

Audit quality may be affected by several factors which can be simply divided into the auditor specifications and auditing process attributes. Hence, such factors can directly affect the “audit opinion” which is issued to state the reasonable assurance on financial statement reliability thereby enhancing the confidence of the market. Despite the unclear definition, importance of the audit quality and its influence on market confidence has been highlighted by regulators, investors and corporate governance. As stated in “agency theory”, auditor’s opinion certifies the assurance for third parties, who are using the financial statement (Lindberg, ۲۰۰۱). Audit quality has been defined as auditor’s ability on discovering the material misstatement and reports them (DeAngelo, ۱۹۸۱). So, it has implicit the necessary competence and professional behavior along the auditing process, as well as auditor’s independence and objectivity to assure that the outcome (audit report) reflects the adequate opinion.

Despite the wide range of the adopted measures, “size” can be considered as the most effective indicator of audit quality determination (Lennox, ۱۹۹۹). Consequently, higher audit quality can be easier achieved by the larger audit firm (Francis, ۲۰۰۴), because of their ability to discover and detect the misstatements (DeAngelo, ۱۹۸۱). But, reaching high audit quality in small size audit firms is also attainable, since because they conform to audit standards (Bauwhede & Willekens, ۲۰۰۴; Lam & Chang, ۱۹۹۴). However, because of the existence of the auditor-related specifications such as professional competence, technical ability, auditor’s liability as well as auditor independence, it is more expected to reach higher audit quality in large audit firms (Hussein & Hanefah, ۲۰۱۳).

ترجمه:

کیفیت حسابرسی از ناحیه چندین عامل تأثیر می‌پذیرد که می‌توانند به سادگی به مشخصات حسابرسان و مشخصه‌های فرآیند حسابرسی تقسیم شوند. بنابراین، چنین عواملی می‌توانند اظهار نظر حسابرسی^۳ را مستقیماً تحت تأثیر قرار دهند که منتشر می‌شود تا اطمینان منطقی [حسابرسی]^۵ نسبت به قابل اتکاء بودن صورت حساب مالی را بیان داشته، و بالتبع، سبب‌ساز افزایش اطمینان نسبت به بازار باشد. علیرغم تعریف مبهم، اهمیت کیفیت حسابرسی و تأثیر آن بر اطمینان نسبت به بازار، توسط قانونگذاران، سرمایه‌گذاران و حاکمیت شرکتی^۴ تأکید گردیده است. و چنانکه در “نظریه نمایندگی”^۶ بیان شده- اظهار نظر حسابرسی، اطمینان طرفین ثالثی را تأیید و گواهی می‌نماید که صورت حساب مالی را مورد استفاده قرار می‌دهند (لیندبرگ، ۲۰۰۱). کیفیت حسابرسی، به عنوان توانایی حسابرسان در کشف تحریف‌های بااهمیت و گزارش‌دهی درباره آنها تعریف می‌شود (دوآنجلو، ۱۹۸۱). بنابراین، کیفیت حسابرسی دارای ضرورت ضمنی صلاحیت و رفتار حرفه‌ای^۷ طول فرآیند [انجام] حسابرسی، همچنین استقلال و بی‌طرفی حسابرسان^۸ برای تضمین آن است که نتیجه (یعنی گزارش حسابرسی)^۹ اظهار نظر کافی [حسابرسی] را منعکس می‌کند. علیرغم دامنه وسیعی از معیارهای اتخاذی، “اندازه” را می‌توان به عنوان مؤثرترین شاخص تعیین کیفیت حسابرسی^{۱۰} تلقی نمود (لنوکس، ۱۹۹۹). نتیجتاً، کیفیت حسابرسی بالاتر به وسیله مؤسسه حسابرسی بزرگتر با آسانی بیشتری به دست می‌آید (فرانسیس، ۲۰۰۴)؛ زیرا مؤسسه حسابرسی بزرگتر برخوردار از توانایی در کشف و شناسایی ارائه‌های نادرست^{۱۱} است (دوآنجلو، ۱۹۸۱). اما حصول کیفیت حسابرسی بالا در مؤسسه حسابرسی

- ۱ Audit quality
- ۲ Auditor specification
- ۳ Auditing process attributes
- ۴ Audit opinion
- ۵ [auditing] reasonable assurance
- ۶ Financial statement reliability
- ۷ Confidence of the market
- ۸ Regulators, investors and corporate governance
- ۹ Agency theory
- ۱۰ Material misstatement
- ۱۱ Competence
- ۱۲ Professional behavior
- ۱۳ Auditor's independence and objectivity
- ۱۴ Audit report
- ۱۵ Indicator of audit quality determination
- ۱۶ Misstatement

با اندازه کوچک نیز قابل دستیابی است؛ زیرا این مؤسسات نیز از استانداردهای حسابرسی پیروی می‌کنند (بائوهد و ویلکنز، ۲۰۰۴؛ لارن و چانگ، ۱۹۹۴). لیکن به واسطه وجود مشخصات مرتبط با حسابرس مانند صلاحیت حرفه‌ای،^۷ توانایی فنی و مسئولیت حسابرس، همچنین استقلال وی، انتظار بیشتری وجود دارد که کیفیت حسابرسی بالاتر در مؤسسات حسابرسی بزرگ حاصل گردد (حسین و حنفا، ۲۰۱۳).