

انتقدت دراسة عام 2012 جودة التقارير المالية اليونانية نتيجة ممارسات إدارة الأرباح وعدم فعالية المراجعين الخارجيين، مما دفع الحكومة لتطبيق معايير إبلاغ مالي إلزامية، لكن صعوبة البيئة الاقتصادية والسياسية أعادت هذا الانتقال. درس البحث دور Big 4 (المراجعين الخارجيين في الرقابة على سلوك المديرين بعد تطبيق المعايير، ووجد علاقة ضعيفة بين حجم مؤسسة المراجعة وغيرها) وآراء المراجعين (معدلة/غير معدلة) ومستوى إدارة الأرباح. خلصت الدراسة إلى أن حجم مؤسسة المراجعة لا يؤثر على إدارة الأرباح، وأن آراء المراجعين المعدلة لم تستجب لسلوك المديرين. يتناول الكاتب بناءً على ذلك دور المراجعين الخارجيين في ضمان تطبيق معايير الإبلاغ المالي لرفع مستوى الانسجام المحاسبي وأثره على مهنة المراجعة.