

بررسی تأثیر عضویت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در انجمنها، شبکه‌ها و اتحادیه‌ها بر

کیفیت و حق الزحمه حسابرسی آنها

ترجمه: دکتر مهدی ناظمی اردکانی

K.L. Bills & L.M. Cunningham

مقدمه

در سال ۲۰۰۸، کمیته نظارت بر حرفه حسابرسی^۱ (ACAP) به اداره خزانهداری ایالات متحده گزارش کرد که مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در انجام حسابرسی شرکتهای سهامی عام بزرگ با مشکلاتی روبه‌رو هستند؛ زیرا شرکتهایی که در کشورهای مختلف دنیا فعالیت می‌کنند، به مؤسسه‌های حسابرسی نیازمندند که منابع جهانی، مهارتهای صنعتی و مهارتهای لازم در روبه‌روی باکسب‌وکار و محیط گزارشگری مالی پیچیده این روزها دارند^۲ (ACAP, 2008). همچنین، در این گزارش چندین توصیه در راستای کمک به مؤسسه‌های حسابرسی کوچک شده بود تا بتوانند بر این موانع غلبه کنند؛ از جمله تشویق به همکاری با قانونگذاران و تأسیس مرکز ملی برای تسهیل اشتراک‌گذاری روشهای جلوگیری و کشف تقلب. هدف از این مطالعه، ارائه پیشنهادهایی در این باره است که آیا عضویت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در انجمنها، شبکه‌ها، یا اتحادیه‌های حسابداری (که در این مطالعه انجمن نامیده شده‌اند)، می‌تواند این مؤسسه‌ها را در غلبه بر این موانع یاری رساند (ACAP, 2008; GAO, 2008).

انجمنهای مؤسسه‌های حسابداری (مانند ای‌جی‌ان انترنشنال (AGN International)، بی‌دی‌او سیدمن الاینس (BDO Seidman Alliance)، آی‌جی‌ای اف وردواید (IGAF Worldwide)، نکسیا انترنشنال (Nexia International)، پرکسیتی (Praxity) و پرایم گلوبال (PrimeGlobal) از شبکه‌های حسابداری چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی و دیگر مؤسسه‌های

در این مطالعه، طرح پژوهشی مورد استفاده در پژوهش بیلز و همکاران (۲۰۱۵) بررسی، یافته‌های تجربی خلاصه و در نهایت کاربردهای عملی از این نتایج ارائه می‌شود.

مزایای ارائه شده به وسیله انجمنهای حسابداری و داده‌های عضویت به کاررفته در این مطالعه

برای درک بهتر انواع خدمات در دسترس برای اعضای انجمن مؤسسه‌های حسابداری، به فهرست ارائه شده به وسیله شرکت سی‌سی‌اچ (CCH) درباره مزایایی که انجمنها فراهم می‌کنند، نگاه کنید. این شرکت فهرست سالانه انجمنهای صنعت حسابداری، همراه با جزئیاتی درباره تعداد اعضا و خدمات قابل ارائه را منتشر می‌کند.

بیش از ۷۵ درصد از انجمنها در سال ۲۰۱۱، به ارائه خدمات زیر پرداخته‌اند:

- برگزاری جلسه‌ها و همایشهای مربوط به اعضا،
- برقراری شبکه داخلی (اینترنت) فقط بین اعضا،
- برقراری ارتباط و مبادله اطلاعاتی در قالب گروه‌های ویژه همیشگان،
- ارائه آموزشهای حرفه‌ای مستمر در راستای ارتقای مهارتهای فنی و «مهارتهای نرم» (برای مثال، رهبری بازاریابی)،
- تهیه پرونده‌های صوتی دیجیتال، پرونده‌های تصویری اینترنتی و کنفرانسهای تلفنی بین گروه‌های ذینفع، و
- ارجاع کار بین‌المللی.

این‌گونه مزایای ارائه شده به وسیله انجمنها می‌تواند مؤسسه‌های حسابداری کوچک را در غلبه بر موانع یادشده در کمیته نظارت بر حرفه حسابداری (۲۰۰۸) یاری رساند؛ موانعی از قبیل: مهارتهای فنی و تخصص در صنعت و خدمات‌رسانی به مشتریان به وسیله عملیات بین‌المللی.

داده‌های مربوط به عضویت در انجمنها با استفاده از این موارد حاصل شده است: رهنمودهای سالانه شبکه‌ها و انجمنهای مؤسسه‌های عضو جامعه حسابداران رسمی^۷ که به طور سالانه به وسیله شرکت سی‌سی‌اچ و هم‌نشینان مدیریت حرفه حسابداری رسمی^۸، منتشر می‌شود و «گزارش ۳۰ انجمن و شبکه حسابداری برتر» برای سالهای ۲۰۱۰ تا ۲۰۱۳ که سالانه از سوی مجله اکانتنتسی ایج

حسابداری بزرگ متفاوت و متشکل از اعضای مستقلند که از نظر نام قانونی و ساختار قانونی از هم مجزا هستند. همچنین، این انجمنها برای تمام اعضا استانداردهایی در گستره انجمن^۲ وضع نمی‌کنند. با این حال، انجمنهای مؤسسه‌های حسابداری منافعی را برای اعضای خود فراهم می‌کنند؛ از جمله، فرصتهای آموزشی مشترک، ارائه توصیه‌هایی درباره بهترین رویه‌ها و اطلاعات معیار^۳. افزون بر این، انجمنها برای مؤسسه‌های حسابداری عضو آنها امکان دستیابی به شبکه‌ای از مؤسسه‌های حسابرسی در خور اتکا فراهم می‌آورند تا بتوانند کارهای حسابرسی خود را با حفظ استقلال از نظر نام قانونی^۴ و ساختار قانونی^۵ برون‌سپاری کنند. عضویت در انجمنها منوط به فرایند پیش‌تصویب^۶ است و به طور معمول، مبتنی بر توصیه‌های همیشگان، بررسیهای همیشگان انجمن حسابداران رسمی امریکا، گزارشهای بازرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام (PCAOB) و همچنین پرداخت حق الزحمه سالانه است. افزون بر دسترسی به منابع انجمن که در قبل توضیح داده شد، عضویت در انجمن، نام تجاری برای مؤسسه‌های حسابرسی عضو فراهم می‌آورد که ممکن است در راستای هدفهای بازاریابی مورد استفاده قرار گیرد.

در مطالعه بیلز و همکاران (Bills et al., 2015)، توصیه اداره خزانهداری ایالات متحده مبنی بر این‌که عضویت در انجمن می‌تواند موجب کسب منفعت از سوی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک شود، مورد آزمون قرار می‌گیرد. بدین منظور، این پرسش مورد آزمون قرار می‌گیرد که آیا کیفیت حسابرسی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمن، در مقایسه با دیگر مؤسسه‌های حسابرسی کوچکی که عضو انجمن نیستند، بالاتر است؟ همچنین، کیفیت حسابرسی این مؤسسه‌ها با کیفیت حسابرسی چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی که از صاحبکارانی با اندازه مشابه برخوردارند، مقایسه می‌شود. در ادامه، در این پژوهش این پرسش مورد بررسی قرار می‌گیرد که آیا حق الزحمه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمن نسبت به مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیرعضو بالاتر است یا خیر و همچنین، حق الزحمه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمن با حق الزحمه چهار مؤسسه حسابرسی بزرگ نیز مورد مقایسه قرار می‌گیرد.

(Accountancy Age) منتشر می‌شود. برای شروع کار با هر یک از انجمنها تماس گرفته شد تا رونوشتی از فهرست اعضای سالانه خود را در اختیار قرار دهند و برای آن دسته از انجمنهایی که فهرست اعضا را ارائه نمی‌دادند، تلاش شد از طریق فهرستهای در دسترس عموم در تارنمای انجمنها به اطلاعات مورد نظر دست یافته شود.

تنظیم پیش‌بینی‌ها

در پژوهش بلیز و همکاران (۲۰۱۵)، بیان شد که به دو دلیل، اعضای انجمنها حسابرسیهای باکیفیت‌تری نسبت به دیگر مؤسسه‌های حسابرسی کوچک، ارائه می‌کنند. اول این که انجمنها پیش از عضویت مؤسسه‌های حسابرسی، آنها را بررسی و در صورتی که استانداردهای آنها را احراز نکنند، درخواست عضویت آنها را رد می‌کنند. از اینرو، عضویت مؤسسه حسابرسی در انجمن، خود به معنای کیفیت بالاتر حسابرسی آن است. دوم این که انجمنها برای اعضا منابع فراوانی را فراهم می‌سازند و در صورتی که این منابع به‌وسیله مؤسسه‌های حسابرسی به‌کار گرفته شوند، ممکن است آنها را در راستای بهبود کیفیت حسابرسی، یاری رسانند. از اینرو، در حالی که اعضای انجمنها به‌طور متوسط از کیفیت حسابرسی بالاتری نسبت به انجمنهای بدون عضو برخوردارند، با این حال پیش‌بینی می‌شود پس از عضویت مؤسسه‌ها در انجمن، کیفیت حسابرسی آنها بهبود یابد. در رابطه با حق الزحمه حسابرسی نیز پیش‌بینی می‌شود اعضای انجمنها حق الزحمه بیشتری را از صاحبکاران خود طلب کنند و صاحبکاران نیز تمایل به پرداخت حق الزحمه بیشتر داشته باشند که دلیل آن، دستیابی بیشتر به منابع (به‌طور خاص، دستیابی به تخصص در صنعت و گسترش دسترسی جغرافیایی) و همچنین علامت ارائه‌شده ناشی از معروفیت نام تجاری عضویت در انجمن است.

طرح تحقیق

کیفیت حسابرسی

در تعیین تفاوت کیفیت حسابرسی در مؤسسه‌های حسابرسی عضو، مؤسسه‌های غیر عضو و چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی، فرض بر این است که کیفیت حسابرسی از طریق

سه معیار نشان داده می‌شود:

۱- کاستیهایی که در گزارش‌های بازرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، انتشار یافته است (Gunny & Zhang, 2013)؛

۲- تحریف در صورتهای مالی که در تجدید ارائه صورتهای مالی سالانه منعکس می‌شود (Cao et al., 2012)؛ و

۳- اقلام تعهدی اختیاری که به‌وسیله مؤسسه‌های حسابرسی گزارش شده است (Reichelt & Wang, 2010).

این معیارها به‌وسیله شرکتهای مورد حسابرسی گزارش می‌شود. در این پژوهش، ابتدا کیفیت حسابرسی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمن با کیفیت حسابرسی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیر عضو مورد مقایسه قرار می‌گیرد. در ادامه، صاحبکارانی که از سوی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمنها حسابرسی شده‌اند، با صاحبکاران چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی که از نظر اندازه مشابه هستند، از نظر کیفیت حسابرسی ارائه‌شده مورد مقایسه قرار می‌گیرند (برای اندازه‌گیری اندازه صاحبکاران از مجموع داراییها استفاده می‌شود). نمونه آماری مورد استفاده برای انجام آزمونهای پژوهش به مؤسسه‌هایی محدود شده است که شرکتهای سهامی عام را حسابرسی کرده‌اند و در داده‌های مورد نظر در پایگاه داده تحلیلی حسابرسی^۹، در دسترس باشد. در انجام آزمون، دیگر متغیرهایی که ممکن است بر معیارهای مربوط به کیفیت اثر بگذارند، کنترل می‌شوند. این متغیرهای کنترلی شامل این موارد هستند: اندازه حسابرس، اندازه صاحبکار، سودآوری صاحبکار، پیچیدگی عملیات صاحبکار (شامل تعداد قسمتهای تجاری واحد تجاری صاحبکار و وجود عملیات خارجی)، و فعالیت حسابرس در سالهای اول دوره تصدی. همچنین، تفاوت‌های میان سالها و نوع صنعت نیز کنترل می‌شود. برای دستیابی به ویژگیهای کامل الگو به پژوهش بلیز و همکاران (۲۰۱۵) مراجعه شود.

حق الزحمه حسابرسی

برای تعیین تفاوت میان حق الزحمه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو و غیر عضو و همچنین چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی، از روش یکسانی مشابه با آزمون کیفیت حسابرسی استفاده می‌شود؛ به این ترتیب که ابتدا حق الزحمه مؤسسه‌های

مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمن برای سالهای ۲۰۱۰ تا ۲۰۱۳ جمع‌آوری شده بود، مقایسه شد. برای جمع‌آوری داده‌های مربوط به تجدید ارائه و حق‌الزحمه حسابرسی از پایگاه داده‌های تحلیلی حسابرسی استفاده شد و داده‌های بازرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام از گزارشهای بازرسی این هیئت که در دسترس عموم قرار دارد، استفاده گردید. همچنین برای محاسبه اقلام تعهدی اختیاری از پایگاه داده کامپیوستات (Compustat) استفاده شد. برای انجام آزمونهای مربوط به اقلام تعهدی اختیاری و حق‌الزحمه حسابرسی، از مطالعه‌های پیشین استفاده گردید و مشاهده‌های مربوط به صنایع مالی، حذف شد.

نتایج

نتایج حاصل از این پژوهش نشان می‌دهد که تقریباً ۴۹ درصد از مؤسسه‌های حسابرسی کوچک که شرکتهای سهامی عام را حسابرسی می‌کنند، عضو یک انجمن هستند. مطابق با انتظارات، این نتیجه حاصل شد که احتمال دریافت گزارش کاستی در بازرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، احتمال تجدید ارائه صورتهای مالی و همچنین اقلام تعهدی اختیاری صاحبکار، در هر سه مورد، در مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو نسبت به مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیرعضو، کمتر است. از اینرو، می‌توان این‌گونه نتیجه گرفت که کیفیت حسابرسی و حق‌الزحمه حسابرسی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو نسبت به مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیرعضو، بالاتر است. همچنین، نتایج حاکی از آن است که اقلام تعهدی اختیاری صاحبکاران چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی که هم‌اندازه با مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو هستند، مشابه هستند (به بیانی دیگر، تفاوت معنی‌داری بین این دو گروه وجود ندارد). با این حال، حق‌الزحمه حسابرسی برای صاحبکاران مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو نسبت به صاحبکاران چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی، کمتر است. از اینرو می‌توان نتیجه گرفت که کیفیت حسابرسی بین مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو و چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی در مورد صاحبکاران هم‌اندازه، مشابه است؛ اما مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو، حق‌الزحمه کمتری را از صاحبکاران خود طلب می‌کنند.

حسابرسی کوچک عضو با مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیرعضو مقایسه می‌شود، سپس حق‌الزحمه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو با حق‌الزحمه حسابرسی چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی که از صاحبکارانی با اندازه مشابه برخوردارند، مورد مقایسه قرار می‌گیرد. دیگر عواملی که ممکن است بر فرایند قیمت‌گذاری تأثیر بگذارد و کنترل می‌شود، شامل اندازه صاحبکار، سودآوری (یا ریسک مالی) صاحبکار، پیچیدگی (یا ریسک ذاتی) عملیات صاحبکار (همانطور که در بالا توضیح داده شد)، وجود یا نبود حسابرسی کنترل‌های داخلی (که نیازمند تلاش حسابرسی بیشتری است)، حسابرس در چه زمانی از دوره تصدی قرار دارد، سهم بازار حسابرس، و اهمیت نسبی صاحبکار در قالب درصدی از پرتفوی حسابرس (که بر قدرت چانه‌زنی وی تأثیر می‌گذارد) است. برای مشاهده الگوی کامل به پژوهش بیلز و همکاران (۲۰۱۵) مراجعه شود.

انتخاب نمونه

در تمام آزمونهایی که در این پژوهش به‌منظور مقایسه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو و مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیرعضو پرداخته شده است، مؤسسه‌های حسابرسی که سالانه به‌وسیله هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام مورد بازرسی قرار می‌گیرند، استثناء شده‌اند؛ از جمله بی‌دی‌او سیدمن‌ال‌ال‌پی، کرو هووارث ال‌ال‌پی (Crowe Horwath LLP)، دیلویت اند تاش ال‌ال‌پی (Deloitte & Touche LLP)، ای‌وای (EY)، گرنث تورنتون ال‌ال‌پی (Grant Thornton LLP)، کی‌پی‌ام‌جی ال‌ال‌پی (KPMG LLP)، مالون بیللی ال‌ال‌پی (MaloneBailey LLP)، مک‌گلدری ال‌ال‌پی (McGladrey LLP)، پرایس‌واترهاوس کوپرز ال‌ال‌پی (PricewaterhouseCoopers LLP).

افزون بر این، در این پژوهش، مؤسسه‌های حسابرسی که آفریننده انجمنهای خود محسوب می‌شدند، استثناء شدند؛ از جمله بیکر تیلی انترنشنال (Baker Tilly International)؛ زیرا این مؤسسه‌ها به اندازه کافی بزرگ هستند که بتوانند انجمنهای خود را راه‌اندازی کنند. در ضمن، تمرکز این پژوهش بر مزایای عضویت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در انجمنها است. سپس مؤسسه‌های حسابرسی باقی‌مانده در پایگاه داده‌های تحلیلی حسابرسی با نمونه‌ای که به‌صورت دستی از

خاطر نشان می‌شود که اندازه صاحبکاران در نمونه آماری مربوط به صاحبکاران هم‌اندازه، از نظر ارزش بازار سهام منتشر شده^{۱۱} آنها بین ۷۵ میلیون دلار تا ۲/۷ میلیارد دلار و میانه، ۱۵۶ میلیون دلار بود. از اینرو، نمونه مورد استفاده هر چند که بزرگترین صاحبکاران چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی را نشان نمی‌دهد، با این حال به نسبت، بزرگ تلقی می‌شوند. خلاصه این نتایج در جدول ۱ آمده است.

به منظور تعیین این که آیا کیفیت حسابرسی مؤسسه‌های حسابرسی بعد از عضویت آنها در انجمنهای حسابداری بهبود یافته است یا خیر، از دو روش استفاده شد (تحلیل تغییرها^{۱۱} و طرح تفاوت در تفاوتها^{۱۲}) که امکان کنترل متغیر کیفیت حسابرسی را قبل از عضویت یک مؤسسه در انجمن، فراهم می‌سازد. در تحلیل تغییرها، از نمونه‌ای از مؤسسه‌های حسابرسی استفاده می‌شود که طی دوره آزمون، یا به انجمن پیوسته و یا از آن جدا شده‌اند. سپس کیفیت حسابرسی ارائه شده به صاحبکاران این مؤسسه‌ها طی دوره عضویت و دوره قطع

عضویت با یکدیگر مقایسه می‌شود. در تحلیل تفاوت در تفاوتها، از همان نمونه مؤسسه‌هایی استفاده شد که به عضویت یک انجمن درآمده بودند؛ اما این نمونه با مؤسسه‌هایی طی همان دوره زمانی مقایسه شد که هرگز عضو یک انجمن نبوده‌اند و تغییرها در کیفیت حسابرسی بین دو گروه مورد مقایسه قرار گرفت. انجام این آزمون سبب می‌شود که نتایج به دست آمده، ناشی از روندهای زمانی کلی در کیفیت حسابرسی نباشد (به بیانی دیگر، کیفیت حسابرسی با گذشت زمان بهبود می‌یابد). با استفاده از این آزمونها جایگزین، نتایج حاکی از آن است که کیفیت حسابرسی بعد از پیوستن مؤسسه‌های حسابرسی به یک انجمن، ارتقا یافته است. از اینرو، این نتیجه نشان می‌دهد که تنها پیش تصویب مؤسسه‌های حسابرسی کوچک قبل از عضویت آنها در انجمن، منجر به کیفیت بالای حسابرسی نسبت به مؤسسه‌های غیر عضو نمی‌شود؛ بلکه عضویت در انجمن نیز می‌تواند منجر به بهبود کیفیت حسابرسی شود.

جدول ۱- خلاصه نتایج

مقایسه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو با مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیر عضو

شرح	ویژگی مؤسسه‌های عضو	اهمیت آماری
کاستیها در بازرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام	کیفیت بالاتر	++
تحریف (تجدید ارائه)	کیفیت بالاتر	+++
اقدام تعهدی اختیاری	کیفیت بالاتر	++
حق الزحمه حسابرسی	حق الزحمه بالاتر	+++

مقایسه صاحبکاران مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو با صاحبکاران هم‌اندازه در چهار مؤسسه حسابرسی بزرگ

شرح	مؤسسه‌های عضو	اهمیت آماری
اقدام تعهدی اختیاری	متفاوت نیستند	مورد ندارد
حق الزحمه حسابرسی	حق الزحمه کمتری دارند	+++

منبع: Bills et al., 2015

علامت + نشان می‌دهد که کیفیت حسابرسی (حق الزحمه حسابرسی) از نظر آماری بین دو گروه تفاوت دارند. هر چه تعداد علامت + بیشتر باشد، ارتباط آماری قوی‌تری را نشان می‌دهد. «مورد ندارد»، به این معنی است که تفاوت آماری بااهمیتی بین دو گروه وجود ندارد.



می‌سازد. به هر حال، شرکتی‌هایی که یک عضو انجمن را برای حسابرسی خود به‌کار می‌گیرند، باید به برخی موضوعها نیز توجه داشته باشند. همانطور که در پژوهش بیلز و همکاران (۲۰۱۵) توضیح بیشتری داده شد، تمامی انجمنها به‌گونه‌ای برابر ایجاد نشده‌اند؛ به‌طوری که انجمنها از انواع مختلف خدمات و اندازه‌های مختلف برای عضویت برخوردارند. در این قسمت، پرسشهایی ارائه می‌شوند که کمیته‌های حسابرسی می‌توانند از حسابرسان خود یا حسابرسان توانمندی که عضو یک انجمن هستند، پرسند تا چگونگی تأثیرگذاری عضویت آنها را بر انجام کار حسابرس خاص، بهتر درک کنند:

- چه کارهایی را می‌خواهید طبق برنامه به دیگر اعضای انجمن، برون‌سپاری کنید؟
- چگونه شما بر کیفیت کار انجام‌شده از سوی دیگر اعضای انجمن، نظارت می‌کنید؟
- آیا شما تجربه قبلی کار با عضو انجمن را دارید که به همکاری وی در این کار توصیه می‌کنید؟
- انجمن چه نوع مهارت فنی در ارتباط با مسائل خاص صنعت یا در مورد مسائل حسابداری ویژه این کار حسابرسی، ارائه می‌دهد؟
- چگونه عضویت در انجمن، کنترل کیفیت را در مؤسسه حسابداری شما (به‌طور خاص مربوط به این کار حسابرسی) تحت تأثیر قرار می‌دهد؟
- یافته‌های این پژوهش، همچنین می‌تواند برای مؤسسه‌های حسابرسی سودمند واقع شود؛ چراکه آنها با عضویت در یک انجمن می‌توانند منابع و شهرت نام تجاری

نتیجه‌گیری و ارائه پیشنهادهای کاربردی

کمیته‌های حسابرسی در اتخاذ تصمیم برای انتخاب حسابرس کاربلد که بتواند کار حسابرسی خود را در روبه‌رویی با پیچیدگیهای عملیات شرکتیهای سهامی عام انجام دهد، با دشواریهایی مواجه هستند. با این‌که صدها مؤسسه حسابرسی در هیئت نظارت بر حسابداری شرکتیهای سهامی عام به ثبت رسیده است، عمده کارهای حسابرسی شرکتیهای سهامی عام به چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی یا مؤسسه‌های ردیف دوم^{۱۳} سپرده می‌شود (مانند بی‌دی‌او، گرنٹ تورنتن و مک‌گلدنری). به پیروی از اداره خزانه‌داری ایالات‌متحد (۲۰۰۸)، کمیته مشورتی توصیه کرد که **مراجع نظارتی**^{۱۴} به دنبال یافتن راه‌هایی برای رقابت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در بازار باشند. در پژوهش بیلز و همکاران (۲۰۱۵)، یکی از پیشنهادهای در راستای رقابت موفقیت‌آمیز مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در بازار مطرح شد؛ یعنی عضویت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در یک انجمن، شبکه یا اتحادیه. در این پژوهش، نتایج حاصل از این یافته خلاصه شد. به‌طور خاص، نتایج نشان داد که عضویت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در یک انجمن موجب ارتقای سطح کیفیت حسابرسی نسبت به مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیر عضو می‌شود. افزون‌بر این، کیفیت حسابرسی مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در مقایسه با کیفیت حسابرسی چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی برای صاحبکاران هم‌اندازه (از نظر مجموع داراییها)، مشابه یکدیگر است. همچنین، نتایج نشان می‌دهد که صاحبکاران برای عضویت مؤسسه‌های حسابرسی کوچک در انجمنها، ارزش قائل می‌شوند؛ زیرا هر چند که حق‌الزحمه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک عضو انجمنها نسبت به دیگر مؤسسه‌های حسابرسی کوچک غیر عضو بیشتر است، اما این مبلغ در قیاس با چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی، به‌مراتب کمتر است.

نتایج این پژوهش به‌طور خاص می‌تواند برای کمیته‌های حسابرسی که وظیفه انتخاب حسابرس را بر عهده دارند، سودمند واقع شود؛ چراکه نتایج این پژوهش نشان می‌دهد به‌طور میانگین عضویت یک مؤسسه حسابرسی کوچک در یک انجمن، شبکه یا اتحادیه حسابداری، منابع اضافی را در اختیار مؤسسه حسابرسی قرار می‌دهد که مؤسسه را قادر به ارائه حسابرسی باکیفیت‌تری

• آیا انجمن، برنامه‌های آموزشی یا کنترل کیفی خود را (مانند بررسی همپیشگان^{۱۵} یا بازدید از دفاتر کار^{۱۶}) به اعضا ارائه می‌دهد؟

• آیا انجمن در زمان بروز مشکلات فنی اضطراری، برای کمک به مؤسسه‌ام از سامانه‌های مشورتی فنی متمرکز یا خط ویژه فنی^{۱۷}، برخوردار است؟

• آیا استفاده انجمن از فناوری برای انتشار اطلاعات، فرصتهای شبکه‌ای و کمکه‌های فنی، نیازهای مؤسسه‌ها را برآورده می‌سازد؟

• آیا انجمن برنامه‌های حسابرسی و/یا دستورعملهای فنی ارائه می‌دهد که منطبق با نیازهای مؤسسه من باشد؟

• چه نوع اطلاعات معیار و رویه‌های برتر به‌وسیله انجمن جمع‌آوری و منتشر می‌شود؟



پانوشتها:

- 1- Advisory Committee on the Auditing Profession
- 2- Association-Wide Standards
- 3- Benchmarking Data
- 4- Legal Name
- 5- Legal Structure
- 6- Preapproval Process
- 7- Annual Directory of CPA Firm Associations and Networks
- 8- CPA Practice Management Forum
- 9- Audit Analytics Database
- 10- Market Capitalization
- 11- Changes Analysis
- 12- Difference-In-Differences Analysis
- 13- Second-Tier Firms
- 14- Regulators
- 15- Peer Reviews
- 16- Office Visitation
- 17- Technical Hotline

منبع:

Bills K.L., L.M. Cunningham, **How Small Audit Firm Membership in Association, Networks, and Alliances Can Impact Audit Quality and Audit Fees?** American Accounting Association, Current Issues in Auditing, Vol. 9, Issue 2, 2015, pp. 29-35

خود را ارتقا بخشند. درست همانطور که باید بین حساب‌سازان و صاحبکاران همخوانی و تناظر درستی وجود داشته باشد، مؤسسه‌های حسابرسی در زمان انتخاب انجمن برای عضویت، باید همخوانی را به‌درستی در نظر بگیرند. براساس مباحثه‌های صورت‌گرفته با شرکای حسابرسی در مؤسسه‌هایی که در حال حاضر عضو انجمن هستند، مواردی وجود دارد که به‌نظر می‌رسد یک مؤسسه حسابرسی قبل از انتخاب یک انجمن خاص برای عضویت باید بدان توجه کند:

• در حال حاضر در منطقه جغرافیایی من چه تعداد عضو وجود دارد؟ آیا انجمن اجازه انحصاری برای ارائه خدمت در منطقه جغرافیایی می‌دهد؟

• چگونه اندازه مؤسسه حسابرسی من با دیگر اعضا مقایسه می‌شود؟ (به بیانی دیگر، آیا مؤسسه‌های با اندازه مشابه مؤسسه من وجود دارد که درگیر مسائل مشابه‌اند؟ یا دیگر اعضا از نظر اندازه، به‌طور درخور توجهی بزرگتر یا کوچکتر از مؤسسه ما هستند؟)

• مؤسسه حسابرسی من چه مقدار زمان (ظرفیت کار) ممکن است برای کمک به دیگر اعضا برای کارهای ارجاعی اختصاص دهد؟ آیا این مسئله با نیازها و انتظارات انجمن، همسو است؟ توجه: ارجاع کار در مورد پرسشهای مالیاتی و نظارت بر انبارگردانی مرسوم است.

• آیا مؤسسه حسابرسی من برای ارائه خدمت به صاحبکاران موجود یا توسعه مشتریان در صنعت خاص و یا منطقه جغرافیایی خاص، نیازمند کمک است؟

• برنامه‌های رشد مؤسسه برای سالهای پیش‌رو چیست؟ آیا عضویت در انجمن می‌تواند مؤسسه‌ها را در دستیابی به این هدفها یاری رساند؟

• چه نوع برنامه‌های آموزشی و کنفرانس حضوری به‌وسیله انجمن ارائه می‌شود که به من در ارتباط با دیگر اعضا و دستیابی به منافع، یاری می‌رساند؟

• برنامه‌های آموزشی ارائه‌شده از سوی انجمن در مقایسه با دیگر انجمنها از نظر امکانات، در دسترس بودن، مدت زمانی، گستره موضوعها، انعطاف‌پذیری و مهارت، چگونه است؟

• چه روشهای آموزشی برای آموزش حرفه‌ای مستمر (CPE) به‌وسیله انجمن برگزار می‌شود و آیا این روشها نیازهای مؤسسه‌ها را برآورده می‌سازد؟

