

Analyze the Scientific Flow of Auditing Research on the Web of Science Database

Seysd Ali Hosseini*

Assistant Professor, Al-Zahra University, Tehran, Iran, (*Corresponding Author*)

a.hosseini@alzahra.ac.ir

Fatemeh Geramirad

Ph.D. student, Al-Zahra University, Tehran, Iran, f.geramirad@gmail.com

Tayebeh Zare Zardini

Graduated Master of Science (MSc), Al-Zahra University, Tehran, Iran,

zare_tayebeh86@yahoo.com

Abstract

Purpose: The purpose of this article is to review the progress of audit research from the beginning to 2020.

Methods: The main research method of this article is bibliometric analysis and social network analysis which studies the characteristics of published articles such as authors, countries, topics, etc. The sample of this research is 8357 articles in the field of auditing indexed in the Web of science database from 2020 to the beginning.

Results: The results show that the general trend of publication of articles is ascending and the highest number of articles is published in 2018. The most frequently used words are: audit quality, audit committee, audit fees, internal audit, auditor independence, auditing standards, audit risk, internal control, and non-audit services. The most cited article is an article entitled "Managing Profits and Characteristics of Board Members and Audit Committees" published in 2002. The US is among the most active publishers in the field.

Conclusion: The evolution of keywords can be divided into 4 categories: 1) Auditor characteristics and audit methods 2) Judge's report and report 3) Auditors' role being enhanced and their attention 4) Increased audit quality and Accountability of auditors and managers as well as increased scope for non-financial reporting.

Contribution: There has been no comprehensive research on the research performed in the field of audit, the general trend of recent developments and future research directions.

Keywords: Audit, Bibliometric Analysis, Bibliographic Database, Scientific Map.

تحلیل موضوعات و روندهای پژوهش های حسابرسی در پایگاه اطلاعاتی وب آو

ساینس

سیدعلی حسینی*

استادیار، دانشگاه الزهرا (س)، hosseinira@yahoo.com (نویسنده مسئول)

فاطمه گرامی راد

دانشجوی دکتری، دانشگاه الزهرا (س)، f.geramirad@gmail.com

طیبه زارع زردینی

دانش آموخته کارشناسی ارشد، دانشگاه الزهرا (س)، zare_tayebeh86@yahoo.com

چکیده

هدف: هدف این مقاله بررسی روند پیشرفت تحقیقات حسابرسی از ابتدا تا سال ۲۰۲۰ است.

روش: روش پژوهش اصلی این مقاله تحلیل بیبلیومتریک و تحلیل شبکه‌های اجتماعی است که به مطالعه و بررسی ویژگی‌های مقالات منتشر شده از قبیل نویسندگان، کشورها، موضوعات و ... می پردازد. نمونه این پژوهش ۸۳۵۷ مقاله در حوزه حسابرسی است که در پایگاه Web of science از ابتدا تا سال ۲۰۲۰ میلادی نمایه شده اند.

یافته‌ها: یافته‌ها نشان می‌دهد که روند کلی انتشار مقالات صعودی است و بیشترین تعداد مقالات در سال ۲۰۱۸ منتشر شده است. پرتکرارترین کلمات عبارتند از: کیفیت حسابرسی، کمیته حسابرسی، حق الزحمه حسابرسی، حسابرسی داخلی، استقلال حسابرسی، استانداردهای حسابرسی، ریسک حسابرسی، کنترل داخلی و خدمات غیرحسابرسی. پرستادترین مقاله، مقاله‌ای است با عنوان «مدیریت سود و ویژگی‌های اعضای هیئت مدیره و کمیته حسابرسی» که در سال ۲۰۰۲ منتشر شده است. کشور آمریکا در صدر جدول فعالترین منتشران این حوزه قرار دارد.

نتیجه‌گیری: سیر تحول در کلمات کلیدی قابل تقسیم به ۴ طبقه است: ۱) ویژگی‌های حسابرسی و روش‌های حسابرسی ۲) قضاوت و گزارش حسابرسی ۳) پررنگ تر شدن نقش حسابرسان و افزایش توجه به آنها ۴) افزایش کیفیت حسابرسی و پاسخگویی حسابرسان و مدیران و همچنین افزایش حیطه حسابرسی در راستای گزارشگری غیرمالی.

دانش‌افزایی: مرور پیشرفت تاریخی تحقیقات حسابرسی که متاثر از محیط حسابرسی است می‌تواند موجب درک، تحلیل و تفسیر تحول حسابرسی با توجه به تغییر انتظارات جامعه گردد.

واژگان کلیدی: حسابرسی، تحلیل بیبلیومتریک، پایگاه های کتابشناختی، نقشه علمی.

۱. مقدمه

حجم بالای ادبیات علمی در دسترس در یک رشته پژوهشی خاص غالباً بسیار زیاد است و همین امر برای محققان و متخصصین چالشی بوجود آورده و مانع از این شده تا بتوانند یک نمای ساختاری از اطلاعات موجود داشته باشند. (رادریگز و همکاران، ۲۰۱۴). تجزیه و تحلیل بیبلیومتریک (کتابشناختی) روشی است که امکان ارائه یک نمای کلی ماکروسکوپی از حجم زیادی از ادبیات علمی را فراهم می‌کند (لی و حال، ۲۰۱۶). برای ارزیابی عملکرد و الگوهای تحقیق نویسندگان، نشریات، کشورها و موسسات می‌توان از روش بیبلیومتریک استفاده کرد و از آنها برای شناسایی چگونگی الگوهای همکاری بین آنها بهره برد (لی و ژائو، ۲۰۱۵). دسته‌بندی موضوعی یک حوزه خاص می‌تواند نشانگر تنوع مباحث پژوهشی و ماهیت چندرشته‌ای بودن آن حوزه تحقیقی خاص باشد. این روش تحلیل می‌تواند جدیدترین پیشرفت‌ها، جهت‌گیری‌های تحقیقاتی و موضوعات داغ تحقیقات را نشان دهد (ونگ و همکاران، ۲۰۱۴). تجزیه و تحلیل کتابشناختی همچنین امکان شناسایی شکاف‌های موجود در یک حوزه تحقیقاتی خاص، هم از نظر محتوا و هم از نظر جغرافیایی را فراهم می‌کند (گال و همکاران، ۲۰۱۵). این روش در جهت ارائه دیدگاه‌های نوآورانه در ارزیابی روند تحقیقات به طور گسترده‌ای مورد پذیرش واقع شده است. (مائو و همکاران، ۲۰۱۵)

در این مقاله از تحلیل کتابشناختی در زمینه پژوهش‌های حسابرسی استفاده شده است. حسابرسی حرفه‌ای است که برای آن انگیزه‌های اقتصادی، مقرراتی و نظارتی، انتظام بازار و ... وجود دارد. همچنین مشوق‌هایی که حسابرسان با آن مواجه هستند بسیار گسترده و پیچیده است. به همین دلایل حسابرسی صورتهای مالی برای گروه‌های زیادی از جمله سهامداران موجود و بالقوه، اعتباردهندگان و ... ارزشمند است. به علاوه حسابرسی به میزان قابل توجهی متاثر از مقررات حرفه‌ای و دولتی است و این قوانین در کشورهای مختلف متفاوت هستند. با وجود چنین پیچیدگی‌هایی حسابرسی یک کسب و کار پرونق در سراسر جهان است و حسابرسی‌های با کیفیت بالا به طور گسترده‌ای به عنوان نقشی مهم برای عملکرد مناسب بازارهای سرمایه شناخته شده است. این ویژگی‌ها حسابرسی را به عنوان یک حوزه تحقیقاتی جالب و مهم تبدیل کرده است (سیمونیک، ۲۰۰۹). همچنین به عقیده محققان بسیاری از جمله (فلینت، ۱۹۸۸؛ اسکارنهایس و ترلی، ۱۹۹۰؛ عبدالقادر، ۲۰۰۲ و پورتر و همکاران، ۲۰۰۵) هدف حسابرسی، پویا و در حال تغییر است. براون (۱۹۶۲) تاکید می‌کند که هدف و تکنیک‌های حسابرسی در طی چهارصد سال با توجه به نیازها و انتظارات جامعه به واسطه عوامل محیطی، اقتصادی، سیاسی و جامعه‌شناسی به شدت تحت تاثیر قرار گرفته است. به همین دلیل مرور پیشرفت تاریخی تحقیقات حسابرسی که متاثر از محیط حسابرسی است می‌تواند موجب درک، تحلیل و تفسیر تحول حسابرسی با توجه به تغییر انتظارات جامعه گردد.

هدف این پژوهش، ارائه یک مرور کلی ماکروسکوپی در مورد ویژگی‌های اصلی پژوهش‌های حسابرسی بر اساس یک تحلیل کتابشناختی است. اطلاعات ارائه شده در این مقاله تصویر واضحی از جریان پژوهشی حوزه حسابرسی ارائه می‌دهد و می‌تواند به محققان، دست‌اندرکاران و حساب‌رسان در شناسایی و ترسیم ساختار علمی و پیگیری آخرین تغییرات آن یاری رساند.

۲. مبانی نظری

پیدایش حسابرسی به لحاظ زمانی با ظهور و معرفی حسابداری همراه بوده است. در واقع، از زمانی که پیشرفت و تحول در تمدن بشر این ضرورت را به وجود آورد که مسئولیت اداری اموال یک شخص به شخص دیگر تفویض شود، اعمال نوعی نظارت بر پایبندی و وفاداری نسبت به تعهدات قراردادی نیز ضرورت یافته است (ریچارد برون، ۱۹۰۵).

پیش از تشکیل کمیسیون بورس و اوراق بهادار، شواهد موجود گویای آن است که در سال ۱۹۲۶ میلادی، صورت‌های مالی نزدیک به ۸۲ درصد از واحدهای اقتصادی پذیرفته شده در بورس سهام نیویورک، توسط اعضای انجمن حسابداران آمریکا مورد رسیدگی و اظهارنظر قرار گرفته بود. به همین ترتیب، پیش از آغاز گفت و شنودهای علنی در باب تصویب قانون بورس اوراق بهادار در سال ۱۹۳۴ میلادی، بیش از ۹۴ درصد واحدهای اقتصادی پذیرفته شده در بورس سهام نیویورک، از خدمات حسابرسی استفاده می‌کردند. همکاری مشترک بورس سهام نیویورک و انجمن حسابداران آمریکا از سال ۱۹۳۰ تا ۱۹۳۲ میلادی موجب تدوین مجموعه‌ای از رهنمودهای حسابرسی و گزارشگری مالی شد. (نشریه ۱۵۹ سازمن حسابرسی)

با آغاز شرکت بنگاه‌ها در بازار سهام، موسسه‌های حسابرسی از نیاز به ساز و کارهای کشف تقلب و پاسخگویی مالی آگاهانه و سرمایه‌گذاران، هر چه بیشتر به گزارش‌های مالی متکی شدند. گرچه این مسائل گسترش استفاده از سازوکارهای حسابداری و حسابرسی را تسریع کردند، اما بعد از سقوط بازار در سال ۱۹۲۹ بود که حسابرسی به فرایند اجباری در ایالات متحده تبدیل شد. به طور خاص، قانون بورس و اوراق بهادار سال ۱۹۳۴، موجب تشکیل کمیسیون بورس و اوراق بهادار شد. به کمیسیون بورس و اوراق بهادار در ابتدا اختیار داده شد که در میان دیگر مسئولیت‌ها، وظیفه تهیه استانداردهای حسابداری و همچنین نظارت بر حساب‌رسان را به عهده داشته باشد. (بیرنز، ۲۰۱۰)

پیرو رشد کمی و پیچیدگی روز افزون فعالیت‌های تجاری و صنعتی در دهه‌های اخیر، متدولوژی حسابرسی نیز الزاماً یک مسیر تکاملی را پیموده و اشکال مختلفی به خود گرفته است. در حسابرسی مبتنی بر سندرسی، سندرسی مبنای اصلی کار حساب‌رسان است و معاملات بطور نمونه یا کامل از نقطه نظر مستندات، شواهد، اعتبار و دقت حسابداری مورد سندرسی قرار می‌گیرد. کنترل محاسبات، بررسی طبقه‌بندی رویدادهای مالی و تطبیق صورتهای مالی با دفاتر بخشی از بررسیهای این نحوه عمل است. در این نحوه عمل، مواردی از قبیل سیستم حسابداری، معقول

بودن اقلام صورتهای مالی و یا اثبات وجود داراییها مورد توجه خاص قرار نمی گیرد. و در واقع تنها مدارک و سوابق ارائه شده به حسابرسان مورد بررسی واقع می گردد. در حسابرسی ترازنامه، حسابرس کوشش خود را بر اثبات اقلام مندرج در ترازنامه متمرکز نموده و معمولاً توجهی به دفاتر ثبت اولیه معاملات نمی نماید. در این روش، فرض بر این است که وجود داراییها و بدهیها مؤید وقوع معاملات و نقل و انتقالات مالی مربوط است. مزیت این نحوه عمل، صرفه جویی در مدت زمان حسابرسی و انجام کار حسابرسی در یک مرحله بعد از پایان سال مالی است. این روش هر چند وجود داراییها و بدهیها را اثبات می کند، لیکن شواهدی حاکی از اعتبار معاملات ثبت شده بدست نمی دهد. مضافاً حسابرس قادر به کسب اطمینان لازم در رابطه با عدم وقوع موارد مهم اشتباه و تقلب نخواهد بود. حسابرسی مبتنی بر سیستم از آمریکا شروع شد. چارچوب اولیه آن مبتنی بر پیشنهاداتی بود که کمیسیون اوراق بهادار و بورس آمریکا، در سال ۱۹۴۰ پس از افشای تقلب در شرکت MC Kesson & Robbin's ارائه نمود. عمده دلایلی که امروزه اغلب مؤسسات بزرگ حسابرسی بدنبال اجرای حسابرسی مبتنی بر سیستم می باشند مسئله ارتباط تنگاتنگ متدولوژی ریسک با تکنیکهای نمونه گیری آماری است. به عبارت دیگر این مؤسسات می خواهند نسبت به کفایت نمونه های مستخرجه (با توجه به پایین بودن درصد آنها نسبت به روشهای کلاسیک آماری اطمینان حاصل نمایند، تا هر چه بیشتر در وقت و هزینه شان صرفه جویی گردد. در دنیای ارتباطات، گزارش تاریخی کم تر از گزارش دهی بلادرنگ است. ما در حال حرکت به سمت به موقع بودن بیشتر در گزارش مالی هستیم. مرحله نهایی - نظارت و تضمین مستمر - به نفع عموم خواهد بود، اما نیازمند نوآوری برای موفقیت است. با تحول مستمر ، حسابرسان به طور فزاینده ای برای انجام تجزیه و تحلیل ها نیاز به فراگیری طیف گسترده تری از مجموعه مهارتها، از فناوری اطلاعات گرفته تا علوم داده دارند. شرکت ها به دنبال استعدادهایی هستند که دارای مهارت دیجیتالی باشند تا بتوانند رویکردهای اطمینان بخشی جدید را ارائه کنند.

از سوی دیگر با ظهور و رواج فنون متنوع علم سنجی این امکان فراروی پژوهشگران قرار گرفته است که بتوانند بسته به نوع روش مورد استفاده، ساختار فکری حاکم بر رشته های مورد علاقه خود را مورد کنکاش قرار دهند. در همین راستا، پژوهشگران زیادی از این روش برای بررسی شبکه یا ساختار فکری و مفهومی در حوزه های موضوعی مختلف استفاده کرده اند. برخی از این حوزه ها عبارتند از: سیستم های اطلاعاتی مدیریت (کالون، ۱۹۸۶)، شیمی (کالون و دیگران، ۱۹۹۱) بازیابی اطلاعات (دینگ و دیگران، ۲۰۰۱)، تغییرات اقلیمی (لی، وانگ و هو، ۲۰۱۱)، علوم کتابداری و اطلاع رسانی (وانگ و دیگران، ۲۰۱۱)، اقتصاد (واگان و دیگران، ۲۰۱۲) مدیریت دانش (صدیقی و جلالی منش، ۲۰۱۴)، تعامل انسان و رایانه (ملسر و دیگران، ۲۰۱۵).

با توجه به اینکه تاکنون حوزه حسابرسی با استفاده از تحلیل بیلیومتریکی مورد مطالعه قرار نگرفته است در ادامه به چند مورد از پژوهش‌های نسبتاً مرتبط تری پرداخته می‌شود. باکر و همکاران (۲۰۰۵) در تحقیقی با عنوان «یک تحلیل بیلیومتریکی از ۳۰ سال تحقیق و تئوری در حوزه پاسخگویی و عملکرد اجتماعی شرکت» روند تکاملی حوزه مذکور را در طی ۳۰ سال بررسی کردند و به این نتیجه رسیدند که جایگاه CSR/ CSP در علوم مدیریتی استحکام قابل ملاحظه‌ای پیدا کرده است.

رافائل و همکاران (۲۰۰۴) در تحقیقی با عنوان «تغییرات در ساختار فکری تحقیقات مدیریت استراتژیک» تمامی مقالات منتشر شده در نشریات مدیریت استراتژیک را با هدف شناسایی آثاری که بیشترین تاثیر را در تحقیقات این حوزه داشته‌اند مورد بررسی قرار داده‌اند. فهیم نیا و همکاران (۲۰۱۵) پژوهشی با عنوان «مدیریت زنجیره تامین سبز» انجام دادند و بیش از ۱۰۰۰ پژوهش انجام شده در این حوزه را مورد بررسی قرار دادند و روند تحول حوزه مذکور در طی زمان، زمینه‌های تحقیقاتی مورد علاقه و زمینه‌های بالقوه تحقیقات آتی را ارائه دادند. زونگ و همکاران (۲۰۱۶) تحقیقی با عنوان «یک تحلیل بیلیومتریکی از حسابداری منابع طبیعی بین سالهای ۱۱۹۵-۲۰۱۴» به بررسی پیشرفت تحقیقات انجام شده در حوزه حسابداری منابع طبیعی پرداختند.

اندریکوپول و کاستاریز (۲۰۱۷) در تحقیقی با عنوان «شبکه‌های هم تالیفی در تحقیقات حسابداری» ساختار شبکه‌های اجتماعی هم تالیفی را در ۵ نشریه حسابداری بررسی کردند. چالتگر و همکاران (۲۰۱۳) پژوهشی با عنوان «آیا مدیریت زیست محیطی یک رشته است؟» با هدف بررسی ادبیات حسابداری مدیریت زیست محیطی انجام دادند. نتیجه ارائه شده حکایت از این امر داشت که EMA به عنوان یک رشته جوان و درحال توسعه در جهان مطرح است و البته با چالش‌هایی نیز همراه است از جمله اینکه بخش قابل توجهی از نشریاتی که مقالات حوزه مذکور را منتشر کرده‌اند در حوزه‌ای غیر از حسابداری بوده‌اند.

مک میلان و کیسی (۲۰۱۸) در تحقیقی با عنوان «بررسی قلمرو ادبیات حسابداری: تحلیل بیلیومتریکی یک دهه تحقیق» تحقیقات حسابداری منتشر شده در ۵ نشریه برتر را در یک دهه مورد بررسی قرار دادند و نتیجه گرفتند که حسابداری هنوز هم بر ادبیات حسابداری و مالی متکی است.

۳. روش پژوهش

این پژوهش از انواع پژوهش توصیفی - تحلیلی به شمار می رود. جامعه پژوهش را کلیه تولیدات علمی ISI پژوهشگران سراسر جهان در حوزه حسابرسی که در پایگاه تامسون رویترز نمایه شده اند، تشکیل داده است. موسسه ISI^۱ که به موسسه اطلاعات علمی مشهور است با تمرکز بر علم سنجی و انتشارات علمی در سال ۱۹۶۰ توسط یوجین گارفیلد تأسیس شد (البته قبل از آن نیز وجود داشت و در واقع تغییر نام داد). موسسه ISI در سال ۱۹۹۲ به شرکت تامسون فروخته شد و به عنوان تامسون آی اس آی^۲ شناخته شد. شرکت تامسون در سال ۲۰۰۲ با خرید شرکت رویترز، شرکت تامسون رویترز^۳ را تشکیل داد. وب آو ساینس نیز در واقع قسمتی از شرکت تامسون رویترز است و حدود ۴۵ زبان مختلف و ۱۲ هزار مجله با بالاترین ضریب تاثیر را از سال ۱۹۰۰ به بعد، پوشش می دهد. پایگاه مذکور خدمات پایگاه داده کتابشناسی را ارائه می دهد. حوزه تخصصی این پایگاه داده، شاخص استنادی و تجزیه و تحلیل آماری می باشد و یکی از معتبرترین پایگاه های اطلاعاتی بین المللی جهت انجام مطالعات علم سنجی است. همچنین این پایگاه به طرز گسترده ای مورد قبول است و مکرراً برای تجزیه و تحلیل انتشارات علمی مورد استفاده قرار گرفته و بسیاری از مهمترین مطالعات کتابشناختی از این بانک اطلاعاتی استفاده کرده اند. (بیبل و همکاران، ۲۰۰۶؛ اسپیلد و همکاران، ۲۰۰۶؛ کیم و مک میلان، ۲۰۰۸؛ نور و همکاران، ۲۰۰۸؛ فسچرین و یوسانیر، ۲۰۱۲؛ اسپالتگر و همکاران، ۲۰۱۳؛ نالن و همکاران، ۲۰۱۸)

تجزیه و تحلیل کتابشناختی (بیبلیومتریک) یک روش موثر برای کمی سازی انتشارات علمی با استفاده از تکنیک های آماری است (زانگ و همکاران، ۲۰۱۵) این روش یک ابزار رایج تجزیه و تحلیل سیستماتیک در رشته های مختلف است که هدف آن ارزیابی وضعیت تحقیق و روندهای یک موضوع خاص و همچنین شناسایی جهت گیری های پژوهشی آینده برای هدایت محققان است. (فیو و همکاران، ۲۰۱۰) تجزیه و تحلیل کتابشناختی، انتشارات علمی را از طریق یک سری از روشها، مانند خروجی نشریات مختلف، کشورها، موسسات، نویسندگان و تحلیل استنادی، و مسیرهایی که بیشتر بر تحلیل محتوا و تکامل تحقیق متمرکز است، شناسایی می کند. (لیو و همکاران، ۲۰۱۱)

برای بازیابی رکوردهای این پژوهش، جستجو در بخش core collection پایگاه وب آو ساینس (که از این پس به اختصار به صورت WoS اشاره می گردد) و در تاریخ ۲۰ ژانویه ۲۰۲۰ (۳۰ دی ۱۳۹۸) بدون محدودیت زمانی صورت گرفت. کلمات کلیدی مبنای گردآوری داده ها با مطالعه عناوین و کلیدواژه های مقالات و با توجه به شناخت قبلی از حوزه حسابرسی شکل گرفت.

فرمول جست و جو

TOPIC: («Audit») OR TOPIC: ("Auditor") OR TOPIC: («Auditing») OR TOPIC: («Internal System control »).

میدان انتشار: Topic

اطلاعات هر اثر نمایه شده در وب آو ساینس شامل سال انتشار، نویسندگان، وابستگی سازمانی نویسندگان، عنوان مقاله، چکیده، نام نشریه، طبقه بندی موضوعی و منابع و مراجع است که بارگیری و ذخیره اطلاعات رکوردهای بازیابی شده به تعداد ۸۳۵۷ اثر بود که به صورت فایل های اکسل و analysis.txt انجام شد. تجزیه و تحلیل کتاب شناختی مقالات بازیابی شده، به منظور یافتن برترین مقالات، پژوهشگران، کشورها انجام شد و همچنین تجزیه و تحلیل خوشه‌ای به منظور طبقه‌بندی موضوعات و کشورهای مشارکت کننده انجام گردید. برای خوشه‌سازی، مصورسازی و بررسی فراوانی رخداد کلمات، ترسیم شبکه‌های هم تالیفی و تحلیل استنادی مقالات، گزارشی کامل شامل عنوان، چکیده، کلیدواژه‌ها، منابع، نویسندگان و اطلاعات مجلات به صورت csv از WoS در فایل اکسل و فایل‌های txt ذخیره شد و توسط نرم افزار vosviewer تحلیل شد. این نرم افزار یک نرم افزار رایگان است^۴ و برای تجزیه و تحلیل و تجسم روابط بین نویسندگان، کشورها، استنادها و اصطلاحات استفاده می‌شود. از روش نقشه‌برداری VOS (مصورسازی اشتراکات)^۵

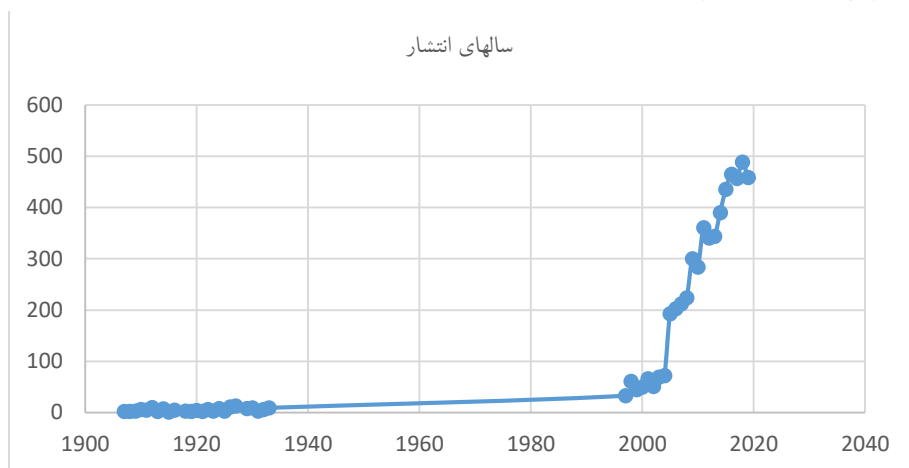
برای محاسبه و یافتن هر موضوع در یک نقشه دوبعدی استفاده می‌شود به گونه‌ای که فاصله بین دو مورد، میزان شباهت یا مرتبط بودن را با حداکثر دقت ممکن نشان می‌دهد. روش خوشه‌بندی VOS برای خوشه‌بندی مباحث به گروه‌های مختلف و اختصاص یک رنگ خاص به هر خوشه به کار برده می‌شود (وان اک و همکاران، ۲۰۱۰؛ والتمن و همکاران، ۲۰۱۰). تفسیر نقشه‌ها در بخش یافته‌ها به تفصیل توضیح داده شده است ولی به طور کلی در تمامی تفسیرها اندازه دایره‌ها و سایز برچسب‌ها میزان تکرار واژگان را نشان می‌دهد. رنگ‌ها نمایانگر خوشه‌ها هستند و فاصله بین دو دایره ارتباط و شباهت بین آنها را نشان می‌دهد (رایزی و همکاران، ۲۰۱۴؛ خلیل و گاتوی کرافورد، ۲۰۱۵). در این مطالعه هم‌رخدادی کلماتی بررسی شد که حداقل ۱۰ بار تکرار شده اند.

۴. یافته‌ها

تعداد مقالات منتشر شده، شاخص مهمی برای اندازه‌گیری روند توسعه یک رشته یا حوزه تحقیقاتی است. کل تولیدات علمی مربوط به حوزه «حسابرسی» که در پایگاه WOS نمایه شده اند، تعداد ۸۳۵۷ مقاله است. پویایی انتشارات این حوزه بین سالهای ۱۹۰۵ تا ۲۰۲۰ بوده که از این میان ۵۷۳۸ اثر مربوط به مقالات (پژوهشی و مروری)^۶ بوده است و تمرکز ما در این مطالعه به این مقالات اختصاص دارد. بیشترین مقاله به تعداد ۴۸۹ اثر در سال ۲۰۱۸ (۹٪) مشاهده

گردید. اولین مقاله های ISI در زمینه مذکور دو مقاله مروری بوده که در سال ۱۹۰۷ با عناوین «لزوم تقاضای حسابرسی مستقل از سوی دارندگان اوراق مالی»^۷، «مجموعه راهنمای حسابرسی در راه آهن بین شهری»^۸ در نشریه «JOURNAL OF ACCOUNTANCY» به چاپ رسیده اند.

روند انتشار تولیدات علمی در بازه مذکور را می توان در نمودار و نگاره زیر مشاهده نمود. بیشترین رشد مثبت مربوط به سال ۲۰۰۵ (۱,۶۸) بوده است.



نمودار (۱) تعداد انتشار مقالات به ازای سال

نگاره (۱) تعداد انتشار مقالات به ازای سال

سال	تعداد	سال	تعداد	سال	تعداد	سال	تعداد	سال	تعداد	سال	تعداد
۲۰۱۹	۴۵۹	۲۰۱۱	۳۶۱	۲۰۰۳	۶۹	۱۹۳۲	۶	۱۹۲۳	۳	۱۹۱۴	۷
۲۰۱۸	۴۸۹	۲۰۱۰	۲۸۴	۲۰۰۲	۵۱	۱۹۳۱	۳	۱۹۲۲	۶	۱۹۱۳	۲
۲۰۱۷	۴۵۷	۲۰۰۹	۳۰۰	۲۰۰۱	۶۶	۱۹۳۰	۹	۱۹۲۱	۲	۱۹۱۲	۱۰
۲۰۱۶	۴۶۵	۲۰۰۸	۲۲۴	۲۰۰۰	۵۰	۱۹۲۹	۸	۱۹۲۰	۴	۱۹۱۱	۵
۲۰۱۵	۴۳۶	۲۰۰۷	۲۱۲	۱۹۹۹	۴۵	۱۹۲۷	۱۳	۱۹۱۹	۲	۱۹۱۰	۶
۲۰۱۴	۳۹۰	۲۰۰۶	۲۰۳	۱۹۹۸	۶۱	۱۹۲۶	۱۱	۱۹۱۸	۳	۱۹۰۹	۳
۲۰۱۳	۳۴۴	۲۰۰۵	۱۹۳	۱۹۹۷	۳۳	۱۹۲۵	۳	۱۹۱۶	۵	۱۹۰۸	۲
۲۰۱۲	۳۴۱	۲۰۰۴	۷۲	۱۹۹۳	۹	۱۹۲۴	۸	۱۹۱۵	۱	۱۹۰۷	۲

۴-۱. پرتکرارترین کلمات و روند تحول به ازای سال

کلمات کلیدی اهمیت زیادی دارند زیرا مفاهیم اصلی هستند که نویسندگان برای ارتباط با مخاطبین بکار می برند و خوانندگان به وسیله آنها می توانند محتوای اصلی یک مقاله را تشخیص دهند و بینشی نسبت به مباحث اصلی و گرایش های تحقیقاتی کسب کنند. در این پژوهش تجزیه و تحلیل کلمات کلیدی برای نشان دادن حوزه های داغ و روند تحقیقات حسابرسی انجام شد.

نویسندگان تولیدات علمی بازایی شده در این مطالعه، از ۹۸۰۸ کلمه کلیدی (در عنوان مقاله) استفاده کرده اند که از این میان ۵۶۸ کلمه حداقل ۱۰ بار تکرار شده اند. کلمات پرتکرار با دایره یا مستطیل نشان داده شده اند. و دایره کوچکتر نشان دهنده کم تکرار شدن کلمات است. پرتکرارترین کلمات بر اساس هم رخدادی در ۹ خوشه با ۹ رنگ قرار گرفتند. براساس کلماتی که در هر خوشه بیشتر تکرار شده اند به هر خوشه عنوانی اطلاق گردید.

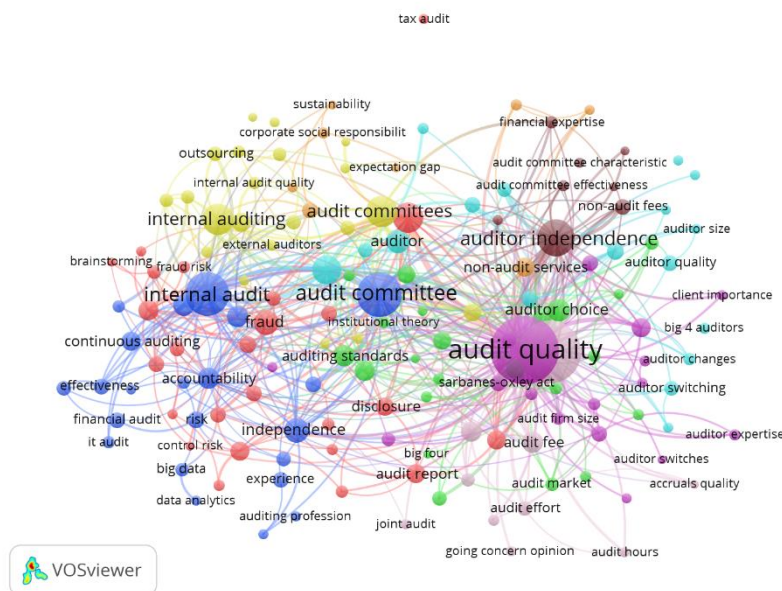
نتیجه تجزیه و تحلیل هم واژگانی در شکل زیر نشان داده شده است. اندازه دایره ها تعداد تکرار واژگان را نشان می دهد (مثلا دایره بزرگتر بیانگر وقوع بیشتر آن کلمه در عناوین مقالات مربوط به حسابرسی است) و ضخامت خطوط، بیانگر ارتباط و وابستگی قوی تر بین آن واژگان است. فاصله کوتاه تر نشان دهنده رابطه قوی تر بین اصطلاحات است. وابستگی اصطلاحات با شمارش تعداد دفعاتی که اصطلاحات با هم در عناوین و چکیده های مقالات تکرار شده اند، صورت می گیرد. رنگهای مختلف برای متمایز شدن خوشه های مختلف بکار رفته اند. نقشه واژگان نشان می دهد که چگونه اصطلاحات حسابرسی خوشه بندی شده اند. در این شکل ۹ خوشه قابل رویت است. با توجه به شکل، همه خوشه ها درهم تنیدگی زیادی باهم دارند و این امر بیانگر ارتباط و وابستگی زیاد مباحث حسابرسی با یکدیگر است. بر اساس بررسی اصطلاحات واقع در هر خوشه می توان به هر خوشه عنوانی اختصاص داد. خوشه قرمز «ریسک حسابرسی»، خوشه زرد «حسابرسی داخلی»، خوشه آبی «کمیت حسابرسی»، خوشه بنفش «کیفیت حسابرسی»، خوشه فیروزه ای «کنترل داخلی»، خوشه قهوه ای «استقلال حسابرسی»، خوشه سبز «استانداردهای حسابرسی»، خوشه صورتی «حق الزحمه حسابرسی» و خوشه نارنجی را می توان «خدمات غیرحسابرسی» نامید. مهمترین واژگان خوشه ها عبارتند از

خوشه قرمز: ریسک حسابرسی، مدل های ریسک حسابرسی، ریسک کنترل، ریسک تقلب، قضاوت حسابرس، شواهد حسابرسی، فاصله انتظارات حسابرسی، شک و تردید حرفه ای، ریسک تجاری

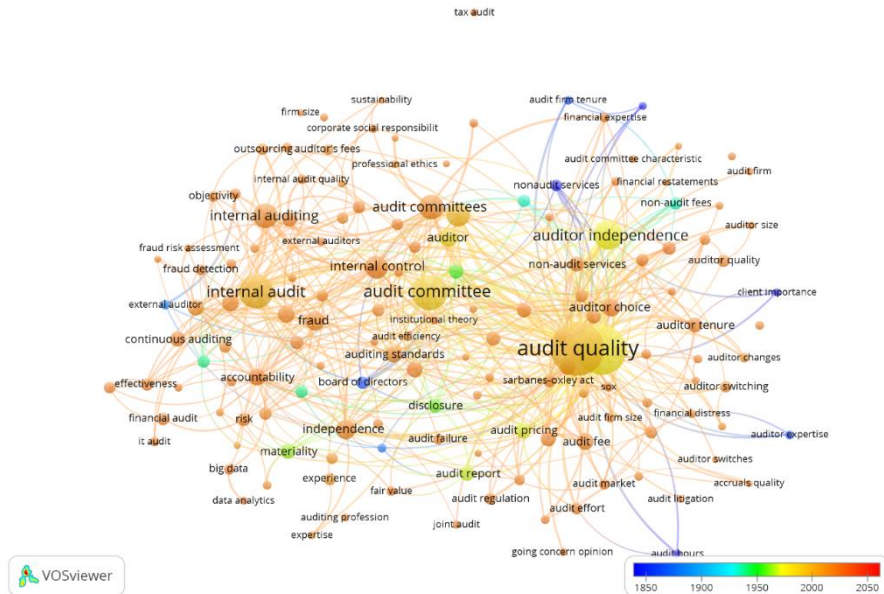
خوشه زرد: حسابرسی داخلی، وظیفه حسابرس داخلی، کیفیت حسابرسی داخلی، اخلاق حرفه ای، عینیت، تکنولوژی اطلاعات، اثربخشی حسابرسی، تاخیر در ارائه گزارش حسابرسی خوشه آبی: کمیت حسابرسی، فرآیند حسابرسی، حرفه حسابرسی، اعضای هیئت مدیره، حسابرسی مستمر، اخلاق در حسابرسی، حسابرسی عملکرد، حسابرسی تکنولوژی اطلاعات خوشه بنفش: کیفیت حسابرسی، تخصص حسابرس، شهرت حسابرس، تغییر حسابرس، دوره تصدی حسابرس

خوشه فیروزه ای: کنترل داخلی، بازار حسابرس، اندازه شرکت حسابرسی، ارائه مجدد، دعاوی حقوقی حسابرسی، ریسک دعاوی حقوقی، محافظه کاری حسابرس خوشه قهوه ای: استقلال حسابرس، شرکتهای خانوادگی

خوشه سبز: استانداردهای حسابرسی، گزارش حسابرِس، نظر حسابرِس، انتخاب حسابرِس، دانش حسابرِس، ساربینز آکسلی،^۹ pcaob
خوشه صورتی: حق الزحمه حسابرسی، قیمت گذاری حسابرسی، انتخاب حسابرِس، ساعات کاری حسابرسی، حسابرسی مشترک
خوشه نارنجی: خدمات غیرحسابرسی، پایداری، پاسخگویی اجتماعی شرکت، حسابرسی مالیاتی



شکل (۱) شبکه هم رخدادی کلمات کلیدی پرتکرار نویسندگان



شکل (۲) روند زمانی پرتکرارترین واژگان

شکل فوق تجزیه و تحلیل اصطلاحات حسابرسی را از جهت روند زمانی (همراه با اطلاعات زمانی) نشان می‌دهد. رنگ یک اصطلاح، بیانگر میانگین سال انتشار آن است. میانگین سال انتشار یک اصطلاح با در نظر گرفتن میانگین سالهای انتشار همه مقالاتی که اصطلاح مذکور را در خود داشته‌اند محاسبه می‌شود. سیر تحول واژگان در طول زمان بیانگر این مطلب است که اصطلاحات جدیدتر مایل به قرمز و اصطلاحات قدیمی تر مایل به آبی هستند.

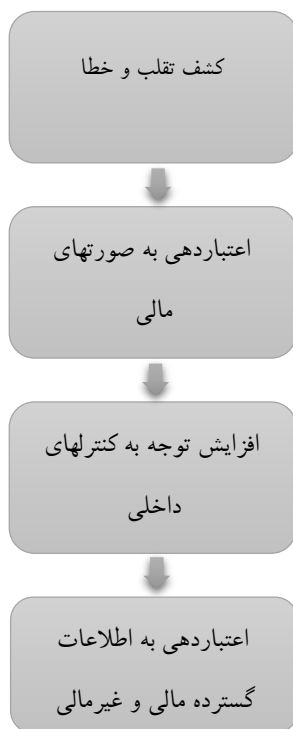
۱۸۵۰ تا ۱۹۰۰: دوره تصدی حسابرِس، انتخاب حسابرِس، تعویض حسابرِس، خدمات غیرحسابرِسی، تخصص حسابرِس، حسابرِس مستقل، روش‌های کلیدی حسابرِسی

۱۹۰۰ تا ۱۹۵۰: قضاوت حسابرِس، گزارش حسابرِس، تئوری نمایندگی، افشا، ساربینز آکسلی، ارزیابی ریسک

۱۹۵۰ تا ۲۰۰۰: استقلال حسابرِس، ریسک حسابرِسی، کمیته حسابرِسی، حسابرِسی داخلی، شواهد حسابرِسی، حق الزحمه حسابرِس، قیمت گذاری حسابرِسی

سال های ۲۰۰۰ تاکنون: کیفیت حسابرِسی، پاسخگویی، اثربخشی حسابرِسی، داده‌های بزرگ، حسابرِسی تکنولوژی اطلاعات

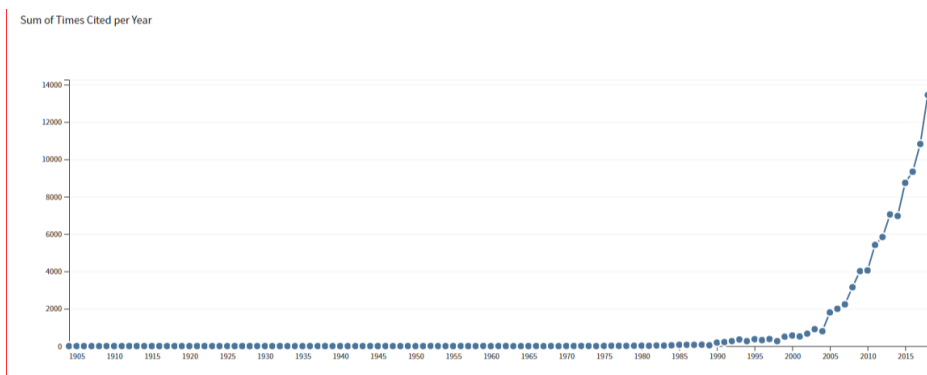
بنابراین می‌توان سیر تحول موضوعات حسابرِسی در طول زمان را در قالب مراحل زیر نشان داد.



نمودار (۲) پارادایم تغییرات حسابرسی

۴-۲. پراستنادترین مقالات

به طور کلی روند میزان استنادها به مقالات این حوزه در طول زمان صعودی است. نگاره زیر پراستنادترین مقالات را نمایش می دهد.



نمودار (۳) روند استناددهی به مقالات

نگاره (۲) پراستنادترین مقالات

عنوان مقاله	نویسندگان	نام نشریه	سال انتشار	تعداد کل استنادهای دریافتی	تعداد استناد دریافتی به ازای هر سال
Audit committee, board of director characteristics, and earnings management	Klein, A	Journal of Accounting Economics	۲۰۰۲	۱۳۳۲	۷۰,۱۱
THE PRICING OF AUDIT SERVICES - THEORY AND EVIDENCE	simunic, DA	Journal of Accounting Economics	۱۹۸۰	۸۲۹	۲۰,۲۲
Earnings management and corporate governance: the role of the board and the audit committee	Xie, B; Davidson, WN; DaDalt, PJ	Journal of Corporate Finance	۲۰۰۳	۷۰۵	۳۹,۱۷
The relation between auditors' fees for nonaudit services and earnings management	Frankel, RM; Johnson, MF; Nelson, KK	Accounting Review	۲۰۰۲	۶۳۷	۳۳,۵۳
Do nonaudit services compromise auditor independence? Further evidence	Ashbaugh, H; LaFond, R; Mayhew, BW	Accounting Review	۲۰۰۳	۵۸۵	۳۲,۵۰
Auditor brand name reputations and industry specializations	Craswell, AT; Francis, JR; Taylor, SL	Journal of Accounting Economics	۱۹۹۵	۵۲۹	۲۰,۳۵
Audit fees: A meta-analysis of the effect of supply and demand attributes	Hay, DC; Knechel, WR; Wong, N	Contemporary Accounting Research	۲۰۰۶	۵۰۸	۳۳,۸۷

۴-۳. برترین نویسندگان، کشورها، دانشگاه ها

تعداد نویسندگان تولیدات علمی بازایی شده شامل ۹۴۶۱ نویسنده بود که از این میان تعداد ۱۲ نویسنده حداقل ۲۰ مقاله منتشر کرده اند. ۱۲ نویسنده برتر دنیا بر اساس تعداد انتشار و میزان استناد دریافتی در نگاره زیر دیده می شود.

نگاره (۳) نویسندگان برتر

نام نویسنده	تولید علمی	
	تعداد اثر	تعداد استناد
knechel, w. robert	۳۶	۱۱۸۷
gul, ferdinand a.	۲۶	۱۱۲۴
wright, arnold m.	۲۶	۴۰۳
bedard, jean c.	۲۵	۴۶۸
raghunandan, k.	۲۵	۵۲۸
habib, ahsan	۲۳	۱۴۲
kinney, wr	۲۳	۸۵۴
moeller, robert r.	۲۲	۰
hay, david	۲۱	۳۵۶
krishnan, gopal v.	۲۱	۷۳۰
vasarhelyi, miklos a.	۲۱	۲۲۶
reckers, pmj	۲۰	۳۱۳

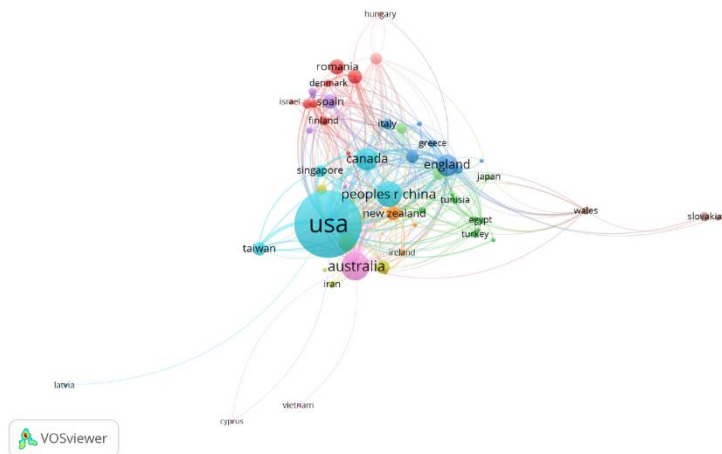
۴-۴- برترین کشورها

به طور کلی ۱۰۱ کشور (براساس وابستگی سازمانی نویسندگان) در انتشار مقالات نقش داشتند. از این میان تعداد ۱۰ کشور برتر در نگاره زیر قابل ملاحظه است. بیشترین تعداد مقالات در این حوزه با ۴۰٪ (۳۰۶۸) در آمریکا منتشر شده است. پس از آن استرالیا رتبه دوم را تصاحب کرده است البته با یک شکاف بزرگ نسبت به آمریکا، سه کشور بعدی عبارتند از چین، کانادا، انگلیس. همه این کشورها جزء کشورهای بزرگ جهان با شرکتهای بزرگ هستند و طبیعتاً حسابرسی در شرکتهای بزرگ از اهمیت بیشتری برخوردار است. همچنین به استثنای چین سایر کشورهای واقع در صدر نگاره، انگلیسی زبان هستند چرا که در این کشورها نویسندگان مهارتها و کانالهای بهتر و بیشتری برای انتشار نتایج پژوهش خود در نشریات انگلیسی زبان دارند.

نگاره (۴) کشورهای پرتولید

نام کشور	تولید علمی	
	تعداد اثر	تعداد استناد
امریکا	۳۰۶۸	۶۳۰۹۲
استرالیا	۵۲۹	۸۶۶۸
چین	۴۶۶	۷۳۱۵
کانادا	۳۴۶	۷۷۰۰
انگلیس	۳۳۰	۴۳۴۹
مالزی	۱۹۸	۱۳۰۴
رومانی	۱۴۹	۷۱
اسپانیا	۱۴۵	۶۸۳
آلمان	۱۴۲	۵۱۴
نیوزلند	۱۳۶	۲۴۶۲

۴-۵. شبکه های هم تالیفی بین کشورها



شکل (۳) مشارکت بین المللی نویسندگان مقالات

در شکل بالا اندازه دایره ها بیانگر تعداد انتشارات کلی یک کشور از طریق مشارکت بین المللی است. بزرگتر بودن دایره نشان دهنده فعال تر بودن آن کشور در عرصه بین المللی است. ضخامت خط واصل بین دو کشور به فرکانس مشارکتی اشاره دارد. خطوط ضخیم تر مربوط به یک رابطه نزدیکتر است به عنوان مثال آمریکا با کانادا، چین، تایوان؛ و انگلیس با فرانسه، آلمان و ایتالیا مشارکت علمی بیشتری دارد.

۴-۶. برترین نشریات

نشریاتی که بیشتر از ۱۰۰ اثر منتشر کرده اند در نگاره زیر قابل مشاهده است.

نگاره (۵) نشریات برتر

نام نشریه	تولید علمی		
	کشور	تعداد	درصد
Auditing: A Journal of Practice & Theory	آمریکا	۴۸۹	۰/۰۸۵
Managerial Auditing Journal	انگلیس	۴۰۷	۰/۰۷۱
International Journal of Auditing	انگلیس	۲۶۵	۰/۰۴۶
Accounting Review	آمریکا	۲۶۱	۰/۰۴۵
Contemporary Accounting Research	آمریکا	۲۲۲	۰/۰۳۹
Current Issues in Auditing	آمریکا	۱۴۵	۰/۰۲۵
Journal of Accountancy	آمریکا	۱۱۵	۰/۰۲۰
Accounting Horizons	آمریکا	۱۱۴	۰/۰۲۰
Accounting Organizations and Society	انگلیس	۱۰۷	۰/۰۱۹

۵. نتیجه گیری

حسابرسی حائز نقشی اساسی در افزایش آگاهی بخشی و اعتباردهی صورت های مالی و یکی از روش های موثر در تسهیل تصمیم گیری های اقتصادی است با این حال به علت فقدان پژوهشی جامع در ارتباط با تحقیقات انجام شده در این حوزه، روند کلی پیشرفت های اخیر و مسیرهای تحقیقاتی آتی روشن نیست. تحت چنین شرایطی در این پژوهش سعی شد یک تصویر کلی از وضعیت حسابرسی در سطح جهان با استفاده از تجزیه و تحلیل بیبیومتریک ارائه گردد.

نتایج حاکی از آن است که پژوهشگران از حدود ۱۱۰ سال پیش شروع به انتشار مقاله ISI در این حوزه نمودند و تعداد مقالات این حیطه همچنان رو به افزایش است. درخصوص روند تولید علمی، بطور کلی تعداد مقالات رشد صعودی داشته است. بیشترین رشد مربوط به سال ۲۰۱۸ (۹٪) است.

در زمینه تعداد استناد می توان بیان کرد که مقاله «مدیریت سود و ویژگی های اعضای هیئت مدیره و کمیته حسابرسی» که در سال ۲۰۰۲ در نشریه «Journal of Accounting & Economics» منتشر شده پر استنادترین مقاله این حوزه بوده است. پرمترین نشریات به ترتیب عبارتند از «Auditing-A Journal of Practice & Theory»، «International Journal of Auditing» و پربارترین نویسندگان «knechel, w. robert»، «gul, ferdinand a.»، «wright, arnold m» هستند.

بیشترین تعداد مقالات در این حوزه با ۴۰٪ (۳۰۶۸) در آمریکا منتشر شده است. مهمترین دلایل این امر وجود شرکتهای بزرگ در آمریکا و همچنین انگلیسی زبان بودن این کشور است که نویسندگان آن به راحتی می توانند مقالات خود را در نشریات انگلیسی منتشر کنند. رتبه های بعدی مربوط به استرالیا و چین است. این پیشگامی در چین می تواند به دلیل رشد شرکتهای بزرگ و افزایش صادرات و واردات این کشور و همچنین توسعه حرفه حسابرسی در چین طی دهه های اخیر باشد. سیمونیک (۲۰۰۹) توسعه حرفه حسابرسی چینی را منبعث از استقلال CPA های چینی، صلاحیت حرفه ای، اخلاق حرفه ای، تدوین استانداردهای حرفه ای محلی توسط دولت چین عنوان کرده است. درصدرقرار گرفتن کشورهای آمریکا و چین سازگار با نتیجه پژوهش زونگ و همکاران، (۲۰۱۶) است. در خصوص روند توسعه کلمات کلیدی پرتکرار و پارادایم تغییر در کلمات کلیدی می توان ۴ مرحله را عنوان کرد، مرحله اول می توان گفت عمل حسابرسی تا قبل از انقلاب صنعتی شناخته شده نبود و عملیات گسترده شرکتهای در نتیجه انقلاب صنعتی، تجمع سرمایه سرمایه گذاران خرد و نیاز آنان به حمایت شدید در مقابل اعمال سوداگرانه و غیرقانونی، پیش زمینه ظهور و ارتقای حسابرسی شد. حسابرسان در این دوره موظف به بررسی کامل معاملات و نظارت بر روشهای حسابداری بودند و توجه کمی به کنترلهای داخلی داشتند. در کل می توان گفت توجه حسابرسان در این دوره کشف تقلب و خطا بوده است. به

همین دلیل تمرکز تحقیقات این دوره بیشتر بر انتخاب یک حسابرس مناسب و انجام یک حسابرسی مطلوب در جهت کشف تقلب یا خطای گزارش های مدیریت بوده است. این نتیجه با نتیجه حاصل از پژوهش فیتپاتریک (۱۹۳۹) سازگار است. همچنین لیونگ (۲۰۰۴) وظایف حسابرسی در آن دوره را چنین برشمرده است: (۱) کشف تقلب (۲) کشف خطاهای فنی (۳) کشف خطاهای اصولی. علاوه بر این در سالهای پایانی قرن نوزدهم با توسعه بازارهای اوراق بهادار و موسسات اعتباری و به تبع آن توسعه بازارهای سرمایه و رشد شرکتها و همچنین جدایی بیشتر مالکیت و مدیریت، شرکتها برای اطمینان یافتن از ادامه همکاری سهامداران نیاز به متقاعد کردن سهامداران در خصوص عملکرد منصفانه خود داشتند و گزارش حسابرسان مهر تاییدی بر عملیات منصفانه شرکت بود. در همین راستا وظیفه اصلی حسابرسی در این دوره اعتباربخشی و تاکید بر منصفانه بودن صورتهای مالی بود و نه کشف تقلب و خطا (تچهیونگ، ۲۰۰۸؛ کامار و موهان، ۲۰۱۵). به همین دلیل بیشترین کلمات کلیدی این دوره پیرامون گزارش، قضاوت و اظهار نظر حسابرسان است. در مرحله بعدی با افزایش رشد اقتصادی و بیشتر شدن معاملات شرکتها حسابرسان دیگر قادر به بررسی کل مستندات نبودند و فقط به بررسی نمونه ای از کل اکتفا می کردند در نتیجه حسابرسان در این دوره تمرکز زیادی بر کنترلهای داخلی داشتند چراکه کنترلهای داخلی قوی، سطح ریسک کار حسابرسی را کاهش می دهد لذا رویکرد حسابرسی به سمت ریسک حسابرسی حرکت کرد و این دیدگاه بوجود آمد که بسیاری از خطرات تجاری در صورت عدم کنترل در نهایت بر گزارش مالی اثر دارد همچنین در پی رسوایی های مالی بزرگ، از قبیل انرون^{۱۰}، ورلدکام^{۱۱}، سانیم^{۱۲}، اکس رور^{۱۳}، آدلفیا^{۱۴} و ... اعتماد جامعه نسبت به حسابرسی کم رنگ شد و در نتیجه این بی اعتمادی اصلاحات افراطی در کشورهای مختلف توسط نهادهای حسابداری، دولتها، کمیسیون بورس اوراق بهادار و برخی دانشگاهیان برای نظارت و تقویت عملکرد حسابرسی انجام شد. قانون ساربینز آکسلی در همین راستا اجرا شد و بر استقلال حسابرس، کنترل کیفی حسابرسی و کفایت کنترلهای داخلی تاکید داشت (لیونگ و همکاران، ۲۰۰۴؛ کامار و موهان، ۲۰۱۵). تحقیقات این دوره نیز همگام با تحولات مربوطه بوده است. در سالهای بعد نظارت های مربوطه مورد تاکید جدی تر واقع شد و بین سالهای ۲۰۰۵ تا ۲۰۱۰ با افزایش نگرانی های جامعه و قانون گذاران در مورد مسائل مربوط به حاکمیت شرکتها، تحقیقات مربوط به راهبری شرکتی و کمیته حسابرسی پررنگ شد. بین سالهای ۲۰۱۵ تا کنون نقش حسابرسی علاوه بر افزایش اعتبار صورتهای مالی به انجام خدمات ارزش افزوده مثل شناسایی خطرات تجاری، گزارش ناهنجاری ها و مشاوره به مدیریت در خصوص محیط کنترل داخلی و افزایش پاسخگویی گسترش یافته است. همچنین با افزایش روزافزون اطلاعات شرکتها، روش های قدیمی حسابرسی دیگر پاسخگوی نیازهای نوین نبود و حسابرسان از تکنولوژی اطلاعات در جهت تقویت کار خود مدد گرفتند. در حال حاضر هدف حسابرسی اعتبار دادن به

اطلاعات مالی و غیرمالی است که توسط مدیریت در گزارش های سالانه ارائه می شود. البته در هر دوره، اهداف کلی حسابرسی دوره های قبل نیز همچنان وجود دارد با این تفاوت که در دوره های جدید دامنه اهداف گسترده تر می شود. با این وجود می توان بیان کرد حرفه حسابداری از سال ۲۰۱۵ وارد دوره جدیدی شده و احتمالاً تحقیقات آتی با شدت گرفتن حسابرسی های غیرمالی در جهت استانداردگذاری و افزایش کیفیت اینگونه حسابرسی ها و همچنین افزایش نظارت بر آنها باشد. به طور کلی، هدف از این مطالعه ارائه یک بررسی کامل در مورد سیر تکاملی و مسائل داغ مربوط به حسابرسی بود و نشان داد که هدف حسابرسی و نقش حسابرسان و به تبع آن تحقیقات حسابرسی به طور مداوم در حال تغییر بوده است چراکه این امور به شدت تحت تاثیر عوامل زمینه ای مثل رویدادهای تاریخی (از جمله فروپاشی شرکتهای بزرگ) و پیشرفتهای تکنولوژیکی (از قبیل پیشرفت سیستم های محاسباتی و ابزارهای حسابرسی مبتنی بر کامپیوتر (CAATs) هستند. و همانطور که مشاهده شد هر تغییر عمده در این عوامل موجب تغییر جهت، نقش حسابرسی شده است و حسابرسی به طور کلی در طی زمان همواره در حال تکامل بوده است. البته ذکر این نکته نیز حائز اهمیت است که همیشه بین تغییرات ایجاد شده و واکنش محققان و پس از آن فرایند چاپ مقالات، یک فاصله زمانی وجود دارد و این شکاف و فاصله زمانی اجتناب ناپذیر است ولی با این حال یافته های مطالعه حاضر می تواند بینش های ارزشمندی را برای محققانی که در این زمینه فعالیت می کنند، ارائه دهد تا در آینده شاهد تحقیقات پربارتری در این حوزه از دانش باشیم. به پژوهشگران توصیه می شود برای مقالات منتشر شده در داخل ایران این فرایند بررسی شود.

یادداشت ها

- | | |
|--|--|
| 1. Institute for Scientific Information | 8. Auditing conductor's collections on interurban railways |
| 2. Thomson ISI | 9. Protecting Investors through Audit Oversight |
| 3. Thomson Reuters | 10. Enron |
| 4. www.vosviewer. Com | 11. WorldCom |
| 5. The VOS (Visualization of Similarities) mapping | 12. Sunbeam |
| 6. Article and review | 13. Xeror |
| 7. Security-holders should demand independent audits | 14. Adelphia |

کتابنامه

۱. بنی مهد، بهمن؛ نجاتی، امیر (۱۳۹۵)، رابطه بین فرهنگ سازمانی و تعهد کاری حسابرسان، پژوهشهای حسابداری مالی و حسابرسی، ۸(۳۰): ۱۳۸-۱۱۹.
۲. حساس یگانه، یحیی؛ قنبریان، رضا (۱۳۸۵)، کیفیت حسابرسی از دیدگاه نظری و تحقیقات تجربی، فصلنامه تحلیلی جامعه حسابداران رسمی ایران، ۸۳: ۳-۵.
۳. کیهان، آزادی؛ وزیری، علیرضا (۱۳۹۷)، تأثیر گزارش حسابرسی بر محتوای اطلاعات مالی، فصلنامه علمی تخصصی رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، جلد چهارم، شماره ۱-۱۹.
۴. مجتهد زاده، ویدا؛ آقایی، پروین (۱۳۸۳)، عوامل مؤثر بر کیفیت حسابرسی مستقل از دیدگاه حسابرسان مستقل و استفاده کنندگان، فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، ۳۸: ۵۳-۶.

References

1. Abdel-Qader, W, (2002), *An evaluation of the international auditing standards and their application to the audit of listed corporations in Jordan*, (Unpublished Doctoral Thesis, University of Western Sydney, Australia).
2. Andrikopoulos, A., & Kostaris, K, (2017), Collaboration networks in accounting research. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 28: 1-9.
3. Ascarenhas, A & Turley, S, (1990), *Practical auditing (18th ed.)*, Butterworths. London. Edinburgh.
4. Banimahd, Bahman, Negati, Amir, (2015), The relationship between organizational culture and auditors' work commitment, *The Financial Accounting and Auditing Researches*, 8(30): 119-138. (In Persian)
5. Brown, R, (1962), Changing audit objectives and techniques. *The Accounting Review*, 37(4): 696-703.
6. Byrnes, P. E., Al-Awadhi, A., Gullvist, B., Brown-Liburd, H., Teeter, R., Warren Jr, J. D., & Vasarhelyi, M. (2018). Evolution of Auditing: From the Traditional Approach to the Future Audit 1. In *Continuous Auditing: Theory and Application* (pp. 285-297). Emerald Publishing Limited.
7. David J. Hatherly (2010), The future of auditing: the debate in the UK, <https://doi.org/10.1080/096381899336140>
8. Fahimnia, B; Sarkis, J; Davarzani, H, (2015), Green supply chain management: A review and bibliometric analysis, *Int. J. Production Economics*, <http://dx.doi.org/10.1016/j.ijpe.2015.01.003>.
9. Flint, D, (1988), *Philosophy and principles of auditing*. Hampshire: Macmillan Education Ltd.
10. Fitzpatrick, L, (1939), The story of bookkeeping, accounting, and auditing. *Accounting Digest*, 217.

11. Fu, H.Z., Ho, Y.S., Sui, Y.M., Li, Z.S, (2010), A bibliometric analysis of solid waste research during the period 1993-2008. *Waste Manage*, 30(12): 2410-2417.
12. Gall, M., Nguyen, K.H., Cutter, S.L., 2015. Integrated research on disaster risk: is it really integrated? *Int. J. Disaster Risk Reduct.* 12, 255–267.
13. Hassas yeganeh, yahya,ghanbariyan,Reza,(2006),The quality of the audit from the theoretical perspective and empirical researches, *Analytical Quarterly of Iranian Association of Certified Public Accountants*,83:3_5.(In Persian)
14. Keihan,Azadi,Vaziri,Alireza,(۲۰۱۸),Impact of audit Report on Financial Information Content, *Scientific Specialty Quarterly of Modern Research approaches in management and accounting*,1-19.(In Persian)
15. Kumar, E. P., & Mohan, B. (2015). Origin and Development of Auditing. *Paripex-Indian Journal of Research*, 4(7), 43-46.
16. Li, J., Hale, A., 2015. Identification of, and knowledge communication among core safety science journals. *Saf. Sci.* 74, 70–78.
17. Liu, X., Zhang, L., Hong, S, (2011), Global biodiversity research during 1900–2009: a bibliometric analysis. *Biodivers. Conserv*, 20: 807-826.
18. Li, W., Zhao, Y., 2015. Bibliometric analysis of global environmental assessment research in a 20-year period. *Environ. Impact Assess. Rev.* 50, 158–166.
19. Leung, P., Coram, P., Cooper, B., Cosserat. G. & Gill. G, (2004), *Modern auditing & assurance service* (2nd ed.). John Wiley & Sons. Australia.
20. Mao, G., Liu, X., Du, H., Zuo, J., Wang, L., (2015), Way forward for alternative energy research: A bibliometric analysis during 1994–2013, *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 48: 276-286.
21. McMillan, G. S., & Casey, D. L,(2018), Examining the scope of the accounting literature: a bibliometric review of a decade of research, *International Journal of Bibliometrics in Business and Management*, 1(2): 147-159.
22. Mojtahedzadeh, vida,Aghae,Parvin,(2004),effective factors on the quality of independent auditing from the perspective of independent auditors and users,*Accounting & Auditing*,38:6_53.(In Persian)
23. Murcia, F. D. R., De Souza, F. C., & Borba, J. A, (2008), Continuous auditing: A literature review. *Revista Organizações em Contexto*, 4(7): 1-17.
24. Noyons, E. C ,(1999), *Bibliometric Mapping as a Science Policy and Research Management Tool*. Leiden: DSWO Press.
25. Pirkola, A., H. Hedlund, T. Keskustaloh and K. Jarvelin ,(2001), Dictionary – Based Crosslanguage Information Retrieval: Problems, Methods and Research Findings, *Information retrieval*, 4(3-4): 209-230.
26. Porter, B., Simon, J. & Hatherly, D, (2005), *Principles of external auditing*. John Wiley & Sons, Ltd.
27. Richard Brown, A History of Accounting and Accountants (T.T. and E.C.Jack: 1905),p.75.
28. Rodrigues, S.P., van Eck, N.J., Waltman, L., Jansen, F.W., 2014. Mapping patient safety: a large-scale literature review using bibliometric visualisation techniques. *BMJ Open* 4 (3).

29. Simunic, D. A., & Wu, X, (2009), China-related research in auditing: A review and directions for future research. *China Journal of Accounting Research*, 2(2): 1-25.
30. Teck-Heang, L. E. E., & Ali, A. M,(2008), The evolution of auditing: An analysis of the historical development, *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 4(12), 1.
31. Tsui, J. S. L., B. Jaggi and F. A. Gul, (2001), CEO domination, growth opportunities, and their impact on audit fees, *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 16(3): 189-208.
32. Wang, B., Pan, S.-Y., Ke, R.-Y., Wang, K., Wei, Y.-M., 2014. An overview of climate change vulnerability: a bibliometric analysis based on Web of Science database. *Nat. Hazards* 74, 1649–1666.
33. Zhang, P., Yan, F., Du, C, (2015), A comprehensive analysis of energy management strategies for hybrid electric vehicles based on bibliometrics, *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 48: 88-104.
34. Zins, C, (2004), Knowledge mapping: An epistemological perspective, *Knowledge Organization*, 31(1): 49–54.
35. Zhong S, Geng Y, Liu W, Gao C, Chen W, (2016), A bibliometric review on natural resource accounting during 1995–2014, *Journal of Cleaner Production*, 139: 122-132.
36. Zhuang, Y., Liu, X., Nguyen, T., He, Q., Hong, S, (2013), *Global remote sensing research trends during 1991–2010: A bibliometric analysis*. *Scientometrics* 96: 203-219.