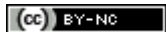


Табанг Мокоалелі-Мокотелі, Джордж Еммануель Іатрідіс

Велика четвірка аудиторських компаній, викривлення звітності та принцип обачності: досвід країн з перехідною економікою

Ця стаття зосереджується на південноафриканських лістингових компаніях та досліджує залежність між Великою четвіркою аудиторських компаній, викривленням звітності та принципом обачності. Вона показує, що компанії, які перевіряються Великою четвіркою, своєчасно визнають значні збитки та мають нижчі рівні викривлення звітності та вищий рівень умовної обачності. Результати свідчать, що умовна форма обачності є зворотно пропорційною до безумовної. Вища обачність є властивою для компаній з високим рівнем левериджу та тих, що надають викривлену інформацію. Доведено, що результати є характерними для компаній з високим рівнем зростання. Результати загалом підтримують ідею, що New Companies act в Південній Африці та доповідь King III є ефективними інструментами корпоративного управління, та досліджені випадки банкрутства компаній можуть бути завдяки іншим факторам, включаючи управлінську необачність.

Ключові слова: Велика четвірка аудиторських компаній, умовний консерватизм, безумовний консерватизм, Big 4 auditing, conditional conservatism, unconditional conservatism, managerial opportunism, earnings management.
JEL Classification: M41.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Табанг Мокоалелі-Мокотелі, Джордж Еммануель Іатрідіс

Большая четверка аудиторских компаний, искажение отчетности и принцип осмотрительности: опыт стран с переходной экономикой

Эта статья фокусируется на южноафриканских листинговых компаниях и исследует зависимость между Большой четверкой аудиторских компаний, искажением отчетности и принципом осмотрительности. Она показывает, что компания, которые проверяются Большой четверкой, своевременно признают значительные убытки и имеют более низкие уровни искажения отчетности и более высокий уровень условной осмотрительности. Результаты свидетельствуют о том, что условная форма осмотрительности является обратно пропорциональной к безусловной. Более высокая осмотрительность характерна для компаний с высоким уровнем левериджа и тех, которые предоставляют искаженную информацию. Доказано, что результаты характерны для компаний с высоким уровнем роста. Результаты в целом поддерживают идею, что New Companies act в Южной Африке и доклад King III являются эффективными инструментами корпоративного управления, и исследуемые случаи банкротства компаний могут быть благодаря другим факторам, включая управленческую неосмотрительность.

Ключевые слова: Большая четверка аудиторских компаний, условный консерватизм, безусловный консерватизм, менеджерский оппортунизм, искажение отчетности.
JEL Classification: M41.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует присутствия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.