

Tilburg University

Promotiebespreking: Christian Peters

Peters, Christian P. H.

Published in:
Economisch Statistische Berichten

Publication date:
2023

Document Version
Publisher's PDF, also known as Version of record

[Link to publication in Tilburg University Research Portal](#)

Citation for published version (APA):
Peters, C. P. H. (2023). Promotiebespreking: Christian Peters. *Economisch Statistische Berichten*, 108(4821), 195.

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

Promotiebespreking: Christian Peters

The microfoundations of audit quality

Christian Peters
Tilburg University
13 juni 2023



De maatschappij is in toenemende mate afhankelijk van relevante en betrouwbare informatie. Accountants spelen hierbij een cruciale rol. Zij zijn de vertrouwenspersonen van het maatschappelijk verkeer en controleren of de door ondernemingen gepresenteerde cijfers niet feitelijk afwijken van de algemeen aanvaarde boekhoudprincipes.

Het afgelopen decennium hebben accountants veel kritiek gekregen. Deze kritiek komt onder andere voort uit de boekhoudschandalen waarin accountants een rol speelden. Het falen van EY bij de controle van Wirecard is hiervan een voorbeeld. Een dergelijk schandaal heeft gevolgen voor de gehele maatschappij, hoewel dit voortkomt uit de beoordelingen en besluitvormingen van een kleine groep accountants wat door operationele aspecten kan worden beïnvloed. Toezichthouders wijzen hierbij bijvoorbeeld op het gebrek aan een professioneel kritische instelling van accountants.

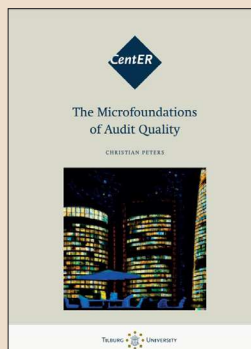
Mijn promotieonderzoek bestudeert de beoordelingen en besluitvormingen die accountants maken, en de operationele factoren in accountantsorganisaties die deze kunnen beïnvloeden. Een belangrijke operationele factor die ik bestudeer is de toenemende mate waarin accountantsorganisaties technologieën – zoals kunstmatige intelligentie – bij de accountantscontrole gebruiken. Ik onderzoek hoe het gebruik van zulke technologieën en digitale tools de professioneel kriti-

sche instelling van accountants beïnvloedt.

Om dit te onderzoeken heb ik een experiment uitgevoerd waarin de deelnemende accountants een casus oplossen. De voorgelegde casus is reeds door de accountantsorganisatie uitgevoerd en elke accountant krijgt dezelfde casus voorgelegd. De ene groep accountants krijgt te horen dat de eerdere werkzaamheden met digitale software zijn uitgevoerd. De andere groep accountants wordt verteld dat de werkzaamheden door een collega zijn gedaan.

Accountants staan significant minder kritisch tegenover de technologie dan tegenover hun collega's als deze dezelfde werkzaamheden hebben uitgevoerd. In het eerste geval besteden ze minder tijd aan de casus, geven vaker ten onrechte 'groen licht', en detecteren minder fouten.

Het negatieve effect van technologie op de kritische instelling van accountants kan worden verminderd via een interventie gericht op het genereren van tegenargumenten. Wanneer accountants in een gemoedstoestand belanden waarin zij meer geneigd zijn om tegenargumenten te genereren, dan wordt het verschil in kritische houding tussen software en een menselijke collega beperkt. Dit onderzoek helpt accountantsorganisaties en regelgevers om betere afwegingen te maken bij het gebruik van technologie in de accountantscontrole.



Promoties

Erasmus Universiteit Rotterdam

Francesco Capozza – *Essays on the behavioral economics of social inequalities*. 2 juni

Dilnoza Muslimova – *Complementarities in human capital production: The role of gene-environment interactions*. 2 juni

Radboud Universiteit Nijmegen

Arien Gunawan – *Verduurzaming van de Indonesische batikindustrie*. 24 mei

Robbert Rademakers – *Essays on the economics of ethnicity and ethnic identity change*. 16 juni

Rijksuniversiteit Groningen

Tom de Greef – *Effects of intermunicipal cooperation*. 22 mei

Amy Jansen – *New perspectives on financial decisions: Investigating savings and payment behaviour in South Africa*. 25 mei

Slavek Roller – *Therapeutic footprint: Sustainable finance for gains in wealth and health*. 1 juni

Tilburg University

Gabriella Massenz – *On the behavioral effects of tax policy*. 24 mei

Yequi Zheng – *The effect of language and temporal focus on cognition, economic behaviour, and well-being*. 31 mei

Michela Bonani – *Essays on innovation, cooperation, and competition under standardization*. 9 juni

Universiteit Maastricht

Melanie Feeny – *Becoming sustainable? Analyzing industry and government responses to climate change and the energy transition*. 24 mei

Rumbidzai Ndoro – *Exploring unintended responses to social cash transfers through intra-household decision-making dynamics and women's empowerment in Africa*. 12 juni

Universiteit van Amsterdam

Mona de Boer – *Trustworthy AI and accountability: yes, but how?* 30 mei

Kavita Nandram – *Non-financial and integrated reporting from the perspective of the preparers, users, and standard setter*. 31 mei

Kai Becker – *In it together: How peers and mentors connect and influence entrepreneurs*. 2 juni

Vrije Universiteit Amsterdam

Yeorim Kim – *Micro studies of macroprudential policies using loan-level data*. 23 mei

Wageningen University & Research

Rishi Basak – *Accountability regimes and climate change financing in developing countries*. 30 mei