



# نمایش کیفیت حسابرسی از طریق افشای عمومی و داوطلبانه شاخص‌های کیفیت حسابرسی

فناوری سرمایه‌گذاری می‌کنند تا به‌طور مستمر بر کیفیت حسابرسی نظارت کرده و آن را بهبود دهند. بنابراین این سؤالات مطرح می‌شود که آیا بررسی افشای عمومی این تلاش‌های افزایش کیفیت حسابرسی، برای عموم در درک چگونگی حمایت از کیفیت حسابرسی، دارای

مقدمه

استانداردگذاران، در آمریکا و هم در سطح بین‌المللی، از نوآوری‌های مبتنی بر محتوا و استفاده احتمالی از شاخص‌های کیفیت حسابرسی حمایت کرده‌اند. همچنین مؤسسه‌های حسابرسی منابع قابل توجهی را روی نیروی کار، فرایندها و

نویسنده:

اوون براون و ولینا پوپووا

مترجمان:



مجتبی رضایی



امیر صابر



محتوای اطلاعاتی است یا خیر؟ یا برای حرفه حسابرسی سودمند است؟ اخیراً مطالعه‌ای با عنوان «سرمایه‌گذاران چگونه به افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی واکنش نشان می‌دهند؟» توسط براون و پوپووا (۲۰۱۹) گزارش شده که به بررسی این موضوع می‌پردازد که افشای عمومی شاخص‌های کیفیت حسابرسی، چگونه با تقویت شفافیت بین

حرفه حسابرسی و سرمایه‌گذاران، فرایند گزارشگری مالی را سودمند می‌سازد. براون و پوپووا (۲۰۱۹) با استفاده از روشی تجربی و استفاده از سرمایه‌گذاران فردی به‌عنوان شرکت‌کنندگان در مطالعه دریافتند که با افزایش کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی، سرمایه‌گذاران حمایت خود از انتخاب مؤسسه حسابرسی و همچنین سرمایه‌گذاری خود را در شرکت افزایش می‌دهند و برعکس این حالت نیز وجود داد.

نتایج این مطالعه اطلاعات به‌موقعی را در مورد تمایل سرمایه‌گذاران به استفاده از شاخص‌های کیفیت حسابرسی افشاء شده، توانایی آنها در درک معیارهای کیفی و کلیدی افشاء شده و انواع افشاهایی که از نظر آنها بیشترین محتوای اطلاعاتی را دارد، در اختیار اعضای حرفه حسابرسی و مقررات‌گذاران قرار می‌دهد. درخواست «مرکز کیفیت حسابرسی» و «هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام»<sup>۲</sup> این است که مؤسسه‌های حسابرسی داده‌های مربوط به افشای عمومی شاخص‌های کیفیت حسابرسی را فراهم کنند تا اعتماد عمومی به حرفه حسابرسی و بازار سرمایه افزایش یابد که نتایج این مطالعه پشتوانه و توجیه‌کننده این درخواست است. مقاله حاضر چشم‌انداز فعلی افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی و پیامدهای نتایج این مطالعه را برای اعضای حرفه حسابرسی، با در نظر گرفتن بهترین شرایط برای پشتیبانی و نظارت بر کیفیت حسابرسی، خلاصه می‌کند.

### چشم‌انداز فعلی افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی

هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در سال ۲۰۱۵ بیانیه‌ای

مفهومی با توجه به نظرخواهی عمومی در مورد مجموعه اولیه از شاخص‌های کیفیت حسابرسی، با هدف شناسایی مجموعه‌ای بالقوه از شاخص‌های کمی منتشر کرد که می‌تواند بینش جدیدی در ارزیابی کیفیت حسابرسی و تعیین چگونگی دستیابی به حسابرسی باکیفیت ارائه دهد. مجموعه اولیه از شاخص‌های کیفیت حسابرسی که توسط هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام منتشر شد، به سه گروه تقسیم شده بود:

الف- کارکنان حسابرسی (به‌عنوان نمونه: نفوذ کارکنان حسابرسی، تجربه کارکنان حسابرسی، استفاده از مدیران فنی حسابرسی و میانگین ساعات کار در هفته)  
ب- فرایند حسابرسی (به‌عنوان نمونه: نتایج کنترل کیفی داخلی مؤسسه، نتایج کنترل کیفی توسط هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و رعایت استقلال)

ج- نتایج حسابرسی (به‌عنوان نمونه: دفعات تجدید ارائه صورت‌های مالی و گزارش به موقع از ضعف‌های کنترل داخلی)

(شاخص‌های مربوط به فرایند حسابرسی و نتایج حسابرسی، در واقع شاخص‌های مربوط به مؤسسه حسابرسی است و بنابراین در تقسیم‌بندی دیگر از شاخص‌های کیفیت حسابرسی می‌توان دو گروه شامل شاخص‌های مرتبط با کارکنان حسابرسی و شاخص‌های مرتبط با مؤسسه حسابرسی بیان کرد). در حال حاضر اهداف پروژه شاخص‌های کیفیت حسابرسی پابرجاست و هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام همچنان تعیین، توسعه و افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی را به‌عنوان هدف اصلی در برنامه خود برای بهبود کیفیت خدمات حسابرسی می‌داند. مرکز کیفیت حسابرسی که سازمانی



جدول (۱). افشای داوطلبانه شاخص‌های کیفیت حسابرسی توسط شش مؤسسه بزرگ حسابرسی آمریکا  
در گزارش‌های سالانه کیفیت حسابرسی

عناصر کیفیت حسابرسی (طبق نظر مرکز کیفیت حسابرسی)	توضیح	نمونه افشا
رهبری، فرهنگ و حاکمیت در مؤسسه	ساختار و لحن گزارشگری در مؤسسه	<ul style="list-style-type: none"> <li>• نمودار سازمانی و ساختار گزارشگری مؤسسه</li> <li>• فهرست کمیته‌ها (ها) و اعضای کمیته کنترل کیفیت مؤسسه</li> </ul>
اخلاق و استقلال	رعایت استقلال و استانداردهای اخلاقی در مؤسسه	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خلاصه‌ای از میزان مطابقت و عدم مطابقت نتایج بررسی (کنترل) کیفی داخلی مؤسسه در هر یک از سه سال گذشته با استانداردهای مربوطه</li> <li>• خلاصه‌ای از سیاست‌ها و رویه‌های پشتیبان استقلال و دستورالعمل‌های اخلاقی</li> </ul>
پذیرش و ادامه کار با مشتریان و کارکنان	سیاست‌ها و رویه‌های مؤسسه برای پذیرش و ادامه کار با مشتریان	<ul style="list-style-type: none"> <li>• شرح فرایند پذیرش و ادامه کار با مشتریان</li> <li>• توصیف اطمینان از تمرکز در صنعت مورد فعالیت مشتریان</li> <li>• نمودار درآمد سالانه به تفکیک نوع خدمات ارائه شده (به‌عنوان نمونه درصد درآمد به تفکیک خدمات حسابرسی، مشاوره و مالیاتی)</li> </ul>
مدیریت تیم حسابرسی	رویکرد مؤسسه برای جذب، آموزش، حفظ و ارتقای کارکنان	<ul style="list-style-type: none"> <li>• دسته‌بندی کارکنان از چند نظر (به‌عنوان نمونه به تفکیک جنسیت، تحصیلات و رتبه‌بندی حرفه‌ای)</li> <li>• میانگین ساعت آموزشی برای هر یک از کارکنان</li> <li>• میانگین سالانه نرخ جابجایی داوطلبانه کارکنان به تفکیک رتبه حرفه‌ای آن‌ها</li> <li>• میانگین سالانه ساعات کار هفتگی بیش از ۴۰ ساعت به تفکیک رتبه حرفه‌ای کارکنان</li> </ul>
عملکرد کارکنان حسابرسی	اقدام‌های مؤسسه در زمینه طراحی و یا توسعه ابزارها، فناوری‌ها و استفاده از مدیران فنی حسابرسی برای افزایش کیفیت حسابرسی	<ul style="list-style-type: none"> <li>• نسبت ساعات کار مدیر فنی حسابرسی به کل ساعات کار کارکنان</li> <li>• شرح فناوری اخیر و ابتکارهای کیفی در حسابرسی</li> <li>• درصد حسابرسی با استفاده از ابزار فناوری</li> </ul>
نظارت	ماهیت و یا میزان کنترل کیفی داخلی و بیرونی	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تعداد و درصد صورت‌های مالی تجدیدارائه شده</li> <li>• تعداد و نتایج کنترل کیفی توسط هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام</li> <li>• تعداد و نتایج کنترل کیفی داخلی مؤسسه</li> </ul>



افزایش یابد. جدول (۱) عناصر کیفیت حسابرسی (معرفی شده توسط مرکز کیفیت حسابرسی در سال ۲۰۱۹) و افشایی شفاف از شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به مؤسسه حسابرسی را که در حال حاضر توسط شش مؤسسه بزرگ حسابرسی آمریکا افشاء می‌شود نشان می‌دهد. این فهرست کامل نیست اما نقطه شروعی را به مؤسسه‌های حسابرسی و حرفه‌ای‌های علاقه‌مند به توسعه شاخص‌های کیفیت حسابرسی نشان می‌دهد.

پیامدهای افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی برای اعضای حرفه حسابرسی تأثیر افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی بر تصمیم سرمایه‌گذاران در حمایت از انتخاب مؤسسه حسابرسی یکی از مهم‌ترین تصمیم‌گیری‌های سالانه سرمایه‌گذاران، تصمیم‌گیری در مورد حمایت از انتخاب مؤسسه حسابرسی است که این تصمیم تحت تأثیر افشای مؤسسه حسابرسی از کیفیت حسابرسی‌های انجام شده است. نکته مهم این است که هم کمیسیون بورس و اوراق بهادار در سال ۲۰۰۸ و هم هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در سال ۲۰۱۳ در طرح‌های پیشنهادی‌شان در مورد شاخص‌های کیفیت حسابرسی، به اهمیت تصمیم سرمایه‌گذاران در حمایت از انتخاب مؤسسه حسابرسی اشاره کرده‌اند. در واقع این دو نهاد، اهمیت تصمیم سرمایه‌گذاران در حمایت از انتخاب مؤسسه حسابرسی را به‌عنوان یکی از دلایل‌شان برای افشای عمومی شاخص‌های کیفیت حسابرسی ذکر کرده‌اند. پژوهش‌های گزارش شده نیز نشان می‌دهد انتخاب حسابرس در مجمع عمومی، اطلاعات مهمی را، هم در اختیار شرکت و هم سرمایه‌گذاران فعلی

وابسته به «انجمن حسابداران رسمی آمریکا» است هم مدافعی قوی برای شناسایی و افشای شاخص‌های کمی از کیفیت حسابرسی است. برخلاف رویکرد هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مبنی بر افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به کارکنان حسابرسی و مؤسسه حسابرسی برای عموم، رویکرد مرکز کیفیت حسابرسی این است که فقط شاخص‌های مربوط به مؤسسه حسابرسی برای عموم افشاء شود و شاخص‌های مربوط به کارکنان حسابرسی، صرفاً به کمیته حسابرسی شرکت اعلام شود. مرکز کیفیت حسابرسی همچنین تأکید دارد که افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی شامل توضیح و تفسیر شاخص‌های کمی از کیفیت حسابرسی نیز است.<sup>۴</sup>

مرکز کیفیت حسابرسی در سال ۲۰۱۹ چهارچوب افشای کیفیت حسابرسی را منتشر کرد تا راهنمای مؤسسه‌های حسابرسی و سایر اعضای حرفه در زمینه افشای داوطلبانه و عمومی گزارش‌های کیفیت حسابرسی باشد. چهارچوب این مرکز در زمینه افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی، مبتنی بر تلاش‌های قبلی برای توسعه و جستجوی دیدگاه‌های مختلف در این زمینه است و شامل عناصر کیفیت حسابرسی (گروه‌بندی کلی شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به کارکنان و مؤسسه حسابرسی)، نقاط تمرکز و نمونه شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به کارکنان و مؤسسه حسابرسی و سایر اطلاعات کیفی است. هدف مرکز کیفیت حسابرسی از چهارچوب ارائه شده، کمک به مؤسسه‌های حسابرسی برای ارتقای شفافیت تلاش‌هایشان در زمینه سرمایه‌گذاری در بهبود کیفیت حسابرسی است تا اعتماد عمومی در بازار سرمایه





بهبود کیفیت حسابرسی توضیح می‌دهد، نسبت به زمانی که فقط افزایش کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی وجود دارد، بیشتر است اما توضیح مؤسسه حسابرسی در مورد افزایش تلاش‌های خود در زمینه بهبود کیفیت حسابرسی، در زمانی که کاهش کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی وجود دارد، تأثیری بر کاهش حمایت سرمایه‌گذاران

کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی، حمایت سرمایه‌گذاران از انتخاب مؤسسه حسابرسی به ترتیب افزایش و کاهش می‌یابد. آنها همچنین دریافتند که حمایت سرمایه‌گذاران از انتخاب مؤسسه حسابرسی، زمانی که علاوه بر وجود افزایش کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی، مؤسسه حسابرسی در مورد افزایش تلاش‌های خود در زمینه

و بالقوه قرار می‌دهد (به‌عنوان نمونه می‌هی، ۲۰۱۷ و تانی و رولند، ۲۰۱۷). براون و پوپووا (۲۰۱۹) که پژوهش‌شان پیشتر معرفی شد، به این نتیجه رسیدند که بین کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی توسط مؤسسه حسابرسی و حمایت سرمایه‌گذاران از انتخاب مؤسسه حسابرسی رابطه مثبت وجود دارد و درواقع با افزایش و کاهش

از انتخاب مؤسسه حسابرسی ندارد و در واقع سرمایه‌گذاران این توضیح را دارای محتوای اطلاعاتی نمی‌دانند و به‌عنوان توجیهی غیرقابل قبول از طرف مؤسسه حسابرسی در نظر می‌گیرند.<sup>۷</sup>

### تأثیر بالقوه افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی بر بازار سرمایه

علاوه بر ارزیابی حمایت سرمایه‌گذاران از انتخاب مؤسسه حسابرسی، براون و پوپووا (۲۰۱۹) تأثیر کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی بر تصمیم سرمایه‌گذاران در زمینه سرمایه‌گذاری در شرکت را بررسی کردند و رابطه مثبت یافتند.<sup>۸</sup> بررسی‌های انجام‌شده توسط براون و پوپووا (۲۰۱۹) همچنین نشان می‌دهد افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی بر چگونگی درک افراد از اعتبار اظهار نظر مشروط و قابل‌اتکاب بودن صورت‌های مالی حسابرسی شده تأثیر دارد و این درک می‌تواند ترکیب سهامداران را تغییر دهد.

مطالب ذکرشده در این مطالعه می‌تواند مشوقی قوی برای مؤسسه‌های حسابرسی در زمینه تلاش برای افزایش کیفیت حسابرسی و به نمایش گذاشتن این تلاش از طریق افشای عمومی و داوطلبانه شاخص‌های کیفیت حسابرسی باشد.

### افشای دارای بیشترین محتوای اطلاعاتی

علاوه بر اهمیت افشای عمومی و داوطلبانه شاخص‌های کیفیت حسابرسی که پیشتر ذکر شد، اینکه چه نوع افشاهایی دارای بیشترین محتوای اطلاعاتی برای استفاده‌کنندگان است نیز مهم است. براون و پوپووا (۲۰۱۹) با استفاده از شاخص‌های کیفیت حسابرسی معرفی‌شده توسط هیئت نظارت بر

حسابداری شرکت‌های سهامی عام در سال ۲۰۱۵ که به سه گروه شامل کارکنان حسابرسی، فرایند حسابرسی و نتایج حسابرسی تقسیم شده است و نمونه شاخص‌های موجود در هر یک از این سه گروه پیشتر ذکر شد، محتوای اطلاعاتی این شاخص‌ها را بررسی کردند و دریافتند که شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به فرایند حسابرسی و نتایج حسابرسی، نسبت به شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به کارکنان حسابرسی، محتوای اطلاعاتی بیشتری برای استفاده‌کنندگان دارد. همان‌طور که پیشتر گفته شد، شاخص‌های مربوط به فرایند حسابرسی و نتایج حسابرسی، در واقع شاخص‌های مربوط به مؤسسه حسابرسی است و بنابراین نتایج پژوهش براون و پوپووا (۲۰۱۹) مطابق با رویکرد مرکز کیفیت حسابرسی (که پیشتر گفته شد) است که بیان می‌کند شاخص‌های مربوط به مؤسسه حسابرسی برای عموم افشاء شود و شاخص‌های مربوط به کارکنان حسابرسی، صرفاً به کمیته حسابرسی شرکت اعلام شود (لازم به ذکر است رویکرد هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در این زمینه این است که هم شاخص‌های مربوط به کارکنان حسابرسی و هم شاخص‌های مربوط به مؤسسه حسابرسی، برای عموم افشاء شود).

### توصیه‌هایی برای بهبود افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی

توصیه‌های ارائه شده در این بخش می‌تواند راهنمایی برای اعضای حرفه حسابرسی در طراحی و افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی باشد. توصیه اول برای مؤسسه‌های حسابرسی این است که شاخص‌های کیفیت حسابرسی را

به‌صورت یکنواخت و قابل‌مقایسه در طول زمان افشاء کنند، حتی زمانی که افشای یک سال نسبت به سال دیگر، داستان متفاوتی را بیان می‌کنند. این توصیه همچنین توسط مرکز کیفیت حسابرسی در سال ۲۰۱۹ حمایت شده است و ناشی از قابل‌مقایسه‌نبودن افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه‌های حسابرسی است. به‌عنوان نمونه براون و پوپووا (۲۰۱۹) مؤسسه‌های حسابرسی زیادی را شناسایی کردند که شاخص‌های کیفیت حسابرسی یکسانی را به شیوه‌ای متفاوت افشاء می‌کنند. مؤسسه‌هایی هم هستند که شاخص‌های کیفیت حسابرسی را در یک سال گزارش می‌کنند





اتکاء بودن صورت‌های مالی را افزایش می‌دهد. با افزایش این افشاهای داوطلبانه، به پژوهش‌های آتی با استفاده از تحلیل متنی یا سایر روش‌های آرشیوی برای تجزیه و تحلیل ماهیت، محتوا و لحن این افشاها به همراه اثر آن بر کیفیت حسابرسی و نتایج گزارش‌گری مالی نیاز است.

با توجه به مزایای آشکار افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی، تعجب‌آور نیست که در حال حاضر تعداد زیادی از مؤسسه‌های بزرگ حسابرسی در جهان، تلاش‌های خود برای افزایش کیفیت حسابرسی را به‌طور داوطلبانه از طریق گزارش‌های کیفیت حسابرسی، برای عموم افشاء می‌کنند. با این حال این گزارش‌ها اغلب به میزان کافی از دو ویژگی قابل‌مقایسه بودن و یکنواختی برخوردار نیست و در نتیجه خوانندگان به راحتی نمی‌توانند متوجه تفاوت تلاش مؤسسه‌های حسابرسی در زمینه افزایش کیفیت حسابرسی شوند. برای مؤسسه‌های حسابرسی، هزینه‌هایی در ارتباط با افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی وجود دارد که باید بررسی کنند. به‌عنوان نمونه هزینه‌های محاسبه شاخص‌های کمی از کیفیت حسابرسی که احتمالاً با توجه به ویژگی‌های خاص هر مؤسسه حسابرسی مانند اندازه مؤسسه حسابرسی و سرمایه‌گذاری قبلی مؤسسه حسابرسی در سیستم‌های مدیریت منابع انسانی، متفاوت خواهد بود. خوشبختانه بعضی از مؤسسه‌ها تعداد زیادی از این شاخص‌ها (مانند نتایج کنترل کیفی داخلی مؤسسه، جایجایی کارکنان، ساعت اضافه‌کاری، ساعت آموزش و غیره) را در اندازه‌های مختلف، محاسبه و تجزیه و تحلیل نموده‌اند. همچنین ممکن است ذی‌نفعان

و در سال‌های بعد این کار را انجام نمی‌دهند. این موارد قابل‌مقایسه بودن شاخص‌های کیفیت حسابرسی در طی زمان و در سطح مؤسسه‌های حسابرسی را دشوار می‌کند.

توصیه دوم که مربوط به هر یک از شاخص‌های کمی از کیفیت حسابرسی است تا کیفیت افشاء افزایش یابد این است که مؤسسه‌های حسابرسی در مورد هر یک از شاخص‌های کمی از کیفیت حسابرسی، توضیح و تفسیر (مانند نحوه محاسبه و استفاده) ارائه دهند که این کار به ذی‌نفعان در درک بهتر این شاخص‌ها و چگونگی حمایت از تلاش‌های مؤسسه‌های حسابرسی در زمینه افزایش کیفیت حسابرسی کمک می‌کند. براون و پوپووا (۲۰۱۹) دریافتند زمانی که کیفیت افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی روند مثبت دارد، توضیح و تفسیر این شاخص‌ها، حمایت سرمایه‌گذاران از انتخاب مؤسسه حسابرسی را افزایش می‌دهد.

### بحث و بررسی

مؤسسه‌های حسابرسی به‌طور مستمر منابعی را روی نیروی کار، فرایندها و فناوری سرمایه‌گذاری می‌کنند تا کیفیت حسابرسی را افزایش دهند. تلاش‌های مؤسسه‌های حسابرسی برای افزایش کیفیت حسابرسی موجب افزایش اعتماد عمومی در بازار سرمایه می‌شود اما مشاهده این تلاش‌ها اغلب برای عموم دشوار یا غیرممکن است. نتایج حاصل از پژوهش براون و پوپووا (۲۰۱۹) نشان می‌دهد افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی می‌تواند حمایت سرمایه‌گذاران از انتخاب مؤسسه حسابرسی را افزایش دهد. افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی توسط مؤسسه‌های حسابرسی، به نفع شرکت‌ها نیز است؛ چون قابل



### پی‌نوشت‌ها

پژوهش قرار دادند و به آنها گفتند: فرض کنید سهام‌دار فعلی این شرکت هستید و اکنون در مورد انتخاب حسابرس تصمیم‌گیری کنید.

۸. براون و پوپووا (۲۰۱۹) از شرکت‌کنندگان در پژوهش خود پرسیدند که آیا با توجه افشاهای موجود از شاخص‌های کیفیت حسابرسی، مایل به افزایش، کاهش یا حفظ سرمایه‌گذاری خود در شرکت فرضی معرفی شده هستند یا خیر و برای کمک به تصمیم‌گیری در زمینه سرمایه‌گذاری، اطلاعات مالی منتخب شرکت فرضی ذکر شده و همچنین گزارش حسابرسی مربوطه را در اختیار شرکت‌کنندگان در پژوهش قرار دادند.

امیر صابر: کارشناس ارشد حسابداری از دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)  
مجتبی رضایی: حسابدار رسمی - مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ادیب (حسابداران رسمی)



1. Center for Audit Quality's (CAQ)
2. Public Company Accounting Oversight Board's (PCAOB)
3. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

۴. مرکز کیفیت حسابرسی نیز مانند هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، شاخص‌های کیفیت حسابرسی مربوط به کارکنان حسابرسی و مؤسسه حسابرسی را منتشر نموده که با آینده‌نگری‌های ذکر شده در بیانیه مفهومی منتشر شده توسط هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام همسو است.

5. Mayhew
6. Tanyi and Roland

۷. براون و پوپووا (۲۰۱۹) برای انجام پژوهش خود داده‌های سه سال از شاخص‌های کیفیت حسابرسی افشاشده توسط مؤسسه‌ای حسابرسی برای شرکتی فرضی را در اختیار شرکت‌کنندگان در

شاخص‌های کمی افشاء شده را به صورت اشتباه درک کنند که ضروری است مؤسسه‌های حسابرسی علاوه بر افشای شاخص‌های کمی کیفیت حسابرسی، این شاخص‌ها را تفسیر کنند تا به درک بهتر ذی‌نفعان از این شاخص‌ها کمک شود. در نهایت ممکن است شرکت‌ها هنگام تصمیم‌گیری برای انتخاب مؤسسه حسابرسی، شروع به استفاده از مقایسه مؤسسه‌های حسابرسی با توجه به افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی کنند. امید است چنین مقایسه‌هایی باعث شود تلاش مؤسسه‌های حسابرسی برای افزایش کیفیت حسابرسی افزایش یابد. علی‌رغم چالش‌ها و هزینه‌های بالقوه در زمینه افشای شاخص‌های کیفیت حسابرسی، این اعتقاد وجود دارد که مؤسسه‌های حسابرسی از افشای تلاش‌های خود برای افزایش کیفیت حسابرسی سود خواهند برد. بنابراین به همه مؤسسه‌های حسابرسی (در هر اندازه) پیشنهاد می‌شود به‌طور عمومی و داوطلبانه شاخص‌های کمی از کیفیت حسابرسی را از طریق گزارش‌های کیفیت حسابرسی افشاء کنند، به طوری که: الف- شامل شاخص‌های مربوط به مؤسسه حسابرسی (نه الزاماً شاخص‌های مربوط به کارکنان حسابرسی) باشد، ب- یکنواخت و قابل مقایسه در طول زمان باشد و ج- شامل توضیح و تفسیر این شاخص‌های کمی باشد. ■

منبع

Brown, J. O. , and V. Popova.  
2021. Showcasing audit quality through voluntary public disclosure of audit quality indicators. Current Issues in Auditing 15 (2): 17-26.