

# تفاوت در کیفیت میان موسسه‌های حسابرسی

در حالی که مراجع تنظیم مقررات حسابداری بر این نکته اصرار دارند که کیفیت کار حسابرسی، به کوچکی یا بزرگی موسسه بستگی ندارد، اما دیگران ادعا دارند که موسسه‌های بزرگ نسبت به موسسه‌های کوچک، کیفیت بیشتری در کار حسابرسی پدید می‌آورند. تحقیقات قبلی به نتایجی می‌رسید که ترکیبی از هر دو فرضیه بود؛ شاید به این دلیل که اندازه‌گیری کیفیت کار حسابرسی ساده نبود. در تحقیقی که به منظور آزمون ارتباط بین کیفیت و اندازه در سال ۲۰۰۱ انجام شد، ۱۶۴ سازمان غیرانتفاعی رفاهی بهداشتی رایگان مورد بررسی قرار گرفت. نمونه انتخاب شده شامل ۳۵ صاحبکار موسسه‌های بزرگ حسابرسی، ۶۵ صاحبکار موسسه‌های حسابرسی با بیش از ۱۰ مدیر حرفه‌ای، و ۶۴ صاحبکار موسسه‌های حسابرسی با ۱۰ مدیر حرفه‌ای یا کمتر بود.

در این بررسی، کیفیت برحسب میزان رعایت الزامات افشای اصول پذیرفته شده حسابداری به وسیله صاحبکار، در موارد زیر اندازه‌گیری شد: ۱- سرمایه‌گذارها، ۲- ارزشیابی داراییهای ثابت، ۳- استهلاك داراییهای ثابت، ۴- شکل گزارش حسابرسی، ۵- هدایای نقدی، ۶- هدایای غیرنقدی، ۷- شکل ارائه صورت هزینه‌های عملیاتی، و ۸- شکل ارائه ترازنامه و سایر صورتهای مالی. فرضیه تحقیق این بود که رعایت نکردن الزامات افشای اصول پذیرفته شده حسابداری ممکن است به طور مستقیم به کیفیت ضعیف کار حسابرسی مربوط باشد، و این که رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری با افزایش اندازه موسسه حسابرسی افزایش می‌یابد. مطالعه انجام شده از دسته‌ای از پرونده‌های حسابرسی استفاده می‌کرد که قبل از انتشار سه بیانیه مربوط به سازمانهای غیرانتفاعی، حسابرسی شده بودند. بیانیه‌های یادشده به وسیله هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) و در پاسخ به مشکلات شناخته شده گزارشگری ناهمگون در سازمانهای غیرانتفاعی، انتشار یافته بود.

نتایج بررسی نشان می‌داد که ۸۳ درصد از نمونه‌ها، حداقل ۶ مورد از ۸ مورد، از موارد کنترل کیفی را بدرستی انجام داده بودند. بیشترین فراوانی رعایت نکردن مربوط به هدایای غیرنقدی بود. گرچه، موارد رعایت نکردن، برای موسسه‌های با اندازه‌های مختلف، متفاوت بود. موارد رعایت از موسسه‌های کوچک به موسسه‌های بیش از ۱۰ مدیر حرفه‌ای و از موسسه‌های بیش از ۱۰ مدیر به موسسه‌های بزرگ حسابرسی، افزایش می‌یافت. این رابطه مثبت بین اندازه موسسه و رعایت الزامات افشای اصول پذیرفته شده حسابداری به عنوان سنج کیفیت حسابرسی، حتی پس از کنترل سایر متغیرهای مربوط به کیفیت از جمله اندازه صاحبکار، سلامت مالی، ثروت، و مشارکت در بررسی، صادق است. نتیجه مطالعه انجام شده نشان داد که موسسه‌های کوچکتر به تقویت وظایف کنترل کیفیت حسابرسیهای خود نیاز دارند تا بتوانند موارد رعایت را، به ویژه در مورد حسابرسیهایی که الزامات خاص صنعت در آنها مطرح است، مانند سازمانهای رفاهی بهداشتی رایگان، بهبود بخشند.

منبع:

● Journal of Accountancy, July 2001