

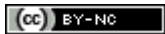
Цу-Чін Вен

Вплив організації аудиторських фірм на формування їхнього доходу. Досвід Китаю

В цій статті досліджується, чи правова відповідальність аудиторських фірм асоціюється з формуванням доходів клієнтів. В Китаї аудиторським фірмам дозволяється обирати між правовою формою товариства з необмеженою відповідальністю (GP) та корпорацією з обмеженою відповідальністю (LLC). Тому що партнери-аудитори особисто несуть відповідальність за всі послуги партнерів у формі товариства з необмеженою відповідальністю, що надасть можливість для партнерів-аудиторів відслідити якість аудиту партнерів. Навпаки, особисті активи індивідуального партнера, при LLC, не можуть сплачувати партнерську відповідальність, зменшуючи таким чином стимули для моніторингу між фірмами партнерами в рамках аудиторської фірми. За допомогою декількох різних методів визначення формування доходу, у статті знайдено, що аудиторські фірми LLC асоціюються зі зменшенням доходності.

Ключові слова: товариство з необмеженою відповідальністю, корпорація з обмеженою відповідальністю, формування доходу.

JEL Classification: M42.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Цу-Чін Вен

Влияние организации аудиторских фирм на формирование их дохода. Опыт Китая

В этой статье исследуется, ассоциируется ли правовая ответственность аудиторских фирм с бюджетным консерватизмом клиентов. В Китае аудиторским фирмам разрешается выбирать между правовой формой общества с неограниченной ответственностью (GP) и корпорацией с ограниченной ответственностью (LLC). Потому что партнеры-аудиторы лично несут ответственность за все услуги партнеров в форме общества с неограниченной ответственностью, что предоставит стимул для партнеров-аудиторов отследить качество аудита партнеров. Наоборот, личные активы индивидуального партнера, при LLC, не могут оплачивать партнерскую ответственность, уменьшая таким образом стимулы для мониторинга между фирмами партнерами в рамках аудиторской фирмы. С помощью нескольких разных методов определения формирования доходов в статье найдено, что аудиторские фирмы LLC ассоциируются с уменьшением дохода.

Ключевые слова: общество с неограниченной ответственностью, корпорация с ограниченной ответственностью, формирование дохода.

JEL Classification: M42.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует присутствия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.