

## ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ: ЧИ Є ЦЕ НА ЧАСІ?

Сталий розвиток неможливий без функціонування соціально відповідального бізнесу. Забезпечення стійкості більшості економічних та облікових процесів покладено на суб'єктів підприємницької діяльності, тому інвестування в свій соціальний потенціал є одним із найбільш необхідних напрямків діяльності компаній. А правильно організований облік та звітування про свою соціальну активність, – є якісною перевагою для бізнесу.

Соціальне інвестування може мати багато переваг для бізнесу: вони допомагають підприємствам збільшити свою впізнаваність, покращити імідж, залучити висококваліфікованих фахівців, а також отримати пільги на податки. Згідно з Forbes [2], соціально відповідальне інвестування може зменшити податкове навантаження як на прибуток, так і на капіталовкладення. Крім того, соціальні інвестиції компаній є їх внеском у розвиток суспільства.

За оцінками А. Суворової [1], іншими перевагами соціальних інвестицій є: 1) *покращення взаємин з клієнтами*: соціально відповідальні компанії можуть залучити нових клієнтів та зберегти старих, якщо споживач вважає, що компанія дбає про його потреби та має позитивний вплив на суспільство. Для багатьох людей, особливо молодих споживачів, соціальна відповідальність є одним з ключових факторів при прийнятті рішень про покупку товару або послуги; 2) *збереження ресурсів*: соціально відповідальним підприємствам необхідно дотримуватись екологічних стандартів та економно використовувати ресурси. Це може допомогти компаніям зменшити свої витрати на електроенергію, воду та інші ресурси; 3) *покращення стосунків з іншими компаніями*: соціально відповідальним компаніям можуть бути цікавими партнерські стосунки з іншими компаніями, якщо це дозволить їм розширити свою аудиторію та отримати нових клієнтів. Окрім того, в багатьох джерелах зазначається, що соціальне інвестування підвищує мотивацію працівників та рівень їх задоволеності роботою, що, в свою чергу, призводить до збільшення продуктивності їх праці, покращує в цілому репутацію компанії та її бренд, і, відповідно, призводить до збільшення капіталу (соціально відповідальні компанії можуть мати більший доступ до капіталу, оскільки інвестори все більше частіше враховують цей аспект при прийнятті інвестиційних рішень) та зменшення певних ризиків.

Існує кілька причин, чому компанії можуть відмовлятися від соціальних інвестицій, зокрема: 1) високі витрати на реалізацію соціальних проектів; 2) *відсутність свідомого підходу* та розуміння безпосередньої користі здійснення соціальних інвестицій для свого бізнесу; 3) *недостатня кваліфікація персоналу*, який займається реалізацією соціальних проектів; 4) думка керівництва певних компаній, що їхнє *головне завдання – це максимум прибутку* для своїх акціонерів, а не соціальна відповідальність.

Існують різноманітні підходи до соціально відповідального інвестування, наприклад: 1) *етичне інвестування*: інвестори виключають з портфеля компанії, які не відповідають їх етичним переконанням. Наприклад, компанії, які займаються виробництвом тютюнових виробів або зброї; 2) *інвестування в компанії з низькою капіталізацією*: інвестори можуть інвестувати у компанії з низькою капіталізацією, якщо це допоможе покращити соціальне середовище; 3) *інвестування в компанії з високими стандартами корпоративної соціальної відповідальності*: інвестори можуть інвестувати у компанії, які демонструють високий рівень корпоративної соціальної відповідальності. Наприклад, компанії, яким присуджуються нагороди за дотримання стандарту ISO 26000; 4) *імпакт-фонди*: це фонди, яким притаманний позитивний соціальний або екологічний вплив. Наприклад, фонди, яким притаманна позитивна динаміка у сфері розвитку альтернативних джерел енергетики.

Проте, це все можливо лише за умови відображення інформації в системі бухгалтерського обліку, в фінансовій та не фінансовій звітності, подання даних при формуванні відповідних рейтингів та ренкінгів. За таких умов вони мають для бізнесу не тільки позитивний соціальний ефект, але й сприяють зниженню податкового тиску, зокрема в частині податку на прибуток. Таким чином, якщо компанія бажає бути соціально відповідальною, обов'язково повинна брати участь у проектах, які є важливими та необхідними для громади, у середовищі якої функціонує підприємство.

### Список використаної літератури:

1. Суворова А. Чим соціальні інвестиції вигідні для бізнесу? *Na chasi*. 23.10.2019 URL: <https://nachasi.com/creative/2019/10/23/chym-sotsialni-investytsiyi-vygidni-dlya-biznesu/>
2. Hicks C., Adams M. Socially Responsible Investing (SRI). *Forbes Advisor*. May 24, 2023. URL: <https://www.forbes.com/advisor/investing/sri-socially-responsible-investing/>