



**КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/20
15 August 2003

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Комиссия по инвестициям, технологии и смежным
финансовым вопросам
Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности
Двадцатая сессия
Женева, 29 сентября - 1 октября 2003 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

**Представление информации о влиянии корпораций на общество:
текущие тенденции и вопросы**

Доклад секретариата ЮНКТАД

Резюме

В последние годы высказывается растущая озабоченность относительно воздействия деятельности предприятий на общество. Были приняты многочисленные меры различными заинтересованными лицами в целях анализа воздействия деятельности корпораций на общество, а также меры предприятий по отчетности.

С учетом этих факторов Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) на своей восемнадцатой сессии определила вопрос об ответственности корпораций перед обществом в качестве одной из зарождающихся проблем относящихся к транспарентности деятельности корпораций, которая могла бы быть рассмотрена на будущих сессиях. Это было сделано в соответствии с рекомендациями семнадцатой сессии МСУО, согласно которым секретариату ЮНКТАД следует продолжать свои усилия по содействию развитию систем отчетности по вопросам устойчивого природопользования, что включает финансовые, экологические и социальные аспекты работы предприятий.

Настоящий документ был подготовлен секретариатом ЮНКТАД в целях содействия будущему обсуждению МСУО вновь возникающего вопроса о социальной ответственности корпораций и его последствий для целей бухгалтерского учета и отчетности. В нем содержится обзор наиболее часто встречающихся определений корпоративной социальной ответственности, а также основных международных инициатив в данной области. В нем проводится анализ основных факторов, определяющих отношения корпораций с обществом, например вопросов, касающихся кодексов поведения, норм международного и внутригосударственного права, требований в отношении корпоративного управления, риска ухудшения репутации компаний, а также факторов давления со стороны широкой общественности и инвесторов. Кроме того, в нем кратко обобщается существующее состояние дел в области корпоративной социальной отчетности и дается обзор крупных инициатив, предпринимаемых различными заинтересованными лицами в целях определения надлежащей модели отчетности. Наконец, в данном документе обсуждаются некоторые проблемы, с которыми сталкиваются составители и пользователи социальных отчетов, например, такие как методы представления, цели, формат и сопоставимость социальных отчетов, а также существенность и достоверность данных, содержащихся в этих отчетах.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ВВЕДЕНИЕ	5
I. Корпоративная ответственность перед обществом	6
A. Определение	6
B. Значение данного вопроса для составителей и пользователей корпоративных отчетов	7
II. Факторы, определяющие отношения корпораций с обществом	8
A. Основные международные инициативы, касающиеся корпоративной социальной ответственности (КСО)	8
B. Кодексы поведения	9
C. Международное и внутригосударственное право	10
D. Корпоративное управление	12
E. Давление со стороны широкой общественности и риск ухудшения репутации	14
F. Давление со стороны инвесторов	15
III. Раскрытие информации, относящейся к корпоративной социальной ответственности	17
A. Последние тенденции в области социальной отчетности	18
B. Добровольные инициативы в области корпоративной ответственности, имевшие место в последнее время	21

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

	Стр.
IV. Основные вопросы, с которыми сталкиваются составители и пользователи отчетов.....	24
A. Цель	24
B. Сопоставимость отчетов	25
C. Методы представления отчетов	26
D. Существенность представляемых в отчетах данных	27
E. Проверка	27
V. Заключение	29
БИБЛИОГРАФИЯ	31
ПРИМЕЧАНИЯ	34

ВВЕДЕНИЕ

1. Проблема, касающаяся воздействия деятельности предприятий на общество, носит глобальный характер. Возрастают запросы потребителей, наемных работников, инвесторов, деловых партнеров и местных общин, касающиеся роли предпринимательства в обществе. Разрабатываются руководящие принципы, нормы и кодексы, касающиеся поведения корпораций.
2. Правительства, неправительственные организации (НПО) и местные общины предъявляют требования относительно большей транспарентности и отчетности не только в вопросах, касающихся повседневной коммерческой деятельности предприятий, но и в вопросе о том, каким образом эта деятельность воздействует на общество. Эти опасения стали еще более актуальными в связи с недавними скандалами в области финансовых вопросов и отчетности и их влиянием на рынки капитала и пенсионные системы.
3. Несмотря на широкий интерес к данному вопросу, пока еще трудно оценить воздействие предпринимательской деятельности на общество, а тем более установить здесь какие-то критерии. Инициативные группы заинтересованных лиц разрабатывают средства установления соответствующих критериев, профессиональные организации проводят социальные аудиторские проверки, правительства принимают законы об обязательной социальной отчетности, рейтинговые агентства дают оценку предприятиям, а сами предприятия публикуют все больше отчетов о своей социальной деятельности. Несмотря на все эти многочисленные меры, заинтересованные лица не удовлетворены данной отчетностью и требуют представления все большей информации о воздействии деятельности предприятий на общество и о том, каким образом предприятия корректируют свою работу в соответствии с общественными потребностями.
4. Данные многочисленные требования, касающиеся представления информации, предъявляемые инвесторами и гражданским обществом, являются для предприятий растущим бременем, и они пытаются бороться с данной проблемой. Растет понимание того, что одним из решений данного вопроса является согласованная система корпоративной отчетности, обеспечивающая представление всем заинтересованным лицам полной, сопоставимой, поддающейся проверке существенной информации.

I. КОРПОРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЕРЕД ОБЩЕСТВОМ

A. Определение

5. Общество предоставляет всем юридическим лицам, включая предприятия, "лицензию на деятельность", излагая их права и обязанности в принимаемых законах и постановлениях. Благодаря либерализации и глобализации предприятия смогли расширить охват своей предпринимательской деятельности, что дало им возможность оказывать еще более значительное влияние на общество. Несмотря на то, что на международном уровне существуют различные договоры, соглашения и конвенции, нет свода международных норм, регулирующих коммерческую деятельность и ее влияние на общество. Это означает, что растущие возможности корпораций должны уравниваться осознанием необходимости соблюдения норм этики в области предпринимательской деятельности. В условиях, когда экономические возможности транснациональных корпораций сопоставимы с возможностями целых стран¹, правительствам иногда трудно сбалансировать необходимость защиты собственных граждан с необходимостью привлечения прямых иностранных инвестиций².

6. Проблема корпоративной социальной ответственности (КСО) выходит за пределы филантропических соображений. Большинство определений КСО определяет данную ответственность как необходимость принятия мер, за счет которых предприятия учитывают социальные интересы в своей предпринимательской политике и операциях, включая экологические, экономические и социальные аспекты. Как минимум, предприятия должны соблюдать установленные законом требования. В тех же странах, где юридические обязательства предприятий не определены или не определены в должной степени, весьма важно, чтобы эти предприятия все же принимали меры, отвечающие ожиданиям общества. Масштабы проблемы корпоративной социальной ответственности выходят за пределы прямых последствий работы предприятий, а также их косвенного воздействия на жизнь общества. Вопрос о том, в какой степени предприятия должны нести ответственность за данное внешнее воздействие, еще обсуждается.

7. Проблема корпоративной социальной ответственности весьма тесно связана с концепцией "устойчивого развития". В 1987 году в докладе Брундтланда был сделан вывод о том, что существующая модель экономического развития не является в долгосрочной перспективе устойчивой, поскольку ведет к истощению природных ресурсов и наносит ущерб обществу. В нем определяется, что "устойчивое развитие" представляет собой "развитие, отвечающее потребностям нынешнего поколения и не подрывающего способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности"³. В основе такой концепции устойчивого развития лежат три основных

компонента: защита окружающей среды, обеспечение экономического роста и обеспечение социального равенства. На Конференции Организации Объединенных Наций по окружающей среде и развитию, которая проходила в Рио-де-Жанейро в 1992 году, руководители более 100 государств приняли Повестку дня на XXI век, которая явилась схематическим планом обеспечения устойчивого развития в 21-м столетии. Деятельность государств, давших согласие на осуществление этого плана на национальном уровне, контролируется Комиссией по устойчивому развитию Экономического и Социального Совета Организации Объединенных Наций. В Повестке дня на XXI век говорится о том, что транснациональные корпорации играют решающую роль в социальном и экономическом развитии страны⁴.

В. Значение данного вопроса для составителей и пользователей корпоративных отчетов

8. Социальные ожидания формируются под влиянием все большего числа различных групп, включая акционеров, наемных работников, правительства, неправительственные организации (НПО), потребителей, а также местные общины, где функционируют коммерческие предприятия. Решение о том, что является "ответственным поведением" в том или ином секторе или районе, может быть принято лишь на основе диалога между заинтересованными лицами и предприятиями. Важнейшее значение для данного диалога имеют транспарентность и отчетность. Учитывая нынешнее недоверие между обществом и предприятиями, утверждения корпораций о соблюдении правил надлежащего поведения подвергаются сомнению в том случае, если они не подкреплены всеобъемлющей и поддающейся проверке информацией. Представление правдивой отчетности о воздействии деятельности предприятия на общество способствует восстановлению доверия, поскольку наглядно показывает, что данное предприятие ничего не скрывает и отчитывается за последствия любой своей деятельности. Это также облегчает проведение диалога и позволяет заинтересованным лицам выявлять проблемы и вырабатывать решения, приемлемые для всех сторон.

9. К числу пользователей данных отчетности, как правило, относятся директора советов предприятий, исполнительные директора, работники нормативных органов, кредиторы и инвесторы. Для них значение корпоративной социальной ответственности возрастает, поскольку инвесторы требуют от директоров указывать в бухгалтерских отчетах информацию о том, какое воздействие на результаты их финансовой деятельности оказывают экологические и социальные затраты, риски и обязательства. По мере увеличения числа инвестиционных фондов придерживающихся политики учета общественных интересов, возрастают требования о том, чтобы средства вкладывались лишь в те предприятия, которые могут продемонстрировать, что они учитывают

требования КСО в своих операциях. Поскольку такого рода информация становится для инвесторов все более значимой, компаниям необходимо иметь возможность представлять сопоставимую и поддающуюся проверке информацию о своей экологической и социальной деятельности.

10. Представление отчетов в отношении экологической и социальной деятельности имеет также решающее значение для обеспечения надлежащего управления этими вопросами. Утверждается, что улучшение экологических показателей ведет к росту производственной эффективности предприятия и тем самым к увеличению биржевой стоимости его акций⁵. Наличие позитивной связи между социальной деятельностью и финансовой эффективностью доказать сложнее, однако в ряде теорий управления такая попытка делается⁶. Так, например, улучшение условий труда и привлечение работников к принятию решений может способствовать повышению производительности труда и улучшению качества выпускаемых товаров/услуг. Это также способствует формированию чувства причастности к общему делу. Улучшение условий труда позволяет привлекать и удерживать персонал, в особенности квалифицированный, что влечет за собой экономию на расходах, связанных с текучестью кадров, наймом и профессиональной подготовкой персонала. Для потребителей репутация предприятия также не является безразличной. Если две компании производят аналогичные изделия, стоящие примерно одинаково, то та из них, у которой отмечаются хорошие социальные и экономические показатели, может находиться в более выгодном положении благодаря расширению объема продаж и получению большей доли рынка. Наконец, надлежащее управление результатами экономической и социальной деятельности может быть обеспечено только в том случае, если периодически будет проводиться их анализ и сопоставление.

II. ФАКТОРЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОТНОШЕНИЯ КОРПОРАЦИЙ С ОБЩЕСТВОМ

A. Основные международные инициативы, касающиеся КСО

11. На международном уровне проводится работа по совершенствованию уточнения пределов корпоративной социальной ответственности. Руководящие принципы для предприятий подготавливаются такими организациями, как Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), Международная организация труда (МОТ), а также Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Инициатива "Глобальный договор" Организации Объединенных Наций представляет собой коалицию учреждений системы Организации Объединенных Наций (ООН) и предприятий, целью которой является содействие выбору этих руководящих принципов.

К числу других инициатив можно отнести работу, проводимую в рамках Европейского союза, которая находится пока еще на самом раннем этапе.

12. Наличие растущего числа глобальных конвенций и руководящих принципов в отношении КСО, а также растущий общий интерес к данным вопросам в развитых и развивающихся странах помогают предприятиям учитывать вопросы КСО в своей повседневной коммерческой деятельности и операциях. Большое число и разнообразие групп, разрабатывающих эти инициативы, свидетельствуют о большом творческом потенциале в этой области, однако деятельность их не координируется, в связи с чем возникает определенная путаница. Так, например, некоторые инициативные группы заинтересованных лиц разрабатывают новые инструменты КСО, которые дублируют уже существующие, и не ведут работы в отношении тех инструментов, в которых ощущается наибольшая необходимость, но которым не уделяется никакого внимания. Недавно проведенный обзор подобных инициатив⁷ показал, что разработано несметное множество средств, помогающих предприятиям учитывать вопросы КСО в своих планах, политике и стратегии, однако вряд ли можно назвать хоть один инструмент, который помогал бы предприятиям представлять отчеты о влиянии их деятельности на общество. Для предприятий это создает путаницу, поскольку они сталкиваются с требованиями, выдвигаемыми в рамках слишком большого числа инициатив.

В. Кодексы поведения

13. Нет общего мнения в вопросе о том, должны ли нормы, регулирующие корпоративную социальную ответственность, носить добровольный или же императивный характер. На протяжении определенного времени корпоративное саморегулирование и кодексы поведения, разрабатываемые предприятиями для определения своей экологической и социальной ответственности, рассматривались в качестве определенного прогресса в области КСО. В последнее же десятилетие происходил быстрый рост числа разрабатываемых кодексов поведения⁸. Они основаны на кодексах, разработанных учреждениями Организации Объединенных Наций, МОТ, ОЭСР, правительствами, промышленными кругами и группами заинтересованных лиц. Вместе с тем кодексы, разработанные корпорациями, зачастую ограничены по своим масштабам и сфере применения. Как правило, они принимаются предприятиями, для которых важное значение имеют фирменная марка и престиж корпорации. Многие предприятия приняли кодексы поведения в ответ на критику со стороны общественности в развитых странах с рыночной экономикой. Основное внимание в этих кодексах часто уделяется вопросам, имеющим значение для благосостояния проживающего в стране национальной принадлежности компании и в принимающих странах. Существует опасность того, что если эти кодексы будут приниматься везде единообразно, то это может оказать

отрицательный эффект на определенные общества с учетом наличия основополагающих культурных и экономических различий. Можно также утверждать, что недостаточная работа по контролю за выполнением кодексов снижает их полезность в плане изменения характера коммерческой деятельности предприятий⁹.

14. Разница между кодексом, который является лишь чисто "пиаровским" мероприятием, и кодексом, позволяющим реально контролировать коммерческие операции, заключается в транспарентности и эффективности его осуществления, а также в проверке. В большинстве кодексов не предусмотрено механизма отчетности или последующей проверки¹⁰. Наиболее часто используемая из таких процедур - подпись исполнителей - применяется в менее 40% случаев. Создание механизмов "сигнализации" предусматривается лишь в 20% случаев, а профессиональная подготовка в вопросах соблюдения установленных норм - менее чем в 15% случаев. Периодическая отчетность управляющих предусматривается менее, чем в 3% случаев, а проведение внешней проверки - еще реже¹¹. С учетом этих достойных сожаления результатов становится все более ясно, что добровольные кодексы поведения не являются достаточным средством для обеспечения справедливых норм в области вопросов корпоративной социальной ответственности.

С. Международное и внутригосударственное право¹²

15. На международном и национальном уровнях происходит изменение правовых рамок, регулирующих корпоративную социальную ответственность. Для предприятий возрастает риск правовой ответственности в том, что касается воздействия их деятельности на людей и окружающую среду, что прямо влияет на их коммерческую деятельность. Точка зрения страхователей и инвесторов в отношении правовых рисков, которые существуют для того или иного предприятия, может определять более высокие ставки страховых премий и вести к росту капитальных затрат. Потенциальный риск ответственности может влиять на стоимость акций. В этих условиях предприятиям необходимо анализировать этот риск и управлять им и поддерживать всеобщее применение международно согласованных минимальных стандартов, например в области охраны окружающей среды, создав тем самым однородную конкурентную среду.

16. Международное право через законы, соглашения, конвенции и прецедентное право регулирует такие вопросы, как защита окружающей среды, защита потребителей и охрана здоровья людей, трудовые права и права человека, справедливая деловая практика и корпоративное управление. Многочисленные трудовые и экологические конвенции обязывают страны, которые подписали их, нести ответственность за применение определенных принципов¹³. Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных

предприятий, будучи добровольными для предприятий, являются для подписавших их стран политически обязательными и предусматривают создание национальных контактных пунктов (НКП), через которые можно расследовать деятельность предприятий, нарушающих положения этих Руководящих принципов¹⁴. Вместе с тем НКП пока еще функционируют недостаточно эффективно. В результате давления со стороны широкой общественности растет число законодательных инициатив.

17. Некоторые национальные законы имеют международное применение. Принятый в США Закон о возбуждении деликтных исков иностранцами позволяет иностранным гражданам предъявлять иски американским транснациональным корпорациям и базирующимся в Америке иностранным материнским компаниям за действия, совершенные в нарушение норм международного права или закона, подписанного Соединенными Штатами. Растет число случаев, когда в связи с принципами гражданской ответственности возбуждаются судебные тяжбы против материнских компаний корпоративных групп.

18. На национальном уровне законы регулируют взаимоотношения между предприятиями и обществом, обеспечивая защиту прав акционеров, а также других заинтересованных лиц, включая наемных работников и потребителей. Некоторые добровольные инициативы в области КСО, такие, как кодексы поведения, включенные в контракты с поставщиками, могут становиться имеющими обязательную юридическую силу фактически действующими минимальными стандартами. Обязательной практикой становятся социальные системы маркировки и сертификации, включаемые в контракты в рамках всей цепочки поставок¹⁵. Публикуемые кодексы поведения, отчеты предприятий и пресс-релизы могут подлежать проверке в соответствии с законами об искажении информации. Кодексы поведения и публичные заявления предприятий о ценностях, которых они придерживаются, также могут являться "конструктивным обязательством", поскольку в них указывается, что предприятие берет на себя определенные обязательства, в результате чего у заинтересованных лиц возникают законные ожидания в отношении того, что эти обязательства будут выполнены.

19. Отмечаются также некоторые законодательные изменения в области социальной отчетности. Правительства ряда стран считают необходимым повысить степень раскрытия информации и транспарентность в области КСО. Предъявляемые в данном случае требования не являются всеобъемлющими по своему охвату и касаются главным образом вопросов охраны окружающей среды или трудовых норм. Франция¹⁶ и Бельгия¹⁷ требуют от предприятий и дочерних фирм, расположенных на их территории, представлять статистическую информацию, касающуюся их рабочей силы и ее динамики, вознаграждений, норм здравоохранения и безопасности, условий работы,

профессиональной подготовки, трудовых отношений, жилищных условий, а также мер, принимаемых в интересах расширения занятости. С 2002 года Франция также требует, чтобы все наиболее крупные предприятия представляли данные по вопросам, касающимся их работников, отношений с местными общинами и природоохранной деятельности, соблюдения филиалами данных корпораций требований основных конвенций МОТ, а также того, каким образом данные корпорации и способствуют соблюдению норм этих конвенций в своих отношениях с субподрядчиками. В других странах, в том числе в Дании, Нидерландах, Норвегии и Швеции, введены обязательные требования о представлении некоторыми предприятиями отчетности об их природоохранной деятельности¹⁸.

20. Соединенное Королевство рассматривает данный вопрос как части пересмотренного Законодательства Великобритании о деятельности компаний¹⁹, хотя никакого решения пока еще не принято. Существующее предложение включает проведение обязательного обзора оперативной и финансовой деятельности, охватывающего цели предприятия, его стратегию и средства достижения коммерческих целей; обзор коммерческой деятельности; динамику развития предприятия; принятый предприятием подход к вопросам корпоративного управления (содержание и структура); отчет об основных факторах, обуславливающих успешную работу предприятия; политику и деятельность предприятия в отношении вопросов экологии, отношений с местной общиной, социальных и этических вопросов и вопросов репутации; а также получение запросов от акционеров и представление им ответов. Пенсионный закон Соединенного Королевства 1995 года²⁰ требует от пенсионных фондов раскрытия информации о том, "в какой степени при выборе, сохранении и реализации инвестиций учитываются социальные, экологические и этические соображения". В Австралии, Бельгии, Германии и Швеции введены или вводятся в целом аналогичное законодательство, касающееся инвестирования с учетом социальных интересов.

D. Корпоративное управление

21. Вопросы корпоративного управления встали во главу угла политической и деловой повестки дня в результате недавних скандалов, связанных с отчетностью и управлением в таких корпорациях, как "Энрон", "Уорлдком", "Тайко", "Ахольд" и другие. В случае эффективности мер по совершенствованию корпоративного управления удастся обеспечить такое положение, при котором руководство корпорации будет эффективным, честным, ответственным и подотчетным. Хотя все еще утверждается, что предприятия несут ответственность исключительно перед своими акционерами, международные руководящие принципы, касающиеся корпоративного управления, все в большей степени признают, что предприятия должны учитывать интересы всех заинтересованных лиц.

В принципах корпоративного управления, согласованных между странами ОЭСР - "Принципы корпоративного управления ОЭСР"²¹, - указывается, что Совет директоров (СД) должен обеспечивать соблюдение предприятием применимых законов и призван учитывать интересы различных заинтересованных лиц, включая работников, кредиторов, клиентов, поставщиков и местные общины²². Вместе с тем, как представляется, не все СД учитывают интересы заинтересованных лиц при осуществлении своих главных функций, включающих определение корпоративной стратегии и постановку задач в области коммерческой деятельности. В результате проведенного недавно в Соединенном Королевстве обзора 500 коммерческих фирм было выявлено, что лишь в 4 из 10 компаний советом директоров обсуждаются социальные и экологические проблемы, лишь в трети компаний имеется член совета директоров, отвечающий за экологические вопросы, и лишь в одной из пяти назначен член совета директоров, курирующий социальные проблемы²³. Советы директоров несут также ответственность за обеспечение наличия надлежащих систем контроля, в частности систем контроля за рисками, в том числе связанными с вопросами потенциальной экологической и социальной ответственности.

22. Для советов директоров большое значение имеет наличие соответствующей информации. Члены совета должны иметь доступ к точной, своевременной и достоверной информации, на основе которой они принимают свои решения. Кроме того, они ответственны за осуществление контроля за процессом предоставления информации заинтересованным лицам и поддержания связей с ними, что способствует улучшению понимания общественностью структуры и деятельности предприятия, корпоративной политики и результатов работы компании в плане соблюдения экологических и этических стандартов, а также укреплению связей предприятий с теми общинами, где они действуют. В ряде принятых недавно заявлений, таких, как Принципы ОЭСР, руководящие принципы Ассоциации стран Содружества по корпоративному управлению (руководящие принципы АССКУ)²⁴, доклад Кинга по корпоративному управлению от 2002 года²⁵ и требования МСУО в отношении транспарентности и раскрытия информации о корпоративном управлении, подчеркивается важное значение поддержания связей с заинтересованными лицами. В них предприятиям рекомендуется раскрывать финансовую и нефинансовую информацию, в том числе в отношении политики предпринимательской этики и вопросов экологии, информацию, касающуюся структур управления, относящихся к такой политике, прогнозируемых факторов риска, вопросов, касающихся работников предприятия и других заинтересованных лиц, результатов работы в рамках экологической и социальной ответственности, а также последствий этой работы для устойчивости предприятия.

23. Некоторые крупные фондовые биржи установили и собираются установить требование о раскрытии нефинансовой информации в отношении социальной и

экологической политики, проводимой предприятиями, акции которых на них котируются, а также связанных с такой политикой систем управления, равно как и вопросов корпоративного управления. Австралийская фондовая биржа (ASX) требует от всех компаний включать в свои ежегодные отчеты указание на то, в какой степени данное предприятие соблюдало оптимальные нормы практики, установленные Корпоративным советом управления ASX²⁶. Нью-йоркская фондовая биржа (NYSE) представила в Комиссию по ценным бумагам и биржам (SEC) в апреле 2003 года норму, изменяющую ее предложения в отношении корпоративного управления, которая включает новые стандарты корпоративного управления²⁷. В настоящее время эти рекомендации рассматриваются Комиссией по ценным бумагам и биржам.

Е. Давление со стороны широкой общественности и риск ухудшения репутации

24. Появление мощных НПО наряду с прогрессом в области информационной технологии означает, что случаи безответственного социального поведения сразу попадают на первые страницы новостных средств информации, что увеличивает для предприятия риск ухудшения своей репутации. В деловом сообществе признается, что хорошая репутация фирмы является важным ее активом, поскольку оказывает влияние на отношения предприятия с клиентами, работниками и инвесторами. Управляющие должны учитывать тот факт, что любые неправомерные действия где бы то ни было в мире сразу же могут распространяться в глобальном масштабе и оказывать влияние на продажи, долю рынка, текучесть кадров, доступ к капитальным средствам и рыночную стоимость их предприятия. Еще более важно анализировать и управлять риском, касающимся репутации предприятия, поскольку хорошую репутацию просто запятнать и трудно восстановить. На волне скандала корпорации "Энрон" утрата репутации фирмы Артура Андресена привела к прекращению существования его компании.

25. Многие из этих НПО предъявляют к предприятиям требования в отношении транспарентности и отчетности. Одним из наиболее ярких примеров является Международная кампания за право на информацию, базирующаяся в Соединенных Штатах Америки, коалиция более 200 организаций, занимающихся вопросами охраны окружающей среды, трудовых отношений, социальной справедливости и прав человека. Эта коалиция требует от предприятий, которые расположены в Соединенных Штатах Америки или акции которых котируются на американских фондовых биржах, равно как и от их иностранных дочерних предприятий и основных подрядчиков раскрытия информации в отношении зарубежных операций в соответствии с Чрезвычайным законом США о планировании и праве общества знать о состоянии окружающей среды (ЭПКРА) и в отношении соблюдения прочих принятых США стандартов раскрытия информации²⁸.

26. Организованная Джорджем Соросом кампания за необходимость представления информации о расходах, коалиция в составе 110 НПО, заявляет о необходимости того, чтобы правительства, регулирующие органы фондовых рынков и международные стандарты бухгалтерской отчетности устанавливали требование о том, чтобы международные нефтяные, газовые и горнорудные предприятия публиковали цифры чистых доходов, гонораров, роялти и других выплат правительствам тех стран, в которых они работают. В июне 2003 года правительства стран "большой восьмерки" приняли решение об экспериментальном применении данной инициативы²⁹. В ходе открытых слушаний по вопросу об этой кампании, которые состоялись в Европейском парламенте в июне, Комитет по развитию и сотрудничеству заявил о своей поддержке императивного подхода к обеспечению транспарентности выплат нефтяных, газовых и горнорудных компаний правительствам стран³⁰.

Е. Давление со стороны инвесторов

27. Институциональные инвесторы, либо в силу этических соображений, либо поскольку они заинтересованы в том, чтобы их инвестиции могли способствовать приросту и сохранению биржевой стоимости акций предприятий, проявляют растущий интерес к деятельности предприятий в области решения социальных проблем и защиты окружающей среды и в области управления рисками. В недавно проведенном исследовании по вопросу о взаимосвязи между соблюдением этики предпринимательской деятельности и финансовыми показателями работы компаний показано, что те предприятия, которые соблюдают этические нормы поведения, действуют более успешно в финансовом плане в долгосрочной перспективе по сравнению с теми, кто в меньшей степени стремится соблюдать эти нормы³¹. Инвестиционные решения принимаются на основе корпоративных отчетов, проверок социальной и природоохранной деятельности компаний, проводимых рейтинговыми агентствами, а также индексов устойчивости, таких, как Социальный индекс KLD Domini 400, Индекс устойчивости Доу Джонса или Индекс FTSE4GOOD. Такие индексы позволяют отслеживать финансовые результаты деятельности предприятий, в связи с чем устойчивость становится одним из ключевых факторов предпринимательской стратегии.

28. Динамика индексов устойчивости указывает на то, что инвесторы в большей степени ценят те компании, которые меньше других подвержены социальным, экологическим и этическим рискам. Социальный индекс Domini 400, с помощью которого осуществляется мониторинг деятельности 400 компаний США, превзошел индекс Standard & Poor 500 более чем на 1% по показателю доходов, пересчитанному в годовом исчислении и скорректированному с учетом рисков, с момента своего введения в мае 1990 года³². Индекс устойчивости Доу Джонса (DJSI), касающийся 310 крупнейших компаний из

23 стран, возрос на 180% с 1993 года, а рост глобального индекса Доу Джонса за тот же период составил всего 125%³³. С момента своего введения в 1994 году он также превысил Всемирный индекс FTSE на 17%³⁴.

29. Число и масштабы инвестиционных фондов, уделяющих повышенное внимание этическим соображениям, растет, хотя они все еще составляют небольшую долю общего объема управляемого капитала. Инвестирование с учетом социальных интересов представляет собой растущую тенденцию, объединяющую инвесторов, стремящихся получить как финансовые, так и социальные доходы от своих капиталовложений. Общие активы инвестиций с учетом социальных интересов возросли с 40 млрд. долл. в 1984 году до 639 млрд. долл. в 1995 году и составили 2,34 трлн. долл. в 2001 году. В Соединенных Штатах Америки объем инвестиций с учетом социальных интересов возрастал в период с 1999 по 2001 год, когда на остальных сегментах рынка отмечалась депрессия. В то время как за первые девять месяцев 2001 года общий объем средств, вложенных в паевые инвестиционные фонды, сократился на 94%, такое сокращение для социально ориентированных фондов составило лишь 54%³⁵. В Западной Европе в последние годы темпы роста таких инвестиций достигли 100%, хотя на их долю все еще приходится менее 1% общих управляемых акционерных активов³⁶. Тенденция в области социально-ориентированных инвестиционных фондов должна заключаться в переходе от негативного отсева объектов инвестирования (т.е. исключения табака, спиртных напитков, оружия и т.д.) в направлении позитивного отсева, при котором инвесторы будут поддерживать предприятия, производящие или использующие экологически безвредные продукты или производственные методы и придерживающиеся коммерческой практики, учитывающей социальные интересы. Многие из этих методов отсева учитывают международно признанные принципы, такие, как Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий, принципы Декларации прав человека и Принципы МОН³⁷.

30. Инвесторы могут оказывать давление и в иных формах, помимо селективного инвестирования. Еще одним фактором является рост активности акционеров. Будучи совладельцами предприятий, акции которых находятся в свободном обращении, акционеры могут инициировать диалог с руководством посредством направления им писем или проведения совещаний и посредством подачи резолюций акционеров. Резолюции акционеров являются предложениями, которые акционеры вносят в индивидуальном или групповом порядке и которые обсуждаются и голосуются в ходе ежегодного совещания акционеров предприятия. Предложения должны набрать 50% голосов, для того чтобы руководство было обязано их выполнять. Как правило, резолюции, касающиеся социальных или экологических вопросов, не набирают такого количества голосов, однако они способствуют росту понимания существующих проблем,

привлекают внимание средств массовой информации и усиливают давление на руководство корпораций³⁸. Оценить воздействие подаваемых акционерами резолюций сложно, поскольку предприятия могут предпочесть самостоятельно осуществить предлагаемые акционерами изменения, не признавая при этом, что это было сделано под давлением³⁹.

31. Банки также начинают сознавать риски, связанные с ухудшением репутации. Четыре крупных банка - "АБН Амро", "Барклейс", "Сити Бэнк" и "Уэст Л.Б." - разработали так называемые "усредненные принципы" в отношении проектного финансирования в сотрудничестве с Международной финансовой корпорацией Всемирного банка. Эти принципы представляют собой социальные и экологические соображения, которыми необходимо руководствоваться при финансировании проектов на новых рынках, и охватывают различного рода гарантии, начиная от проведения экологической оценки и анализа состояния природной среды и кончая проблемами коренных народов и использования детского и недобровольного труда. В настоящее время еще пять банков⁴⁰ решили придерживаться этих принципов, а еще четыре банка все еще рассматривают вопрос об этом⁴¹.

III. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ, ОТНОСЯЩЕЙСЯ К КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

32. Предприятиям предъявляются растущие требования о представлении ими отчетов о воздействии их работы на общество и о мерах, принимаемых ими в этой связи. Подобные отчеты выходят под самыми разными названиями, однако чаще всего они называются экологическими и/или социальными отчетами или же отчетами по вопросам обеспечения устойчивости. Отчет по вопросам обеспечения устойчивости является более полным по сравнению с экологическим и/или социальным докладом, во-первых, поскольку он включает экономические результаты работы компании, а во-вторых, поскольку в нем дается не только анализ последствий работы предприятия для общества и сравнение показателей результатов деятельности по сравнению с прошлыми годами, но и проводится оценка устойчивости производственной деятельности предприятия и выпускаемой ею продукции с точки зрения развития общества.

33. Поскольку в рамках МСУО, а также других организаций уже проделана большая работа по вопросам экологического учета и отчетности, в настоящем документе основное внимание будет уделено социальным компонентам отчетов.

А. Последние тенденции в области социальной отчетности

34. Впервые современные проблемы социальной отчетности привлекли внимание правительств, деловых и научных кругов, а также профессиональных бухгалтерских организаций в первой половине 70-х годов⁴². Во второй половине десятилетия широкий интерес к этому вопросу несколько ослаб, но вновь резко возрос после экологических катастроф, таких, как авария на химическом предприятии в Бхопале и авария танкера "Эксон Вальдес". На протяжении последних 10 лет растет число публикуемых предприятиями экологических отчетов. Хотя в числе первых предприятий, представивших отчеты о своей природоохранной деятельности, были предприятия, которые оказывали существенное экологическое воздействие, постепенно практика экологической отчетности стала распространяться и на другие компании. Эта тенденция, обусловленная серьезным интересом широкой общественности к проблемам окружающей среды, подкреплялась принятием законов и постановлений, например в Австралии, Дании, Канаде, Нидерландах, Норвегии, Соединенных Штатах и Швеции, которые требуют от предприятий представлять отчеты о своей экологической деятельности. В начале 90-х годов были выработаны многочисленные руководящие принципы, касающиеся структуры и содержания экологических отчетов. МСУО опубликовала руководящие принципы в отношении бухгалтерского учета и финансовой отчетности применительно к экологическим издержкам и обязательствам, исходя при этом из оптимальной практики, в целях обеспечения того, чтобы органы по стандартизации не пользовались разными решениями для урегулирования одних и тех же проблем. МСУО также разработала свод пяти основных показателей экологической эффективности, с тем чтобы способствовать обеспечению на международном уровне единообразия в области оценки того, каким образом экологические показатели работы предприятий влияют на финансовые результаты их деятельности. Различные международные организации, такие, как Комитет по международной аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров, Консультативный форум по вопросам финансового учета Европейского союза, а также Европейская федерация бухгалтеров изучали вопросы взаимосвязей между экологической и финансовой отчетностью⁴³. Несмотря на определенный прогресс, достигнутый в направлении стандартизации формата отчетности, из-за большого числа различных таких отчетов пока еще трудно установить какие-либо эталонные показатели.

35. За последние пять лет к экологической проблематике добавились иные социальные проблемы. В настоящее время на долю экологических отчетов приходится 64% общего числа отчетов по социальной тематике. Такое изменение также было вызвано давлением различных заинтересованных лиц и подкреплялось ростом числа принимаемых законов, постановлений и руководящих принципов. Результаты проведенного обзора по 250 ведущим предприятиям во всем мире и 100 таким предприятиям в 19 странах

показывают, что менее 500 из таких предприятий в 2002 году представляли экологическую или социальную отчетность или же отчетность по вопросам обеспечения устойчивости⁴⁴. Это составляет менее 1% от 65 000 транснациональных предприятий, существующих в мире.

36. Отчетность не ограничивается отраслями, оказывающими существенное влияние, такими, как химическая и горнодобывающая промышленность, а распространяется на большинство экономических секторов, включая производство продовольствия и напитков, средства связи и массовой информации, транспорт и коммунальное хозяйство. Социальная отчетность не ограничивается странами Западной Европы и Северной Америки; она развивается также в Латинской Америке, Восточной Европе, Африке и Азии.

37. Предприятия из новых стран, представляя отчетность по экологическим и социальным вопросам, заявляют, что они делают это в силу своего стремления к транспарентности и отчетности и в силу того, что оценка воздействия их деятельности на общество помогает им регулировать такое воздействие. Эти предприятия в меньшей степени подвергаются давлению со стороны правительств и отечественных инвесторов в плане представления отчетности по сравнению с компаниями, расположенными в западных странах. Некоторые из них даже сетуют на то, что они не получают какой-либо обратной информации от организаций гражданского общества их стран, хотя нужно отметить, что об этом говорят и западные предприятия. Отсутствие давления со стороны правительств развивающихся стран также благоприятствует филиалам транснациональных корпораций, из которых лишь немногие представляют отчетность о той деятельности, которую они там проводят, и о воздействии ее на местные общины. Внешнее давление на них в плане представления отчетности оказывают главным образом европейские и североамериканские биржи, а также социально ориентированные фонды⁴⁵.

38. Содержание и качество социальных отчетов существенно варьируется от простых "пиаровских" инструментов до сложных докладов, содержащих реальные данные о мерах по учету интересов общества в повседневной коммерческой деятельности компаний⁴⁶. Результаты недавно проведенной оценки 100 социальных отчетов, взятых из различных стран мира, свидетельствуют о том, что, хотя среднее число страниц таких отчетов увеличилось на 45%, качество их не улучшилось по сравнению с уровнем 2000 года⁴⁷. Содержание социальных отчетов, как правило, анализируется с точки зрения экономических, экологических и социальных вопросов. Отчеты об экономической деятельности включают заработную плату и пособия, производительность труда, создание новых рабочих мест, использование внешних источников, научные исследования и опытно-конструкторские разработки, капиталовложения в подготовку кадров и другие

формы человеческого капитала, причем все эти показатели поддаются количественному определению. Экологические вопросы включают воздействие производственных процессов, продукции и услуг на качество воздуха, земли, биологическое разнообразие и здоровье людей. Благодаря наличию целого ряда признанных экологических показателей, например таких, как разработанные МСУО показатели экологической эффективности, качество отчетов по экологическим вопросам, как правило, выше по сравнению с качеством отчетов по социальным вопросам.

39. Социальные вопросы, как правило, включают санитарные условия на производстве и безопасность труда, удовлетворенность работников предоставленными им условиями и благотворительную деятельность корпораций, равно как и вопросы трудовых прав и прав человека, диверсификации рабочей силы и отношений с поставщиками. Представление информации по социальным вопросам часто имеет внутрифирменную направленность, причем данные о работниках, санитарных условиях и нормах безопасности, а также данные обследований персонала представляются обычно чаще по сравнению с данными, касающимися местной общины и более широких социальных проблем⁴⁸. Что касается тех социальных проблем, для которых сложнее установить поддающийся количественному определению критерий, то данных по ним по-прежнему представляется мало и они носят в основном качественный характер. Так, например, лишь в небольшом числе отчетов приводится информация по таким вопросам, как права человека, отношения с поставщиками, использование детского труда, свобода ассоциации, коллективные трудовые отношения, взаимовыгодная торговля, продолжительность рабочего времени, найм на работу граждан принимающей страны, величина налогов и кому уплачиваются налоги, а также финансирование пенсионных систем. В том случае, когда раскрытие информации по таким вопросам не ставит под угрозу конкурентоспособность предприятия, ее представление имеет большой интерес для работников, клиентов, правительств принимающих стран и инвесторов, стремящихся учитывать социальные интересы.

40. Некоторые предприятия представляют информацию о диалоге с различными заинтересованными лицами, что обычно делается в форме включения в их отчетность заявлений заинтересованных лиц, которые иногда бывают негативными, но чаще позитивными, а также сообщают о результатах опросов персонала, проведении общих заседаний и собраний⁴⁹. Вместе с тем, как представляется, большинство предприятий рассматривают диалог с заинтересованными лицами как самоцель, и лишь в редких случаях в отчетах указывается на наличие связи между участием заинтересованных лиц и процессами принятия решений предприятиями.

41. Несмотря на отсутствие международно признанных стандартов в отношении проверки достоверности социальных отчетов, предприятия все чаще обращаются к внешним органам с просьбой о проведении проверки их отчетов. В 2002 году третьими сторонами была проведена проверка значительного числа отчетов - приблизительно 29 и 27% для предприятий группы GFT250 и GFT100, причем в 65% случаев проверка проводилась крупными бухгалтерскими фирмами⁵⁰.

В. Добровольные инициативы в области корпоративной ответственности, имевшие место в последнее время

42. Постоянно возникают все новые инициативы, направленные на оценку воздействия деятельности предприятий на общество. Существуют специализированные консультативные фирмы, предлагающие свои услуги предприятиям, желающим представить социальные отчеты. Все эти консультативные фирмы пользуются различными методиками, что позволяет им конкурировать между собой. В дополнение к рейтинговым агентствам и компаниям, публикующим индекс устойчивости, группами заинтересованных лиц был разработан целый ряд программ определения критериев в отношении КСО. Все это ведет к тому, что предприятия буквально "тонут" в многочисленных вопросниках. Результаты проведенного недавно обследования европейских предприятий показывают, что, хотя более 80% практических работников, занимающихся вопросами связей инвесторов, считают, что отчетность в рамках КСО занимает центральное место в правильно построенной программе связей инвесторов, а 75% из них считают, что такая КСО имеет важное значение в условиях как роста, так и понижения рыночной конъюнктуры, большинство из них признают, что бремя по заполнению вопросников представляет собой реальную проблему⁵¹. Предприятия обращаются с просьбой о стандартизации испрашиваемой у них информации.

43. Некоторые инициативы заинтересованных лиц, как правило включающие представителей частного сектора, направлены на установление рамок и показателей отчетности, которые способствовали бы унификации требований относительно представления информации. Хотя все они, взятые в отдельности, способствуют определению некоторых областей социальной отчетности, большое их число и ограниченный охват препятствуют установлению единообразных норм, касающихся формата и содержания. К их числу относятся: Глобальная инициатива в области отчетности (ГИО), Проект по отчетности Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития (ВСДКУР), Инициатива по корпоративной отчетности организации "Бизнес и общество" (БИО), а также инициатива по отчетности "AA1000 series", разработанная организацией "AccountAbility". Поскольку цель настоящего доклада заключается в более тщательном рассмотрении тех недавних инициатив, которые

ориентированы в основном на социальные аспекты отчетности, сюда не включены инициативы по экологической отчетности.

44. Руководящие принципы ГИО⁵² содержат принципы отчетности, которых должны придерживаться составители, указывается содержание отчетов и предлагаются показатели отчетности, включая 50 основных экологических, социальных и экономических показателей и 47 дополнительных показателей. "Основными" показателями считаются те, которые имеют важное значение для большинства предприятий и существенное значение для большинства заинтересованных лиц.

45. ГИО указала, что она является максимально открытой для участия в ее работе, и любая заинтересованная и ответственная сторона может присоединиться к данной инициативе и принять участие в разработке руководящих принципов. В связи с этим трудно было ограничить число показателей. Каждый из технических и руководящих органов ГИО включал представителей деловых кругов, гражданского общества, бухгалтерских и других работников из различных регионов, хотя в числе этих участников было мало представителей развивающихся стран.

46. В связи с большим числом и разнообразием показателей в деловых кругах возникает вопрос о расходах, связанных с представлением отчетности в соответствии с данными руководящими принципами⁵³. Вследствие этого большинство компаний, "отчитывающихся по ГИО", выбирают для использования те показатели, которые, по их мнению, являются для них наиболее подходящими. Ряд показателей по существу представляют собой простую информацию о политике и практике. Помимо очевидной проблемы в отношении полноты и сопоставимости информации, которая возникает в связи с этим, тот факт, что не все выбранные показатели имеют очевидную связь с вопросами обеспечения устойчивости или даже с результатами деятельности компаний, позволяет предприятиям использовать эти руководящие принципы для представления отчетов, не отражающих воздействие их деятельности на общество. Некоторые предприятия также утверждают, что есть опасность того, что через некоторые показатели может произойти утечка закрытой информации, составляющей часть собственности компаний. В ответ на эти критические замечания ГИО указывает, что руководящие принципы пока еще лишь только разрабатываются. Данная организация учится на собственном опыте и использует замечания заинтересованных лиц, и ее подход уточняется на основе разработки отраслевых стандартов. К настоящему времени 290 организаций ссылаются в своих отчетах на руководящие принципы ГИО, однако лишь восемь докладов "находятся в соответствии" с ними⁵⁴. В связи с этим возникает другая опасность, заключающаяся в том, что предприятия могут вводить в заблуждение

пользователей, которые будут считать, что предприятия соблюдают данные руководящие принципы.

47. Другие инициативы являются меньшими по своему охвату и затрагивают лишь тот или иной отдельный аспект социальной отчетности. Так, например, ВСККУР⁵⁵, организация, представляющая международные деловые круги, осуществляет проект в области отчетности по вопросам обеспечения устойчивости, в рамках которого была разработана электронная основа для отчетности, обеспечивающая указания для предприятий-участников в отношении составления их отчетов по вопросам обеспечения устойчивости. Пользователи данной основы могут найти в ней указания, касающиеся отчетности мониторинга и измерений, а также примеры оптимальной практики представления отчетов, включая так называемые "отчеты с тройной итоговой строкой", где представляются показатели по вопросам этики и социальным аспектам, по аспектам окружающей среды и по аспектам, касающимся охраны здоровья и безопасности. Вместе с тем данный инструмент не обеспечивает основу для отчетности. Поскольку в рамках этой инициативы предусматривается получение пользователями информации о том, что делается небольшим числом отчитывающихся компаний, но не предписывается какой-либо конкретный метод отчетности, то может произойти снижение степени единообразия отчетов, представляемых различными компаниями.

48. Организация "Бизнес и общество" (БИО) является некоммерческой организацией, базирующейся в Соединенном Королевстве и насчитывающей приблизительно 700 членов, включая 75 предприятий Соединенного Королевства, относящихся к группе FTSE 100⁵⁶. В рамках осуществляемого БИО проекта в области корпоративной отчетности рекомендуется набор 55 основных показателей, по которым можно определить воздействие работы предприятия на общество. Были предприняты попытки включить существенно важную информацию. Эти показатели можно разделить на группы показателей, касающихся рынка, вопросов окружающей среды, условий работы, отношений с общиной и прав человека. Эти показатели дополняются механизмом определения "ответственной" деловой практики и представления отчетности. БИО подчеркивает, что данная методология отчетности обеспечивает картину деятельности предприятий в рамках КСО, а также ее результатов, однако не позволяет проводить сравнения и устанавливать контрольные критерии. Некоторые предприятия высказывают критические замечания в отношении ряда этих основных показателей, которые, по их мнению, не являются существенными для их конкретных секторов, и к настоящему времени лишь 20 предприятий, базирующихся в Соединенном Королевстве, участвуют в данной инициативе.

49. Институт социальной и этической отчетности (AccountAbility) является организацией, базирующейся в Соединенном Королевстве⁵⁷. Его членами являются предприятия, НПО, бизнес-школы и поставщики услуг. Он способствует распространению наилучшей практики в области бухгалтерского учета, аудита и отчетности по социальным вопросам и вопросам соблюдения этики и разрабатывает стандарты и процедуры аккредитации. Механизм AA1000 представляет собой средство учета, аудита и отчетности по социальным и этическим вопросам. Он был создан в 1999 году в целях обеспечения указаний на то, каким образом организация может улучшить свою отчетность и обеспечить эффективное участие заинтересованных лиц. Предприятиям предлагается за счет подготовки кадров и диалога устанавливать цели и задачи, определять прогресс в направлении их достижения, проводить аудит и представлять отчеты о результатах деятельности, а также разрабатывать механизмы обратной связи. Механизм AA1000, известный в настоящее время под названием "AA1000 Series", был расширен в 2002 году и стал включать специализированные модули данных для практических работников, занимающихся вопросами отчетности, например модули данных о гарантиях. Вместе с тем механизм AA1000 Series не получил признания со стороны международных авторитетных организаций, занимающихся вопросами установления стандартов.

IV. ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ, С КОТОРЫМИ СТАЛКИВАЮТСЯ СОСТАВИТЕЛИ И ПОЛЬЗОВАТЕЛИ ОТЧЕТОВ

A. Цель

50. Составителей отчетов можно разделить на две группы. Первые - это те, которые используют международные руководящие принципы, касающиеся корпоративной социальной ответственности (см. раздел "Основные международные инициативы, касающиеся корпоративной социальной ответственности" (КСО)), для определения содержания своих социальных отчетов или же те, которые обращаются за помощью к профессиональным аудиторам и консультантам, уделяющим основное внимание тому, чтобы отчет являлся надлежащим инструментом мониторинга и управления. К числу вторых относятся те, кто поручает задачу по составлению своих отчетов консультантам, специализирующимся в области вопросов поддержания связей с общественностью. Число предприятий, предлагающих услуги по составлению отчетности, растет.

51. Методология, используемая для составления социального отчета, может являться показателем того, в какой степени предприятие стремится использовать отчетность в качестве инструмента оценки и корректировки своей коммерческой деятельности в целях улучшения ее воздействия на общество. Важно, чтобы в тех случаях, когда предприятие

хочет изменить экологические и социальные последствия своей деятельности, оно проанализировало ее нынешнее воздействие, установило цели и задачи и создало систему управления, включающую механизмы мониторинга и отчетности, аналогично тому, как оно это делает применительно к финансовым аспектам своей коммерческой деятельности. Представление отчетности внешним заинтересованным лицам должно быть не самоцелью, а лишь отражать коммерческую деятельность предприятия и ее результаты. В настоящее время во многих экологических и социальных отчетах говорится много правильных слов об ответственности предприятий перед обществом и о значении этого фактора для обеспечения устойчивости их операций, однако лишь в очень небольшом числе отчетов содержится информация о системах управления, которые существуют - или должны существовать - для содействия достижению данной цели и о влиянии таких систем на показатели работы предприятия.

В. Сопоставимость отчетов

52. Каждое предприятие само определяет форму и содержание своего социального отчета в зависимости от выбранного данным предприятием подхода и его представлений о том, кто является для него заинтересованными лицами и каковы их потребности. Во многих отчетах делается попытка представить всем заинтересованным группам всю требуемую им информацию в едином документе. Это ведет к представлению большого объема разнородной информации, на основании которой трудно судить о принципах и ценностях того или иного предприятия, его приверженности этим ценностям и о влиянии деятельности этого предприятия на общество. При этом трудно также сопоставить результаты деятельности различных предприятий.

53. Для того чтобы продемонстрировать многообразие форматов отчетности, мы провели сравнение трех самых последних социальных отчетов, два из которых были опубликованы нефтяными компаниями, имеющими многолетний опыт экологической отчетности, а один отчет был опубликован банком, причем данный последний отчет Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров назвала наилучшим отчетом по вопросам обеспечения устойчивости. Различия в самом названии рассмотренных отчетов указывают на различия в подходах этих трех предприятий к социальной отчетности. Число страниц этих отчетов составляет от 34 до 102, что указывает на стоявшую перед корпорациями дилемму: какой отчет следует представлять - всесторонний или же краткий и удобный для чтения. Все три предприятия используют количественные показатели в отчетах о результатах своей деятельности, однако некоторые сопровождают их длительными разъяснениями, подробно информирующими читателя, но и умножающими число страниц, которые он должен прочесть, для того чтобы составить мнение об общих результатах работы предприятия.

54. В связи с недостаточной сопоставимостью отчетов для инвесторов возрастает необходимость наличия аттестационных механизмов, таких, как рейтинговые агентства. В связи с большим объемом информации, запрашиваемой этими агентствами, и ростом числа вопросников, которые предприятия должны заполнить, они вынуждены расходовать на эти цели все большую часть своих ресурсов.

С. Методы представления отчетов

55. Большинство социальных отчетов публикуются в форме отдельных документов, не связанных с ежегодными финансовыми отчетами. Это указывает на то, что составители отчетов по-разному подходят к интересам инвесторов и интересам других заинтересованных лиц, а также к показателям финансовой деятельности и экологическим и социальным показателям. Нет ясности в вопросе о сфере распространения и круге читателей социальных отчетов. Стремясь охватить как можно более широкий круг заинтересованных лиц, многие составители публикуют свои социальные отчеты на своем вебсайте в формате переносимого документа (pdf), с тем чтобы читатели могли сохранить и держать данный отчет в электронной форме и распечатать его. Хотя при данном методе по-прежнему не удастся охватить тех заинтересованных лиц, у кого нет доступа к Интернету, данный метод существенно расширяет потенциальную читательскую аудиторию, позволяя в то же время сократить расходы по распространению отчетов. Все больше предприятий в настоящее время публикуют свои отчеты только на вебстраницах. Данный метод имеет то преимущество, что позволяет предприятиям мгновенно обновлять информацию о результатах своей деятельности. С другой стороны, это снижает сопоставимость представляемых данных и не позволяет профессионально проверить всю публикуемую информацию. С точки зрения читателей использование вебсайтов может затруднить доступ к информации по сравнению с представлением отчетов, особенно когда речь идет о крупных многоуровневых вебсайтах. В своих Руководящих принципах социально ответственного инвестирования, опубликованных в 2003 году⁵⁸, Ассоциация британских страховщиков (АБС) высказывает мнение о том, что информация по социальным, экологическим и этическим вопросам "должна представляться в ежегодном отчете, а не отдельно в форме кратких отчетов или же на вебстраницах, посвященных вопросам социальной ответственности". По мнению АБС, это является минимальным требованием, которое не налагает чрезмерно большого бремени на предприятия.

D. Существенность представляемых в отчетах данных

56. Корпоративная отчетность должна быть всесторонней и учитывать все существенные аспекты коммерческих операций. Традиционно в отчетах корпораций, как представляется, основное внимание уделяется количественным параметрам, которые указываются в финансовых ведомостях. Представление отчета о воздействии работы предприятий на общество связано с различными качественными параметрами. Эта проблема касается главным образом социальной отчетности, поскольку экологические показатели уже разработаны рядом организаций, включая МСУО.

57. Задача по установлению порогового критерия существенности информации усложняется ввиду целого ряда качественных показателей, которые должны учитываться для целей социальной отчетности. В связи с разнородностью читательской аудитории таких отчетов возникают самые различные требования в отношении информации. В большинстве руководящих принципов, касающихся отчетности, указывается, что в качестве первой меры, которую предприятие должно принять для раскрытия информации обществу, оно должно определить круг заинтересованных лиц и установить с ними диалог в целях определения того, какая информация является для них существенной.

58. Попытки предприятий ответить на все запросы заинтересованных лиц ведут к публикации несистематизированной информации, что делает социальные отчеты трудными для прочтения. Конкретные информационные потребности различных частей аудитории лучше удовлетворять через иные каналы связи. В отчеты следует включать лишь ту информацию, которая имеет существенное значение для большинства или же для всех заинтересованных лиц. Для того чтобы это можно было сделать, возможно, потребуется рассмотреть определение понятия существенности информации, с тем чтобы отразить новые экологические и социальные запросы инвесторов и учесть также информационные потребности заинтересованных лиц. Вместе с тем важно рассмотреть вопрос о конфиденциальном характере информации. Как и в области финансовой отчетности, при представлении социальных отчетов нельзя допускать раскрытия информации, которая могла бы поставить под угрозу конкурентоспособность предприятия.

E. Проверка

59. Проверка экологической и социальной отчетности необходима для обеспечения ее достоверности. Как и в случае финансовой отчетности, проверка должна проводиться компетентными и независимыми аудиторами, не участвующими в составлении отчетов. Поскольку не существует международно признанных стандартов в отношении гарантий

достоверности социальных отчетов, методы проверки определяются в каждом конкретном случае. Некоторые организации, такие как Европейская федерация бухгалтеров⁵⁹, Глобальная инициатива в области отчетности и "AccountAbility", пытаются выработать руководящие принципы, касающиеся проверки. Хотя в большинстве случаев ведомости о проверке подписываются одной из крупных аудиторских фирм, проверка значительной части отчетов все еще осуществляется сертификационными органами, консультационными или техническими фирмами.

60. Стремясь к обеспечению доверия, составители отчетности все чаще обращаются к проверяющим органам. Вместе с тем отсутствие стандартов аудита нефинансовой информации является главным препятствием в этой области. Проведенное в 2002 году обследование показывает, что выбор проверяющей фирмы зависит от аудитории. Предприятия, ориентирующиеся на своих акционеров, предпочитают пользоваться услугами крупных аудиторских фирм. В том случае, когда главной для предприятий аудиторией являются заинтересованные лица, они предпочитают пользоваться услугами специализированных экологических и социальных консультативных органов или же НПО и "известных личностей" в области вопросов устойчивости. Выбор между одобрением со стороны известных лиц и проведением проверки специализированной консультативной фирмой зависит от того, желает ли предприятие провести исследование эффективности своих процессов управления и желает ли оно узнать возможные способы их изменения. Традиционные аудиторские фирмы уделяют основное внимание точности и надежности данных и включают подробные оговорки, вероятно, в силу своих профессиональных обязанностей, однако они не располагают теми исследовательскими возможностями, которые есть у специализированных консультативных фирм. С другой стороны, их методологии являются более единообразными, чем те, что применяются консультативными компаниями, и они обладают высокой квалификацией в области оценки систем внутреннего контроля.

61. Проверяющие органы должны понимать характер коммерческих операций, а также экологических и социальных проблем; они должны быть действительно независимыми и придерживаться стабильного и транспарентного подхода, с тем чтобы предприятия могли расширять свой опыт в области обеспечения внешнего доверия. Необходимы руководящие принципы для обеспечения соблюдения процедуры проверки внешними экспертами, а также принципы, касающиеся подготовки отчетов.

V. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

62. Правительства и директивные органы должны иметь возможность оценить воздействие работы предприятий на общество для выдачи им соответствующих лицензий и для обеспечения того, чтобы выгоды, связанные с их деятельностью, превышали издержки. Прежде всего следует определить, какая информация необходима, и обеспечить регулярное и последовательное получение этой информации. В докладе рассматриваются различные факторы, побуждающие предприятия все в большей степени учитывать социальные интересы в своей коммерческой деятельности и отчитываться о результатах этой деятельности для общества. Эти факторы имеют давнюю историю и, по всей видимости, сохранятся и впредь. Затем в докладе было рассмотрено нынешнее состояние социальной отчетности, а также крупные инициативы, предпринятые заинтересованными лицами и предприятиями для выработки соответствующей модели отчетности. В нынешней практике финансовой отчетности во внимание принимаются главным образом экономические факторы, которые повышают или снижают стоимость активов и пассивов предприятий. При этом не учитывается тот факт, что на стоимость активов и пассивов предприятия все в большей мере оказывают влияние факторы, относящиеся к сфере корпоративной социальной ответственности. Несмотря на определенные достижения в практике социальной отчетности, все еще остаются нерешенными некоторые важные проблемы, например касающиеся целей, сопоставимости, существенности отчетов, методов их представления и проверки содержащихся в них данных. В докладе показано, что за счет инициатив заинтересованных лиц и предприятий вряд ли можно решить эти проблемы и обеспечить единообразие в области социальной отчетности.

63. В целях обеспечения сопоставимости и надежности социальной отчетности на международном уровне необходимо выработать глобальный консенсус в отношении формата и содержания социальной отчетности. Как представляется, необходима дальнейшая работа для повышения сопоставимости и полезности информации, содержащейся в социальных отчетах. В частности, возможно, было бы полезным уделить основное внимание в ходе будущей работы следующим двум областям:

- Предпринимаемые в настоящее время компаниями усилия по удовлетворению многочисленных запросов на представление информации ведут к росту объема информации, предоставляемой предприятиями, что увеличивает издержки, связанные с отчетностью, причем в то же время потребности заинтересованных лиц удовлетворяются не в полной мере. Необходима ли дальнейшая работа по определению наиболее важных количественных показателей, которые отражали бы воздействие социальной политики, проводимой предприятиями?

- Есть ли необходимость в дополнительной работе по определению формата социальной отчетности, в частности в том, что касается согласования ее содержания и улучшения сопоставимости информации?

Если необходимость в этом есть, то какую роль могла бы играть МСУО в решении данных вопросов?

БИБЛИОГРАФИЯ

ActionAid. 2003. "Unlimited companies: The developmental impacts of an investment agreement at the WTO". ActionAid, London, United Kingdom. Имеется на вебсайте <http://www.actionaid.org/resources/pdfs/embargoed.pdf>

European Commission. 2001. "Promoting a European Framework for Corporate Social Responsibility". Green Paper. Commission of the European Communities, Brussels. Имеется на вебсайте http://europa.eu.int/comm/employment_social/news/2001/oct/socpolag/csr_communication.pdf

Fédération des Experts Comptables Européens (FEE). 2002. "Discussion Paper Providing Assurance on Sustainability Reports". FEE, Brussels.

Fox, T., Ward, H. and Howard, B. 2002. "Public sector roles in strengthening corporate social responsibility: A baseline study". World Bank, Washington, D.C. Имеется на вебсайте http://www.worldbank.org/privatesector/csr/doc/CSR_interior.pdf

Global Reporting Initiative (GRI). 2002. "Sustainability Reporting Guidelines". GRI, Boston. Имеется на вебсайте <http://www.globalreporting.org/guidelines/2002.asp>

Gray, R. 1999. "The Social Accounting Project and Accounting Organisations and Society". Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), Dundee, United Kingdom. Имеется на вебсайте <http://www.gla.ac.uk/departments/accounting/csear/studentresources/index.html>

Gray, R. 2000. "Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting and attestation: A personal perspective". Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), Dundee, United Kingdom.

Gray R., Dey C., Owen D., Evans R. and Zadek S. 1997. "Struggling with the praxis of social accounting: Stakeholders, accountability, audits and procedures". Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), Dundee, United Kingdom.

International Labour Office (ILO). 2003. "Information note on corporate social responsibility and international labour standards". ILO, Geneva, Switzerland.

International Labour Organization. 1998. "Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work". International Labour Organization, Geneva. Имеется на вебсайте <http://www.ilo.org/public/english/standards/decl/declaration/text/index.htm>

Kiernan, M. 2003. "Making SRI mainstream". Financial Times Fund Management (FTfm), 3 March 2003.

KPMG. 1997. "International Survey of Environmental Reporting 1996". EnTrust, the International Trust for Environmental Initiative, Malmö, Sweden.

KPMG. 1999. "International Survey of Environmental Reporting 1999". KPMG Environmental Consulting, De Meern, Netherlands.

KPMG. 2002. "International Survey of Corporate Sustainability Reporting 2002". KPMG Global Sustainability Services, De Meern, Netherlands.

Nally, D. 2000. "Reinventing corporate reporting". PricewaterhouseCoopers. Имеется на вебсайте <http://www.pwcglobal.com/extweb/pwcpublishations.nsf/DocID/68C877A15D2BF0508525692E00534393>

OECD. 1999. "Corporate Responsibilities and the OECD Guidelines for MNEs". OECD, Paris. Имеется на вебсайте <http://www.oecd.org/EN/documents/0,,EN-documents-126-3-no-9-no-126,00.html>

OECD. 1999. "OECD Principles of Corporate Governance". OECD, Paris. Имеется на вебсайте <http://www.oecd.org/EN/document/0,,EN-document-28-nodirectorate-no-15-8293-28,00.html>

OECD. 2000. "The OECD Guidelines for Multinational Enterprises". Revisions 2000. OECD, Paris. Имеется на вебсайте <http://www.oecd.org/oecd/pages/home/displaygeneral/0,3380,EN-documents-93-3-no-15--no,00.html>

OECD. 2001. "Codes of Corporate Conduct: A Review of Their Contents". Working paper on international investment no. 2001/6.

OECD. 2001. "Making Codes of Corporate Conduct Work: Management Control Systems and Corporate Responsibility". OECD, Paris. Имеется на вебсайте <http://www.oecd.org/dataoecd/45/29/1922806.pdf>

Pearce, J. 2002. "Some contemporary issues in social accounting and audit". In *Social and Environmental Accounting*, vol. 22, no.1, Centre for Social and Environmental Accounting Research, Glasgow, United Kingdom.

PriceWaterhouseCoopers. 2002. "2002 Sustainability Survey Report". Имеется на вебсайте <http://www.pwcglobal.com/Extweb/ncsurvres.nsf/docid/2567823C542ED55285256C86003921C4>

Social Investment Fund Industry Research Program. 2001. "2001 report on socially responsible investing trend in the United States". Social Investment Forum Foundation and Social Investment Forum. Имеется на вебсайте <http://www.socialinvest.org/areas/research/trends/2001-Trends.htm>

SustainAbility/International Finance Corporation/Ethos Institute. 2002. "Developing value: The business case for sustainability in emerging markets". SustainAbility Ltd, London.

SustainAbility/UNEP. 2002. "Trust Us: The Global Reporters 2002 Survey of Corporate Sustainability Reporting". SustainAbility Ltd, London.

SustainAbility/UNEP/Business Case. 2001. "Buried Treasure: Uncovering the Business Case for Corporate Sustainability". SustainAbility Ltd, London.

Центр по транснациональным корпорациям Организации Объединенных Наций (ЦТКООН). 1986 год. "Кодекс поведения транснациональных корпораций Организации Объединенных Наций". Организация Объединенных Наций, Нью-Йорк.

Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), 1999 год. "Социальная ответственность транснациональных корпораций". Организация Объединенных Наций, Женева.

Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), 2002 год. "Транспарентность и требования к раскрытию информации в системе корпоративного управления: доклад Специальной консультативной группы экспертов по вопросу о раскрытии информации в системе корпоративного управления". Организация Объединенных Наций, Женева. Имеется на вебсайте <http://r0.unctad.org/isar/>

Департамент по экономическим и социальным вопросам Организации Объединенных Наций, 1974 год. "Влияние многонациональных корпораций на развитие и на международные отношения". Организация Объединенных Наций, Нью-Йорк.

Utting, P. and Jenkins, R. 2002. "Voluntary Approaches to Corporate Responsibility". NGLS/UNRISD Development Dossier. UN Non-Governmental Liaison Service, Geneva.

Ward, H. 2003. "Legal Issues in Corporate Citizenship". For Globalt Ansvar – Swedish Partnership for Global Responsibility by International Institute for Environment and Development, London.

Webley, S. and More, E. 2003. "Does Business Ethics Pay? Ethics and Financial Performance". Institute of Business Ethics, London.

ПРИМЕЧАНИЯ

- ¹ 800 крупнейших нефинансовых предприятий мира контролируют 50% мирового производства. Оценочные данные представлены швейцарской организацией по вопросам финансового мониторинга. <http://www.obsfin.ch>
- ² ActionAid, "Unlimited companies", 2003.
- ³ http://www.doc.mmu.ac.uk/aric/eae/Sustainability/Older/Brundtland_Report.html
- ⁴ <http://www.un.org/esa/sustdev/documents/agenda21/english/agenda21toc.htm>
- ⁵ UNEP/Sustainability/Business Case, "Buried Treasure: Uncovering the business case for corporate sustainability", 2001.
- ⁶ Там же.
- ⁷ Этот обзор, проведенный в начале 2003 года Всемирным советом деловых кругов по вопросам устойчивого развития, по заказу в рамках инициативы "Глобальный договор" Организации Объединенных Наций, пока еще не опубликован.
- ⁸ OECD, "Codes of Corporate Conduct: A Review of Their Contents", 2001. Результаты данного обзора 246 кодексов свидетельствуют о существенных различиях в содержании и степени детализации кодексов поведения.
- ⁹ UNRISD, "Voluntary Approaches to Corporate Responsibility", 2002.
- ¹⁰ OECD, "Making Codes of Corporate Conduct Work: Management Control Systems and Corporate Responsibility", 2001.
- ¹¹ Там же.
- ¹² Данная глава составлена в основном на основе доклада Международного института окружающей среды и развития (МИОСР) по вопросу о правовых проблемах, касающихся национальной принадлежности корпораций, 2003 год.
- ¹³ К числу основных относятся конвенции МОТ, регулирующие вопросы трудовых отношений, Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением, Конвенция о биологическом разнообразии, Монреальский

протокол по веществам, разрушающим озоновый слой, Венская конвенция об охране озонового слоя и Конвенция Организации Объединенных Наций по борьбе с опустыниванием.

¹⁴ <http://www.oecd.org/EN/document/0,,EN-document-28-nodirectorate-no-11-37318-28,00.html>

¹⁵ См. Loi visant à promouvoir la production socialement responsable. Имеется на вебсайте http://www.cass.be/cgi_loi/legislation.pl

¹⁶ http://www.dgcl.interieur.gouv.fr/bases_juridiques/bilan_social/accueil_bilan_social.html

¹⁷ http://www.bnb.be/BA/F/P1_00.htm

¹⁸ P. Scott, "Reporting all over the world", *Environmental Finance*, December 2000-January 2001, pp. 36-37.

¹⁹ UK Department of Trade and Industry (DTI), "Modern Company Law: Final Report", 2001. Имеется на вебсайте http://www.dti.gov.uk/cld/final_report/index.htm

²⁰ http://www.hmso.gov.uk/acts/acts1995/Ukpga_19950026_en_1.htm

²¹ К числу основных работ по вопросам корпоративного управления относятся: доклад Комитета Кэдбери по финансовым аспектам корпоративного управления, доклад Кинга по корпоративному управлению для Южной Африки, а также руководящие принципы Ассоциации стран Содружества по корпоративному управлению.

²² OECD, "OECD Principles of Corporate Governance", 1999.

²³ IPPR, "What's on the agenda? How UK directors contribute to social and environmental objectives", 2002. Имеется на вебсайте <http://www.ippr.org/publications/index.php?book=318>

²⁴ <http://www.combinet.net/governance/finalver/cacg.htm>

²⁵ <http://www.cliffedekker.co.za/literature/corpgov/index.htm>

²⁶ [http://www.shareholder.com/visitors/dynamicdoc/document.cfm?CompanyID=ASX&](http://www.shareholder.com/visitors/dynamicdoc/document.cfm?CompanyID=ASX&DocumentID=364&pa_genum=1&keyword=Type%20keyword%20here)

[DocumentID=364&pa_genum=1&keyword=Type%20keyword%20here](http://www.shareholder.com/visitors/dynamicdoc/document.cfm?CompanyID=ASX&DocumentID=364&pa_genum=1&keyword=Type%20keyword%20here)

²⁷ http://www.nyse.com/pdfs/corp_recommendations_nyse.pdf

²⁸ “International Right To Know: Empowering Communities Through Corporate Transparency”, AFL-CIO, Amnesty International USA, EarthRights International, Friends of the Earth, Global Exchange, Oxfam America, Sierra Club, Working Group on Community Right to Know, 2003. Имеется на вебсайте <http://www.irtk.org/irtkreport.pdf>

²⁹ “Fostering Growth and Promoting a Responsible Market Economy: A G8 Declaration”, 2003, Evian. Имеется на вебсайте <http://www.g7.utoronto.ca/summit/2003evian/growth.html>

³⁰ <http://www.publishwhatyoupay.org>

³¹ Institute of Business Ethics, “Does Business Ethics Pay?”, 2003.

³² <http://www.domini.com/Social-Screening/Non-US-Operations/index.htm>

³³ <http://www.sustainability-indexes.com>

³⁴ J. Fuller, “Banking on a good reputation”, FTfm 21 July 2003, p. 6.

³⁵ Social Investment Forum, “Report on socially responsible investing trend in the United States”, 2001.

³⁶ M. Kiernan, “Making SRI mainstream”, 2003.

³⁷ <http://www.socialfunds.com/education/index.cgi>

³⁸ <http://www.foe.org/international/shareholder/index.html>

³⁹ См. <http://www.socialfunds.com/news/print.cgi?sfArticleId=982>

⁴⁰ "Креди лионе", "Креди свис фёрст бостон", "Вэстпэк бэкинг корпорейшн", "Рабобанк" и "HVB".

⁴¹ D. Sevastopulo, "Banks adopt 'Equator Principles", *Financial Times*, 4 June 2003.

⁴² R. Gray, "Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting and attestation: A personal perspective", 2000.

- ⁴³ KPMG, "International Survey of Environmental Reporting 1996", 1997.
- ⁴⁴ KPMG, "International Survey of Corporate Sustainability Reporting", 2002.
- ⁴⁵ SustainAbility/UNEP, "Trust Us: The Global Reporters 2002 Survey of Corporate Sustainability Reporting", 2002.
- ⁴⁶ Ряд оценок социальных отчетов были проведены КПМГ, программой ЮНЕП "SustainAbility", АДПБ, компанией "Прайс Уотерхаус Куперс" и другими. См. библиографию.
- ⁴⁷ SustainAbility/UNEP, "Trust Us: The Global Reporters 2002 Survey of Corporate Sustainability Reporting", 2002.
- ⁴⁸ По результатам обзора, проведенного КПМГ, внимание, уделяемое социальным вопросам в отчетах компаний группы GFT250, распределяется следующим образом: обеспечение участия общин - 97%; охрана здоровья и обеспечение безопасности - 91%; обеспечение равных возможностей/диверсификация рабочей силы - 88%; удовлетворение требований работников - 67%; права человека - 55%; отношения с поставщиками - 39%; использование детского труда - 36%; свобода ассоциаций - 27%; обеспечение равноправных условий торговли/международное сотрудничество - 18%; коррупция - 15%.
- ⁴⁹ KPMG, "International Survey of Corporate Sustainability Reporting", 2002.
- ⁵⁰ Там же.
- ⁵¹ Investors Relations Society, <http://www.ir-soc.org.uk>
- ⁵² <http://www.globalreporting.org/>
- ⁵³ Для целей сравнения можно указать, что МСП, желающее зарегистрироваться на бирже в Германии, должно уплатить по меньшей мере 100 000 долл. США за обеспечение необходимой финансовой информации, большая часть которой уже и так имеется в его бухгалтерских книгах. Если же МСП должно будет начать также сбор нефинансовой информации, издержки для него могут быть непомерно высокими, особенно поскольку никакой методологии пока еще не согласовано и компании оставлены один на один со своими проблемами, связанными с составлением и представлением своих показателей.

⁵⁴ Организации, желающие, чтобы их отчеты считались подготовленными в соответствии с Руководящими принципами ГИО 2002 года, должны соблюдать пять условий:

1. Представить данные по вопросам, перечисленным в разделах 1-3 части С.
2. Включать в отчет отвечающее требованиям ГИО оглавление, как указано в разделе 4 части С.
3. Дать ответ по каждому основному показателю раздела 5 части С, либо а) сообщив данный показатель, либо б) объяснив причину отсутствия такого показателя.
4. Обеспечить соответствие доклада требованиям, содержащимся в части В Руководящих принципов.
5. Включить в отчет следующее заявление, подписанное исполнительным директором: "Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Руководящими принципами ГИО 2002 года. Он представляет собой сбалансированное и разумное изложение результатов экономической, экологической и социальной деятельности нашей организации".

⁵⁵ <http://www.wbcsd.ch/templates/TemplateWBCSD4/layout.asp?MenuID=1>

⁵⁶ <http://www2.bitc.org.uk/index.html>

⁵⁷ <http://www.accountability.org.uk/>

⁵⁸ http://www.ivis.co.uk/pages/gdsc7_1.PDF

⁵⁹ FEE, "Discussion Paper Providing Assurance on Sustainability Reports", 2002. Имеется на вебсайте <http://www.fee.be/publications/main.htm>

⁶⁰ Environmental Resources Management (ERM), "Corporate social reporting survey", 2002. <http://www.erm.com/ERM/news.nsf/AllByID/8A88D6D0AA0451B880256C3900309CBD?OpenDocument>