



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

یک تست تجربی رقابت فضایی در بازار حسابرسی

عنوان انگلیسی مقاله :

An empirical test of spatial competition in the audit market



توجه !

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.



بخشی از ترجمه مقاله

9. Conclusions and limitations

In this study we examine whether auditors compete in terms of pricing, given that they choose to specialize in certain industries. Based on spatial competition theory (Hotelling, 1929), we predict that the audit fee charged by the incumbent auditor increases in both the alignment between the auditor's industry specialization choice and the client's preferences, and in the industry market share distance between the incumbent auditor and its closest competitor. We test these predictions using U.S. data on audit fees and client characteristics for the years 2005–2006. Consistent with prior studies on the pricing of industry specialization, competition between local audit offices is examined at the MSA level. The results are in line with our predictions. Further, our results are robust to testing a large set of alternative specifications. Our findings therefore provide evidence that product-space location is an important source of rents accruing to auditors. Note, however, that due to lack of price-cost margin data in the U.S. audit market, we cannot examine whether auditors earn excessive (monopoly) rents.

9. نتیجه‌گیری‌ها و محدودیت‌ها

در این مطالعه ما به بررسی این می‌پردازیم که آیا حساب‌برسان در زمینه‌ی قیمت‌گذاری رقابت می‌کنند، با توجه به این که آن‌ها کسب تخصص در صنایع خاص را انتخاب می‌کنند. بر اساس نظریه‌ی رقابت فضایی¹ ما پیش‌بینی می‌کنیم که هزینه‌ی حسابرسی مطالبه شده توسط حسابرس مسعول، هم در تنظیم بین انتخاب ویژگی‌های صنعت حسابرس و اولویت‌های مشتری و هم در فاصله‌ی سهام بازار صنعت بین حسابرس مسعول و نزدیک‌ترین رقیب آن افزایش می‌یابد. ما این پیش‌بینی‌ها را با استفاده از داده‌های آمریکایی در زمینه‌ی هزینه‌های حسابرسی و مشخصات مشتری برای سال‌های 2005-2006 تست می‌کنیم. سازگار با مطالعات قبلی در زمینه‌ی قیمت‌گذاری ویژگی‌های صنعت، رقابت بین دفاتر حسابرسی محلی در سطح MSA بررسی می‌شود. نتایج در راستای پیش‌بینی‌های ما هستند. علاوه‌براین، نتایج ما برای تست مجموعه‌ی بزرگی از ویژگی‌های جایگزین، نیرومند هستند. بنابراین، یافته‌های ما شواهدی را فراهم می‌کنند که محل فضا-محصول، منبع مهمی از اجاره‌های متعلق به حساب‌برسان است. اگرچه توجه کنید که با توجه به کمبود داده‌های حاشیه‌ای هزینه-قیمت در بازار حسابرسی آمریکا، ما نمی‌توانیم بررسی کنیم که آیا حساب‌برسان، اجاره‌های (حق انحصاری) بیش از حدی را به دست می‌آورند یا نه.



توجه!

این فایل تنها قسمتی از ترجمه می‌باشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت

ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

برای جستجوی جدیدترین مقالات ترجمه شده، [اینجا](#) کلیک نمایید.