
Contribuie adoptarea IFRS la protejarea investitorilor minoritari?

Bogdan DIMA,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: bogdandima2001@gmail.com

Ștefana Maria DIMA,
ECREB – East European Center for Research in
Economics and Business, Facultatea de Economie și
Administrarea Afacerilor, Universitatea de Vest
din Timișoara,
e-mail: stefana.dima@e-uvv.ro

Miruna-Lucia NACHESCU,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: mnachescu@gmail.com

Rezumat

Obiectivul acestui articol este de a analiza legătura dintre protecția acționarilor minoritari și adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). În acest sens, a fost estimat statutul adoptării IFRS pentru 109 țări și s-a luat în calcul clasamentul privind Protecția Investitorilor Minoritari (oferit de Banca Mondială, ca o componentă a Indexului privind ușurința de a face afaceri – Ease of Doing Business Index). Pentru a aborda problemele de cauzalitate inversă a fost adoptat un cadru metodologic MMG. Rezultatele relevă faptul că impactul adoptării IFRS asupra rangului unei țări (în ceea ce privește statutul protecției investitorilor minoritari) descrie o traiectorie în formă de U întors și este statistic semnificativ. Aceste rezultate sunt robuste chiar dacă sunt luate în considerare diferite variabile de control (caracteristicile sistemului juridic, condițiile piețelor de creditare și procedurile de soluționare a insolvenței) și metodologii de estimare. În plus, au fost comparate țările OECD cu cele non-OECD, constatând că impactul cel mai puternic al adoptării IFRS se înregistrează în cazul celui de-al doilea grup.

Cuvinte cheie: acționari minoritari, IFRS, sistem de drept, insolvență, țări OECD și non-OECD

Clasificare JEL: C10, C13, C14, D01, D22, G39, M49

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Dima, B., Dima, S.M., Nachescu, M-L. (2018), Does IFRSs adoption contribute to the protection of minority investors?, *Audit Financiar*, vol. XVI, no. 4(152)/2018, pp. 584-598, DOI: 10.20869/AUDITF/2018/152/026

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2018/152/026>

Data primirii articolului: 18.10.2018

Data revizuirii: 24.10.2018

Data acceptării: 01.11.2018