

Еніс Абдурахмані, Зекі Доган

### **Креативний облік та його вплив на корпоративну діяльність та фінансову звітність: Тематичне дослідження Косово**

Як відомо, Косово є нещодавно створеною країною, що розвивається. Природно, що практика креативного обліку в Косово стає все більш поширеною через прогалини й недоліки в управлінні і якості аудиту. Це дослідження спрямоване на вивчення взаємозв'язку між креативним обліком та корпоративною ефективністю та управлінням, а також впливу етичності менеджерів, включаючи період аудиту, на фінансову звітність та обмеження креативного обліку. У дослідженні використаний підхід, заснований на статистичному обліку. У опитуванні взяли участь 159 керівників, аудиторів та головних бухгалтерів. Для аналізу гіпотез використана лінійна регресія. Результати дослідження підтвердили відхилення першої гіпотези, позаяк середнє значення менше ніж 3 (середнє значення за п'ятибальною шкалою Лайкерта). Результати підтвердили, що креативний облік значно впливає на результати діяльності компанії. Результати також підтвердили другу гіпотезу, оскільки середнє значення перевищує 3,5 (середнє значення за п'ятибальною шкалою Лайкерта). Отже, етичність менеджерів істотно впливає на достовірність фінансової звітності. Крім того, результати дослідження підтвердили прийняття третьої гіпотези, оскільки середнє значення більше ніж 3 (середнє значення за п'ятибальною шкалою Лайкерта); таким чином, спостерігається позитивний вплив періоду аудиту на обмеження креативного обліку. Дослідження виявило негативний вплив креативного обліку на загальну ефективність функціонування компанії. Крім того, зроблено висновок про значний вплив етичності менеджерів на достовірність фінансової звітності; і, нарешті, результати свідчать, що період і якість аудиту можуть значною мірою сприяти обмеженню креативного обліку.

**Ключові слова:** спотворення звітності, фінансова звітність, період аудиту, агентська проблема, теорія акціонерів, теорія сигналізації

**Класифікація JEL:** M40, M41, G30



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.