

Анна Секелова, Катаріна Валаскова, Вероніка Мачова

Спотворення бухгалтерської звітності та окремі характеристики суб'єкта господарювання: приклад країн Вишеградської четвірки

Стаття є певною реакцією на поточну проблему практики спотворення бухгалтерської звітності в країнах Вишеградської групи. Метою є визначення практики такого «управління розмірами прибутків» і встановлення статистично значущої залежності між нею, розміром підприємства, країною чи бізнес-сектором. Стаття містить огляд літературних джерел, бібліометричний аналіз та опис використаних у практичній частині методів. Сюди також включено огляд великої кількості розміщених у наукових базах даних публікацій, що містять термін «спотворення бухгалтерської звітності», профільну карту ключових слів публікацій про це явище, наукову карту найбільш цитованих статей про спотворення звітності, країн з найбільшою кількістю цитованих публікацій, а також профільну карту джерел з найбільшою кількістю публікацій, де зустрічається термін «спотворення бухгалтерської звітності». Період дослідження – з 1900 по 2019 рік. З використанням модифікованої моделі Джонса увагу зосереджено на виявленні практики спотворення звітності в країнах Вишеградської четвірки. Результати підтвердили наявність таких ініціатив у Чехії, Словацькій Республіці, Польщі та Угорщині. За допомогою однофакторного дисперсійного аналізу підтверджено статистично значущий взаємозв'язок між практикою спотворення бухгалтерської звітності, розміром фірми, країною та бізнес-сектором. Використано вибірку з 250 фінансових звітів суб'єктів господарювання з кожної країни Вишеградської четвірки за 2018 рік. За методом IQR (міжквартильного розмаху) вибірку скориговано для філій підприємств.

Ключові слова: доходи, спотворення бухгалтерської звітності, модифікована модель Джонса, загальний обсяг відрахувань, дискреційні відрахування

Класифікація JEL: M41, M42, G14



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Анна Секелова, Катаріна Валаскова, Вероніка Мачова

Искажение бухгалтерской отчетности и отдельные характеристики хозяйствующего субъекта: пример стран Вышеградской четверки

Статья является некоей реакцией на текущую проблему искажения бухгалтерской отчетности в странах Вышеградской группы. Цель – определение практики такого «управления размерами доходов» и установление статистически значимой зависимости между ней, размером предприятия, страной или бизнес-сектором. Статья включает обзор литературных источников, библиометрический анализ и описание использованных в практической части методов. Сюда также включены обзор большого количества размещенных в научных базах данных публикаций, содержащих термин «искажение бухгалтерской отчетности», профильная карта ключевых слов публикаций об этом явлении, научная карта наиболее цитированных статей об искажении отчетности, стран с наибольшим количеством цитированных публикаций, а также профильная карта источников с наибольшим количеством публикаций, где встречается термин «искажение бухгалтерской отчетности». Период исследования – с 1900 по 2019 год. Путем использования модифицированной модели Джонса внимание сосредоточено на выявлении практики искажения отчетности в странах Вышеградской четверки. Результаты подтвердили наличие таких инициатив в Чехии, Словацкой Республике, Польше и Венгрии. С помощью однофакторного дисперсионного анализа подтверждена статистически значимая взаимосвязь между практикой искажения бухгалтерской отчетности, размером фирмы, страной и бизнес-сектором. Использована выборка 250 финансовых отчетов хозяйствующих субъектов из каждой страны Вышеградской четверки за 2018 год. По методу IQR (межквартильного размаха) выборка скорректирована для филиалов предприятий.

Ключевые слова: доходы, искажение бухгалтерской отчетности, модифицированная модель Джонса, общий объем отчислений, дискреционные отчисления

Классификация JEL: M41, M42, G14



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.