

Данг Ань Туан, Тран Куок Тхінь, Ле Сюан Туї

Вплив ради директорів на якість інформації у фінансових звітах через бухгалтерський консерватизм – емпіричні дані про в'єтнамські зареєстровані на біржі підприємства

Якість інформації, що міститься у фінансовій звітності, має практичне значення для зацікавлених сторін. Бухгалтерський консерватизм є критерієм, який впливає на перевірку достовірності вартості активів і зобов'язань, пов'язаних із фінансовою звітністю підприємств. Роль ради директорів полягає в нагляді за якістю інформації підприємства. Мета статті – дослідити, як рада директорів впливає на якість інформації у фінансовій звітності через бухгалтерський консерватизм. До вибірки опитування увійшли 100 зареєстрованих підприємств з найвищою капіталізацією на фондовому ринку В'єтнаму. Дані часових рядів за останні п'ять років публікуються підприємствами з 2018 по 2022 рік. Для перевірки гіпотез у статті використано кількісний метод звичайних найменших квадратів. Результати показують, що розмір правління, його незалежність і організація аудиту впливають на якість інформації у фінансовій звітності через бухгалтерський консерватизм. Відповідно, розмір правління має найсильніший вплив, а незалежність правління найменше впливає на якість інформації у фінансовій звітності через бухгалтерський консерватизм. Для в'єтнамських зареєстрованих на біржі підприємств у дослідженні пропонується політика щодо встановлення відповідних правил для ради директорів і посилення контролю за якістю інформації у фінансових звітах.

Ключові слова: бухгалтерська інформація, дуальність, незалежний член, фінансовий звіт, управління

Класифікація JEL: 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.