

Суйон Кім

Вплив освіти менеджерів системи внутрішнього контролю на фінансову звітність: акцент на розбіжностях між керівником і аудитором

Метою статті є вивчення взаємозв'язку між менеджерами системи внутрішнього контролю (СВК) та якістю фінансової звітності, оціненої через розбіжності, що спостерігаються між керівниками й аудиторами. Аналіз 5 007 фірм з 2018 по 2021 рік з використанням регресійної моделі показує негативний зв'язок. Це свідчить про те, що з підвищенням рівня освіти менеджерів СВК покращується їхня майстерність у підготовці початкової фінансової звітності, що веде до зменшення кількості помилок і більш точного застосування облікової політики. Отже, очікується вищий рівень узгодженості між менеджерами й аудиторами, що сприятиме загальному підвищенню якості фінансової звітності. У статті також більш глибоко вивчається кореляція всередині фірм, які працюють у середовищах, що характеризуються підвищеною складністю та підвищеною чутливістю до слабких сторін фінансової звітності. Оцінка ґрунтується на участі в інвестиціях у дослідження та розробки. Результати свідчать про те, що рівень вищої освіти менеджерів СВК пом'якшує розбіжності між менеджерами й аудиторами навіть у складному бізнес-середовищі.

Ключові слова: менеджер системи внутрішнього контролю, навчальні години, якість звітів, витрати на дослідження та розробки

Класифікація JEL: M40, M41, 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.