

تأثیر استقلال، اخلاق حرفه ای و تجربه حسابرسان بر کیفیت حسابرسی

احسان همتی^۱

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۱۱/۰۸ تاریخ چاپ: ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

چکیده

این پژوهش با هدف بررسی تأثیر استقلال، اخلاق حرفه ای و تجربه حسابرسان بر کیفیت حسابرسی در شرکت های پذیرفته شده در بورس انجام شد. روش تحقیق از نوع علی و با استفاده از ابزار پرسشنامه بوده است. جامعه آماری شامل ۱۲۷ نفر از حسابرسان شاغل در شرکت های حسابرسی و سازمان حسابرسی کل کشور می باشد. داده ها با استفاده از آزمون های آماری T و رگرسیون خطی تجزیه و تحلیل شدند. نتایج نشان داد که بین استقلال حسابرسان و کیفیت حسابرسی رابطه ی مثبت و معناداری وجود دارد؛ به عبارت دیگر، با افزایش استقلال حسابرسان، کیفیت حسابرسی نیز ارتقا می یابد. همچنین، بین اخلاق حرفه ای حسابرسان و کیفیت حسابرسی رابطه ی مثبت و معناداری مشاهده شد. این بدین معنی است که با التزام به اصول اخلاقی حرفه ای توسط حسابرسان، کیفیت حسابرسی نیز افزایش می یابد. در نهایت، یافته ها نشان داد که بین تجربه حسابرسان و کیفیت حسابرسی رابطه ی مثبت و معناداری وجود دارد. به طوری که با افزایش تجربه حسابرسان، کیفیت حسابرسی نیز ارتقا می یابد. نتایج این پژوهش نشان می دهد که استقلال، اخلاق حرفه ای و تجربه حسابرسان از عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در شرکت های پذیرفته شده در بورس هستند. لذا، ارتقای این مولفه ها می تواند به بهبود کیفیت حسابرسی و افزایش اعتماد به اطلاعات مالی ارائه شده توسط شرکت ها منجر شود.

واژگان کلیدی

استقلال، اخلاق حرفه ای، تجربه حسابرسی، کیفیت حسابرسی، حسابرسان

۱. کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه غیرانتفاعی کار، قزوین، ایران.

مقدمه

حسابداران دولتی نقش مهمی در کسب اعتماد دولت دارند. اعتماد دولت بعنوان کاربران صورت وضعیت مالی، به مسئولیت حسابدار دولتی برای خدمات ارائه شده بستگی دارد که در ماده ۲۶ قانون شماره ۵ سال ۲۰۱۱ در زمینه حسابداران دولتی تصریح شده است. همانگونه که می دانیم، در ژانویه ۲۰۱۶، توافقنامه جامعه اقتصادی آسه آن (MEA) توسط کشورهای عضو آسه آن از جمله اندونزی به اجرا درآمد. MEA دوره ای است که با ایجاد سیستم تجارت آزاد بین کشورهای عضو آسه آن، دارای الگوی یکپارچگی اقتصادی آسه آن می باشد. در دوره MEA، از هر حرفه خواسته می شود تا کیفیت وضعیت رقابتی خود را بهبود بخشد، از جمله حرفه حسابداری دولتی مورد که مورد اعتماد دولت است. در دوره MEA، حرفه حسابداران دولتی خارجی می تواند آزادانه وارد اندونزی شده و با حسابداران دولت محلی رقابت کند. اگر اعتماد دولت به حسابداران دولت محلی به خاطر چندین مورد شکست حسابرسی کاهش یابد، نقش حسابداران دولت محلی را می توان با حسابداران دولت خارجی جایگزین کرد. به این دلیل، حسابداران دولت محلی، برای حفظ رقابت با حسابداران دولت خارجی در دوره MEA، باید کیفیت حسابرسی خود را بهبود بخشند. مسئولیت حسابداران دولتی در قبال خدمات ارائه شده در بخش (SPAP, 2013) 200.3 استانداردهای حسابرسی لیست شده است که افزایش سطح اعتماد کاربران صورت وضعیت مالی به رای حسابرس در مورد عادلانه بودن صورت وضعیت مالی می باشد و این محدوده را پوشش می دهد که آیا بدور از اشتباهات بوده و همسو با استانداردهای حسابداری مالی (SAK) اعمالی است یا نه. برای دستیابی به هدف حسابرسی، حسابدار دولتی باید به کیفیت حسابرسی توجه کند. طبق گفته دانگلو (۱۹۸۱)، کیفیت حسابرسی بصورت امکان گزارش تقلب در صورت وضعیت مالی تعریف می شود. تمایل و توانایی حسابرس به گزارش تقلب در صورت وضعیت مالی، عامل مهم به هنگام وقوع فرایند حسابرسی است.

عامل استقلال، عامل مهمی است چون استقلال از توانایی حسابرس در شکل گیری آراء حمایت می کند تا اینکه حسابرس در انجام فرایند حسابرسی بی طرف باشد (SA SECTION 200 A.15, SPAP 2013). استقلال می تواند توانایی حسابرس برای حفظ یکپارچگی خود، عملکرد هدفمند و عدم جانبداری افزایش دهد. عامل دومی که می تواند بر کیفیت حسابرسی تاثیر داشته باشد، اخلاق حرفه ای است. اخلاق حرفه ای باعث تنظیم رفتار حسابداران دولتی در انجام حرفه خود می شود. مقررات اخلاقی در قوانین اخلاق حرفه ای حسابداران دولتی، تصویب شده توسط سازمان حسابداران دولتی اندونزی (IAPI) لیست شده است. این قانون اجرایی، چارچوبی برای کمک به متخصصین در شناسایی، ارزیابی و پاسخگویی به تهدیدات توافق با اصول اصلی اخلاق حرفه ای ارائه می دهد. عامل سوم که می تواند بر کیفیت حسابرسی تاثیر بگذارد، تجربه حسابرس می باشد. بسیاری از کشورها از افراد می خواهند تا تحصیلات حسابرسی کسب کرده، امتحان گواهی حسابداری دولتی را قبول شده و تجربه کار با شرکت حسابداری دولتی را قبل از کسب درجه حسابدار دولتی داشته باشند (Louwers, 2015: 27). طبق گفته لیبی و فردیک (۱۹۹۰)، تجربه حسابداران دولتی باعث می شود تا در انجام فرایند حسابرسی دقیق باشند که به حسابرسی با کیفیت منجر می گردد (سان ۲۰۱۴). موارد شکست حسابرسی که در اداره Surja Public Accountants Office (ارنست و یانگ) روی داد، باعث نقض استانداردهای کنترل شده است. این شرکت حسابداران دولتی، در ارائه اسناد کافی جهت تایید محاسبات، در مورد ثبت ۴۰۰۰ فضای کرایه در برج

های گوشی همراه با شکست مواجه شد، با اینکه شرکت Purwanto, Suherman & Surja Public Accountants Firm در این مورد برای صورت وضعیت مالی PT Indosat's 2011، Unqualified Opinion (WTP) ارائه کرد، هیئت شرکت دولتی Public Company The Oversight Board (PCAOB) در ۹ فوریه ۲۰۱۷ اعلام کرد که تحریم اعمالی تا US \$ 1,000,000 به KAP Purwanto, Suherman and Surja اجرا شده است (منبع: PCAOB, 2016).

مروری بر مقالات

۱،۲ نظریه نمایندگی (جنسن و مکلینگ ۱۹۷۶)

(جنسن و مکلینگ ۱۹۷۶) این اصل بیان می دارد که کسب و کار می تواند حداکثر سود را بدست آورد و بواسطه آن ارزش شرکت را افزایش دهد. حداکثر سود از طریق هماهنگی خوب و کار تیمی بین طرفین درگیر در شرکت حاصل می شود. ولی در واقع، بین منافع مدیر و نماینده تفاوت هایی وجود دارد که باعث تعارض در منافع و در نتیجه مشکلاتی در شرکت می گردد. این تعارض در منافع را می توان از طریق مالکیت مدیریتی و کنترل حل کرد. کسانی که منافع شخصی دارند، می دانند که منافع آنها تنها در صورت سرپا ایستادن شرکت تامین شوند.

۲،۲ کیفیت حسابرسی

(آرنس و همکارانش ۲۰۱۴) حسابرسی فرایند جمع آوری و ارزیابی حقایق یا شواهد مرتبط با اطلاعاتی است که می توان در واحدهای اقتصادی و برای تضمین و گزارش سطح تطابق یا انطباق بین اطلاعات و شکل گیری معیارها محاسبه کرد. دانگلو (۱۹۸۱) بیان می دارد که کیفیت حسابرسی را می توان بصورت اینکه a. حسابرسان تناقضات را گزارش خواهند کرد b اگر حسابرسان مستقل نیستند، بی نظمی ها را گزارش نخواهند کرد و به کیفیت حسابرسی آسیب خواهند زد، تعریف کرد. طبق گفته سازمان حسابداران اندونزی (IAI)، حسابرسیهای انجام شده توسط حسابرسان زمانی با کیفیت خواهد بود که استانداردهای حسابرسی و استانداردهای کنترل کیفیت را داشته باشند. حسابرسی کیفیت به مدیریت و ذینفعان در زمینه تصمیم گیری درست و دقیق کمک می کند (فرانسیس ۲۰۱۱). حسابرسی قانونی به دو بخش "شکست در حسابرسی" یا "موفقیت حسابرسی" تقسیم می شود. شکست حسابرسی زمانی روی می دهد که حسابرس مستقل عمل نکند یا اگر حسابرس مستقل، گزارش حسابرسی شفاف صادر نکند چون نتوانسته است اسناد حسابرسی کافی منطبق با استانداردهای حسابرسی جمع آوری کند. شکست حسابرسی دارای پیامدهای اقتصادی برای حسابرسان، مشتریان و اشخاص ثالث می باشد. حسابرسی موفق زمانی روی می دهد که حسابرسان همسو با استانداردهای حسابرسی، عمل کنند و آراء حسابرسی صادر کنند که همسو با شرایط صورت وضعیت مالی مشتری و ریسک حسابرسی باشد.

۳،۲ استقلال

(لوورز ۲۰۱۵) اصل مسئولیت از حسابرس می خواهد تا استقلال را در نگرش ذهنی و ظاهر حفظ کند. استقلال در نگرش ذهنی از حسابرس می خواهد تا بی طرف باشد و با توجه به تمام داورای های حرفه ای و تمام صورت وضعیت های مالی حسابرسی شده فرقی قائل نشود. در حالیکه استقلال در ظاهر به درک کاربران صورت وضعیت مالی از استقلال حسابرس مربوط است. برای مثال، اگر حسابرس نفع مالی مستقیم یا غیرمستقیم نداشته باشد، باید تضمین کند که هیچ چیزی بر استقلال رای وی تأثیر ندارد. کیفیت حسابرسی و ارزش حرفه ای به استقلال حسابرس بستگی دارد. اگر

استقلال حسابرس مشکوک باشد، کاربر گزارش مالی بررسی خواهد کرد که انگیزه شرکت حسابرسی دولتی از تکمیل وظایف حسابرسی خود چیست که می تواند ارزش حسابرسی را کاهش دهد. استقلال می تواند از توانایی حسابرس در شکل گیری نظرات حمایت کند؛ بنابراین، حسابرس در انجام فرایند حسابرسی باید بی طرف باشد (SA SECTION 200 A.15, SPAP 2013). فرانسیس (۲۰۱۱) بیان می دارد که حسابرسان زمانی واجد شرایط می باشند که بتوانند با شایستگی و مستقل کار کنند. تحقیق انجام شده توسط سوکرینسو آگوس (۲۰۱۴)، لینگک لین (۲۰۱۴) و جمال و ساندرا (۲۰۱۱) نشان داد که استقلال بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد.

۲،۴ اخلاق حرفه ای

طبق گفته آرنس و همکارانش (۲۰۱۴)، اخلاق را می توان بصورت اصل یا ارزش اخلاقی توصیف کرد. (فرانکنا ۱۹۷۳) اخلاق شاخه ای از فلسفه اخلاقی در باره مرگ و میر، مشکلات اخلاقی و داوری اخلاقی است. (لوورز ۲۰۱۵) عملکرد اصول اخلاقی، ارائه قوانین قطعی نیست، بلکه ارائه راهنمایی برای هر فرد در انجام کار یا تصمیم گیری است. همیشه انتظار می رود که حرفه حسابرس از قانون اخلاق حرفه ای پیروی کند. دو اصل در اعمال اصول اخلاقی وجود دارند، اولی اصل ضروری است یعنی اصلی که تصمیم گیری برای رفتار همسو با شرایط مقررات اخلاقی را هدایت می کند، دومی اصل سودمندگرایی است، یعنی تاکید بر بررسی پیامدهای هر کنش نسبت به چندین قانون اخلاقی. براساس گفته البکش (۲۰۱۶) هرچه تعهد حسابرس به اعمال اخلاقیات بیشتر باشد، کیفیت گزارش حسابرس بالاتر خواهد بود. تحقیق انجام شده توسط نصرآبادی و عربیان (۲۰۱۵) و انیس چریری (۲۰۱۷) نشان داد که اخلاق حرفه ای بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد.

۲،۵ تجربه حسابرس

طبق گفته لیبی در اشتون (۱۹۹۹)، تجربه حسابرس بصورت مواجهه دست اول و دومی تعریف می شود که فرصت یادگیری در محیط حسابرسی را به مخاطب می دهد. مواجهه دست اول، فرایند تکمیل حسابرسی و بررسی آن توسط ناظر، از طریق ارائه ورودی به فرایند حسابرسی انجام شده توسط حسابرس میدانی است. مواجهه دست دوم، فرایند بحث درباره نتایج رای حسابرسی با طرفیت شرکت حسابرسی است. (کاهن و سان ۲۰۱۴) حسابرسان با تجربه، دارای دانش گسترده و ساختارهای توسعه یافته تر در مقایسه با حسابرسان بی تجربه می باشند. طبق گفته لیبی و فردریک (۱۹۹۰) تجربه حسابرسان می تواند بر کیفیت حسابرسی تاثیر داشته باشد؛ همچنین، هرچه تجربه حسابرس بیشتر باشد، حسابرس در تبیین یافته های حسابرسی می تواند اظهارات متعددی بیابد. سوکرینسو آگوس (۲۰۱۲) بیان می دارد که مهم نیست توانایی فرد در زمینه های دیگر، از جمله کسب و کار و امور مالی، به چه میزان باشد، در صورتیکه تحصیلات و تجربه حسابرسی کافی در زمینه حسابرسی را نداشته باشد، وی نمی تواند شرایط استانداردهای حسابرسی را تامین کند، چون بر کیفیت حسابرسی تاثیر خواهد داشت. انیس چریری (۲۰۱۴) و پانچی و سوکرینمن (۲۰۱۷) نشان دادند که تجربه حسابرس بر کیفیت حسابرسی تاثیر می گذارد. بعلاوه، فرضیه های این تحقیق عبارتند از:

H1= استقلال بر کیفیت حسابرسی تاثیر می گذارد.

H2= اخلاق حرفه ای بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد.

H3= تجربه حسابرس بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد.

روش تحقیق

روش تحقیق مورد استفاده در این مقاله، روش علی با رویکرد کمی است که به ارزیابی رابطی بین متغیرهای تحقیق و تجزیه و تحلیل نحوه تغییر متغیر مستقل بر متغیرهای وابسته می پردازد. این تحقیق از داده های اولیه استفاده می کند. ابزار استفاده شده برای جمع آوری داده های اولیه، پرسشنامه مورد استفاده برای حسابرسانی است که در شرکت پذیرفته شده در بورس کار می کنند. نمونه این تحقیق با استفاده از نمونه گیری متعارف بدست آمد. این تحقیق از چندین تحلیل رگرسیون خطی استفاده می کند؛ مدل استفاده شده در تحلیل رگرسیون خطی بصورت زیر است:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + e$$

توصیف:

Y = کیفیت حسابرسی

a = مقدار قطعی (ثابت)

b = جهت ضریب رگرسیون

X_1 = استقلال

X_2 = اخلاق حرفه ای

X_3 = تجربه حسابرسان

E = خطا

نتایج

براساس نتایج تحلیل رگرسیون، کیفیت حسابرسی بعنوان متغیر وابسته بوده و متغیرهای مستقل عبارتند از استقلال، اخلاق حرفه ای و تجربه حسابرسان. معادله رگرسیون مبتنی بر مدل رگرسیون بصورت زیر است:

کیفیت حسابرسی = $0.497 + 0.096 \times \text{استقلال} + 0.320 \times \text{اخلاق حرفه ای} + 0.497 \times \text{تجربه حسابرسان} + \text{خطا}$
معیار آزمون T :

$\text{Sig.} < 0.05$ پس H_0 رد شده و H_a تایید شد

$\text{Sig.} > 0.05$ پس H_0 تایید شده و H_a رد شد

جدول ۱. ضرایب آزمون t

مدل	بتای غیراستاندارد	خطای استاندارد	بتای استاندارد	T	سطح معناداری	تحمل	VIF
ضریب ثابت	۰/۴۹۷	۰/۱۵۲		۳/۲۷۸	۰/۰۰۱		
استقلال	۰/۰۹۶	۰/۰۴۱	۰/۱۰۴	۲/۳۴۵	۰/۰۲۰	۰/۵۸۹	۱/۶۹۷
اخلاق حرفه ای	۰/۳۲۰	۰/۰۴۲	۰/۳۳۵	۷/۵۸۶	۰/۰۰۰	۰/۵۹۰	۱/۶۹۵
تجربه حسابرس	۰/۴۹۷	۰/۰۴۹	۰/۴۳۹	۱۰/۱۵۰	۰/۰۰۰	۰/۶۱۶	۱/۶۲۲

متغیر وابسته: کیفیت حسابرسی

براساس نتایج جدول t، آزمون فرضیه را می توان بصورت زیر توصیف کرد:

متغیر استقلال تا حدی بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد. علت این است که مقدار t جدول ۲/۳۴۵ بیشتر از مقدار t استاندارد ۱/۹۶ می باشد و معنی داری ۰/۰۲۰ کمتر از ۰/۰۵ می باشد، نتیجتاً اینکه H_0 رد شده و H_a تایید می شود. تاثیر مثبت است چون مقدار t مثبت است، بدین معنی که اگر استقلال افزایش یابد، در اینصورت کیفیت حسابرسی افزایش خواهد یافت.

متغیر اخلاق حرفه ای بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد. علت این است که مقدار t جدول ۷/۵۸۶ بیشتر از مقدار t استاندارد ۱/۹۶ می باشد و معنی داری ۰/۰۰۰ کمتر از ۰/۰۵ می باشد، نتیجتاً اینکه H_0 رد شده و H_a تایید می شود. تاثیر مثبت است چون مقدار t مثبت است، بدین معنی که اگر اخلاق حرفه ای افزایش یابد، در اینصورت کیفیت حسابرسی افزایش خواهد یافت.

متغیر تجربه حسابررس بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد. علت این است که مقدار t جدول ۱۰/۱۵۰ بیشتر از مقدار t استاندارد ۱/۹۶ می باشد و معنی داری ۰/۰۰۰ کمتر از ۰/۰۵ می باشد، نتیجتاً اینکه H_0 رد شده و H_a تایید می شود. تاثیر مثبت است چون مقدار t مثبت است، بدین معنی که اگر تجربه حسابررس افزایش یابد، در اینصورت کیفیت حسابرسی افزایش خواهد یافت.

بحث و بررسی

نتایج آزمون رگرسیون چندگانه و تحلیل آزمون t نشان می دهد که مدل استفاده شده در این تحقیق از نظر آماری معنی دار است. به خاطر اجرای تمام آزمونهای معنی داری مدل و فرضیه آزمون های رگرسیون، متغیرهای این مدل، مدل خوبی ارائه کرده اند. بعلاوه، می توان نتایج رگرسیون را تفسیر و تحلیل کرد. برای تعیین رابطه بین نتایج برآورد از نظر آماری و نظریه موجود، بحث انجام شد.

تاثیر استقلال بر کیفیت حسابرسی

براساس نتایج داده های آزمون مربوط به صورت وضعیت مالی پر شده توسط پاسخگویان، معلوم شد که متغیراستقلال بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد. این تاثیر مثبت و معنی دار است چون مقدار t مثبت است؛ این بدین معنی است که اگر حسابررس چشم انداز استقلال را اعمال کند، در اینصورت فرضیه اول تایید می شود. حسابرسانی که خدمات غیرحسابرسی دریافت نمی کنند، در تعارض منافع دخیل نبوده و در طول فرایند حسابرسی ارتباط کاری با مشتریان نداشته و این نیز باعث می شود تا حسابررس به انجام وظایف حسابرسی مستقل تر باشند تا اینکه نتایج حسابرسی با کیفیت باشند، چون حسابررس به ارزیابی عینی حسابرسی می پردازد. نتایج این تحقیق همسو با تحقیق فرانسیس (۲۰۱۱)، سوکرینسو اگوس (۲۰۱۴)، لینگک لین (۲۰۱۴) و جمال و ساندر (۲۰۱۱) بوده و بیان می دارند که استقلال بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد.

تاثیر اخلاقیات بر کیفیت حسابرسی

براساس نتایج داده های آزمون مربوط به صورت وضعیت مالی پر شده توسط پاسخگویان، معلوم شد که متغیر اخلاق بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد. این تاثیر مثبت و معنی دار است چون مقدار t مثبت است؛ بدین معنی که اگر اخلاقیات افزایش یابد، کیفیت حسابررس نیز افزایش یافته، در اینصورت فرضیه دوم تایید می شود. این بدین معنی است که اگر

حسابرس از قانون اخلاقیات حسابدار دولتی در طول فرایند حسابرسی پیروی کند، گزارشی حسابرسی واجد شرایط خواهد بود. هرچه تعهد حسابرس به اعمال اخلاقیات بیشتر باشد، کیفیت گزارش حسابرسی نیز بالاتر خواهد بود (البکش ۲۰۱۶). نتایج این تحقیق همسو با تحقیق نصرآبادی و عربیان (۲۰۱۵) و انیس چریری (۲۰۱۷) بوده و بیان می دارند که اخلاقیات حرفه ای بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد.

تأثیر استقلال بر کیفیت حسابرسی

براساس نتایج داده های آزمون مربوط به صورت وضعیت مالی پر شده توسط پاسخگویان، معلوم شد که متغیر تجربه حسابرس بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد. این تأثیر مثبت و معنی دار است چون مقدار t مثبت است؛ بدین معنی که اگر تجربه حسابرس افزایش یابد، کیفیت حسابرس نیز افزایش یافته، در اینصورت فرضیه سوم تأیید می شود. طبق گفته (جهان و سان ۲۰۱۴)، حسابرسان با تجربه دارای دانش گسترده و ساختار تفکر توسعه یافته تر نسبت به حسابرسان بی تجربه می باشند. حسابرسان با تجربه SPAP, PSAK را بهتر شناخته و گزارش حسابرسی با کیفیت بالایی دارند. فردریک (۱۹۹۰)، انیس چریری (۲۰۱۴) و پانجی و سوکیرمن (۲۰۱۷) نشان دادند که تجربه حسابرس بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد.

نتیجه گیری

براساس تحقیق که محقق انجام داد و توصیف نمود، نتیجه گیریها به شرح زیر است: استقلال حسابرس بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد. هرچه استقلال بالاتر باشد، کیفیت گزارش حسابرس بالاتر خواهد بود. این بدین معنی است که افراد دیگر نمی توانند در ارزیابی گزارش حسابرسی انجام شده توسط حسابرس مستقل مداخله کنند. اخلاق حرفه ای بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد. این بدین معنی است که اگر حسابرس قوانین اخلاق حرفه ای را همیشه اجرا کند، نتایج حسابرسی همسو با شرایط صورت وضعیت مالی خواهد بود. تجربه حسابرس بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد. این بدین معنی است که هرچه دانش و تجربه حسابرس بیشتر باشد، همیشه حسابرسی را همسو با دانش خود انجام می دهد؛ بنابراین گزارش حسابرسی وی با کیفیت خواهد بود.

منابع و مأخذ

- [1]Albeksh Hasen Mohamed. ۲۰۱۶. Compliance of Auditors to Ethics and Rules of Professional Conduct and Its Impact on Audit Quality. ۲, ۶۱۰-۶۲۱
- [۲]Arens, J.Elder, Beasley. ۲۰۱۴. Auditing and Assurance Service: Integrated Approach ۱۵th Edition. Pearson Education: USA.
- [۳]Ashton, Robert & Ashston, Alison. ۱۹۹۹. Judgment and Decision-Making Research in Accounting and Auditing. Cambridge University Press: UK
- [۴]e Angelo. ۱۹۸۱. Auditor Independence, Low Balling, and Disclosure Regulation. Journal of Accounting & Economics, ۳, ۱۱۳-۱۲۷
- [۵]Francis, J. ۲۰۱۱. A Framework for Understanding and Researching Audit Quality. Auditing: A journal of Practice & Theory, ۳۰, ۱۵۲-۱۲۵
- [۶]Freeman, R. ۱۹۸۴. Strategic Management: A Stakeholder Approach. Pitman Publishing Inc: United States of America
- [۷]Ghozali, I. ۲۰۱۳. Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- [۸]Ikatan Akuntansi Indonesia ۲۰۱۳. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Retrieved from <http://www.iapi.or.id/>.

- [۹] Ikatan Akuntansi Indonesia ۲۰۱۱: Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) Edisi Maret ۲۰۱۱. Salemba Empat: Jakarta.
- [۱۰] Jamal & Sunder. ۲۰۱۱. Is mandated independence necessary for audit quality?. Elsevier, ۳۶, ۲۸۴-۲۹۲
- [11] Kuntari, Yeni & Nurdhiana Anis Chariri. 2017. The Effect of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees and Auditor Motivation onb Audit Quality. Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics & Bussiness, 1, 203 –218.
- [12] Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, Thibodeau. 2015. Auditting & Assurance Service: 6th Edition. Mc Graw Hill Education: USA.
- [13] Nasrabadi, Aliasgar & Arbabian. 2015. The effects of professional ethics and commitment on audit quality. Management Science,
- [14] Patrick, Zayol & Vitalis Kukeng. 2017. Effect of Auditor Independence on Audit Quality: A Review of Literature. International Journal of Bussiness and Management Invention, 51 – 59.
- [15] Satria Panji Kusuma & Sukirman. 2017. The Effect of Emotional Intelligence and Auditor's Experience on Audit Quality with Independence as A Moderating Variable. Accounting Analysis Journal.
- [16] Sekaran & Bougie. 2016. Research Method for Bussines. Wiley: United Kingdom.
- [17] Soekrisno Agoes. 2014. Influence of auditor independence, audit tenure, and audit fee on audit quality of members of capital market accountant forum in Indonesia. Procedia Social & Behavioral Science, 164, 324 – 331.
- [18] Steven F. Cahan & Jerry Sun. 2014. The Effect of Audit Experience on Audit Fees and Audit Quality. Journal of Accounti ng, Auditing & Finance, 1 – 23.
- [19] Tepalagul & Lin. 2014. Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review. Journal of Accounting, Auditting & Finance, 1 – 21.
- [20] PCAOB. (2017, Feb 9). PCAOB Announce \$1 Million Settlement with Indonesian Member of Ernst & Young Network for Audit Failure, Noncooperation, and Violations of Quality Kontrol Standards. PCAOB News. Retrieved from <https://pcaobus.org/News/Releases/Pages/EY-Indonesia-enforcement-2-9-16.aspx>

Abstract

This research was conducted with the aim of investigating the effect of independence, professional ethics and auditor experience on the quality of audit in listed companies. The research method was of a causal type using a questionnaire tool. The statistical population includes 127 auditors working in auditing companies and auditing organizations of the whole country. The data were analyzed using T-tests and linear regression. The results showed that there is a positive and significant relationship between auditor independence and audit quality. In other words, with the increase of the independence of the auditor, the quality of the audit is also improved. Also, a positive and significant relationship was observed between the professional ethics of the auditor and the quality of the audit. This means that by adhering to professional ethical principles by the auditor, the quality of the audit also increases. Finally, the findings showed that there is a positive and significant relationship between the experience of the auditor and the quality of the audit. So that with the increase of the auditor's experience, the quality of the audit is also improved. Conclusion: The results of this research show that the independence, professional ethics and experience of the auditor are among the factors affecting the quality of the audit in companies admitted to the stock exchange. Therefore, improving these components can lead to improving audit quality and increasing trust in financial information provided by companies.

Keywords

Independence, professional ethics, audit experience, audit quality, auditor
