



Управление корпорацией

17. Этические аспекты корпоративного управления

С.А. Зенченко
szenchenko@mesi.ru

17.1. Значение корпоративной этики

- Растущая конкуренция и требования к компаниям со стороны общества, включая экологические и этические вопросы, требовали переосмысления практики и целей бизнеса, выработки новых правил. Сторонники введения этических стандартов исходили из тезиса необходимости формирования нового типа взаимоотношений между работниками и работодателями (или новой основы — нематериальной мотивации труда), между компаниями и государством, между компаниями как партнерами. Все это создавало новые конкурентные преимущества и условия в период информационной эволюции и глобализации бизнеса.

17.1. Значение корпоративной этики

Законы и движущие силы рынка являются необходимым, но не достаточным руководством к действию. Фундаментальными принципами являются

- ответственность за проводимую политику и действия в сфере бизнеса,
- уважение человеческого достоинства и интересов тех, кто участвует в бизнесе.

17.1. Значение корпоративной этики

Особенно остро соблюдение общепринятых стандартов деловой (корпоративной) этики необходимо в корпоративном управлении при регулировании сложной системы отношений между акционерами, советом директоров, менеджерами, сотрудниками компании и иными заинтересованными лицами: поставщиками товаров и услуг, дистрибьюторами, продавцами, конечными потребителями и органами власти.

17.2. Международная практика применения этических стандартов

Основными путями развития этических стандартов в бизнесе является принятие общепризнанных документов различных международных организаций (ОЭСР, GRI и пр.), а также принятие этических кодексов отдельных компаний.

17.2. Международная практика применения этических стандартов

Декларация Ко «Принципы бизнеса» (1994 г.).

». В качестве **главных принципов** международного бизнеса выделены следующие:

- 1) ответственность бизнеса: от блага акционера к благу его ключевых партнеров;
- 2) экономическое и социальное влияние бизнеса на развитие прогрессивных процессов в мировом сообществе;
- 3) уважение правовых норм;
- 4) поддержка многосторонних торговых отношений;
- 5) забота об окружающей среде;
- 6) отказ от противозаконных действий.

17.2. Международная практика применения этических стандартов

- Основопологающими документами деловой и корпоративной этики также являются **Глобальный договор ООН**, **Хартия Кейдарнен о достойном корпоративном поведении**, документы **Глобальной инициативы по составлению отчетности (GRI)**. В 1999 г. под эгидой правозащитной организации «Международная социальная ответственность» (Social Accountability International — SAI) был разработан **Стандарт SA 8000** — на систему социального и этического менеджмента. Его требования основаны на конвенциях Международной службы труда и других организаций по защите прав человека, а независимая система верификации — на процедуре, применяемой при сертификации по стандартам ISO серий 9000 и 14000. В настоящее время принят как **стандарт ISO 26000**

17.2. Международная практика применения этических стандартов

- В качестве важнейших документов, содержащих этические принципы для корпораций, необходимо также отметить Принципы корпоративного управления ОЭСР (разработаны в 1999 г. и обновлены в 2004 г.), а также Руководство по корпоративному управлению для компаний с государственным участием (2006 г.).
- В рамках построения новой мировой финансовой системы и восстановления экономики мира, нацеленной на более мягкий рост и устойчивое развитие, ОЭСР разработала документ под названием **«Стратегический ответ на финансовый и экономический кризис»**, который, в частности, направлен на совершенствование стандартов деловой и корпоративной этики.

17.2. Международная практика применения этических стандартов

Кодекс корпоративной этики может выполнять три основных функции:

- 1) репутационную;
 - 2) управленческую;
 - 3) функцию развития корпоративной культуры.
- **Репутационная функция** кодекса заключается в формировании доверия к компании со стороны внешних заинтересованных лиц.
 - **Управленческая функция** кодекса состоит в регламентации поведения в сложных этических ситуациях.
 - **Корпоративная этика** является составной частью **корпоративной культуры**, кодекс может транслировать ценности компании всем сотрудникам, ориентировать их на единые корпоративные цели и тем самым повышать корпоративную идентичность.

17.2. Международная практика применения этических стандартов

В практике распространены два вида этических кодексов: краткий декларативный и развернутый.

- Основной задачей **декларативного варианта** кодекса является **репутационная задача**. При этом для решения управленческих задач или развития корпоративной культуры необходима разработка дополнительных документов.
- В **развернутом кодексе** регламентируется поведение сотрудников в отдельных областях, где высок риск возникновения сложных этических ситуаций. Регламенты описывают отношения с заказчиками, потребителями, государством, конфликт интересов и безопасность труда.
- Большой объем и сложность содержания таких кодексов не позволяют их рассматривать как **общекорпоративный документ**. В большинстве компаний такие кодексы разрабатываются для высшего и среднего менеджмента.

17.2. Международная практика применения этических стандартов

В международной практике **наиболее распространенными сферами** регулирования корпоративных кодексов этики являются:

- конфликт интересов, подарки и иная выгода;
- взаимоотношения с конкурентами и партнерами;
- взаимоотношения с органами государственной власти;
- соблюдение законодательства;
- защите собственности и ресурсов компании;
- инсайдерская и конфиденциальная информация;
- ведение финансовой отчетности и управленческого учета;
- охрана труда, техника безопасности, защита окружающей среды;
- политическая деятельность компании, участие сотрудников в деятельности политические, религиозных и общественных организаций.

17.3. Российская практика применения этических стандартов

Российские изыскания в области деловой и корпоративной этики также идут **двумя путями:**

- 1) разработка общих принципов деловой этики различными общественными организациями;
- 2) инициативы компаний по принятию собственных этических кодексов.

17.3. Российская практика применения этических стандартов

- В процессе реализации проектов по разработке и внедрению этических стандартов необходимо сбалансированное сочетание знаний извне (образцы лучшей практики) и исследование и выражение воли изнутри компании (активное вовлечение различных групп участников корпоративных отношений в процесс выработки и внедрения стандартов).

17.3. Российская практика применения этических стандартов

- Одной из самых больших проблем внедрения этических, вызывающих нешуточное сопротивление сотрудников российских компаний — это информирование о нарушениях. Менеджеры и консультанты сталкиваются с большим напряжением, возникающим из-за неоднозначного, противоречивого отношения к процедуре информирования. С одной стороны, у сотрудников есть убеждение в безнравственности «доносительства» как такового, с другой — понимание того, что необходимо отслеживать исполнение стандартов.

17.3. Российская практика применения этических стандартов

- Российские компании, особенно те, которые стремятся стать лидерами в своей области, успешно используют опыт стран Северной Америки и Европы. Многие компании мира ежедневно теряют деньги из-за отсутствия системы внутреннего контроля. Эти проблемы знакомы и российским компаниям. В поисках практических решений многие российские компании приходят к выводу, что внедрение в компании комплексной системы внутреннего контроля является самым практичным способом в обеспечении надлежащего корпоративного управления.

17.3. Российская практика применения этических стандартов

- Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР), российский федеральный исполнительный орган, регулирующий рынок ценных бумаг, рекомендует компаниям развивать систему внутреннего контроля и аудита и содействует внедрению в компаниях Кодекса корпоративного поведения. Согласно приказу ФСФР № 06-68 от 22.06.2006 г., в компаниях, входящих в котировальные списки А и Б, «совет директоров должен утвердить документ, определяющий процедуры внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, контроль над соблюдением которых осуществляет отдельное структурное подразделение эмитента, сообщающее о выявленных нарушениях комитету по аудиту».

17.3. Российская практика применения этических стандартов

