративной социальной отчетности в современных условиях // Вестник ОрелГИЭТ. 2010. № 4. С. 12-19.
15. Попов Л.А. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в коммерческих организациях в условиях устойчивого развития экономики: дис. ... канд. экон. наук. Ростов-на-Дону, 2015. 224 с.
16. Проданчук М.А. Нефинансовой отчетности - эффективный инструмент в реализации управленческих решений // Сборник научных трудов Таврического государственного агротехнологического университета (экономические науки). 2013. № 2 (2). С. 202-214.
17. Ракевич Н.А. Формирование интегрированной бухгалтерской отчетности (на примере предприятий промышленности строительных материалов): автореф. дис. ... канд. экон. наук. Нижний Новгород, 2012. 24 с.
18. Соловей Т.Н. Формирование финансовой отчетности социально активной фирмы: дис. ... канд. экон. наук. СПб., 2014. 238 с.
19. Сорокина Е.М. Социальная отчетность организаций // Бухгалтерский учет, экономический анализ и контроль в условиях формирования и развития современных концепций управления: тезисы выступлений XII Междунар. науч. конф. Житомир: ЖДТУ, 2013. С. 297-299.

## **Interrelation of indicators of financial and social reporting as a basis of development of social responsibility of business**

**Vladislav O. Bessarabov**

Assistant of the Accounting Department,  
Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhailo Tugan-Baranovsky,  
283050, 31 Shchorsa st., Donetsk;  
e-mail: [bessarabov93@gmail.com](mailto:bessarabov93@gmail.com)

### **Abstract**

The article is devoted to the study of the interrelation between the indicators of financial and social reporting, which should underlie the harmonious disclosure of information on the social responsibility of the business entity. In the study, based on the analysis of special economic literature, the definition of "social reporting" was formed. In turn, the logical continuation was the formation of the structure and content of social reporting, which is based on the consistent disclosure of non-financial and financial information, which facilitates the receipt by interested parties of the necessary and sufficient amount of data to make management decisions and calculate the effect of the implementation of social activities, programs, projects. Based on the results of the analysis of the disclosure of financial indicators in social reporting by leading Russian companies, the article has developed and justified the model of reporting information (financial and social), as well as the relationship between financial and non-financial indicators. The study analyzed the possibility of unification and regulation of the process of compiling social reporting in general and individual indicators in particular, which allowed to develop a methodical approach to the interrelation of indicators of financial and social reporting. The results of the research can be used for introduction

by domestic enterprises and are aimed at improving the quality of information about the company's social responsibility.

### For citation

Bessarabov V.O. (2017) Vzaimosvyaz' pokazatelei finansovoi i sotsial'noi otchetnosti kak osnova razvitiya sotsial'noi otvetstvennosti biznesa [Interrelation of indicators of financial and social reporting as a basis of development of social responsibility of business]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 7 (12A), pp. 15-27.

### Keywords

Social responsibility of business, social reporting, non-financial reporting, financial reporting, economics.

## References

1. Aligadzhieva E.M. (2008) Postanovka sotsial'nogo ucheta [Statement of social accounting]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Theory and practice of economics analysis], 21, pp. 60-67
2. Aligadzhieva E.M. (2010) *Ekologo-sotsial'nyy uchet i analiz korporativnoy otchetnosti v usloviyakh MSFO. Doct. Dis.* [Ecological and social accounting and analysis of corporate reporting in IFRS. Doct. Dis.]. Orel.
3. Bessarabov V.O. (2017) Mekhanizm formirovaniya informatsionnogo obespecheniya sistemy sotsial'noi otvetstvennosti biznesa [Mechanism of formation of information support of the system of social responsibility of business]. *Korporativnoye upravleniye i innovatsionnoye razvitiye ekonomiki Severa: Vestnik Nauchno-issledovatel'skogo tsentra korporativnogo prava, upravleniya i venchurnogo investirovaniya Syktyvkar'skogo gosudarstvennogo universiteta* [Corporate management and innovative development of Northern economy], 3, pp. 12-20.
4. Bezverkhii K.V. (2015) Otchetnost' o rezul'tatakh sotsial'noy deyatelnosti predpriyatiya [Reporting on the results of social activities of the enterpris]. *Biznes-Inform* [Business Inform], 8, pp. 165-174.
5. Dipiazza S.A. (2003) *Budushchee korporativnoi otchetnosti: Kak vernut' doverie obshchestva* [The Future of Corporate Reporting: How to Restore Public Confidence]. Moscow: Alpina Publ.
6. Grekova G.I. (2011) Rol' korporativnoy sotsial'noy otvetstvennosti v obshchestvennom razvitiy [The Role of Corporate Social Responsibility in Public Development]. In: *Ekonomika rossiyskikh regionov: teoreticheskiye i prakticheskiye podkhody k resheniyu aktual'nykh problem razvitiya. Sbornik tezisev nauchno-prakticheskoy konferentsii* [Economy of Russian regions].
7. Karagod V.S. (2006) *Teoriya i metodologiya mezhdunarodnoy sistemy korporativnoy sotsial'noy otchetnosti. Doct. Dis.* [Theory and methodology of the international system of corporate social reporting. Doct. Dis.]. Moscow.
8. Kolot A. (2010) Korporativnaya sotsial'naya otvetstvennost', sotsial'naya otchetnost' i audit kak sovremennyye instituty i tekhnologii sotsial'nogo razvitiya [Corporate social responsibility, social reporting and audit as modern institutions and technologies of social development]. *Ukraina: aspekty truda* [Labor aspects in Ukraine], 3, pp. 3-9.
9. Korol S.Y. (2011) Nefinansovaya otchetnost' predpriyatiya [Non-financial reporting of the enterprise]. *Vestnik KNTEU* [Herald of KNTU], 6, pp. 102-113.
10. Krasnova V.S. (2013) *Uchetno-metodicheskii instrumentariy formirovaniya sotsial'noy otchetnosti publichnykh kompaniy. Doct. Dis.* [Accounting and methodological tools for the formation of social reporting of public companies. Doct. Dis.]. Moscow.
11. Lazarenko O.V. (2008) *Posobiye po KSO. Bazovaya informatsiya po korporativnoy sotsial'noy otvetstvennosti* [Manual on CSR. Basic information on corporate social responsibility]. Kiev: Energy.
12. Odintsova T.M. (2010) Obespecheniye prozrachnosti korporativnoy otchetnosti kak element modernizatsii mirovoy finansovoy [Ensuring Transparency of Corporate Reporting as an Element of World Financial Modernization]. In: *Sbornik nauchnykh trudov Natsional'nogo universiteta Gosudarstvennoy nalogovoy sluzhby Ukrainy* [Proc. of National University of Taxation Service of Ukraine], 2010, no. 2, pp. 156-166.
13. Parushina N.V, Barkova T.A. (2010) Formirovaniye korporativnoy sotsial'noy otchetnosti v sovremennykh usloviyakh [Formation of corporate social reporting in modern conditions]. *Vestnik OrelGIET* [Herald of OrelSIET], 2010, 4, pp. 12-19.

14. Popov L.A. (2015) *Razvitiye bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v kommercheskikh organizatsiyakh v usloviyakh ustoychivogo razvitiya ekonomiki. Doct. Dis.* [Development of accounting and reporting in commercial organizations in the conditions of sustainable economic development. Doct. Dis.]. Rostov-on-Don.
15. Prodanchuk M.A. (2013) Nefinansovoy otchetnosti - effektivnyy instrument v realizatsii upravlencheskikh resheniy [Non-financial reporting - an effective tool in the implementation of management decisions]. In: *Sbornik nauchnykh trudov Tavricheskogo gosudarstvennogo agrotekhnologicheskogo universiteta (ekonomicheskiye nauki)* [Proc. of TSAU], 2 (2), pp. 202-214.
16. Rakevich N.A. (2012) *Formirovaniye integrirovannoy bukhgalterskoy otchetnosti (na primere predpriyatiy promyshlennosti stroitel'nykh materialov). Doct. Dis.* [Formation of the integrated accounting reporting (on an example of the enterprises of the industry of building materials). Doct. Dis.]. St. Petersburg
17. Solovei T.N. (2014) *Formirovaniye finansovoy otchetnosti sotsial'no aktivnoy firmy. Doct. Dis.* [Formation of financial statements of a socially active company. Doct. Dis.]. St. Petersburg
18. Sorokina E.M. (2013) Sotsial'naya otchetnost' organizatsiy [Social accounting of organizations]. In: *Bukhgalterskii uchet, ekonomicheskii analiz i kontrol' v usloviyakh formirovaniya i razvitiya sovremennykh kontseptsii upravleniya* [Accounting, economics analysis and control while the development of modern management concept].
19. Vorobei V.D. (2010) *Nefinansovaya otchetnost': instrument sotsial'no otvetstvennogo biznesa* [Non-financial reporting: a tool for socially responsible business]. Kiev: UN Office in Ukraine.