

## Abstrakt

Audítori sa významne podieľajú na spoľahlivosti finančných výkazov. Investori a ďalší užívatelia finančných informácií sa spoliehajú na ich výrok. Počas finančnej krízy boli audítori kritizovaní, pretože nevarovali finančné trhy pred firmami s veľkými finančnými problémami. V našej práci skúmame, či audítori zmenili svoje správanie počas finančnej krízy. Používame naše zozbierané data pre akciové spoločnosti v Českej republike a zameriavame sa na modifikované výroky audítorov (hlavne na výroky, ktoré spochybňujú nepretržité trvanie spoločnosti), na poplatky audítorov za audítorské i neaudítorské služby a počet dní od konca finančného roku po dátum vydania správy audítora. Naš model na audítorské poplatky ukázal, že po finančnej kríze boli výrazne nižšie audítorské poplatky ako počas finančnej krízy. Výsledky tiež ukazujú, že firmy Veľkej Štvorky aj ostatní audítori zvýšili frekvenciu vydávania modifikovaných výrokov (z ktorých väčšina boli výroky spochybňujúce nepretržité trvanie spoločnosti) počas finančnej krízy. Naše logitové modely na audítorské výroky pre jednotlivé roky ukázali zmenu správania audítorov v rokoch finančnej krízy 2008-2010. Zistili sme tiež, že audítori Veľkej Štvorky zvýšili počet dní od konca finančného roku spoločnosti po vydanie ich audítorského výroku v roku 2008, avšak celkové výsledky skôr naznačujú, že audítori znížili počet dní do vydania výroku počas finančnej krízy.