

Методические подходы к разработке модели оценки качества интегрированной отчетности в коммерческих организациях

Научный руководитель – Богатая Ирина Николаевна

Евстафьева Алина Александровна

Студент (магистр)

Ростовский государственный экономический университет, Ростов-на-Дону, Россия

E-mail: Alinka_Evstafeva01@mail.ru

Согласно исследованию ЕУ, посвященному отношению инвесторов к нефинансовой отчетности, 97% инвесторов-участников опроса анализируют нефинансовую информацию, а 89% опрошенных считают, что в условиях нестабильности нефинансовая информация стала более значимой[7]. По данным РБК китайские партнеры заинтересованы в следовании контрагентами ESG-принципов, что говорит о важной роли раскрытия интегрированных отчетов (далее ИО) российскими компаниям для повышения своей привлекательности для потенциальных контрагентов[6].

Качество ИО отражает степень практической полезности содержащихся в ней данных для внутренних и внешних пользователей, в частности для владельцев финансового капитала. Качество раскрываемой информации в ИО оказывает влияние на конкурентноспособность компании, на цену акций[3], и, как следствие, на рыночную капитализацию компании, инвестиционную привлекательность, и, конечно, имидж компании.

Анализ исследований и современной практики в области оценки качества ИО подтвердил отсутствие единообразной точки зрения и позволил сделать следующие выводы:

1. Для определения лучшего ИО различные организации преимущественно проводят оценку на основании анализа содержания ИО с позиции руководящих принципов, раскрытия 8 элементов структуры ИО, отражение фундаментальных концепции руководства. Аналогичной позиции придерживается ряд ученых, например, Pistoni A., Songini L., Bavagnoli F[4].

2. Методика оценки годовых отчетов коммерческих организаций рейтинговой группой RAEX основана на следующих критериях: «позиционирование на рынке», «деятельность по созданию стоимости», «устойчивое развитие», «наличие формальной информации», также во внимание принимаются четкость и степень структурирования информации в соответствии с общепринятыми типовыми разделами годовой отчетности[8].

3. Некоторые ученые разработали индексы оценки качества самостоятельно. Nada O.H.A. и Gyori Z. в своем исследовании представили индекс для измерения IRQ с использованием сбалансированной системы показателей (BSC), включающий четыре основные перспективы: финансовую, клиентскую, внутреннюю и перспективы обучения и роста[5].

4. На основании проведенного анализа нами была разработана модель оценки качества ИО, представленная на рисунке 1.

Предлагаемая модель предполагает использование 4 уровней оценки, на каждом из которых субъекту оценки следует использовать специальный набор инструментов оценки в зависимости от цели осуществляемой оценки. Модель предполагает использование метода балльных оценок.

Первый уровень-оценка степени соответствия ИО общепринятым стандартам, в зависимости от вида раскрываемой информации. Может быть использована матрица оценки свойств интегрированной отчетности[2]. Оценка может осуществляться как внутри компании ответственными сотрудниками, так и с привлечением аудиторской фирмы, оказывающей услуги по верификации нефинансовой отчетности.

Второй уровень-оценка на соответствие лучшим практикам ответственными лицами. Для применения метода сравнительного анализа необходимо разделить компании, ИО которых анализируются, по категориям «малый», «средний» и «крупный» бизнес, в связи с взаимосвязью масштаба компании и качества ее нефинансовых отчетов.

Третий уровень-оценка степени полезности (информационной ценности) оцениваемого ИО для внутренних и внешних стейкхолдеров.

Четвертый уровень-оценка уровня зрелости ИО. По его результатам интегрированный отчет будет отнесен к одному из 5 уровней зрелости. За основу была взята идея, заложенная в методику оценки уровня организации СВК, содержащихся в требованиях, утвержденных приказом ФНС России[1], адаптированная применительно к ИО. Нами были выделены следующие уровни зрелости ИО:

1 уровень–начальный: минимальные усилия по интеграции финансовой и нефинансовой информации, отсутствуют ответственные лица за составление ИО, минимальное использование стандартов и рекомендаций, основное внимание уделяется финансовым показателям.

2 уровень–определенный: попытки внедрения организацией отдельных элементов ИО, формируются базовые процессы сбора и анализа информации, простые связи между устойчивостью и финансовым состоянием.

3 уровень–контролируемый: значительные усилия по интеграции и соответствию основным стандартам, наличие ответственных лиц за составление ИО. Осуществляется верификация ИО третьими лицами на основе общественного заверения и(или) использования заданий, обеспечивающих уверенность, выполняемых аудиторскими организациями.

4 уровень–управляемый: отчеты хорошо разработаны и соответствуют высоким стандартам ИО, активное применение лучших практики и стандартов в области устойчивого развития. Высокий уровень детализации и аналитики.

5 уровень–совершенствуемый: высокий уровень интеграции финансовых и нефинансовых показателей, активное применение интегрированного мышления, что доказывается положительной динамикой ключевых показателей эффективности, а также ряда стратегических показателей. Высокая степень точности и достоверности. Высококачественная оценка подтверждается данными, полученными при взаимодействии с заинтересованными лицами, высокий уровень доверия с их стороны.

Источники и литература

- 1) «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля», утв. Приказом ФНС России от 25 мая 2021 г. N ЕД-7-23/518@
- 2) Хорин А.Н. Стратегический анализ: учеб. пособие/А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 480 с.
- 3) Ajward R., Kumari J.S., Senani K.G.P. Determinants and consequences of integrated reporting disclosures of non-financial listed firms in an emerging economy//Journal of Financial Reporting and Accounting. 2024. Vol. 22 N. 5
- 4) Bavagnoli F., Pistoni A., Songini L. Integrated Reporting Quality: an Empirical Analysis// Corporate Social Responsibility and Environmental Management.2018.№ 25. pp. 489–507.
- 5) Györi Z., Nada O.H.A. Measuring the integrated reporting quality in Europe: balanced scorecard perspectives// Journal of Financial Reporting and Accounting. 2023. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0134>

- 6) Завражнева К. Как сегодня развивается нефинансовая отчетность в России: <https://trends.rbc.ru/trends/green/66bc74ea9a7947e83f4d2445>
- 7) РСПП. Говорит ли ваша отчетность с инвесторами на одном языке: <https://rspp.ru/document/1/0/c/0cfbc654d9c82c8f0f64f5eb2373375a.pdf>
- 8) Сайт рейтинговой группы RAEX. Рейтинг годовых отчетов коммерческих организаций (2024): https://raex-rr.com/b2b/public_relations/annual_reports_rating/2024/

Иллюстрации

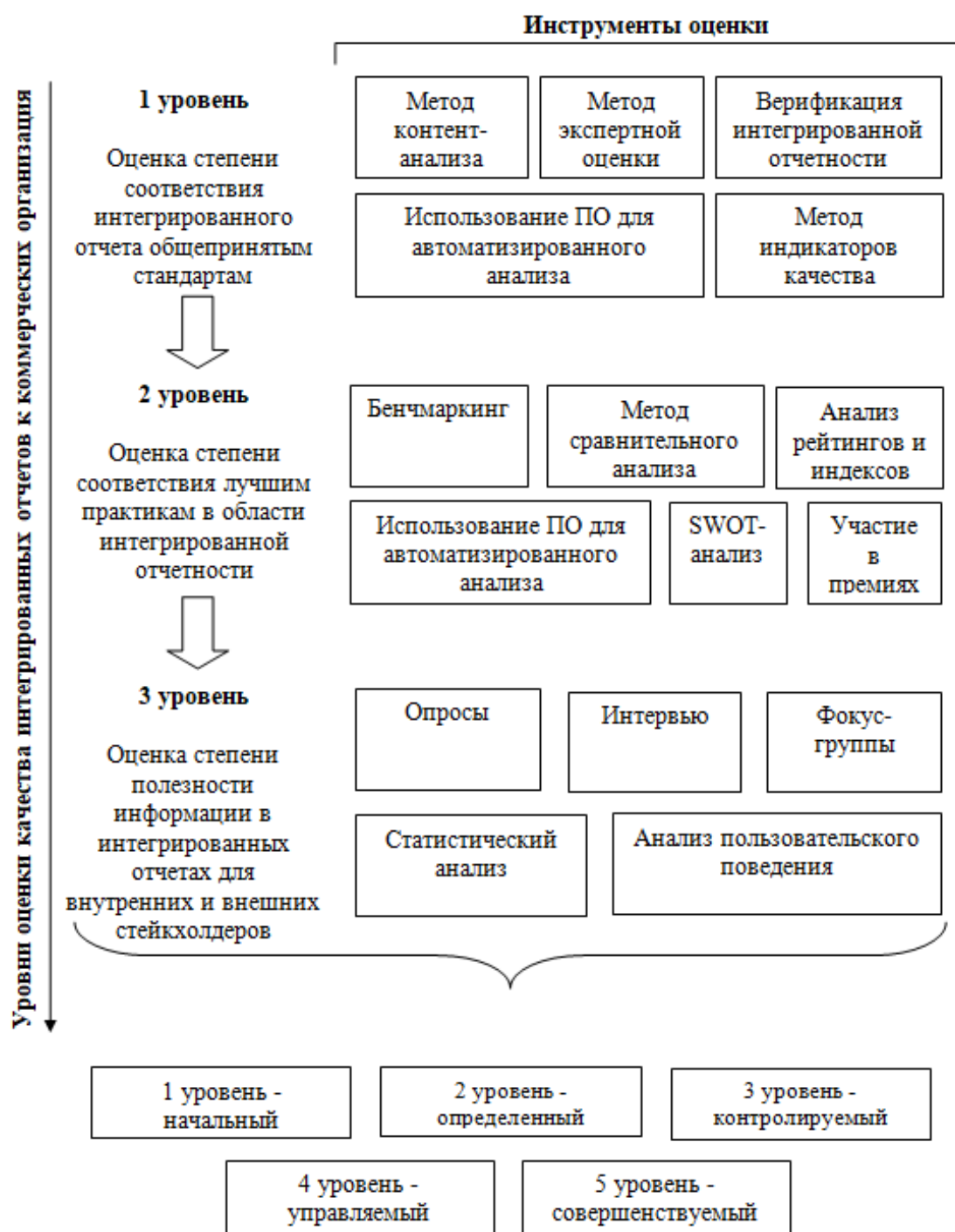


Рис. : Модель оценки качества интегрированных отчетов в коммерческой организации