ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ **TD**

КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/29
26 September 2005

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
Двадцать вторая сессия
Женева, 21-23 ноября 2005 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

РУКОВОДСТВО ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ КОРПОРАЦИЙ В ЕЖЕГОДНЫХ ОТЧЕТАХ*

Резюме

На своих двадцатой и двадцать первой сессиях Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) в рамках своего мандата, предусматривающего поощрение унификации передовой практики в сфере корпоративной отчетности, признала недостаточную актуальность и сопоставимость информации об ответственности корпораций, публикуемой в нынешней отчетности. В ходе этих сессий МСУО признала также необходимость добровольно подготовить техническое руководство по представлению в рамках ежегодной отчетности компаний информации, касающейся корпоративной ответственности, с тем чтобы способствовать повышению сопоставимости подобной информации, не создавая при этом неоправданного дополнительного бремени для представляющих отчетность субъектов.

Секретариат ЮНКТАД ведет подготовку настоящего проекта руководства, опираясь на итоги дискуссий, проходивших во время двадцатой и двадцать первой сессий МСУО, а также неофициальных совещаний секретариата и специальной консультативной группы, проведенных в межсессионный период. В документе дается обзор основных заинтересованных сторон и их потребностей в информации; поясняются критерии отбора основных показателей, представляющих интерес для всех заинтересованных сторон; и подробно описываются отобранные основные темы и соответствующие показатели. Сводная информация об этих основных показателях содержится в приложении I.

* Вышеуказанная дата представления настоящего документа объясняется техническими причинами.

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Введение 3

I. ОСНОВНЫЕ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ СТОРОНЫ И ИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ В КОНТЕКСТЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ 8

II. КРИТЕРИИ ОТБОРА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 13

A. Качественные характеристики 13
B. Руководящие принципы 15
C. Требования к отбору показателей 16

III. ОСНОВНЫЕ ТЕМЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ 17

Вывод 26

Приложение I 28

Приложение II 30

ВВЕДЕНИЕ

1. Как указывается в Сан-Паульском консенсусе, задача ЮНКТАД заключается "в оказании помощи развивающимся странам, в частности НРС, в разработке и осуществлении активной политики, направленной на укрепление производственного потенциала и повышение международной конкурентоспособности, на основе комплексного подхода к вопросам инвестиций, корпоративной ответственности, передачи технологии и нововведений, развития предприятий и облегчения предпринимательской деятельности (включая перевозки и информационно-коммуникационные технологии), конкурентоспособности, диверсификации и экспортного потенциала для поддержания высоких темпов экономического роста и содействия устойчивому развитию" (TD/410, пункт 49).

2. Межправительственная рабочая группа экспертов ЮНКТАД по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) пришла к выводу, что отчетная информация о корпоративной ответственности (КО) является одной из новых тем в области корпоративной транспарентности. В рамках своего мандата, требующего содействовать унификации передовой практики в области корпоративной отчетности, МСУО на своей двадцатой сессии согласилась "приступить к изучению существующих показателей, с тем чтобы отчеты о социальной ответственности корпораций были сопоставимыми и не создавали неоправданного бремени для предприятий в развивающихся странах"[1].

3. Работа МСУО по проблематике отчетности, касающейся ответственности корпораций, осуществляется в более широком международном контексте деятельности других международных организаций по различным аспектам данной темы. В числе результатов этой деятельности можно назвать Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных корпораций, Трехстороннюю декларацию МОТ, инициативу "Глобальный договор" Организации Объединенных Наций и цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия. Рост числа глобальных конвенций и руководящих принципов, касающихся КО, способствовал общему углублению понимания КО как в развитых, так и развивающихся странах. В результате потребность в руководстве по раскрытию информации в этой области постоянно растет.

---

[1] МСУО изменила термин "социальная ответственность корпораций", который использовался в документе TD/B/COM.2/ISAR/24, на "ответственность корпораций", с тем чтобы привести его в соответствие с формулировками принятого на ЮНКТАД XI Сан-Паульского консенсуса. В настоящем документе используется термин "ответственность корпораций".

4. Хотя природоохранная деятельность считается важной составляющей корпоративной ответственности, в настоящем проекте экологическая проблематика не выдвигается на первый план, поскольку МСУО ранее уже проделала обширную работу в этой области. В 1989 году МСУО занималась темой экологической отчетности корпораций. В последующие годы в этой области было опубликовано несколько рекомендаций: в 1999 году - доклад Accounting and Financial Reporting for Environmental Costs and Liabilities (UNCTAD/ITE/EDS/4); в 2000 году - доклад Integrating Environmental and Financial Performance at the Enterprise Level (UNCTAD/ITE/TED/1); и в 2004 году - руководство Eco-Efficiency Indicators (UNCTAD/ITE/IPC/2003/7).

5. В докладе "Обзор сопоставимости и значимости существующих показателей социальной ответственности корпораций" (TD/COM.2/ISAR24)[2], подготовленном секретариатом для двадцать первой сессии, содержится обзор важнейших существующих инициатив и норм, касающихся раскрытия информации о корпоративной ответственности, и излагаются главные вопросы, всплывшие в ходе анализа сопоставимости и значимости этих показателей. В частности, в нем обсуждается вопрос о том, можно ли повысить сопоставимость и значимость этих показателей, если сосредоточить внимание на ограниченном круге ключевых общих показателей или "основных показателей". В докладе также рассматривается сфера касающейся КО отчетности, ее потенциальные пользователи, а также критерии, которые можно было бы применять при выборе основных показателей.

6. На своей двадцать первой сессии МСУО решила продолжить разработку руководства по добровольному раскрытию информации, с тем чтобы повысить сопоставимость данных в области КО. В частности, она решила, что следует дополнительно обсудить круг основных пользователей данных о КО, критерии отбора тем и показателей, а также использование подобной информации[3]. Соответственно, была сформирована специальная консультативная группа, в состав которой вошли эксперты из целого ряда стран и организаций (см. приложение II). В настоящем документе отражены

---

[2] Далее именуется ISAR/24.

[3] МСУО следит за работой Глобальной инициативы в области отчетности (ГИО), а также за деятельностью других организаций по выработке конкретных показателей социальной и экологической отчетности. Усилия МСУО должны дополнять работу организаций, занимающихся проблематикой касающейся КО отчетности, благодаря унификации и повышению сопоставимости показателей КО и включению таких показателей в годовые отчеты компаний. МСУО высоко оценивает усилия организаций и отдельных предприятий, готовящих более глубокие самостоятельные доклады по вопросам устойчивого развития.

итоги предыдущей работы МСУО по проблематике касающейся КО отчетности, а также вклад в нее специальной консультативной группы.

7. Авторы настоящего руководства смотрят на показатели КО в первую очередь с точки зрения их места в годовой отчетности[4]. Смысл годового отчета заключается в том, чтобы представить такую информацию о предприятии, которая помогала бы широкому кругу пользователей[5] в принятии экономических решений. Конечная цель отчетности, касающейся КО, так же, как и всей другой корпоративной отчетности, заключается в том, чтобы заинтересованные стороны лучше поняли цели, характер и результаты деятельности предприятия, а также получили достаточную информацию для принятия инвестиционных и экономических решений, касающихся предприятия. Представление актуальных и сопоставимых показателей повышает прозрачность деятельности предприятия и тем самым позволяет акционерам и другим заинтересованным сторонам правильно оценивать результаты работы предприятия в более широком контексте устойчивого развития.

8. Настоящее руководство призвано оказывать помощь в добровольном раскрытии информации по вопросам КО, с тем чтобы повысить сопоставимость и актуальность такой отчетности организаций. В нем рассматриваются основные пользователи связанной с КО отчетности и их информационные потребности, рассматриваются ключевые темы и показатели, которые важны для оценки социально-экономических достижений предприятия, а также качественные характеристики, которые следует учитывать при отборе показателей. Руководство, возможно, потребуется доработать, с тем чтобы приблизить его к потребностям малых и средних предприятий (МСП).

9. Включение подобной информации в годовую отчетность не только позволяет удовлетворить информационные потребности широкого круга заинтересованных сторон, но и дает ее составителям уникальную возможность продемонстрировать методы работы компании и ее вклад в социально-экономическое развитие. Достигаемая таким образом открытость дает свои плоды, позволяя общественности оценить степень социальной ответственности компании, упрочить ее репутацию, повысить мотивацию работников и снизить риск конфликта с третьими сторонами. Отчетность по вопросам КО может также стать ценным коммуникационным орудием, помогающим укреплению корпоративной культуры и внутренней сплоченности компании. Кроме того, такая отчетность может

---

[4] Для целей настоящего документа показатели КО отражают в годовом отчете экономические и социальные последствия в контексте корпоративной ответственности.

[5] International Accounting Standards Board (2005). *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements.* London, IASB.

повысить ценность компании для акционеров и снизить капитальные издержки. Наконец, собирая соответствующие данные, компании познают детали своей организации и операционного климата, что может открыть для них новые рыночные возможности[6], повысить качество управления рисками и совершенствовать мониторинг деятельности.

10. Готовя руководство по актуальным и сопоставимым показателям КО, секретариат ЮНКТАД изучил в общей сложности примерно 350 используемых в современной отчетности показателей КО/устойчивости. В круг показателей, из которых был сделан предварительный отбор, входили показатели, перечисляемые в национальных требованиях к раскрытию информации, многосторонних инициативах и корпоративных отчетах об устойчивости. В докладе (ISAR/24), подготовленном для двадцать первой сессии, содержится предварительный перечень предлагаемых показателей, используемых в нынешних стандартах годовой корпоративной отчетности[7]. Этот перечень был составлен по итогам обследования потребностей заинтересованных сторон, проведенного с целью выявления их общих нужд, и включал в себя показатели в девяти областях: состав рабочей силы, текучесть рабочей силы, профессиональная подготовка, представительство интересов работников, регулирование рабочего времени, охрана здоровья и безопасность, географическая структура расходования средств, производственно-сбытовая цепочка и случаи несоблюдения установленных нормативных требований. На двадцать первой сессии было решено, что подобная информация могла бы также отражать вклад корпораций в развитие экономического, социального и человеческого потенциала принимающих стран.

11. В ходе двадцать первой сессии МСУО многие участники поддержали общие темы в области КО. В то же время высказывалась озабоченность в связи с представлением отчетности по вопросам, над которыми компании имеют ограниченный или косвенный контроль или вообще не имеют никакого контроля, а также в связи с проблематичностью подготовки отчетности по сложным вопросам, с трудом поддающимся количественной - особенно сравнительной - оценке.

---

[6] Например, углубляя осведомленность о потребностях и интересах заинтересованных сторон, компания может обнаружить неудовлетворенный спрос на новые товары и услуги, выявить потребителей, которых не удовлетворяют уже производимые товары и услуги, а также изыскать новые возможности для повышения эффективности производственной и/или сбытовой деятельности за счет устранения отдельных видов издержек и обязательств.

[7] См. приложение II ISAR/24 (имеется на сайте *www.unctad.org/ISAR*).

12. Было принято решение следовать поэтапному подходу, и в первую очередь сосредоточить внимание на тех показателях, которые в принципе применимы ко всем или к большинству компаний, независимо от сектора, размера или местоположения, с тем чтобы максимально повысить их сопоставимость. Кроме того, эти основные показатели отражают положение дел в тех областях, над которыми компании имеют контроль и в которых они уже собирают информацию для своих управленческих систем. Когда будут разработаны удовлетворительные методы представления отчетности в этих областях, к ним можно будет добавить другие области, в которых труднее осуществлять сбор и толкование данных и над которыми компании не имеют прямого контроля, но на которые они в то же время могут оказывать определенное влияние.

13. МСУО признает, что для того, чтобы повысить прозрачность предприятия для заинтересованных сторон и дать более полную оценку его деятельности, может потребоваться дополнительная конкретная информация отраслевого или географического характера[8]. Количественные данные следует рассматривать в привязке к социальным, политическим и экономическим условиям страны, где оно работает. Поскольку влияние корпораций, безусловно, зависит от того, в какой отрасли они работают, представляемые показатели следует анализировать в конкретном отраслевом контексте. Их можно также рассматривать в связи с другими факторами, отражающимися на работе предприятия, выявляя основные связи посредством объединения двух или большего числа показателей[9].

14. Было бы также полезно, чтобы предприятия раскрывали информацию о своих стратегиях и процедурах с точки зрения их связи с проблематикой КО. Увязать показатели с соответствующим контекстом поможет единообразный формат описательной части, которая должна сопутствовать публикуемым показателям. Этот формат может помимо прочего включать в себя описание местоположения предприятия и его окружения, заинтересованных сторон и цели деятельности по отношению к ним. Следует раскрывать географический контекст работы предприятия, поскольку в отдельных вопросах фактор местоположения может иметь очень большое значение; это особенно актуально, когда речь идет об условиях работы в развивающихся странах и различиях между правовыми нормами и правовой инфраструктурой в отдельных странах. Было бы также полезно проводить сопоставление с предыдущими годами, а также планами и целевыми показателями на будущее.

---

[8] Такая дополнительная информация, в том числе экологического характера, может быть включена в отдельные отчеты предприятия и/или размещаться на ее вебсайте.

[9] Например, см. the Global Reporting Initiative's *Sustainability Reporting Guidelines 2002,* Part C - *Report Content,* Section 5 - *Performance Indicators* (www.globalreporting.org).

15. Таким образом, ни в коем случае не следует считать, что ограниченный набор основных показателей, служащий единой базой для проведения сравнительного анализа КО, не позволяет представлять дополнительную полезную информацию, касающуюся отраслевой специфики, деятельности предприятия и его местоположения.

I. ОСНОВНЫЕ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ СТОРОНЫ И ИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ В КОНТЕКСТЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

16. Концепция корпоративной ответственности опирается на теорию стратегического управления, согласно которой управляющие могут повышать стоимость предприятия, учитывая в процессе принятия решений социальные и экономические последствия его работы[10]. Согласно этой теории, управляющие могут в наибольшей степени помочь обеспечению долгосрочной устойчивости предприятия, соотнося потребности заинтересованных сторон с финансовыми требованиями, выполнение которых необходимо для сохранения и развития бизнеса. Таким образом, отчетность о деятельности предприятия в этой области позволяет дать акционерам и другим заинтересованным сторонам (а также самим управляющим) информацию о влиянии работы предприятия на общество. Такая дополнительная открытость может сделать предприятие более подотчетным перед основными заинтересованными сторонами.

17. Предприятиям следует демонстрировать, как и в какой степени они выполняют свои обязанности перед заинтересованными сторонами. Эти обязанности часто, хотя и не всегда, описываются и определяются в существующих нормативах, кодексах, законах и международных соглашениях. От предприятий, являющихся общественными единицами, все чаще требуют демонстрировать поддержку международного права и международно признанных нормативных требований; особенно четко эти требования сформулированы в Глобальном договоре ООН. Неспособность оправдать ожидания общества в этих областях может стоить предприятию права на ведение хозяйственной деятельности.

18. Под заинтересованными сторонами понимается группа людей, на которые оказывает влияние предприятие и/или которые сами могут оказывать влияние на него, необязательно обладая его акциями. Их действия могут влиять на имидж и репутацию предприятия, результаты его финансовой деятельности и даже право заниматься хозяйственной деятельностью.

---

[10] Freeman, R.E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach,* New York, Pitman.

19. Таким образом, связь с заинтересованными сторонами и ознакомление с их точкой зрения очень важны для предприятий, стремящихся представлять им необходимую информацию. При этом предприятиям следует учитывать, в чем целевые группы видят полезность такой отчетности и как они ее используют. Для выявления важнейших проблем предприятия могут вступать в диалог с заинтересованными сторонами. Это можно делать несколькими путями, например посредством создания общественных групп, опросов сотрудников, изучения производственных отношений, опросов потребителей и общественного мнения, проведения рабочих совещаний для обсуждения конкретных вопросов и организации встреч с участием внешних экспертов. Другой способ - размещать в публикуемых отчетах или на вебсайтах компаний контактную информацию и/или специальные формуляры, поощряя заинтересованные стороны давать свою оценку интересующей их информации и высказывать свою точку зрения на деятельность компании[11].

20. Ниже рассматриваются информационные потребности следующих основных групп заинтересованных сторон:

- инвесторы и финансовые учреждения
- коммерческие партнеры
- потребители
- наемные работники
- коммуны, на территории которых находятся предприятия
- организации гражданского общества
- правительства и их органы.

21. В этот перечень главным образом входят те группы, которые уже названы в числе пользователей финансовой отчетности, например Международным советом по стандартам бухгалтерского учета[12]. Ожидается, что включение информации о КО в годовые отчеты не только даст дополнительную полезную информацию пользователям, но и расширит их диапазон за счет новых групп заинтересованных сторон, которых интересует влияние предприятия на общество.

---

[11] Примером этого является раздел "Tell Shell" сайта *www.chell.com* Группы "Шелл".

[12] Международный совет по стандартам бухгалтерского учета определяет круг пользователей общецелевой финансовой отчетности. К их числу относятся нынешние потенциальные инвесторы, наемные работники, кредиторы, поставщики и другие коммерческие кредиторы, клиенты, государство и его органы, а также общественность. IASB (2005), *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements* (*www.iasb.org*).

22. ***Инвесторы и финансовые учреждения***. На финансовых рынках присутствуют различные заинтересованные стороны, в том числе акционеры, кредиторы, банки, рейтинговые агентства и аналитики. Хотя их потребности в информации и различаются, среди этой категории заинтересованных сторон ширится признание важности нефинансовой информации, в том числе информации о КО, для оценки долгосрочных перспектив работы предприятия. Различия в информационных потребностях связаны главным образом с тем, что для разных групп значение имеют разные временные диапазоны: краткосрочные инвесторы могут не проявлять большого интереса к отчетности о КО, в то время как долгосрочные инвесторы, такие, как пенсионные фонды, все больше интересуются такой отчетностью, с тем чтобы быть в состоянии лучше оценивать будущие возможности, риски, юридические обязательства и общий уровень управления. Кроме того, спрос на дополнительную информацию по этим вопросам зависит не только от временных рамок, на которые ориентируются ее пользователи. Например, пенсионные фонды испытывают на себе давление нефинансового характера, заставляющее их увязывать общественные ценности бенефициаров пенсионных фондов с общественной стороной работы компаний, в которые фонды инвестируют средства[13]. Другим примером является рост "социально ответственных" инвестиционных фондов, которые принимают свои инвестиционные решения, опираясь не только на финансовую, но и на социальную и экологическую информацию[14].

23. Финансовые учреждения при оценке стоимости компаний учитывают и нефинансовые показатели, особенно когда речь идет о рисках. Финансовые учреждения, как правило, ищут информацию, позволяющую им оценить как текущую, так и будущую деятельность предприятия. Обычно эти учреждения в первую очередь интересует не возможность улучшения показателей КО как таковых, а то, каким образом связанные с ними вопросы могут отразиться на стоимости компании.

24. Финансовому сектору требуется такая информация о КО, как финансовые последствия проблем КО, общая стратегия предприятия, управление рисками и репутацией, соблюдение требований законов и норм регулирования, а также последствия наращивания или закрытия мощностей и аналогичных решений. В тех случаях, когда речь идет об отборе предприятий, например для включения финансовыми учреждениями в число компаний, куда вкладывают средства инвестиционные фонды или по которым

---

[13] Примером нефинансовых факторов, определяющих спрос на социальную отчетность, является инициатива ответственного инвестирования ЮНЕП-ФИ. См. *www.unepfi.org*.

рассчитываются индексы, информация должна представляться таким образом, чтобы можно было проводить сравнительный анализ.

25. ***Деловые партнеры.*** К числу деловых партнеров относятся партнеры по потенциальным или уже действующим совместным предприятиям, поставщики и потребители. Предприятия интересуют их в первую очередь с точки зрения деловых связей. Предприятия, использующие информацию о КО при проверке будущих деловых партнеров или будущих активов для слияний и поглощений, нуждаются в такой информации, которая позволяла бы им оценивать риски, способные повлиять на деятельность компаний. Они хотят знать, как компании решают проблемы КО, в том числе в таких областях, как трудовые отношения, права человека, соблюдение требований закона и добросовестная деловая практика (антикоррупционная и антитрестовская практика, исполнение контрактов, передача технологий, добросовестность ценообразования, своевременность расчетов и т.д.). Эта информация должна касаться как самого предприятия, так и его важнейших деловых партнеров, формирующих вместе с предприятиями расширенную производство-сбытовую цепочку. Важным элементом такой информации является раскрытие данных о системах руководства и управления, позволяющих решать проблемы КО.

26. ***Потребители.*** Потребителей интересует информация о безопасности товаров, последствиях их потребления для здоровья, качестве продукции, ответственности и товарных гарантиях, разработке новой продукции и процессе ее производства. Что касается производственных процессов, то они хотят знать об условиях, в которых производятся товары (например, условия труда). В эту группу входят не только нынешние и будущие потребители, но и бывшие клиенты, которых в связи с приобретенными ими ранее товарами интересуют вопросы материальной ответственности производителей и товарных гарантий.

27. ***Наемные работники.*** Нынешних и будущих работников предприятия интересуют их вознаграждение, планы и намерения предприятия, перспективы карьерного роста, условия труда, охрана труда и безопасность производства, трудовые отношения, меры снижения рисков и возможности для повышения квалификации. Интерес к нынешнему и будущему финансовому положению предприятий проявляют и его бывшие сотрудники, получающие от предприятий пенсии и другие пособия. Представляющие наемных работников профсоюзы имеют доступ к информации о работниках по крайней мере тех предприятий, с которыми они аффилированы. В то же время раскрытие информации о

---

[14] Более подробную информацию о "социально ответственных" инвестиционных фондах в Соединенных Штатах можно получить, например, в отраслевой ассоциации таких фондов - Форуме социальных инвестиций (*www.socialinvest.org*).

работниках может оказаться полезной и для них, особенно для сравнения их положения с положением работников на других предприятиях, в других отраслях или странах.

28. ***Территория, на которой действует предприятие.*** Вопросы, касающиеся экономического развития, зачастую представляют особый интерес для территории, на которой действует предприятие. Речь идет о рабочих местах, налоговой базе и вторичных последствиях работы предприятия (налаживание местных деловых связей и мультипликационный эффект местных трудовых доходов). Кроме того, местную общину глубоко волнуют вопросы, связанные с медико-санитарными требованиями, безопасностью, жалобами на корпоративную деятельность, то как они решаются. Что касается безопасности, то местная община, естественно, заинтересована в том, чтобы корпорации способствовали предупреждению нарушений прав человека; в частности, жителям нужны гарантии того, что вооруженная охрана предприятия прошла необходимую подготовку и находится под надлежащим контролем. В некоторых случаях местную общину могут также беспокоить последствия деятельности предприятий для местной культуры; эти последствия могут быть вызваны появлением новых товаров или услуг, а также внутренней миграцией.

29. ***Организации гражданского общества.*** Организации гражданского общества, особенно организации активистов и неправительственные организации (НПО), занимающиеся оказанием помощи, используют информацию из отчетов о КО в качестве основы для налаживания диалога с представляющими такую отчетность предприятиями. Организации гражданского общества интересует широкий круг вопросов КО, касающихся трудовых отношений, прав человека, борьбы с коррупцией, экономического развития и охраны окружающей среды. Особенно их интересует та информация, которая позволяет сравнить положение на предприятии с достижениями других компаний в этой области. Кроме того, они стремятся получить информацию о политике в области КО и ее практическом осуществлении.

30. ***Правительства и их органы.*** Правительства интересует, как предприятия выполняют свои обязанности перед обществом как в рамках добровольных инициатив, так и с точки зрения той социальной роли, которую играют предприятия. Правительствам такая информация нужна для того, чтобы формулировать социально-экономическую политику и выявлять проблемы нормативно-правового и правоприменительного характера. Некоторые государственные органы пользуются этой информацией и при выборе поставщиков.

II. КРИТЕРИИ ОТБОРА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

A. Качественные характеристики

31. Как и в нынешней системе финансовой отчетности, определяющей принципы оценки полезности раскрываемой компаниями информации, при отборе показателей, удовлетворяющих потребности широкого круга пользователей информации о корпоративной ответственности, следует принимать во внимание следующие качественные критерии:

- сопоставимость
- актуальность и существенность
- понятность
- достоверность и проверяемость.

32. ***Сопоставимость***. Пользователи должны быть в состоянии сопоставлять показатели во времени и между предприятиями, с тем чтобы отслеживать и анализировать результаты изменений в стратегиях и управленческой практике. Для целей проведения временно́го анализа важно раскрывать соответствующую информацию за предыдущие периоды. В случае изменения методов измерения, представления или классификации информации следует, по возможности, корректировать и сравнительные показатели. Причины внесения тех или иных изменений нуждаются в пояснениях, причем в тех случаях, когда корректировка сравнительных показателей представляется нецелесообразной, следует также пояснять причины такого решения, равно как и характер необходимых изменений.

33. ***Актуальность и существенность***. Для того чтобы быть полезной, информация должна помогать пользователям в формировании мнений или принятии решений. Информация является актуальной тогда, когда она влияет на точку зрения или решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, нынешние или будущие события или же подтверждая или корректируя их предыдущие оценки.

34. Актуальность информации зависит от ее характера и *существенности.* В некоторых случаях актуальность информации определяется уже самим ее характером. В других случаях важны как характер, так и существенность, показателями которой служат относительные количественные переменные. Кроме того, актуальность часто зависит от обстоятельств, касающихся отдельных тем и недавних событий. Отсюда вытекает возможная целесообразность представления более подробной информации, например в форме разбивки некоторых показателей на конкретные категории.

35. Информация является существенной в тех случаях, когда ее сокрытие или искажение может повлиять на принимаемые пользователями решения. Существенность информации зависит от ее объема или от серьезности тех ошибок, которые могут быть сделаны в случае ее сокрытия или искажения. Таким образом, существенность представляет собой пороговый или минимальный уровень приемлемости информации, а не основную качественную характеристику, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной. Предприятиям, желающим опустить тот или иной показатель по соображениям существенности, рекомендуется указывать основания для подобного решения.

36. В настоящее время продолжается активное обсуждение руководящих принципов последовательного применения концепции существенности в сфере нефинансовой отчетности отчетности[15]. Правление предприятия отвечает за принятие адекватных решений в отношении применения принципа существенности и его влияния на содержание связанной с КО. Желательно, чтобы правление предприятия принимало решение о существенности, следуя структурированному и обоснованному подходу к оценке того, какую информацию оно считает существенной и заслуживающей включения в отчетность. Этот процесс может протекать в форме внутренних консультаций с ответственными должностными лицами, наблюдательными советами и/или аудиторскими комитетами; выявления важных заинтересованных групп и консультации с ними; анализа конкретных вопросов, актуальных с точки зрения политических мер и общественных дискуссий, касающихся деятельности, продукции и местоположения предприятий; и разработки конкретных руководящих принципов отраслевой отчетности. Процесс принятия решений по вопросу существенности информации должен быть достаточно прозрачным и понятным для третьих сторон, и его рекомендуется отражать в отчетности предприятия.

37. ***Понятность***. Информация о корпоративной ответственности должна быть понятной читателю. Это означает, что характер ее изложения должен соответствовать уровню знаний и опыта пользователей и быть удобным, систематическим с точки зрения классификации тем и показателей, а также сжатым. Кроме того, должны поясняться ключевые понятия, встречающиеся в тексте (или они должны поясняться в глоссарии). Хотя актуальность информации важнее, чем понятность, эти две концепции не следует рассматривать как взаимоисключающие. Информацию о сложных вопросах, актуальных для пользователей, не следует опускать лишь на том основании, что она может оказаться слишком сложной для восприятия некоторыми пользователями. Для того чтобы

---

[15] Например, точку зрения министерства торговли и промышленности Соединенного Королевства см. в публикации *The Operating and Financial Review Working Group on Materiality: A Consultation Document (www.dti.gov.uk)*.

показатели можно было правильно толковать, они должны дополняться соответствующим контекстом, например информацией о лежащих в их основе стратегиях, системах управления и достигнутых в прошлом результатах. Для количественной оценки результатов предыдущей деятельности и прогнозирования будущего полезно также пользоваться целевыми показателями.

38. ***Достоверность и проверяемость***. Информация является достоверной, когда она не содержит существенных ошибок и искажений и дает объективную, полную и сбалансированную картину о фактической ситуации. Информация должна быть правдивой и представительной с точки зрения фактического состояния бизнеса; полной в пределах актуальности; сбалансированной в отношении позитивных и негативных процессов; излагаться в правильном контексте; и не содержать серьезных искажений. Она должна быть нейтральной (нетенденциозной). Отчетность в сфере КО теряет свою объективность, если в силу характера отбора или изложения информации она влияет на процесс принятия решений или суждения с целью достижения запланированного результата или желаемого исхода.

39. Должна существовать возможность для внутренней или внешней *проверки* отобранных показателей. Необходимо иметь возможность сравнивать показатели с лежащими в их основе данными.

B. Руководящие принципы

40. На своей двадцать первой сессии МСУО сформулировала следующие принципы, которые могут использоваться при отборе ключевых показателей отчетности в сфере КО:

- универсальность с целью обеспечения максимальной сопоставимости
- поэтапный подход
- возможность последовательного измерения
- ориентация на воздействие, а не на процесс
- связь с устойчивым развитием.

41. ***Универсальность с целью обеспечения максимальной сопоставимости.*** Показатели в принципе должны охватывать все предприятия, независимо от сектора, размера или местоположения, поскольку цель заключается в обеспечении максимальной сопоставимости сообщаемых сведений.

42. ***Поэтапный подход.*** Отобранные показатели в первую очередь должны касаться тех областей, над которыми у предприятия имеется контроль и в которых оно уже собирает соответствующую информацию или имеет доступ к ней.

43. ***Возможность последовательного измерения.*** Отобранные показатели должны быть такими, чтобы их можно было учитывать, измерять и представлять в единообразной форме. Это позволяет сравнивать положение дел во времени и между предприятиями.

44. ***Ориентация на воздействие, а не на процесс.*** Отобранные показатели должны помогать пользователям корпоративной отчетности выявлять те сферы корпоративной ответственности, которым следует уделять больше внимания, а также количественно оценивать эффективность работы организации в этих областях. Социальные последствия коммерческой деятельности невозможно оценить, опираясь лишь на управленческие процессы и стратегии предприятия в области корпоративной ответственности.

45. ***Связь с устойчивым развитием.*** Показатели должны помогать анализировать вклад предприятия в социально-экономическое развитие страны, в которой оно действует.

C. Требования к отбору показателей

46. На своей двадцать первой сессии МСУО сформулировала следующие требования к отбору основных тем и показателей для отчетности по вопросам КО:

- издержки и преимущества
- конфиденциальность
- своевременность.

47. ***Издержки и преимущества.*** Расчет показателей и представление дополнительной информации в связи с ними не должны возлагать неоправданного бремени на предприятия, особенно предприятия в развивающихся странах и в секторе МСП. Поэтапный подход помогает решать эту проблему за счет акцента на те показатели, которые можно рассчитать на основе данных, уже собираемых предприятием или доступных ему в ходе коммерческой деятельности без серьезных дополнительных расходов.

48. ***Конфиденциальность.*** Конфиденциальность коммерческой информации часто является одной из важнейших практических предпосылок успешной работы предприятия. Вот почему при выборе показателей следует учитывать необходимость обеспечения конфиденциальности как коммерческих данных, так и всей другой информации

предприятия, имеющей отношение к праву физических лиц на неприкосновенность частной жизни (например, личные данные работников). В то же время, если тот или иной конкретный показатель считается важным для заинтересованных сторон, соображение существенности может взять верх над конфиденциальностью коммерческой информации, если при этом не нарушаются правовые требования к защите такой информации.

49. ***Своевременность.*** В случае несвоевременного раскрытия информации она может утратить свою актуальность. Если раскрытие информации откладывается до получения данных по всем аспектам, такая информация может стать очень достоверной, но ненужной пользователям, которым уже пришлось принять решение в ее отсутствие. Для обеспечения своевременной (а, следовательно, и достаточно регулярной) отчетности предприятию необходимо найти правильный баланс между требованиями актуальности и достоверности. Первостепенное значение имеет вопрос, какой вариант наилучшим образом отвечает потребностям пользователей в информации.

III. ОСНОВНЫЕ ТЕМЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

50. На основе критериев, рассматривавшихся в разделе II, были отобраны следующие темы и показатели, которые охватывают важные сферы деятельности предприятий, имеющей экономическое и/или социальное значение и представляющей интерес для выявленных основных пользователей:

- вклад в экономическое развитие
- права человека
- трудовые отношения
- развитие человеческого капитала
- здоровье и безопасность
- поддержка местной общины
- производственно-сбытовая цепь
- коррупция.

51. ***Вклад в экономическое развитие.*** Вклад предприятия в экономику страны, в которой оно действует, может принимать различные формы: создание рабочих мест на предприятии и в рамках всей производственно-сбытовой цепи, налоговые и другие отчисления, вклад в платежный баланс и передача знаний и профессиональных навыков. С учетом поэтапного подхода, взятого на вооружение МСУО, отчетность в этой области должна быть посвящена прямому, а не косвенному экономическому вкладу.

52. Одним из довольно простых показателей является общий объем продаж предприятия, позволяющий рассчитать его вклад в ВВП[16]. Стоимостной объем экспорта предприятия по отношению к импорту, свидетельствующий о его вкладе в платежный баланс страны своей деятельности, также может дать информацию о хозяйственном вкладе предприятия в экономику страны; этот вопрос особо актуален для развивающихся стран, которым следует рационально использовать свои валютные резервы.

53. Экономическая роль предприятия для той местной общины, в которой оно действует, в первую очередь заключается в создании рабочих мест и выплате заработной платы и других пособий работникам. Общие расходы предприятия на заработную плату через эффект мультипликатора стимулируют хозяйственную деятельность и экономическое развитие той общины, в которой проживают работники предприятия.

54. Другая важная экономическая роль предприятий заключается в их налоговых и других отчислениях правительству. Это особенно актуально в тех отраслях, где предприятия имеют небольшой фонд заработной платы или не имеют прочных хозяйственных связей и где их основной вклад в экономическое развитие заключается в уплате налогов.

55. Предприятия зачастую могут способствовать росту производительности труда. В первую очередь это утверждение справедливо в отношении транснациональных корпораций, передающих знания и технологию и инвестирующих в развитие человеческого капитала. Производительность труда на том или ином предприятии является показателем его вклада в общую экономическую эффективность и конкурентоспособность страны, в которой оно осуществляет свою деятельность.

56. Ниже следует перечень рекомендуемых основных показателей:

- **общий объем продаж (вклад в ВВП)**
- **стоимость импорта по отношению к экспорту (вклад в платежный баланс)**

---

[16] Валовой внутренний продукт (ВВП) представляет собой суммарную рыночную стоимость товаров и услуг, произведенных в рамках национальной экономики за конкретный период времени. Обычно данные о ВВП сообщаются на годовой основе. Согласно определению ВВП, в него включаются все конечные товары и услуги, т.е. все товары и услуги, которые были произведены на основе имеющихся в стране экономических ресурсов, независимо от их принадлежности, и не были перепроданы в той или иной форме. ВВП отличается от валового национального продукт (ВНП), куда относятся все конечные товары и услуги, произведенные на основе ресурсов, принадлежащих резидентам страны, независимо от того, расположены они в этой стране или за рубежом.

- **численность работников (вклад в создание рабочих мест)**
- **общий фонд заработной платы и пенсионных отчислений (вклад в местную экономику)**
- **общая сумма всех налогов, сборов и отчислений в фонд социального обеспечения и т.д. (вклад в государственный бюджет)**
- **производительность труда (вклад в эффективность экономики).**

57. Возможно, целесообразно также создание модели формирования добавленной стоимости. Эта модель демонстрирует дополнительную стоимость, создаваемую в процессе производства товаров и оказания услуг, а также распределение добавленной стоимости между различными заинтересованными сторонами.

58. ***Права человека***. Одним из важнейших прав человека является право на жизнь, свободу и личную неприкосновенность[17]. В Глобальном договоре Организации Объединенных Наций подчеркивается, что предприятиям следует воздерживаться от соучастия в нарушении прав человека. Когда такие нарушения возникают, они часто связаны с мерами безопасности и нарушениями прав человека представителей местных общин по вине предприятий. У предприятий существует вполне законная необходимость обеспечивать безопасность своих работников и оборудования. Во многих случаях это требует организации вооруженной охраны. В то же время в тех случаях, когда представители вооруженной охраны не проходят надлежащую подготовку и действуют бесконтрольно, они могут представлять угрозу для прав человека жителей общин, где находится такое предприятие. При этом у предприятия могут возникать проблемы с репутацией и правовой ответственностью. Первым шагом к устранению такой угрозы должны стать идентификация мест размещения вооруженной охраны, а также размещение наглядной информации о принятых охранных мерах.

59. Рекомендуемый основной показатель:

- **Число подразделений предприятия, имеющих вооруженную охрану (в разбивке по виду охраны: сотрудники предприятия, охранные агентства, государственные охранные службы)**

60. Полезной дополнительной информацией являются сведения о правовых требованиях к охранным мероприятиям; например, в некоторых странах закон обязывает предприятия отдельных отраслей нанимать государственные охранные службы.

---

[17] Статья 3 Всеобщей декларации прав человека.

61. ***Трудовые отношения***. К числу вопросов, связанных с трудовыми отношениями на предприятии, относятся: равенство возможностей, текучесть кадров, а также право работников на заключение коллективных трудовых соглашений.

62. Когда речь идет о равенстве возможностей, например, представителей различных полов, возрастных или этнических групп, значение имеет не фактор многообразия, как таковой, а то, не ущемляются ли конкретные права человека. Важнейшей составляющей корпоративной ответственности является вклад предприятия в ликвидацию дискриминации. То, в какой степени предприятию удается бороться с дискриминацией, показывает, насколько хорошо управленческая команда справляется с задачей найма и удержания достойных кадров. С учетом руководящих принципов отбора показателей, в частности, принципа универсальности, указанный ниже основной показатель тесно связан с проблемой гендерной дискриминации. Хотя примеры дискриминации, например, по признаку расы или вероисповедания встречаются довольно часто, подобные формы дискриминации практически всегда связаны с конкретным культурным контекстом и не поддаются международному сравнительному анализу.

63. Рекомендуемый основной показатель:

- **Число женщин в штате (в разбивке по функциям[18])**

64. Текучесть кадров зависит от гарантий занятости и существующей на предприятии практики приема на работу. Некоторые компании практикуют заключение краткосрочных трудовых договоров, с тем чтобы не предоставлять временным работникам всех льгот, которые предлагаются постоянным сотрудникам, а также иметь возможность быстро увольнять работников, чей статус не защищен законом. Все это отражается на статистике текучести кадров предприятия, которую можно сопоставить со среднеотраслевыми показателями, а также с оптимальной практикой на других предприятиях отрасли или даже в других отраслях.

65. Рекомендуемый основной показатель:

- **Текучесть кадров (в разбивке по функциям)**

---

[18] Речь идет о видах занятости (управленческие кадры, рабочие и т.д.). Для расчета этого, а также других показателей, которые в настоящем документе увязываются с "функциями" или "функциями работников", требуется четкая типология или единообразная классификация функций работников.

66. Может оказаться полезной и такая дополнительная информация, как средняя продолжительность работы сотрудников на предприятии с указанием причин ухода; и численность сезонных работников предприятия. Фактор сезонности заслуживает особого внимания, и предприятия, работающие в "сезонных" отраслях, должны наглядно увязывать рекомендованные выше показатели с сезонным контекстом.

67. Наемная рабочая сила обладает международно признанным правом создавать свои организации и вступать в них по своему усмотрению, а также иметь представительные организации для заключения коллективных трудовых договоров. Пользуются ли наемные работники этим правом на практике, зависит от района, отрасли и предприятия. Для анализа заинтересованными сторонами взаимоотношений между руководством предприятия и наемными работниками полезно знать, какова численность наемной рабочей силы, охваченной коллективным трудовым договором.

68. Рекомендуемый основной показатель:

- **Процент наемной рабочей силы, охваченной коллективным трудовым договором (в разбивке по должностным функциям)**

69. ***Развитие человеческого капитала***. Создание для своих сотрудников условий, необходимых для повышения их профессиональной квалификации, является одним из путей участия компаний в развитии местных общин. Профессиональная подготовка местных кадров расширяет их возможности в поиске новых рабочих мест или открытии своего дела. С экономической точки зрения подготовка сотрудников свидетельствует об осознанном стремлении управляющих инвестировать в человеческий капитал.

70. Вопрос передачи профессиональных навыков и знаний имеет два измерения. Внутренние инвестиции в подготовку кадров обеспечивают наращивание и сохранение знаний в рамках компании, а также создают условия для самосовершенствования работников. Информация о внутренних возможностях продвижения по службе благодаря профессиональной подготовке демонстрирует то значение, которое предприятие придает совершенствованию своих кадров. Для того чтобы понять финансовые последствия подготовки кадров, данные о совокупных расходах (деньги или время) на профессиональную подготовку можно анализировать в увязке с информацией о повышении производительности труда.

71. Между профессиональной подготовкой кадров и укреплением потенциала общества существует более общая связь. Для описания этой связи инвестиции в подготовку кадров можно разбивать на отдельные категории, такие, как инвестиции в подготовку

поставщиков, подготовку сотрудников компании, подготовку представителей местной общины или просто на внутренние и внешние для предприятия категории. С передачей профессиональных навыков и знаний связан вопрос, нанимает ли предприятие уже подготовленных работников или же готовит их само (подготовка кадров на предприятии или приобретение высококвалифицированных кадров через набор новых сотрудников). Вот почему при анализе социально-экономических последствий деятельности предприятия информацию о времени, уделяемом повышению профессиональной квалификации, можно было бы увязывать с данными о текучести кадров.

72. Рекомендуемые основные показатели:

- **Время, уделяемое повышению профессиональной квалификации своих сотрудников (в разбивке по должностным функциям)**

- **Расходы на внутрикорпоративную профессиональную подготовку сотрудников (в разбивке по должностным функциям)**

73. Дополнительной полезной информацией является общая продолжительность рабочего времени в году по сравнению с общей продолжительностью профессиональной подготовки за год, а также информация об инвестициях в подготовку внешних специалистов в соответствующей разбивке (поставщики, дистрибьюторы и представители местной общины). Могут использоваться и комбинированные показатели, такие, как продолжительность профессиональной подготовки в сравнении с показателями текучести кадров. Такие показатели позволяют оценивать эффективность и действенность программ повышения квалификации кадров предприятия. Другим комбинированным показателем является связь между инвестициями в профессиональную подготовку и повышением производительности труда.

74. ***Здоровье и безопасность.*** Одним из важнейших видов корпоративной ответственности, лежащей на организациях, является ответственность за здоровье и безопасность сотрудников. Это в первую очередь актуально для тех предприятий, нормативная регламентация деятельности которых является довольно слабой. Несчастные случаи на производстве снижают производительность труда, подрывают усилия по развитию человеческого капитала, отвлекают внимание управленческого звена и могут свидетельствовать о низком уровне управления.

75. Предприятия должны раскрывать те стратегии и процедуры, которые они выработали для поддержания и охраны здоровья и обеспечения безопасности своих сотрудников на рабочем месте. Возможным количественным показателем усилий

предприятия по обеспечению здоровья и безопасности работников на производстве могут служить суммы, расходуемые на профилактические мероприятия и лечение.

76. Несчастные случаи, травмы, болезни и аварии со смертельным исходом являются теми показателями эффективности работы по охране здоровья и обеспечению безопасности на производстве, которые можно отразить при помощи количественных данных. Необходимо давать четкое определение понятиям несчастный случай или травма, поскольку они часто зависят от сложившихся в отрасли традиций и принятых в стране нормативов. В дополнение к числу рабочих дней, ежегодно теряемых из-за несчастных случаев, травм и болезней, можно разработать и комбинированный показатель, который соотносил бы инвестиции в меры по охране труда и обеспечению производственной безопасности с прогрессом в других областях, таких, как производительность труда и текучесть кадров. В районах, где распространены ВИЧ и малярия, важно учитывать соответствующие показатели заболеваемости.

77. Тема здоровья и безопасности выходит за рамки отдельных предприятий. Местные общины могут, например, пользоваться той поддержкой, которую предприятия оказывают семьям работников, услугами госпиталей, находящихся на балансе предприятий, но обслуживающих и местную общину, а также профессиональной подготовкой по вопросам здоровья и безопасности на производстве, организуемой для поставщиков. О таких выгодах можно судить по информации о средствах, вкладываемых в подобные программы. Данные об отсутствии сотрудников на рабочих местах из-за болезни членов семьи могут служить показателем состояния здоровья местного населения и проблем безопасности, подчеркивая необходимость активного участия предприятий в жизни общины.

78. Рекомендуемые основные показатели:

- **Расходы на охрану труда и производственной безопасности**

- **Количество рабочих дней, потерянных из-за несчастных случаев, травм и болезней**

79. Дополнительной полезной информацией может служить число несчастных случаев со смертельным исходом; расходы на охрану здоровья и безопасность лиц, не являющихся сотрудниками предприятия (например, членов семей работников); и частотность отсутствия сотрудников на работе из-за болезней членов семей. Все эти данные являются показателем остроты местных проблем в области охраны здоровья и безопасности, а также степени участия предприятий в жизни общины.

80. ***Поддержка местной общины.*** Многие предприятия оказывают общинам в местах своей деятельности помощь денежными средствами, товарам и услугами. Такая прямая помощь может вносить важный позитивный вклад в обеспечение устойчивого развития местной инфраструктуры, например, школ и больниц, а также в организацию экстренной помощи в случае стихийных бедствий.

81. Рекомендуемый основной показатель:

- **Пожертвования гражданскому обществу (в разбивке по видам [разовые благотворительные пожертвования, долгосрочное участие в общинных проектах и спонсорская деятельность] и по характеру [денежные средства, товары, услуги])**

82. Дополнительной полезной информацией может быть число человеко-часов, безвозмездно выделенных на участие в общинных проектах, а также число встреч с общественными группами для обсуждения потребностей общины. Когда речь идет о пожертвованиях в натуральной форме, предприятиям следует раскрывать метод расчета стоимости предоставленных товаров или услуг.

83. ***Производственно-сбытовая цепь.*** Во многих отраслях составление отчетности о производственно-сбытовой цепи осложняется быстрыми изменениями в ее структуре и функционированием, но это не означает, что следует игнорировать аспекты КО предприятий о своей производственно-сбытовой цепи.

84. Для тематики корпоративной ответственности в системе управления производственно-сбытовой цепью предприятия крайне важен вопрос зависимости. Во многих производственно-сбытовых цепях значительная часть бизнеса отдельных поставщиков или дистрибьюторов зависит от одного, часто очень крупного предприятия; в экономической литературе это крупное предприятие именуется "ключевой фирмой" производственно-сбытовой цепи[19]. "Зависимым поставщиком" является тот поставщик, значительная часть продукции которого приобретается представляющим отчетность предприятием. "Зависимый дистрибьютор" - это дистрибьютор, который значительную долю своей выручки получает от реализации товаров, приобретенных у представляющего

[19] Ruigrok, W., and R.V. Tulder (1995). *The Logic of International Restructuring.* London, Routledge.

отчетность предприятия[20]. В этих ситуациях, а также в силу отношений зависимости заинтересованные стороны возлагают ответственность на ключевую фирму, поскольку она имеет возможность влиять на работу зависимой от нее производственно-сбытовой цепи. Поэтому ключевым является показатель того, сколько членов производственно-сбытовой цепи зависят от ключевой фирмы. Другим важным фактором является география зависимых членов производственно-сбытовой цепи. Зависимые члены производственно-сбытовой цепи, расположенные в странах со слабой правовой инфраструктурой или с неудовлетворительной социальной и экологической обстановкой, могут вызывать особую озабоченность у заинтересованных сторон предприятия.

85. Создание равных возможностей, защита здоровья и безопасности и развитие человеческого капитала являются примерами тех вопросов, которые часто связаны с ответственностью ключевой фирмы по отношению к своей производственно-сбытовой цепи. Кроме того, важным аспектом КО является экономическое благополучие поставщиков и дистрибьюторов в производственно-сбытовой цепи ключевой фирмы. Не менее важен и экономический вопрос о том, как принимаемые в производственно-сбытовой цепи решения могут влиять на общее экономическое благополучие страны, деятельности предприятия; речь идет о решениях, касающихся как распределения добавленной стоимости, так и национального происхождения приобретаемых товаров.

86. Поскольку предприятия могут повлиять лишь на тех членов своей производственно-сбытовой цепи, которые так или иначе зависят от предприятия, толкование показателей КО по отношению к поставщикам и дистрибьюторам следует начинать с выяснения числа зависимых поставщиков и дистрибьюторов в производственно-сбытовой цепи предприятия.

87. Рекомендуемый ключевой показатель:

- **Число предприятий в зависимой производственно-сбытовой цепи (в разбивке по поставщикам, дистрибьюторам и местоположению).**

---

[20] Под словом "значительный" понимается такой уровень деловых связей с ключевым предприятием, прекращение которых для поставщика или дистрибьютора чревато серьезными негативными финансовыми последствиями. Точный процентный пороговый уровень может различаться в зависимости от предприятий и отраслей. Например, в закупочной практике 500 крупнейших мировых компаний по версии издательства "Форчун" используется 40-процентный пороговый уровень закупок продукции поставщиков. Однако этот пороговый уровень может подходить не для всех предприятий, и, безусловно, существуют различные степени зависимости. При расчете данного показателя следует уточнять пороговый уровень или диапазон зависимости.

88. Дополнительной полезной информацией может служить число работников в зависимой производственно-сбытовой цепи (в разбивке по поставщикам, дистрибьюторам и местоположению), а также инвестиции в профессиональную подготовку и развитие человеческого капитала в рамках зависимой производственно-сбытовой цепи (в разбивке по поставщикам, дистрибьюторам и местоположению).

89. ***Коррупция.*** На международном уровне признано, что коррупция является препятствием для экономического развития и международной торговли и инвестиций. Законы, направленные на борьбу с коррупцией, приняты практически во всех странах мира. Коррупция объявляется вне закона и в международных нормативных документах, таких, как Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных корпораций и Глобальный договор ООН, а также в международных конвенциях ОЭСР и Организации Объединенных Наций. Корпорации, которые принимают меры для недопущения коррупции, вносят позитивный вклад в обеспечение уважения антикоррупционного законодательства и международных норм. Важнейшим количественным показателем в этой области является число связанных с коррупцией правонарушений, совершаемых компанией. Этот показатель может дать всем заинтересованным сторонам полезную информацию о юридической ответственности предприятия и тех областях внутреннего контроля, которые требуют особого внимания.

90. Рекомендуемый ключевой показатель:

- **Число доказанных случаев нарушения законодательных или подзаконных актов, касающихся борьбы с коррупцией, а также суммы уплаченных/подлежащих уплате штрафов.**

91. Дополнительной полезной информацией является описание всех других санкций, помимо денежных штрафов, наложенных государством за правонарушения коррупционного характера.

ВЫВОД

92. На двадцатой и двадцать первой сессиях МСУО признала ограниченную актуальность и несопоставимость показателей КО, которые в настоящее время сообщаются предприятиями. В ходе этих сессий МСУО признала также необходимость разработки технического руководства по добровольному раскрытию информации о КО в годовой корпоративной отчетности, с тем чтобы способствовать повышению сопоставимости такой отчетности, не создавая при этом неоправданного дополнительного бремени для представляющих ее субъектов. Во исполнение согласованных выводов

двадцать первой сессии МСУО секретариат ЮНКТАД представляет настоящий проект добровольного руководства по подготовке отчетности в области КО для рассмотрения на двадцать второй сессии МСУО.

93. Если на своей двадцать второй сессии МСУО признает подход, предлагаемый в настоящем факультативном руководстве, приемлемым, Группа экспертов сможет рассмотреть возможность использования его для пересмотра практики отчетности предприятий с целью повышения сопоставимости и выявления областей, в которых можно было бы доработать документ. Одной из таких областей могла бы стать дальнейшая работа над методологией расчета отдельных показателей, с тем чтобы сделать отчетность более последовательной.

Приложение I: Сводная информация о рекомендуемых основных показателях

Группа	Подгруппа	Показатель
Вклад в экономическое развитие		1. Общий объем продаж (вклад в ВВП) 2. Стоимость импорта по отношению к экспорту (вклад в платежный баланс) 3. Численность работников (вклад в создание рабочих мест) 4. Общий фонд заработной платы и пенсионных отчислений (вклад в местную экономику) 5. Общая сумма всех налогов, сборов и отчислений в фонд социального обеспечения и т.д. (вклад в государственный бюджет) 6. Производительность труда (вклад в эффективность экономики)
Права человека	*Безопасность*	7. Число подразделений предприятия, имеющих вооруженную охрану (в разбивке по виду охраны: сотрудники предприятия, охранные агентства, государственные охранные службы)
Трудовые отношения	*Равные возможности* *Текучесть кадров* *Коллективные трудовые отношения*	8. Число женщин в штате (в разбивке по функциям) 9. Текучесть кадров (в разбивке по функциям) 10. Процент наемной рабочей силы, охваченной коллективным трудовым договором (в разбивке по должностным функциям)
Развитие человеческого капитала		11. Время, уделяемое повышению профессиональной квалификации своих сотрудников (в разбивке по должностным функциям) 12. Расходы на внутрикорпоративную профессиональную подготовку сотрудников (в разбивке по должностным функциям)
Здоровье и безопасность		13. Расходы на охрану труда и производственную безопасность 14. Количество рабочих дней, потерянных из-за несчастных случаев, травм и болезней

Поддержка местной общины		15. Пожертвования гражданскому обществу (в разбивке по видам и по характеру)
Производственно-сбытовая цепь		16. Число предприятий в зависимой производственно-сбытовой цепи (в разбивке по поставщикам, дистрибьюторам и местоположению)
Коррупция		17. Число доказанных случаев нарушения законодательных и подзаконных актов, касающихся борьбы с коррупцией, а также суммы уплаченных/подлежащих уплате штрафов

Приложение II: Члены Специальной консультативной группы

Mr. Andre Baladi – Co-Founder, International Corporate Governance Network

Ms. Justine Bentham – KPMG

Ms. Helen Bloustein – EPA Victoria

Mr. Bernardo Calzadilla – International Organization for Standardization

Mr. Rob Gray – University of St. Andrews, Scotland

Mr. Paul Clements-Hunt – United Nations Environment Program Finance Initiative

Mr. Dwight Justice – International Confederation of Free Trade Unions

Ms. Nancy Kamp-Roelands – Ernst & Young

Ms. Alya Kayal – Calvert Group Ltd.

Mr. Michael Kelly – KPMG

Mr. Robert Langford – Independent Consultant

Ms. Debora Leipziger – Anders & Winst

Mr. Jianqiao Lu – Ministry of Finance, People's Republic of China

Mr. Cornis van der Lugt – United Nations Environment Program

Ms. Julie McDowell – Standard Life Investments

Mr. Mokhethi Moshoeshoe – African Institute of Corporate Citizenship

Mr. Anthony Perret – The Environment Council

Ms. Liz Umlas – KLD Research & Analytics, Inc.

Mr. Michael Urminsky – International Labour Organization

Ms. Ambreen Waheed – Responsible Business Initiative

Mr. Hazen Yassin – Capital Market Authority

Mr. Santiago Zorzopulos – Dubai Ethics Resource Center

---

* Мнения, излагаемые в настоящем документе, могут не соответствовать точке зрения организаций, с которыми связаны члены Специальной консультативной группы.