

Джі Хун Юк, Вук Бін Лім

Аналіз впливу запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності на якість прибутку на прикладі Кореї

Автори статті визначають, чи покращилася якість прибутку корейських лістингових компаній значним чином у довгостроковій перспективі після запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності і які компанії на фондовому ринку KOSPI чи в Корейській асоціації учасників фондового ринку отримали більше прибутку. Попередні дослідження з цієї теми не дали достовірних результатів та мають недолік у вигляді недостатності періодів дослідження. Таким чином, у статті проаналізовано позитивний вплив запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності у Кореї за допомогою довгострокового підходу та порівняльного аналізу на кожному корейському фондовому ринку. Більше того, автори беруть до уваги особливе економіко-правове середовище, у якому фінансові звіти, підготовлені та надані лістинговими компаніями, перетворилися з окремих фінансових звітів на зведені фінансові звіти після запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності. Результати дослідження свідчать про те, що якість прибутку корейських лістингових компаній значно покращилася протягом 5 років після запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності. Крім того, якість прибутку у зведених фінансових звітах компаній на ринку KOSDAQ є вищою в порівнянні з компаніями на ринку KOSPI. Автори дають важливі поради щодо оцінки впливу запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності на якість прибутку та щодо оцінки досягнення основної мети запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності у Кореї.

Ключові слова: Міжнародні стандарти фінансової звітності, якість прибутку, скоригована модель Джоунса, робоча дискретна модель надходжень, фондовий ринок KOSPI, Корейська асоціація учасників фондового ринку.

Класифікація JEL: M41.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Джи Хун Юк, Вук Бин Лим

Анализ влияния внедрения Международных стандартов финансовой отчетности на качество прибыли на примере Кореи

Авторы статьи определяют, улучшилось ли качество прибыли корейских листинговых компаний значительным образом в долгосрочной перспективе после внедрения Международных стандартов финансовой отчетности и какие компании на фондовом рынке KOSPI или в Корейской ассоциации участников фондового рынка получили больше прибыли. Предыдущие исследования по данной теме не дали достоверных результатов и имеют недостаток в виде недостаточности периодов исследования. Таким образом, в статье проанализировано положительное влияние внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Корею при помощи долгосрочного подхода и сравнительного анализа на каждом корейском фондовом рынке. Более того, авторы принимают во внимание особенную экономико-правовую среду, в которой финансовые отчеты, подготовленные и предоставленные листинговыми компаниями, преобразовались из отдельных финансовых отчетов в сводные финансовые отчеты после внедрения Международных стандартов финансовой отчетности. Результаты исследования свидетельствуют о том, что качество прибыли корейских листинговых компаний значительно улучшилось в течение 5 лет после внедрения Международных стандартов финансовой отчетности. Кроме того, качество прибыли в сводных финансовых отчетах компаний на рынке KOSDAQ выше по сравнению с компаниями на рынке KOSPI. Авторы дают важные советы касательно оценки влияния внедрения Международных стандартов финансовой отчетности на качество прибыли и достижения основной цели внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Корею.

Ключевые слова: Международные стандарты финансовой отчетности, качество прибыли, скорректированная модель Джоунса, рабочая дискретная модель поступлений, фондовый рынок KOSPI, Корейская ассоциация участников фондового рынка.

Классификация JEL: M41.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует присутствия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.