

Хиунджунг Чой, Биунгчул Чой, Джунгиоон Биун

Аналіз зв'язку між корпоративною соціальною відповідальністю та спотворенням бухгалтерської звітності з врахуванням ендогенності

У статті проаналізовано зв'язок між корпоративною соціальною відповідальністю та спотворенням бухгалтерської звітності після перевірки першої на предмет ендогенності. Використовуючи вибірку нефінансових компаній, що мають лістинг акцій на Корейській фондовій біржі, за період з 2000 до 2010 рр., автори дослідження роблять висновок, що ігнорування ендогенності негативно впливає на оцінку зв'язку між корпоративною соціальною відповідальністю та спотворенням бухгалтерської звітності. Зокрема, результати дослідження свідчать про те, що значний негативний зв'язок між зобов'язанням нести корпоративну соціальну відповідальність та дискретними надходженнями, описаний у минулих дослідженнях, стає незначним. Однак, значний негативний зв'язок між зобов'язанням нести корпоративну соціальну відповідальність та маніпулюванням реальними результатами діяльності залишається значним навіть враховуючи ендогенність зобов'язання нести корпоративну соціальну відповідальність. Таким чином, у статті представлено докази значного впливу активної участі у забезпеченні корпоративної соціальної відповідальності на маніпулювання компаніями реальними результатами діяльності, в той же час, відсутності впливу на дискретні надходження. Результати дослідження вказують на те, що зобов'язання нести корпоративну соціальну відповідальність змушує керівників бути більш відповідальними в управлінні діяльністю, ніж в управлінні надходженнями.

Ключові слова: корпоративна соціальна відповідальність, спотворення бухгалтерської звітності, дискретні надходження, маніпулювання реальними результатами діяльності, ендогенність.

Класифікація JEL: M40, M41, M14.



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

Хиунджунг Чой, Биунгчул Чой, Джунгиоон Биун

Анализ связи между корпоративной социальной ответственностью и искажением бухгалтерской отчетности с учетом эндогенности

В статье проанализирована связь между корпоративной социальной ответственностью и искажением бухгалтерской отчетности после проверки первой на предмет эндогенности. Используя выборку нефинансовых компаний, имеющих листинг акций на Корейской фондовой бирже, за период с 2000 по 2010 гг., авторы исследования делают вывод, что игнорирование эндогенности негативно влияет на оценку связи между корпоративной социальной ответственностью и искажением бухгалтерской отчетности. В частности, результаты исследования свидетельствуют о том, что значительная негативная связь между обязательством нести корпоративную социальную ответственность и дискретными поступлениями, описанная в прошлых исследованиях, становится незначительной. Однако, значительная негативная связь между обязательством нести корпоративную социальную ответственность и манипулированием реальными результатами деятельности остается значительной даже учитывая эндогенность обязательства нести корпоративную социальную ответственность. Таким образом, в статье представлены доказательства значительного влияния активного участия в обеспечении корпоративной социальной ответственности на манипулирование компаниями реальными результатами деятельности, в то же время, отсутствия влияния на дискретные поступления. Результаты исследования указывают на то, что обязательство нести корпоративную социальную ответственность заставляет руководителей быть более ответственными в управлении деятельностью, чем в управлении поступлениями.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, искажение бухгалтерской отчетности, дискретные поступления, манипулирование реальными результатами деятельности, эндогенность.

Классификация JEL: M40, M41, M14.



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