



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

تاثیر اشتغال حسابرسان سابق با مشتریان حسابرسی روی دریافت های
استقلال حسابرس

عنوان انگلیسی مقاله :

The impact of ex-auditors' employment with audit clients on
perceptions of auditor independence



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. Conclusion

The current findings should be considered in the light of the inherent limitations common to any prior survey research namely; respondent representativeness, respondents' different interpretations of the questions, low response rates and non-response bias, that are inevitable to some degree. This study contributes to the existing literature on auditor independence by providing some evidence regarding the practice of ex-auditors seeking employment with their audit clients from the perspectives of an emerging market, particularly the Malaysian context. The current findings are consistent with the majority of prior perceptual studies examined, which concluded that the appearance of auditor independence is negatively affected by the auditor-client employment issue (Imhoff, 1978; Koh and

Mahathevan, 1993; Iyer and Raghunandan, 2002; Wright and Booker, 2005). The results however, contradict the findings in the other Malaysian study, Sori and Mohamad (2007), as they found lack of evidence to support the current findings. The current results also reveal that a supervisory position held by an ex-auditor prior to joining an audit client was viewed as impairing independence more than was a non-supervisory position held previously. Despite these findings, it was also highlighted that the respondents tended to agree that an ex-audit senior (non-audit partner) working for an audit client would still threaten the independence. This may indicate that some respondents were still worried that ex-audit seniors' prior positions as non-audit partners (i.e. audit managers or audit seniors) could still influence the independence of the remaining auditors. The current findings also indicate that the current position of an ex-auditor significantly influenced how subsequent audits would be performed with independence being questioned more when the ex-auditor accepts a position as a preparer of, rather than as a non-preparer of financial statements.

5. نتیجه‌گیری

یافته‌های جاری باید با توجه به محدودیت‌های ذاتی مشترک برای هر پژوهش پیمایشی قبلی در نظر گرفته شوند، یعنی: نمایندگی پاسخ دهنده، تفسیرهای مختلف پاسخ دهندگان از پرسش‌ها، نرخ‌های واکنش پایین و تعصب‌های عدم واکنش، که تا درجه‌ای غیر قابل اجتناب هستند. این مطالعه به نوشتجات موجود در زمینه‌ی استقلال حسابرس توسط فراهم کردن شواهدی در رابطه با عملکرد حسابرسان سابق که به دنبال اشتغال با مشتریان حسابرسی خود از چشم‌اندازهای یک بازار در حال ظهور، علی‌الخصوص در زمینه‌ی مالزیایی، هستند کمک می‌کند. یافته‌های جاری سازگار با اکثریت مطالعات مفهومی بررسی شده‌ی قبلی هستند که نتیجه‌گیری کردند که ظهور استقلال حسابرس به گونه‌ای منفی تحت تأثیر مساله‌ی اشتغال حسابرس- مشتری قرار دارد.¹ اگرچه، نتایج، یافته‌های در مطالعه‌ی مالزیایی دیگر، یعنی سوری و محمد (2007) را نقض می‌کنند همانطور که آن‌ها کمبود شواهد برای پشتیبانی از یافته‌های جاری را کشف کردند. نتایج همچنین نشان می‌دهند که یک موقعیت نظارتی در دست یک حسابرس سابق قبل از الحاق به یک مشتری حسابرسی، به عنوان مختل کننده‌ی استقلال، بیش از آن چه که یک موقعیت غیر-نظارتی پیش از این در دست حسابرس، بود، در نظر گرفته شد. علی‌رغم این یافته‌ها همچنین نشان داده شد که پاسخ دهندگان گرایش به موافقت با این داشتند که یک ارشد حسابرسی سابق (شریک غیر-حسابرسی) که بریا یک مشتری حسابرسی کار می‌کند همچنان استقلال را تهدید خواهد کرد. این ممکن است نشان دهد که برخی پاسخ دهندگان هنوز نگران این بودند که موقعیت‌های قبلی حسابرسان ارشدهای حسابرسی سابق به عنوان شرکای غیر-حسابرسی (یعنی مدیران حسابرسی ارشدهای حسابرسی) می‌توانند همچنان دارای تأثیر روی استقلال حسابرسان باقیمانده باشند. یافته‌های اخیر همچنین نشان می‌دهند که موقعیت فعلی یک حسابرس سابق روی این که حسابرسی‌های متعاقب چگونه با مورد پرسش قرار گرفتن بیشتر استقلال هنگامی که حسابرس سابق، یک موقعیت به عنوان تهیه کننده‌ی، به جای غیر-تهیه کننده‌ی، صورت‌های مالی را می‌پذیرد چگونه انجام خواهد شد تأثیر داشت.

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.

