



## بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

تاثیر ابهام در یک استاندارد روی استقلال حسابرس: شواهدی از  
هزینه‌های غیر حسابرسی و عقاید SOX 404

عنوان انگلیسی مقاله :

The Effect of Ambiguity in an Auditing Standard on Auditor  
Independence: Evidence from Nonaudit Fees  
and SOX 404 Opinions



توجه !

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل  
با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.



## بخشی از ترجمه مقاله

### 5. CONCLUDING REMARKS

Given the rising importance of nonaudit fees to the Big 4 firms, the question of whether nonaudit fees paid to the incumbent auditor impair auditor independence continues to be an important concern to regulators (e.g., Baumann 2010; Doty 2014; PCAOB 2006; SEC 2000, 2003). In this paper, we provide evidence on the effect of ambiguity in the PCAOB's auditing standards AS2 and AS5 on the relation between nonaudit fees and auditor independence in the context of the SOX 404 audit. Although both AS2 and AS5 have ambiguity (i.e., both use verbal probability expressions that are subject to between-auditor variations in the interpretation of whether a weakness in internal control is material), the ambiguity in AS2 – the applicable standard during 2004-2006 (the first three years) of the SOX 404 audit -- was more severe.

#### 5. تذکرات نتیجه‌گیری

با توجه به اهمیت فزاینده‌ی هزینه‌های غیر حسابرسی برای شرکت‌های Big4، این پرسش که آیا هزینه‌های غیر حسابرسی پرداخت شده به حسابرس مسئول، استقلال حسابرس را مختل می‌کند هنوز دغدغه‌ی مهمی برای قانونگذاران است.<sup>1</sup> ما در این مقاله، شواهدی را در مورد تأثیر ابهام در استانداردهای حسابرسی PCAOB AS2 و AS5 روی ارتباط بین هزینه‌های غیر حسابرسی و استقلال حسابرس در زمینه‌ی حسابرسی SOX 404 فراهم می‌کنیم. اگرچه هر دوی AS2 و AS5 دارای ابهام هستند (یعنی هر دو از اظهارات احتمالی کلامی که در معرض تغییرات بین-حسابرس قرار دارند در تفسیر این که آیا یک نقطه ضعف در کنترل داخلی، مادی است استفاده می‌کنند)، ابهام در AS2 – استاندارد قابل اجرا در طول 2004-2006 (سه سال اول) حسابرسی SOX 404 – شدیدتر بود.



### توجه!

این فایل تنها قسمتی از ترجمه می‌باشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت

ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

برای جستجوی جدیدترین مقالات ترجمه شده، [اینجا](#) کلیک نمایید.