

Олег Пасько, Лі Чжан, Костянтин Безверхий, Дмитро Нікитенко, Людмила Хромушина

Чи сприяє зовнішнє завірення звітності в галузі корпоративної соціальної відповідальності її вищій якості? Емпіричні дані з Китаю

У статті досліджується різниця, яку привносить завірення до якості звітів у галузі корпоративної соціальної відповідальності (КСВ) в інституційному середовищі Китаю, зокрема різниця в якості (проксі-показник – рейтинг RKS) завірених і незавірених звітів про КСВ, а також те, чи перешкоджає висока концентрація власності та її відповідний «ефект закріплення» позитивному впливу завірення на якість звітів з КСВ. У статті аналізуються звіти з КСВ на основі щорічних досліджень 2 292 великих китайських компаній за три роки (2015–2018). Процес розробки гіпотез базується на теорії ринкових сигналів і теорії зацікавлених сторін. Для перевірки гіпотез застосовано регресійний аналіз.

Відповідно до прогнозів теорій сигналів і зацікавлених сторін, у статті зроблено висновок, що завірення сприяє вищій якості звітів у галузі КСВ. Показано також, що звіти з КСВ мають вищі проміжні бали за всіма чотирма аспектами рейтингу RKS. Однак, оскільки концентрація власності перевищує 50% і досягає більшості, це перешкоджає покращенню якості звітності в галузі КСВ через її завірення.

У роботі наведено початковий емпіричний звіт про роль завірення в новітній практиці звітності про КСВ в Китаї. Стаття доповнює скромний обсяг емпіричних досліджень функції зовнішнього завірення в галузі КСВ, пояснюючи роль, яку відіграє інфраструктура бухгалтерського обліку (зовнішнє завірення) та корпоративного управління (концентрація власності) у забезпеченні високої якості звітності в галузі корпоративної соціальної відповідальності. У статті повідомляється про важливість зовнішнього завірення для якості звітності про КСВ для місцевих, міжнародних регуляторних органів і бізнес-спільноти.

Ключові слова: звітність у галузі корпоративної соціальної відповідальності (КСВ), зовнішнє завірення, концентрація власності, ефект закріплення, Китай

Класифікація JEL: G34, M14, M41



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.