

УДК 657.001.5

**АЛГОРИТМ ВНЕДРЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО УЧЕТА В РАМКАХ ФОРМИРОВАНИЯ  
КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
НА ПРИМЕРЕ ОАО «НАФТАН»**

*канд. экон. наук, доц, Е.Б. МАЛЕЙ  
(Полоцкий государственный университет)*

**О.В. КОВАЛЕВА**  
(ОАО «Нафтан»)

*В статье научно обоснована необходимость внедрения социального учета для формирования корпоративной социальной отчетности субъектов хозяйствования, дано определение понятия «социальный учет», информационную базу для которого составляют такие подсистемы бухгалтерского учета, как финансовый и управленческий учет, а также статистический и экологический учеты. Предложен алгоритм внедрения подсистем социального бухгалтерского и управленческого учетов, состоящий из последовательных пяти этапов, прохождение которых позволяет оценить существующую систему бухгалтерского учета в организации как основу постановки социального учета, и разработать конкретные рекомендации по ее совершенствованию. Предложенный алгоритм внедрения социального учета апробирован на примере структурного подразделения ОАО «Нафтан» – Дворца культуры.*

**Ключевые слова:** *корпоративная социальная отчетность, социальный учет, финансовый учет, управленческий учет.*

**Введение.** Социальная отчетность корпораций является важнейшей составляющей системы социальной ответственности бизнеса, обеспечивающей прозрачность, открытость и возможность сравнения усилий и результатов деятельности компаний в достижении целей устойчивого развития общества. Эта отчетность охватывает экономические, экологические и социальные аспекты деятельности компаний, раскрывает информацию о ее нефинансовых инициативах. Имидж социально ответственной компании в настоящее время способствует успеху предпринимательской деятельности как на внутреннем, так и на внешнем рынках. При этом индикатором доверия в деловом мире и особенно при международных сделках являются именно нефинансовые отчеты.

В Республике Беларусь вопрос о необходимости социальной отчетности бизнеса активно обсуждается в научных и деловых кругах, прессе. Некоторые из крупнейших белорусских компаний уже сегодня составляют социальные отчеты, но это, скорее, исключение из общего правила. В настоящее время внедрение принципов, требований, соответствующих форм и их элементов, подходов и положений, согласно которым должна составляться такая отчетность, развиваются и изучаются, однако единого подхода не существует. Разнообразие форм отчетов и отсутствие универсальности затрудняют понимание корпоративной социальной отчетности (далее – КСО) не только для общественности, но и для самих субъектов хозяйствования. В то же время благодаря тому, что выпуск нефинансовых отчетов является добровольной инициативой, компании могут самостоятельно определять, какие системы отчетности и показатели использовать.

Таким образом, сложившаяся практика с одной стороны предоставляет субъектам хозяйствования свободу выбора методологии и формы составления КСО, с другой – накладывает существенные обязательства с точки зрения обоснованности показателей, которые давали бы адекватное представление заинтересованным сторонам о политике и работе организации в направлении ее устойчивого развития, а также информационной базы, откуда черпаются данные показатели.

Эффективность управления устойчивым развитием организации находится в прямой зависимости от объема информации, ее качества и целевого использования. Достоверная информация необходима на всех этапах управления. Особенно велико значение информации в управлении социальными процессами: от постановки задач до осуществления мер социального контроля, оценки эффективности принятых решений и их коррекции. В этой связи разработка системы учетно-аналитического обеспечения корпоративной социальной отчетности для конкретного субъекта хозяйствования, в частности ОАО «Нафтан», является актуальным и практически значимым исследованием.

В последние годы для характеристики процесса передачи информации о социальных и экологических последствиях экономических действий организаций для определенных групп интересов и общества в целом появился новый термин «социальный учет», используемый в отчетах компаний, печати и в средствах массовой информации [1, с. 178]. На сегодняшний день актуальным является выделение критериев, характерных для социального учета, определение его взаимосвязи с бухгалтерским учетом и сущности

этого нового понятия. Недостаточная разработанность теории, методики и организации социального учета, а также большая практическая востребованность его применения при формировании корпоративной социальной отчетности, существующая на фоне активизации участия белорусских предприятий в международном движении социально ответственных предприятий определила цель и задачи исследования.

**Основная часть.** Многие авторы отождествляют понятия «социальный или социально-направленный учет» и «бухгалтерский учет», считая социальный учет подсистемой бухгалтерского. Так, по мнению Е.А. Мизиковского, «социальный (социально-направленный) учёт – направление в бухгалтерском учёте, которое показывает степень воздействия деятельности организации на окружающую среду» [2, с. 42].

Жиглей И.В. выделяет следующие подходы к определению сущности социального учета:

– в узком смысле социальный учет предусматривает предоставление сведений о трудовых ресурсах, продукции и услугах, которые являются предметом деятельности и ориентируются на устранение или сокращение масштабов загрязнения окружающей среды;

– в широком смысле социальный учет трактуется как таковой, отражает расходы, которые несет общество в связи с деятельностью субъектов хозяйствования;

– социальный учет не выделяется в отдельный вид бухгалтерского учета, а является расширением границ традиционного бухгалтерского учета [3, с. 192].

Следует отметить, что на расширение границ бухгалтерского учета указывали и такие ученые, как Р. Моттесич [4, с. 178], М. Р. Мэтьюс и М. Х. Б. Перера [4, с. 178], Л. Д. Паркер совместно с Р. Греем. Последние утверждали, что данный процесс необходим для того, «чтобы в дальнейшем эволюционном развитии бухгалтерского учета, целью которого является открытость информации, были учтены внешние влияния, которые игнорируются в традиционном бухгалтерском учете» [5, с. 76–77]. На это же обращают внимание с Я.В. Соколов и В.Я. Соколов, указывая, что «это не какой-то самостоятельный вид счетоводства, а, скорее, расширение границ традиционного бухгалтерского учета» [4, с. 178, 186].

В этой связи видится целесообразным определить взаимосвязь таких категорий, как «бухгалтерский», «финансовый», «управленческий» и «социальный учет». Дать определение, выявить цель и функции последнего, как системы учетно-аналитического обеспечения управлением корпоративной социальной ответственность бизнеса и основы составления корпоративной социальной отчетности.

Теоретические основы социального учета впервые исследованы английскими специалистами М. Р. Мэтьюсом и М. Х. Б. Перера в прошлом веке. Представления о социальном учете как базовом учете корпоративной социальной отчетности представлены трудами российских авторов: В.С. Карагода, Е.Н. Харитоновой, Л.В. Пушкаревой, Е.М. Алигаджиевой. В Украине вопросами социально-ориентированного бухгалтерского учёта занимались исследователи Житомирской научной бухгалтерской школы. Среди западных авторов можно выделить работы С. А. Адамса, С. К. Бачелла, С. Задека, Р-Х Герца., Э-М Кигана., Д-М. Филиппа и др.

В специальной экономической литературе в настоящее время активно обсуждается вопрос о связи социального учета с бухгалтерским (финансовым и управленческим) учетом. Как отмечает М.В. Краснова: «Авторы существующих исследований единодушны в том, что социальная отчетность неотделима от перечисленных видов учета, однако различными оказываются мнения о характере этой взаимосвязи» [6, с. 39]. Этот же автор в своей статье «Бухгалтерское обеспечение подготовки социальной отчетности» утверждает, что взаимосвязь бухгалтерского учета и социальной отчетности существует, так как социальные отчеты формируются отчасти на основании данных бухгалтерского учета. Очевидным доказательством этого может служить набор экономических показателей, раскрываемых организациями в своей социальной отчетности, в том числе выручка, себестоимость, прибыль [6, с. 43–44].

По мнению же Е.М. Алигаджиевой, социальный учет может выступать не отдельным видом учета, а расширением границ традиционного бухгалтерского учета. Социальный учет включает: учет социальной ответственности (учет факторов, имеющих социальную значимость); учет совокупного влияния (учет и оценка совокупных затрат); социально-экономический учет (оценка финансируемых проектов, с использованием финансовых и нефинансовых показателей) и учет социальных показателей (количественная социально-статистическая оценка). Социальный учет в аналитическом варианте использует данные статистического учета. Методической базой социального учета, кроме совпадающих с бухгалтерским учетом, являются международные стандарты корпоративной социальной отчетности (A1000 и GRI), частные рекомендации (разработки консультантов и предложения аудиторов), накопленный практический опыт работы. Измерения социального учета представляют собой натуральные и денежные величины [7, с. 24]. Автором проведено подробное сравнение систем бухгалтерского и социального учетов [7, с. 24]. Однако, на наш взгляд, система социального учета пересекается с системой бухгалтерского учета в части таких традиционно выделяемых подсистем как финансовый и управленческий учет, но включает в себя еще данные двух отдельных учетных систем: статистический и экологический учеты. При этом подсистема «налоговый учет» как часть бухгалтерского учета в социальном учете не используется. Взаимосвязь подсистем бухгалтерского и социального учета можно представить на рисунке 1.

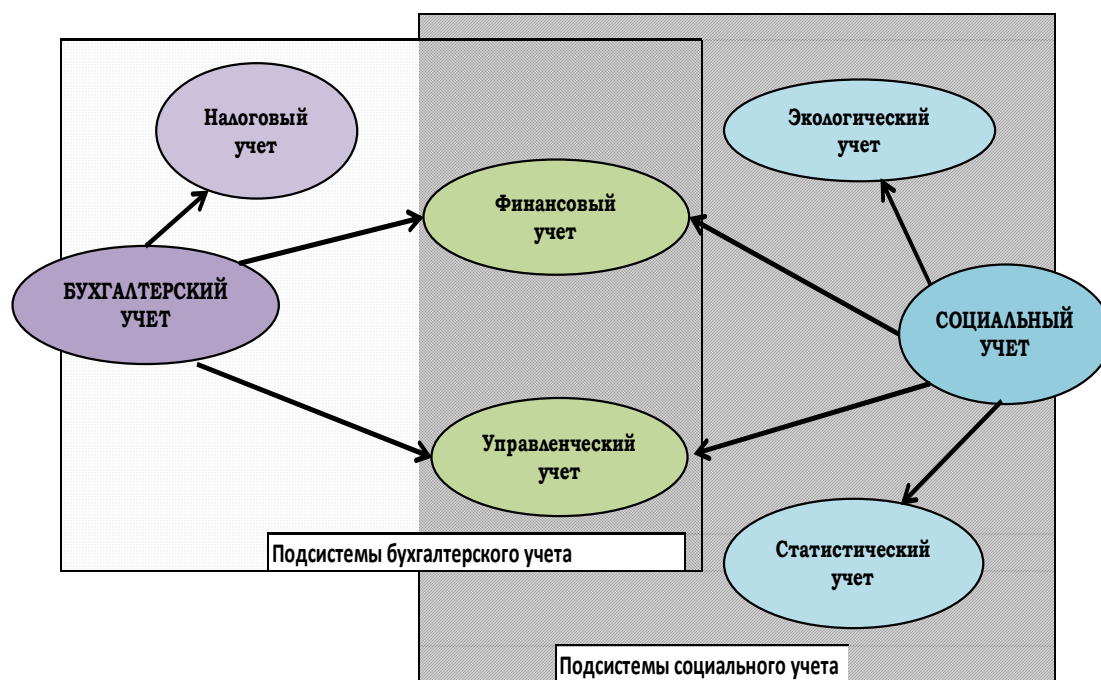


Рисунок 1. – Взаимосвязь подсистем бухгалтерского и социального учета

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что социальный учет – это система формирования полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании. В свою очередь, социальный бухгалтерский учет – это ведение бухгалтерского учета социальных показателей (в рамках финансовой и управленческой подсистем).

Как отмечает Е.М. Алигаджиева, «бухгалтерский учет основан на консерватизме отражения хозяйственной деятельности, а социальный учет (при соблюдении требования качества отчетности) предполагает постоянное совершенствование методов отражения социально ориентированной деятельности. Если ведение бухгалтерского учета носит динамический характер отражения хозяйственной деятельности предприятия, то социальный учет согласно стандартам КСО отражает в своей отчетности только результативные показатели при завершении той или иной социальной программы и имеет имиджевый характер» [8].

Итак, можно утверждать о взаимном влиянии бухгалтерского учета и социальной отчетности. Бухгалтерский учет оказывает влияние на процесс подготовки социальной отчетности, в свою очередь социальная отчетность оказывает влияние на способы и методы ведения бухгалтерского учета, поэтому существует объективная необходимость модернизации системы бухгалтерского учета, как минимум в части расширения перечня отражаемых фактов социально направленной хозяйственной деятельности.

Сторонником реформирования системы бухгалтерского учета является профессор В.С. Карагод, который выражает необходимость такового с целью полного охвата учитываемой информации, включающей набор социальных инициатив. По мнению профессора, данный процесс является лишь вопросом времени: «...бухгалтерский учет таит в себе большие возможности, и его методология может распространяться и на социальную деятельность компаний. Пока эта идея не стала достоянием <...> счетных работников, но представляется, что это вопрос времени» [9, с. 472; 10, с. 5–12]. Мнение В.С. Карагода разделяет и кандидат экономических наук Е.М. Алигаджиева: «На сегодняшний день социальный учет выступает не отдельным видом учета, а скорее всего расширением границ традиционного бухгалтерского учета, которое представлено двумя направлениями: первое направление связано с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской отчетности в интересах пользователей; второе – концентрирует внимание на учете социальных затрат ...» [11]. В то же время, по мнению В.Г. Гетьмана, многие важные процессы и явления, связанные с деятельностью предприятия, остаются вне рамок бухгалтерского (часто отождествляемого с финансовым) учета [12]. Точку зрения профессора В.Г. Гетьмана разделяет профессор И.Н. Санникова: «Без исследования реальных интересов внешних пользователей информации финансовой отчетности теория бухгалтерского учета рискует остаться просто техникой счета общепринятых показателей» [10].

В случае отсутствия данных в финансовом учете для отражения их в социальной отчетности организации могут раскрыть информацию, опираясь на данные управленческого учета. Такого подхода придерживаются С.В. Камысовская и Т.В. Захарова, которые выделяют также примеры таких данных:

– «подборка новостей интернет-сайтов о проводимых массовых мероприятиях конкурентов;

– сведения об изменении законодательства в сферу культуры в стране, чей рынок представляет для Дворца культуры стратегический интерес;  
 – внутренняя информация, которая в оптимальном режиме неизвестна бухгалтерскому учету, но должна быть управленческой» [13, с. 49].

Таким образом, служба управленческого учета должна аккумулировать различную, а не только учетную, информацию. На этом этапе проектируется подготовка корпоративной социальной отчетности и, как следствие, ориентир этой отчетности на внешних пользователей. «Финансовый учет во многом вынужден следовать установленным государством нормативам, отражать уже свершившиеся факты финансово-хозяйственной деятельности организации за определенные периоды времени. Здесь и возникает потребность в организации управленческого учета как основы информационного обеспечения управления» [14].

По мнению профессора М.А. Вахрушиной, «именно управленческий учет способен генерировать информацию о нефинансовых показателях деятельности компании, необходимую для составления корпоративной социальной отчетности. Одним из таких показателей является показатель удовлетворенности клиентов (покупателей), являющийся важнейшим нефинансовым оценочным критерием системы управленческого учета. Кроме того, определенная роль в процессе подготовки корпоративной социальной отчетности может принадлежать информации, подготовленной в системе сбалансированных показателей, являющейся инструментарием стратегического управленческого учета» [15, с. 6].

В этих условиях становится неизбежным создание и освоение новых систем бухгалтерского учета в учреждениях культуры, которые направлены на обеспечение задач эффективного управления организацией. С этой точки зрения все более востребованным является накопленный мировым экономическим сообществом опыт организации и ведения управленческого учета и анализа на предприятиях, адаптации апробированных в мировой экономической практике методик к реалиям белорусских учреждений культуры. Для этого необходимо решение проблем по разработке методологических, методических и организационных основ управленческого учета для учреждений культуры, который выполнял бы задачи, связанные с управлением организацией. Можно согласиться с мнением Т.С. Масловой и Е.А. Мизиковским [16, с. 152], что в общей совокупности управленческой информации о финансово-экономическом состоянии учреждения ведущая роль принадлежит учетной информации, которая формируется в процессе осуществления всех видов учета. Полнота и своевременность получения информации в решающей степени зависят от организации учетной системы в целом. При этом, ключевую роль в формировании информационного пространства социального учета играет взаимодействие подсистем финансового и управленческого учета.

Учитывая вышеизложенное, можно утверждать, что информация, генерируемая в системах бухгалтерского и управленческого видов учета, предопределяет наполнение социальной отчетности. Наряду с этим следует отметить, что и сама социальная отчетность предопределяет развитие бухгалтерского и управленческого учета. Общественность заинтересована в получении информации о деятельности организации в области охраны окружающей среды, экологической безопасности и ресурсосбережения, социально-экономического развития региона. Основное противоречие, возникающее при постановке системы социального учета на предприятии, вытекает из того, что:

- с одной стороны, данные управленческого учета конфиденциальны, составляют коммерческую тайну предприятия;
- с другой стороны, все международные стандарты социальной ответственности требуют независимого аудиторского подтверждения показателей социальной отчетности, т.е. обеспечения прозрачности социальной деятельности предприятия.

Разрешить указанное противоречие позволяет следующий подход:

- функцию отражения хозяйственных операций на своих счетах в группировках по субсчетам социальных затрат принимает на себя финансовый учет;
- функцию обеспечения управления социальной ответственностью принимает на себя управленческий учет;
- цель социального учета – формирование полной и достоверной информации о результатах выполнения эколого-социальной политики компании.

В соответствии с предложенным подходом распределение функций социального учета по учетным системам и подсистемам представлено в таблице 1.

Таблица 1. – Распределение функций социального учета по учетным системам и подсистемам

| Финансовый учет   | Управленческий учет  | Статистический учет  | Экологический учет                                      |
|---|--|--|---|
| учет совокупного влияния (оценка совокупных затрат на конкретные мероприятия экологической и социальной направленности) | учет социальной ответственности (учет факторов, имеющих социальную значимость) | учет социальных показателей (долгосрочная социально-статистическая оценка) | учет экологических показателей (выбросы, отходы и т.д.) |

Удобство, наглядность и достоверность социального учета не вызывает сомнений. Можно предположить, что данная учетная система поможет руководителю эффективно управлять предприятием, выделять ключевые моменты, не «заикливаясь» на второстепенных процессах. Но с учетом того, что методические пособия, комплексные научные исследования, посвященные вопросам организации социального бухгалтерского, в частности, управленческого учета в учреждениях культуры отсутствуют, возникает необходимость их разработки под цели конкретной организации. Рассмотрим это на примере учреждения культуры – Дворца культуры ОАО «Нафтан».

Отправной точкой выделения наиболее актуальных задач для разработки социального учета на базе финансового и управленческого учета стала заявленная объектом исследования стратегия развития. Основу стратегии развития в целом ОАО «Нафтан», в том числе и его структурных подразделений, каковым является Дворец культуры ОАО «Нафтан», составляют:

- повышение качества, расширение ассортимента производства продукции, товаров и услуг при снижении производственных затрат;
- достижение высокой эффективности финансово-хозяйственной деятельности – при наименьших затратах получение максимально возможного финансового результата;
- укрепление положения на внутреннем рынке в качестве поставщика товаров и услуг.

Таким образом, достижение стратегии развития Дворца культуры ОАО «Нафтан» базируется на выполнении задач более низкого уровня, потенциально решаемых в управленческом и финансовом учете, а именно:

*в управленческом учете:*

- достижение прозрачности затрат в сфере внутриорганизационных процессов;
- создание методики калькулирования для целей планирования и ценообразования;
- формирование методов выявления и учета отклонений между фактическими и нормативными (заданными) величинами затрат и результатов.

*в финансовом учете:*

- совершенствование организации аналитического учета затрат для целей социального учета);
- доработка учетной политики организации с учетом внедрения учетно-аналитической системы социального учета.

На основании проведенного исследования экономической литературы по внедрению социального учета (работы Вахрушиной М. А., Алигаджиевой Е.М.) нами предлагается следующая *последовательность этапов*, прохождение которых позволит, во-первых, оценить существующую систему бухгалтерского учета как основу постановки социального учета, во-вторых, предложить конкретные рекомендации по ее совершенствованию:

1. Выбор показателей, аккумулируемых в рамках социального учета.
2. Анализ источников информации (подсистем социального учета) и заполнение формы корпоративной социальной отчетности.
3. Совершенствование подсистемы управленческого учета, отвечающего требованиям социального учета (выбор оптимального метода учета затрат и его внедрение в систему управленческого учета).
4. Совершенствование подсистемы финансового учета, отвечающего требованиям социального учета:
  - 4.1. анализ рабочего плана счетов и внесение изменений в существующий план счетов для целей социального учета;
  - 4.2. анализ существующей учетной политики ОАО «Нафтан» и её доработка к условиям внедрения социального учета.
5. Анализ средств автоматизации бухгалтерского учета на предмет интеграции для уменьшения трудоемкости ведения социального учета.

На первом этапе нами было научно обосновано, что для учреждений культуры наиболее подходящей основой, на которой может базироваться социальный отчет является сбалансированная система показателей [17], которая позволяет использовать систему учетно-аналитического обеспечения как оценку взаимодействия внутренних процессов и внешних условий. Она позволит увязать стратегические цели учреждения культуры с его оперативными планами. Даст возможность принимать обоснованные управленческие решения и рационально распределять ресурсы для реализации поставленных социальных целей.

На втором этапе нами был сделан вывод, что основными источниками информации для социального учета в части обобщения данных о социальных показателях деятельности составляют финансовый, управленческий и статистический учеты как подсистемы социального учета. Кроме того, будут востребованы данные из внешних источников.

На третьем этапе в рамках совершенствования подсистемы управленческого учета, отвечающего требованиям социального учета, для управления затратами в сфере культурных услуг был обоснован выбор методов учета затрат – Директ-костинга и АВС. В результате предложено затраты, согласно требованиям метода «Директ-костинг», непосредственно не связанные с «производственным» процессом (административные расходы, связанные с управлением и организацией текущей деятельности структурного

подразделения «Управление строительными объектами (УСО) ОАО «Нафтан»), считать затратами периода и относить на отдельный субсчет счета 26 «Общехозяйственные затраты по управлению УСО», аналогично другим затратам, связанным с управлением, организацией и обслуживанием производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Нафтан» и других аналогичных по назначению затрат.

Внедрение ABC-метода для распределения полных затрат Дворца культуры (ДКН) ОАО «Нафтан» было осуществлено в следующем порядке:

а) идентифицированы бизнес-процессы. В качестве основных бизнес-процессов учреждения было рекомендовано выделить деятельность отделов в соответствии с организационной структурой. Для ДКН это отдел по организации художественной самодеятельности и отдел по производственно-массовой работе;

б) определены группы косвенных расходов и обоснована система драйверов (баз распределения) косвенных расходов на выбранные бизнес-процессы;

в) рекомендован порядок расчета себестоимости промежуточных объектов калькулирования – вспомогательного и управленческого бизнес-процессов;

г) обоснованы драйверы затрат промежуточных объектов калькулирования на основные бизнесы. Для затрат на содержание сцены драйвером выступает время эксплуатации сцены отделами Дворца культуры (за минусом времени простоя), для затрат на осуществление управленческого процесса – промежуточная фактическая себестоимость основных услуг.

На четвертом этапе с целью совершенствования подсистемы финансового учета, отвечающего требованиям социального учета, был проведен анализ плана счетов ОАО «Нафтан» и сделан вывод, что система аналитических счетов организации не является «социально направленной», что в свою очередь не обеспечивает формирование социально-ориентированной информации с целью подготовки по данному объекту корпоративной социальной отчетности. В тоже время, система аналитических счетов ОАО «Нафтан» может быть адаптирована к необходимой организационной структуре.

С целью снижения трудоемкости учетного процесса, а также обеспечения плавного и безболезненного внедрения новой модели учета предложено внедрение ABC-модели в рамках действующей системы финансового учета путем совершенствования организации аналитического учета затрат. Обоснован и предложен усовершенствованный вариант рабочего плана счетов ОАО «Нафтан».

Анализ установленного порядка формирования учетной политики для предприятий Республики Беларусь показал, что для корпоративной социальной отчетности в настоящее время законодательная основа не сформирована, поэтому компаниям, опираясь на международные стандарты корпоративной социальной отчетности, следует в учетной политике прописать этот порядок. Это позволит получить отчетность, соответствующую качественной характеристике «понятность» для внешних пользователей. Нами было предложено наполнение учетной политики ОАО «Нафтан» в целях внедрения социального учета.

Проведенный на пятом этапе анализ средств автоматизации бухгалтерского учета ОАО «Нафтан» на предмет интеграции с социальным учетом позволил сделать вывод, что эффективные механизмы взаимодействия финансового, управленческого и социального учета должны и могут быть реализованы в рамках единой автоматизированной информационной системы, что существенно расширит востребованность учетной информации в организации и повысит качество принимаемых управленческих решений.

**Заключение.** На основании проведенного исследования экономической литературы научно обосновано понятие «социальный учет» как система формирования полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании, информационную базу для которой составляют такие подсистемы бухгалтерского учета, как финансовый и управленческий учет, а также статистический и экологический учеты. Информация, генерируемая в системах бухгалтерского и управленческого видов учета, предопределяет наполнение социальной отчетности, в тоже время, и сама социальная отчетность предопределяет развитие бухгалтерского и управленческого учетов.

Автором предложен алгоритм внедрения социального учета, состоящий из последовательных пяти этапов, прохождение которых позволит, во-первых, оценить существующую систему бухгалтерского учета в организации как основу постановки социального учета, во-вторых, разработать конкретные рекомендации по ее совершенствованию. Предложенный алгоритм внедрения социального учета апробирован на примере структурного подразделения ОАО «Нафтан» – Дворца культуры.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Мэтьюс, М. Р. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М. Р. Мэтьюс, М. Х. Б. Перера ; пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
2. Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учёта : учеб. / Е.А. Мизиковский. – М. : Экономистъ, 2002. – 400 с
3. Жиглей, И.В. Бухгалтерский учет социально ответственной деятельности субъектов хозяйствования: необходимость и ориентиры развития / И.В. Жиглей. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 495 с.
4. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета : учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.

5. Dobija, M. Sprawozdanie bilansowe w rachunkowosci społeczno-ekonomicznej / M. Dobija // Zeszyty naukowe akademii ekonomicznej w Krakowie. – 1998. – № 514. – Р. 76–77.
6. Краснова, М.В., Бухгалтерское обеспечение подготовки социальной отчетности / М.В. Краснова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 9(207). – С. 39–44.
7. Алигаджиева, Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Е.М. Алигаджиева. – Орел, 2010. – 24 с.
8. Алигаджиева, Е.М. Постановка социального учета / Е.М. Алигаджиева // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 21. – С. 60–67.
9. Карагод, В.С. Теория и методология управления системой развития корпоративной социальной отчетности / В.С. Карагод. – М. : РУДН, 2004. – 472 с.
10. Санникова, И.Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета? / И.Н. Санникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. – № 8. – С. 9–12.
11. Алигаджиева, Е.М. Характеристики и взаимосвязи социального учета в системе видов учета [Электронный ресурс] / Е.М. Алигаджиева // Киберленинка. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristiki-i-vzaimosvyazisotsialnogo-ucheta-v-sisteme-vidov-ucheta>. – Дата доступа: 08.07.2020.
12. Гетьман, В.Г. Проблемы стандартизации вузовской подготовки бухгалтеров и аудиторов / В.Г. Гетьман // Все для бухгалтера. – 2008. – № 6. – С. 4–9.
13. Камысовская, С.В. Управленческий подход к постановке системы социального учета на предприятии / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 11(149). – С. 46–49.
14. Безгин, В.Г. Управленческий учет как основа информационного обеспечения управления на современных предприятиях / В.Г. Безгин // Студенческий форум: электрон. научн. журн. – 2017. – №7 (7) – С. 8–11.
15. Вахрушина, М.А. Концепция социальной отчетности компаний: цели составления, источники формирования / М.А. Вахрушина // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях перехода России на инновационный путь развития : материалы науч.-практ. конф., 27 янв. 2009 г., Всерос. заоч. финансово-эконом. ин-т ; под ред. проф. М.А. Вахрушиной, доц. М.И. Сидоровой. – М.: «Компания Спутник+», 2009. – 253 с.
16. Маслова, Т.С., Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие / Т.С. Маслова, Е.А. Мизиковский. – М. : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 152 с.
17. Малей, Е.Б. Внедрение системы сбалансированных показателей эффективности деятельности Дворца культуры ОАО «Нафтан» для составления корпоративной социальной отчетности / Е.Б. Малей, О.В. Ковалева // Вестник Полоцкого государственного университета. Сер. D, Экономические и юридические науки. – 2020. – № 5. – С. 43–55.

Поступила 24.09.2020

#### ALGORITHM OF THE INTRODUCTION OF SOCIAL ACCOUNTING AS PART OF CREATING ENTERPRISE SOCIAL REPORT OF ORGANISATIONS ON THE EXAMPLE OF ACS "NAFTAN"

A. MALEI, A. KOVALEVA

*The article scientifically explains the necessity to introduce social accounting as a means of forming enterprise social report of economic entities and gives the definition of “social accounting”, the informational basis of which contains such subsystems of accounting as financial and management accounting as well as statistical and ecological accounting. It introduces the algorithm of the introduction of social accounting and social management accounting, which consists of 5 consistent steps, the completion of which can enable us evaluate the existing system of accounting and work out specific recommendations to improve it. The suggested algorithm of the introduction of social accounting has already been tested on a structured definition of ASC “Naftan” The Culture Palace*

**Keywords:** *enterprise social report, social accounting, financial accounting, management accounting.*