

Андреас, Енні Савітрі, Татанг Арі Гуманті, Нураяті

Спотворення бухгалтерської звітності та первинне розміщення акцій виробничих компаній Індонезії

Спотворення бухгалтерської звітності (СБЗ) стосується загального використання методів бухгалтерського обліку в різних економічних умовах, таких як первинне розміщення акцій (ПРА), для складання фінансових звітів. У роботі аналізується вплив розміру фірми, операційного грошового потоку, використовуваних надходжень від ПРА, зміни доходів та фінансового важеля на СБЗ виробничих компаній, зареєстрованих на Індонезійській фондовій біржі з 1989 по 2013 рік. Цей сектор охоплює основну та хімічну промисловість, різні організації, товари народного споживання, при цьому 63 фірми використовуються для відповідності критеріям відбору. Результати регресійного аналізу показали, що цільове використання коштів і фінансовий леверидж мало негативний і значний вплив на СБЗ. Крім того, процес вимірюється з використанням моделі дискреційних поточних нарахувань Фрідлана (1994) з аналогічними результатами, виявленими в кожній галузевій групі, та їх незначними відмінностями, що використовуються для регулювання рівня дискреційних нарахувань між трьома секторами. Зроблено висновок, що рівень спотворення бухгалтерської звітності якісно подібний серед компаній, що здійснюють первинне розміщення акцій, у трьох досліджуваних підгалузях.

Ключові слова первинне публічне розміщення акцій, розмір компанії, операційний грошовий потік, цільове призначення

Класифікація JEL M13, M41, G32



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.