

Auditorii situațiilor financiare recunosc punctele de vedere legate de ESG ca un aspect cheie de audit?

Dr. Magdalena INDYK,
FCCA, Analist Financiar,
e-mail: mag.indyk@gmail.com
ORCID: 0000-0001-9141-162X

Rezumat

Una dintre tendințele recente în domeniul ESG (Guvernanța de Mediu, Socială și Corporativă) este o încercare de a combina sustenabilitatea și raportarea financiară prin referiri directe la cifrele din situațiile financiare (cf. ED IFRS S1, S2, CSRD). Articolul își propune să verifice dacă acest lucru este posibil. S-a pornit de la presupunerea că aspectele cheie de audit (KAM) identificate de auditorii situațiilor financiare ar putea fi o sursă valoroasă de informații. Identificarea KAM-urilor legate de ESG de către auditori poate dovedi că informațiile ESG pot fi urmărite direct la o situație financiară și, prin urmare, sunt cuantificabile. Partea empirică s-a bazat pe 142 de rapoarte de audit privind situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar 2021. Eșantionul s-a concentrat pe grupuri de capital legate de ESG cu societatea-mamă listată la Bursa de Valori din Varșovia. Au fost obținute 292 de KAM, dintre care 38 (reprezentând 13,01% din eșantion) au fost identificate ca fiind legate de ESG (32 de mediu, 1 social și 5 guvernanță). Această lucrare de cercetare: (1) confirmă că este posibilă legarea problemelor ESG și a rezultatelor acestora direct cu categoriile situațiilor financiare, (2) arată că unele domenii ar putea fi mai dificil de cuantificat, de exemplu, aspectele sociale sau de guvernanță care ar putea să nu fie observate direct ca o categorie a situațiilor financiare, (3) apreciază KAM ca fiind o sursă bună de informații dacă sunt bine redactate.

Articolul subliniază că orice încercare de a combina sustenabilitatea și raportarea financiară ar putea fi solicitantă. Afacerile expuse la ESG sunt privilegiate aici, deoarece situațiile lor financiare prezintă în mod natural categorii legate de ESG. Cu toate acestea, ridică întrebări suplimentare cu privire la prezentarea, comparabilitatea și calitatea raportării integrate a tuturor entităților, care vor trebui să ia în considerare legăturile financiare și ESG în viitor. Acest articol nu răspunde la aceste întrebări, se limitează la perspectiva KAM-urilor și, prin urmare, atinge doar categoriile de situații financiare identificate. Articolul, cu constatările sale, poate fi important pentru organismele normalizatoare, companii și alți cercetători care contribuie la ESG, raportarea financiară și auditul financiar.

Cuvinte cheie: ESG; situații financiare; aspect cheie de audit; IFRS S1; IFRS S2; CSRD;

Clasificare JEL: M48, K2, Q56

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Indyk, M., (2023), Do Financial Statement Auditors Recognise ESG-Related Aspects as Key Audit Matters?, *Audit Financiar*, vol. XXI, no. 2(170)/2023, pp. 312-320, DOI: 10.20869/AUDITF/2023/170/010

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2023/170/010>
Data primirii articolului: 10.02.2023
Data revizuirii: 28.02.2023
Data acceptării: 6.05.2023