### **QUALIDADE DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL: UMA ANÁLISE DA ADOÇÃO DOS PADRÕES INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE PELOS PAÍSES QUE COMPÕE O G-7 E BRICS**

**Jomar Miranda Rodrigues**

Doutor em Ciências Contábeis (UnB)

Professor do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da UnB

Universidade de Brasília (UnB)

E-Mail: jomar@unb.br

Campus Universitário Darcy Ribeiro - Prédio da FACE – Sala BT2 47/7

Asa Norte. CEP 70910-900 - Brasília, DF - Brasil

Tel.(61) 3107.0795

**Jorge Katsumi Niyama**

**Doutor em Contabilidade e Controladoria pela FEA/USP**

Pós –Doutorado em Contabilidade (University of Otago - Nova Zelândia)

Professor do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da UnB

Universidade de Brasília (UnB)

E-Mail: jkatsumi@unb.br

**RESUMO**

A contabilidade tem sido utilizada para reduzir a assimetria de informação entre o usuário da informação e o fornecedor da informação em diversos ambientes, quer sejam empresariais ou não. Com o crescimento global da economia intensificado na segunda metade do século XX, as empresas passaram a operar em ambientes internacionais e se encontravam diante da necessidade de alocação mais eficiente de seus recursos em diferentes ambientes. Neste contexto, alguns países permitem ou exigem a utilização dos IFRS/IAS em suas demonstrações contábeis, com finalidade de promover a melhoria da qualidade das informações (BARTH; LANDSMAN; LANG, 2008), e reduzir as diferenças do financial reporting. Com isto, o objetivo deste é analisar os efeitos da adoção dos padrões internacionais de contabilidade pelos países que compõe o G-7 e os BRICS, quanto ao gerenciamento dos resultados contábeis. Com a utilização de dois modelos de estimação dos accruals discricionários, que serviram de proxies para o gerenciamento de resultados contábeis, foi efetuada uma análise dos dados em painéis, com controles de variáveis globais e das crises de 2008 e 2010. Para isto, a amostra foi obtida a partir da base de dados DataStream, proveniente da Thomsom-Reuters®, que envolveu os países dos dois blocos, no período de 1998 a 2011, que já adotaram os padrões internacionais do IASB. Os resultados demonstram que houve aumento do gerenciamento de resultados contábeis após a adoção dos padrões, o que possibilitou a rejeição da hipótese de redução do gerenciamento que foi estabelecida como proxy para qualidade da informação contábil.

**Palavras-chave:** Qualidade da informação contábil; Gerenciamento de resultados; *Accruals* discricionários; BRICS; G-7.

*QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION: AN ANALYSIS OF THE ADOPTION OF COUNTRIES BY INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS THAT COMPOSES BY G7 and BRICS*

*Abstract*

*The accounting has been used to reduce the information asymmetry between the information user and the information provider in diverse environments, whether business or not. With global economic growth intensified in the second half of the twentieth century, businesses began operating in international environments and were on the most efficient need to allocate their resources in different environments. In this context, some countries permit or require the use (adoption) of IFRS / IAS in its financial statements in order to encourage improvements in the quality of the information (Barth, Landsman; LANG, 2008), and reduce the differences in financial reporting. With this, the aim of this is to analyze the effects of the adoption of international accounting standards by countries making up the G7 and BRICS, regarding the management of accounting results. With the use of two models for the estimation of discretionary accruals, which served as proxies for earnings management, an analysis of the data was performed on panels with controls global variables and 2008 crises and 2010. For this, the sample was collected from the database DataStream, from the Thomson-Reuters®, involving countries of both blocs, from 1998 to 2011, which have already adopted the international standards of the IASB. The results outlined that there was increase in earnings management after the adoption of the standards, which led to the rejection of the management reduction hypothesis established as a proxy for quality of accounting information.*

*Keywords: Quality of accounting information; Earnings management; Discretionary accruals; BRICS; G-7.*