



**КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ  
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Distr.  
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/41  
21 August 2007

RUSSIAN  
Original: ENGLISH

---

**СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Комиссия по инвестициям, технологии и смежным  
финансовым вопросам

Межправительственная рабочая группа экспертов по  
международным стандартам учета и отчетности

Двадцать четвертая сессия  
Женева, 30 октября - 1 ноября 2007 года  
Пункт 4 предварительной повестки дня

**РУКОВОДСТВО ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ КОРПОРАЦИЙ  
В ЕЖЕГОДНЫХ ОТЧЕТАХ**

**Записка секретариата ЮНКТАД**

*Резюме*

Настоящий проект руководства подготовлен секретариатом ЮНКТАД на основе обсуждений, проведенных на двадцатой - двадцать третьей сессиях Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) и в ходе специальных консультативных совещаний в межсессионные периоды, а также на основе исследовательской работы по вопросам практики представления социально-экономических данных. В нем разбираются неполные ключевые социально-экономические показатели и подробно описывается методика составления и представления этих показателей.

Со своей двадцатой сессии МСУО признает заинтересованность в повышении значимости и улучшении сопоставимости информации об ответственности корпораций, включаемых в отчетность, а также признает необходимость предоставления применяемого на добровольной основе технического руководства по такой отчетности как части информации, включаемой в ежегодные отчеты корпораций. На двадцать третьей сессии МСУО было решено, что ЮНКТАД следует внести дополнительные уточнения и завершить работу МСУО в этой области, с тем чтобы предоставить в распоряжение предприятий технический инструмент, применяемый на добровольной основе.

Эта работа была проделана в рамках мандата, предусматривающего содействие унификации передовой практики в сфере корпоративной отчетности, и с учетом обращенного в Сан-Паульском консенсусе призыва к ЮНКТАД проводить аналитическую работу в целях поощрения и увеличения положительного вклада корпораций в экономическое и социальное развитие принимающих развивающихся стран.

## СОДЕРЖАНИЕ

	<i>Стр.</i>
Введение.....	4
I.    ОБЗОР ОТОБРАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	5
II.   АНАЛИЗ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА ОТОБРАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	7
A.   Торговля, инвестиции и связи .....	8
B.   Создание рабочих мест и трудовая практика.....	14
C.   Технология и развитие людских ресурсов .....	22
D.   Гигиена и безопасность труда .....	29
E.   Отчисления для государства и помощь обществу.....	32
F.   Коррупция.....	35
III.  ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	36
<i>Приложения</i>	
I.    Additional definitions.....	37
II.   Additional references .....	38
III.  Members of the 2007 ad hoc consultative group .....	40

## Введение

1. В Сан-Паульском консенсусе ЮНКТАД XI государства-члены признали, что цель работы ЮНКТАД должна заключаться "в оказании помощи развивающимся странам, в частности НРС, в разработке и осуществлении активной политики, направленной на укрепление производственного потенциала и повышение международной конкурентоспособности на основе комплексного подхода к вопросам инвестиций, корпоративной ответственности, передачи технологий и нововведений, развития предприятий и облегчения предпринимательской деятельности [...], конкурентоспособности, диверсификации и экспортного потенциала для поддержания высоких темпов экономического роста и содействия устойчивому развитию" (TD/410, пункт 49). В Сан-Паульском консенсусе также провозглашается: "Концепция корпоративной ответственности была признана Всемирной встречей на высшем уровне по устойчивому развитию в Йоханнесбурге. В этой связи корпоративные субъекты должны играть положительную роль в стимулировании экономического развития принимающих стран и содействии социальному развитию, улучшению состояния окружающей среды и повышению конкурентоспособности местных предприятий" (TD/410, пункт 45). Государства-члены заявили: "ЮНКТАД должна проводить аналитическую работу в целях поощрения и увеличения положительного вклада корпораций в экономическое и социальное развитие принимающих стран" (TD/410, пункт 58).

2. Начиная со своей восемнадцатой сессии МСУО считает тему отчетности по вопросам ответственности корпораций важной новой темой в области корпоративной прозрачности. На своей двадцатой сессии МСУО признала, что предприятия продолжают представлять все больше информации о корпоративной ответственности и что усиливается влияние факторов, побуждающих их и далее совершенствовать отчетность по социальным вопросам. На двадцать первой сессии МСУО начала рассмотрение имеющихся показателей, с тем чтобы корпоративные отчеты могли стать более актуальными и сопоставимыми. Для двадцать второй сессии группа определила ряд критериев выбора и руководящих принципов, которые должны использоваться при отборе показателей для отчетности. Более подробные сведения об этих критериях отбора и руководящих принципах, а также пользователях отчетности по вопросам корпоративной ответственности и их информационных потребностях содержатся в документе TD/B/COM.2/ISAR/42.

3. В ходе как двадцать второй, так и двадцать третьей сессий МСУО группа экспертов предлагала разработать методику измерений применительно к отобранным показателям для обеспечения их единообразной публикации в отчетности. На двадцать третьей сессии

МСУО было решено, что "ЮНКТАД следует внести дополнительные уточнения в руководство по отобранным показателям корпоративной ответственности и методологиям их расчета и завершить их подготовку, чтобы предоставить в распоряжение предприятий технический инструмент, применяемый на добровольной основе" (TD/B/COM.2/ISAR/35).

4. Цель настоящего доклада, при составлении которого использовались руководящие принципы Глобальной инициативы в области отчетности (ГИО) и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), - представление подробных результатов работы по методике измерений в целях предоставления используемой на добровольной основе методики подготовки отчетности с использованием отобранных показателей. Доклад состоит из двух основных разделов и заключения. В первом разделе представлен краткий обзор отдельных показателей в виде таблицы. Во втором разделе излагается подробная методика составления каждого из отобранных показателей, построенная на основе следующих основных элементов:

- a) **общие сведения:** о выборе и актуальности показателей;
- b) **определения:** любые конкретные термины, требующие уточнения;
- c) **расчет:** методы расчета показателя; а также
- d) **представление и публикация:** конкретные примечания публикации показателя в отчетности.

5. Эта работа основывается на предыдущих докладах, подготовленных секретариатом для двадцатой, двадцать первой, двадцать второй и двадцать третьей сессий МСУО<sup>1</sup>. В частности, в докладе дополнительно разрабатывается методика измерений, которая впервые была изложена на двадцать третьей сессии в документе TD/B/COM.2/ISAR/34. В 2007 году в ходе межсессионного периода была создана специальная консультативная группа в составе экспертов ряда стран и организаций для представления материалов для составления этого документа (см. приложение III).

## I. ОБЗОР ОТОБРАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

6. В таблице 1 приводятся показатели, отобранные в ходе обсуждений МСУО по данному вопросу, включая дополнительные уточнения.

---

<sup>1</sup> Предыдущие доклады, подготовленные для МСУО по этой теме, включают TD/B/COM.2/ISAR/20, TD/B/COM.2/ISAR/24, TD/B/COM.2/ISAR/29 и TD/B/COM.2/ISAR/34.

Таблица 1. Отобранные показатели

Группа	Показатель
Торговля, инвестиции и связи	1. Валовой доход 2. Стоимость импорта по отношению к экспорту 3. Совокупные новые капиталовложения 4. Местные закупки
Создание рабочих мест и трудовая практика	5. Общая численность работников с разбивкой по виду занятости, трудовому договору и гендеру 6. Зарботная плата и пособия работников с разбивкой по виду занятости и гендеру 7. Абсолютные и относительные показатели текучести кадров с разбивкой по гендеру 8. Доля работников, охватываемых коллективными соглашениями
Технология и развитие людских ресурсов	9. Расходы на исследования и разработки 10. Среднее число обучения в год на одного работника с разбивкой по категории работников 11. Расходы на обучение работников в год на одного работника с разбивкой по категории работников
Безопасность и гигиена	12. Затраты на безопасность и гигиену труда 13. Число рабочих дней, потерянных из-за несчастных случаев и травм на производстве и профессиональных заболеваний
Вклады для правительств и общины	14. Отчисления государству 15. Добровольная поддержка гражданского общества
Коррупция	16. Число обвинительных приговоров за нарушение законодательных или подзаконных актов о борьбе с коррупцией и сумма уплаченных и подлежащих к уплате штрафов

## II. АНАЛИЗ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА ОТОБРАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

7. Для обеспечения единообразия в отчетности по отобранным показателям, представленным в таблице 1, по каждому из этих показателей в следующих ниже разделах представлена методика расчета. Эта методика включает четыре раздела: а) *общие сведения* по отобранному показателю, б) *определения* терминов, используемых при расчете и представлении показателя, в) *методика расчета*, и г) *методика представления*.

8. Для более точного отражения вклада корпораций в социально-экономическое развитие принимающих стран предполагается, что методика расчета каждого показателя будет использоваться в целях сбора соответствующих данных для отчетности предприятия в масштабах данной страны, а не сводной глобальной отчетности. Использование национальных данных, а не сводных глобальных данных должно также повысить полезность и сопоставимость информации, например, позволяя проводить анализ использования в качестве эталона операций того же предприятия в разных странах или сопоставлять в пределах одной и той же страны вклад данного предприятия и других предприятий того же профиля.

9. Как отмечалось в предыдущих документах (TD/B/COM.2/ISAR/29 и TD/B/COM.2/ISAR/34), отобранные показатели составлены на основе ряда уже выдвигавшихся инициатив в области отчетности, включая практику финансовой отчетности, практику конкретных предприятий, государственные руководящие указания, касающиеся отчетности, и ГИО. По мере возможности использовалась та же методика, которая применяется другими организациями, уже публикующими данный показатель. Следует отметить, что показатели, заимствованные из ГИО<sup>2</sup> (включая соответствующие общие сведения, определения, методику расчета и представления), могут быть изменены для обеспечения совместимости с критериями выбора и руководящими принципами МСУО<sup>3</sup>. Например, все показатели ГИО были изменены для того, чтобы они фиксировали сводные данные отчетности на национальном, а не региональном и глобальном уровне. Помещены дополнительные сноски, в которых особо указываются области, в которых были внесены изменения. Некоторые показатели также были изменены для обеспечения единообразия с МСФО.

---

<sup>2</sup> Все ссылки на показатели ГИО в настоящем документе даются на вариант 3.0 показателей ГИО, также известных как показатели "ГЗ", опубликованный в 2006 году.

<sup>3</sup> Дополнительная информация о критериях отбора и руководящих принципах, см. TD/B/COM.2/ISAR/42.

10. В этих методических рекомендациях предусматривается составление отчетности по методу начисления, если только законодательство не требует использования кассового метода. По мере возможности определения основываются на МСФО. Определения МСФО рекомендуются за исключением тех случаев, когда законодательство требует иных определений или методов учета; в таких случаях используется национальная бухгалтерская практика. Рекомендуется поместить примечание, поясняющее определение и методики учета, используемые при составлении ежегодного отчета. В приложении I к настоящему документу содержатся дополнительные общие определения, которые касаются нескольких показателей. В приложении II содержатся дополнительные примечания, касающиеся конкретных показателей.

## **А. Торговля, инвестиции и связи**

### **1. Валовый доход**

11. **Общие сведения:** Совокупный доход предприятия позволяет приблизительно рассчитать общую экономическую значимость данного предприятия для экономики страны, в которой оно действует.

### **12. Определения<sup>4</sup>**

а) Доход - это валовая сумма экономических благ, получаемых предприятием за данный период в ходе его обычной деятельности, которая дает прирост капитала, не связанный с увеличением вклада собственников.

б) Реальная стоимость - это сумма, достаточная для обмена данного актива или урегулирования данного обязательства между осведомленными заинтересованными сторонами, не зависящими друг от друга.

### **13. Расчет**

а) Доход должен оцениваться по реальной стоимости полученного или подлежащего получению встречного удовлетворения.

---

<sup>4</sup> Эти определения взяты из МСУ 18.



b) Доход от продажи товаров должен быть показан в отчетности при выполнении каждого из следующих условий<sup>5</sup>:

- i) предприятием переданы покупателю существенные риски и выгоды, сопряженные с владением товарами;
- ii) предприятие не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением, ни реального контроля над проданными товарами;
- iii) сумма дохода может быть надежно исчислена;
- iv) существует вероятность получения предприятием экономической выгоды в связи со сделкой; а также
- v) издержки, которые были или будут понесены в связи со сделкой, могут быть надежно исчислены.

c) Когда результаты сделки, связанной с предоставлением услуг, поддаются надежной оценке, доход от сделки должен быть учтен в соотношении с этапом завершения сделки на дату составления балансового отчета. Результаты сделки могут быть надежно оценены при выполнении каждого из следующих условий:

- i) сумма дохода может быть надежно исчислена;
- ii) существует вероятность получения предприятием экономической выгоды в связи со сделкой;
- iii) имеется возможность надежно определить этап завершения сделки на дату составления балансового отчета; а также
- iv) издержки, понесенные в связи со сделкой, и издержки, необходимые для завершения сделки, могут быть надежно исчислены.

---

<sup>5</sup> Эти условия взяты из МСУ 18.

#### 14. Представление и опубликование

а) Цифра валового дохода должна соответствовать цифрам, проходившим в других ревизованных финансовых отчетах компании или в ее внутренних (ревизованных) данных управленческого учета. Желательно сообщать данные о доходе с разбивкой в соответствии с международным стандартом учета (МСУ) 14.

б) Кроме того, может быть представлена информация о добавленной стоимости. Добавленная стоимость предприятия рассчитывается как разница между доходами от реализации товаров и услуг и расходами на приобретение товаров и услуг. Модель добавленной стоимости может помочь пользователям информации составить мнение о масштабах и структуре производственных факторов, использованных предприятием для производства своих товаров и услуг, макроэкономическом значении предприятия и о распределении добавленной стоимости различных заинтересованных сторон, получающих доход от предприятия.

#### 2. Стоимость импорта по отношению к экспорту

15. **Общие сведения:** Стоимость экспорта предприятия по отношению к его импорту служит показателем вклада предприятия в платежный баланс страны, в которой оно действует. Этот вопрос имеет особое значение для развивающихся стран, которые должны регулировать свои резервы твердой валюты.

#### 16. Определения

а) **Хозяйственная территория:** Она может не совпадать с установленными границами административно-территориального деления. Хозяйственная территория страны состоит из географической территории, управляемой ее правительством. В пределах этой географической территории свободно перемещаются люди, товары и капитал. Применительно к морским странам географическая территория включает любые острова, на которые распространяется власть тех же денежно-кредитных органов, что и на материковой части.

б) **Местонахождения предприятий:** Считается, что предприятие имеет центр хозяйственных интересов и является резидентом данной страны (экономической территории), когда предприятие занимается в достаточном объеме производством товаров и/или услуг в этом месте или когда предприятие владеет находящимися там землей или постройками или в ином отношении удовлетворяет требованиям местного юридического лица, как те определяются страной, в которой предприятие осуществляет свою

деятельность. Предприятие должно иметь в данной стране по крайней мере один производственный объект (по производству товаров и/или услуг) и должно иметь планы осуществлять деятельность на этом объекте неопределенно долгое время или достаточно долгое время.

с) Экспорт: Товары или услуги отечественного производства, реализованные за рубежом.

d) Импорт: Товары или услуги, приобретенные у иностранных поставщиков.

e) Фоб (свободно на борту): Поставка товаров на борт судна в указанном порту происхождения (отгрузки) за счет продавца. Покупатель несет ответственность за основные расходы по перевозке и страхованию груза и другие расходы и риски.

f) Сиф (стоимость, страхование и фрахт): Страхование груза и поставка товаров в указанном порте назначения (выгрузки) за счет продавца. Покупатель отвечает за уплату ввозных таможенных пошлин и несет другие расходы и риски.

17. **Расчет:** Для расчета этого показателя могут быть полезны данные, используемые в целях разработки общепринятой финансовой отчетности.

a) Определяются все международные операции предоставляющей отчетность компании, затрагивающие ее текущие операции, операции с капиталом и финансовые операции.

b) Определяется, относятся ли эти операции к экспорту или импорту с точки зрения представляющей отчетность компании.

c) Рассчитывается вклад представляющей отчетность компании в платежный баланс принимающей страны (ВКПБ) с использованием следующей формулы:  
$$\text{ВКПБ} = \sum \text{экспорта} - \sum \text{импорта}.$$

d) Операции относятся к следующему:

i) текущим операциям: товары, услуги, доход, текущие перечисления;

ii) операциям с капиталом и финансовым операциям:

- a) капитальные трансферты: приобретение или ликвидация произведенных нефинансовых активов и
- b) финансовые активы и пассивы.

18. **Представление и опубликование:** Публикуемые данные об импорте и экспорте должны показываться отдельно. Использование трансфертного ценообразования, там где это необходимо, следует пояснять, прежде всего в части установления цен. Следует также пояснять причину любого значительного по сравнению с предыдущим годом изменения, вклада предприятия в платежный баланс данной страны. Предприятие может предоставлять дополнительную информацию о виде товаров и/или услуг, на которые приходится наиболее значительный вклад в импорт и/или экспорт.

### 3. Совокупные новые капиталовложения

19. **Общие сведения:** Новые капиталовложения предприятий могут оказывать позитивное экономическое и социальное воздействие, в особенности тогда, когда новые инвестиции вкладываются в здания, машины и оборудование и нематериальные активы, поскольку такие капиталовложения могут вести к развитию производственного потенциала и уменьшению нищеты в принимающих развивающихся странах.

### 20. Определения

- a) Капиталовложения могут рассматриваться как одновременно:
  - i) прямые инвестиции, размещенные представляющим отчетность предприятием в другом предприятии в той же стране, и
  - ii) инвестиции представляющего отчетность предприятия для создания, среди прочего, новых производственных мощностей или внедрения новой технологии (например, приобретение новых производственных объектов, новой производственной технологии и т.п.).
- b) Прямые иностранные инвестиции, размещенные в стране представляющего отчетность предприятия стороной, связанной с представляющим отчетность предприятием (например, материнской фирмой), должны показываться как новые инвестиции представляющего отчетность предприятия.

с) Инвестиции не включают текущие издержки, связанные с эксплуатацией имеющегося оборудования или производственных мощностей. Они не включают расходы на обучение и на обеспечение гигиены и безопасности труда, которые уже фиксируются другими показателями в этих методических рекомендациях. Они не включают финансовые инструменты, используемые для целей краткосрочного управления кассовой наличностью.

d) Финансовые инструменты - это любые контракты, которые создают одновременно финансовые активы у одного предприятия и финансовые пассивы у другого.

21. **Расчет:** Данные о новых капиталовложениях представляющего отчетность предприятия в соответствии с указанным выше определением показывают новые капиталовложения и позволяют рассчитать общую сумму новых инвестиций согласно этим определениям, на основе счетов-фактур.

22. **Представление и опубликование:** Данные о новых капиталовложениях следует представлять с разбивкой по различным категориям инвестиций согласно определениям а) и б) выше. Следует пояснять причины любых значительных изменений по сравнению с предыдущим годом. Кроме того, информация может представляться за ожидаемый период амортизации наиболее крупных вложенных инвестиций.

#### 4. Местные закупки

23. **Общие сведения:** Формирование производственных связей с отечественными компаниями - важный канал повышения местной добавленной стоимости и создания занятости. Расходы на местные закупки служат общим показателем степени встроенности предприятия в местную экономику.

24. **Определения:** Закупки определяются как "местные", если<sup>6</sup>:

а) "местные товары", которые представляют собой товары, произведенные в стране представляющего отчетность предприятия или иным образом отвечающие требованиям местной доли, как та определена правительством данной страны; или

---

<sup>6</sup> Под "местной долей вновь созданной стоимости" и "местным предприятием" здесь имеются в виду термины, используемые в правилах Всемирной торговой организации для определения местной доли и местных предприятий.

b) защищаются "местные услуги", которые являются услугами, оказываемыми предприятием, которое зарегистрировано в той же стране, что и представляющее отчетность предприятие, или иным образом отвечает требованиям местного предприятия, как те определены правительством данной страны.

## 25. Расчет

a) Определяются товары, закупленные на месте за отчетный период;

b) рассчитываются расходы приобретения на месте за отчетный период (т.е. учет по методу начислений).

## 26. Представление и опубликование

a) Общая сумма местных закупок представляется в виде абсолютной цифры, а также в виде доли в общих закупках;

b) в представляемые данные может быть включена дополнительная информация, такая, как число местных предприятий, у которых приобретаются товары и услуги, характер таких товаров или услуг или название любых крупных поставщиков товаров или услуг. Может быть представлена дополнительная информация о крупных контрактах, заключенных в ходе отчетного периода.

## В. Создание рабочих мест и трудовая практика

### 1. Общая численность работников с разбивкой по виду занятости, трудовому договору и гендеру<sup>7</sup>

27. **Общие сведения:** один из наиболее важных положительных аспектов вклада предприятия в развитие экономики и социальной сферы страны, в которой оно действует, - это создание рабочих мест. Усилия предприятия по устранению дискриминации также вносят вклад в социальное развитие страны, в которой оно действует. Конкретные результаты по преодолению дискриминации на предприятии могут считаться показателем способности группы руководства привлекать и удерживать работников по их деловым качествам и поможет предприятию в привлечении и удержании наиболее способных работников. С учетом руководящих принципов выбора

---

<sup>7</sup> Этот показатель основывается на показателе ГИО УТ1 с изменениями, включая дополнительную разбивку по гендеру.

показателей, в частности принципа универсальности, отобранный показатель включает разбивку по гендеру.

## 28. Определения

### a) Виды занятости:

- i) полная занятость: "работник, занятый полное рабочее время", определяется в соответствии с законодательством страны, коллективными соглашениями и практикой в отношении рабочего времени. В таком определении часто используется число отработанных месяцев в году или часов в неделю;
- ii) неполная занятость: "работник, занятый неполное рабочее время", - это работник, отработавший меньшее число часов в неделю или месяцев в году, чем предусмотрено для "полного рабочего времени", как то определено выше;
- iii) работник, прикомандированный со стороны: работник, который непосредственно выполняет работу или оказывает услуги для представляющей отчетность организации, однако имеет официальный договор работы по найму с другой организацией.

### b) Трудовой договор:

- i) договор, признаваемый в соответствии с законодательством или практикой страны, который может быть письменным, устным или подразумеваемым (т.е. когда наличествуют все признаки работы по найму без письменного или засвидетельствованного устно договора);
- ii) бессрочный или постоянный договор - это постоянный трудовой договор с работником, предусматривающий работу полное или неполное рабочее время в течение неопределенного периода,
- iii) срочный или временный договор - трудовой договор, определяемый выше, который заканчивается по истечении оговоренного периода времени или по выполнении конкретного задания с прилагаемым расчетом времени. Временный трудовой договор имеет ограниченный срок действия и прекращается с наступлением оговоренного события,

включая завершение проекта или этапа работы, возвращение замещаемого персонала и т.д.

## 29. Расчет

а) Определяется общая численность работников (работников предприятия и прикомандированных работников), занятых на представляющем отчетность предприятии на конец отчетного периода. Переданные на сторону виды деятельности в расчет не включаются. В этом показателе не учитываются работники сбытовой цепи.

б) Исходя из указанных выше определений, определяется вид договора и категория работника как занятого полное или неполное рабочее время.

с) Численность работников пересчитывается из расчета занятости всех работников полное рабочее время. Например, если два работника работают 50% рабочего времени каждый, то они приравниваются к одному работнику, занятому полное рабочее время.

## 30. Представление и опубликование

а) Следует представить следующие цифры:

- i) общая численность работников с разбивкой на собственных и прикомандированных работников,
- ii) общее число работников с разбивкой по виду трудового договора (постоянный или временный),
- iii) общее число работников с разбивкой по виду занятости (полная или неполная),

iv) позиции i, ii и iii выше с разбивкой по гендеру, а также

v) численность работников в пересчете на занятых полное рабочее время с разбивкой по гендеру.

б) Дополнительная информация, которая может сообщаться:



- i) по желанию компании также могут представлять дополнительную информацию, связанную с вопросами дискриминации, включая информацию о меньшинствах или находящихся исторически в неблагоприятном положении группах, исходя из ситуации данной страны, в которой находится представляющее отчетность предприятие. Кроме того, предприятия могут по своему выбору сообщать информацию о возрасте своих работников, и в этом случае рекомендуется давать общую численность работников с разбивкой по следующим возрастным группам: <30 лет, 30-50 лет, >50 лет,
- ii) если значительная часть работы в организации выполняется работниками, которые юридически считаются самозанятыми или же не относятся к работникам предприятия или прикомандированным работникам, рекомендуется сообщать такую информацию,
- iii) в некоторых случаях более полную картину может давать среднее число работников за отчетный период. В этом случае рекомендуется давать динамику средней численности по кварталам,
- iv) информация о сезонных или временных работниках по контракту, работниках агентств и самозанятых работников может быть представлена в пояснительных примечаниях к таблице. Работники агентств предоставляются компаниям агентствами по найму временных работников и, как правило, считаются работниками агентства, предоставившего их, или одновременно и работниками агентства, и работниками компании, использующей их труд. Самозанятые работники считаются стороной юридически оформленных коммерческих отношений с компанией. Если это применимо, следует пояснять любые значительные сезонные изменения численности работников (например, в секторе туризма или сельском хозяйстве) или значительное число агентских работников или самозанятых,
- v) могут поясняться причины любых существенных различий между показателями, включаемыми в отчетность, и показателями, относящимися к предыдущим периодам.

## 2. Заработная плата и пособия работников с разбивкой по виду занятости и гендеру

31. **Общие сведения:** Другой существенный позитивный экономический вклад, который может вносить предприятия в развитие территории, где оно действует, выплата заработной платы и других пособий работникам. Благодаря эффекту мультипликатора совокупный фонд заработной платы предприятия поддерживает экономическую активность и экономическое развитие территории, где живут работники. Этот показатель должен отражать совокупные затраты на рабочую силу.

32. **Определение:** Пособия работников<sup>8</sup>:

- a) Пособия работников - это все формы встречного удовлетворения, предоставляемого предприятиям в обмен на услуги, оказываемые работниками.
- b) Краткосрочные пособия работников - это такие пособия (помимо выходных пособий), которые подлежат выплате в полной сумме в 12-месячный срок по окончании периода, в который работник оказывает соответствующую услугу.
- c) Пособие после прекращения трудовых отношений - это такие пособия (помимо выходных пособий), которые подлежат выплате после окончания трудовых отношений.
- d) Выходные пособия - это пособия работников, подлежащие выплате в результате либо:
  - i) решения предприятия прекратить трудовые отношения до нормального срока ухода на пенсию; или
  - ii) решения работника добровольно уйти с работы в обмен на эти пособия.
- e) можно привести следующие примеры пособий работников:
  - i) краткосрочные пособия работников, такие, как заработная плата, оклады и отчисления по социальному страхованию, оплачиваемый ежегодный отпуск и отпуск по болезни, доля участия в прибыли и премиальные (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания данного периода), и неденежные пособия (такие, как медицинское обслуживание,

---

<sup>8</sup> Определения и примеры взяты из МСУ 19.

жилье, транспорт и бесплатные или субсидируемые товары или услуги) для нынешних работников;

- ii) пособия после прекращения трудовых отношений, такие, как пенсии, другие пенсионные пособия, страхование жизни бывших работников и медицинское обслуживание бывших работников;
- iii) другие долгосрочные пособия работников, включая отпуск по выслуге лет или отпускной год для учебы или другие пособия за длительный стаж работы, долгосрочные пособия по инвалидности и, если они не подлежат выплате в полной сумме в течение 12 месяцев после конца периода, доля участия в прибыли, премиальные и оплата труда в счет прошлых периодов.

### 33. Расчет

- a) Определяются виды пособий, предоставляемых работникам.
- b) Определяются расходы на пособия, предоставляемые работникам, указываемые в других (ревизованных) финансовых отчетах компаний или в ее внутренних (ревизованных) данных управленческого учета.

### 34. Представление и опубликование

- a) Данные об общих пособиях следует представлять с разбивкой по следующим категориям:
  - i) заработная плата и другие виды выплат;
  - ii) основные группы работников, определенные в руководящих указаниях, Международной организации труда (МОТ) по Международной стандартной классификации занятий;
  - iii) вид трудового договора (неполное рабочее время, полное рабочее время/прочее); а также
  - iv) гендер.

b) Может представляться дополнительная информация о виде пособий и льгот, предоставляемых работникам организаций, занятым полный рабочий день (например, страхование, жилье, образование, пенсионное обеспечение и т.п.).

c) Следует пояснять причины любых значительных различий между сообщаемыми показателями и показателями за предыдущие периоды.

### **3. Абсолютные и относительные показатели текучести кадров с разбивкой по гендеру<sup>9</sup>**

35. **Общие сведения:** Показатели текучести кадров могут отражать гарантии сохранения рабочих мест и условия работы на предприятии. Важные моменты следует изначально отражать в статистике текучести кадров предприятия, которую следует сопоставлять со средними показателями по отрасли, лучшими достижениями в отрасли предприятия или даже других отраслей.

36. **Определение:** Текучесть кадров: число работников, выбывающих из организации по собственному желанию (в добровольном порядке) или из-за увольнения, ухода на пенсию или смерти в период работы на предприятии.

#### **37. Расчет**

a) Определяется общее число работников, выбывающих из предприятий в отчетный период.

b) Определяется причина выбытия (например, увольнение отдельного работника, уход на пенсию, смерть, реорганизация и т.п.).

c) Рассчитывается число и доля работников, ушедших с предприятия в отчетный период. Нормы текучести рассчитываются с использованием общей численности работников на конец отчетного периода.

#### **38. Представление и опубликование**

a) Следует представлять следующие цифры:

i) общая текучесть кадров;

---

<sup>9</sup> Этот показатель основывается на показателе УТ2 ГИО с изменениями, включая уделение внимания в разбивке по гендеру и причинам расхождений.

- ii) общая текучесть кадров с разбивкой по причинам ухода;
- iii) общая текучесть кадров с разбивкой по гендеру.

b) Может представляться дополнительная информация о причинах сокращений и увольнений или чрезмерно высокой текучести кадров. Предприятия могут также решать показывать в отчетности общую текучесть кадров по следующим возрастным группам: <30; 30-50; >50 лет.

#### **4. Доля работников, охватываемых коллективными соглашениями<sup>10</sup>**

39. **Общие сведения:** Право работников создавать или вступать в свои собственные организации и вести коллективные переговоры с работодателем об условиях работы признано в международном масштабе. Пользуются ли работники этими правами на практике - это зависит от места, отрасли и предприятия. Коллективные переговоры признаются как эффективное частное средство повышения позитивной социальной отдачи экономической активности. Коллективные переговоры - важная форма управления, содействующая развитию. Для тех заинтересованных сторон, которые пытаются проанализировать взаимоотношения между руководством предприятия и работниками, полезно знать, какова численность работников, охватываемых коллективными трудовыми соглашениями.

40. **Определения:** Этим показателем охватываются коллективные трудовые соглашения, подписанные самим представляющим отчетность предприятием или организациями работодателей, в которые оно входит. Эти соглашения могут заключаться на отраслевом, национальном, региональном, организационном или цеховом уровне.

#### **41. Расчет**

a) В качестве базы для расчета относительных величин этого показателя используются данные, собранные для показателя 1 выше (общая численность работников).

b) Определяется число работников, охваченных коллективными трудовыми соглашениями.

---

<sup>10</sup> Этот показатель основывается на показателе УТ4 ГИО.

с) Указывается доля охватываемых такими соглашениями работников в общем числе работников.

42. **Представление и опубликование:** Следует пояснять причины любых существенных различий между сообщаемыми показателями и показателями, относящимися к предыдущим периодам.

### **С. Технология и развитие людских ресурсов**

#### **1. Расходы на исследование и разработки**

43. **Общие сведения:** Технологии процесса производства продукции - это часто определяющий фактор сравнительных преимуществ предприятия, и такие технологии также признаются как ключевой ингредиент экономического развития принимающих стран.

#### **44. Определения<sup>11</sup>**

а) Исследования:

- i) **Фундаментальные исследования:** систематические исследования, направленное на получение более полных знаний или представлений о фундаментальных аспектах явления и наблюдаемых фактов без конкретных планов относительно использования в производственных технологиях и конструкции изделий;
- ii) **прикладные исследования:** систематические исследования для получения знаний или представлений, необходимых для определения средств, с помощью которых могут быть удовлетворены признанные и конкретные потребности;

б) **Разработки:** систематическое применение знаний или представлений, ориентированное на производство полезных материалов, устройств, а также систем или методов, включая проектирование, разработку и совершенствование прототипов и новых процессов для удовлетворения конкретных требований.

---

<sup>11</sup> Определения заимствованы у Национального научного фонда Соединенных Штатов ([www.nsf.gov](http://www.nsf.gov)).

#### 45. Расчет

- a) Расходы на исследования или разработки, которые:
  - i) соотносятся с начатыми проектами исследований или разработок, приобретенными отдельно или в результате слияния с другим предприятием, и учитываемые как нематериальный актив; а также
  - ii) понесены после приобретения этого проекта, учитываются в соответствии с МСУ 38, стр. 54-62.
  
- b) Для оценки того, соответствуют ли нематериальные активы внутрифирменного производства критериям регистрации в отчетности, предприятие относит производство актива к исследовательской стадии или к стадии разработок.
  
- c) Нематериальные активы, получаемые на стадии исследований (или на исследовательской стадии внутреннего проекта) не показываются в отчетности. Расходы на исследования (или на исследовательскую стадию внутреннего проекта) учитываются в качестве затрат в момент производства таких расходов.
  
- d) Нематериальные активы, образующиеся в результате разработок (либо в результате осуществления фазы разработок внутрифирменного проекта), показываются в отчетности только в том случае, если предприятие может продемонстрировать все следующие моменты:
  - i) техническую возможность завершения работы над нематериальным активом, после чего тот станет пригодным для использования или продажи;
  - ii) намерение предприятия завершить работу над нематериальным активом и использовать или продать его;
  - iii) его способность использовать или продать нематериальный актив;
  - iv) то, каким образом нематериальный актив будет предположительно приносить экономическую выгоду в будущем. В частности, предприятие может продемонстрировать наличие рынка для продуктов применения самого нематериального актива или, если планируется его внутрифирменное использование, полезность нематериального актива;

- v) наличие достаточных технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок и для использования или продажи нематериального актива; а также
- vi) его способность произвести надежную оценку расходов, относимых на нематериальный актив в ходе его разработки.

#### 46. Представление и опубликование

a) Общие расходы на исследования и разработки представляющего отчетность предприятия должны представляться в соответствии с изложенными выше определениями и методиками расчета.

b) Следует показывать нематериальные активы, образующиеся в результате разработок.

c) В отчетность может включаться дополнительная информация, такая, как пояснение основных проектов исследований и разработок представляющего отчетность предприятия, ожидаемые результаты и ожидаемые сроки осуществления проектов. Могут быть также представлены дополнительные сведения о значительных различиях по сравнению с расходами в предыдущий год.

#### 2. Среднее число часов обучения в год на одного работника с разбивкой по категориям работников<sup>12</sup>

47. **Общие сведения:** Один из способов наиболее результативного содействия компаниями развития потенциала инноваций общества на местном уровне - создание условий для повышения работниками своей квалификации. Обучение местных работников повышает качество их трудоустройства. В экономических терминах обучение работников представляет собой сознательные усилия руководства по инвестированию в свои людские ресурсы. Кроме того, расширение знаний, или "ноу-хау", работников служит ключевым элементом более широкого развития технологии и повышения производительности труда, что служит движущей силой развития предприятия. Обучение работников можно измерять двумя способами: по среднему числу часов обучения на

---

<sup>12</sup> Этот показатель основывается на УТ10 ГИО с изменениями, включая использование Международной стандартной классификации занятий Международной организации труда для определения категорий работников.



одного работника и по расходам на обучение на одного работника (см. показатель 11 ниже).

#### 48. Определения

а) Обучение: сюда включаются все виды профессионально-технической подготовки и обучения, оплачиваемый учебный отпуск, предоставляемый представляющей отчетность организацией своим работникам, подготовка или образование, получаемые за пределами организации и оплачиваемые полностью или частично представляющей отчетность организацией, и подготовка по конкретным вопросам, таким, как безопасность и гигиена. Сюда не включается обучение руководителями подчиненных в ходе обычного производственного процесса.

б) категория занятости: Основные группы работников, определяемые согласно Международной стандартной классификации занятий МОТ.

#### 49. Расчет

а) Определяется число работников по каждой основной группе категории работников в масштабах деятельности организации на конец отчетного периода. Организации следует использовать определение "основной группы" категории работников, согласно указаниям Международной стандартной классификации занятий МОТ.

б) Определяется общее число часов, выделенных для обучения персонала по каждой основной группе категорий работников.

с) Указывается число часов обучения в год на одного работника по категориям работников с использованием следующей формулы:

$$\text{Среднее число часов обучения на одного работника в год по категориям} = \frac{\text{Общее число часов обучения в год в данной категории}}{\text{Общее число работников данной категории}}$$

50. **Представление и опубликование:** Следует пояснять причины любого значительного расхождения между показателями в отчетности и показателями, относящимися к предыдущим периодам. Можно рассмотреть возможность проведения различия между общим обучением, нацеленным на личное развитие, и конкретным

обучением в целях расширения знаний, например навыков руководства, работы с информационной технологией, общения, владения языком, работы в группе, знаний, личного роста и т.п. Кроме того, можно также рассмотреть возможность отражения в отчетности затрат личного времени работника в связи с обучением и подготовкой к обучению. Кроме того, в соответствующих случаях может быть показана информация, касающаяся обучения на рабочем месте.

### **3. Расходы на обучение работников в год на одного работника с разбивкой по категориям работников**

51. **Общие сведения:** Расходы на обучение работников - еще один показатель, отражающий позитивный вклад предприятия в развитие людских ресурсов.

#### **52. Определения:**

Расходы на внешние и внутренние курсы профессионально-технической подготовки:

а) Гонорары и выплаты (организациям, обеспечивающим профессионально-техническую подготовку, и обучающим со стороны): здесь имеется в виду общая сумма, выплаченная в виде гонораров за внешние курсы или обучающим или инструкторам со стороны (включая обучающим, проводящим внутрифирменные курсы). Сюда также включаются выплаты внешним консультантам, оценщикам или экзаменаторам за деятельность, связанную с курсом. Сюда также включаются любые выплаты работодателей в связи с курсами, пройденными работниками в личное время. Сюда не включается плата за учебные курсы, пройденные учениками или стажерами. По возможности исключаются гонорары и плата за учебные материалы для открытых и заочных курсов.

б) Проездные и суточные: сюда включаются фактические выплаты в покрытие проездных и суточных работников, участвующих в курсах профессионально-технической подготовки. Сюда включаются также любые дополнительные выплаты за время, потраченное для поездок на обучение.

с) Затраты труда внутренних инструкторов, участвующих исключительно в организации проведения курсов профессионально-технической подготовки.

д) Затраты труда внутренних инструкторов, частично участвующих в организации проведения курсов профессионально-технической подготовки. Сотрудники,

занятые в подготовке, организации, проведении или поддержке курсов профессионально-технической подготовки, включают следующие категории:

- i) внутренние инструкторы и сотрудники учебных центров;
- ii) директора и другие старшие сотрудники, отвечающие за профессиональную подготовку;
- iii) инструктора и управляющие или специалисты по подготовке кадров; а также
- iv) канцелярские, административные и другие сотрудники, оказывающие поддержку этой деятельности.

Из этих категорий исключаются любые лица, занимающиеся исключительно подготовкой стажеров, и любые лица, которые не числятся в штате предприятия. В случае сотрудников, в штатном порядке полное рабочее время занимающихся учебной деятельностью, показатели должны представлять собой совокупные годовые затраты труда всех этих сотрудников. В случае сотрудников, посвящающих часть своего времени учебной деятельности, должна указываться доля их затрат труда, отражающая долю времени, которую они тратят на такую деятельность.

- e) Расходы на помещения. Эти расходы включают в себя:
  - i) расходы на организацию работы учебного центра (исключая затраты труда сотрудников) или на любые другие помещения, используемые для курсов профессионально-технической подготовки;
  - ii) оборудование или материалы, закупленные непосредственно для курсов профессионально-технической подготовки; а также
  - iii) если учебный центр или иные помещения или оборудование используются для курсов профессионально-технической подготовки лишь частично (например, если они используются также для обучения стажеров), должна указываться также доля совокупных расходов, отражающая долю времени, в течение которого они используются для курсов профессионально-технической подготовки.

f) Отчисления в соответствии с договоренностями о коллективном финансировании.

g) Перечисления для курсов профессионально-технической подготовки. Перечисления из коллективных фондов, т.е. гранты на курсы профессионально-технической подготовки и из следующих источников поступлений для курсов профессионально-технической подготовки: отчисления из региональных/отраслевых фондов, отчисления из национальных фондов, субсидии из источников ЕС, государственные субсидии, государственные перечисления на покрытие расходов, налоговые скидки с таких расходов, внешняя финансовая помощь из негосударственных источников, таких, как частные фонды, перечисления за курсы профессионально-технической подготовки, организованные для сторонних органов и лиц.

### 53. Расчет

a) Определяются расходы на обучение из источников, известных предприятию (счета, файлы данных, протоколы и т.п.).

b) Смета расходов на обучение составляется только в тех случаях, когда эти данные отсутствуют.

c) Рассчитываются расходы с использованием приведенной ниже формулы и приводятся данные с разбивкой по основным группам работников во всех подразделениях организации на конец отчетного года. Организации следует использовать определение "основной группы" категории работников, изложенное в Международной стандартной классификации занятий МОТ.

Расходы на обучение работников = прямые затраты на обучение + косвенные затраты на обучение

d) Прямые затраты:

$\sum$  Расходов, описанных в подпунктах a)-f) пункта 52 –  $\sum$  Стоимости перечислений, грантов, скидок и других льгот и помощи, указанных в подпункте g) пункта 52

54. **Представление и опубликование:** Следует пояснить причины любого значительного отклонения публикуемых показателей от показателей за предыдущие периоды. Следует отметить, что этот показатель может быть искажен в силу расходов на

другие учебные курсы, организуемые для нескольких работников. Может представляться дополнительная информация о виде обучения, такая, как общее обучение с упором на общее развитие и обучение по конкретной теме. Кроме того, могут указываться затраты личного времени работника, а также данные об обучении на рабочем месте.

## **Д. Гигиена и безопасность труда**

### **1. Затраты на гигиену и безопасность труда**

55. **Общие сведения:** Один из наиболее важных вопросов корпоративной ответственности, с которым сталкиваются организации, - это безопасность и гигиена труда. В первую очередь это касается компании, действующей в среде со слабой регулятивной инфраструктурой в отрасли, для которой характерны вредные условия труда. Несчастные случаи на производстве снижают производительность труда работников, подрывают развитие человеческого капитала, отвлекают руководство и могут быть симптомом низкого качества управления и отсутствия необходимых внутренних систем управления.

56. **Определения:** Безопасность труда: Охрана труда на производстве, гигиена труда и условия труда связаны со следующими областями (R164, II, 3 MOT): а) разработка, размещение, конструктивные особенности, установка, обслуживание, ремонт и переоборудование рабочих мест и средств подхода к ним и выхода из них; б) освещение, вентиляция, порядок и чистота рабочих мест; в) температура, влажность и вентилируемость воздуха рабочей зоны; г) разработка, конструирование, использование, обслуживание, испытание и проверка механизмов и оборудования, которые могут представлять опасность и, в случае необходимости, их утверждение и передача; д) предотвращение вредного для здоровья физического или психического напряжения, вызываемого условиями труда; е) погрузочно-разгрузочные работы, штабелирование и складирование грузов и материалов вручную или с помощью механических средств; ж) использование электричества; з) изготовление, упаковка, маркировка, транспортировка, хранение и использование опасных веществ и агентов, удаление их отходов и осадков, а также, по мере необходимости, замена их другими безопасными или менее опасными веществами или агентами; и) защита от радиации; л) предотвращение, контроль и защита от профессиональных опасностей, вызываемых шумом и вибрацией; м) контроль за чистотой воздуха на рабочих местах и за другими факторами, связанными с производственной средой; н) предотвращение и контроль за опасностями, связанными с повышенным или пониженным барометрическим давлением; о) предотвращение пожаров и взрывов, а также меры, которые необходимо принимать в случае пожара или взрыва; п) разработка, изготовление, поставка, использование, обслуживание и

испытание средств индивидуальной защиты и защитной одежды; о) санитарное оборудование, душевые, раздевалки и снабжение питьевой водой и любое другое аналогичное оборудование, связанное с обеспечением безопасности и гигиены труда; р) оказание первой помощи; q) разработка планов мероприятий на случай чрезвычайных обстоятельств; а также г) наблюдение за здоровьем работников.

## 57. Расчет

а) Определяются расходы компании на программы страхования, связанные с безопасностью и гигиеной труда (если такие программы имеются). В эту цифру не включаются расходы по программам медицинского страхования работников, поскольку эти расходы должны включаться в пособия работников (показатель б). Проводится различие между операционными расходами и инвестициями.

б) Определяются расходы компании на деятельность по медицинскому страхованию, финансируемую непосредственно компанией как таковой, либо на основе страхования, либо в форме использования медицинских учреждений самой компании.

с) Определяются расходы, связанные с вопросами условий труда, связанными с безопасностью и гигиеной труда (см. "безопасность труда" в определениях выше).

д) Рассчитываются общие расходы компании на безопасность и гигиену труда работников путем суммирования цифр по позициям а)-с) в пункте 53. (Примечание: Расходы на обучение не следует включать в эту цифру.)

58. **Представление и публикация данных:** В публикуемые данные следует включать подробные сведения по расчету параметров а), б) и с) в пункте 53 выше, а также общую сумму (позиция d).

## 2. Число рабочих дней, потерянных из-за несчастных случаев и травм на производстве и профессиональных заболеваний<sup>13</sup>

59. **Общие сведения:** Рабочие дни, потерянные в результате несчастных случаев и травм на производстве и профессиональных заболеваний, могут отражать степень, в которой предприятие содействует обеспечению здоровых, безопасных и производительных условий труда.

---

<sup>13</sup> Этот показатель основан на УТ7 ГИО с изменениями, включая упор на ИПД и статистику смертности.

**60. Определения:**

a) **Производственная травма:** Связанная с работой или полученная в ходе работы травма, приводящая или не приводящая к смертельному исходу.

b) **Профессиональное заболевание:** Заболевание, обусловленное обстановкой на работе или деятельностью (например, стресс или регулярная подверженность воздействию вредных химических веществ) или производственной травмой.

c) **Смертельный случай:** Смерть работника, имевшая место в текущий отчетный период, вызванная травмой или профессиональным заболеванием, возникшими в период работы в представляющей отчетность организации.

d) **Потерянный день:** Время ("дни"), которое не могло быть отработано (и, следовательно, "потеряно") в результате неспособности работника выполнить свою работу из-за производственной аварии или по болезни.

e) **Индекс потерянных дней:** Он отражает воздействие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, проявляющихся в продолжительности отсутствия соответствующих работников на работе. Рассчитывается путем деления общего числа потерянных дней на общее число часов, которые планировалось отработать в отчетный период.

**61. Расчет**

a) Этот показатель должен давать разбивку по:

i) всем работникам (т.е. всем штатным работникам плюс прикомандированным работникам со стороны) и

ii) независимым подрядчикам, работающим на предприятии, в отношении которых представляющая отчетность организация принимает на себя ответственность за общую безопасность условий производства.

b) Данные о "потерянных днях" должны основываться на определениях законодательства страны, в которой исчисляются эти "потерянные дни". При расчете "потерянных дней" следует учитывать: i) что означают "дни": "календарные дни" или "запланированные рабочие дни", а также ii) с какого момента начинается исчисление

"потерянных дней" (например, на следующий день после несчастного случая или через три дня после несчастного случая".

с) Указывается индекс потерянных дней (ИПД), рассчитываемый по следующей формуле:

$$\text{ИПД на 100 работников} = \frac{\text{Число потерянных дней}}{\text{Число отработанных часов}} \times 200\,000$$

*Примечание:* Множитель 200 000 получен как 50 рабочих дней, умноженные на 40 часов, умноженные на 100 работников. С помощью этого множителя полученный в результате индекс соотносится с численностью работников, а не с часовой отработкой.

## 62. Представление и опубликование

а) Представляются данные, используемые при расчете индекса потерянных дней. В таблице может быть представлена разбивка данных по всем работникам и независимым подрядчикам.

б) Следует пояснять причины значительных различий между публикуемыми показателями и показателями, касающимися предыдущих периодов.

с) Смертельные случаи указываются в отчетности в виде абсолютных цифр, а не относительных показателей.

## Е. Отчисления для государства и помощь обществу

### 1. Отчисления государству

63. **Общие сведения:** Предприятие вносит существенный материальный вклад в государственные финансы в виде налогов, лицензионных выплат и других выплат, перечисляемых государству. Особенно важно это для некоторых отраслей, в которых предприятие не имеет большого фонда заработной платы или прочных хозяйственных связей, где их основной вклад в развитие экономики заключается в уплате налогов и других отчислений государству.



#### 64. Определения

- a) Текущие налоги - сумма налогов на прибыль, подлежащая уплате (возврату) с суммы облагаемой налогом прибыли (налогового убытка) за соответствующий период<sup>14</sup>.
- b) В отчисления государству не включается приобретение государственных активов (например, приобретение ранее принадлежавших государству предприятий).

#### 65. Расчет

- a) Все налоги и соответствующие налоговые пени компании суммируются на национальном и местном уровне. Сюда включаются налоги, подоходный налог, поимущественный налог, акцизные пошлины, налог на добавленную стоимость, местные ставки и другие налоги и сборы, однако не включаются отложенные налоги.
- b) Все лицензионные платежи, плата за пользование недрами и другие выплаты государству.
- c) Все суммируемые выплаты должны рассчитываться на основе денежной оплаты.
- d) Из этой цифры должны вычитаться штрафы и пени за нарушения, не связанные с налоговыми выплатами (например, загрязнение окружающей среды).
- e) Из этой суммы следует исключать любые выплаты за государственное имущество, например приобретение государственного предприятия, государственных земель и т. п.

#### 66. Представление и опубликование

- a) Показывается общая сумма за отчетный год; отдельно показываются суммы *выплаченные государству* и суммы *подлежащие выплате* государству.
- b) Информация представляется вместе с разбивкой по основным категориям отчислений (например, подоходные налоги, таможенные пошлины, плата за недра и т.п.).

---

<sup>14</sup> Определение текущих налогов не ограничивается подоходными налогами, а касается также акцизных пошлин, налогов на добавленную стоимость, местных ставок и других налогов и сборов.

## 2. Добровольная поддержка гражданского общества

67. Многие предприятия оказывают поддержку общинам, в которых они действуют, в виде различных добровольных пожертвований, включая помощь денежными средствами, товарами и услугами. Такая прямая поддержка может вносить значительный позитивный вклад, например, в устойчивое развитие местной социальной сферы, в частности школ и больниц, а также в оказание чрезвычайной помощи в случае стихийных бедствий. Этот показатель отражает добровольные взносы предприятий на нужды местной общины.

68. **Определение:** Добровольная помощь - это благотворительные пожертвования и вложения средств в пределах более широкой территории, где целевые получатели помощи являются сторонними по отношению к компании. Сюда включаются благотворительные взносы, помощь негосударственным организациям и исследовательским институтам (не связанным с коммерческими исследованиями и разработками компании), средства для поддержки местной социальной сферы (например, учебных заведений, учреждений здравоохранения и/или мест отдыха) и прямые расходы на социальные программы (включая мероприятия в области искусств и образовательные мероприятия). В этой сумме должны фиксироваться фактические расходы за отчетный период, а не принятые обязательства.

### 69. Расчет

а) Суммы добровольной помощи проводятся как расходы, когда они выплачены и не подлежат вычету для налоговых целей.

б) Применительно к вложениям в инфраструктуру при расчете совокупных вложений в дополнение к капитальным затратам должны учитываться затраты на дополнительные, связанные или побочные товары и рабочую силу. В случае поддержки постоянно действующих объектов или программ (например, организация покрывает расходы на содержание объекта общего пользования) в сообщаемые данные об этих вложениях следует включать эксплуатационные затраты.

с) В инфраструктурные вложения не включается юридическая и коммерческая деятельность. Не следует включать любые вложения в инфраструктуру, которые осуществляются прежде всего в силу основных хозяйственных нужд (например, строительство дороги к руднику или заводу) или в целях облегчения хозяйственной деятельности организации. В расчеты вложений могут включаться объекты инфраструктуры, не относящиеся к основной профильной деятельности представляющей

отчетность организации, такие, как школы или больницы для работников и членов их семей.

70. **Представление и опубликование:** Следует представить общую сумму за отчетный период вместе с разбивкой по основным суммам или категориям помощи (например, образование, здравоохранение и искусство).

## **Г. Коррупция**

### **Число обвинительных приговоров за нарушение законодательных или подзаконных актов о борьбе с коррупцией и сумма уплаченных и подлежащих уплате штрафов**

71. **Общие сведения:** В международном масштабе признано, что коррупция является препятствием для экономического развития и барьером на пути международной торговли и инвестиций. Корпорации могут вносить позитивный вклад в обеспечение соблюдения антикоррупционного законодательства и международных норм, принимая меры для того, чтобы они не были вовлечены в коррупцию. Важнейший количественный показатель в этой области - число связанных с практикой коррупции правонарушений, совершаемых компанией. Этот показатель может дать заинтересованным сторонам полезную информацию о юридической ответственности предприятия и о тех областях внутреннего контроля, которые требуют особого внимания.

### **72. Определения**

а) **Коррупция:** Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) определяет коррупцию как "активное или пассивное злоупотребление полномочиями государственных должностных лиц (назначенных или избранных) для получения личной финансовой или иной выгоды".

б) **Взятничество:** Предложение, обещание либо предоставление какой-либо неоправданной материальной или иной выгоды а) государственному должностному лицу на национальном, местном или международном уровне, б) политической партии, должностному лицу партии или кандидату и с) директором, должностным лицом или агентом частного предприятия либо получения данной выгоды такими лицами, партиями или организациями в целях получения или удержания бизнеса либо других ненадлежащих преимуществ, например, в связи с получением необходимых разрешений, налогообложением, таможенными, судебными и законодательными процедурами.

с) Вымогательство: Истребование взятки, будь то в сочетании с угрозами в случае отклонения такого требования или без таковой угрозы. "Взятничество" в том виде, как этот термин используется в настоящих правилах, охватывает и вымогательство.

### 73. Расчет

а) Определяются все обвинительные приговоры за нарушения законов или подзаконных актов о борьбе с коррупцией.

б) Указываются суммы выплаченных и подлежащих выплате штрафов.

### 74. Представление и опубликование

а) Общее число приговоров следует указывать вместе с общей суммой выплаченных и/или подлежащих уплате штрафов.

б) Дополнительная информация могла бы заключаться в подробных данных об отдельных штрафах или санкциях вместе с указанием конкретного нарушенного подзаконного акта или закона.

с) Предприятие может также предоставлять информацию о каких-либо мерах, принятых в ответ на случаи коррупции, например, в виде новых или пересмотра действующих общих правил предприятия для предотвращения такого рода инцидентов.

## III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

75. В соответствии с согласованными выводами двадцать третьей сессии группы экспертов секретариат ЮНКТАД представляет на рассмотрение двадцать четвертой сессии МСУО настоящий подробный доклад о работе по методике оценки в целях окончательной подготовки руководящих указаний МСУО относительно добровольного раскрытия информации в этой области. Группа экспертов, возможно, решит рекомендовать распространить этот документ вместе с содержанием документа TD/B/COM.2/ISAR/42 в качестве используемого на добровольной основе технического инструмента, призванного способствовать повышению сопоставимости и содержательности отчетности о корпоративной ответственности в ежегодных отчетах. Технический инструмент такого рода мог бы использоваться предприятиями для совершенствования своей корпоративной отчетности, другими организациями, работающими в области отчетности по вопросам корпоративной ответственности, в качестве дополнительного материала для своей работы, а также в качестве ориентира для исследований в вопросах раскрытия корпорациями информации в этой области.

## Annex I

### Additional definitions

*Except where noted, the following definitions are taken from the IFRS glossary of terms produced by the International Accounting Standards Board.*

**Accrual basis:** The effects of transactions and other events are recognized when they occur (and not as cash or its equivalent is received or paid) and they are recorded in the accounting records and reported in the financial statements of the periods to which they relate.

**Cost:** The amount of cash or cash equivalents paid or the fair value of the other consideration given to acquire an asset at the time of its acquisition or construction or, when applicable, the amount attributed to that asset when initially recognized in accordance with the specific requirements of other IFRSs.

**Expenditures:**<sup>15</sup> A decrease in an asset (usually cash) or an increase in a liability (often accounts payable) associated with the incurrence of a cost. The expenditures in an accounting period equal the cost of all the goods and services acquired in that period.

**Expenses:** Decreases in economic benefits during the accounting period in the form of outflows or depletions of assets or incurrences of liabilities that result in decreases in equity, other than those relating to distributions to equity participants.

**Revenue:** The gross inflow of economic benefits during the period arising in the course of the ordinary activities of an entity when those inflows result in increases in equity, other than increases relating to contributions from equity participants.

---

<sup>15</sup> The term “expenditures” is not defined by the IASB. This definition is taken from Anthony, Reece and Hertenstein (1995) *Accounting Text and Cases*, ninth edition.

## **Annex II**

### **Additional references**

#### *References by indicator*

1. Total revenues: Applicable accounting standards, such as International Financial Reporting Standards (IFRS) 18 and IFRS 7 on revenues and fair value, respectively, could be consulted.
2. Value of imports vs. exports: Balance of payments manual of the International Monetary Fund; European Balance of Payments/International Investment Position Statistical Methods.
5. Total workforce: ILO International Classification of Status in Employment; ILO Key Indicators of the Labour Market; ILO Laborstat Internet Indicators. Number of female employees: The OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Chapter IV Employment and Industrial Relations, Article d); ILO C111 Discrimination (Employment and Occupation) Convention (1958), Article 1.
6. Employee wages and benefits: Applicable accounting standards, such as IAS 19 on Employee Benefits, could be consulted. Ratio of male to female wages and benefits: The OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Chapter IV Employment and Industrial Relations, Article d); ILO C111 Discrimination (Employment and Occupation) Convention (1958), Article 1.
7. Percentage of employees represented by independent trade union organizations or covered by collective bargaining agreements: ILO Convention 87, "Freedom of Association and Protection of the Right to Organize", 1948; ILO Convention 98, "Right to Organize and Collective Bargaining", 1949; ILO Convention 135, "Workers' Representatives Convention", 1971; ILO Convention 154, "Collective Bargaining Convention", 1981; and Recommendations 91, "Collective Agreements Recommendation" 1951, and 163, "Collective Bargaining Recommendation", 1981; ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work, 86th Session, 1998, Article 2 (a); OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Section IV, Paragraph 2 (a).
8. Research or development expenditure and tangible assets: IAS 38.
9. Average hours of training per year per employee broken down by employee category: ILO International Standard Classification of Occupations (ISCO-88); ILO Convention 142, "Human Resources Development Convention", 1975; ILO Convention 140, "Paid Educational Leave Convention", 1974; ILO Convention 155, "Occupational Safety and

Health Convention”, 1981; OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Revision 2000, Articles II, 4 & IV, 2 (c), 3 and 5; ILO R117, “Vocational Training Recommendation”, 1962.

10. Expenditure on employee training per year per employee broken down by employee category: ILO International Standard Classification of Occupations (ISCO-88); ILO Convention 142, “Human Resources Development Convention”, 1975; ILO Convention 140, “Paid Educational Leave Convention”, 1974; ILO Convention 155, “Occupational Safety and Health Convention”, 1981; OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Revision 2000, Articles II, 4 & IV, 2 (c), 3 and 5; ILO R117, “Vocational Training Recommendation”, 1962; European Commission, European social statistics Continuing vocational training survey (CVTS2).

11. Cost of employee health and safety: OECD publication “A system of health accounts”; ILO C155 Occupational Safety and Health Convention, 1981; ILO P155 Protocol of 2002 to the Occupational Safety and Health Convention, 1981; ILO R164 Occupational Safety and Health Recommendation, 1981; International classification for health accounts (ICHA); World Health Organisation “Guide to producing national health accounts”, Annex B.

12. Work days lost due to occupational accidents, injuries and illness: ILO Convention 155, “Occupational Health and Safety Convention” and Protocol 155, 1981; ILO Code of Practice on Recording and Notification of Occupational Accidents and Diseases, 1995.

13. Payments to Government: Applicable accounting standards, such as IAS 12 on Income Taxes; IAS 7 on Cash Flow statements; and IAS 19 on Employee Benefits, could be consulted.

14. Number of convictions for violations of corruption-related laws or regulations and amount of fines paid/payable: OECD Convention of Combating Bribery of Foreign Public Officials; OECD Recommendation on Combating Bribery in International Business Transactions; OECD Recommendation on the Tax Deductibility of Bribes to Foreign Public Officials; International Criminal Court (ICC) Report on Extortion and Bribery in Business Transactions; ICC Commission on Anti-Corruption “Fighting Corruption: A Corporate Practices Manual”; United Nations Convention against Corruption.

### **Annex III**

#### **Members of the 2007 ad hoc consultative group<sup>16</sup>**

##### **Chairperson of the 2007 ad hoc consultative group:**

Ms. Nancy Kamp–Roelands - Ernst & Young, Netherlands

##### **Members of the 2007 ad hoc consultative group:**

Mr. Sean Ansett – Independent Consultant, Spain  
Ms. Geneviève Besse – European Commission, Belgium  
Ms. Jesse Dillard – Portland State University, Oregon, United States  
Mr. Damir Dragičević – Global Reporting Initiative, Netherlands  
Mr. Burkhard Feldman – Ciba Specialty Chemicals, Switzerland  
Mr. Stephen Gardner – Baylor University, Texas, United States  
Mr. Stephen Hine – Ethical Investment Research Services, United Kingdom  
Mr. Dwight Justice – International Trade Union Confederation, Belgium  
Mr. Douglas Kativu – African Institute of Corporate Citizenship, South Africa  
Mr. Michael Kelly – KPMG, United Kingdom  
Mr. Robert Langford – Independent Consultant, United Kingdom  
Ms. Barbara Leon – International Organization of Employers, Switzerland  
Ms. Marcelle Colares Oliveira – University of Fortaleza, Brazil  
Mr. David Pritchett – PricewaterhouseCoopers, United Kingdom  
Ms. Emily Sims – International Labour Organization, Switzerland  
Ms. Aracéli Cristina de Sousa Ferreira – Universidade Federal do Rio de Janeiro,  
Brazil  
Mr. Peter Utting – United Nations Research Institute for Social Development,  
Switzerland  
Mr. Mark Vesser – Ernst & Young, Switzerland

-----

---

<sup>16</sup> The views contained in this document do not necessarily reflect those of the organizations with which the members of the ad hoc consultative group are affiliated.