



حسابرسی از بزرگ‌ترین مشتریان صنعت

محمد رضایی^۱، محمد لوایی^۲، عبدالرسول آقا کوچکی^۳

۱- دانشجوی کارشناسی گروه حسابداری مقطع کارشناسی موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان

۲- دانشجوی کارشناسی گروه حسابداری مقطع کارشناسی موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان

۳- مدرس گروه حسابداری موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان

چکیده

قانونگذاران و قانونگذاران اغلب نگرانی‌های خود را در مورد سطوح بالای تمرکز در بازار برای خدمات حسابرسی، به ویژه برای بزرگ‌ترین مشتریان بیان کرده‌اند (GAO، ۲۰۰۳، GAO، ۲۰۰۸، مجلس سنای آمریکا، ۱۹۷۷، ۲۰۰۲). نتایج توصیفی ما از حساب‌برسان درگیر در بزرگ‌ترین چهار و سه مشتری در یک صنعت، زمینه تجربی را برای چنین نگرانی‌هایی فراهم می‌کند. ما بر بزرگ‌ترین مشتریان در هر صنعت تمرکز می‌کنیم زیرا منافع و نگرانی‌های تخصص حساب‌برسان در صنعت برای چنین رهبران صنعتی بالاتر است (دان و همکاران، ۲۰۱۱، کان، ۱۹۹۶). علاوه بر این، بزرگ‌ترین شرکت‌ها به احتمال زیاد مشتریانی هستند که حساب‌برسان را برای عدم ارائه خدمات به رقبا تحت فشار قرار می‌دهند، و تخصصی سازی صنعت اغلب تابعی از حساب‌برسان است که به تعداد کمی از مشتریان بزرگ به جای مشتریان کوچک‌تر خدمت می‌کنند (کاهان و همکاران، ۲۰۱۱، GAO، ۲۰۰۳). در حالی که بسیاری از مطالعات قبلی نشان می‌دهند که هم حساب‌برسان و هم مشتریان از تخصص حساب‌برسان در صنعت سود می‌برند، ما کشف می‌کنیم که اغلب این موردی است که مشتریان ارشد در یک صنعت حساب‌برسان یکسانی را به اشتراک نمی‌گذارند. نتایج رگرسیون ما نشان می‌دهد که حساب‌برسان بیشتری به چهار مشتری بزرگ در صنایعی که متمرکزتر هستند خدمت می‌کنند، اما تنها در صنایعی که در آن‌ها یک شرکت پیشرو غالب وجود دارد. همچنین شواهدی را ارائه می‌دهیم تا نشان دهیم که نزدیک‌ترین رقبا به شرکت‌های پیشرو غالب با احتمال کمتری حساب‌برسان این شرکت را در صنایع متمرکزتر به اشتراک می‌گذارند. نتایج ما با برخی از مطالعات قبلی متفاوت است و تجزیه و تحلیل این نتایج در سال نشان می‌دهد که ارتباط مستند بین تمرکز صنعت و تعداد حساب‌برسانی که به بزرگ‌ترین شرکت‌ها در طول دوره نمونه خدمت می‌کنند، تغییر می‌کند. به طور کلی، نتایج ما یک زمینه تجربی برای بحث پیرامون تمرکز در بازار برای خدمات حسابرسی و انتخاب‌های موجود برای بزرگ‌ترین مشتریان فراهم می‌کند.

واژگان کلیدی: تخصص حساب‌برسان، مشتریان صنعت، نوع شرکت