

Хау Нгуєн Ван, Хай Фан Тхань, Куонг Нгуєн Тхань, Діп Нгуєн Нгок, Гіанг Ха Хай

Дослідження факторів, що впливають на плату за аудит і його якість, з точки зору аудиторів: дані з країни, що розвивається

Питання плати за аудит і якості аудиту привернули увагу зацікавлених сторін, клієнтів, аудиторських фірм і третіх сторін. Кожен суб'єкт має власну думку щодо визначення факторів впливу та їх взаємозв'язку. Мета дослідження – зрозуміти визначальні фактори плати за аудит і якості аудиту у В'єтнамі. З використанням випадкового збору даних у формах Google було створено анкету, яку надіслали аудиторам з 4-го кварталу 2020 до кінця 1-го кварталу 2021 року. Для аналізу даних використано 267 дійсних відповідей аудиторів у 28 аудиторських фірмах. Для визначення зв'язків між спостережуваними змінними та факторами використовувався дослідницький факторний аналіз. Модель вимірювання та рекомендовані гіпотези були підтверджені моделюванням структурними рівняннями з використанням SPSS 26 та AMOS 26. Результати дослідження показують, що типи контрактів і складність аудиту, репутація, розмір і ризик аудиторських фірм суттєво впливають на вартість аудиту та його якість. Крім того, спеціалізація аудиторських фірм позитивно впливає не на якість аудиту, а на оплату аудиторських послуг. Термін повноважень аудитора не має статистичного впливу на вартість і якість аудиторських послуг. Примітно, що збір за аудит статистично вплинув на його якість. Можна застосувати кілька наслідків, таких як збільшення розміру фірми, виконання процедур у відповідь на аудиторський ризик, відокремлення типів аудиторських угод і визначення складності аудиторських проєктів і спеціальностей.

Ключові слова: аудиторський ризик, репутація аудиторських фірм, розмір аудиторських фірм, думка аудиторів, країна, що розвивається

Класифікація JEL: M10, 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.