

Хуей-Вен Хсу

Рівень освіти головного виконавчого директора та розкриття інформації про прибутки не за GAAP

Останнім часом питання прибутків не за GAAP привертає до себе увагу. У наявній літературі припускається, що освіта генеральних виконавчих директорів (CEO) впливає на якість фінансової звітності. Таким чином, у статті аналізується, чи впливає освіта CEO на розкриття інформації про прибутки не за GAAP. Шляхом використання логіт-регресії для вивчення ймовірності розкриття прибутків не за GAAP у статті виявлено, що значення ступеня MBA становить 0,4171, що свідчить про те, що CEO зі ступенем MBA частіше розкривають прибутки, ніж інші керівники. Крім того, досліджується пом'якшувальний вплив якості аудиторського комітету на зв'язок між освітою гендиректора та розкриттям прибутків не за GAAP. Значення коефіцієнта $MBA \cdot ACC_QUA$ становить $-2,809$, що свідчить про те, що якість аудиторського комітету негативно впливає на позитивний зв'язок між CEO зі ступенем MBA та розкриттям інформації про доходи не за GAAP. Зосереджуючись на прибутках компанії, що не відповідають GAAP, дослідження робить внесок у літературу з фінансової звітності. Воно розширює її, оцінюючи якість аудиторських комітетів на основі оцінки їхніх характеристик. Насамкінець слід відзначити, що регулюючі органи та ради директорів повинні взяти до уваги результати цього дослідження при визначенні якостей, якими повинні володіти члени аудиторського комітету.

Ключові слова: CEO, освіта, ступінь MBA, розкриття інформації про прибутки не за GAAP, якість аудиторського комітету

Класифікація JEL: M12, M41, G34



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.