Wstęp

Społeczna odpowiedzialność biznesu (Corporate Social Responsibility – CSR) jest zagadnieniem interdyscyplinarnym, podejmowanym w pracach naukowych z dziedziny ekonomii, zarządzania, finansów, jak również filozofii, socjologii czy prawa. Jest to także nurt badawczy rozwijany w rachunkowości od lat 70. XX wieku w ramach tzw. rachunkowości społecznej (social accounting), zgodnie z którą przedsiębiorstwa powinny gromadzić informacje o społecznych i środowiskowych skutkach swoich działań i prezentować je interesariuszom.

Wzrost zainteresowania CSR w kontekście rachunkowości i sprawozdawczości finansowej nastąpił po kryzysie finansowym z 2008 r., gdy konieczne stało się odbudowanie zaufania inwestorów do rynku finansowego, czemu miało sprzyjać m.in. ujawnianie przez spółki bardziej szczegółowych informacji na temat zarządzania ryzykiem i społecznej odpowiedzialności. Istotne znaczą w zakresie społeczno-środowiskowej sprawozdawczości i jej miejsca w ramach systemu rachunkowości zostały wprowadzone niedawno, w związku z przyjęciem Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy. Dyrektywa ta jest uważana za najważniejszą unijną inicjatywę ustawodawczą w obszarze ujawniania informacji środowiskowych, społecznych i związanych z ładem korporacyjnym, podjętą w ostatnich 10 latach.

Celem głównym monografii jest przedstawienie teoretycznych i praktycznych aspektów społecznej odpowiedzialności biznesu oraz jej ujęcia w rachunkowości. Cel ten starano się osiągnąć poprzez realizację celów częstokrotnych, takich jak:

– omówienie raportowania zintegrowanego jako nowej koncepcji sprawozdawczości wykorzystującej informacje finansowe i niefinansowe,
scharakteryzowanie głównych standardów raportowania CSR, które mogą być stosowane przez przedsiębiorstwa,

- przedstawienie problemu badania informacji z zakresu CSR i wyzwań w tym zakresie,

- przybliżenie zagadnienia społecznie odpowiedzialnego inwestowania (Socially Responsible Investing – SRI),

- ukazanie specyfiki raportowania społecznej odpowiedzialności biznesu przez jednostki gospodarcze reprezentujące różne branże,

- przeprowadzenie przeglądu zagranicznych i krajowych badań dotyczących społecznej odpowiedzialności biznesu i rachunkowości.

Dla realizacji powyższych celów zastosowano metodę studiów literaturo-wych oraz analizy zawartości stron internetowych, raportów rocznych, społecznych i zintegrowanych wybranych spółek. Książka składa się z dwudziestu rozdziałów. W pierwszych czterech rozdziałach omówiono standardy i wytyczne związane z ujawnianiem i weryfikacją informacji niefinansowych oraz przybliżono zagadnienie społecznie odpowiedzialnych inwestycji.


W drugim rozdziale skoncentrowano uwagę na głównych standardach raportowania CSR. Zaprezentowano w nim najbardziej popularne wytyczne w tym zakresie opracowywane przez takie organizacje jak Global Reporting Initiative (GRI) i UN Global Compact. Omówiono także Dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE dotyczącą ujawniania informacji niefinansowych. W rozdziale nawiązano również do koncepcji zintegrowanej sprawozdawczości. Scharakteryzowano także normy: Social Accountability 8000, AA1000APS, AA1000SES i AA1000AS oraz zwrócono uwagę na inne wytyczne w zakresie raportowania CSR.

W trzecim rozdziale podjęto próbę określania roli niezależnego biegłego rewidenta w weryfikowaniu informacji dotyczących kwestii środowiskowych i społecznych oraz przedstawienia wyzwań przed jakimi staje obecnie audyt infor-
macji z zakresu CSR. Omówiono w nim zmiany regulacji prawnych wynikające z konieczności wdrożenia postanowień dyrektyw unijnych. Metodologię prze-
prowadzania audytu informacji z zakresu CSR zaprezentowano w rozdziale w opar-
ciu o Międzynarodowy Standard Badania 720 Odpowiedzialność bieżącego rewi-
denta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających
zbadane sprawozdania finansowe oraz przepisy Międzynarodowych Standardów
Uslug Atestacyjnych (MSUA) związane z badaniem danych niefińskowych.

W czwartym rozdziale zaprezentowano zagadnienie tzw. społecznie odpo-
owiedzialnych inwestycji (Socially Responsible Investing – SRI). Społecznie od-
powiedzialne inwestowanie polega na tym, że inwestorzy, podejmując decyzje
inwestycyjne, stosują określone strategie, uwzględniające obok osiągnięcia okre-
ślonego zysku, także aspekty społeczno-etyczne i środowiskowe. Przydatnym
narzędziem w selekcji papierów wartościowych rozpatrywanych przy podejmowa-
waniu społecznie odpowiedzialnych decyzji inwestycyjnych są specjalistyczne
indeksy giełdowe. W rozdziale zaprezentowano RESPECT Index, funkcjonujący
na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych, do którego należą spółki
działające zgodnie ze standardami CSR. Celem indeksu jest promocja najwyższych
standardów zarządzania w spółkach publicznych w aspektach: ekono-
micznym, ekologicznym i społecznym. Przyczelno również wyniki badań empi-
rycznych dotyczących funkcjonowania SRI w praktyce.

W kolejnych trzech rozdziałach zwrócono uwagę na specyfikę branżową
raportowania CSR. W rozdziale piątym przedstawiono problem raportowania
informacji z zakresu CSR w branży ubezpieczeniowej. Zaprezentowano informa-
cje niefińskowe ujawniane przez polskie zakłady ubezpieczeń i zakłady rease-
kuracji. Poddano analizie zawartość informacyjną raportu społecznego PZU SA
(jest to jedyny podmiot na rynku ubezpieczeniowym przygotowujący raport
społeczny) oraz dokonano przeglądu informacji niefińskowych publikowanych
przez zakłady ubezpieczeń na stronach internetowych. Badaniami objęto wszyst-
kie polskie zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji wg stanu na 31 grudnia
2015 r. Analizie poddano w sumie 46 stron internetowych. W rozdziale zapre-
zentowano bliżej te z nich, które zawierały informacje na temat CSR.

Za branżę szczególnie zaawansowaną w procesie ujawniania informacji
z zakresu CSR jest uważana branża energetyczna. Ma ona kluczowe znaczenie
dla rozwoju gospodarczego kraju, jest ważnym pracodawcą i zapokłada potrzeby
znacznej liczby klientów. Jednocześnie należące do niej spółki eksploatują zasoby
naturalne i prowadzą działalność uciągliwą dla środowiska. W rozdziale szóstym
poddano ocenie znaczenie CSR w działalności spółek energetycznych oraz przed-
stawiono informacje na ten temat ujawniane w raportach rocznych i raportach
społecznych przez wybrane spółki działające w Polsce, takie jak: Grupa Kapita-
łowa Enea SA, Grupa Kapitałowa Energa SA, Grupa Kapitałowa PGE Polska
Grupa Energetyczna SA oraz Grupa Kapitałowa Tauron Polska Energia SA.
W rozdziale siódmym przedstawiono podstawowe zagadnienia związane z systemem opieki zdrowotnej oraz przybliżono problem realizacji koncepcji CSR przez jednostki służby zdrowia. Podmioty świadczące szeroko rozumiane usługi medyczne czy wykonujące prace na rzecz sektora medycznego wprowadzają coraz częściej rozwiązania CSR do swojej praktyki zarządczej. W rozdziale zaprezentowano szczególne charakter jednostek służby zdrowia, które ze względu na swoją wyjątkową pozycję, w pewnych sytuacjach traktowane są jak przedsiębiorstwa, a w innych nakłada się na nie obowiązek realizacji celów publicznych. Chociaż koncepcja CSR rozwinięła się głównie w świecie biznesu i firm sektora prywatnego, także organizacje z sektora ochrony zdrowia widzą konieczność uwzględniania swoego oddziaływania na społeczeństwo i środowisko. W rozdziale zaprezentowano realizację koncepcji CSR w wybranej jednostce sektora ochrony zdrowia – Grupie Scammed.

W ostatnich dwóch rozdziałach książki przybliżono wybrane wyniki badań zagranicznych wiążących się z problematyką CSR i rachunkowości. W rozdziale ósmy przedstawiono te z nich, które dotyczą oceny wpływu raportowania CSR na kształtowanie wyniku finansowego. W rozdziale zaprezentowano pojęcie CSR oraz sposoby jej pomiaru. Przybliżono najczęściej stosowane w pracach empirycznych miary raportowania społecznej odpowiedzialności biznesu, takie jak: indeks reputacji, indeks Rady ds. Priorytetów Ekonomicznych, indeks Moskowitz, ocena ratingowa KLD, indeks ASR, ocena na podstawie baz danych SiRi Pro oraz EIRIS. Następnie omówiono możliwe relacje pomiędzy raportowaniem CSR a jakością sprawozdań finansowych, w tym szczególnie jednym z atrybutów jakości – zarządzaniem zyskami. W rozdziale dokonano także przegląd wybranych badań empirycznych dotyczących wpływu raportowania CSR na aktywne kształtowanie wyniku finansowego.

W dziewiątym rozdziale podjęto problem zależności między wynikami finansowymi, ryzykiem i kosztem kapitału a CSR. Zwrócono w nim uwagę na fakt, że ujawnienia dotyczące CSR zmniejszają ryzyko i niepewność towarzyszące jednostkom gospodarczym. Dodatkowo większy zakres ujawnień powoduje zmniejszenie asimetrii informacyjnej, a zatem również żądanie wyższej stopy zwrotu dla inwestorów i wyższej stopy procentowej przez kredytodawców. W rozdziale podkreślono, że CSR jest jednym ze skutecznych narzędzi zmniejszania ryzyka firmy. Omówiono CSR w kontekście teorii ujawnień księgowych i powiązania CSR z kosztem kapitału. Zwrócono uwagę na fakt, iż CSR może być traktowana jako substytut ujawnień zmniejszających koszt kapitału. W rozdziale omówiono także wybrane wyniki badań dotyczących zależności pomiędzy ujawnieniami a zakresu CSR a kosztem kapitału.

Należy podkreślić, że niniejsza książka nie wyczerpuje złożonej problematyki CSR i jej ujęcia w rachunkowości. Stanowi jednak próbę wniesienia
wkładu w rozwój tego relatywnie nowego kierunku badań. Praca nad monografią pozwoliła autorom poszczególnych rozdziałów, reprezentującym dyscyplinę rachunkowości, dostrzec przejawy CSR w dziedzinach będących ich głównym obszarem naukowych dociekań. Proponują oni tę książkę pracownikom naukowym i wykładowcom wyższych uczelni, doktorantom i studentom oraz osobom zainteresowanym problematyką rachunkowości i CSR, mając nadzieję, że okaże się ona przydatna w ich pracy naukowej i praktyce zawodowej.


 Joanna Krasodomska