

Тхан Нга Доан, Ту Транг Та, Дук Куонг Фам, Ла Соа Нгуєн, Хоай Нам Тран

Аудиторський висновок та спотворення бухгалтерської звітності: емпіричні дані з В'єтнаму

Стаття спрямована на вивчення взаємодії між спотворенням звітності та аудиторським висновком у В'єтнамі – країні, що розвивається. Для цього розроблено дві регресійні моделі з вибіркою, що складається з 1 294 спостережень за період з 2018 по 2020 рік. Перша регресійна модель використовує аудиторський висновок як залежну змінну, дискреційні нарахування як незалежну змінну, та ще 8 контролюючих змінних. Результати показують, що дискреційні нарахування суттєво впливають на аудиторський висновок на рівні 0,1 протягом досліджуваного року. Це означає, що ймовірність складання аудитором модифікованого звіту позитивно пов'язана зі спотворенням бухгалтерської звітності та присутністю великої четвірки аудиторських компаній. Інша регресійна модель перевіряє вплив розміру аудиторської компанії (вимірюваної аудиторським висновком) на взаємодію між спотворенням бухгалтерської звітності та аудиторським висновком (вимірюваним дискреційними нарахуваннями) у ролі незалежної змінної та іншими 10 контролюючими змінними. Проте ця модель не є статистично значущою, що підтверджує той факт, що поява великої четвірки аудиторських компаній істотно не впливає на взаємозв'язок між спотворенням звітності та аудиторським висновком у випадку в'єтнамських лістингових компаній.

Результати показують, що велика четвірка аудиторських компаній, як правило, висуває вищі вимоги до достовірності та правдивості інформації у фінансовій звітності клієнта і часто має тенденцію видавати модифіковані звіти, коли у фінансовій звітності є істотні помилки або коли неможливо зібрати достатні аудиторські докази. Ці результати можуть поліпшити процес прийняття рішень користувачами в різних обставинах.

Ключові слова: велика четвірка аудиторських компаній, дискреційні нарахування, спотворення бухгалтерської звітності, модифікований звіт аудиту, в'єтнамські лістингові компанії

Класифікація JEL: M40, M41, M42



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.