



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

فشار زمانی حسابرسی و کیفیت سود: بررسی فایلینگ‌های شتابی

عنوان انگلیسی مقاله :

Audit time pressure and earnings quality:

An examination of accelerated filings



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

SEC rules 33-8128 and 33-8644 substantially reduced the 10-K filing period for large accelerated (LAFs) and accelerated filers (AFs) from 90 to 60 and 75 days, respectively (SEC 2002, 2005). We investigate the effects of this regulation by examining under what contexts 10-K filing accelerations have been associated with lower earnings quality. Our study's empirical archival evidence triangulates prior experimental and survey research examining the detrimental effects of audit time pressure. Also, qualitative data obtained from our survey of audit partners adds a rich context to our discussion of time pressure/audit quality and provides insights regarding best practices when post year-end audit time is reduced.

Overall, our findings provide support for claims by auditors and preparers that accelerations of 10-K filings have the capacity to reduce the quality of financial information supplied to external users. However, these adverse effects appear to depend on the context of the acceleration. In particular, accelerations may be problematic if they mandate substantial reductions in audit delay and, in turn, induce time pressure on the audit engagement team at year-end. Conversely, if a 10-K acceleration does not impact a firm's audit delay, the effect on earnings quality is not significant. We also explore whether time pressure differentially affected AFs vs. LAFs, as well as the earnings quality of firms during the first (75 day deadline) vs. the second deadline change (60 day deadline). We observe a more negative effect of pressure on the earnings quality of AFs (relative to LAFs) and for the initial deadline change (relative to the second).

۵. نتیجه‌گیری

قوانین ۳۳-۸۱۲۸ و ۳۳-۸۶۴۴ SEC به طور قابل توجهی دوره فایلینگ ۱۰-K را برای شرکت‌های شتابی و شرکت‌های شتابی بزرگ از ۹۰ روز به ترتیب به ۷۵ و ۶۰ روز کاهش دادند (SEC، ۲۰۰۲، ۲۰۰۵). ما با تجزیه و تحلیل این موضوع که تحت چه زمینه‌هایی، شتاب‌های فایلینگ ۱۰-K با کیفیت سود کمتر در ارتباط بوده‌اند به بررسی اثرات این قوانین پرداختیم. شواهد آرشویی تجربی مطالعه ما، تحقیقات نظرسنجی و تجربی قبلی که به بررسی اثرات مضر فشار زمانی حسابرسی می‌پردازند را سه‌جانبه‌سازی می‌کنند. همچنین، داده‌های کیفی به دست آمده از نظرسنجی ما از شرکای حسابرسی، زمینه‌ای غنی را به بحث ما از فشار زمانی/کیفیت سود اضافه می‌کنند و بینش‌هایی را در رابطه با بهترین روش‌ها هنگام کاهش زمان حسابرسی پس از پایان سال فراهم می‌نمایند. به طور کلی، یافته‌های ما از این ادعای حساب‌رسان و تهیه‌کنندگان پشتیبانی می‌کنند که شتاب‌های فایلینگ‌های ۱۰-K دارای ظرفیت کاهش کیفیت اطلاعات مالی فراهم شده برای استفاده‌کنندگان خارجی هستند. با این حال، این اثرات جانبی بستگی به زمینه شتاب دارند. به طور خاص، اگر شتاب‌ها کاهش‌های قابل توجهی را در تأخیر حسابرسی اجباری کنند و به نوبه خود، فشار زمانی را روی تیم حسابرسی در پایان سال ایجاد کنند ممکن است مشکل‌ساز باشند. برعکس، اگر شتاب 10-K بر کیفیت سود تأثیری نداشته باشد، اثر روی کیفیت سود معنادار نیست. همچنین به بررسی این موضوع پرداختیم که آیا فشار زمانی به گونه‌ای متفاوت روی AFها در مقایسه با LAFها و همچنین کیفیت درآمد شرکت در طول اولین (تأخیر سررسید ۷۵ روز) سررسید در مقایسه دومین سررسید (تأخیر سررسید ۶۰ روز) تأثیر می‌گذارد. همچنین اثر منفی‌تری از فشار را بر کیفیت سود AF (در مقایسه با LAF) و برای تغییر سررسید اولیه (در مقایسه با دومین) مشاهده می‌کنیم.



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.