

NHẬN DẠNG HÀNH ĐỘNG ĐIỀU CHỈNH LỢI NHUẬN CỦA DOANH NGHIỆP Ở THỪA THIÊN HUẾ.

DETECTING EARNINGS MANAGEMENT OF ENTERPRISES IN THUA THIEN HUE

Tác giả: [Lê Thi Hoài Anh*](#), [Đỗ Sông Hương](#), [Nguyễn Hoàng](#)

Tóm tắt bằng tiếng Việt:

Nghiên cứu này được thực hiện trên cơ sở số liệu thu thập từ báo cáo tài chính của các doanh nghiệp đang hoạt động trên địa bàn tỉnh Thừa Thiên Huế. Hành động điều chỉnh lợi nhuận của nhà quản trị được nhận dạng bằng cách vận dụng mô hình của DeAngelo và Friedlan. Kết quả nghiên cứu cho thấy hầu hết các doanh nghiệp được chọn vào mẫu đã điều chỉnh lợi nhuận trên báo cáo tài chính trong năm 2013. Trong đó, mô hình DeAngelo cho kết quả rằng 50% doanh nghiệp đã điều chỉnh tăng, 50% doanh nghiệp điều chỉnh giảm lợi nhuận, còn Friedlan kết luận rằng 53% doanh nghiệp điều chỉnh tăng, 47% điều chỉnh giảm lợi nhuận. Nghiên cứu cũng chỉ ra rằng mức độ điều chỉnh lợi nhuận tỉ lệ thuận với quy mô doanh thu và tài sản của doanh nghiệp.

Từ khóa: điều chỉnh lợi nhuận; mô hình DeAngelo; mô hình Friedlan; biến kế toán dồn tích có thể điều chỉnh; biến kế toán dồn tích không thể điều chỉnh

Tóm tắt bằng tiếng Anh:

This study was conducted on the basis of data collected from financial statements of enterprises in Thua Thien Hue province. Earnings management was detected by using DeAngelo's and Friedlan's models. The result of the study shows that most of the firms in the chosen list managed their earnings in financial statements in 2013. While DeAngelo's model concludes that 50% of the firms managed earnings upwards and 50% of the firms managed earnings downwards, Friedlan's model concludes that 53% of the firms managed earnings upwards and 47% of the firms managed earnings downwards. This study also indicates that the level of earnings management is positively associated with the firm's sales and assets+

Key words: earnings management; DeAngelo's model; Friedlan's model; discretionary accruals; non-discretionary accruals