



## بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

SOX 404، تلاش حسابرس و جلوگیری از تخلفات گزارش مالی

عنوان انگلیسی مقاله :

SOX 404, Auditor Effort, and the Prevention of Financial  
Report Misstatements



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

### CONCLUSIONS

More than ten years after the passage of SOX, it remains unclear whether auditor internal control testing under 404(b) leads to better financial reporting quality relative to less-costly alternative internal control regimes and, if so, under what circumstances financial reporting improvements are garnered. We propose that the financial reporting improvements arising from control testing under 404(b) should increase with auditor effort. We further suggest that the benefits of greater effort under 404(b) are not uniform, but rather are greater under conditions where auditors' knowledge of the client's control structure can be better acquired and used. We investigate this issue in the context of auditors' prevention of financial reporting misstatements, as shareholders suffer significant losses from restatements (Palmrose et al. 2004; Hennes, Leone, and Miller 2008; Burks 2011). In so doing, we build on prior research by Nagy (2010), who finds that 404(b) control testing on average reduced financial misstatements in the year following implementation of this regime.

### نتیجه گیری

بیش از ۱۰ سال بعد از مصوب شدن SOX، هنوز مشخص نیست آیا سنجش کنترل داخلی حسابرسان تحت ۴۰۴(b) به کیفیت گزارش نویسی مالی بهتری نسبت به رژیم‌های کنترل داخلی کمکی با هزینه‌ای کمتر منجر می‌شود یا خیر، به این‌که اگر این‌گونه است، تحت چه شرایطی پیشرفت‌های گزارش نویسی مالی به دست می‌آیند. ما بیان می‌کنیم که پیشرفتی گزارش نویسی مالی از سنجش کنترل تحت ۴۰۴(b) باید با تلاش حسابرس افزایش یابد. همچنین بیان می‌کنیم که مزیت‌های تلاش بیشتر تحت ۴۰۴(b) یکنواخت نیستند، بلکه در شرایطی که در آن دانش حسابرس از ساختار کنترل مشتریان بتواند بهتر دریافت شده و استفاده شود، بیشتر خواهد بود. این موضوع را در حوزه جلوگیری از تخلفات گزارش نویسی مالی توسط حسابرسان بررسی می‌کنیم، چراکه سهامداران از زیان‌های قابل توجهی به لحاظ اصلاحات آسیب می‌بینند (پالم رز و همکاران ۲۰۰۴؛ هنس، لئون و میلر ۲۰۰۸؛ بورکز ۲۰۱۱). بر این منظور، بر مبنای تحقیق قبلی توسط ناگی (۲۰۱۰) عمل می‌کنیم، کسی که دریافت سنجش کنترل ۴۰۴(b) در حالت متوسط تخلفات مالی را در سال بعد از پیاده‌سازی این رژیم کاهش داده است.



### 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.