Данилова Людмила Григорьевна. Финансовые основы корпоративной социальной ответственности бизнеса : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Москва, 2006 170 с. РГБ ОД, 61:06-8/1828

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ

СОЦИАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ КАК БАЗЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА

1.1. Концептуальные основы социальных финансов

1.2. Экономико-статистическое обоснование необходимости развития социальных финансов 22

ГЛАВА 2. ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

КОРПОРАТИВНЫХ ОТНОШЕНИЙ В КОНТЕКСТЕ ФОРМИРОВАНИЯ

КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА

2.1. Баланс финансовых интересов участников корпоративных отношений

2.2. Финансовая основа корпоративных конфликтов и способы их разрешения.. 53

2.3. Характеристика менеджериальной модели российского крупного бизнеса... 68

ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ БИЗНЕС-

СТРАТЕГИИ КОМПАНИИ В ОБЛАСТИ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ 90

ОТВЕТСТВЕННОСТИ

3.1. Модель корпоративной социальной ответственности финансово устойчивой компании

3.2. Способы оценки эффективности социальных затрат компании 107

Заключение 123

Список использованной литературы 130

Приложения 140

**Введение к работе**

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена возрастающим

влиянием социальной ответственности бизнеса на развитие экономики, качество жизни населения и состояние всего гражданского общества.

Основными причинами усиления внимания к социальной ответственности бизнеса в последние годы являются: повышение роли нематериальных факторов экономического роста, связанных с развитием человеческого потенциала; превращение бизнеса в равноправного партнера социального развития; усиление влияния крупных компаний на экономическое развитие в условиях глобализации.

Начиная с послевоенного периода XX века, западноевропейские страны активно реализуют концепцию социальной рыночной экономики, базирующейся на трех ключевых принципах: органическое единство рынка и государства; защита конкуренции; социальное партнерство. Социальная рыночная экономика предполагает функционирование экономического строя, ориентированного на достижение фундаментального баланса интересов экономической, социальной и общественной эффективности, высокого уровня и качества жизни.

Опыт экономической трансформации в России свидетельствует о том, что идеи социальной рыночной экономики пока не положены в основу экономического развития страны, хотя и важны для российских предприятий, национального хозяйства и общества в целом. Речь идет, в частности, об обеспечении гарантий инвестиционных прав акционеров и их прав на выбор своих действий, контроле и мониторинге экономического потенциала компаний с целью предотвращения чрезмерных социальных издержек, являющихся непосильным бременем для населения или его части, гарантиях по соблюдению принципов в отношениях с наемными работниками с учетом их права на информацию, внесение предложений, участие в управлении компании.

Нехватка бюджетных ресурсов для обеспечения финансовой базы «социального государства», низкий уровень жизни населения, неэффективная государственная социальная

4 политика, определяемая, в частности, недофинансированием государством социальных

услуг, отсутствие условий для достижения компромисса между социальными группами,

незрелость рыночных институтов (собственности, права и др.), нежелание или

невозможность бизнес-структур исполнять свою социальную миссию позволяют утверждать,

что наша страна находится в начале пути формирования социальной рыночной экономики и

ее институциональных основ.

Вместе с тем укрепляющиеся взаимосвязи с международным сообществом, осознание необходимости учитывать международные требования и стандарты привели к распространению в работе отечественных корпораций такого направления, как корпоративная социальная ответственность. Начиная с 2003 г., показатели социальной ответственности менеджмента компаний учитываются ведущими национальными экспертными агентствами при оценке качества корпоративного управления и присвоении компаниям соответствующих рейтингов.

Очевидно, что роль крупного бизнеса в решении социальных проблем общества может быть реализована только в процессе финансовых отношений, связанных с формированием, распределением и перераспределением денежных доходов. В связи с этим налицо необходимость разработки теоретико-методологических основ социальных финансов и корпоративной социальной ответственности бизнеса, а также методического обеспечения использования финансовых инструментов для целей финансирования социальных затрат компаний.

Несмотря на значительный интерес, проявляемый в научной литературе к теоретическому обоснованию сущности и роли финансов в обеспечении взаимодействия бизнеса и общества в социальной сфере, многие теоретические, методологические и практические аспекты этой проблемы остаются недостаточно исследованными.

Объектом исследования в диссертации являются финансово-экономические отношения компаний, связанные с достижением баланса интересов всех участников корпоративных отношений и общества в целом.

5 Предметом исследования выступает финансовая деятельность крупных компаний по

обеспечению корпоративной социальной ответственности.

Цель диссертации состоит в разработке финансовых основ корпоративной социальной

ответственности компаний. Для достижения указанной цели в работе были поставлены и

решались следующие задачи:

сформировать методологические основы корпоративной социальной ответственности бизнеса;

обосновать необходимость развития социальных финансов и корпоративной социальной ответственности бизнеса путем проведения экономико-статистического анализа;

выявить и исследовать финансовые факторы развития корпоративных отношений в России, влияющие на формирование корпоративной социальной ответственности;

определить условия достижения баланса финансовых интересов участников корпоративных отношений;

установить причины образования финансовых конфликтов сторон в корпоративных отношениях и наметить пути их разрешения;

исследовать ключевые характеристики российской модели корпоративных отношений и установить причины недостаточного внимания отечественных компаний к корпоративной социальной ответственности;

разработать модель корпоративной социальной ответственности крупной компании как бизнес-стратегии, базирующейся на финансовых механизмах и инструментах;

предложить рекомендации по оценке эффективности социальных затрат корпорации.

Теоретическую основу диссертации составили труды отечественных и зарубежных деятелей науки и практиков в области экономической теории, институциональной экономики, теории собственности, общественных и корпоративных финансов, теории инвестиций, корпоративного управления и др. Наиболее полезными в процессе исследования оказались работы следующих российских и зарубежных ученых: Винслава Ю., Гонтмахера

Е., Дзарасова Р., Долгопятовой Т., Дынниковой О., Капелюшникова Р., Клейнера Г., Ковалева В., Костюка В., Лушина С, Лисицыной Е., Львова Д., Масленченкова Ю., Меньшикова С, Нестеренко А., Новоженова Д., Омэна Ч., Паппэ Я., Перегудова С, Радаева В., Радыгина А., Розмаинского И., Симмонса Д., Мерса У., Харрода Р., Домара Е., Хайека Ф., Эйхнера А. и др.

Методологической основой диссертационного исследования явились принципы диалектической логики, позволяющие рассматривать все явления в развитии и взаимосвязи. В работе использовались такие методы и приемы, как системный анализ, классификация, сравнение, группировка, ранжирование, факторный анализ, моделирование экономических процессов, метод экспертных оценок.

Эмпирическую основу исследования составили:

законодательные акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты финансовой и социальной отчетности, материалы Ассоциации менеджеров России, Российского союза промышленников и предпринимателей и международных негосударственных организаций;

статистические и аналитические материалы Министерства финансов РФ, Федеральной службы государственной статистики;

публикации в профессиональных экономических российских и зарубежных изданиях периодической печати.

Степень научной разработанности темы. В исследованиях российских и зарубежных авторов освещены и изучены взаимосвязи корпоративного управления, акционерной собственности и баланса интересов всех участников корпоративных отношений. Кроме того, в последние годы активизировались исследования в области социальных функций бизнеса, гражданской миссии крупных компаний, а также социальных инвестиций и социальной отчетности.

Однако в этих работах не показано, что в основе реализации социальных функций и программ бизнес-структур лежат финансовые механизмы, инструменты, процессы

7 накопления и размещения капитала, распределение доходов. Отсутствует комплексное

научное исследование финансов и финансовых основ корпоративной социальной

ответственности компаний.

Таким образом, в диссертации сделана попытка поставить эти научные проблемы и предложить некоторые пути их решения.

Научная новизна результатов исследования состоит в следующем:

сформулированы базовые положения теории финансов, характеризующие сущностные взаимосвязи социальных финансов и корпоративной социальной ответственности как бизнес-стратегии компаний по финансированию социальных затрат;

определена предметная область социальных финансов, которые включают в качестве одной из составляющих финансовые основы корпоративной социальной ответственности бизнеса;

дополнены методологические основы финансов корпораций по формированию стратегии финансирования социальных затрат за счет расширения и уточнения понятийного аппарата (социальные инвестиции, корпоративная социальная ответственность, социальный эффект), классификации социальных затрат по предложенным критериям;

разработана модель корпоративной социальной ответственности финансово устойчивой компании, включающая границы, базовые и дополнительные направления, формы внутренней и внешней социальной отчетности, виды внешней независимой оценки.

Практическая значимость исследования состоит в том, что:

разработаны рекомендации для российских бизнес-структур по формированию корпоративной социальной ответственности компании на основе применения финансовых механизмов, инструментов;

составлены модель финансовых интересов компании на основе выявленных финансовых факторов, их инициирующих, а также классификация видов и стадий корпоративных конфликтов;

выявлены существенные отличия российской корпорации от зарубежных аналогов,

факторы, характеризующие ее менеджериальную модель и тормозящие развитие корпоративной социальной ответственности, рост социальных инвестиций;

предложены методические подходы к систематизации и анализу данных социальных отчетов российских и международных корпораций, состоящие в группировке, классификации социальных затрат с учетом предложенных направлений и признаков;

разработаны методические рекомендации по оценке эффективности социальных инвестиций бизнес-структур на основе системы предложенных критериев и показателей.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется целесообразностью и возможностью использования полученных результатов, сделанных выводов, разработанных концепций и методических рекомендаций следующими организациями: государственными структурами по формированию социальной финансовой рыночной политики в России и созданию инфраструктуры корпоративной социальной ответственности; общественными, некоммерческими организациями, которые занимаются разработкой национальных стандартов социальной отчетности, а также составлением рейтингов и внешним аудитом корпоративной социальной ответственности; отечественными корпорациями, приступающими к позиционированию себя как социально ответственных компаний, разрабатывающими корпоративную социальную ответственность как бизнес-стратегию и нуждающимися в соответствующем методическом, управленческом и организационном инструментарии; администрациями субфедеральных и муниципальных образований по формированию финансовых отношений с бизнес-структурами в рамках корпоративной социальной ответственности с целью решения социальных задач своих территорий.

Апробация работы. Основные положения и выводы диссертационной работы нашли отражение в публикациях автора и апробированы на научно-практических конференциях. Они послужили основой лекционных и семинарских занятий по учебным дисциплинам "Финансы и кредит", "Финансовая стратегия компании" в РЭА им. Г.В. Плеханова. Идеи и

выводы диссертации были использованы Администрацией Краснодарского края при

составлении Программы социально-экономического развития края на период до 2010 г., ОАО "Новороссийский торговый порт" при разработке корпоративной стратегии, а также рядом компаний при разработке социального бюджета и стратегии корпоративной социальной ответственности. Результаты диссертационного исследования были доложены автором на VI Международной научно-практической конференции «Инновационное развитие экономики: теория и практика» в Ярославском госуниверситете в 2005 г., 19-х Международных Плехановских чтениях (РЭА им. Г.В. Плеханова, 2006 г.).

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 7 опубликованных работах общим объемом 3,2 п.л.

Логика и структура исследования. Логика диссертации обусловлена поставленными в ней задачами и определяет структуру работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, а также приложений. Работа, включая 14 приложений, изложена на 170 страницах машинописного текста, содержит 12 таблиц и 13 рисунков. Список использованной литературы включает 137 наименований.

class1 **ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ**

**СОЦИАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ КАК БАЗЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА** class1

## Концептуальные основы социальных финансов

Становление социальной рыночной экономики предполагает активное использование финансовых механизмов. Это требует формирования научных основ социальных финансов и корпоративной социальной ответственности бизнеса.

Прежде чем рассматривать предметную область социальных финансов целесообразно высказать следующее соображение, которое не часто, но попадалось автору в научных публикациях. Оно касается сравнительно новой тенденции «социализации экономики, бизнеса». Социализацию бизнеса правомерно рассматривать в качестве одной из ключевых тенденций мирового социально-экономического развития с начала 90-х гг. прошлого века. Социализация (лат. socializ - общественный) - это процесс усвоения личностью знаний, ценностей и норм, присущих данному обществу, социальной общности, группе.2 В настоящее время социализация рассматривается как процесс усвоения человеком определенной системы знаний, норм и ценностей, позволяющих ему функционировать в качестве полноправного члена общества. Социализация включает как социально контролируемые процессы целенаправленного воздействия на личность, так и стихийные, спонтанные процессы, влияющие на ее формирование. Представляется наиболее подходящим определение социализации, как процесса усвоения человеком определенной системы предоставляемых ему знаний, социальных норм и ценностей, инициирование побуждения следования им.

? формирование в обществе финансовой культуры населения, т.е. совокупности правил, стандартов, навыков грамотной и эффективной организации личных финансов и выстраивания финансовых отношений с контрагентами;

? создание условий, позволяющих членам общества принимать осознанные, разумные, эффективные и самостоятельные финансовые решения по выбору источников доходов, направлений расходов, инвестиций и др.;

? обеспечение достаточной информационной, институциональной и инструментальной основы для формирования и принятия финансовых решений;

? создание в обществе государством системы экономических и финансовых стимулов для работодателей по активной внутренней мотивации и стимулированию персонала в направлении роста образовательного, профессионального уровня, повышения результатов деятельности и т.д.;

? создание в обществе предпосылок и условий для развития финансово-кредитными институтами розничных сегментов финансовых рынков и конструирования финансовых инструментов и продуктов, привлекательных для физических лиц;

? формирование социальной ответственности бизнеса, рентабельная, финансово устойчивая работа которого позволяет осуществлять социальные инвестиции.

Приступая к рассмотрению предметной области, следует определиться с терминологией. Предметная область понимается нами как «...множество всех предметов, свойства которых и отношения между которыми рассматриваются в научной теории», а идентификация предметной области - как «системное (логически замкнутое и непротиворечивое) описание структуры предметной области, смысла принадлежащих ей понятий и отношений между ними»1.

Уверены, что затронутая нами проблема терминологии является предметом серьезной научной дискуссии. Так, например, допускаемые в экономической литературе разночтения в отношении экономической сущности финансов и соответственно определения финансов

1 Тронин Ю.Н., Масленченков Ю.С. Менеджмент и проектирование фирмы. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. весьма незначительные и непринципиальные. Наиболее полным кажется определение, данное Бланком И.А.: «Финансы представляют собой объективную экономическую категорию, характеризующую организуемую государством совокупность распределительных и перераспределительных денежных отношений между отдельными экономическими субъектами, возникающих в процессе формирования и использования ими централизованных и децентрализованных денежных фондов с целью обеспечения условий эффективного осуществления процесса расширенного воспроизводства»1. Важно, что автор особо подчеркивает объективный характер категории финансов, несмотря на то, что в данном определении финансов идет речь об определяющей организующей роли государства.

Некоторые вопросы возникают в связи с другим слагаемым нашего предмета - социальные финансы, а именно со словом «социальные». В обиходе слова «общественный и социальный часто совпадают по смыслу. Однако разница есть, и достаточно существенная.

На наш взгляд, социальные финансы как интегрированное направление в науке о финансах можно определить как денежные отношения между различными субъектами экономики по поводу формирования, распределения и использования фондов денежных средств для достижения социального эффекта. Для идентификации предметной области СФ поставим вопрос так: объединить в одно научное направление традиционные и новые теории и концепции финансовой науки, изучающие экономические денежные проблемы, механизмы, позволяющие с помощью финансовых инструментов, стимулов влиять на социальное положение работающего и неработающего населения и добиваться социального и экономического эффекта. Модель социальных финансов представлена на рис. 1.

class2 **ФИНАНСОВЫЕ ФАКТОРЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**КОРПОРАТИВНЫХ ОТНОШЕНИЙ В КОНТЕКСТЕ ФОРМИРОВАНИЯ**

**КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА** class2

## Баланс финансовых интересов участников корпоративных отношений

Некоторые исследователи сходятся во мнении, что дальнейшая трансформация экономической системы страны должна быть связана с корпоративизацией экономики. В основе этого процесса лежит акционерная форма собственности, в рамках которой развиваются современные корпоративные отношения, выходящие за рамки только отношений собственности.

По определению Докучаева М.В., «Корпорация - это сложный социально-экономический, организационный и управленческий феномен в системе современных экономических отношений, связывающих группы людей, владеющих общей собственностью и участвующих в ее использовании, отношений корпоративного интереса и этики поведения»1. Особенности акционерной собственности, отличающей ее от всех других форм собственности, позволяют предполагать, что именно на базе ее развития и укрепления в России параллельно с укреплением экономики возможны подъем социального менеджмента, социальных инвестиций, включение масс населения (работников корпораций) во владение и управление предприятиями.

Развитие корпоративного сегмента экономики, основывающегося на акционерной собственности, эффективном корпоративном управлении и социальной ответственности бизнеса, создаст реальные возможности для укрепления материального благосостояния всего населения, развития регионов страны и общества в целом. Крупные корпоративные институты должны ориентироваться на реализацию следующих фундаментальных задач: создание эффективного собственника, формирование эффективной системы корпоративного управления, построение эффективной системы государственного регулирования процессов развития цивилизованного корпоративного бизнеса в России. К сожалению, как отмечают исследователи, «мы имеем дело с системой, обладающей слабыми рыночными механизмами. Часть из них за последнее десятилетие развилась, часть приобрела квазирыночный, а иногда и антирыночный вид» . Это полностью касается ряда крупных российских корпораций, которые, возникнув в период масштабных преобразований собственности в процессе приватизации, занимаются уводом капитала за рубеж или в теневые сферы, уклоняются от налогов, обманывают своих акционеров.

Практика доказывает необходимость формирования единого отечественного (опирающегося на мировой опыт) поля (системы) корпоративного управления, а не набора универсальных (но бессистемных) рецептов по развитию корпоративных отношений. То есть формирование российской модели корпоративного управления, соединяющей в себе и финансовые, и социальные аспекты, есть важнейшая национальная задача ближайшего времени. Ее решение также связано с преодолением сложных конфликтов корпоративных интересов, которые вырастают из классических противоречий, свойственных корпоративным отношениям, дисбаланса конкретных финансовых интересов субъектов корпоративных отношений.

class3 . **РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ БИЗНЕС-**

**СТРАТЕГИИ КОМПАНИИ В ОБЛАСТИ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ 90**

**ОТВЕТСТВЕННОСТИ** class3

## Модель корпоративной социальной ответственности финансово устойчивой компании

Развернутая в главе 1 диссертации концепция социальных финансов в сочетании с особенностями корпоративной акционерной собственности и проблемами функционирования крупного бизнеса в России логическим путем подводят к необходимости исследования нового понятия корпоративной социальной ответственности (КСО) и ее финансовых основ.

Научная и практическая новизна проблемы формирования и реализации финансовой модели корпоративной социальной ответственности бизнеса обусловливает необходимость постановки и решения следующих методологических вопросов:

? определить содержание ключевых понятий, которое влияет на понимание исследователями и специалистами-практиками многих аспектов данной темы;

? составить классификацию социальных затрат компании по предложенным признакам;

? разработать показатели оценки затрат компаний на социальную ответственность;

? разработать классификацию оценочных показателей (внутренние и внешние, количественные и качественные, прямые и косвенные, абсолютные и относительные, финансовые и нефинансовые);

? предложить финансовый инструментарий КСО;

? разработать модель КСО финансово устойчивой компании.

Прежде всего, определимся с терминологией. Официальные документы ЕС определяют корпоративную социальную ответственность как концепцию, в рамках которой компании на добровольной основе интегрируют социальную и экологическую политику в бизнес опера-ции и свои взаимоотношения со всем кругом связанных с компанией организации и людей. узком смысле. В широком смысле она включает два взаимосвязанных компонента - ожидания окружающей среды по отношению к лицам и общественным органам и осознание последними своего долга перед обществом, коллективом, отдельными индивидами. В узком смысле социальная ответственность относится к области социального благосостояния общества, непосредственных условий жизнедеятельности людей, удовлетворения их разнообразных социальных потребностей. Другими словами, как говорил Руссо, жить в обществе и быть свободным от общества нельзя. В этом контексте социальная ответственность представляет собой отношения взаимозависимости и взаимной выгоды для ее субъектов и объектов.

Палацци М. и Старчер Д. в своем исследовании связывают КСО с «концепцией заинтересованных сторон», имея в виду, что основная задача руководства компании - достижение баланса интересов различных групп лиц общества, в т.ч. участников бизнеса, клиентов и т.д. Авторы считают, что КСО представляет собой философию или видение отношений между предпринимательскими кругами и обществом. Эти отношения требуют руководства ими и устойчивости компании в течение длительного времени.

Автор сформировал собственное отношение к данному понятию. Есть хорошее высказывание одного из руководителей компании «British Petroleum» Криса Масдена: «Корпоративная филантропия - это не благотворительность. Это хороший бизнес».