

Лукман Хакім, Деві Рахаю, Енді Енді

Управлінські здібності, корпоративне управління та впровадження МСФЗ як чинники, що визначають спотворення бухгалтерської звітності: Дані з Індонезії

Практика спотворення бухгалтерської звітності, виявлена в компаніях, насамперед визначається роллю керівництва в наданні акціонерам найкращих звітів про результати діяльності. Метою цього дослідження є аналіз впливу управлінських здібностей, незалежних уповноважених, комітетів з аудиту, якості зовнішніх аудиторів та застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на практику спотворення бухгалтерської звітності. Дані дослідження зібрані від компаній виробничого сектору, що котируються на індонезійській фондовій біржі з 2014 до 2018 року. Ці дані аналізуються з використанням регресійної моделі панельних даних. Емпіричні результати дослідження доводять, що управлінські здібності, якість зовнішніх аудиторів і застосування МСФЗ позитивно впливають на спотворення бухгалтерської звітності.

Навпаки, незалежні уповноважені чинять негативний вплив. Комітет з аудиту не впливає на спотворення бухгалтерської звітності. Це дослідження також показує, що такі змінні як механізми корпоративного управління, які складаються з незалежних уповноважених, комітетів з аудиту та якості зовнішніх аудиторів, по-різному впливають на практику спотворення бухгалтерської звітності. Це вказує на те, що принципи корпоративного управління не були належним чином впроваджені в компанії. Управлінські здібності відіграють домінуючу роль у застосуванні старих методів управління, що використовують різні маніпуляції з фінансовою звітністю.

Ключові слова: незалежні уповноважені, комітети з аудиту, якість зовнішніх аудиторів, виробничі компанії

Класифікація JEL: G30, G34, M40, M41



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.