

Хау Нгуєн Ван, Хай Фан Тхань, Гіанг Ха Хай

Детермінанти вибору зовнішнього аудитора та результати діяльності фірми з точки зору менеджера комерційного банку: дані з В'єтнаму

Фінансова звітність в'єтнамських комерційних банків повинна щорічно перевірятися аудиторською фірмою згідно з постановами уряду. У статті визначено фактори, пов'язані з діяльністю фірми та вибором зовнішнього аудитора. Рішення про вибір аудиторської фірми вважається проміжною змінною для визначення ступеня впливу деяких факторів на результати діяльності комерційних банків. Було опитано 265 менеджерів, які обіймають високі посади генеральних і фінансових директорів у 30 комерційних банках В'єтнаму. Застосовувався метод неімовірнісної вибірки. Опитування було створено за допомогою Google Forms і надіслано безпосередньо учасникам. Для перевірки гіпотез використано моделювання структурними рівняннями (SEM). Результати показують, що, окрім складності фірми, такі чинники, як правове середовище, гонорари за аудит, розмір і репутація аудиторської фірми, управління банком, досвід аудиту та взаємовідносини, позитивно впливають на вибір зовнішнього аудитора. Крім того, цей вибір суттєво впливає на роботу фірми. Висновки дослідження з точки зору керівників банків дають простір для проведення перспективних і своєчасних майбутніх досліджень. Слід поглибити та розширити академічне розуміння ідей і визначальних елементів, що впливають на вибір зовнішнього аудитора та результати діяльності фірми. Необхідні додаткові дослідження, щоб повністю зрозуміти цю проблему та перейти до політичного її вирішення.

Ключові слова: вибір зовнішнього аудитора, комерційний банк, продуктивність фірми, В'єтнам, метод SEM

Класифікація JEL: M42, L25, G21



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.