



GESPOT

Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek?

Een maandelijks selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen en buitenland.

ADOPTIE IFRS IN VS

In twee delen wordt uitgebreid ingegaan op de conceptuele, economische en politieke aspecten van wereldwijde harmonisatie van IFRS, met een focus op de mogelijke adoptie van IFRS in de Verenigde Staten. De auteurs gaan onder andere in op de gevolgen van adoptie voor de kwaliteit en vergelijkbaarheid van verslaggeving, de effecten op de kapitaalmarkt, de kosten van overgang, politieke factoren, en de gevolgen voor de IASB. Ze schetsen diverse alternatieve scenario's: handhaving van US GAAP, vrije keuze tussen US GAAP en IFRS, verplichte toepassing van IFRS, en US GAAP als een wereldwijd alternatief voor IFRS.

Luzi Hail, Christian Leuz, and Peter Wysocki, Global Accounting Convergence and the Potential Adoption of IFRS by the US, Accounting Horizons, volume 27, nr. 3, pages 355-394, nr. 4, pages 567-588

CULTUURVERSCHILLEN

Inzicht in de invloed van nationale cultuurverschillen op het professionele gedrag van accountants is van groot belang voor internationaal opererende accountantskantoren in hun streven naar een zo hoog mogelijke en consistente kwaliteit wereldwijd. In dit artikel wordt een grounded theory geformuleerd over de interactie tussen nationale cultuurverschillen en professioneel gedrag van accountants op basis van 35 interviews met internationaal ervaren senior accountants wereldwijd, aangevuld met observaties en literatuuronderzoek.

Olof Bik - Cultuurverschillen in het gedrag van accountants - Hypotheses op basis van theorie en praktijk, MAB, juli/augustus 2011

ONAFHANKELIJKHEID EXTERNE ACCOUNTANT BIJ BANKEN

De onafhankelijkheid van de externe

accountant bij Amerikaanse banken wordt onderzocht door een relatie te leggen tussen het honorarium van de accountant en de mate van winststuring door middel van voorzieningen inzake verstrekte kredieten (loan loss provisions). Voor grote banken blijkt er geen relatie, voor kleine banken wel: er blijkt relatief meer honorarium te worden betaald in samenhang met een te lage voorziening.

Kiridaran Kanagaretnam, Gopal V. Krishnan, Gerald J. Lobo, An Empirical Analysis of Auditor Independence in the Banking Industry, The Accounting Review, volume 85, no 6, pages 2011-2046.

DATUM ACCOUNTANTS-VERKLARING EN WISSELING EXTERNE ACCOUNTANT

Uit onderzoek blijkt dat de datum van de accountantsverklaring relatief later is bij onvrijwillige wisseling van externe accountant vergeleken met een vrijwillige wisseling. De onvrijwillige wisseling is gemeten op basis van het moeten kiezen voor een nieuwe accountant na de ontmanteling van Arthur Andersen. Bij vrijwillige wisseling is er vrijwel geen verschil tussen de datum van de verklaring voor en na de wisseling. De uitkomsten van dit onderzoek kunnen van belang zijn bij de vaststelling van effecten van verplichte wisseling van accountant ('mandatory audit rotation'), zoals door politici soms wordt voorgesteld.

Paul Tanyi, K. Raghunandan, and Abhijit Barua, Audit Report Lags after Voluntary and Involuntary Auditor Changes, Accounting Horizons, volume 27, nr. 4, pages 671-688

REACTIE BELEGERS OP GOING CONCERN- PARAGRAAF

Vinden beleggers de toelichtende paragraaf in de accountantsverklaring waarin wordt gewezen op de bedreiging van de continuïteit van de entiteit nuttig? Onderzoek levert verschillende antwoorden op. In een nieuw uitgebreider onderzoek wordt vastgesteld dat een continuïteitsparagraaf voor beleggers relevante informatie bevat, hetgeen blijkt uit een negatieve koersreactie. Het negatieve effect is

sterker indien de oorzaak van de continuïteitsdreiging ligt in het verkrijgen van financiering of het doorbreken van convenanten. Vooral institutionele beleggers blijken het koerseffect te veroorzaken.

Krsihnagopal Menon, David D. Williams, Investor Reaction to Going Concern Audit Reports, The Accounting Review, volume 85, no 6, pages 2075-2105

BESTUURLIJKE INFORMATIEVERZORGING GEËVALUEERD

De auteurs doen verslag van een onderzoek naar de opvattingen van afgestudeerde registeraccountants en registercontrollers over een vak dat in de opleiding van deze groepen een prominente plaats inneemt: bestuurlijke informatieverzorging. Zij concluderen onder andere dat de door de opleiding geformuleerde leerdoelen/competenties relevant zijn voor de huidige beroepspraktijk van deze alumni en dat deze leerdoelen voldoende aan bod zijn gekomen in het BIV-onderwijs.

Marlies van Beek en Louis Spoor - Bestuurlijke informatieverzorging (BIV): evaluatie van het vak onder alumni, MAB, juli/augustus 2011

INFORMEEL KLANTCONTACT

Dit artikel beschrijft een exploratieve studie naar het belang dat adviseurs en accountants, werkzaam bij de big four, toekennen aan informeel klantcontact. De verschillen tussen accountants en adviseurs worden nader onderzocht vanuit diverse wetenschappelijke perspectieven: relatiemanagement literatuur en wetenschappelijke literatuur over institutionele regels van professies. De verschillen bestaan voornamelijk uit de verschillen in informele settings, motieven voor informele klantcontacten en het belang van institutionele regels (zoals de codes of conduct).

Yvette Taminiou en Liselore Berghman - Informeel klantcontact bij de big four-organisaties: de verschillen tussen accountants en adviseurs nader bekeken, MAB, juli/augustus 2011



Meer op
Accountant.nl
(vaktechniek/
tijdschriften)