

19. Кириченко, Е. И. Русское градостроительное искусство. Градостроительство России середины XIX — начала XX века [Текст] / под общ. ред. Е. И. Кириченко. — М.: Прогресс-Традиция, 2003. — Кн. 2. — 560 с.
20. Гутнов, А. Э. Эволюция градостроительства [Текст] / А. Э. Гутнов. — М.: Стройиздат, 1984. — 256 с.
21. Русанова, І. В. Транспортно-пересадочні вузли у планувальній структурі найбільшого міста [Текст]: зб. наук. пр. / І. В. Русанова, І. В. Скляр // Досвід та перспективи розвитку міст України. Проблеми розвитку найкрупніших міст України. — 2011. — № 20. — С. 259–268.
22. Чобан, О. Я. Принципи модернізації та реконструкції залізничних вокзальних комплексів історичних міст [Електронний ресурс] / О. Я. Чобан // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: Архітектура. — 2013. — № 757. — С. 321–324. — Режим доступу: \www/URL: \www/URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPARX\_2013\_757\_51

#### ИССЛЕДОВАНИЕ ВОКЗАЛОВ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ДОХОДНОСТИ

Исследованы возможности современных вокзалов и вокзальных комплексов мира, что позволило обобщить принципы организации вокзалов, выявить мировые тенденции развития эффективного управления вокзалов, как среды предоставления дополнительных услуг, исследовать значение и роль вокзалов, как в пассажирском секторе железнодорожных перевозок, так

и в жизни общества. Это дает возможность разнообразить ассортимент дополнительных услуг, предоставляемых на вокзалах с целью получения дополнительных источников дохода.

**Ключевые слова:** железнодорожный вокзал, вокзальный комплекс, эффективное управление, ассортимент дополнительных услуг, доходность.

*Кисіль Світлана Вікторівна, інженер, Регіональна філія «Південна залізниця» Публічного акціонерного товариства «Укрзалізниця», Харків, Україна.*

*Тройнікова Олена Миколаївна, кандидат економічних наук, доцент, кафедра управління державними і корпоративними фінансами, Український державний університет залізничного транспорту, Харків, Україна, e-mail: ainalen@yandex.ua.*

*Кысьль Светлана Викторовна, инженер, Региональный филиал «Южная железная дорога» Публичного акционерного общества «Укрзалізниця», Харьков, Украина.*

*Тройникова Елена Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра управления государственными и корпоративными финансами, Украинский государственный университет железнодорожного транспорта, Харьков, Украина.*

*Kysil Svetlana, Regional Branch of the «Southern Railway», Public Joint Stock Company «Ukrzaliznytsia», Kharkiv, Ukraine.*

*Troinikova Helena, Ukrainian State University of Railway Transport, Kharkiv, Ukraine, e-mail: ainalen@yandex.ua*

УДК 657.631:656.078

DOI: 10.15587/2312-8372.2016.87543

Шкулипа Л. В.

## РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СТАНДАРТИЗОВАННОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ПАО «УКРАИНСКАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА»

*Исследована поэтапная методика формирования стандартизированной социальной отчетности, рассмотрены ее составляющие, принципы и стандарты, которым она должна соответствовать. Приведены преимущества и недостатки социально ответственных действий других мировых компаний, которые позволяют перенять опыт и избежать негативных факторов в процессе внедрения ее в практическую деятельность ПАО «Украинская железная дорога». Спрогнозировано результат от внедрения исследованной методики в будущем, что будет способствовать повышению доверия сотрудников, дополнительной инвестиционной привлекательности и устойчивому развитию отрасли.*

**Ключевые слова:** социальная отчетность, железнодорожный транспорт, социальная ответственность, отраслевое устойчивое развитие, реструктуризация.

### 1. Введение

Практика показывает, что финансовой отчетности становится недостаточно для отображения социального измерения и других эколого-экономических аспектов, которых требует современный капитализм. Сейчас развитие социальной (нефинансовой) отчетности в Украине существенно отстает от подобного развития в мире. На сегодняшний день наблюдается рост количества социальных отчетов среди зарубежных компаний (если в 1992 году таких отчетов было около 100, то в 2010 году — более 3000), большинство из которых отмечают,

что им удалось таким образом найти новых партнеров и инвесторов. Это подтверждается тем, что потенциальные инвесторы ищут две вещи — полную открытость и этическое поведение, которое может предоставить только социальный отчет. Если анализировать раскрытие информации о нефинансовых аспектах деятельности предприятий в макроэкономическом разрезе Украины, то только 10 % компаний из 100 крупнейших по объемам чистого дохода готовят и публикуют нефинансовые отчеты. Для сравнения — в развитых странах такие отчеты готовят 80 % компаний из 250 крупнейших, в развивающихся странах — 45 % из 2200 компаний [1].

Актуализация вопроса социальной отчетности для ПАО «Украинская железная дорога» объясняется не только прогрессивным развитием национального стратегического менеджмента, корпоративной культуры, удовлетворения потребностей заинтересованных лиц, но и изменением его организационной формы правления от 21 октября 2015 на Публичное акционерное общество «Украинская железная дорога» (сокращенно — ПАО «Укрзалізниця», далее — ПАО «УЗ»). Именно на этапе этих структурных изменений актуальной становится необходимость уделить внимание социальной составляющей в результатах деятельности отрасли и составлению стандартизированной социальной отчетности для выхода на международный уровень, повышения ее инвестиционной привлекательности в дальнейшем. Ведь в мире социальные выгоды реструктуризации являются открытыми, реформаторами-практиками осознанно, что любое изменение в деятельности влечет за собой не только экономические, но и моральные последствия. Забота о морали является прямой обязанностью руководства любого предприятия, а максимизация прибыли — необходимое, но недостаточное условие для устойчивого его развития. Поэтому, реструктуризация железнодорожного транспорта как система организационно-экономических, правовых, технических мероприятий должна базироваться на новых, социально-ответственных принципах и действиях, которые обязуются отчитываться за экологические, социальные, экономические последствия деятельности перед обществом.

## 2. Объект исследования и его технологический аудит

Объектом исследования является разработка методики формирования стандартизированной *социальной отчетности*, которая включает в себя обязательную информацию не только о результатах экономической деятельности, но и социальные, и экологические показатели. Социальная отчетность является «документально оформленной совокупностью данных коммерческой организации, отражает среду компании, принципы и методы сотрудничества с группами влияния, результаты деятельности компании в экономической, социальной и экологической сфере жизни общества» [2]. Иными словами, социальная отчетность является формой документального подтверждения социальной политики, проводимой бизнес-структурами в отношении внутренних и внешних групп заинтересованных сторон. К технологическому аудиту относим все поэтапные методы ее внедрения в практическую деятельность предприятий железнодорожного транспорта Украины. В основу данного исследования положены стандартизированные социальные отчеты предприятий железнодорожного транспорта России, Бельгии и США непосредственно с их веб-сайтов, раздел «Социальная ответственность».

## 3. Цель и задачи исследования

Цель исследования заключается в разработке собственной методики формирования стандартизированной социальной отчетности для ПАО «УЗ», для достижения которой в статье поставлены следующие задачи:

1. Разработать основные этапы формирования социальной отчетности для ПАО «УЗ».

2. Исследовать основные структуры и части (содержание), которые должны входить в социальную отчетность ПАО «УЗ».

3. Проанализировать существующие социальные отчетности на предприятиях железнодорожного транспорта других стран, их аудиторские выводы, в котором характерны собственные недостатки данного вида отчетности.

4. Раскрыть возможные пути внедрения полученных результатов в практическую деятельность ПАО «УЗ» в условиях развития корпоративной социальной ответственности (далее — КСО) с учетом собственных национальных особенностей отрасли.

## 4. Анализ литературных данных

В настоящее время в научных кругах идет процесс анализа накопленного за рубежом опыта в сфере внедрения социальной отчетности, предлагаются решения методологических и методических вопросов формирования социальной отчетности [3]. Исходя из практических аспектов, к сожалению, они не имеют универсального характера для украинских отраслей, а разработка методики формирования стандартизированной социальной отчетности для ПАО «УЗ» не была вообще исследована с точки зрения поэтапного ее внедрения на практике, и поэтому тема осталась открытой.

Из рассмотренных теоретико-методологических аспектов анализа процессов устойчивого развития автором работы [4] было подчеркнуто, что в данной ситуации единственным выходом на путь устойчивого развития железнодорожного транспорта является формирование системы социальной ответственности и обнародования социальной отчетности. Хотя, председатель наблюдательного совета ОАО «Концерн-Электрон», считает, что обязательность обнародования обширной информации об обществе, которую предусматривает ст. 78 Закона Украины «Об акционерных обществах» [5], может повредить профессиональной деятельности предприятия, «раскрыв» все коммерческие тайны. «По моему мнению, на странице должна находиться только общая информация об акционерном обществе. Нецелесообразно обнародовать отчетность, предусмотренную специальными подзаконными актами для государственных органов», — отмечает он [6]. Но среди ученых бытует иное мнение: «отчетность должна предоставляться не только органам статистики, но и трудовым коллективам» [7], с которого подтверждается, что следует детализировать социальные показатели не только в публичных документах и отчетности, предоставляемой государственным органам, но и работникам предприятия.

Акцент в социальном отчете делает на приоритетность безопасности и здоровья работников в области социальной ответственности Генеральный директор одной из ведущих компаний на рынке КСО, А. Попов. Этот акцент компания проявляет во вложении значительных средств в модернизацию производства, формирование культуры, безопасности труда и обучения работников необходимым навыкам [8]. Но, к сожалению, подавляющее большинство украинских предприятий не отмечают целью социальной отчетности — повышение социальных гарантий работников, для заботы о природе, социальной эффективности, поддержке достойного уровня СОБ. Хотя, существуют единичные компании, представляющие в нефинансовой отчетности

высокий уровень профессионализма своих работников и первопричиной его составления называют развитие человеческого капитала. Это, в частности, компании:

- «Фокстрот», которая отмечает «основной актив холдинга — персонал»;
- «Донецкая топливно-энергетическая компания» отмечает квалификацию работников, их умение быстро адаптироваться и накапливать новые знания и навыки;
- «Интерпайп» — долгосрочные инвестиции в персонал «Смарт-Холдинг» — профессиональное развитие сотрудников и совершенствования системы социальной защиты коллективов;
- «Астелит» (оператор life :)) наибольшую ценность видит в человеческом ресурсе [9].

Интересным фактом отметим, Голландский институт стандартов качества (КЕМА) в свой годовой отчет за 1994 г. включил «баланс знаний», в котором попытался отразить стоимость знаний людей, работающих в компании. Для этого ими был использован метод расчета относительной стоимости нематериальных активов путем расчета затрат, связанных с приобретенными знаниями и навыками, обучением, образованием, накоплением опыта в компании и за ее пределами. Такой метод помог оценить знания данной компании в 700 млн. гол. гульденов при балансовой стоимости активов института в 180 млн. гол. Гульденов [10]. Как отмечает А. Данилюк, координатор Глобального договора в Украине: «Примерно 50 % рейтинга компаний Forbes имеют социальный отчет». Хотя, по данным КРМГ, более 75 % компаний, которые публикуют социальные отчеты, называют первопричиной этого экономические соображения, другие компании причины связывают с собственной репутацией. Так или иначе, социальный отчет — это лицо предприятия, направленное в сторону общества, хотя может быть и со своими коммерческими целями. Но это «лицо» должно быть регламентированным. Уместно отмечает директор компании «Оболонь» А. Яцюк: «Мы с самого начала выбрали GRI, потому что это — максимальный социальный стандарт» [11].

Вследствие этого, необходимость разработки методики формирования стандартизованного социального отчета для ПАО «УЗ» остается актуальной, поскольку заостряется необходимость соответствия ее главным принципам социальной ответственности и международным требованиям GRI, AA 1000, адаптированных к украинским рыночным условиям согласно проекта Экспертного совета Форума СОБ Украины «Социальная ответственность: принципы и рекомендации по отчетности» [2], нормативных положений Устава железных дорог Украины и действующего законодательства Украины в целом.

## 5. Материалы и методы исследований

В ходе исследования применены общенаучные и специальные методы и приемы познания. С помощью абстрактно-логического метода и причинно-следственной связи определено значимое место социальной составляющей в современной мировой экономике, учете, и роль социальной отчетности в новой экономической среде. Методы теоретического обобщения, группировки и сравнения позволили проанализировать существующие виды отчетностей по социальному контексту. Методы аналогии, диалектический метод и системный подход

использовались для разработки организационно-методического подхода к стандартизации социальной отчетности. С помощью методов индукции и дедукции обоснованы рекомендации по внедрению данной разработки в практическую деятельность предприятий ПАО «УЗ» в период реструктуризации железнодорожной отрасли. Диалектический метод познания в сочетании с наблюдением и сопоставлением позволил усовершенствовать существующую систему социальной ответственности в разрезе стандартизации социальной отчетности как главного инструмента ее реализации, исходя из существующих недостатков в других странах.

## 6. Результаты исследования

Отсталая тенденция в формировании и применении социальной отчетности в практической деятельности ПАО «УЗ» объясняется отсутствием осознания практической необходимости системы социальной ответственности (далее — КСО). Положительным сдвигом на пути к КСО в железнодорожной отрасли Украины следует отметить значимость осознания руководством области собственной ответственности. Так, по словам экс-министра инфраструктуры А. Пивоварского, структура управления «Укрзалізницею», что является естественной государственной монополией, представляет собой «полусистему коллективной безответственности» [12]. Осознание негативного фактора безответственной работы — это уже первый шаг навстречу КСО. Дальнейшая практическая реализация возможна через выбор социальной стратегии (в т. ч. инструментов реализации) и концептуальную разработку КСО. Как инструмент реализации выступает лучше всего именно стандартизованная форма социальной отчетности, которая требует особый научно-практический подход в разработке. В частности, методики формирования такого отчета для ПАО «УЗ», основанной на собственных принципах соблюдения и международных стандартах, что в дальнейшем может лечь в основу стандартизации отчетов на предприятиях других отраслей экономики страны.

На сегодня из 165 компаний, которые декларируют свою социальную ответственность в Украине, только 17 из них публикуют отчеты по КСО на основе рекомендаций Международной Инициативы по отчетности GRI (Global Reporting Initiative), и 2 — на основе AA 1000 (Accountability — пер. с англ. «ответственность»). К сожалению, сейчас на украинских железных дорогах применяется свободная форма социальной отчетности, которая не допускает проведения социального аудита — анализа эффективности социальных программ компании и проверки их на соответствие стандартам, регламентирующих ориентиры в процессе внедрения. Как результат, такая информация:

- во-первых, не является аналитической;
- во-вторых, не сопоставима с другими стандартизованными социальными отчетами;
- в-третьих, не способствует оценке и признанию со стороны украинских и международных организаций.

Исходя из этого, актуализация вопроса стандартизованной формы социальной отчетности для ПАО «УЗ», возрастает не только в связи с изменением организационной формы правления, но и с переходом отрасли на международные стандарты финансовой отчетности. Это позволит на данном переходном этапе разработать

и внедрить стандартизированный социальный отчет, который будет также являться официальным документом как и финансовая отчетность, и будет признан в международном корпоративном сообществе.

В процессе исследования было рассмотрено множество социальных отчетностей, которые открыты для просмотра на веб-сайтах уважающих себя крупнейших прибыльных корпораций, и не только в пределах Украины. Так, в результате проведенного исследования Центром развития КСО в первую десятку по индексу прозрачности попали следующие украинские компании ДТЭК (80 %), Метинвест (73 %), Оболонь (70 %), АрселорМиттал Кривой Рог (61 %), Систем Кэпитал Менеджмент (59,5 %), Киевстар (58,5 %), Интерпайп (53 %), Эрнст энд Янг Украина (52,5 %), МЕТРО Кэш энд Керри Украина (52 %), Галнафтогаз (51,5 %) [13]. Индекс прозрачности по предприятиям железнодорожного транспорта составил: 1) Львовская железная дорога — 17,5 % (43 место среди 109 проверенных); 2) Юго-Западная железная дорога — 15,5 % (53 место); 3) Приднепровская железная дорога — 13,5 % (67 место); 4) Одесская железная дорога — 11 % (77 место); 5) Донецкая железная дорога — 10 % (82 место); 6) Южная железная дорога — 5,5 % (101 место).

В то время, как российские железные дороги (ОАО «РЖД») занимают третье место среди 50 успешных предприятий с наиболее высокой степенью социальной ответственности [14]. Свою успешность руководитель ОАО «РЖД» В. И. Якунин объясняет тем, что «главный капитал Компании — ее сотрудники: это более одного миллиона специалистов, которые круглосуточно обеспечивают непрерывный процесс железнодорожных перевозок, а операционная деятельность ОАО «РЖД» затрагивает интересы сотен миллионов людей» [15]. Именно с этой целью распоряжением № 1341-р от 25.06.2008 г. была создана Рабочая группа по подготовке корпоративного социального отчета и проведения социального аудита. Поэтому проанализируем перечень многих компаний, которые подают социальную отчетность уже не первый год (табл. 1).

Из табл. 1 отчетливо видно, что небольшая группа компаний использует у формирования собственного социального отчета международный стандарт AA 1000. Это в основном крупные прибыльные компании. Все остальные компании либо самостоятельно разрабатывают критерии для раскрытия информации (CoP), либо вообще составляют социальную отчетность не регулярно.

Целесообразность выбора социального отчета для ПАО «УЗ», ориентированного именно на стандарт AA 1000 и принципы Глобальной инициативы по отчетности GRI, объясняем тем, что деятельность железнодорожного транспорта существенно влияет на общество (это соответствует требованиям AA 1000), а стандарт GRI способен повысить инвестиционные шансы отрасли и обеспечить выход на международный уровень. При этом, первый стандарт требует от социального отчета быть исчерпывающим, полным, достоверным, сопоставимым, надежным, существенным и понятным для внедрения в повседневную практику железнодорожного транспорта системы постоянного диалога с заинтересованными сторонами, на которых деятельность отрасли может оказывать влияние или сами влияют на ее деятельность. Отчет, подготовленный с учетом принципов и рекомендаций Руководства GRI версии G3 (2006) в области устойчивого развития, ис-

пользуют крупнейшие мировые корпорации (Ford, ABB, Microsoft, General Motors) и некоторые наиболее прогрессивные отечественные компании (в частности, Киевстар, СКМ, Эрнст энд Янг, Металлинвест, Оболонь [16]). Данный факт весомо объясняет предложенную методику составления стандартизированной социальной отчетности на ПАО «УЗ» в международном формате, что поможет прийти к единому пониманию принципов и подходов, задачу совместимости отраслевой терминологии при представлении данных как в Украине, так и за ее пределами. Кроме того, одним из основных преимуществ GRI при составлении социального отчета является использование рекомендаций:

- а) поэтапно;
- б) с учетом специфики отрасли.

(А) В данном случае, регламентируемая поэтапность для ПАО «УЗ», которое только становится на путь отчетности об устойчивом развитии, является целесообразной, так как позволяет на первом этапе использовать общие принципы в подготовке данного документа по одной или нескольких областях деятельности с постепенным расширением на все остальные. Учитывая это преимущество стандарта GRI и опыта других отечественных и зарубежных предприятий, при составлении социальной отчетности ПАО «УЗ», предлагаем использовать следующие разработанные этапы (табл. 2).

(Б) В транспортном секторе отраслевых приложений Инструкции G3 содержатся рекомендации по применению в социальной отчетности показателей результативности в разрезе движения товаров и материалов, грузовых перевозок, человеческого фактора [18]. Хотя, данный сектор и предназначен в основном для услуг поставки, чем для пассажирских перевозок, в нем все же рассматриваются специфические особенности железнодорожных компаний, в частности, вагонный парк, загрязнение воздуха в городах, пробки, шум/вибрация, развитие транспортной инфраструктуры, безопасность дорожного движения, которые имеют дополненное обозначение —  $LT_1, LT_2, LT_3...LT_n$ .

В результате, данные стандартизированного социального отчета можно приравнять по существенности к учетным данным, а также выделить общность этих двух видов отчетов, в том числе пользователей и особенности: периодичность; разработка к условиям деятельности предприятия. При этом необходимость обнародования выступает как отличительная черта между ними, а также основанность на международных стандартах. Таким образом, учитывая вышеуказанные преимущества международных стандартов позволяет значительно облегчить процедуру составления стандартизированного социального отчета на ПАО «УЗ», который сможет являться официальным документом и достойно представлять предприятие на рынке. Иными словами можно назвать это «гудвиллом» компании. Для эффективного внедрения последнего на практике требует:

- 1) привлечение участников в основной деятельности отрасли; специалистов в области социальной ответственности, которые имеют соответствующую подготовку в нужном направлении и способны разработать стабилизационные показатели, включить их в широкий экономический контекст, представить так, чтобы руководитель мог оценить прогресс предприятия, сравниться с конкурентами;
- 2) организации постоянного диалога с деловыми партнерами, потребителями и другими общественными институтами.

Таблица 1

Анализ украинских компаний, которые подают социальную отчетность за 2005–2011 гг.

№	Компания/дата присоединения, если является членом ГД ООН	Стандарт отчетности	Отрасль	Года							Процент прозрачности
				2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	
1	ДТЕК /24.05.2007/	GRI, CoP	Электроэнергетика	X	X	+	X	+	+	X	80
	Корпорация «Intel»	CoP		X	X	X	X	+	X	X	X
	«SIEMENS Украина» /28.05.2006/	CoP		X	X	X	+	+	X	X	X
2	ООО «МЕТИНВЕСТ ХОЛДИНГ» /23.02.2010/	GRI	Металлургическая и горнодобывающая	X	X	X	+	+	+	X	73
	ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог»	–		X	X	X	X	X	+	+	61
	ЗАО «СКМ» /11.08.2006/	CoP, GRI		+	X	X	+	+	+	+	59,5
	ОАО Дніпровський меткомбінат	–		X	X	X	X	+	X	X	X
	ЗАТ «Київський завод вуглекислоти» /20.11.2006/	CoP		X	X	X	+	X	X	X	X
	ОАО «Запорожсталь»	CoP		X	X	+	+	+	+	X	X
3	ЗАО «Оболонь» /14.06.2007/	GRI, CoP	Производство пищевых продуктов	X	X	+	+	+	+	+	70
	ООО фирма «Астарта-Киев» /07.11.2007/	CoP		X	X	X	+	+	+	+	46
	«Бритиш Американ Тобакко Украина»	GRI, AA 1000		X	+	+	X	X	X	X	45,5
	«Славутич» Carlsberg Group /21.04.2010/	CoP, GRI		X	X	X	X	X	+	+	X
	Henkel в Україні	CoP		X	X	X	X	X	+	+	X
	ТОВ «Кока-Кола Беверідж Україна» /15.09.2006/	CoP		X	X	+	+	+	+	+	+
4	ЗАО «Киевстар Джи.Эс.Эм.» /09.05.2006/	CoP	Телекоммуникации	X	X	+	+	+	+	X	58,5
	ТОВ «Астелит Лтд» (Life) /14.06.2007/	CoP		X	X	X	X	+	(+)	(+)	X
	ВОЛЯ /19.11.2006/	CoP		X	X	X	+	+	+	+	X
	«Майкрософт Украина»	–		X	X	X	+	X	X	X	X
	МТС Україна /14.06.2007/	CoP, GRI		X	X	X	X	X	+	+	29,5
5	ООО «Ernst&Young Ukraine» /03.03.2008/	CoP, GRI	Аудиторская и консультационная	X	X	X	X	+	+	+	52,5
6	ОАО «Концерн Галнафтогаз» /03.05.2007/	CoP	Нафтогазовый сектор	X	X	X	X	+	X	X	51,5
	ООО «ТНК-ВР Украина» /08.05.2006/	CoP		X	X	+	+	+	+	X	39,5
	ВАТ «Інститут транспорту нафти» /11.08.2006/	CoP		X	X	X	+	X	X	X	X
7	PRICEWATERHOUSECOOPERS Украина	–	Образование, здравоохранение	X	X	X	X	X	+	X	39
	Фармацевтична корпорація Артеріум	–		X	+	+	+	+	+	X	X
8	METRO Cash & Carry Украина	–	Другие виды услуг	X	X	X	X	+	X	X	52
	ГК «ФОКСТРОТ» /14.12.2006/	CoP		X	X	X	+	+	+	+	X
	Виды групп	GRI		+	+	+	+	+	+	+	
	ТОВ «Лео Бернетт Україна» /09.05.2006/	CoP		X	X	X	X	+	X	X	X
	Міжнародна Маркетингова Група Україна /18.04.2008/	CoP, GRI		X	X	X	X	+	X	X	X
«Гешталг Консалтинг Груп» /22.03.2005/	CoP	X	X	X	+	X	X	X	X		
9	Platinum Bank	GRI	Финансы и страхование	X	X	X	X	X	+	X	X
	Укрсоцбанк /19.11.2006/	CoP		X	X	X	X	+	X	X	X
	«НАДРА БАНК» /08.05.2006/	CoP		X	X	+	+	X	X	X	X
	ЗАТ «ПРОСТО — страхування»	CoP		X	X	X	+	X	X	X	X
	АО «Пласке» /28.11.2007/	CoP		X	X	X	+	+	X	X	X
10	«Бітско Тревел» /08.05.2006/	CoP	Транспорт и туризм Некоммерческие	X	X	X	+	X	X	X	X
	«НИКО» /15.09.2006/	CoP		X	X	+	+	+	+	+	X
	Федерація роботодавців України /02.06.2006/	CoP, AA1000		X	X	+	+	X	X	X	X
11	НВП «ОМіТех» /02.06.2006/	CoP	Жилищно-коммунальное хозяйство	X	X	X	X	+	X	X	X
	«XXI столетие» /15.09.2006/	CoP, GRI		X	X	+	+	X	X	X	X
12	ТОВ «Едипресс Україна» /14.06.2007/	CoP	Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	X	X	X	X	+	X	X	X
13	Interpipe /02.06.2006/	CoP, GRI	Производство металлических труб и железнодорожных колесных пар	X	X	+	+	+	X	X	53
14	BDO Украина	CoP	Другое	X	X	X	X	X	+	+	40,5
15	Тетра Пак Украина /09.05.2006/	–	–	X	X	+	X	+	X	X	30

Примечание: разработано на основе [9] и обновлено на основе информации с веб-сайтов этих компаний.

Таблица 2

Этапы составления социальной отчетности ПАО «Укрзалізниця»

Этапы	Описание процедуры составления социальной отчетности
Начальный цикл. Подготовка первого социального отчета	
Этап 1	Руководство принимает решение о начале подготовки первого социального отчета в соответствии с требованиями стандарта, например, AA 1000
Этап 2	Создается Комитет по социальной отчетности (принцип интеграции)
Этап 3	Создается Совет, в состав которой приглашаются представители правоохранительных органов, экологических и других общественных организаций — лидеров гражданского общества
Этап 4	Ведется активная подготовка первого социального отчета (открытость и качество процесса социальной отчетности)
Этап 5	Приглашается независимая организация-модератор
Этап 6	Избирается для внешнего аудита независимая аудиторская компания
Этап 7	Определяются регионы, которые охватывает отчетность
ВТОРОЙ ЦИКЛ. Составление и распространение социальной отчетности	
Этап 1	Размещение на официальном сайте компании
Этап 2	Распространение социального отчета через офисы компаний заинтересованных сторон в деятельности предприятия: государство, физические лица, общественные организации
Этап 3	Презентация на публичных мероприятиях (конференции, круглые столы, встречи, в которых принимают участие деловые партнеры, представители органов государственной власти)
ТРЕТИЙ ЦИКЛ. Расширение границ отчета и групп заинтересованных сторон, которые привлекаются в процесс формирования социального отчета	

Примечание: составлено автором вследствие обработки источника [17].

Стоит учитывать, что при подготовке нефинансовой отчетности возникает проблема несоответствия данных внутреннего учета с требованиями международных практик (в частности, GRI). Например, в Украине расчет травматизма на производстве традиционно ведется в расчете на количество произведенной продукции, тогда как приемлемой практикой в мире является количество травм на тысячу работников или отработанных человеко-часов. Перерасчет показателей может потребовать новой информации, поэтому реформаторы ПАО «УЗ» должны учесть данную потребность согласования показателей и сбора данных, которая может существенно повлиять на время, необходимое для подготовки отчета. В связи с этим на рис. 1 приведен фрагмент обобщения одного из 39-ти показателей Инструкции GRI и отраслевого приложения транспортного сектора, с финансовыми (учетными) данными для постановки целей и оценки результатов деятельности организации в экономике, экологии и социальной сферах, включая экономические, экологические показатели, организации труда, соблюдение прав человека, взаимодействия с обществом и ответственности за продукцию [19].

Отражена в экономической результативности (рис. 1), рационализация расходов нуждается в понимании необходимости всяческого содействия развитию в Украине систем безопасного общественного транспорта, особенно в крупных городах. К сожалению, в государстве предусматриваются бюджетные ассигнования на развитие автомобильного транспорта, который и так является большой нагрузкой на общество. В то время, как автомобильные удельные затраты при пассажирских и грузовых перевозках превышают железнодорожные в 4,5 раза [20].

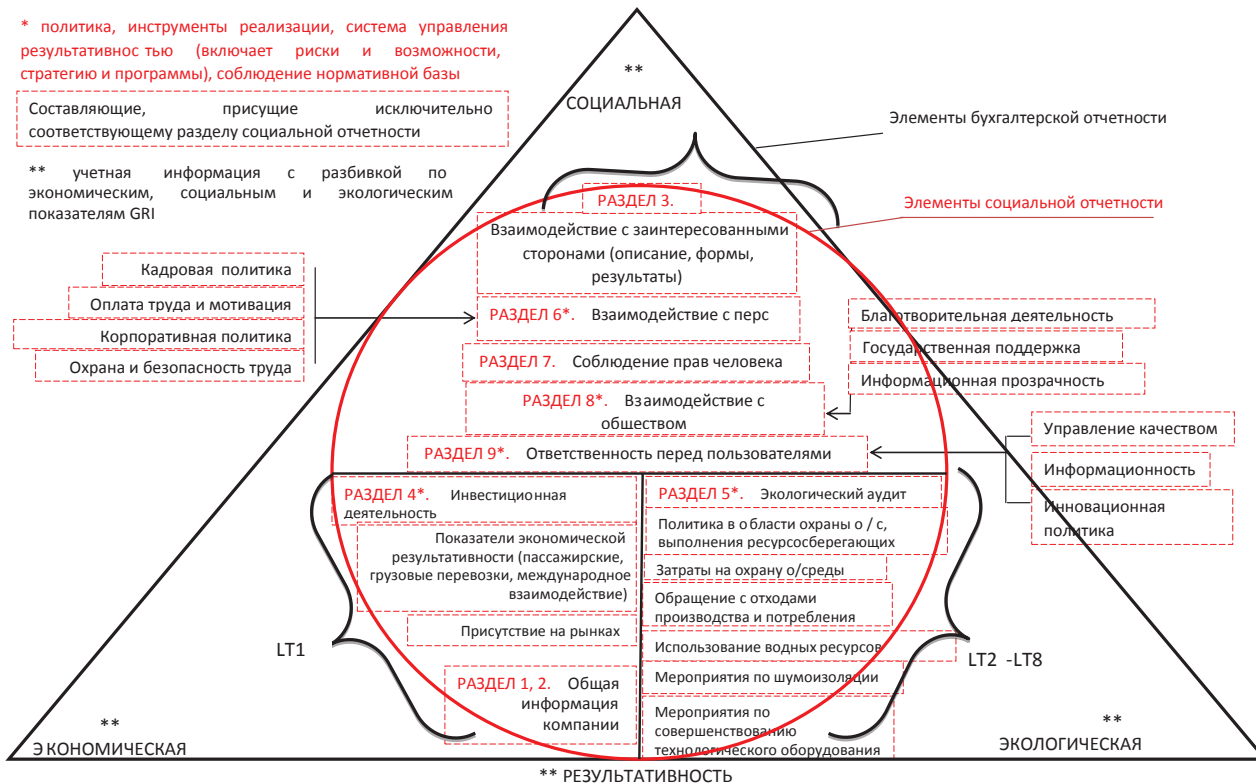


Рис. 1. Разработанная взаимосвязь интегрированной отчетности для предприятий железнодорожного транспорта

При разработке методики стандартизации социального отчета ПАО «Укрзалізниця» в данной работе, использованы следующие структурные элементы (табл. 3), которые соответствуют принципам доступности, сбалансированности, точности и сопоставимости информации, и направлены на понятность для тех, кто принимает финансовые решения. Но, следует заметить, что при составлении социального отчета в практической деятельности ПАО «УЗ», необходимо, кроме теоретической части, учитывать опыт компаний-практиков, которые уже не первый год ведут такую отчетность и могут указать на главные недостатки в процессе ее составления. Например, негативным моментом для современной ситуации на железнодорожном транспорте, следует отметить то, что все компании Украины, которые начинают подготовку собственных социальных отчетов, имеют недостаточное количество украинских примеров для сравнения. Поэтому, украинским железным дорогам, следует обратить внимание на ев-

ропейские отраслевые ассоциации, большинство из которых либо имеют рабочие группы по вопросам КСО, или обнародуют отчеты по КСО уже длительное время [21].

Учитывая опыт предприятий-практиков в сфере составления социальной отчетности и толкования социального отчета, предлагаем создание следующего базиса для подготовки успешного социального отчета для украинских предприятий, в том числе для ПАО «УЗ» (рис. 2).

На начальном этапе подготовки и составления социального отчета, предложенный базис-основа (рис. 2) может выступать основой, ориентируясь на которую желательно акцентировать внимание на:

- 1) четком понимании важности и необходимости социального отчета, иначе ожидание содействия в его подготовке будет напрасным;
- 2) вовлечении в процесс участников, которые оценивают собственную роль в нем, ответственность и последствия;

Таблица 3

Структурные элементы социальной отчетности для ПАО «Укрзалізниця»

Название раздела	Содержание
ВСТУПИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ	Содержит обращение руководства о значимости устойчивого развития для железнодорожного транспорта Украины и общую информацию об отчете (веб-сайт, электронная почта, календарный год, за который отчитывается), программу реформирования, нормативно-правовую базу его подготовки и обранные принципы в реализации социальной отчетности; общую оценку отчета, область, границы, которые он охватывает
Раздел 1 «ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ»	Содержит общую характеристику Общества: полное название, дата создания, местонахождение, информацию об основной деятельности и ее масштабы, структуру управления, подразделения, форму собственности (организационно-правовую форму), характер рисков, количество сотрудников, цель и международную деятельность, существенные изменения в ее структуре, стратегическое отношение к устойчивому развитию (включая стратегические цели реформирования отрасли) и общественную оценку, процедуру управления
Раздел 2 «СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ ОБЩЕСТВА ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ. КЛЮЧЕВЫЕ РИСКИ И ВОЗМОЖНОСТИ В ОБЛАСТИ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ»	Содержит информацию о влиянии деятельности ПАО «Укрзалізниця» на устойчивое развитие страны, стратегические задачи Общества по обеспечению устойчивого развития и ожидаемые результаты от их реализации на железнодорожном транспорте; планы будущих циклов процесса; основные направления и нормативную базу КСО Общества; возможные риски в области социальной ответственности отрасли и пути управления ими
Раздел 3 «ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ»	Взаимодействие Общества с заинтересованными сторонами; рассмотрение заинтересованных сторон в деятельности украинских железных дорог и составления карты их охвата; определение направлений, форм и результатов взаимодействия с основными группами стейкхолдеров ПАО «Укрзалізниця»
Раздел 4 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ»	Соответственно содержат экономическую и экологическую результативность деятельности Общества: политику и ее нормативную базу, систему управления результативностью и показателями за отчетный период, возможные риски в отрасли и способы их преодоления
Раздел 5 «ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ»	
Раздел 6 «ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПЕРСОНАЛОМ»	Внутренняя социальная политика Общества — взаимодействие с персоналом по социальной стратегии Общества и программами взаимодействия с работниками железнодорожного транспорта; содержит характеристику кадрового состава общества и раскрывает важную для отрасли корпоративную социальную политику в разрезе таких показателей как жилищная программа, здравоохранение, оплата труда и мотивация персонала, охрана труда и безопасность на рабочем месте, молодежная политика и пенсионная система
Раздел 7 «СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА»	Соблюдение прав человека носит характер принципа ГД ООН и раскрывает политику в области в социально-трудовых отношениях
Раздел 8 «ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОБЩЕСТВОМ»	Содержит социальное обоснование деятельности Общества, социальную результативность, структуры и процессы, связанные с управлением социальными и этическими вопросами
Раздел 9 «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПАО «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» ЗА ТОВАРЫ И УСЛУГИ»	Содержит все возможности и риски, стратегии, структуру управления в области ответственности перед потребителями, направления инновационной политики
Додаток 1. Таблица соответствия разделов и подразделов отчета с элементами отчета по GRI	
Додаток 2. Таблица соответствия разделов и подразделов индикаторам результативности	
Додаток 3. Таблица соответствия разделов и подразделов отчета принципам Глобального договора ООН	

**Примечание:** здесь приведен сокращенный вариант авторской разработки, которая имеет образец социального отчета для ПАО «УЗ», составленный в полном объеме в соответствии с приведенными здесь структурными элементами, международными стандартами и принципами, которые описываются в [9].

3) своевременности получения проанализированной информации о состоянии выполнения от сотрудника, который отвечает за конкретное направление деятельности (социальная защита, охрана труда, окружающей среды);

4) четком понимании сотрудниками компании задач, которые от них требуются;

5) на равномерном раскрытии в отчете сути деятельности по проблемам и достижениям компании;

6) привлечении внешних консультантов;

7) обязательности оценок и контроля всех возможных рисков.

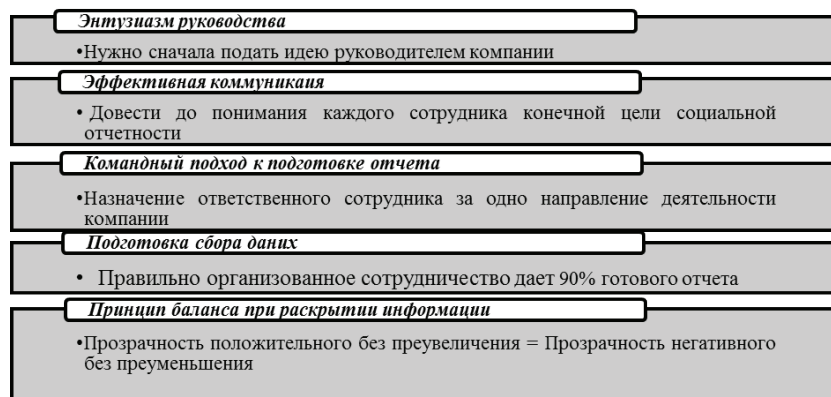


Рис. 2. Базис-основа подготовки успешного социального отчета для украинских предприятий

Еще одну важную часть социальной отчетности наряду с финансовыми показателями подтверждает гибкость стандартов международной социальной отчетности и возможность маневра для проведения аудита социальной деятельности и отчетности предприятия. Аудит социальной деятельности и отчетности — это не только подтверждение достоверности приведенной информации, но и степень существенности данных о предприятии, указанных в отчете, а кроме того, выявление тех управленческих проблем, подлежащих корректировке в будущем. На практике достоверность информации и выводов, которые содержит настоящий социальный отчет ПАО «УЗ» как юридическое лицо, в соответствии с общемировой практикой, может быть подтверждена независимой аудиторской или экспертной организацией. Например, согласно экспертной оценки одного из социальных отчетов ОАО «РЖД», которая подтверждает, что отчет в достаточной мере демонстрирует всем заинтересованным сторонам социальные приоритеты компании в развитии бизнеса и уровень социальной ответственности в экономической, экологической и социальной сферах. При составлении социального отчета на ПАО «УЗ» следует учесть указанные недостатки или недоработки в подобном экспертном заключении. Например, в оценке экспертами не упомянуты ЛТ-показатели отраслевого приложения Инструкции G3 сектора логистики и транспорта. Таким образом, возможный аудит социальной деятельности и отчетов ПАО «УЗ» подводит к тому, что его социальная ответственность и программы становятся разновидностью инвестиций. С одной стороны, существуют государство и общество, заинтересованное в социальной и экономической стабильности отрасли, в увеличении финансирования программ и эффективности ее социальной политики. С другой стороны, существует железнодорожное пред-

приятие, которое заинтересовано в повышении доходов и покупательской активности населения, общественном признании предприятия, росте его деловой репутации на основе соблюдения стандартов социальной ответственности и привлечения социальных инвестиций.

## 7. SWOT-анализ результатов исследований

*Сильными сторонами* внедрения в практическую деятельность ПАО «УЗ» стандартизированной социальной отчетности являются выход на международный уровень корпоративной привлекательности отрасли, повышение

ее инвестиционной привлекательности в дальнейшем и увеличение прибыли. Как показывают мировые исследования: в компаниях, внедряющих КСО, доходность продаж растет на 3 %, активов — на 4 %, а капитала и акций — более чем на 10 % [6, С. 10].

*Слабые стороны* — большие трудозатраты, трудоемкость вычисления, охват всех сфер деятельности и всего персонала, необходимость найма профессиональных работников в системе КСО, существенная кадровая политика, направленная на взаимодействие и взаимопонимание с персоналом в области КСО, серьезный подход и осознание каждого участника.

Ведь при внедрении данной разработки расширяются *возможности* компании совместить свои интересы и потребности заинтересованных сторон, найти баланс между ними, учесть ресурсы, которые могут быть использованы для дальнейшего совершенствования социально-ответственных мероприятий и закрепления их в будущей стратегии отрасли.

*К угрозам* в данном вопросе, которые следует учесть, это:

1) несерьезное отношение управленческого персонала к социальной составляющей в деятельности их компании, ведь они должны выступать примером и главным индикатором ведения КСО;

2) игнорирование развитие КСО подобных компаний-конкурентов, а также партнеров в среде социально ответственного бизнеса;

3) узкое представление о социальном отчете как о «имиджевой брошюрке», а не как о серьезном официальном стандартизированном отчете в КСО.

## 8. Выводы

1. Разработаны десять основных этапов составления социальной отчетности ПАО «УЗ», разделенные на три цикла, которые имеют всеохватывающую функцию от подготовки первого социального отчета до его не только составления, но и распространения и расширения границ и групп заинтересованных сторон, которые позволят в конечном счете получить больше клиентов и инвесторов.

2. Необходимым элементом в разработке формирования социальной отчетности ПАО «УЗ» является полученная детальная характеристика основного контента такого отчета, иными словами, его содержание. Каждому разделу посвящена конкретная результатив-



ность деятельности ПАО «УЗ», а также расширена кадровая и социальная политика. Все данные обязательно должны анализировать не только учетные показатели, но и финансовые, производственные, статистические. Это огромная объемная работа — создать настоящий стандартизированный социальный отчет не только для ПАО «УЗ», но и для любого другого КСО предприятия.

3. Изучение существующих социальных отчетностей в железнодорожной отрасли других стран, а также в компаниях иных видов деятельности, их аудиторских выводов, позволило найти и проанализировать главные недостатки данного вида отчетности, определить международные стандарты, подходящие именно данной отрасли, а также учесть все это при внедрении стандартизированной социальной отчетности для ПАО «УЗ».

4. Исходя из предложенных в работе этапов формирования (табл. 2) и база для успешной подготовки социального отчета (рис. 2) позволяют руководству ПАО «УЗ» найти свой путь внедрения полученных результатов в практическую деятельность корпорации в условиях развития корпоративной социальной ответственности с учетом собственных национальных особенностей отрасли.

#### Литература

1. Воробей, В. Соціальна звітність: стан та перспективи [Текст] / В. Воробей // Матеріали Зборів мережі Глобального Договору ООН. — Київ, 2009. — 11 с.
2. Проект Експертної ради Форуму соціально відповідального бізнесу України «Соціальна відповідальність: принципи та рекомендації щодо звітності» (4 липня 2006 р.) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: \www/URL: http://www.auc.org.ua/files/f1152089376.doc. — 11.10.2012.
3. Ворона, О. В. Соціальна відповідальність як сучасна концепція бізнесу [Текст] / О. В. Ворона // Вісник економіки транспорту і промисловості. — 2010. — № 29. — С. 410–417.
4. Шевчук, В. О. Теоретико-методологічні аспекти аналізу процесів сталого розвитку [Електронний ресурс] / В. О. Шевчук. — Режим доступу: \www/URL: http://www.nam.kiev.ua/are/n\_01\_5-6/Shevchuk.htm
5. Про акціонерні товариства [Електронний ресурс]: Закон України від 17.09.2008 № 514-VI. — ст. 52, Ч. 2. — Пункт 17. — Режим доступу: \www/URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/514-17/page4
6. Вісник Українського союзу промисловців і підприємців [Електронний ресурс]. — 2013. — № 36. — Режим доступу: \www/URL: http://uspp.ua/newwisnuk/uspp-36-gruden-2013.pdf
7. Бутинця, Ф. Ф. Альфа і омега бухгалтерського обліку або моя болісна не сповідь [Текст] / за ред. Ф. Ф. Бутинця. — Житомир: ПП «РУТА», 2007. — 328 с.
8. Головний аналітичний медіа-портал про корпоративну соціальну відповідальність [Електронний ресурс]. — Режим доступу: \www/URL: http://www.csr-review.net/. — 01.02.2013.
9. Шкуліпа, Л. В. Бухгалтерський облік та аналіз операцій з соціального захисту працівників підприємства: теорія і методика [Текст]: дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 / Л. В. Шкуліпа. — Київ: НАСОА, 2014. — 240 с.
10. Шюллер, А. Анализ экономических систем: основные понятия теории хозяйственного порядка и политической экономики [Текст]: пер. с нем / под общ. ред. А. Шюллера, Х.-Г. Крюссельберга. — М.: Экономика, 2006. — 338 с.
11. Глобальный договор ООН: кандидаты на отчисление [Электронный ресурс]. — Режим доступа: \www/URL: http://www.csr-review.net/politika-okazyivaet-bolshoe-vliyanie-nanefinansovuyu-otchetnost-statistika-globalnoy-initsiativy-po-otchetnosti. — 01.02.2013.
12. Пивоварський, А. Переваги корпоратизації Укрзалізниці відчують і працівники, і клієнти [Електронний ресурс] / А. Пивоварський // Українська залізниця. — 04.09.2015. — Режим доступу: \www/URL: http://www.uz.gov.ua/press\_center/up\_to\_date\_topic/408458/
13. Визначено найпрозоріші компанії в Україні [Електронний ресурс] // Розвиток корпоративної соціальної відповідальності (КСВ). — Режим доступу: \www/URL: http://csr-ukraine.org
14. Орлов, Д. РЖД в тройке лучших компаний [Электронный ресурс] / Д. Орлов // Труд. — 2010. — № 67. — Режим доступа: \www/URL: http://www.trud.ru/article/18-04-2010/240375\_rzhd\_v\_trojke\_luchshix\_kompanij.html
15. Социальная ответственность [Электронный ресурс] // ОАО «РЖД». — Режим доступа: \www/URL: http://rzd.ru/static/public/rzd?STRUCTURE\_ID=5085
16. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу. Ініціатива Глобального договору в Україні [Текст]. — К.: Представництво ООН в Україні, 2010. — 84 с.
17. Монден, Я. Как работают японские предприятия [Текст]: сокр. пер. с англ / под ред. Я. Мондена и др. — М.: Экономика, 1989. — 262 с.
18. Руководство по отчетности в области устойчивого развития и Отраслевое приложение для сектора финансовых услуг [Электронный ресурс]: RG & FSSS. — GRI, 2000–2008. — Версия 3. — Режим доступа: \www/URL: https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/G3-Russian-Financial-Services-Sector-Supplement.pdf
19. Федосеев, В. И. Управление ответственностью [Текст]: уч.-метод. пособ. для руковод. / В. И. Федосеев, С. П. Кретов, С. С. Шибаева; отв. ред. В. А. Грищенко. — Новосибирск: СГУПС (НИИЖТа), 2001. — 114 с.
20. Бараш, Ю. С. Роль залізничного транспорту України в забезпеченні сталого розвитку суспільства [Текст] / Ю. С. Бараш, І. П. Корженевич // ДІПТ. — 2008. — № 24. — С. 201–206.
21. Зінченко, А. Г. Соціальна відповідальність в Україні: Погляди різних стейкхолдерів. Регіональний аспект [Текст] / А. Г. Зінченко, М. А. Саприкіна. — К., 2008. — 60 с.

#### РОЗРОБКА МЕТОДИКИ ФОРМУВАННЯ СТАНДАРТИЗОВАНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ЗВІТНОСТІ ДЛЯ ПАТ «УКРАЇНЬСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ»

Досліджена поетапна методика формування стандартизованої соціальної звітності, розглянуті її складові, принципи та стандарти, яким вона повинна відповідати. Наведено переваги та недоліки соціально відповідальних дій інших світових компаній, які дозволяють перейняти досвід і уникнути негативних факторів в процесі впровадження її в практичну діяльність ПАТ «Українська залізниця». Спрогнозовано результат від впровадження дослідженої методики в майбутньому, що сприятиме підвищенню довіри співробітників, додаткової інвестиційної привабливості та сталого розвитку галузі.

**Ключові слова:** соціальна звітність, залізничний транспорт, соціальна відповідальність, галузевий сталий розвиток, реструктуризація.

*Шкуліпа Людмила Владимировна, кандидат економічних наук, доцент, кафедра теорії бухгалтерського учета, Національна академія статистики, учета і аудиту, Київ, Україна, e-mail: flp\_slv@mail.ua.*

*Шкуліпа Людмила Володимирівна, кандидат економічних наук, доцент, кафедра теорії бухгалтерського обліку, Національна академія статистики, обліку та аудиту, Київ, Україна.*

*Shkulipa Ljudmyla, National Academy of Statistics, Accounting and Auditing, Kyiv, Ukraine, e-mail: flp\_slv@mail.ua*