

Кі ві Чунг, Су-Джун Че

Досвід працівників служби внутрішнього бухгалтерського контролю та консерватизм фінансової звітності: дані з Кореї

Метою дослідження є аналіз того, як досвід працівників служби внутрішнього бухгалтерського контролю впливає на консерватизм фінансової звітності. Проаналізовано компанії, зареєстровані на корейському фондовому ринку. Корейські підприємства, що мають лістинг акцій на фондовій біржі, розкривають інформацію про внутрішній бухгалтерський персонал починаючи з 2012 року. З використанням регресійної моделі з фіксованим ефектом в аналізі 3 276 результатів спостережень діяльності фірм за фінансовий рік з 2012 по 2018 р. показано позитивну кореляцію між досвідом персоналу внутрішнього бухгалтерського контролю та консерватизмом фінансової звітності. Результати моделей Болла та Шівакумара (2006) – модель грошового потоку, модель Дешоу і Дічева та модель Джонса – є значущими на рівні 1%, що підвищує надійність результатів дослідження. Коефіцієнти становили 0,872, 0,869 та 0,846, а t-значення – 3,93, 3,95 та 3,83 у кожній моделі. Це вказує на те, що фірми з сертифікованим бухгалтером серед персоналу внутрішнього контролю демонструють сильніші тенденції до консерватизму порівняно з тими, хто не має такого фахівця. Крім того, аналіз, заснований на структурі власності фірми, показує позитивну кореляцію між досвідом персоналу внутрішнього бухгалтерського контролю та консерватизмом фінансової звітності в підвибірці, що не входить до чеболя (коефіцієнт = 1,043, t-значення = 3,58 у моделі грошового потоку); однак результати в підвибірці чеболя не були значущими. Це свідчить про те, що хоча залучення сертифікованого бухгалтера до внутрішнього контролю фірм, що не належать до чеболя, є ефективним, воно не ефективне для компаній чеболя, які перебувають під сильним впливом своїх власників.

Ключові слова: внутрішній контроль, працівники служби внутрішнього контролю, консерватизм, сертифікований бухгалтер, досвід, структура власності, чеболя, Корея

Класифікація JEL: M40, M41, J33, D25



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.