

Тарджо Тарджо, Александр Ангоно, Прасетйоно Прасетйоно, Ріта Юліана, Екламсіа Сакті

Зв'язок між піддробленою фінансовою звітністю, читабельністю річних звітів і неправомірним спотворенням бухгалтерської звітності: приклад Індонезії

На практиці аудиторам іноді буває важко виявити помилки у фінансовій звітності, оскільки вони перевіряють лише цифри, ігноруючи ознаки підозрілої діяльності у формулюваннях річних звітів. Мета дослідження – з'ясувати, як читабельність річного звіту та неправомірне спотворення бухгалтерської звітності впливають на шахрайство з фінансовою звітністю. Загалом використано 240 річних звітів промислових підприємств, що котируються на біржі. У статті використано дані Індонезійської фондової біржі (IDX) й офіційних вебсайтів кожної відібраної компанії. Для перевірки гіпотез застосовано множинний лінійний регресійний аналіз. Фальсифікована фінансова звітність є залежною змінною, тоді як читабельність річного звіту та неправомірне спотворення бухгалтерської звітності є незалежними змінними. F-міра Дехова використовується для оцінювання того, чи містять фінансові звіти підроблену інформацію. Читабельність річного звіту оцінюється з використанням індексів легкості читання Флеша, довжини тексту, Флеша-Кінкейда та Ласбархетса. Нарешті, для виявлення неправомірних дій у фінансовій звітності використано дискреційні методи нарахування та управління реальними доходами. Згідно з отриманими результатами, нечесне спотворення бухгалтерської звітності має значний вплив на шахрайство з фінансовою звітністю. На додаток, неправомірне спотворення бухгалтерської звітності може допомогти у виявленні фальсифікованих фінансових звітів.

Ключові слова: неправомірне спотворення бухгалтерської звітності, фінансова звітність, шахрайство, читабельність

Класифікація JEL: G14, G32, O16



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.