

Ніхіл М. Н., Суман Чакраборті, Літін Б. М., Люмен Шон Лобо

Чи впливає прийняття стандартів Ind AS на результати діяльності фірм в Індії?

Широке впровадження МСФЗ мало своїм результатом підвищення прозорості та якості бухгалтерського обліку, порівнянності фінансової інформації підприємств, особливо на ринках, що розвиваються, зокрема в Індії. Однак питання про те, чи привело впровадження МСФЗ до покращення результатів діяльності фірми, залишається відкритим. Щоб відповісти на нього, у статті розглядається вплив переходу від стандартів бухгалтерського обліку в Індії, заснованих на GAAP, до конвергентних стандартів МСФЗ (Ind AS) на результати діяльності нефінансових компаній з 2013 по 2022 рік. Емпіричні результати показують, що конвергенція індійських стандартів бухгалтерського обліку з МСФЗ значно покращує діяльність фірми, що продемонстровано позитивним коефіцієнтом 0,0166 для Ind AS у моделі з фіксованим ефектом. Підтверджено також оригінальні емпіричні висновки з використанням показника рентабельності капіталу (ROE), який дав коефіцієнт 0,0197, що ще раз підтверджує, що впровадження Ind AS сприяє підвищенню ефективності індійських фірм. Ці результати вносять нове розуміння наявної літератури з МСФЗ і мають значення для політиків та менеджерів.

Ключові слова: прибутковість фірми, конвергенція МСФЗ, рентабельність активів, панельні дані, модель з фіксованими ефектами, Nifty 500, ринок, що розвивається

Класифікація JEL: C33, G32, M41, M48



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.