

Устойчивое развитие: Роль бухгалтерской профессии

Практикующее сообщество бухучета и
аудита CFRR Всемирного Банка

1 декабря 2022 года

Дэвид Мэдон

Директор –
Устойчивое развитие,
политика и регуляторные
вопросы

IFAC

International
Federation
of Accountants

Глобальный
диалог по
устойчивому
развитию IFAC



ПРОГРАММА

Призыв к действию для бухгалтерской профессии

Роль бухгалтеров как "двигателей" устойчивого перехода

1. Устойчивое развитие начинается внутри компаний: “Интегрированное мировоззрение”
2. Построение глобальной системы отчетности: Подход строительных блоков
3. Доверие и достоверность раскрытий информации: Высококачественное подтверждение достоверности

Переход к углеродной нейтральности

Ускорение устойчивости

ПРИЗЫВ К ДЕЙСТВИЯМ ОТ IFAC

1. Нам нужна высококачественная информация в области устойчивого развития
2. Мы должны продвигать нашу профессию

TIME FOR ACTION ON SUSTAINABILITY: NEXT STEPS FOR THE ACCOUNTANCY PROFESSION



With the establishment of the International Sustainability Standards Board (ISSB), the way forward is clear: The accountancy profession must lead on climate reporting and other material environmental, social and governance disclosures and their assurance—contributing to strong and sustainable financial markets and economies and enabling the UN’s Sustainable Development Goals.

ACTIONS

- 1 Advocate for smart sustainability-related policymaking & regulation—starting with support for the new ISSB and requiring assurance of sustainability disclosures.
- 2 Adopt an integrated mindset—breaking down information silos within companies and promoting an interconnected approach to what companies report and have assured.
- 3 Be proactive on climate reporting—complying with existing standard-setter requirements and best practices.
- 4 Demonstrate sustainability-related skills and competencies—ensuring professional accountants continue to expand the value-added services they are able to offer in the future.

ACCELERATE SUSTAINABILITY

- To address the climate crisis
- To promote sustainable organizations that create long-term value for investors, stakeholders, and society
- To enable reporting entities and investors to measure and assess progress towards sustainability objectives

THE OBJECTIVE

ENABLE HIGH-QUALITY & DECISION-USEFUL INFORMATION

AVOID REGULATORY FRAGMENTATION

- To promote consistency and comparability for investors and capital markets
- To reduce cost, complexity, and confusion for reporting entities



Support and promote the ISSB—the accountancy profession is an essential stakeholder

- The path to globally comparable, decision-useful, and assurable sustainability disclosure starts with a comprehensive baseline of standards set by the ISSB. This is **Block 1 of the Building Block Approach**: investor-focused information.
- The accountancy profession should encourage and contribute to the completion of the ISSB’s climate standard in 2022, with potential endorsement by IOSCO. This is step one in the ISSB’s mission to develop standards addressing a broad range of environmental, social and governance factors.

- Now is the time to engage with local policymakers and regulators about how to build on the success of IFRS Accounting Standards adoption and to develop a similar **pathway for IFRS Sustainability Disclosure Standards**.
- Policymakers must collaborate and align jurisdiction-specific requirements with global requirements developed by the ISSB.



Copyright © 2022 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved

1. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ И СОЗДАНИЕ ЦЕННОСТИ

Всё начинается внутри компаний

Продвижение интегрированного мировоззрения

- Что такое интегрированное мировоззрение? Для чего оно нужно?
 - Лучшее принятие решений
 - Лучшая отчетность
- Прорыв информационной изоляции
 - Вовлечение финдиректора и финансовой команды
- Построение доверия к информации

Председатели IASB и ISSB сформулировали будущий путь для Интегрированных стандартов отчетности и Принципов интегрированного мышления

CHAMPIONING AN INTEGRATED MINDSET TO DRIVE SUSTAINABLE VALUE CREATION

What is an integrated mindset and why is it needed?

An integrated mindset is essential to an organization's ability to advance sustainable value creation. As the world in which businesses operate has radically changed, sustainability and financial risks are converging. Achieving sustainable value creation requires organizations to think, measure, manage and report in a more integrated manner, and incorporate sustainability matters in governance, strategy, risk management, metrics and targets, and corporate reporting.

At its core, an integrated mindset is about improving the quality of sustainability information and processes and connecting these to financial reporting and the value of the business. This leads to better decision making and communication with stakeholders, and consequently to reduced risk and cost of capital, as well as growth opportunities.

BETTER DECISION MAKING TO ENABLE BOARD AND MANAGEMENT ACCOUNTABILITY

Management and boards are enabled to make informed decisions and provide effective oversight of sustainable value creation by taking into account all relevant information. This involves ensuring all material sustainability impacts and dependencies, related risks and opportunities, and their financial implications, are identified, measured, tracked and considered in decision-making.

Sustainability information relevant to strategy and business model is used to identify company priorities that best lead to the creation and protection of value for the organization, as well as the environment and society.

Resource allocation and performance is aligned by incorporating sustainability priorities into planning, capital allocation decisions, performance dashboards and reporting across the organization.

BETTER REPORTING TO ENABLE TRANSPARENCY AND DECISION-USEFUL DISCLOSURE

Investors, capital markets, regulators and others demand improvements in corporate reporting to enhance transparency and to ensure capital is allocated toward sustainable value creation.

Sustainability disclosure is evolving quickly to meet investor and other stakeholder needs.

- IFRS Sustainability Disclosure Standards will create a comprehensive global baseline and connect sustainability risks and opportunities to economic decision making and the value of the business (i.e., enterprise value creation).
- Jurisdiction-specific initiatives can complement global requirements, particularly in relation to multi-stakeholder, impact-focused reporting.

Decision-useful disclosure will only follow if financial and sustainability information and their supporting business processes and systems are integrated, and the quality of sustainability information, as well as its connectivity to financial position and performance, is improved. Connecting sustainability information also provides greater insight into intangible knowledge assets that drive enterprise value.

HOW IS AN INTEGRATED MINDSET ACHIEVED?

Breaking down silos: The Role of the CFO & Finance Team

Boards and CEOs are turning to CFOs to enhance the connectivity and maturity of information by:

- Consolidating and prioritizing relevant issues and information from various corporate functions and external sources about sustainability impacts and significant opportunities and risks, and subsequently ensuring integration of this information into planning, financial analysis, and scorecards.
- Connecting information and reporting processes— i.e., governance, risk, ESG, financial—into a more integrated corporate reporting process that provides a comprehensive picture of performance and value creation to the organization, its investors, and other stakeholders.
- Objectively analyzing and reconciling trade-offs— i.e., between stakeholder interests within and outside the organization, and potential initiatives and their relative contribution to value creation.
- Leveraging the professional accountant's expertise in reporting processes, systems and controls; regulatory compliance and adherence to standards; and building confidence through internal and external assurance.

Building Trust in Information

Confidence in sustainability data and information can be achieved by:

- Boards and audit committees fulfilling their oversight responsibilities for instilling a culture of integrity and ethics, and comprehensive, interconnected corporate reporting and related risk management, and assurance.
- Applying financial reporting principles and controls to material sustainability disclosure so that sustainability information is reliable, relevant, decision-useful and timely (i.e., it can be disclosed at the same time as the financial statements).
- Establishing an organization-wide data and decision-making architecture that provides consistency to relevant metrics and KPIs—thereby enabling reliability and comparability across regions, business units, and subsidiaries.
- Leveraging technology— i.e., automation of data extraction, digital workflows with embedded controls, and use of analytics.

IFAC calls on businesses to promote and enable an integrated mindset to enhance decision making and corporate reporting

The professional accountant's skillset, ethics and business acumen are critical to high-quality and decision-useful sustainability information

Explore case studies highlighting the role of CFOs and their teams in sustainability.

Copyright © 2022 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

2. ПОСТРОЕНИЕ ГЛОБАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Обзор новостей в сфере разработки стандартов

Фонд ISSB / МСФО

- Предварительные проекты по климату и общим требованиям
- Соглашение о сотрудничестве с GRI
- Рабочие группы

Путь к глобальному базовому уровню

- "Необходимые институциональные и технические аспекты" должны быть завершены до конца года
- Утверждение G7 глобального базового уровня
- Одобрение IOSCO даст основу в отношении того, как принимать или использовать информацию стандартов ISSB

2. ПОСТРОЕНИЕ ГЛОБАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Последняя информация по разработке стандартов

Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC), Раскрытия информации для инвесторов, связанные с климатом

- Консенсус заинтересованных сторон, что требования SEC и ISSB разделяют общие области гармонизации

Европейские стандарты в области устойчивого развития EFRAG (ESRS)

- Обеспокоенности заинтересованных сторон в отношении детальности и сложности, гармонизации с ISSB, слишком много и слишком быстро

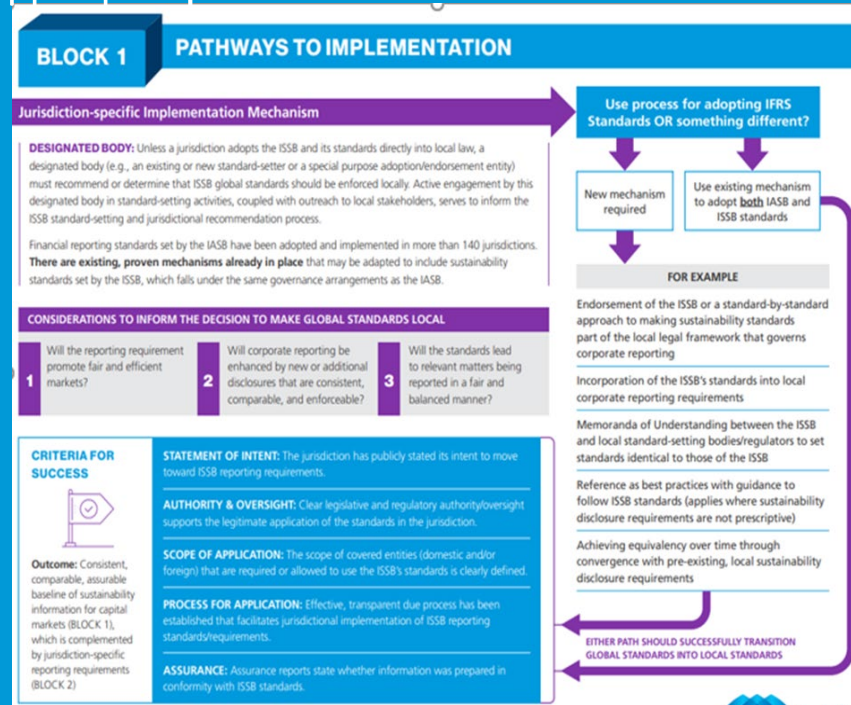
IFAC поддерживает ключевые глобальные темы

- Гармонизация между ISSB и юрисдикционной отчетностью
- Две точки зрения на существенность
- Использование существующих систем/стандартов
- Обязательная отчетность и подтверждение достоверности
- Глобальные стандарты подтверждения достоверности, стандарты IAASB
- Соединение ESG и финансовой информации

2. ПОСТРОЕНИЕ ГЛОБАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Упрощение сложности

Взаимодействие с местными органами -
Последовательный, сопоставимый, подтверждаемый,
глобальный базовый уровень для рынков капитала,
который может быть дополнен специфическими для
юрисдикции требованиями

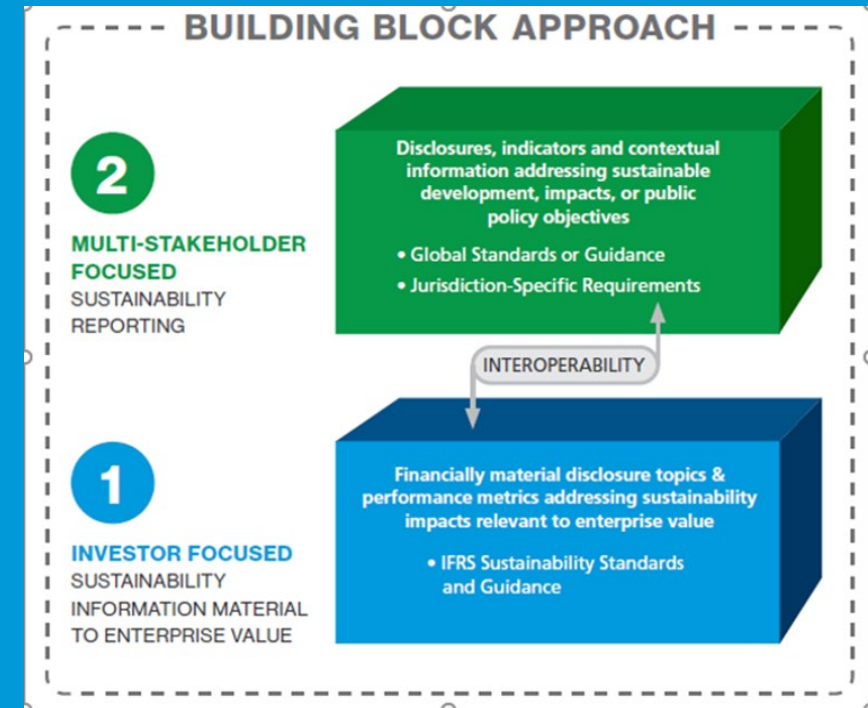


Взгляд 1

Раскрытия информации извне-вовнутрь – Существенное влияние на ожидаемую стоимость/результативность

Взгляд 2:

Раскрытия информации изнутри-вовне - Влияние на заинтересованные стороны/общество



3. ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ: ПОСЛЕДНИЕ ДАННЫЕ

Отчетность и подтверждение достоверности информации ESG

THE STATE OF PLAY IN REPORTING
AND ASSURANCE OF SUSTAINABILITY
INFORMATION: UPDATE 2019-2020
DATA & ANALYSIS



International
Federation
of Accountants



AICPA & CIMA

JULY 2022

На основании отчетности за 2020 год

- Новые данные по быстро развивающемуся рынку
- Обеспечивает доказательное формирование политики
- Укрепляет Видение IFAC по высокому качеству (декабрь 2021 г.)
- Данные цикла отчетности за 2021 год будут следующими

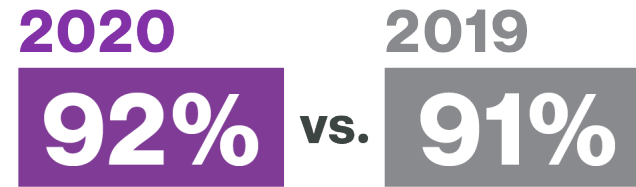


International
Federation
of Accountants

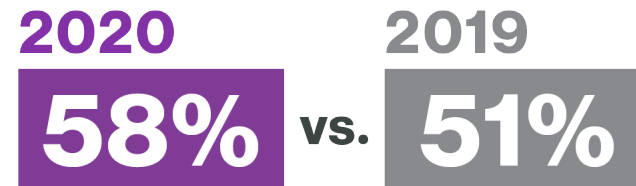
КАРТИРОВАНИЕ ГЛОБАЛЬНЫХ ПРАКТИК ОТЧЕТНОСТИ И ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ

Это исследование было разработано, чтобы обновить понимание (на основании отчетности за 2020 год) рыночной практики по подтверждению достоверности информации по экологии, социальным вопросам и корпоративному управлению (ESG или устойчивое развитие) на глобальном уровне. 1400 компаний в 22 юрисдикциях прошли обзор (см. Раздел Методология). Считалось, что компания отчитывается по информации о ESG или получает подтверждение достоверности, несмотря на то, сколько информации было предоставлено или насколько была подтверждена достоверность (т.е. одна цифра по парниковым газам учитывается).

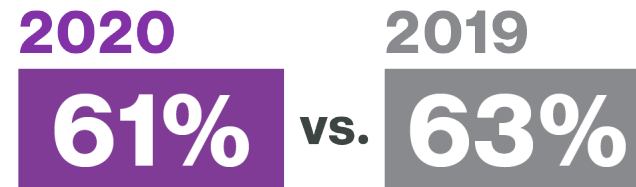
KEY FINDINGS: 2020 VS. 2019



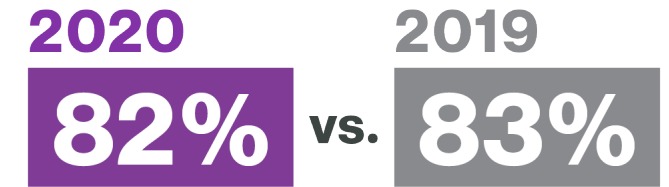
reported some ESG information



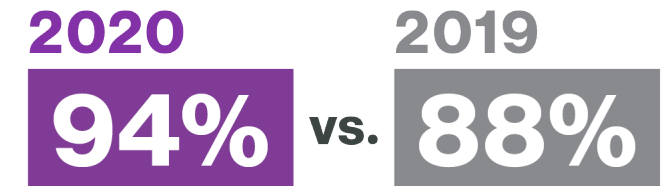
obtained some level of assurance



of assurance engagements were conducted by Firms



of assurance was limited in nature



of Firms applied ISAE 3000 (Revised)

По второму году наш анализ указывает, что несмотря на то, что отчетность по ESG высокая, распространенность подтверждения достоверности таковой не является, и есть серьезные различия в практике между юрисдикциями.

ИТОГИ ИЗМЕНЕНИЙ: ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ



ИНФОРМАЦИЯ ПО ESG, ПРОШЕДШАЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ.

Процент компаний, получивших подтверждение достоверности по части отчетности в отношении ESG за 2020 год выросло:

Двузначный рост был отмечен в Австралии, Бразилии, Канаде, Италии, России, Турции и Великобритании.

КТО ПРЕДОСТАВЛЯЕТ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ.

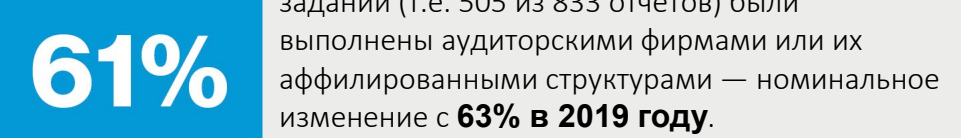
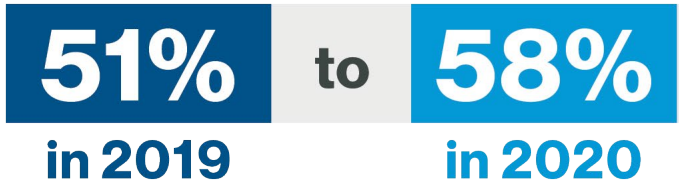
Из **833** отдельных отчетов об подтверждении достоверности от **741** компании:

Стандарты подтверждения достоверности.

ISAE 3000 (пересмотренный) оставался наиболее широко используемым стандартом для заданий по подтверждению достоверности по ESG — рост с:

94% фирм (или их аффилированных структур) использовали ISAE 3000 (пересмотренный), в то время стандарты не от IAASB наиболее часто использовались другими поставщиками услуг (т.е. только 39% использовали IASE 3000).

Уровень подтверждения достоверности. 97% заданий, связанных с аудиторскими фирмами, завершались отчетами об ограниченном подтверждении достоверности. При этом, **59%** заданий, выполненных другими поставщиками услуг, завершились ограниченной достоверностью, в то время как умеренная достоверность (**23%**) и разумная достоверность (**18%**) были также распространены.



Большинство заданий по подтверждению достоверности в Гонконге (особый административный район КНР), Китае, Индии, Индонезии, Южной Корее, Великобритании и США не выполнялись аудиторскими фирмами или их аффилированными структурами.




ВИДЕНИЕ IFAC ПО ВЫСОКОКАЧЕСТВЕННОМУ ПОДТВЕРЖДЕНИЮ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Новая передовая практика

- **Нормативно-правовая база** – предоставление полезной информации для принятия решений (с подтверждением достоверности)
- **Согласование** – между информацией об устойчивом развитии и финансовой информацией
- **Взаимосвязанный подход** – между финансовым аудитом и заданием по подтверждению достоверности в отношении информации об устойчивом развитии.

Основа глобальных высококачественных стандартов

- **Гармонизация глобальной системы отчетности** – лучшая основа для высококачественного подтверждения достоверности
- **Стандарты IAASB** - поощрять дальнейшее развитие и последовательность в заданиях по подтверждению достоверности
- **Регулирование и правоприменение** - обеспечивать единое применение глобальных стандартов

IFAC'S VISION FOR HIGH-QUALITY ASSURANCE OF SUSTAINABILITY INFORMATION 

Sustainability-related disclosure is finally taking its rightful place within the corporate reporting ecosystem, through global and jurisdiction-specific initiatives. Climate, human capital, and other ESG matters are becoming decision critical. The way forward is clear—with the establishment of the International Sustainability Standards Board and support from public authorities like IOSCO—for a system that delivers consistent, comparable, and reliable information.

In order to be trusted, sustainability disclosure must be subject to high-quality, independent, external assurance. Best practices are emerging—founded on high-quality standards.

EMERGING BEST PRACTICES

Regulatory frameworks should be designed to promote rigor and define the scope of what companies report and have assured—resulting in robust, decision-useful information. Regulation should disincentivize compliance-based reporting and assurance.

Aligning sustainability disclosure with financial reporting (i.e., applying an integrated mindset, improving timeliness, and including disclosures in management commentary or **integrated reports**) should break down information silos within companies and support an interconnected approach to both reporting and assurance.

Interconnecting sustainability assurance with financial statement audit engagements leverages the skills and competencies of professional auditors as well as their knowledge of company strategy, governance, business model, risks/opportunities, and performance—maximizing value to companies and their stakeholders.

Over time, transitioning from the current practice of limited assurance to reasonable assurance engagements would further enhance trust and confidence.

A proportional and phased approach to new reporting and assurance requirements, especially for smaller enterprises, allows appropriate time for implementation.

HIGH-QUALITY GLOBAL STANDARDS

A harmonized, global reporting system based on the **Building Blocks Approach** provides the ideal basis for robust, high-quality assurance. Sustainability standards should be developed with assurance in mind and assurance processes need to align with reporting frameworks.

Regulatory fragmentation at the global level creates unnecessary costs and reduces comparability and consistency. This applies to standards for reporting and assurance of sustainability information.

To meet stakeholder needs, **ISAE 3000 (Revised)** requires practitioner competence, compliance with quality control/management standards, and an ethical framework. This is the most globally-accepted standard and the logical foundation for driving evolution and consistency in sustainability assurance engagements.

Regulation and enforcement must deliver uniform application of standards across different service providers of sustainability assurance engagements. To do otherwise introduces doubt and confusion about the integrity and reliability of reported information.

Sustainability assurance depends on practitioners exercising professional judgement and skepticism and acting with independence—all in accordance with an ethical framework such as the **IESBA Code**.

ASSURANCE ENHANCES THE CREDIBILITY OF REPORTING

Authorities and regulators should maximize trust and confidence in sustainability disclosure by requiring high-quality assurance.

SUPPORTING THE ECOSYSTEM

- Corporate governance should provide effective oversight of all reported information, including over the drivers of enterprise value and/or societal impacts relevant to strategic decision-making, risk management, and investor/stakeholder confidence.
- Multidisciplinary firms enable professional accountants to be on the leading edge of sustainability subject matter expertise and to deliver value-added services.
- Professional accountancy organizations should provide member support, education, and technical guidance as well as promote high-quality reporting and assurance through discussions with policymakers, regulators, investors, and other stakeholders.
- Current legal liability regimes need to be updated to better ensure high-quality sustainability disclosure and assurance thereon.

Copyright © 2014 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

ДОСТИЖЕНИЕ УГЛЕРОДНОЙ НЕЙТРАЛЬНОСТИ

ГЛОБАЛЬНЫЙ ОБЗОР КОРПОРАТИВНЫХ РАСКРЫТИЙ ИНФОРМАЦИИ О ЦЕЛЯХ ПО ВЫБРОСАМ И МЕРАХ ПО ИХ ДОСТИЖЕНИЮ



На основании отчетности за 2020 г.

- На основании отчета о состоянии дел
- Акцент на общедоступных корпоративных раскрытиях
- 600 компаний из G7 плюс 8 юрисдикций
- Подробная информация о терминологии, содержании, согласованности/сопоставимости и затратах на переход
- Обеспечивает обсуждение и разработку основанных на фактических данных политик/норм

ЧАСТОТНОСТЬ ЦЕЛЕЙ И ПЛАНОВ ПО ВЫБРОСАМ

Постоянно развивающаяся область раскрытия информации

- 66% рассмотренных крупных компаний раскрыли числовую цель по сокращению выбросов
- Исследование положения дел показывает, что **92% компаний представляют отчеты о выбросах парниковых газов**

39% компаний включили выбросы уровня 3 (цепочка поставок) в свои цели

397 OF 600 COMPANIES REPORTED A TARGET

Emissions targets



Types of targets

35%

Other reduction target

15%

GHG Neutral in Operations (no interim targets)

25%

GHG Neutral in Operations (interim targets)

5%

GHG Neutral in Value Chain (no interim targets)

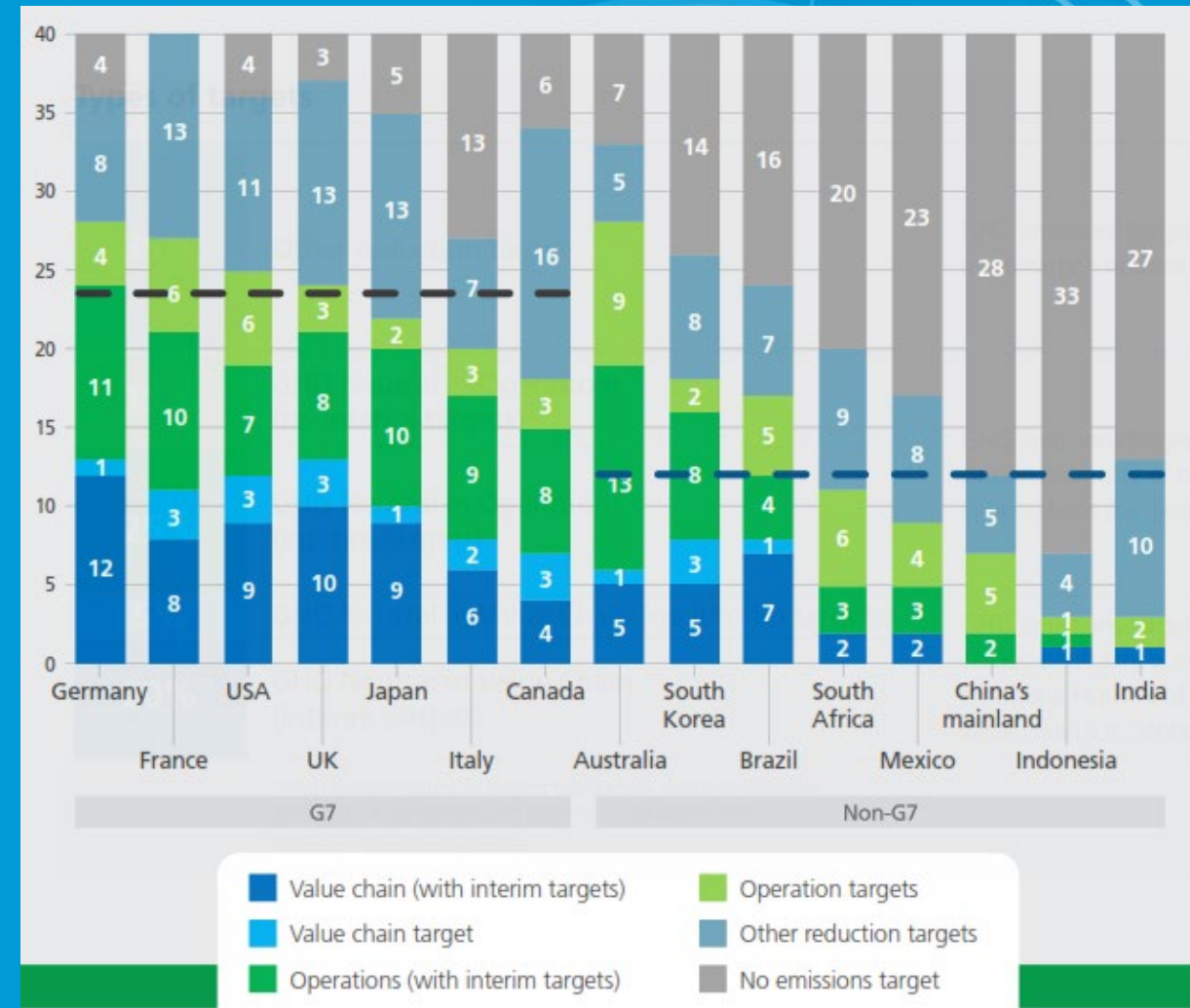
20%

GHG Neutral in Value Chain (interim targets)

ЦЕЛИ ПО ЮРИСДИКЦИЯМ

Практика раскрытия информации, ориентированная на рынок, в G7 и вне G7

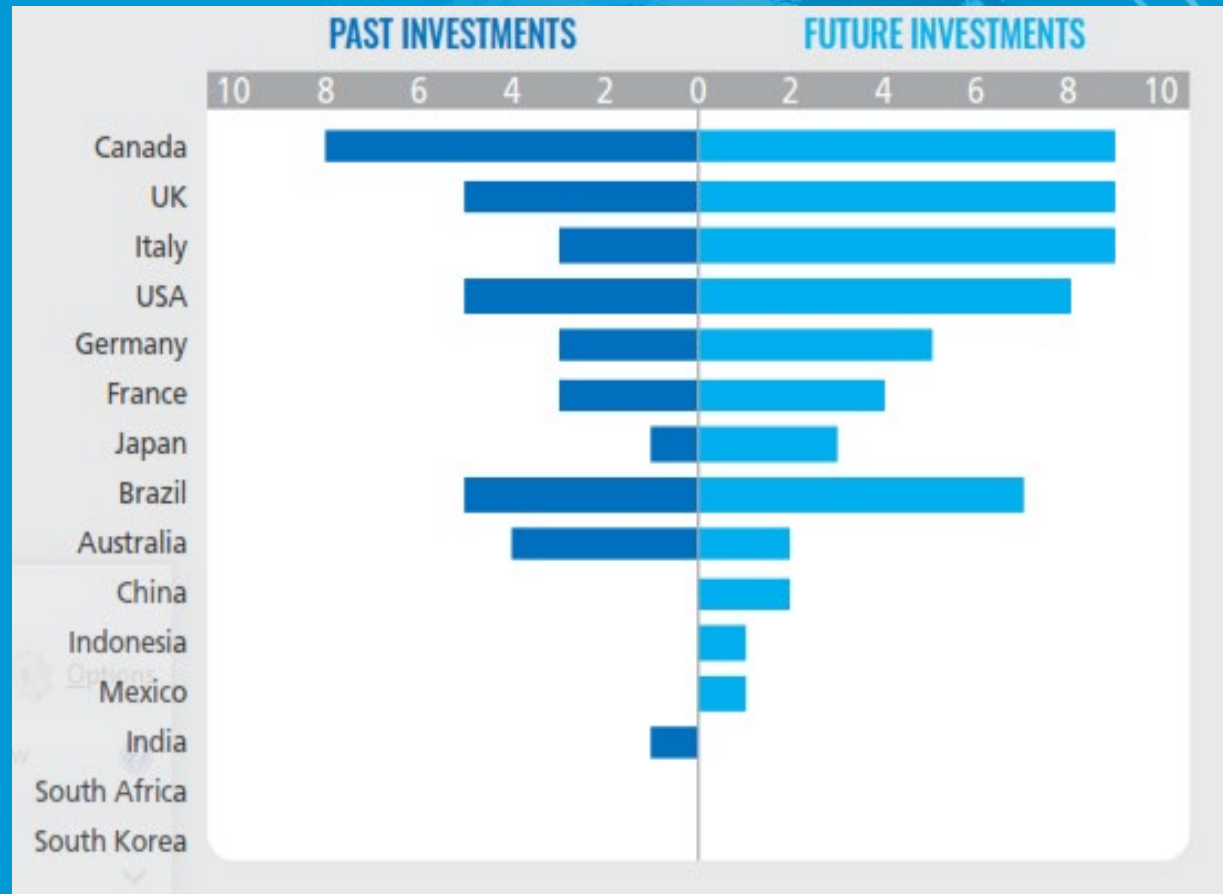
- 43% рассмотренных компаний объявили о углеродной нейтральности или чистом нулевом уровне выбросов («синий» и «зеленый»)
- 59% компаний G7
- Средний показатель падает до 30% для компаний не из G7.
- Политические/социальные требования или другие рыночные силы поощряют добровольное раскрытие информации.



СТОИМОСТЬ ПЕРЕХОДА

24% компаний раскрывают затраты

- Только 14 компаний указывают и предыдущие, и будущие затраты
- 70% затрат предыдущего периода были связаны с проектами по повышению эффективности и проектами по энергии из возобновляемых источников.
- В рамках затрат будущего периода чаще всего упоминалось устойчивое финансирование, за которым следовали неуказанные инвестиции.



ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Избегайте фрагментации регулирования

- Снижайте затраты, сложность и двусмысленность
- Создайте равные условия для всех
- Максимизируйте доступ к глобальному капиталу

Ускорение устойчивого развития

- Высокое качество отчетов о климатическом кризисе
- Измерение и оценка прогресса в области устойчивого развития
- Организации, создающие долгосрочную ценность для инвесторов и общества

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ: Роль бухгалтерской профессии

СПАСИБО



International
Federation
of Accountants

ГЛОБАЛЬНЫЙ
ДИАЛОГ ПО
УСТОЙЧИВОМУ
РАЗВИТИЮ IFAC