Гончаров Сергей Фёдорович. Корпоративная социальная ответственность в системе социальной защиты занятого населения : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Москва, 2006 171 с. РГБ ОД, 61:07-8/471

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РАБОТНИКОВ

1.1. Социально-экономическое содержание, принципы и формы социальной защиты занятого населения

1.2. Место и роль корпоративной социальной ответственности в регулировании социально-трудовых отношений

1.3. Сравнительный анализ зарубежных концепций корпоративной социальной ответственности

ГЛАВА II. МЕХАНИЗМ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В РФ

2.1. Принципы государственного регулирования развития социальной ответственности российских компаний

2.2. Коллективный договор как инструмент реализации корпоративной социальной ответственности

2.3. Анализ социальных отчетов российских компаний в области социальной защиты работников и социальной поддержки окружающего сообщества

ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «МОСЭНЕРГО»)

3.1. Развитие корпоративного социального страхования 115

3.2. Оптимизация концепции Программы ипотечного жилищного кредитования

3.3. Разработка методического обеспечения системы оценочных показателей социальной активности предприятий 140

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 156

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 163

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Современное состояние социальной защиты занятого населения характеризуется поиском оптимальных направлений поддержания социальной стабильности в трудовых коллективах и окружающем сообществе при расширении социальной составляющей деятельности предприятий. Затянувшийся переход от плановой системы хозяйствования к рыночным отношениям осложняется недостаточной проработанностью новых форм социальной поддержки работников. Государственные гарантии социальной защиты минимальны, корпоративные программы находятся в стадии разработки или опытного внедрения без должного методического подкрепления.

В развитых странах вопросы социальной защищенности работников составляют существенную часть концепции корпоративной социальной ответственности, в которую кроме регулирования социально-трудовых отношений входят социальные программы для местного населения, мероприятия по обеспечению экологической безопасности производства, а в отдельных случаях - стимулирование экономического и социального развития всего общества. Внедрение принципов корпоративной социальной ответственности в повседневную деятельность предприятий дополняется нарастающими процессами глобализации, важностью создания положительного имиджа корпораций в регионах присутствия, получения дополнительных инвестиций с помощью проведения социально ответственной политики,

Россия находится в стадии поиска и апробации новых моделей социальной защиты занятого населения. Руководство и акционеры ведущих российских компаний осознают необходимость внедрения лучших мировых моделей социальной ответственности, однако теоретико-методологическая непроработанность, отсутствие механизмов реализации, недостаточное внимание вопросам социальной защиты работников со стороны государства не позволяют утверждать о корпоративной социальной ответственности как о

**4**реалии сегодняшнего дня. С другой стороны, прагматика современных социально-экономических отношений заставляет учитывать интересы всех социальных партнеров, так как от этого во многом зависит обеспечение благоприятных условий ведения бизнеса. Поиск путей устранения данных проблем определил выбор темы диссертации, ее цель, предмет и объект исследования.

**Степень научной разработанности проблемы-**Значительный вклад в  
разработку теоретических и практических аспектов корпоративной социальной  
ответственности как ключевого направления социальной защиты занятого  
населения внесли отечественные ученые В.В.Басов, Г.Е.Герасимова,  
ААЛГуцков, В.И.Жуков, Б.Г.Збышко, НА.Кричевский, С.Е.Литовченко,  
М.В.Лушникова, В.А.Михеев, В.Г.Павлюченко, Н.Н.ГТилипенко,

НМ.Римашевская, Е.Ф.Сабуров, РА^ковлев, а также зарубежные специалисты П.Друкер, Дж.Зветслоот, Д.Корбетт5 Ж.Креймер, М ван Марревиик, В.Рикке, БЛабст. Т.Питерс, Р.Уотермен, Ю.Хабермас и другие.

Однако несмотря на значительное количество публикаций, пока отсутствуют научные работы, в которых потребность в развитии корпоративной социальной ответственности как части системы социальной защиты занятого населения находила бы конкретное теоретическое и методологическое подкрепление. При этом социально-экономическое содержание, понятийный аппарат, нормативно-правовое регулирование также требуют существенной доработки.

**Цель и задачи исследования.**Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методологических основ и практических направлений реализации концепции корпоративной социальной ответственности в системе социальной защиты занятого населения в современных российских условиях.

В соответствии с поставленной целью в диссертации поставлены следующие задачи:

обобщить и дополнить теоретические основы социальной защиты занятого населения, ее функции и формы;

уточнить место и роль корпоративной социальной ответственности в системе социальной защиты работников;

сформулировать принципы государственного регулирования корпоративной социальной ответственности;

исследовать зарубежный организационно-экономический инструментарий социальной защиты работников посредством корпоративной социальной ответственности, механизмы поддержания социальной стабильности в окружающем сообшестве;

разработать методический аппарат реализации принципов корпоративной социальной ответственности как составной части социальной защиты занятого населения в современных российских условиях;

определить направления совершенствования корпоративной социальной политики, адаптировать их к финансово-хозяйственной деятельности конкретной организации на примере ОАО «Мосэнерго».

**Объект исследования**- социальная защита занятого населения в процессе реализации принципов корпоративной социальной ответственности в условиях современного периода российской экономики.

Предмет исследования - отношения между субъектами социально-экономических отношений, возникающие в процессе реализации социально ответственной политики предприятий.

**Теоретическая и методологическая основа исследования.**Теоретической основой исследования послужили работы отечественных и зарубежных авторов, посвященные вопросам социальной защиты работников и корпоративной социальной ответственности, особенностям выявления путей их реализации и совершенствования, научные публикации в специализированной печати по изучаемой проблеме, законодательные и нормативные акты федеральных и региональных органов государственной власти Российской Федерации, нормативные акты Министерства финансов Российской

Федерации, Федеральной налоговой службы, Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, региональных законодательных и исполнительных структур, материалы научно-практических конференций и семинаров.

Методологической основой исследования стали современные общенаучные методы, включающие системный подход, аналитический, экономико-статистический, комплексно-факторный анализы, методы экспертных оценок, экстраполяции тенденций, статистической обработки данных.

В качестве информационной базы исследования использовались официальные данные Федеральной службы государственной статистики, Банка России, государственных внебюджетных фондов социального страхования, справочные и аналитические материалы различных организаций, российских и международных научных конференций, собственные разработки автора.

**Научная новизна**диссертационного исследования заключается в следующем:

обобщено и дополнено социально-экономическое содержание категории «социальная защита занятого населения», представленное как отношения по созданию и реализации социальных программ государства и хозяйственных систем, направленных на подержание на социально-приемлемом уровне доходов работников, качественное воспроизводство рабочей силы, развитие экономики и общества, что позволило выявить ее функции (экономическую, социальную, политическую, инновационную);

раскрыта экономическая природа корпоративной социальной ответственности в системе социально-трудовых и социально-экономических отношений, ставшая предпосылкой к определению места КСО как одного из основных элементов механизма социальной защиты занятого населения, и роли КСО в системе социальной защиты работников, состоящей в развитии персонала, охране здоровья, создании безопасных условий труда, реализации добровольных социальных программ для работников и членов их семей;

ыявлены наиболее существенные отличия зарубежного организационно-экономического инструментария реализации принципов КСО в зависимости от роли государства, что привело к формулированию принципов государственного регулирования развития социальной ответственности российских компаний;

редложены и адаптированы к деятельности конкретного хозяйствующего субъекта (ОАО «Мосэнерго») направления совершенствования корпоративной социальной политики, связанные с расширением видов корпоративного социального страхования, развитием негосударственного пенсионного обеспечения, оптимизацией корпоративной жилищной программы.

**Наиболее существенные научные результаты,**полученные лично соискателем и выносимые на защиту, состоят в следующем:

несены уточнения в определение корпоративной социальной ответственности, которая в авторской 'фактовке, представленной с учетом сущности социально-трудовых и социально-экономических отношений по социальной защите работников идентифицируется как система добровольных взаимоотношений между работником, работодателем и государством, направленная на совершенствование социально-трудовых отношений, поддержание социальной стабильности в трудовом коллективе и окружающем сообществе, развитие социальной и природоохранной деятельности па национальном и международном уровнях;

боснована необходимость внедрения концепции КСО в российском обществе с целью устранения наиболее существенных недостатков современных социально-экономических отношений (минимальных государственных социальных гарантий, снижения уровня экономической активности населения в трудоспособном возрасте, застойного характера безработицы, отсутствия эффективной молодежной политики);

оказана обоснованность предложений по совершенствованию социально-экономического инструментария корпоративной социальной

8 ответственности, что позволит оптимизировать содержание коллективных договоров и соглашений, внедрить корпоративную социальную отчетность, стимулировать осуществление социальных программ для членов трудовых коллективов и населения;

- азработано методическое обеспечение рейтинга социальной ответственности российских компаний, включающее определение количественных и качественных показателей эффективности проводимой социальной политики и позволяющее унифицировать скриннинговые исследования реализации КСО на предприятии.

**Практическая значимость исследования.**Основные теоретические выводы и положения диссертационного исследования могут быть использованы при разработке федеральной и региональных программ совершенствования социальной защиты работников и окружающего сообщества, органами государственной власти всех уровней, Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Федеральной налоговой службой Российской Федерации, государственными внебюджетными фондами социального страхования. Предложения автора могут быть применены в преподавании ряда дисциплин высшей школы: «Финансы», «Социальное страхование», «Налоги и налогообложение», «Право социального обеспечения».

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались автором на V Международном социальном конгрессе «Социальная модернизация России: итоги, уроки, перспективы» в 2005 г., на научных чтениях, семинарах и круглых столах. Разработанные автором рекомендации использовались в деятельности Администрации ряда российских регионов, банковских и страховых организаций, прочих хозяйствующих субъектов, в учебном процессе РГСУ.

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 3 научных публикациях общим объемом 11,7 п.л.

**9 Структура диссертационного исследования.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Диссертация изложена на 171 страницах матиинописного текста, содержит 24 таблицы, 4 рисунка и 6 диаграмм. Список литературы включает 117 наименований.

## Социально-экономическое содержание, принципы и формы социальной защиты занятого населения

Современный период российской истории, характеризуюшийся переходом от плановой формы хозяйствования к рыночным отношениям, выдвинул проблему разработки адекватной социальной политики государства в число первоочередных задач. В п.1 ст.7 Конституции Российской Федерации декларируется: «Российская Федерация - социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека»1. Процесс становления и развития социальной защиты, стержневой основы государственной социальной политики, должен охватывать все стороны жизнедеятельности человека, учитывать как особенности социально-трудовых отношений, так и проблемы нетрудоспособного населения. «Развитая система социальной защиты становится политическим содержанием массовой демократии. Политическая система не в состоянии добиться беспредельной лояльности масс и поэтому для придания легитимности своим действиям должна предлагать государственные и социальные программы, выполнение которых подлежит контролю»2.

Формирование системы социальной защиты работников становится одним из приоритетов проводимой социальной политики государства. Вместе с тем, во многих современных исследованиях, посвященных социальной стороне жизни общества, социальная защита работающего населения незаслуженно игнорируется. Отчасти объяснение данному факту кроется в тексте самой Конституции, в п.2 ст.7 которой направления социальной защиты обозначены так: «В Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, обеспечивается государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых граждан, развивается система социальных служб, устанавливаются государственные пенсии, пособия и иные гарантии социальной защиты»1.

Отметим, что Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., основное внимание при ее разработке было обоснованно уделено неработающим гражданам, этим и можно объяснить уклон в сторону неработающего населения при описании институциональной структуры социальной защиты. Однако применительно к современным экономическим условиям можно утверждать о насущности исследования и развития основных положений социальной защиты экономически активного населения, составляющего более половины всего населения страны2.

В современной экономической литературе нет общепринятого определения категории «социальная защита», в соответствии с которым можно было бы представить толкование социально-экономического содержания категории «социальная защита занятого населения». Например, в Экономической энциклопедии под редакцией академика Л.ИЛбалкина социальная защита определена как «важная функция государства по обеспечению основных социальных прав человека на основе международных и национальных норм» .

Чересчур общее определение логически подвигает к рассмотрению содержания дефиниции «социальные права человека», а также к уточнению «международных и национальных норм», при этом основная роль в обеспечении социальной защиты отводится к государству, что с учетом рассмотрения численности экономически активного населения является не совсем корректным, кроме того, не входит в задачи диссертационного

1 Конституция Российской Федерации- М.5 2005. С,4,

2 Согласно Данным Росстата численность населения Российской Федерации на 1 января 2006 г. составила 142,8 млн. человек, численность экономически активного населении - 73,8 млн. человек или 52% всего населения. (Россия в цифрах. 2006: Крат. стат. сб./Росстат. М., 2006, C72-S2).

Экономическая энциклопедия- Под ред. Л .11А бал кипа. М.5 1999. С.207. исследования. Отметим лишь, что государство наравне с работниками и работодателями должно принимать паритетное участие в создании и развитии системы социальной защиты, особенно в части трудозанятого населения.

Слишком общее определение социальной защиты представлено и в учебно-методическом пособии В.П.Юдина «Социальная защита: понятие, сущность, границы»; «деятельность государства по обеспечению развития личности» . Добавим, что в данном определении речь идет в большей степени о развитии всей социальной сферы общества, включая образование, культуру и искусство, физкультуру и спорт, нежели о минимизации негативного влияния определенных социальных факторов, на случай реализации которых разрабатывается система социальной защиты.

Некоторые ведущие специалисты в области социального обеспечения дают свои определения категории «социальная защита»-, наполняя их собственным детализированным представлением. Так, Н.М.Римашевская считает, что «системы социальной защиты - это фактически механизмы, с помощью которых обычно перераспределяются доходы от некоторых «финансирующих» групп общества (как правило, особенно активных) в пользу «получающих» подгрупп, т,е. больных, пожилых, нетрудоспособных, безработных, бедных» .

## Принципы государственного регулирования развития социальной ответственности российских компаний

В российских условиях ведущая роль в развитии социальной ответственности российских компаний принадлежит государству, В отличие от западных стран, где необходимость внедрения КСО как формы развития социально-экономических отношений была осознана под гнетом происходящих глобальных социальных и экономических изменений, в России государство во все времена играло роль руководящего и направляющего звена в прививании прогрессивных экономических и социальных технологий в жизнедеятельности общества.

Регулирование развития КСО невозможно без выполнения государством роли гаранта основополагающих прав человека и гражданина, которые предусматривают свободное осуществление прав работников и эффективность реализации социально-экономических отношений. Внедрение КСО в российском обществе требует от государства организации и координации процесса, государство должно встать во главе происходящих изменений. Важнейшей функцией органов государственной власти является разработка законодательных основ и организационных механизмов интеграции принципов КСО в хозяйственную практику. Государство неотделимо от выполнения роли независимого субъекта социально-трудовых отношений, что предполагает повышение степени защиты прав работников, работодателей и их представителей при реализации концепции КСО,

Современную стадию развития государственного регулирования экономики и социальной сферы можно охарактеризовать как переходную от модели государственно-централизованного регулирования с единым центром управления экономикой к интегрированной модели, где органы государственной власти органически интегрированы в общую систему демократической и рыночной коррекции происходящих социально-экономических изменений. Интегрированная или смешанная схема регулирования социально-экономических отношений, принятая в странах с рыночной экономикой, имеет различные модификации, уточняющие степень вмешательства государства в происходящие процессы. Однако в любом случае интегрированная схема применительно к российским реалиям представляет собой большой шаг вперед, основа которого - лучшие достижения мирового опыта политической демократии, где главенствует принцип разделения властей, и достижений регулируемой рыночной экономики, базирующейся на свободе экономических отношений, конкуренции и коллективном управлении. Государство при регулировании и развитии социально-трудовых и социально-экономических отношений должно быть посредником в социальном диалоге между работниками и работодателями, предпринимателями и обществом, а также должно быть ориентировано на соблюдение и расширение системы социальной защиты занятого населения.

В п. 1.1 настоящей работы представлены авторские принципы социальной защиты занятого населения, которые схематично выглядят так:

ответственность государства и хозяйственных систем за развитие общества в экономической, социальной, экологической, духовной и прочих сферах в соответствии с законодательными направлениями;

социальная справедливость в обеспечении равных прав на получение доходов, безопасности труда, охраны здоровья, компенсации при утрате трудоспособности, компенсации при реализации социальных рисков;

заинтересованность субъектов социальной защиты работников в развитии системы социальной защиты;

многоуровневость, многоаспектность и разнонаправленность социальных программ государства и хозяйственных систем;

государственные гарантии при реализации государственных социальных программ и самоуправляемость частных инициатив, выходящих за рамки действующего социального законодательства. С принципами социальной защиты занятого населения коррелирует авторское определение КСО, где социальная ответственность корпораций представлена как система взаимоотношений между работником, работодателем и обществом, ставящая предметом своего функционирования повышение уровня жизни работников и членов их семей, оказание социальной поддержки окружающему сообществу, стимулирование экономического и социального развития государства. Заметим, что реализация КСО применительно к социальной защите занятого населения направлена прежде всего на повышение уровня жизни работников и членов их семей.

Как уже отмечалось, социальные программы государства и корпораций могут проявляться в формах государственного, обязательного и добровольного социального страхования, социального обеспечения, корпоративных и индивидуальных социальных программ, а также безвозмездного корпоративного финансирования социальных мероприятий окружающего сообщества. Исходя из данных предпосылок, скажем, что государственное регулирование развития КСО российских компаний должно строиться на основе принципов социальной защиты работающего населения, соблюдения прав работников и потребителей продукции компаний, а также особенностей переходной стадии развития социально-экономических отношений.

Принципами государственного регулирования развития социальной ответственности российских компаний должны стать:

1. Ответственность государства перед экономически активным и нетрудоспособным населением за повышение уровня и качества жизни, за экономическое и социальное развитие страны.

2. Недопустимость снижения уровня существующих социальных прав и гарантий в области политики доходов и заработной платы, безопасности труда, природоохранной деятельности, защиты от действия социальных рисков.

3. Контроль за соблюдением качества товаров, работ и услуг компаний, ведением компаниями добросовестной деловой практики.

4. Участие заинтересованных сторон п принятии затрагивающих их интересы решений, приоритет поры между народного и российского права над текущими средами компаний и органов власти.

## Развитие корпоративного социального страхования

ОАО «Мосэнерго», крупнейший региональный производитель электроэнергии и тепла в московском регионе, в 2005 г. произвел 64,8 млрд. кВт.ч электроэнергии или 6,8% от всей электроэнергии, произведенной на территории России, а также 70,7 млн. Гкал тепла или 5,0% от общего объема, вырабатываемого РАО «ЕЭС России». В 2005 г. производство электроэнергии в целом по РАО «ЕЭС России» возросло на 2,1%, тогда как в ОАО «Мосэнерго» - на 2,5%. В расчете на одного работающего выработка электроэнергии в целом по РАО «ЕЭС России» составила ] ,5 млн. кВт.ч, в ОАО «Мосэнерго» - 3,4 млн. кВтл. Тепловой энергии в расчете на одного работающего произведено соответственно 0,9 и 3,7 тысГкал.

Доля ОАО «Мосэнерго» в Московском регионе по электроэнергии составляет 72%, по тепловой энергии - 70%, По установленной мощности, включая тепловую мощность, ОАО «Мосэнерго» превосходит все территориальные генериругощие компании России. В 2005 г. себестоимость произведенной электроэнергии составила 58,6 копУкВтл при плане 58,5 кВт.ч, тепловой энергии - 386,0 руб./Гкал при плане 395,9 руб./Гкал. В 2005 г, выручка от реализации продукции составила 71,0 млрд. рублей, чистая прибыль -2Д млрд. рублей.

Рыночная капитализация ОАО «Мосэнерго» на конец 2005 г. составила 3 955 млн. долларов США1. Общая сумма дивидендов, начисленных за 2004 г,, составила 624,3 млн. рублей. По итогам работы за 2005 г. рекомендовано выплатить дивиденды в размере 0,01607 рублей на одну акцию.

Сразу несколько направлений социальных программ компании реализуются с помощью механизма обязательного и добровольного корпоративного социального страхования. Обязательное социальное страхование, проводимое на основании действующего законодательства в этой сфере, определяется прежде всего уровнем конкретного социального риска в стоимостном выражение степенью потери дохода при реализации того или иного риска, а также мерой покрытия потерь от риска, устанавливаемой государством.

В этой связи отметим, что страховая форма социальной защиты обладает целым рядом преимуществ, в первую очередь, прозрачностью отношений и возможностью осуществлять мероприятия т]о минимизации последствий социальных рисков на условиях взаимозачета, то есть вычета необходимых компенсаций из регулярно перечисляемых в государственные внебюджетные фонды страховых взносов. Отметим, что в настоящее время на условиях взаимозачетов происходит распределение до 70% средств Фонда социального страхования РФ (ФСС РФ).

Динамика взносов в ФСС РФ и расходов по видам страхуемых социальных рисков представлена в табл. 15,

Из данных таблицы 15 видно, что страховые взносы ОАО «Мосэнерго» в государственные внебюджетные фонды увеличивались соразмерно росту заработной платы на предприятии. На положительную динамику взносов не повлияло даже снижение ЕСН в 2005 г. с 35,6% до 26% (без страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний). Обращает внимание снижение количества дней нетрудоспособности по больничных листам, что во многом обусловлено проводимой компанией политикой по укреплению здоровья работников посредством санаторно-курортного лечения и оздоровления детей работников в летних лагерях. Расходы по обязательному социальному страхованию, также представленные в табл.15, в большей степени зависят от устанавливаемых государством нормативов, что особенно заметно при анализе динамики пособий в ранние сроки беременности (300 рублей) и социальных пособий на погребение (1 000 рублей).