



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

اثرات مشترک هویت اجتماعی و فشارهای نهادی
بر کیفیت حسابرسی: مورد صنعت حسابرسی چین

عنوان انگلیسی مقاله :

The joint effects of social identity and institutional pressures
on audit quality: The case of the Chinese Audit Industry



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

4. Results

4.1. Main results

Table 3 shows the means, standard deviations, and bivariate correlations for the variables. The variance inflation factors for the regression models are below 1.75, indicating no serious multicollinearity problems (Neter, Wasserman, & Kutner, 1990).

Table 4 reports the results of the effects of the institutional pressures for audit firms. In Model 1, we include only the main effects of the concerned variables. From Models 2–5, we include the interactions between FAA and each type of institutional pressure, respectively. We report the results in Model 6 including all the interactions, with the results remaining largely the same.

In Hypothesis 1a, we predict that the audit quality of foreign peers in the same region has a stronger influence on a foreign-affiliated than a local audit firm's audit quality. In Model 6, the interaction between FAA and foreign peer quality is positively significant ($\beta=0.26, p < 0.01$), though neither of the main effects is significant. Such results provide support for Hypothesis 1a by showing that the foreign peer quality has a positive influence on a foreign auditor's audit quality, but it does not influence a local auditor's quality.

۴.۱ نتایج اصلی

جدول ۳ میانگین، انحراف معیار و همبستگی های دومتغیره برای متغیرها را نشان می دهد. عوامل تورم واریانس مدل های رگرسیون کمتر از ۱.۷۵ هستند، که نشان می دهد هیچ مسئله هم خطی چندگانه ای وجود ندارد (Neter, Wasserman, & Kutner, ۱۹۹۰).

جدول ۴ نتایج اثرات فشارهای نهادی برای شرکت های حسابرسی را گزارش می کند. در مدل ۱، تنها اثرات اصلی متغیرهای مورد نظر را لحاظ می کنیم. طبق مدل های ۲-۵، به ترتیب تعاملات بین FAA و هر نوع فشار نهادی را لحاظ می کنیم. نتایج در مدل ۶ مشتمل بر کلیه تعاملات گزارش می کنیم، و نتایج عمدتاً یکسان باقی می ماند.

در فرضیه 1a، پیش بینی می کنیم که کیفیت حسابرسی همتایان خارجی در یک منطقه، کیفیت حسابرسی شرکت حسابرسی وابسته خارجی را بیشتر از شرکت محلی تحت تاثیر قرار می دهد. در مدل ۶، تعامل بین FAA و کیفیت همتای خارجی مثبت معنادار است ($\beta=0.26, p < 0.01$)، هرچند هیچ یک از اثرات اصلی معنادار نیستند. چنین نتایجی از فرضیه 1a حمایت کرده و نشان می دهند که کیفیت همتای خارجی تاثیر مثبتی بر کیفیت حسابرسی حسابرس خارجی دارد، اما کیفیت حسابرس محلی را تحت تاثیر قرار نمی دهد.

در فرضیه 1b، پیش بینی می کنیم که کیفیت حسابرسی همتایان محلی در یک منطقه، کیفیت حسابرسی شرکت حسابرسی محلی را بیشتر از شرکت وابسته به خارجی تحت تاثیر قرار می دهد. نتایج مدل ۶ نشان می دهد که اثر اصلی کیفیت حسابرسی همتای محلی، مثبت معنادار است ($\beta=0.08, p < 0.05$). ترم یا جمله تعامل

بین کیفیت حسابرسی همتای محلی و FAA معنادار نیست. نتایج بدست آمده حاکی از آن است که کیفیت همتای محلی بر حسابرسان خارجی و محلی، تاثیر یکسانی می گذارد. بنابراین، از فرضیه 1b حمایت نمی شود. با ترکیب نتایج، به این نتیجه می رسیم که تنها شرکت های حسابرسی وابسته به خارجی به همتایان خارجی اشاره می کنند، در صورتی که شرکت های حسابرسی وابسته به خارجی و محلی برای تعدیل و اصلاح کیفیت حسابرسی شان، به همتایان محلی اشاره می کنند. این نتیجه را به احتمال ضربه دیدن شرکت های حسابرسی وابسته به خارجی از مسئولیت در قبال بیگانگی و تازگی نسبت می دهیم زمانی که در استانداردهای حسابداری جدید مطرح می شوند.



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.