

**Оценка социально направленных расходов
промышленных предприятий
(на примере черной металлургии)**

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(экономика, организация и управление предприятиями, отраслями и
комплексами в промышленности)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2007

Официальные оппоненты:
Доктор экономических наук, профессор Иванов Игорь Николаевич
Кандидат экономических наук Котляр Борис Александрович

Ведущая (оппонирующая) организация:
ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»

Защита состоится «__» февраля 2007 г. в 15 часов на заседании диссертационного совета Д 212.132.01 при ГОУ ВПО «Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет)» по адресу: 119049 г. Москва, ГСП-1, Ленинский проспект, 4, ауд. 1138.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет)»

Автореферат разослан «__» января 2007 г.

Справки по телефону: 955-00-47

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических
наук, профессор

В.Ф. Михин

окружающим сообществом положительно влияют на финансовые показатели хозяйствующего субъекта и приносят предприятию определенные «дивиденды» (известность, улучшение имиджа и внутрифирменных взаимоотношений, дополнительную рекламу, предоставление доступа к новым рынкам, а также привлечение новых работников).

Особое отношение к социально ориентированному бизнесу имеют крупные промышленные предприятия, деятельность которых затрагивает интересы значительной части населения города (региона) их месторасположения, а налоговые поступления в подавляющем большинстве формируют бюджет соответствующего муниципального образования.

К настоящему времени сформировалось достаточное количество противоречивых концепций, определяющих целесообразность осуществления промышленными предприятиями социально направленных расходов. Однако методические вопросы комплексной оценки социальной деятельности экономического субъекта, затрагивающей все ее направления, еще не получили своего развития.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является создание методики комплексной оценки социально направленных расходов промышленного предприятия, являющейся необходимым элементом методологии, которая позволила бы определять уровень социальной ответственности бизнеса.

- расходов промышленного предприятия;
- проведение сравнительного анализа величины социально направленных расходов промышленных предприятий на примере черной металлургии.

Объект исследования. Социально направленные расходы промышленных предприятий (на примере черной металлургии).

Предмет исследования. Взаимоотношения промышленных предприятий с заинтересованными сторонами (государство, собственники, персонал, окружающее сообщество) в рамках определения величины социально направленных расходов.

Теоретические и методологические основы исследования. Исследование базируется на трудах российских (Айвазяна С.А., Бородкина Ф.М., Волгина Н.А., Генкина Б.М., Протасова В.Ф., Слепцова Н.С., Слезингера Г.Э. Тощенко Ж.Т. и др.), а также зарубежных ученых (Ван Хорна Дж., Дафта Р.Л., Кейнса Дж.М., Левита Т., Сно К.К., Томпсона А.А., Фридмана М. и др.). В работе использованы публикации в периодической печати по социальным вопросам развития общества, а также законодательные и нормативные акты, регламентирующие социально направленные расходы промышленных предприятий.

Научная новизна. Выполненное исследование позволяет решать задачи комплексной оценки социально направленных расходов промышленных предприятий.

Практическая значимость исследования. Разработанная методика комплексного анализа социально направленных расходов промышленных предприятий позволяет определить масштабы и структуру исследуемых расходов по их видам, а также позиционировать исследуемый экономический субъект в рамках социально-экономической системы.

Апробация работы. Основные положения работы докладывались и обсуждались на 63-й и 64-й научно-технических конференциях Магнитогорского государственного технического университета им. Г.И. Носова – ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» по итогам научно-исследовательских работ за 2003 – 2004 и 2004 – 2005 годы (г. Магнитогорск), на 1 Международной научной конференции «Металлургия: вопросы экономики и менеджмента» (Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет), г. Москва, 2005 год), на научно-практических семинарах кафедры экономики и финансов предприятий МГТУ им. Г.И. Носова (г. Магнитогорск, 2006 год) и кафедры экономики и менеджмента МИСиС (г. Москва, 2006 год).

Публикации. По результатам исследований опубликовано 3 печатных работы на 2,06 п. л., в т. ч. вклад диссертанта 0,6 п. л.

Структура и объем исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения. Работа изложена на 129 стр. и содержит 16 таблиц, 6

российский опыт реализации социально ответственного поведения хозяйствующих субъектов.

Традиционно принято определять следующие составляющие социальной ответственности бизнеса: законопослушность, то есть добросовестную уплату налогов; ответственность за развитие своих сотрудников; ответственность перед социальным окружением, в том числе партнёров по бизнесу и местным сообществом.

На основании обобщения международного и российского опыта социально ответственного поведения хозяйствующих субъектов, в диссертации предложена классификация социально направленных расходов промышленных предприятий (табл. 1, 2), которая может быть использована при планировании и анализе его деятельности.

Изучение применяемых методов оценки социальной ответственности бизнеса свидетельствует о том, что в основном это социальные рейтинги, основанные на принципе учета влияния компании на положение групп заинтересованных сторон, а также на экологическую ситуацию в населенном пункте.

Поскольку существует потребность в количественном определении величины социально направленных расходов промышленных предприятий, в диссертации предложена методика их оценки.

4	Расходы на «социальный» пакет и развитие персонала	Финансирование мероприятий, связанных с обучением и повышением квалификации персонала, реализацией культурных и оздоровительных программ, оказание финансовой поддержки пенсионерам, молодым семьям, осуществление разовых благотворительных акций и др.
5	Текущие «социальные» расходы	
6	«Социальные» инвестиции	Финансирование строительства социальных объектов города (региона) месторасположения предприятий
7	Текущие «экологические» расходы	
8	«Экологические» инвестиции	

¹ Штрафы и пени уплаченные по налогам и сборам не относятся к социально направленным расходам.

Во второй главе «Методика оценки социально направленных расходов промышленных предприятий» систематизированы факторы, влияющие на социальную деятельность промышленного предприятия: общие экономические факторы FG (*general factors*); нормативно-правовые факторы – F_L (*legal...*); отраслевые факторы – F_B (*branch...*); индивидуальные факторы – F_I (*individual...*); факторы, связанные с особенностями экономической деятельности предприятия – F_E (*economic ...*); финансовые факторы – F_F (*financial...*); условия, в которых осуществляется подготовка финансовой (бухгалтерской), социальной и экологической отчетности предприятия – F_C (*condition...*).

Для определения степени влияния каждого фактора на величину социально направленных расходов промышленных предприятий необходимо выполнение корреляционно-регрессионного анализа на основании данных, подробно характеризующих социальную деятельность хозяйствующего

- перед государством (SRB^S)),
- выплата достойной заработной платы и предоставление сотрудникам «социального пакета» (ответственность перед персоналом предприятия (SRB^P)),
 - осуществление социальных инвестиций и прочих социальных расходов (ответственность перед окружающим сообществом (SRB^C)),
 - осуществление расходов, связанных с улучшением окружающей среды (ответственность перед государством, персоналом предприятия и окружающим сообществом ($SRB^{S,P,C}$)).

Предложенная методика оценки социально направленных расходов включает в себя три этапа:

- расчет абсолютной величины изучаемых расходов;
- расчет относительных коэффициентов, являющихся производными от абсолютных величин социально направленных расходов;
- расчет индексных параметров исследуемых показателей.

1) Расчет абсолютной величины социально направленных расходов промышленных предприятий по восьми возможным видам: уплата налогов и сборов в бюджет (T (*tax*)) и внебюджетные фонды (WT (*wages tax*)); выплата заработной платы (W (*wage*)); развитие персонала и предоставление ему социальных гарантий (SG (*social guarantees*)); осуществление прочих текущих «социальных» расходов (благотворительность, материальная и спонсорская

$$SRB = SRB_{CurA} + SRB_{InvA}, \quad (1)$$

$$SRB_{CurA} = T + WT + W + SG + SE + EE, \quad (2)$$

$$SRB_{InvA} = SInv + EInv, \quad (3)$$

Сравнение в динамике используемых при моделировании вышеуказанных показателей (SRB , SRB_{CurA} , SRB_{InvA} , SRB^S , SRB^P , SRB^C и $SRB^{S,P,C}$), включая структурный анализ, позволяет установить тенденции, определяющие характер социальной деятельности промышленного предприятия.

2) Поскольку промышленные предприятия различаются по масштабам хозяйствования, для сравнения величины их социально направленных расходов необходимы относительные показатели, характеризующие социальную направленность их деятельности, в расчете на одного работающего или на 1 руб. (1 ед.) реализованной продукции или чистой прибыли.

3) Помимо расчета указанных показателей, возможен анализ каждого из восьми видов социально направленных расходов промышленных предприятий с использованием коэффициентов – индексов, отражающих соотношение фактически осуществленных социально направленных расходов к определенной базе сравнения, в качестве которой могут выступить следующие параметры:

- начисленные по декларациям налоги и сборы (для T и WT);
- начисленная заработная плата исходя из нормативных значений или средних (лучших) по отрасли (для W);

относительно средних или лучших значений по отрасли т вызывает определенные затруднения. Несмотря на указанное обстоятельство, представляется целесообразным формализовать методику расчет данных индексов.

Для определения полноты и своевременности уплаты всех налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды предлагается использовать следующие показатели (4 – 5):

$$k_{PT_i} = \frac{T_{paid_i}}{T_{SD_i}}, \quad (4)$$

$$k_{PWT_i} = \frac{WT_{paid_i}}{WT_{SD_i}}, \quad (5)$$

где k_{PT_i} (*the paid taxes*) – коэффициент полноты уплаты i -ого налога или сбора в бюджет; T_{paid_i} (*the paid taxes*) – сумма уплаченного i -ого налога или сбора в бюджет; T_{SD_i} (*the taxes specified in the declaration*) – сумма начисленного i -ого налога или сбора в бюджет по налоговой декларации; k_{PWT_i} (*the paid wages tax*) – коэффициент полноты уплаты i -ого вида социального налога или сбора во внебюджетные фонды (платежи в Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования, а также

следует определять по «сроку платежа» в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Для определения компоненты социально направленных расходов промышленных предприятий – своевременной выплаты достойной заработной платы – предлагаются следующие показатели (6 – 8):

$$k_{PW_i} = \frac{W_{paid_i}}{W_i}, \quad (6)$$

$$\text{где } W_i = MCB \times (1 + Q_D) \times k_{SS}, \quad (7)$$

$$\text{при условии, что } k_{SS} > 4, \quad (8)$$

где k_{PW_i} (*the paid wages*) – коэффициент полноты выплаты достойной заработной платы по i -ой группе работников предприятия; W_{paid_i} (*the paid wages*) – сумма уплаченной заработной платы по i -ой группе работников предприятия; W_i (*wage*) – сумма начисленной заработной платы по i -ой группе работников предприятия исходя из k_{SS} (*social stability*) – коэффициента социальной стабильности²; MCB (*the minimal consumer's basket*) – стоимость минимальной потребительской корзины по населенному пункту (или

² В Отраслевом тарифном соглашении (ОТС), подписанном для металлургической отрасли в апреле 2006 года, установлено, что заработная плата должна быть больше

$4 > k_{ss} \geq 3$ – средний уровень социальной защищенности;

$3 > k_{ss} \geq 2$ – минимальный уровень социальной защищенности;

$2 > k_{ss} > 1$ – критический уровень социальной защищенности;

$k_{ss} = 1$ – фактический порог бедности, отсутствие социальной защищенности;

$0 < k_{ss} < 1$ – нищета, абсолютная социальная незащищенность.

Для определения уровня соответствия фактических социально направленных расходов промышленных предприятий базовым величинам по всем остальным расходам (развитие персонала и предоставлением ему социальных гарантий, прочие текущие «социальные» расходы, а также «социальные» инвестиции, текущие и капитальные «экологические» расходы) в зависимости от поставленной цели анализа предлагаются показатели, аналогичные коэффициентам (4 - 6), где знаменатель – выбранная база сравнения, начиная от нормативных величин (при их наличии) и, заканчивая, средними (лучшими) по отрасли.

прожиточного минимума в 4 раза. Диссертантом предложено дополнительно учитывать содержание иждивенцев.

инвестиционных проектов; *SInv* (*social investments*) – стоимость «социальных» инвестиций промышленного предприятия; *GInv* (*general investments*) – общая стоимость инвестиционных проектов компаний.

Уровень норматива данного показателя, характеризующий степень социальной ориентации инвестиционных программ промышленных предприятий, целесообразно определять для каждого хозяйствующего субъекта и города (региона) индивидуально, учитывая их масштабы и специфику экономической деятельности.

По мнению диссертанта, значение данного коэффициента больше 5,0% уже свидетельствует о достаточно высокой социальной ответственности бизнеса, поскольку каждый 20-й рубль капитальных вложений инвестируется в развитие объектов социальной сферы.

Значения предложенных коэффициентов – индексов варьируются в пределах от 0 до 1 относительно принятой базы сравнения (табл. 2).

Таблица 2

«Шкала» оценки уровня соответствия фактических социально направленных расходов промышленных предприятий базовым величинам по коэффициентам k_{PT} , k_{PWT} , k_{PI} , k_{SS} , k_{SG} , k_{SE} , k_{SInv} , k_{EE} и k_{EInv}

№ п/п	Значения коэффициентов	Экономический смысл	Уровень соответствия базе сравнения
1	$1 \geq k_i \geq 0,9$	Предприятие своевременно выполняет свои социальные обязательства от 90,0 до 100,0% от базовых величин.	Очень высокий

Исходя из формул (1 - 3) целесообразно для комплексной оценки соответствия фактических социально направленных расходов промышленных предприятий базовым величинам использовать аддитивную модель следующего вида (10):

$$K_{SRB} = k_{PT} + k_{PWT} + k_{PW} + k_{SG} + k_{SE} + k_{SInv} + k_{EE} + k_{EInv}, \quad (10)$$

где K_{SRB} (*social responsibility of the business*) – коэффициент комплексной оценки уровня соответствия фактических социально направленных расходов промышленных предприятий; k_{PT}

(*the paid taxes*) – коэффициент полноты уплаты промышленными предприятиями всех налогов и сборов в бюджет (кроме социальных); k_{PWT} (*the paid wages taxes*)

– коэффициент полноты уплаты промышленными предприятиями всех социальных налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, включая негосударственные; k_{PW} (*the paid wages*) – коэффициент полноты выплаты

достойной заработной платы по промышленным предприятиям; k_{SG} (*social guarantees*) – коэффициент, отражающий уровень соответствия расходов

промышленных предприятий, направленных на развитие персонала и предоставление ему социальных гарантий, базовым величинам; k_{SE} (*social expenses*) – коэффициент, отражающий уровень соответствия прочих текущих

«социальных» расходов промышленных предприятий базовым величинам; k_{SInv}

В связи с тем, что каждый из рассматриваемых коэффициентов при очень высокой степени соответствия социально направленных расходов базовым величинам близок к 1, то значение комплексного коэффициента будет стремиться к 8. При этом возможна следующая «шкала» для комплексной оценки уровня соответствия социально направленных расходов промышленных предприятий базовым величинам (табл. 3).

Таблица 3

«Шкала» для комплексной оценки уровня соответствия социально направленных расходов промышленных предприятий базовым величинам

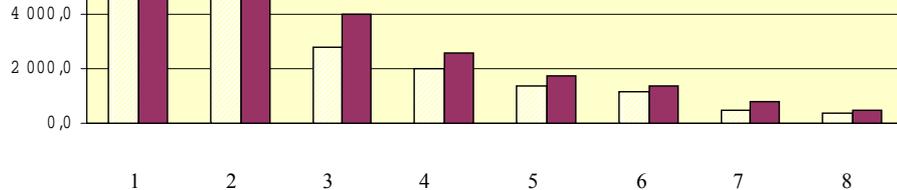
№ п/п	Значения коэффициента	Экономический смысл	Уровень социальной ответственности
1	$8,0 \geq K_{SRB} \geq 7,2$	Предприятие выполняет свои социальные обязательства на уровне 90,0% и более от базовых величин.	Очень высокий
2	$7,2 > K_{SRB} \geq 6,4$	Предприятие выполняет свои социальные обязательства на уровне 80,0 – 90,0% от базовых величин.	Высокий
3	$6,4 > K_{SRB} \geq 4,8$	Предприятие выполняет свои социальные обязательства на уровне 60,0 – 80,0% от базовых величин.	Средний
4	$4,8 > K_{SRB} \geq 2,4$	Предприятие выполняет свои социальные обязательства на уровне 30,0 – 60,0% от базовых величин.	Низкий
5	$2,4 > K_{SRB} > 0$	Предприятие выполняет свои социальные обязательства на уровне менее 30,0% от базовых величин.	Очень низкий

рассматривались его организаторами только с точки зрения обязательств перед персоналом (выплата достойной заработной платы, развитие персонала и предоставление ему различных социальных гарантий) и окружающим сообществом в части текущих «социальных» и «экологических» расходов, а также «экологических» инвестиций, что несколько уже, чем в методике, изложенной в диссертации.

В целом, по данным материалов конкурса, можно оценить абсолютные суммы социально направленных расходов металлургических предприятий, которые, естественно, значительно отличаются в зависимости от масштабов хозяйствования (рис.).

В целом, величина социально направленных расходов металлургических предприятий в 2005 году относительно предшествующего периода у большинства хозяйствующих субъектов возросла не менее чем на 25,0%.

Оценивая относительную величину социально направленных расходов анализируемых предприятий по различным видам, можно отметить лидеров по отрасли (табл. 4).



Обозначения: 1 – ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», 2 – ОАО «Северсталь», 3 – ОАО «Оскольский электрометаллургический комбинат», 4 – ОАО «Первоуральский новотрубный завод», 5 – ОАО «Таганрогский металлургический завод», 6 – ОАО «Металлургический завод «Электросталь», 7 – ЗАО «Нижнесергинский метизно-металлургический завод», 8 – ЗАО «Омутнинский металлургический завод».

Рис. Социально направленные расходы ряда металлургических предприятий России за 2004 – 2005 годы (без учета платежей в бюджет и внебюджетные фонды, а также «социальных» инвестиций)

Таблица 4

Наилучшие относительные показатели социально направленных расходов металлургических предприятия за 2005 год

№ п/п	Виды социально направленных расходов	Лидеры по отрасли	Показатели	Значения показателей
1	Выплата достойной заработной платы	ОАО «Северсталь», ОАО «ОЭМК», ОАО «ММК»	Покупательная способность заработной платы	Около 6,0
2	Представление социальных гарантий персоналу	ОАО «ОЭМК», ОАО «ММК», ОАО «Северсталь»	Годовая сумма социальных гарантий на 1 работающего	От 33,2 до 44,2 тыс. руб.
3	Текущие «социальные» расходы	ОАО «Северсталь»	Годовая сумма текущих «социальных» расходов на 1 работающего	54,3 тыс. руб.

социально направленные расходы ОАО «ММК». Следует отметить, что ОАО «ММК» уделяет серьезное внимание осуществлению социально направленных расходов. Своевременно перечисляются налоги и сборы в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, персоналу выплачивается стабильная заработная плата (одна из самых высоких по отрасли), осуществляются различные социальные программы, связанные с развитием персонала и местного сообщества, а также финансируются текущие и капитальные «экологические» расходы.

В целом, социально направленные расходы ОАО «ММК» (включая ответственность перед государством в виде своевременной уплаты всех налогов и сборов), в 2005 году возросли на 10,15% относительно предшествующего периода и достигли 835,2 тыс. руб. на 1 работающего. Следует отметить, что наиболее существенными направлениями указанных расходов являются уплата налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды (около 60,0% от годовой суммы расходов) и выплата заработной платы (около 23,0%). Доля «экологических» инвестиций (5,1%) близка доле социальных гарантий, предоставляемых персоналу (4,5%).

Результаты выполненного анализа свидетельствуют, что величина совокупных социально направленных расходов ОАО «ММК» составляет 16,2% от суммы выручки-нетто от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

только определить величину и структуру исследуемых расходов хозяйствующего субъекта, но и позиционировать его в социально-экономической системе города (региона).

ВЫВОДЫ

1) Участие бизнеса в процессе формирования социального общества осуществляется посредством его социальной ответственности, которая проявляется в законопослушности организации (полной и своевременной уплате налогов и сборов) и должна распространяться не только на ее трудовой коллектив, но и на местное сообщество. Основной характеристикой социальной ответственности бизнеса является осуществление социально направленных расходов.

2) Результаты анализа существующих методик оценки уровня социальной ответственности бизнеса, выполненного по опубликованным материалам, свидетельствуют о преобладании механизма рейтинговых оценок, который не позволяет получить представление об абсолютных величинах социально направленных расходов.

3) В диссертации систематизированы факторы, влияющие на величину социально направленных расходов промышленных предприятий, что может быть использовано при моделировании соответствующих расходов.

5) Применение предложенных в диссертации для оценки уровня соответствия фактических социально направленных расходов промышленных предприятий базовым величинам индексных коэффициентов позволяет в первом приближении оценивать степень социальной ответственности их бизнеса.

6) Металлургические предприятия принимают на себя определенную социальную ответственность, в первую очередь, перед своим персоналом (выплата достойной заработной платы, формирование «социального пакета», создание социальной инфраструктуры, необходимой для обеспечения нормальных условий существования своих работников, а также членов их семей), интерес к которой подтверждается проведением ежегодных конкурсов по отрасли.

7) ОАО «ММК» – один из лидеров отрасли уделяет серьезное внимание осуществлению социально направленных расходов: своевременно перечисляя налоги и сборы в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, выплачивая стабильную заработную плату (одну из самых высоких по отрасли), осуществляя различные социальные программы, связанные с развитием персонала и местного сообщества, а также финансируя текущие и капитальные «экологические» расходы, что позволяет ему занимать одно из ведущих положений в отрасли по уровню социальной ответственности бизнеса.

ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

3. Харитонова Н.А., Харитонова Е.Н., Ха А.Т. Оценка социальной ответственности бизнеса промышленных предприятий // *Металлург* – 2006. – № 12 – с. ___ - ___ (0,6 п.л., в т.ч. 0,2 п.л. соискателя).