

К. П. Венугопала Рао, Фарха Ібрагім

Поведінка корпоративної звітності: Чинники, що впливають на впровадження інтегрованої звітності в Індії

Корпорації несуть відповідальність за надання зацікавленим сторонам об'єктивної інформації про своє фінансове становище. Для полегшення процесу підготовки звітності МСФЗ рекомендує використовувати систему інтегрованої звітності, яку фірми можуть прийняти добровільно. У цьому дослідженні аналізується, чому керівництво компаній, включених до індексу Nifty Metal, добровільно розкриває інформацію, пов'язану з капіталами, у річних звітах, а також їхню схильність застосовувати систему інтегрованої звітності. Також емпірично досліджено, як довгострокові та короткострокові цілі компанії впливають на впровадження інтегрованої звітності. Індекс капіталів в інтегрованої звітності (IRCIN) був розроблений для вивчення поведінки компаній у сфері звітності в межах зазначеної системи. Структура звітності в металопромисловості аналізується за допомогою моделі фіксованих ефектів. Результати підкреслюють взаємозв'язок фінансових і нефінансових аспектів капіталу в практиці корпоративної звітності, хоча і з великим акцентом на фінансовий капітал. Середня кількість слів, що описують фінансовий капітал, була високою, тоді як інтелектуальний капітал показав найнижчий показник. Стратегічне управління, оцінене за допомогою грошового потоку від інвестиційної діяльності, виявилось статистично значущим на рівні 5%. Аналогічним чином, встановлено, що короткострокові цілі, зазначені в показниках прибутку після оподаткування, відіграють вирішальну роль у стимулюванні корпорацій, що входять до індексу Nifty Metal, до впровадження системи IR. І навпаки, балансова вартість однієї акції мала негативний коефіцієнт, що вказувало на історичну роз'єднаність зі звітними компаніями. Ці результати свідчать про те, що прийняття керівництвом системи інтегрованого звітування обумовлено стратегічними цілями, короткостроковими завданнями й ефективністю діяльності компанії загалом.

Ключові слова: інтегрована звітність, Індекс Nifty Metal, фінансові показники, стратегічне управління, добровільне розкриття інформації

Класифікація JEL: D22, M41, M48



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.