

Юлі Ардіані, Нікі Луквіарман, Масихурі Хаміді, Ельвіра Лутан

Консерватизм як модеруюча змінна, що впливає на визначальні фактори управління доходами в бухгалтерській звітності

Мета дослідження – надати емпіричні докази про детермінанти, які можуть вплинути на управління доходами в бухгалтерській звітності, через старанність правління, концентрацію власності, власність гендиректора та його перебування на посаді, а також перевірити консерватизм як пом'якшувальну змінну. Використано вторинні дані, зокрема інформацію з річних фінансових звітів. Інформація для фінансових звітів отримується з потоку даних і веб-сайту Індонезійської фондової біржі (IDX). До складу цього дослідження увійшли всі зареєстровані на фондовій біржі Індонезії банківські установи з 2013 по 2022 рік. Результати показують, що наявність старанності правління суттєво ускладнює управління доходами. Вказується також на те, що організації, які характеризуються значною концентрацією власності, матимуть можливість зменшити поширення практик управління доходами, а зменшення діяльності з управління доходами пов'язане з більшою часткою власності генерального директора. Результати дослідження є практичною ілюстрацією для зацікавлених сторін стосовно обов'язків акціонерів, що може виявитися корисним у нагляді за діяльністю організації. Показано, що високий консерватизм у компаніях насправді пом'якшує позитивний вплив змінних концентрації власності та власності гендиректора на управління доходами в бухгалтерській звітності. Таким чином, встановлено, що компанії, які характеризуються високим рівнем консерватизму, не використовують активну практику управління доходами, яка є вигідною для організації.

Ключові слова: управління доходами, старанність ради директорів, концентрація власності, власність гендиректора, перебування генерального директора на посаді, консерватизм

Класифікація JEL: G32, G41, M41



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.