

THE NEW LIBRARY OF INTERNATIONAL ACCOUNTING 2: Developments in Country Studies in International Accounting – Europe

Sally Aisbitt and Lisa Evans (ed), Edward Elgar Publishin, 2004, 670 pp.

Aunque el grado de convergencia real alcanzado ha sido menor del esperado, durante los últimos años se ha producido un importante proceso de armonización en materia de regulación contable a nivel europeo. La aprobación del Reglamento Europeo 1606/2002, que obliga a los grupos cotizados en algún mercado europeo a presentar sus estados financieros de acuerdo a la normativa del IASB, es buena prueba de la postura que la Comisión Europea ha adoptado a este respecto. Sin duda, este hecho va a suponer un paso hacia delante para incrementar la convergencia real de la normativa de los distintos países que, por otro lado, parten de situaciones económicas, sociales y políticas dispares. En algunos casos, como ocurre con los países del este incorporados recientemente a la Unión Europea, la tradición contable es escasa, tanto desde el punto de vista normativo como en cuanto al grado de implantación de la profesión. Otros, en cambio, como el Reino Unido, Alemania, Francia o España, cuentan con sistemas contables más desarrollados. De igual modo, la investigación contable a nivel europeo se encuentra en estadios distintos en cada país.

Los artículos que recoge este libro, el segundo de una serie de volúmenes de lecturas sobre contabilidad internacional previamente presentada por la profesora Araceli Mora (REFC Vol. XXXIII, nº 121, pp. 529), son representativos de la investigación contable llevada a cabo en diversos países europeos durante la segunda mitad de los años 90. Concretamente, los artículos de este volumen fueron previamente publicados en las siguientes revistas: *Accounting Horizons*; *Abacus*; *Accounting, Auditing and Accountability Journal*; *Accounting, Business and Financial History*; *Critical Perspectives on Accounting*; *European Accounting Review*; *International Journal of Accounting*; *Journal of International Financial Management and Accounting*; *Journal of International Accounting and Taxation*; *Management Accounting Research*; y *Schmalenbach Business Review*.

Un volumen similar a este y con el mismo título fue editado con anterioridad por Peter Walton, incluyendo artículos publicados hasta el año 1994. Por ello, los artículos recogidos en este volumen son posteriores a dicho año. Desde la publicación de la citada edición anterior, los dos hechos más relevantes para el proceso de armonización de la contabilidad en Europa han sido sin duda la adopción de las normas IASB y la ampliación de la Unión Europea, con la incorporación de Finlandia y Suecia en 1995 y la preparación de numerosos países de la Europa central y del este para incorporarse en el futuro, diez de ellos lo han hecho ya en 2004. Los cambios que estas dos circunstancias han producido en la regulación y en la práctica contable de los distintos países implicados han despertado especial interés entre los investigadores, como se pone de manifiesto en la selección de artículos incluida en este volumen.

Como indican las autoras, los artículos se eligieron pensando en una audiencia internacional y, aunque se basan en países concretos, no se presupone un conocimiento previo por parte del lector del contexto regulador ni de la práctica contable del país en cuestión. Los trabajos recopilados se encuadran en áreas muy diversas de la investigación contable como la contabilidad financiera, la auditoría, la contabilidad de

gestión o la historia de la contabilidad. Una característica común a todos ellos es que no son excesivamente técnicos ni implementan metodologías complejas, por lo que podrían servir como punto de partida para un investigador novel. Una limitación en este sentido es que se trata en todo caso de artículos publicados en lengua inglesa, lo que no permitió incorporar estudios de algunos países, como Italia o Portugal, donde los investigadores parecen haber tenido menos incentivos a publicar en inglés que en otros países.

Tras la introducción del libro, en la que se plantean interesantes reflexiones en torno a la cuestión de hacia dónde se encamina la contabilidad en Europa, los 33 trabajos seleccionados se presentan agrupados por bloques de países. Una primera parte recopila 7 estudios centrados en países de Europa central y del este (República Checa, Hungría, Rumania, Polonia, Eslovaquia y Alemania del Este). Seguidamente, las partes segunda a décimo primera recogen respectivamente estudios de Alemania (5 trabajos), Reino Unido (5 trabajos), países nórdicos (Finlandia 3 trabajos y Suecia 1 trabajo), España (3 trabajos), Francia (3 trabajos), Suiza (2 trabajos), Holanda (1 trabajo), Irlanda (1 trabajo), Grecia (1 trabajo) y Bélgica (1 trabajo).

Los estudios recogidos en la parte primera del libro, sobre países de la Europa del este, ponen de manifiesto que la investigación en estos países se encuentra todavía en un estadio inicial. Los siete trabajos incluidos son fundamentalmente de carácter descriptivo: de la normativa del país, que en ocasiones es comparada con la normativa de otros países y del IASB; de la práctica contable de sus empresas; o del entorno institucional sobre el que se han asentado sus sistemas contables durante los procesos de transición hacia la economía de mercado experimentados en los últimos años por estos países. El predominio en estos artículos de coautores nacionales y extranjeros aporta al lector un equilibrio entre el conocimiento interno del país en cuestión y la visión internacional que requiere la audiencia hacia la que van dirigidos.

A diferencia de los anteriores, durante el periodo que abarcan los artículos recogidos en este volumen la investigación en el resto de países ha abandonado casi totalmente los trabajos meramente descriptivos de los sistemas contables abordando cuestiones más específicas e incorporando a la descripción elementos de crítica y, en muchos casos, el análisis empírico. En algunos países se observa una tendencia de la investigación hacia determinados temas, como es el caso de Alemania con los estudios de carácter teórico que analizan la filosofía subyacente a la regulación contable o del Reino Unido con los trabajos relacionados con la auditoría y los sistemas de supervisión y control institucionales. Por su parte, los estudios empíricos recogidos en este volumen utilizan básicamente dos metodologías: en primer lugar, la realización de cuestionarios o entrevistas a expertos, profesionales o directivos de empresas para que bien expresen su opinión sobre diversos aspectos de la normativa o de los sistemas de control y supervisión institucionales, o bien proporcionen información sobre determinadas prácticas contables; y, en segundo lugar, dentro de la línea de investigación positivista, la modelización de la realidad observada para tratar de encontrar regularidades empíricas que ayuden a explicar aspectos concretos de la práctica contable. También encontramos algunos trabajos interesantes sobre historia de la contabilidad en países con sistemas contables asentados, como España, en los que se analizan las circunstancias que han derivado en la situación actual de la contabilidad en el país.

En síntesis, la selección que nos ofrece este volumen proporciona al lector una visión general de la situación de la regulación, la profesión y la práctica contable en diversos

países europeos. En mi opinión, la apreciación de las autoras respecto a la idoneidad de la selección para servir de punto de partida a un investigador novel es muy acertada. Por otro lado, dada la continua evolución y cambio en que se encuentra inmersa la contabilidad, muy probablemente la situación descrita en los trabajos recopilados en este volumen haya evolucionado. En este sentido, este libro se ha convertido ya una contribución a la historia de la contabilidad en tanto en cuanto proporciona simultáneamente la descripción y el análisis de la disciplina contable en Europa a finales del siglo XX.

BELÉN GILL DE ALBORNOZ NOGUER
UNIVERSITAT JAUME I