

Тран Куок Тхінь, Во Тхі Тхань Туй, Луу Чі Дань, Данг Ань Туан

Вплив ради директорів на дискреційні нарахування: Дані в'єтнамських лістингових компаній

Зважаючи на глобалізацію, прибуток завжди є важливою темою для компаній, оскільки конкуренція стає все більш жорсткою. За допомогою інструментів і стратегій бухгалтерського обліку менеджери компаній можуть здійснювати управління прибутком. Мета цього дослідження – перевірка впливу ради директорів на дискреційні нарахування серед в'єтнамських лістингових компаній. У статті розглянуті тимчасові ряди табличних даних. Вибірка включає 915 спостережень за 183 в'єтнамськими нефінансовими компаніями в період із 2016 до 2020 року. Для перевірки гіпотез дослідницької моделі застосований доступний узагальнений метод найменших квадратів. У статті використані дві основні теорії, включно з агентською теорією й теорією сигналів, для пояснення дискреційних нарахувань в'єтнамських лістингових компаній. Результати показують, що незалежність ради директорів, засідання ради директорів та іноземці в раді директорів впливають на дискреційні нарахування в'єтнамських лістингових компаній. Також у статті запропоновані певні необхідні правила регулювання для контролю дискреційних нарахувань в'єтнамських лістингових компаній, аби підвищити якість бухгалтерської інформації в контексті регіональної та міжнародної економічної інтеграції.

Ключові слова: характеристики ради директорів, корпоративне управління, управління доходами, фінансова інформація

Класифікація JEL: G21, G34, G41, M42



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.