

До Хоон Кі, Вок Бін Леєм, Джі Хоон Юк

Аналіз впливу запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності на цінність бухгалтерської інформації на прикладі Південної Кореї

У статті проаналізовано зміни у цінності бухгалтерської інформації після запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності у Південній Кореї. Попередні дослідження з цієї теми дали суперечливі емпіричні висновки в залежності від методів чи періодів дослідження. Більше того, вплив запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності на цінність бухгалтерської інформації може бути різним на корейських фондових ринках (Корейській фондовій біржі та Корейській асоціації учасників фондового ринку), оскільки вони мають різні характеристики. Також, після запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності основні фінансові звіти від корейських компаній перетворилися з індивідуальних фінансових звітів на зведені. Таким чином, у статті проаналізовано вплив запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності на цінність індивідуальних та зведених фінансових звітів, що охоплюють періоди дослідження тривалістю 5 років до та після запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності, та порівнюються зміни у пояснюючій силі моделі Олсона на кожному фондовому ринку. Емпіричні результати свідчать про загалом зменшення вартості корейських лістингових компаній після запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності. Однак, після запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності вартість компаній, що мають лістинг акцій на Корейській фондовій біржі знизилася, в той час як вартість лістингових компаній-членів Корейської асоціації учасників фондового ринку зростає. Крім того, зроблено висновок про різний вплив запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності на цінність інформації у індивідуальних та зведених фінансових звітах залежно від фондових ринків, що свідчить про те, що різний ступінь попиту на інформацію може зумовити різний вплив запровадження міжнародних стандартів бухгалтерської звітності на її цінність.

Ключові слова: міжнародні стандарти бухгалтерської звітності, цінність, співставність, бухгалтерська інформація, Корейська фондова біржа, Корейська асоціація учасників фондового ринку.

Класифікація JEL: M41.



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.

До Хоон Кі, Вок Бін Леєм, Джі Хоон Юк

Анализ влияния внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности на ценность бухгалтерской информации на примере Южной Кореи

В статье проанализированы изменения в ценности бухгалтерской информации после внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности в Южной Кореи. Предыдущие исследования по данной теме дали противоречивые эмпирические выводы в зависимости от методов или периодов исследования. Более того, влияние внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности на ценность бухгалтерской информации может быть разным на корейских фондовых рынках (Корейской фондовой бирже и Корейской ассоциации участников фондового рынка), поскольку они имеют разные характеристики. Также, после внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности основные финансовые отчеты от корейских компаний преобразовались из индивидуальных финансовых отчетов на сводные. Таким образом, в статье проанализировано влияние внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности на ценность индивидуальных и сводных финансовых отчетов, охватывающих периоды исследования длительностью 5 лет до и после внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности, и сравниваются изменения в объясняющей силе модели Олсона на каждом фондовом рынке. Эмпирические результаты свидетельствуют о в целом уменьшении стоимости корейских листинговых компаний после внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности. Однако, после внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности стоимость компаний, имеющих листинг акций на Корейской фондовой бирже снизилась, в то время как стоимость листинговых компаний-членов Корейской ассоциации участников фондового рынка выросла. Кроме того, сделан вывод о разном влиянии внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности на ценность информации в индивидуальных и сводных финансовых отчетах в зависимости от фондовых рынков, что свидетельствует о том, что разная степень спроса на информацию может обусловить разное влияние внедрения международных стандартов бухгалтерской отчетности на её ценность.

Ключевые слова: международные стандарты бухгалтерской отчетности, ценность, сопоставимость, бухгалтерская информация, Корейская фондовая биржа, Корейская ассоциация участников фондового рынка.

Классификация JEL: M41.



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.