

ДжунХва Сух, Хо-Янг Лі, Хансол Лі

Аналіз зв'язку між іноземними директорами та бухгалтерським опортунізмом

У статті досліджено вплив іноземних директорів у складі ради директорів на функцію контролю шляхом аналізу зв'язку між іноземними директорами та бухгалтерським опортунізмом. Автори досліджують це питання шляхом аналізу впливу іноземних директорів у складі ради директорів на дискретні нарахування та податкові різниці компаній на основі даних від корейських компаній за період з 2001 до 2014 рр., так як Корея є однією з небагатьох країн, де непотизм є дуже поширеним у раді директорів, що забезпечує ідеальне середовище для аналізу впливу іноземних директорів на функцію контролю ради директорів. Зроблено висновок про позитивний вплив іноземних директорів на функцію контролю ради директорів, так як дискретні нарахування та податкові різниці компаній з іноземними директорами є нижчими, ніж у компаніях без іноземних директорів. Далі автори роблять висновок про більш виражений позитивний вплив іноземних директорів на функцію контролю, якщо іноземні директори є незалежними або мають досвід у бухгалтерському обліку чи фінансах. Загалом, результати дослідження підтверджують точку зору про те, що іноземні директори у складі ради директорів збільшують різноманіття у складі ради директорів, що посилює незалежність ради директорів і, як наслідок, функцію контролю.

Ключові слова: іноземний директор, різноманіття у складі ради директорів, незалежність у складі ради директорів, функція контролю, бухгалтерський опортунізм, дискретні нарахування, податкові різниці.

Класифікація JEL: M480.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

ДжунХва Сух, Хо-Янг Ли, Хансол Ли

Анализ связи между иностранными директорами и бухгалтерским опортунізмом

В статье исследовано влияние иностранных директоров в составе совета директоров на функцию контроля путем анализа связи между иностранными директорами и бухгалтерским опортунізмом. Авторы исследуют данный вопрос путем анализа влияния иностранных директоров в составе совета директоров на дискретные начисления и налоговые разницы компаний на основе данных от корейских компаний за период с 2001 по 2014 гг., так как Корея является одной из немногих стран, где непотизм является очень распространенным в совете директоров, что обеспечивает идеальную среду для анализа влияния иностранных директоров на функцию контроля совета директоров. Сделан вывод о позитивном влиянии иностранных директоров на функцию контроля совета директоров, так как дискретные начисления и налоговые разницы компаний с иностранными директорами ниже, чем в компаниях без иностранных директоров. Далее авторы делают вывод о более выраженном позитивном влиянии иностранных директоров на функцию контроля, если иностранные директоры являются независимыми или имеют опыт в бухгалтерском учете или финансах. В целом, результаты исследования подтверждают точку зрения о том, что иностранные директоры в составе совета директоров увеличивают разнообразие в совете директоров, что усиливает независимость совета директоров и, как следствие, функцию контроля.

Ключевые слова: иностранный директор, разнообразие в совете директоров, независимость в составе совета директоров, функция контроля, бухгалтерский опортунізм, дискретные начисления, налоговые разницы.

Классификация JEL: M480.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.