

Тьяго Гонсалвес, Крістіна Гайо, Педро Рамос

Спотворення бухгалтерської звітності та самопрезентація: Дані з Європи

У статті вивчається взаємозв'язок між спотворенням бухгалтерської звітності та самопрезентацією в контексті зареєстрованих на біржі європейських компаній. Аналіз зосереджено на читабельності річного звіту, що вимірюється розміром його файлу. Спотворення звітності вимірюється з допомогою модифікованої моделі Джонса. Вибірка складається з 2 953 компаній, що мають лістинг, із 17 галузей і 24 європейських країн у період з 2012 до 2018 року; усього отримано 13 020 результатів спостережень за звітний рік. Виявлено, що збільшення розміру файлу фінансових звітів на одне стандартне відхилення збільшує дискреційні нарахунки приблизно на 4%. Отримані дані є надійними для різних специфікацій вибірки зважаючи на розмір фірми, галузь та країну. Результати показують, що більш інтенсивне використання дискреційних нарахунків маскується розкриттям менш читабельних річних звітів, що означає, що спотворення звітності та самопрезентація використовуються додатково. Висновки впливають як на управління інвестиціями, так і на політику, запобігаючи неефективному розподілу капітального бюджету та надаючи додаткову інформацію, що покращує регулювання прозорості фінансової звітності.

Ключові слова: дискреційні нарахунки, якість фінансових звітів, гіпотеза про навмисне спотворення, читабельність річних звітів

Класифікація JEL: G30, M21, M41, O52



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.