

AN ANALYSIS FOR THE EFFECTS OF GLOBAL COMPETITIVENESS OF THE COUNTRIES ON THE STRENGTHENING OF AUDITING AND ACCOUNTING STANDARDS

İsmail Cem AY*, Ayşe Atılğan SARIDOĞAN**

* İstanbul Aydın Üniversitesi, İ.İ.B.F. Ekonomi ve Finans Bölümü

** Arel Üniversitesi, UBYO, Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü, Dr. Öğr. Üyesi

E-mail: ismailay@aydin.edu.tr, ayseatilgansaridogan@arel.edu.tr

Copyright © 2019 İsmail Cem AY, Ayşe Atılğan SARIDOĞAN. This is an open access article distributed under the Eurasian Academy of Sciences License, which permits unrestricted use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

ABSTRACT

In this study, the effect of the level of development of global competitiveness in 139 countries on the level of accounting and auditing standards was examined by ANOVA test according to World Economic Form Global Competitiveness Index 2018 data. According to empirical results, as the global competitiveness increases, the strength of accounting and auditing standards also increases. As the countries' global competitiveness rises, priority is given to the development of areas such as institutionalization, transparency, accountability and standardization at the firm level. On the other hand, as global competitiveness increases, costs, productivity and efficiency need to be further improved. In this context, the development of global competitiveness positively affects the strengthening of the level of accounting and auditing standards.

Keywords: Global Competitiveness, Accounting and Auditing Standards

ÜLKELERİN KÜRESEL REKABET GÜCÜNÜN MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI GELİŞİMİ ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ İÇİN BİR ANALİZ

ÖZET

Bu çalışmada, dünyada 139 ülkenin küresel rekabet gücündeki gelişme düzeyinin, muhasebe ve denetim standartları düzeyindeki etkisi Dünya ekonomik Formu Küresel Rekabet Gücü Endeksi 2018 verilerine göre ANOVA testi ile incelenmiştir. Ampirik sonuçlara göre, küresel rekabet gücü yükseldikçe, muhasebe ve denetim standartları düzeyi de artış göstermektedir. Ülkelerin küresel rekabet gücü yükseldikçe, firma düzeyinde kurumsallaşma, şeffaflık, hesap verebilirlik ve standartlaşma gibi alanların gelişmesine öncelik verilmektedir. Diğer yandan küresel rekabet gücü yükseldikçe maliyetlerin, verimliliğin ve etkinliğin daha da geliştirilmesi gerekmektedir. Bu bağlamda, küresel rekabet gücünün gelişmesi muhasebe ve denetim standartları düzeyinin de güçlenmesini olumlu etkilemektedir.

Anahtar Kelimeler: Küresel Rekabet Gücü, Muhasebe Ve Denetim Standartları



1.GİRİŞ

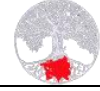
Günümüzde hem firma düzeyinde hem de ulusal düzeyde küresel rekabet gücü son derece büyük önem arz etmektedir. Dünya ekonomisinin neredeyse tek bir açık pazar haline doğru evrilmesi küresel rekabeti artırmaktadır. Artan küresel rekabet firmaları ve ülkeleri de bu dönüşüme ayak uydurmaya zorlamaktadır. Küresel rekabete ayak uyduran firma ve ülkeler ayakta kalıp kazanımlarını artırırken, küresel rekabete ayak uyduramayan firma ve ülkelerin ise kayıpları artmakta ve zamanla yok olma tehlikesi ile karşı karşıya kalmaktadırlar.

Küresel rekabet gücünü etkileyen çok sayıda faktör söz konusu olup, özellikle firma düzeyinde, finansman gücü, maliyetler, verimlilik, kurumsallaşma ve kurumsal bilgi sistemi başta olmak üzere pek çok faktör arz etmektedir. Özellikle firmalar, paydaşları ve yatırımcılarını cezbetmek amacıyla mali performanslarını daha güvenilir bir şekilde analiz edip yatırım yapmalarına yardımcı olmak amacıyla muhasebe ve denetim standartları düzeyinin yüksek ve güvenilir olduğunu ortaya koymak için önemli politika ve stratejiler izlemektedirler. Diğer yandan muhasebe ve denetim standartları düzeyindeki gelişmeler de hem firma düzeyinde hem de ulusal düzeyde maliyet, verimlilik ve kurumsal kaynak planlamasında önemli katkılar sağlayarak hem firmaların hem de ülkelerin küresel rekabet gücünün gelişmesinde son derece büyük önem arz etmektedir. Dolayısı ile muhasebe ve denetim standartları düzeyinin gelişimi ile küresel rekabet gücünün gelişimi arasında karşılıklı bir besleme söz konusudur.

Bu çalışmada, firmaların küresel rekabet gücünü artırmaları için son derece büyük önem arz eden muhasebe ve denetim standartları düzeyi incelenecektir. Çalışmada firmaların küresel rekabet gücü yükseldikçe muhasebe ve denetim standartları düzeyinin de geliştiği istatistiksel tekniklerle analiz edilecektir. Firmaların küresel rekabet gücü geliştikçe, stratejik maliyet yönetimi ve denetimin önemi daha büyük önem arz etmektedir. Bu sebeple, firmalar küresel rekabet güçleri geliştikçe stratejik maliyet yönetimi başta olmak üzere firma düzeyinde muhasebe ve denetim standartları uygulama düzeyinin gelişmesi için uygun politika ve stratejiler uygulayarak yatırım yapmaktadırlar.

Ulusal düzeyde de küresel rekabet gücü geliştikçe, küresel rekabet gücünün sürdürülebilir olması için stratejik maliyet yönetimi başta olmak üzere, mali yapının daha iyi yönetilebilmesi için muhasebe ve denetim standartları düzeyinin gelişmesi için politika ve stratejiler uygulanmaktadır.

Literatürde küresel rekabet gücünün gelişmesini etkileyen ve küresel rekabet gücünün etkilediği çok sayıda faktör bilimsel çalışmalar da analiz edilmiştir. Bu çalışmalar mikro ve makro düzeyde küresel rekabet gücünü etkileyen ve küresel rekabet gücünde etkilene faktörleri ele alarak modeller sunulmuştur. Küresel rekabet gücünü etkileyen faktörler arasında firma düzeyinde değer zincirinin etkinliği, rekabet stratejileri, maliyetler, ürün/hizmet farklılaştırması, odaklanma, kurumsallaşma, satış sonrası hizmetler, müşteri memnuniyeti, kurumsallaşma gibi faktörler belirleyici iken, sektör ve ulusal düzeyde ise daha çok rekabet gücünü etkileyen makroekonomik göstergeler, doğal zenginlikler gibi faktörler söz konusu olmaktadır. (Porter 2008a, Porter 2011, Porter 2008b, Porter 1989, Porter 1991, Porter 1986, Porter 1981, Agami 1993, Jaruga et al 2007, Briciu et al 2009, Hail L Leuz C & Wysocki P 2010, Albu et al 2013, Chen et al 2007, Hail and Wysocki 2009, Houqe et al 2014, Cai and Wong 2010, Tsunogaya et al 2015, Brown and Tarca 2012, Heffes 2008, Jeanjean and Stolowy 2008, Carmona and Trombetta 2008, Zaidi and Paz 2015, Brown 2013, Alon and Dwyer 2014, Dos Santos et al 2016, Ciubotariu 2013, Herbert and Tsegba 2013).



2. VERİ VE YÖNTEM

Çalışmada kullanılan veriler Dünya ekonomik Forumum Küresel Rekabet Gücü 2018 yılı veri tabanından sağlanmıştır. Çalışmada kullanılan değişkenler, Muhasebe ve Denetim Standartlarının Gelişmişlik Düzeyi (1-7 ölçeği, 7: En İyi) değişkeni ve küresel rekabet gücü (0-100 ölçeği, 100 En İyi) değişkenidir. Çalışmada, ülkeler, küresel rekabet gücüne göre düşük, orta ve yüksek olarak sınıflanarak, gruplar arasında Muhasebe ve Denetim Standartlarının Gelişmişlik Düzeyi ortalamasının istatistiksel olarak farklı olup olmadığı ANOVA testi ile incelenmiştir.

3. AMPİRİK BULGULAR

Tablo 1’de muhasebe denetim standartları düzeyi için tanımsal istatistikler verilmiştir. Buna göre muhasebe denetim standartları düzeyinin ortalaması, ülkelerin küresel rekabet gücüne göre düşük olan ülkelerde 3.75, orta olan ülkelerde 4.51 ve yüksek olan ülkelerde 5.68 olarak gözlemlenmektedir.

Tablo.1. Muhasebe Denetim Standartları Düzeyi İçin Tanımlayıcı İstatistikler			
	Küresel Rekabet Gücü Düzeyi		
	Düşük	Orta	Yüksek
Ortalama	3.75	4.51	5.68
Medyan	3.83	4.56	5.79
Varyans	0.62	0.31	0.30
Std. Sapma	0.79	0.56	0.55
Minimum	2.18	3.38	4.20
Maksimum	5.11	5.64	6.56
Range	2.93	2.26	2.36
Interquartile Range	0.90	0.81	0.62
Çarpıklık	-0.30	-0.10	-0.98
Basıklık	-0.36	-0.75	0.77

Tablo 2’de kurumsal yönetim değişkeni için normal dağılım test sonuçları verilmiştir. Buna göre %1 anlam düzeyinde, normal dağılım geçerlidir temel hipotezi tüm alt gruplarda reddedilememektedir.



Tablo 2. Muhasebe Denetim Standartları Düzeyi İçin Normallik Test Sonuçları

Küresel Rekabet Gücü Düzeyi	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Düşük	.147	29	.109	.965	29	.428
Orta	.058	77	.200*	.980	77	.269
Yüksek	.117	34	.200*	.930	34	.032
*. This is a lower bound of the true significance.						
a. Lilliefors Significance Correction						

Tablo 3'te gruplar için Levene varyans eşitliği test sonucu verilmiştir. Buna göre, sabit varyans geçerlidir temel hipotezi %1 anlam düzeyinde reddedilememektedir.

Tablo 3. Levene Varyans Eşitliği Test Sonucu

Muhasebe Denetim Standartları Düzeyi			
Levene Statistic	df1	df2	Sig.
2,411	2	137	,094

Tablo 4'te ANOVA test sonucu verilmiştir. Buna göre, gruplar arasında ortalamada fark yoktur temel hipotezi %1 anlam düzeyinde reddedilmektedir. Bu bağlamda, küresel rekabet gücündeki gelişme düzeyine göre ülke gruplarında muhasebe denetim standartları düzeyi değişkeninde de ortalamada istatistiksel olarak anlamlı farklılık ortaya çıkmaktadır.

Tablo 4. ANOVA Test Sonucu

Muhasebe Denetim Standartları Düzeyi					
	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	61,222	2	30,611	82,299	,000
Within Groups	50,957	137	,372		
Total	112,178	139			

Tablo 5.'te alt gruplar arasında ortalamaların ikili karşılaştırılması için test sonuçları verilmiştir. Buna göre tüm testlerde, altgrupların ikili karşılaştırmalarında gruplar arasında ortalamada fark yoktur temel hipotezi %5 anlam düzeyinde reddedilmektedir.

**Tablo 5. Alt Gruplar Arasında Ortalamaların İkili Karşılaştırılması İçin Test Sonuçları**

(I) Küresel Rekabet Gücü Düzeyi			Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.
Tukey HSD	Düşük	Orta	-.76513*	0.13	0.00
		Yüksek	-1.93389*	0.15	0.00
	Orta	Düşük	.76513*	0.13	0.00
		Yüksek	-1.16876*	0.13	0.00
	Yüksek	Düşük	1.93389*	0.15	0.00
		Orta	1.16876*	0.13	0.00
Gabriel	Düşük	Orta	-.76513*	0.13	0.00
		Yüksek	-1.93389*	0.15	0.00
	Orta	Düşük	.76513*	0.13	0.00
		Yüksek	-1.16876*	0.13	0.00
	Yüksek	Düşük	1.93389*	0.15	0.00
		Orta	1.16876*	0.13	0.00
Hochberg	Düşük	Orta	-.76513*	0.13	0.00
		Yüksek	-1.93389*	0.15	0.00
	Orta	Düşük	.76513*	0.13	0.00
		Yüksek	-1.16876*	0.13	0.00
	Yüksek	Düşük	1.93389*	0.15	0.00
		Orta	1.16876*	0.13	0.00

*. The mean difference is significant at the 0.05 level.

Tablo 6.'da alt grupların kümelenmesi için test sonuçları verilmiştir. Buna göre tüm testlerde alt grupların birbirinden farklı olduğu için her bir grup bağımsız bir küme oluşturmaktadır.

Tablo 6. Alt Grupların Kümelenmesi İçin Test Sonuçları

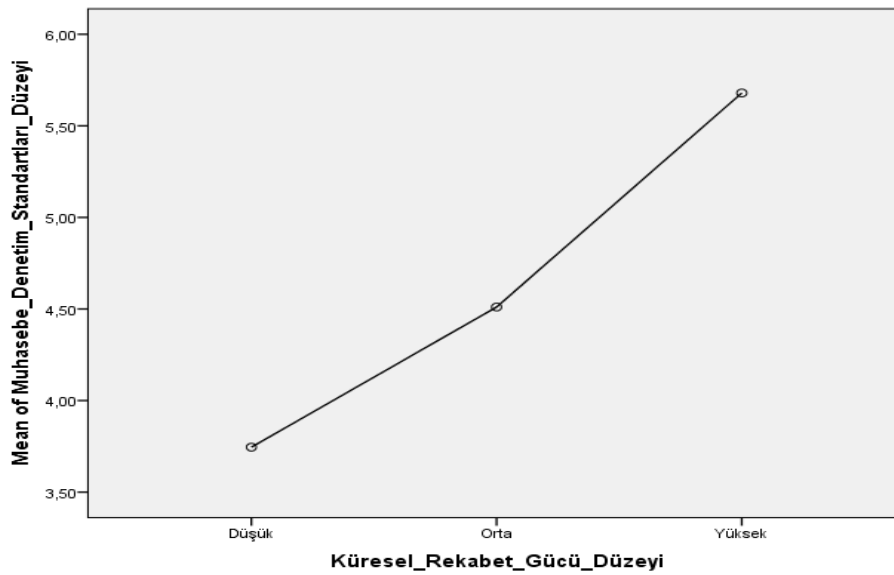
	Küresel Rekabet Gücü Düzeyi	N	Subset for alpha = 0.05		
			1	2	3
Tukey HSD ^{a,b}	Düşük	29	3,7455		
	Orta	77		4,5106	
	Yüksek	34			5,6794

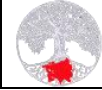


	Sig.		1,000	1,000	1,000
Gabriel ^{a,b}	Düşük	29	3,7455		
	Orta	77		4,5106	
	Yüksek	34			5,6794
	Sig.		1,000	1,000	1,000
Hochberg ^{a,b}	Düşük	29	3,7455		
	Orta	77		4,5106	
	Yüksek	34			5,6794
	Sig.		1,000	1,000	1,000
Means for groups in homogeneous subsets are displayed.					
a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 39,021.					
b. The group sizes are unequal. The harmonic mean of the group sizes is used. Type I error levels are not guaranteed.					

Şekil 1’de küresel rekabet gücündeki değişim ve muhasebe denetim standartları düzeyi arasındaki ilişki verilmiştir. Buna göre küresel rekabet gücü düzeyi arttıkça, muhasebe denetim standartları düzeyi de artış göstermektedir.

Şekil 1. Küresel Rekabet Gücü İle Muhasebe Ve Denetim Standartları Düzeyindeki Değişim Arasındaki İlişki





4. SONUÇ

Küresel rekabet gücünü etkileyen çok sayıda faktör söz konusu olup, özellikle firma düzeyinde, finansman gücü, maliyetler, verimlilik, kurumsallaşma ve kurumsal bilgi sistemi başta olmak üzere pek çok faktör arz etmektedir. Özellikle firmalar, paydaşları ve yatırımcılarını cezbetmek amacıyla mali performanslarını daha güvenilir bir şekilde analiz edip yatırım yapmalarına yardımcı olmak amacıyla muhasebe ve denetim standartları düzeyinin yüksek ve güvenilir olduğunu ortaya koymak için önemli politika ve stratejiler izlemektedirler.

Bu çalışmada, dünyada 139 ülkenin küresel rekabet gücündeki gelişme düzeyinin, muhasebe ve denetim standartları düzeyindeki etkisi Dünya ekonomik Formu Küresel Rekabet Gücü Endeksi 2018 verilerine göre ANOVA testi ile incelenmiştir. Ampirik sonuçlara göre, küresel rekabet gücü yükseldikçe, muhasebe ve denetim standartları düzeyi de artış göstermektedir. Ülkelerin küresel rekabet gücü yükseldikçe, firma düzeyinde kurumsallaşma, şeffaflık, hesap verebilirlik ve standartlaşma gibi alanların gelişmesine öncelik verilmektedir. Diğer yandan küresel rekabet gücü yükseldikçe maliyetlerin, verimliliğin ve etkinliğin daha da geliştirilmesi gerekmektedir. Muhasebe ve denetim standartları düzeyindeki gelişmeler de hem firma düzeyinde hem de ulusal düzeyde maliyet, verimlilik ve kurumsal kaynak planlamasında önemli katkılar sağlayarak hem firmaların hem de ülkelerin küresel rekabet gücünün gelişmesinde son derece büyük önem arz etmektedir. Sonuç olarak, küresel rekabet gücünün gelişmesi muhasebe ve denetim standartları düzeyinin de firma ve ülke düzeyinde güçlenmesini olumlu etkilemektedir.

REFERENCES

- Agami, A. M. (1993). Global accounting standards and competitiveness of US corporations. *Multinational Business Review*, 1(1), 38.
- Albu, C. N., Albu, N., Pali - Pista, S. F., Gîrbină, M. M., Selimoglu, S. K., Kovács, D. M., ... & Arsoy, A. P. (2013). Implementation of IFRS for SME s in Emerging Economies: Stakeholder Perceptions in the Czech Republic, Hungary, Romania and Turkey. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 24(2), 140-175.
- Alon, A., & Dwyer, P. D. (2014). Early adoption of IFRS as a strategic response to transnational and local influences. *The International Journal of Accounting*, 49(3), 348-370.
- Briciu, S., Groza, C., & Ganfalean, I. (2009). International Financial Reporting Standard (Ifrs) Will Support Managemnet Accounting System For Small And Medium Enterprise (Sme)?. *Annales Universitatis Apulensis: Series Oeconomica*, 11(1), 308.
- Brown, P. (2013). Some observations on research on the benefits to nations of adopting IFRS. *The Japanese Accounting Review*, 3(2013), 1-19.
- Brown, P., & Tarca, A. (2012). Ten years of IFRS: Practitioners' comments and suggestions for research. *Australian Accounting Review*, 22(4), 319-330.
- Cai, F., & Wong, H. (2010). The effect of IFRS adoption on global market integration. *International business and economics research journal*, 9(10), 25-34.



- Carmona, S., & Trombetta, M. (2008). On the global acceptance of IAS/IFRS accounting standards: The logic and implications of the principles-based system. *Journal of Accounting and Public Policy*, 27(6), 455-461.
- Chen, C. J., Su, X., & Wu, X. (2007). Market competitiveness and Big 5 pricing: Evidence from China's binary market. *The International Journal of Accounting*, 42(1), 1-24.
- Ciubotariu, M. S. (2013). The role of small and medium enterprises in the modern economy and the importance of IFRS application for SMEs. *The USV Annals of Economics and Public Administration*, 13(1 (17)), 201-210.
- Dos Santos, M. A., Fávero, L. P. L., & Distadio, L. F. (2016). Adoption of the International Financial Reporting Standards (IFRS) on companies' financing structure in emerging economies. *Finance Research Letters*, 16, 179-189.
- Hail, L., Leuz, C., & Wysocki, P. (2010). Global accounting convergence and the potential adoption of IFRS by the US (Part I): Conceptual underpinnings and economic analysis. *Accounting Horizons*, 24(3), 355-394.
- Hail, L., Leuz, C., & Wysocki, P. D. (2009). Global accounting convergence and the potential adoption of IFRS by the United States: An analysis of economic and policy factors. *Available at SSRN 1357331*.
- Heffes, E. M. (2008). Global accounting firm CEOs on challenges--transitioning from GAAP to IFRS, and more. *Financial Executive*, 24(4), 14-17.
- Herbert, W. E., & Tsegba, I. N. (2013). Economic consequences of international financial reporting standards (IFRS) adoption: Evidence from a developing country. *European journal of Business and Management*, 5(28), 80-99.
- Houqe, M. N., Easton, S., & van Zijl, T. (2014). Does mandatory IFRS adoption improve information quality in low investor protection countries?. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 23(2), 87-97.
- Jaruga, A., Fijalkowska, J., Jaruga-Baranowska, M., & Frendzel, M. (2007). The impact of IAS/IFRS on Polish accounting regulations and their practical implementation in Poland. *Accounting in Europe*, 4(1), 67-78.
- Jeanjean, T., & Stolowy, H. (2008). Do accounting standards matter? An exploratory analysis of earnings management before and after IFRS adoption. *Journal of accounting and public policy*, 27(6), 480-494.
- Porter, M. E. (1981). The contributions of industrial organization to strategic management. *Academy of management review*, 6(4), 609-620.
- Porter, M. E. (1986). Changing patterns of international competition. *California management review*, 28(2), 9-40.
- Porter, M. E. (1989). How competitive forces shape strategy. In *Readings in strategic management* (pp. 133-143). Palgrave, London.



- Porter, M. E. (1991). Towards a dynamic theory of strategy. *Strategic management journal*, 12(S2), 95-117.
- Porter, M. E. (2008a). *Competitive strategy: Techniques for analyzing industries and competitors*. Simon and Schuster.
- Porter, M. E. (2008b). The five competitive forces that shape strategy. *Harvard business review*, 86(1), 25-40.
- Porter, M. E. (2011). *Competitive advantage of nations: creating and sustaining superior performance*. Simon and Schuster.
- Tsunogaya, N., Hellmann, A., & Scagnelli, S. D. (2015). Adoption of IFRS in Japan: challenges and consequences. *Pacific accounting review*, 27(1), 3-27.
- Zaidi, S., & Paz, V. (2015). The Impact Of IFRS Adoption: A Literature Review, *Journal of Theoretical Accounting Research*, 10(2), 1-16.