

Оцінка звітності про сталий розвиток на предмет якості та відповідності: приклад управлінських звітів українських банків

В Україні управлінський звіт є новою формою звітності в галузі сталого розвитку, а його оцінка на предмет якості розкриття інформації та дотримання критеріїв навколишнього середовища, соціальних питань і корпоративних відносин у банках має вирішальне значення для аудиторів у процесі перевірки. Для цього розроблено Індекс якості та відповідності управлінських звітів банків (Quality and Compliance Bank Management Reports, Q&C BMR), який містить у собі цілий спектр формальних, змістових оцінок, а також тих, що стосуються забезпечення та розкриття інформації. Згідно з результатами постійного оцінювання управлінських звітів 75 державних, приватних та іноземних банків в Україні за 2018 фінансовий рік, середній показник Q&C BMR становить 61,2%. Це вказує на досить високий рівень якості та відповідності розкриття інформації банками України у звітах про стійкий розвиток нормативним вимогам. Диференціація банків за показниками індексу Q&C BMR дозволила виділити такі рейтингові групи: А – лідери, В – переслідуючі, С – ініціатори та D – аутсайди. Виявлено чітку тенденцію взаємозв'язку між формою власності банку та його індексом Q&C BMR. Вказано, що, незважаючи на високе середнє значення індексу, є можливість покращити показники звітності в галузі сталого розвитку українських банків у контексті її подальшої стандартизації та розкриття повного набору критеріїв навколишнього середовища, соціальних питань і корпоративних відносин для всіх рейтингових груп (особливо С та D). Індекс Q&C BMR може стати орієнтиром для банків, регуляторів і аудиторів при порівнянні рівня розкриття інформації банківськими установами та прозорості їхньої діяльності.

Ключові слова: управлінський звіт, стійкість, банк, верифікація, критерії навколишнього середовища, соціальних питань і корпоративних відносин

Класифікація JEL: Q01, G21, M40, M 41



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Інна Макаренко, Віктор Сухонос, Ірина В. Журавлева, Сергей Легенчук, Ольга Сольно

Оценка отчетности об устойчивом развитии на предмет качества и соответствия: пример управленческих отчетов украинских банков

В Украине управленческий отчет является новой формой отчетности в сфере устойчивого развития, а его оценка на предмет качества раскрытия информации и соответствия критериям окружающей среды, социальных вопросов и внутрикорпоративных отношений в банках имеет решающее значение для аудиторов в процессе проверки. Для этого разработан Индекс качества и соответствия управленческих отчетов банков (Quality and Compliance Bank Management Reports, Q&C BMR), содержащий целый спектр формальных оценок, а также тех, которые касаются содержания, обеспечения и раскрытия информации. Согласно результатам постоянной оценки управленческих отчетов 75 государственных, частных и иностранных банков в Украине за 2018 финансовый год, средний показатель Q&C BMR составляет 61,2%. Это говорит о достаточно высоком уровне качества и соответствия раскрытия информации банками Украины в отчетах об устойчивом развитии нормативным требованиям. Дифференциация банков по показателям индекса Q&C BMR позволила выделить следующие рейтинговые группы: А – лидеры, В – преследователи, С – инициаторы и D – аутсайды. Обнаружена четкая тенденция взаимосвязи между формой собственности банка и его индексом Q&C BMR. Указано, что, несмотря на высокое среднее значение индекса, существует возможность улучшить показатели отчетности в сфере устойчивого развития украинских банков в контексте ее дальнейшей стандартизации и раскрытия полного набора критериев окружающей среды, социальных вопросов и внутрикорпоративных отношений для всех рейтинговых групп (в особенности для С и D). Индекс Q&C BMR может стать ориентиром для банков, регуляторов и аудиторов при сравнении уровня раскрытия информации банковскими учреждениями и прозрачности их деятельности.

Ключевые слова: управленческий отчет, устойчивость, банк, верификация, критерии окружающей среды, социальных вопросов и внутрикорпоративных отношений

Классификация JEL: Q01, G21, M40, M 41



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) license, что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.