

بررسی ارتباط میان دانش کمیته حسابرسی با دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران

سارا وحید اسطخری

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی پرندک، ساوه، ایران.
saravahidestakhri.sv@gmail.com

چکیده

هدف این تحقیق بررسی ارتباط میان دانش کمیته حسابرسی با دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران است. روش این پژوهش کاربردی و از نوع توصیفی - همبستگی می باشد. نمونه آماری این پژوهش را ۱۳۶ نفر از کارمندان ارشد و مدیران شرکتهای حسابرسی در شهر تهران تشکیل داده اند. ابزار گردآوری داده ها در این پژوهش پرسشنامه استاندارد می باشد که قسمت اول آن مربوط است به سئوالات جمعیت شناختی و قسمت دوم شامل ۳ پرسشنامه دانش کمیته حسابرسی، دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی می باشد که در طیف لیکرت ارزش گذاری شدند. به منظور تجزیه و تحلیل داده های گردآوری شده از روش های آمار توصیفی مانند (فراوانی، نمودارها، میانگین و انحراف استاندارد) و آمار استنباطی (همبستگی پیرسون) استفاده شده است. باید ذکر نمود که کلیه مراحل آماری به وسیله نرم افزار SPSS²⁴ مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته است. نتایج یافته های پژوهش مبنی بر ارتباط میان دانش کمیته حسابرسی با دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران همبستگی مثبت و معناداری را نشان داد. چنان که که متغیر دانش کمیته حسابرسی بر دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران تاثیرگذار بوده است. بنابراین پیشنهاد می شود مدیران موسسات حسابرسی با توجه به دانش افراد، کمیته حسابرسی متخصص را در موسسه خود تشکیل بدهند تا در فرآیند گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی تاثیرگذار باشند.

واژگان کلیدی: دانش، کمیته حسابرسی، گزارش حسابرسی، دستمزد حسابرسی، موسسات حسابرسی.

مقدمه

تخصص دانشی سطح بالا در یک زمینه ویژه تعریف شده است. این مسئله که خبره بودن در انجام یک فعالیت ویژه، منجر به داشتن تخصص در آن می شود به صورت کلی مورد پذیرش قرار گرفته است (الدرمن و جولینو، ۲۰۲۰). به این ترتیب افرادی با سطح بالاتری از تخصص می توانند تصمیماتی بهتر را در وظیفه ای که دارند اتخاذ نمایند و حتی قادر هستند کیفیت وظایف مشابه که به وسیله دیگران انجام می گیرد را مورد قضاوت و سنجش قرار بدهند (مشایخ و همکاران، ۱۴۰۲). به این دلیل است که افراد دارای تخصص و دانش در یک حیطة، دانش و تجربه خود را در آن منطقه خاص گسترش می دهند. به همین دلیل دانش مالی اعضای کمیته حسابرسی از توجه رو به رشد بیشتری در میان حامیان نظام راهبری شرکتی و محققان برخوردار است و مورد توجه رگلاتورها قرار گرفته است (فشیحی و برشاد، ۱۴۰۲). چرا که داشتن دانش مالی به ارتقاء تخصص مالی یا درک سیاست های مالی و تغییرات اقتصادی آن شخص می انجامد. نقش،

وظایف و انتظارات در حال گسترش، فشار مضاعفی بر اعضای کمیته حسابرسی برای گسترش مهارت‌های مالی بیشتر به قصد مقابله با پیچیدگی‌های فزاینده و پیچیدگی سیستم گزارشگری مالی وارد می‌کند (فاتح و حسن پور، ۱۴۰۲). بر همین مبنا دانش مالی از اهمیت زیادی برای کمیته حسابرسی برخوردار می‌باشد، به این دلیل که اعضای کمیته حسابرسی مسئولیت وظایفی را به عهده دارند که به سطوح بالایی از مهارت‌های حسابداری نیازمند است (پورطاهر اقدم و همکاران، ۱۴۰۲). هیئت نظارت عمومی در راستای اثربخشی کار کمیته حسابرسی (۲۰۱۸) نشان داد که اعضای کمیته‌های حسابرسی در حیطه‌هایی همچون حسابداری و حسابرسی، کنترل داخلی و گزارشگری مالی باید دارای تخصص لازم باشند (بعثه و همکاران، ۲۰۱۹). به دلیل این که کمیته حسابرسی وظیفه فرایند گزارشگری مالی را بر عهده دارد، اعضای هیئت مدیره در کمیته حسابرسی باید از مهارت، دانش مالی و آموزش لازم برای انجام دادن وظایف خود و تحقیق در مورد منطبق توضیحات مدیر عامل را دارا باشند (ژانگ و شیلر، ۲۰۲۲). از طرف دیگر، با توجه به اظهار نظر دریافت شده برای شرکت از سوی حسابرسان، ممکن است، گزارش حسابرسی هر شرکت متفاوت گردد، بدین صورت که در اظهار نظرهای تعدیل نشده، احتمالاً گزارش با بندهای تاکید بر مطالب خاص و بندهای توضیحی ارائه شود و در گزارش‌های تعدیل شده (مشروط، مردود، عدم اظهار نظر) علاوه بر این دو بند، مبانی اظهار نظر تعدیل شده نیز ارائه می‌گردد؛ بنابراین گزارش‌های حسابرسی تعدیل شده نسبت به تعدیل نشده، طولانی‌تر و فنی‌تر بوده و حاوی مقدار اطلاعات بالاتری هستند و احتمالاً قابلیت خوانایی آنها کم‌تر خواهد بود (اشرف و همکاران، ۲۰۲۰).

از این رو کمیته حسابرسی کمیته‌ای فرعی است و زیر نظر چارچوب حاکمیت شرکتی می‌باشد. در این کمیته هیئت مدیره، برخی مسئولیت‌های نظارتی را بر آن محول می‌کند. کمیته حسابرسی مسئولیت‌های اجرایی نظارت بر کار حسابرسان داخلی، پیشنهاد حسابرسان مستقل به مجمع عمومی صاحبان سهام برای انتصاب، تعیین کردن حق الزحمه و عزل حسابرسان، بررسی دفعات حسابرسی دریافت گزارش‌های حسابرسی و همچنین کسب اطمینان از انجام اقدامات اصلاحی صحیح از طریق مدیریت برای کنترل کردن ضعف‌ها، کاستی‌ها و تطابق نداشتن با قوانین و مقررات و نیز سایر مشکلات شناسایی شده از سوی حسابرسان است (کوهن و همکاران، ۲۰۲۲). لذا کمیته حسابرسی باید مسئولیت تمام جنبه‌های ارتباط با حسابرسان مستقل را عهده‌دار باشد و بر روی مسئولیت‌ها و منابع مورد نیاز برای حسابرسی تاکید کند و از این طریق اجرای عملیات را برای حسابرسان تسهیل نماید (چونگ و چانگ، ۲۰۲۲).

باید گفت در ادبیات نظری کمیته حسابرسی به عنوان وسیله‌ای است برای کم کردن هزینه‌های نمایندگی‌ها و بهبود بخشیدن به کنترل‌های داخلی و همچنین ابزار نظارتی کارا و اثربخش برای بهبود روابط نمایندگی تلقی می‌گردد. کمیته حسابرسی یک کمیته فرعی از هیئت مدیره یا ساختارهای معادل آن، تحت چارچوب نظام راهبری شرکتی است که در آن هیئت مدیره، برخی از مسئولیت‌های خود را، به آن، محول می‌کند (ها، ۲۰۲۲). در واقع کمیته حسابرسی به هیئت مدیره در جهت انجام بهتر وظایف کمک می‌کند. به عبارتی بهتر، کمیته حسابرسی هم یک عامل نظارتی در مسائل مربوط به گزارشگری مالی سیستم‌های کنترل داخلی است و هم، یک رابط بین هیئت مدیره، حسابرسان داخلی و حسابرسان خارجی است (لیو و چین، ۲۰۲۳). کمیته حسابرسی شایسته، متعهد و مستقل به عنوان یکی از قابل اطمینان‌ترین محافظان منافع عمومی شناخته شده است و هدف از تشکیل آن تضمین اطمینان از اطلاعات حسابداری ارائه شده توسط مدیریت است (کیبک و همکاران، ۲۰۲۲). لذا در این تحقیق محقق قصد دارد دانش کمیته حسابرسی با دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و حق دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران را مورد سنجش قرار دهد و کشف کند که آیا ارتباط معناداری بین این متغیرها وجود دارد یا خیر؟

روش‌شناسی

هدف از انجام هر پژوهشی کشف واقعیت است این واقعیت با کاوش و روش‌نگری روابط منطقی مربوط به ویژگی‌های اجزای موضوع پژوهش حاصل می‌گردد. پایه هر عمل و ارزش و اعتبار آن مبتنی بر روش شناختن آن است. انتخاب روش پژوهش به هدفها و ماهیت موضوع پژوهش و امکان اجرای آن بستگی دارد. این تحقیق در حیطه کاربردی و از نوع توصیفی-همبستگی است که به شکل میدانی و با استفاده از پرسشنامه انجام شد. جامعه آماری این تحقیق را کارمندان ارشد و مدیران شرکت‌های حسابرسی در شهر تهران تشکیل داد. با توجه به استعلام گرفته شده از جامعه حسابداران ایران تعداد شرکت‌های مورد نظر حدود ۳۲۰ شرکت می‌باشد که با توجه به تعداد میانگین کارمندان و مدیران آنها ۴۸۹ نفر به عنوان حجم جامعه آماری در نظر گرفته شد. روش نمونه‌گیری بصورت تصادفی ساده بود و تمام کسانی که جامعه آماری را تشکیل می‌دهند از شانس انتخاب شدن برخوردار بودند. لذا تعداد نمونه برآورد شده با توجه به تعداد (حجم نمونه) شرکت‌های حسابرسی در شهر تهران طبق جدول مورگان ۱۳۶ نفر به عنوان نمونه تحقیق انتخاب شدند و پرسشنامه‌های تحقیق در اختیار آنان قرار داده شد و ضمن توضیحات شفاهی پیرامون چارچوب تحقیق از آنها خواسته شد که با دقت به سئوالات پرسشنامه پاسخ دهند. همچنین به دلیل احتمال ریزش نمونه در تحقیق تعداد ۱۵۰ پرسشنامه بین نمونه‌های مورد نظر توزیع شد و با توجه به اینکه برخی از پرسشنامه‌ها ناقص و یا کامل پر نشده بودند در نهایت تعداد ۱۳۶ پرسشنامه جهت برآورد آزمون فرضیات وارد نرم‌افزار مربوطه گردید. ابزار گردآوری اطلاعات در این تحقیق پرسشنامه استاندارد (یبواه و همکاران^۱، ۲۰۲۳) بود که از دو بخش تشکیل شده است. بخش اول مربوط به سئوالات جمعیت شناختی (جنسیت، تحصیلات و سابقه کار) است و بخش دوم شامل ۳ پرسشنامه از جمله پرسشنامه استاندارد دانش کمیته حسابرسی با ۱۵ گویه، پرسشنامه دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی با ۱۰ گویه و پرسشنامه استاندارد دستمزد حسابرسی (الزیان و جین ویلیام، ۲۰۱۶) با ۱۲ گویه می‌شود. در ضمن تمامی پرسشنامه‌های مورد استفاده با طیف ۵ ارزشی لیکرت (خیلی مخالفم، مخالفم، نظری ندارم، موافقم، خیلی موافقم) ارزش‌گذاری شدند. برای تجزیه و تحلیل داده‌های جمع‌آوری شده در این تحقیق از روش‌های آمارتوصیفی مانند (فراوانی، نمودارها، میانگین و انحراف استاندارد) و آمار استنباطی (همبستگی پیرسون) استفاده شد. باید ذکر شود که تمامی مراحل آماری با استفاده از نرم‌افزار SPSS²⁴ مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت.

یافته‌ها

در جداول زیر یافته‌های مربوط به داده‌های توصیفی نمونه‌ها آمده است.

جدول (۱): فراوانی نمونه‌های تحقیق

نمونه		فراوانی	درصد فراوانی
جنسیت	مرد	۹۳	۶۸/۴
	زن	۴۳	۳۱/۶
تحصیلات	کارشناسی	۱۹	۱۴٪
	کارشناسی ارشد	۸۰	۵۸/۸
	دکترا	۳۷	۲۷/۲
سابقه کار	۵ تا ۱۰ سال	۲۴	۱۷/۶
	۱۱ تا ۱۵ سال	۶۵	۴۷/۸

¹ Yeboah et al

۲۲/۱	۳۰	۱۶ تا ۲۰ سال
۱۲/۵	۱۷	بالا ۲۰ سال

همانطور که نتایج جدول ۱ نشان می‌دهد بیشترین نوع جنسیت در نمونه‌ها مربوط به نمونه مرد با فراوانی ۶۸/۴ درصد می‌باشد، همچنین این میزان از فراوانی برای نمونه زن ۳۱/۶ درصد است. همچنین بیشترین میزان فراوانی تحصیلات در نمونه‌های پژوهش مربوط به تحصیلات کارشناسی ارشد با فراوانی ۵۸/۸ درصد است، همچنین کمترین میزان فراوانی تحصیلات در نمونه‌های پژوهش مربوط به تحصیلات لیسانس با فراوانی ۱۴ درصد می‌باشد. بیشترین میزان فراوانی سابقه کار در نمونه‌های پژوهش مربوط به سابقه کاری ۱۱ تا ۱۵ سال با فراوانی ۴۷/۸ درصد است، همچنین کمترین میزان فراوانی سابقه کار در نمونه‌های پژوهش مربوط به سابقه کاری بالا ۲۰ سال با فراوانی ۱۲/۵ درصد می‌باشد.

جدول (۲): مقادیر میانگین، انحراف استاندارد و ضریب آلفای کرونباخ گویه‌های تحقیق

متغیر	گویه	میانگین	انحراف استاندارد	ضریب آلفای کرونباخ
دانش کمیته حسابرسی	۱۵	۷/۲۱	۱۲/۳۴	۰/۸۳
دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی	۱۰	۵/۰۳	۹/۱۵	۰/۸۶
دستمزد حسابرسی	۱۲	۶/۲۲	۸/۶۳	۰/۸۱

همان گونه که در جدول ۲ مشاهده می‌شود، ضریب پایایی هر یک از گویه‌های تحقیق بالای ۰/۷۰ است بنابراین این عوامل برای سنجش، پایایی لازم را دارند.

جدول (۳): آزمون کلموگروف- اسمیرونوف جهت نرمال بودن داده‌ها

متغیر	سطح معناداری
دانش کمیته حسابرسی	۰/۸۱
دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی	۰/۶۹
دستمزد حسابرسی	۰/۷۶

با توجه به جدول ۳ نتایج حاصل از آزمون نرمال بودن متغیرهای تحقیق نشان می‌دهد که باتوجه به بالاتر بودن میزان سطح معناداری از مقدار ۰/۰۵ متغیرها دارای توزیع نرمال هستند.

جدول (۴): خلاصه تحلیل همبستگی پیرسون

تاخیر زمانی گزارش حسابرسی		متغیر
P	r	
۰/۰۰۰	۰/۸۲۹**	دانش کمیته حسابرسی

$$**p \leq 0/01$$

همانگونه که مشاهده می‌کنید ماتریس همبستگی برای دو متغیر دانش کمیته حسابرسی و دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی ارائه شده است. با توجه به نتایج جدول ۴ میزان r همبستگی بین دو متغیر دانش کمیته حسابرسی با دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی ۰/۸۲ بدست آمده که این مقادیر در سطح معناداری ۰/۰۱ معنادار شده است. همچنین این نتایج نشان می‌دهد که بین مولفه‌های دانش کمیته حسابرسی و دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی همبستگی مثبت و معناداری برقرار است، لذا ادعای تاثیرگذاری دانش کمیته حسابرسی بر دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی تایید می‌شود.

جدول (۵): خلاصه تحلیل همبستگی پیرسون

دستمزد حسابرسی		متغیر
P	r	
۰/۰۰۰	۰/۷۶۲**	دانش کمیته حسابرسی

$$**p \leq 0/01$$

همانگونه که مشاهده می‌کنید ماتریس همبستگی برای دو متغیر دانش کمیته حسابرسی و دستمزد حسابرسی ارائه شده است. با توجه به نتایج جدول ۵ میزان r همبستگی بین دو متغیر دانش کمیته حسابرسی و دستمزد حسابرسی $0/76$ بدست آمده که این مقادیر در سطح معناداری $0/01$ معنادار شده است. همچنین این نتایج نشان می‌دهد که بین دانش کمیته حسابرسی و دستمزد حسابرسی همبستگی مثبت و معناداری برقرار است، لذا ادعای تاثیرگذاری دانش کمیته حسابرسی بر دستمزد حسابرسی تایید می‌شود.

نتیجه گیری

نتایج یافته‌های پژوهش مبنی بر ارتباط میان دانش کمیته حسابرسی با دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران همبستگی مثبت و معناداری را نشان داد. طوری که متغیر دانش کمیته حسابرسی بر دیرکرد در صدور گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی در موسسات حسابرسی شهر تهران تاثیرگذار بود. بنابراین با توجه به این نتایج باید ذکر نمود برای آن که راهبری موسسات حسابرسی بتواند نقش اثربخشی را در موسسه ایفاء نماید، به ارکان و مکانیسمی مانند اعضای مستقل هیات مدیره، کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی کارآمد و غیره نیاز دارد. به دلیل رسوایی‌های اخیر مالی شرکت‌هایی همچون وردکام و انرون در ایالات متحده آمریکا و بحران‌های مالی اروپا مانند پارمالات در ایتالیا، آهلند در هلند کیفیت و قابلیت اتکای گزارشگری مالی و حرفه حسابرسی مورد بدگمانی قرار گرفته است و نقش کمیته حسابرسی در فرایند گزارشگری مالی توجه تدوین‌کنندگان مقررات را به خود جلب نموده است. بنابراین کمیته حسابرسی قسمت بسیار مهمی از حاکمیت و پاسخگویی اثربخش می‌باشد. برای به وقوع پیوستن این امر کمیته باید از سه ویژگی استقلال، ارتباط و پاسخگویی برخوردار باشد، در نهادهای بخش عمومی، اداره امور و مسئولیت نظارت از مدیریت جدا نیست، بنابراین کمیته حسابرسی هم باید استقلال واقعی و هم استقلال ظاهری داشته باشد و به طریق مقتضی از وجود چنین استقلالی اطمینان حاصل نماید. کمیته حسابرسی یکی از مکانیسم‌هایی است که انتظار می‌رود در راستای حفظ منافع گروه‌های مختلف استفاده‌کننده از اطلاعات حسابداری، موثر باشد. ایجاد و بکارگرفتن کمیته حسابرسی با دانش در پیشگیری از وقوع اعمال خلاف غیرقانونی، بهبود فرایند گزارشگری مالی و همچنین ارائه اطلاعات و گزارش‌های مالی شفاف و قابل اتکاء موثر است. بنابراین یکی از اجزای کلیدی توصیه‌های مدیریتی فعلی این می‌باشد که کمیته‌های حسابرسی باید حداقل یک عضو با دانش و تخصص حسابداری داشته باشند. به طور کلی مقررات مشابهی در جای دیگر اعمال می‌شود برای مثال بخش ۴۰۷ ساریتیز اکسلی در ایالات متحده همچنین تصریح می‌کند که حداقل یک عضو باید متخصص مالی باشد. در حال اجرای موازی با تکامل حاکمیت کمیته حسابرسی تحقیقات آکادمیک به دنبال درک کاربرد و سودمندی ویژگی‌های مختلف کمیته حسابرسی با تاکید خاص بر این موضوع است که آیا این ویژگی‌ها بر کیفیت حسابرسی و هزینه‌های حسابرسی تاثیر می‌گذارند؟ پس از وظایف مهم کمیته حسابرسی می‌توان به بررسی برنامه اولیه حسابرسی و نتایج مربوط به آن و تعامل با حسابرسان مستقل در فرایند گزارشگری مالی اشاره کرد. این کمیته در روند مذاکرات و تعیین دامنه حسابرسی دخالت دارد و می‌تواند برنامه و دامنه حسابرسی و در نتیجه هزینه‌های حسابرسی اثرگذار باشد. کمیته حسابرسی در حوزه نظارتی خود می‌تواند اقداماتی انجام دهد که منجر به نتایجی در رابطه با سطح بالاتر کیفیت حسابرسی از قبیل افزایش تغییرات تداوم فعالیت برای شرکت‌های بحران زده و انتخاب حسابرسان متخصص شود. از این رو می‌توان استدلال کرد که کمیته حسابرسی متخصص برای افزایش کیفیت و سطح اطمینان بخشی حسابرسی خواهان انجام کار بیشتر توسط تیم حسابرسی است. در نتیجه با افزایش حجم عملیات حسابرسی هزینه‌های حسابرسی افزایش پیدا می‌کند. در مقابل نتایج برخی از پژوهش‌ها

حاکمی از آن است که قیمت‌گذاری حسابرسی تحت تاثیر اثربخشی کمیته حسابرسی است و با افزایش کیفیت کمیته حسابرسی، توابع کنترل و نظارت بیشتر و در نتیجه ریسک حسابرسی کمتر و به تبع آن تلاش حسابرس و هزینه حسابرسی وی کاهش می‌یابد. لذا پیشنهاد می‌شود مدیران موسسات حسابرس با توجه به تخصص افراد، کمیته حسابرسی متخصص را در موسسه خود تشکیل داده تا در فرآیند گزارش حسابرسی و دستمزد حسابرسی تاثیرگذار باشند.

منابع

- ✓ Alderman, J., & Jollineau, S. J. (2020). Can audit committee expertise increase external auditors' litigation risk? The moderating effect of audit committee independence. *Contemporary Accounting Research*, 37(2), 717-740.
- ✓ Mashaikh, Shahnaz, Ganji, Hamidreza, & Piri, Fatemeh. (2023). Examining the relationship between audit firm expertise in the industry, audit committee and managerial ownership with audit fees. *Professional Audit Research Quarterly*, 3(9), 119-92.
- ✓ Fashihi, Setare, & Barshad, Rizvan. (2023). corporate risk disclosure: The effect of audit committee characteristics. *Experimental Accounting Research*, 13(1), 141-160.
- ✓ Fateh, Mohammad Hossein, & Hasanpour, Ahmed. (2023). Characteristics of the audit committee and the performance of banks. *Accounting and Corporate Governance Research*, 2((2) Winter Term), 7-24.
- ✓ Portaher Aghdam, Farzaneh, Nikumram, Hashem, & Rahnamai Roudpashti, Fereydoun. (2023). Explaining the relationship between audit quality and operational efficiency of the company, taking into account the auditor's expertise in the industry and the audit fee. *Knowledge of Accounting and Management Audit*, 12(45), 105-119.
- ✓ Baatwah, S. R., Salleh, Z., & Stewart, J. (2019). Audit committee chair accounting expertise and audit report timeliness: The moderating effect of chair characteristics. *Asian Review of Accounting*, 27(2), 273-306.
- ✓ Zhang, P. F., & Shailer, G. (2022). The impact of audit committee expertise on external auditors' disclosures of key audit matters. *International Journal of Auditing*, 26(2), 151-170.
- ✓ Ashraf, M., Michas, P. N., & Russomanno, D. (2020). The impact of audit committee information technology expertise on the reliability and timeliness of financial reporting. *The Accounting Review*, 95(5), 23-56.
- ✓ Cohen, J. R., Gaynor, L. M., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. M. (2022). The effects of audit committee ties and industry expertise on investor judgments—Extending Source Credibility Theory. *Accounting, Organizations and Society*, 102, 101352.
- ✓ Cheung, K. Y., & Chung, C. V. (2022). The impacts of audit committee expertise on real earnings management: Evidence from Hong Kong. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2126124.
- ✓ Ha, H. H. (2022). Audit committee characteristics and corporate governance disclosure: evidence from Vietnam listed companies. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2119827.
- ✓ Liu, P. Y., & Chin, C. L. (2023). Are banking and accounting expertise on the audit committee related to bank loan terms? *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 34(1), 191-213.
- ✓ Kieback, S., Thomsen, M., & Watrin, C. (2022). Market reactions to the appointment of audit committee directors with financial and industry expertise in Germany. *International Journal of Auditing*, 26(4), 446-466.

- ✓ Yeboah, E. N., Addai, B., & Appiah, K. O. (2023). Audit pricing puzzle: Do audit firm industry specialization and audit report lag matter?. *Cogent Business & Management*, 10(1), 2172013.