

## RISICO-INSCHATTING DOOR IT-AUDITORS

Gezien de centrale rol van risico-inschatting in het formuleren van maatregelen ter beheersing van organisaties is het van groot belang dat de bij een risico-inschatting betrokken partijen goed inzicht hebben in elkaars risicopercepties. Dit artikel geeft inzicht in de risicoperceptie van IT-auditors. Het blijkt dat de schatting van het risico veel sterker wordt beïnvloed door de verwachte omvang van de schade bij het acuut worden van een bedreiging dan door de kans dat een bedreiging zich daadwerkelijk realiseert.



Arno Nuijten, Bert Zwiens en Gert van der Pijl - *Het effect van risico-informatie op het oordeel van IT-auditors*, *Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, nr. 4, april 2008.

## ADOPTIE IFRS EN KWALITEIT VERSLAGGEVING

Tegen de achtergrond van de adoptie van IFRS in de Europese Unie, geven de (Amerikaanse) auteurs een overzicht van de bestaande literatuur over de overgang naar een ander stelsel van standaarden. De conclusie is dat verschillen in kwaliteit van verslaggeving tussen landen niet door IFRS zullen worden opgeheven. Achtergrond daarvan is dat de kwaliteit van verslaggeving afhankelijk is van de institutionele omgeving van de onderneming, waaronder het wettelijke en politieke systeem van het land waarin de onderneming is gevestigd.

Naomi S. Soderstrom en Kevin Jialin Sun, *IFRS Adoption and Accounting Quality: A Review*, *European Accounting Review*, volume 16, no 4, 2007, pages 675-702.



## INFORMATIEWAARDE ACTIVE-RING ONTWIKKELINGSKOSTEN

Heeft activering van de ontwikkelingskosten op de balans informatiewaarde inzake de voorspelbaarheid van toekomstige resultaten? Uit een onderzoek naar Britse ondernemingen die wel en niet ontwikkelingskosten activeren, blijkt dat activering informatiewaarde heeft. Door activering is de onderneming beter in staat informatie over het succes van ontwikkelingsprojecten en de waarschijnlijke toekomstige voordelen te communiceren.

Dennis R. Oswald en Paul Zarowin, *Capitalization of R&D and the Informativeness of Stock Prices*, *European Accounting Review*, volume 16, no 4, 2007, pages 703-726.

## REËLE WAARDE

Een speciale uitgave van *Accounting and Business Research* is gewijd aan vraagstukken rondom reële waarden. De uitgave bevat vijf wetenschappelijke artikelen, met bij ieder artikel de zienswijze van een discussiant. De onderwerpen zijn:

- de wijze waarop de IASB tot de keuze van een waarderingsgrondslag, zoals reële waarde, komt, en hoe wetenschappelijk onderzoek daaraan kan bijdragen;
- het nut van waardering tegen reële waarde en van informatie over reële waarde voor beleggers;
- de conceptuele voor- en nadelen van reële waarde;
- een overzicht van de wijze waarop de SEC zich van 1934 tot 1978 heeft verzet tegen actuele waarderingswijzen;

- de invloed die veranderingen in waardering hebben op het gedrag van management.

*Accounting and Business Research*, Special Issue: *International Accounting Policy Forum*, 2007. Met hoofdartikelen van Mary E. Barth, Wayne R. Landsman, Stephen H. Penman, Stephen A. Zeff, Anne Beatty.

## ACCOUNTING ALS PRIKKEL-INSTRUMENT OF MOBILISERENDE KRACHT?

In de hoofdstroom van het wetenschappelijk bedrijf wordt accounting onder andere gezien als een instrument om individuen te motiveren en gedragsrisico's te bestrijden. Wantrouwen is uitgangspunt. Veel minder aandacht is er voor accounting als mobiliserende kracht in een samenwerkingsverband van betrokken individuen. Dat is voor een groot deel terug te voeren tot de economische theorie en het daarin belichaamde mensbeeld. Instrumentele accounting is niet alleen een reflectie van dat mensbeeld, maar helpt ook het individu naar dit beeld te construeren. In dit artikel wordt een alternatief geschetst. Het illustreert hoe accounting het leervermogen in een organisatorisch samenwerkingsverband van betrokken individuen kan versterken. Ed Vosselman - *Accounting, instrumentalisme en het organisatorisch samenwerkingsverband*, *Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, nr. 4, april 2008.

## VISIES OP INTERNE BEHEERSING

Dit artikel benadert het onderwerp interne beheersing vanuit verschillende invalshoeken. De conclusie is dat op deze manier een genuanceerde visie op interne beheersing kan worden verkregen, die de mogelijkheid biedt de interne beheersing meer af te stemmen op de specifieke kenmerken van de organisatie.

Fred de Koning - *Visies op interne beheersing*, *Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, nr. 4, april 2008.



Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek? Een maandelijks selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen- en buitenland.

De volledige teksten van de MAB-artikelen zijn beschikbaar via de online-catalogus van het NIVRA Kennis- & Informatiecentrum. Heeft u al toegang, log dan in via [www.nivra.nl/kic](http://www.nivra.nl/kic). Nog geen abonnement? Lees op [www.nivra.nl/kic](http://www.nivra.nl/kic) meer over de mogelijkheden.

GESPOT