



Visualizing the Global Trend of Research on Audit Firm Mergers: A Bibliometric Analysis

- Zahra Joudaki Chegeni**  PhD Student, Faculty of Management and Accounting, University of Shahid Beheshti, Tehran, Iran
- Mohammad Hossein Safarzadeh Bandari** * Associate Professor, Faculty of Management and Accounting, University of Shahid Beheshti, Tehran, Iran
- Hamideh AsnaAshari**  Assistant Professor, Faculty of Management and Accounting, University of Shahid Beheshti, Tehran, Iran
- Fakhroddin MohammadRezaei**  PhD in Accounting, Faculty of Finance, Kharazmi University, Tehran, Iran

Abstract

Considering the scientific and practical significance of research in this field, conducting a bibliometric analysis aimed at mapping the global status, trends, factors, and bibliographic relationships within this domain is necessary and has not yet been comprehensively addressed. In this study, articles published in the research domain were collected from the Scopus database for the period spanning 1986 to 2024. Subsequently, to enable a more focused analysis, 38 articles closely aligned with this area were selected. The VOSviewer software was employed for the bibliometric analysis. Based on the bibliometric analysis, the keyword "merger" emerged as a core term, surrounded by other closely related major nodes such as "audit firm merger," "audit quality," "audit fees," "audit efficiency," and "competition," all directly linked to the main research theme. The United States, the

*** Corresponding Author:** m_safarzadeh@sbu.ac.ir

How to Cite: Joudaki Chegeni, Z., Safarzadeh Bandari, M. H., AsnaAshari, H., MohammadRezaei, F. (2026). Visualizing the Global Trend of Research on Audit Firm Mergers: A Bibliometric Analysis, *Empirical Studies in Financial Accounting*, 22(88), 143-179. DOI: 10.22054/qjma.2025.84050.2650

Auditing: A Journal of Practice & Theory, and the fields of business, management, and accounting were identified as the most influential in this research area. Additionally, among researchers, Moroney demonstrated the highest level of collaboration with Simnett and Thavapalan. This study elucidates the intellectual and conceptual structure of audit firm mergers, highlighting emerging topics such as auditor-client alignment, audit regulation, market share, auditor switching, and audit efficiency. The findings of this research provide a relatively comprehensive overview of the literature on audit firm mergers throughout its evolution, while also offering future research directions for scholars.

Keywords: Audit firm mergers, Bibliometric analysis, Global trends, Intellectual structure, Keyword co-occurrence.

1. Introduction

Regulators and critics of mergers often express concern that a merged audit firm, due to its enhanced market position, may harm its clients. Following a merger, the number of audit service providers decreases, making it more difficult for audit clients to switch to an alternative and appropriate audit firm at more reasonable audit costs. The merger of audit firms has become one of the key concerns in the auditing profession and has attracted the attention of recent studies. Studies related to the merger of audit firms can be categorized into several phases. These phases include the pre-merger stage (antecedents), the merger stage (agreements), and the post-merger stage (consequences). A review of prior research suggests that the post-merger phase of audit firm mergers has predominantly attracted researchers' attention. Despite numerous studies on the consequences of audit firm mergers, a research gap remains in the area of antecedents and agreements in these mergers. Therefore, given the scientific and practical importance of research in this field, a bibliometric analysis aimed at mapping the global discourse on audit firm mergers and their bibliographic relationships is essential; however, this topic has not been thoroughly explored. This study, by providing a comprehensive overview of the status of audit firm merger research, identifying existing gaps in the literature, and revealing future research trends, serves as a valuable

resource for researchers. Moreover, the present study highlights the evolution and trajectory of research related to the literature on audit firm mergers.

2. Method

The present study employs a bibliometric methodology within a literature review approach. This quantitative method of reviewing the literature advances understanding of the intellectual structure and evolution of a specific academic field. It aids in visualizing data and performing thematic analyses to better understand the content of research related to audit firm mergers. Additionally, it provides valuable insights for researchers in this domain. In this paper, the process of identifying, screening, qualifying, and analyzing data was systematically implemented. The researchers initiated the process by selecting the Scopus database to collect information from relevant articles. Scopus was chosen as the bibliometric data source due to its applicability across various academic fields and, in this study, for examining the literature on this topic. Initially, a search was conducted to identify articles related to the specified domain. To execute the search, the terms “audit firm mergers,” “audit firm integrations,” “audit firm acquisitions,” “audit firm consolidations,” and “professional services firm mergers” were used in the titles, abstracts, and keywords of articles indexed in the Scopus database. Next, inclusion criteria were established, and articles were filtered based on the 1986–2024 timeframe. More precisely, based on the literature review, only articles published during this period were selected. Subsequently, English was designated as the language criterion, and the type of publication was restricted to peer-reviewed research articles. As a result, only English-language research articles published in the fields of business, management, and accounting; economics, econometrics, and finance; and social sciences were considered for this study. The screening stage ultimately led to the identification of the targeted articles. To ensure their relevance, the titles and abstracts of the articles were reviewed, and irrelevant articles were excluded. Ultimately, 38 articles were included in the analysis. Based on the research process, the final stage involved data analysis, which was

performed using the Vosviewer software. Co-occurrence analysis, defined as the repetition of similar keywords across different articles, was conducted. Co-occurrence analysis and the identification of frequently used keywords highlight key research topics. Furthermore, co-citation analysis and co-authorship analysis were performed using the software. Specifically, if two keywords representing a particular research topic appeared simultaneously in a document, those keywords were considered to have a meaningful semantic relationship.

3. Findings

The progression of the literature on audit firm mergers indicates that this field was relatively underexplored until 2002. In other words, this topic did not receive significant attention from researchers before that year. Over time, as the importance of the subject matter examined in this research grew, the number of published articles showed an upward trend, reflecting the rising significance of the topic. From 2002 onward, the field has experienced fluctuating growth, suggesting that substantial research will continue to be conducted in this area through 2024 due to its critical importance. Among the countries contributing to the body of research, the United States leads with 20 publications, followed by the United Kingdom with 8, and Hong Kong with 6. Regarding research areas, the majority of articles pertain to business, management, and accounting (57.1%), followed by economics, econometrics, and finance (38.1%), and social sciences (4.8%). Most articles were published in reputable journals such as *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (4 articles), *Contemporary Accounting Research*, and the *Journal of Accounting and Public Policy* (3 articles each). The keyword “mergers” emerged as the central theme, with closely associated major nodes such as audit firm mergers, audit quality, audit fees, audit efficiency, auditor-client alignment, the audit market, knowledge transfer, industry specialization, audit reporting delays, and audit market dynamics, all aligning with the primary focus of this study. In total, 89 authors have contributed to research on audit firm mergers, forming a collaborative network of researchers. The distribution of scholars within this field reveals that several authors have worked together on multiple projects.

For instance, Moroney, in collaboration with Simnett and Thavapalan, has co-authored several studies and accounts for the highest number of publications in this domain.

Conclusion

The present study systematically reviews articles on audit firm mergers published between 1986 and 2024, mapping the knowledge network through keyword co-occurrence analysis and co-authorship analysis. The keyword "mergers" was identified as the central theme, with closely related major nodes including audit firm mergers, audit quality, audit fees, audit efficiency, auditor-client alignment, the audit market, knowledge transfer, industry specialization, audit reporting delays, and audit market dynamics, all aligned with the primary focus of the study. The findings indicate that, while the topic of audit firm mergers was underexplored until 2002, interest in the field has shown an upward trajectory in subsequent years, reflecting its growing significance, with notable research activity expected to continue through 2024. The United States leads the field with 20 publications, followed by the *Auditing: A Journal of Practice and Theory* with four articles. The domain of business, management, and accounting accounts for 57.1% of publications, and prominent contributors include Moroney, Simnett, and Thavapalan, each with three highly relevant studies. Future research directions in this field should focus on emerging topics such as auditor-client alignment, market share, auditor switching, audit regulations, audit reporting delays, and audit efficiency. Based on the literature review, future investigations should aim to enhance academic awareness of approaches to audit firm mergers and the associated keywords. The results of this study offer a comprehensive overview of the literature on audit firm mergers over time, providing valuable insights for researchers regarding topic selection, potential collaborators, and research centers for potential funding opportunities.



مصورسازی روند جهانی پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی: یک تحلیل کتاب‌شناختی

دانشجو دکتری حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری،
دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران.

zhera.joudaki@sbu.ac.ir

دانشیار گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری،
دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران

mohammadhossein.safarzadeh@sbu.ac.ir

استادیار گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری،
دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران.

hamideh.athani@sbu.ac.ir

دکتری حسابداری، دانشکده علوم مالی، دانشگاه خوارزمی،
تهران، ایران.

farhaddin.mohamadzadeh@sbu.ac.ir

چکیده

مقتضای اهمیت علمی و کاربردی پژوهش‌های این حوزه، تحلیل کتاب‌سنجی باهدف ترسیم نمایی از وضعیت و روند جهانی، عوامل و روابط کتاب‌شناختی آن، ضرورتی است که تاکنون به‌طور دقیق بدان پرداخته نشده است. در این مطالعه، مقاله‌های منتشرشده در حوزه مطالعاتی را از پایگاه اسکوپوس در سال‌های ۱۹۸۶ تا ۲۰۲۴ جمع‌آوری شد و سپس با ایجاد محدودیت برای مطالعه دقیق‌تر، ۳۸ مقاله هم‌سو با این حوزه انتخاب شد. در این مقاله برای تحلیل کتاب‌سنجی از نرم‌افزار ووس ویور استفاده شد. بر اساس تحلیل کتاب‌سنجی، کلیدواژه ادغام در هسته اصلی قرار گرفت و در فاصله نزدیک به آن گره‌های بزرگ دیگری مانند ادغام مؤسسات حسابرسی، کیفیت حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی، کارایی حسابرسی، رقابت در راستای موضوع اصلی پژوهش قرار گرفته‌اند. کشور ایالات متحده، مجله حسابرسی و حوزه کسب‌وکار، مدیریت و حسابداری پرکاربردترین‌ها در این حوزه پژوهشی شناخته شدند. افزون بر این، در بین پژوهشگران مورونی با سیمنت و تاواپالان بیشترین همکاری پژوهشی را داشته‌اند. مطالعه حاضر با

مقاله حاضر برگرفته از رساله دکتری رشته حسابداری دانشگاه شهید بهشتی است.

* نویسنده مسئول: m_safarzadeh@sbu.ac.ir

شناخت ساختار فکری و مفهومی ادغام مؤسسات حسابرسی به آشکارسازی موضوعات نوظهور همچون هم‌ترازی مشتری و حسابرس، مقررات حسابرسی، سهم بازار، تغییر حسابرس و کارایی حسابرسی پرداخت. نتایج پژوهش حاضر تصویر نسبتاً کاملی از ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی در کل عمر آن ترسیم می‌کند و جهت‌گیری‌های آینده را برای محققان ارائه می‌کند.

کلیدواژه‌ها: ادغام مؤسسات حسابرسی، تحلیل کتاب‌سنجی، روند جهانی، ساختار فکری، هم‌رخدادی واژگان.

مقدمه

مقررات گذاران و منتقدان ادغام اغلب نگران هستند که یک شرکت حسابرسی ادغام شده به دلیل موقعیت بهتر در بازار به مشتریان آسیب برساند. از آنجایی که به دنبال ادغام، تعداد ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی کاهش می‌یابد؛ تغییر به یک موسسه حسابرسی جایگزین و مناسب با هزینه‌های حسابرسی معقول‌تر ممکن است برای مشتریان حسابرسی کمتر امکان‌پذیر شود (European Commission, 2010؛ Lai, 2019). مضافاً کاهش رقابت در بازار حسابرسی به دنبال فرآیند ادغام می‌تواند پیامدهای نامطلوبی را به همراه داشته باشد (Ciconte et al., 2015). مطابق با مطالعه Choi et al. (2017)، ادغام مؤسسات حسابرسی^۱ به دلیل اخلاف در تعادل بازار، کاهش انتخاب مشتری، افزایش تمرکز در بازار حسابرسی و قیمت‌گذاری بیش از واقع خدمات حسابرسی بدون بهبود کیفیت حسابرسی سبب نگرانی گروه‌هایی همچون مقررات‌گذاران، سیاست‌گذاران و فعالان حرفه شده است.

در سال‌های اخیر، سیاست‌گذاران و فعالان حرفه حسابرسی گام‌هایی را در جهت کاهش نگرانی‌های ادغام برداشته‌اند. در سال ۲۰۱۹، گزارش‌های منتشر شده توسط سازمان رقابت و بازار و مجلس عوام در بریتانیا چند سری از اقدامات را باهدف اصلاح بازار حسابرسی و رسیدگی به نگرانی‌های تمرکز مؤسسات حسابرسی بزرگ پیشنهاد کرده‌اند. این پیشنهادها بر این فرض استوار است که افزایش انتخاب حسابرس به‌ویژه برای صاحب‌کاران بزرگ و بورسی می‌تواند کیفیت حسابرسی و انعطاف‌پذیری در صنعت حسابرسی را بهبود بخشد (Cahan et al., 2021). افزون بر این، ضرورت حضور مؤسسات حسابرسی بزرگ بر اساس نظریه‌های متعددی همچون نظریه صرفه به مقیاس و کارایی (Gong et al., 2016)، اندازه حسابرس (Zhan et al., 2020)، نظریه رقابت (Kitto, 2023) فرضیه شهرت (Christensen et al., 2023) و تمرکز بازار حسابرسی (He & et al., 2022) از مدت‌ها پیش احساس می‌شود. از این رو، ادغام مؤسسات حسابرسی به‌عنوان یکی از مهم‌ترین دغدغه‌های حرفه حسابرسی مورد توجه پژوهش‌های اخیر قرار گرفته

1 Audit Firm Merger

است (به‌طور مثال، Cahan et al., 2021؛ Gong et al., 2016).

پژوهش‌های مرتبط با ادغام مؤسسات حسابرسی را می‌توان به چند دوره تفکیک کرد. بر اساس مطالعات کاویس (۲۰۰۱)، مراحل ادغام را می‌توان به مرحله پیش از ادغام (پیشایندها)، مرحله حین ادغام (توافقات) و مرحله پس از ادغام (پسایندها) تقسیم کرد. با مرور پژوهش‌های پیشین می‌توان استدلال کرد که غالباً مرحله پس از ادغام مؤسسه حسابرسی مورد پژوهشگران قرار گرفته‌اند (Wang et al., 2011؛ Choi et al., 2016؛ Gong et al., 2016؛ Jiang et al., 2019). علیرغم پژوهش‌های متعدد در حوزه پسایندهای ادغام مؤسسات حسابرسی، خلأ پژوهشی در زمینه پیشایندها و توافقات ادغام مؤسسات حسابرسی احساس می‌شود. لذا، مقتضای اهمیت علمی و کاربردی پژوهش‌های این حوزه، تحلیل کتاب‌سنجی^۱ باهدف ترسیم روند جهانی گفتمان ادغام مؤسسات حسابرسی و روابط کتاب‌شناختی آن، ضرورتی است که تاکنون به‌طور دقیق بدان پرداخته نشده است؛ بنابراین به‌منظور کسب شناخت از ساختار فکری پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی می‌بایست به سؤالات زیر پاسخ داده شود:

سؤال اول: موضوعات غالب، نوظهور و مغفول مانده در پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی چیست و تمرکز پژوهش در طول زمان چگونه تغییر کرده است؟
سؤال دوم: مقالات پراستناد، نویسندگان برتر، مجلات برتر و کشورهای برتر در پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی کدام‌اند؟

سؤال سوم: مسیرهای آینده پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی چیست؟
روش‌های کتاب‌سنجی برای درک بهتر ساختار مفهومی یک رشته تحقیقاتی از مطالعات منتشرشده در پایگاه‌های اطلاعاتی همانند اسکوپوس استفاده می‌کند (Mashayekhi et al., 2024). کتاب‌سنجی با ساختاری سیستماتیک و بی‌طرفانه یک جریان تحقیقاتی در حال تکامل را فراهم می‌آورد. کتاب‌سنجی نقشه‌های شبکه را ایجاد می‌کند و خوشه‌ها را بر اساس پژوهش‌های قبلی، نویسندگان، مجلات، کشورها و تأثیرگذارترین کلمات کلیدی

1 Bibliometric analysis

شناسایی می کند (Van Eck & Waltman, 2017). از این طریق، با شناسایی معتبرترین نشریات علمی و محققان برجسته به توسعه علم کمک می کند (Lopes & Penela, 2022)؛ بنابراین، از آنجایی که تجزیه و تحلیل کتاب سنجی ابزاری حیاتی برای ارزیابی پژوهش ها، محققان، منابع، مؤسسات و کشورها است (Viedma et al., 2024). لذا تحلیل کتاب سنجی می تواند به سؤالات پژوهشی ما پاسخ دهد. تجزیه و تحلیل این پژوهش بر اساس ۳۸ مقاله استخراج شده از پایگاه داده اسکوپوس تا پایان سال ۲۰۲۴ انجام شد.

تحقیقات رو به رشدی در مورد ادغام وجود دارد اما هنوز مباحث متعددی به طور کامل درک نشده است. مطالعه حاضر از چندین جهت دارای نوآوری است. اول، آنچه پژوهش حاضر را از سایر پژوهش های هم سو با خود متمایز می سازد؛ تحلیل کتاب سنجی گفتمان ادغام مؤسسات حسابرسی است. از این رو، پژوهش حاضر به دلیل ارائه تصویری کلی از وضعیت پژوهش های ادغام مؤسسات حسابرسی، شناسایی شکاف های موجود در ادبیات و نمایان ساختن جریان های تحقیقاتی آینده، منبع ارزشمندی برای پژوهشگران محسوب می شود. همچنین، پژوهش حاضر روند و سیر پژوهش های مرتبط با ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی را آشکار می کند. دوم، درحالی که بررسی ادبیات کیفی ممکن است تحت تأثیر نظرات شخصی قرار گیرد، یک روش کمی (کتاب سنجی) می تواند به نتایج عینی تری منجر شود. سوم، پژوهش حاضر تصویر کلی از مطالعات مربوط به ادغام مؤسسات حسابرسی را برای سایر پژوهشگران ارائه می کند. چهارم، این پژوهش به فراخوان (Eulerich et al. (2022 در مورد نیاز به تحقیقات کتاب سنجی بیشتر در ادغام واکنش نشان می دهد و به این روند در حال ظهور در ادبیات حسابداری کمک می کند.

نتایج پژوهش حاضر تصویر نسبتاً کاملی از ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی در کل عمر آن ترسیم می کند و بنابراین جهت گیری های آینده را برای محققان، به ویژه در مورد انتخاب موضوع مورد مطالعه، نویسندگان برای همکاری و مراکز تحقیقاتی برای تأمین مالی احتمالی پروژه های تحقیقاتی شان ارائه می کند. همچنین، این تحقیق دارای مفاهیم کاربردی برای مقررات گذاران و تنظیم کنندگان استاندارد است که می توانند مسائل مهم نادیده

گرفته‌شده و نوظهور در مورد ادغام مؤسسات حسابرسی را شناسایی کرده و در سیاست‌گذاری و تنظیم استاندارد آتی در نظر بگیرند.

سایر بخش‌های مطالعه حاضر به این شرح است. در بخش بعدی به مبانی نظری و پیشینه پژوهش پرداخته شده است. در ادامه، به روش و یافته‌های پژوهش اختصاص یافته است. در نهایت، مطالعه حاضر با بخش بحث و نتیجه‌گیری به پایان می‌رسد.

بررسی ادبیات و پیشینه پژوهش

آغاز ادغام‌های مؤسسات حسابرسی بزرگ بین‌المللی در دهه ۱۹۸۰، بستر تحقیقات گسترده‌ای برای پژوهشگران فراهم آورد. در سال‌های اخیر، تحقیقات تجربی متعددی به مطالعه ادغام مؤسسات حسابرسی از جنبه‌های مختلف پرداخته‌اند و هریک از این پژوهش‌ها با ارائه یافته‌های دقیق سعی داشتند گام‌هایی را در جهت آگاه‌سازی بیشتر جامعه پژوهشی، سیاست‌گذاران و استاندارد‌گذاران بردارند. در همین راستا تولیدات علمی این حوزه را می‌توان در سه دامنه موضوعی شامل پیشایندها، توافقات و پسایندهای ادغام مؤسسات حسابرسی دسته‌بندی کرد.

پیشایندهای ادغام مؤسسات حسابرسی

تمرکز اصلی پژوهش‌های مرتبط با پیشایندهای ادغام بر محرک‌ها، موانع و ارزیابی مؤسسات از یکدیگر است. از یک منظر، مطابق با تئوری اندازه حسابرس DeAngelo (1981) و فرضیه اثر شهرت (Christensen et al., 2023)، یکی از راهکارها در بعد مشوق‌های عرضه خدمات حسابرسی باکیفیت، بزرگ شدن مؤسسات حسابرسی است (آذری و همکاران، ۱۴۰۲). متعاقباً، تئوری صرفه مقیاس بر این دیدگاه مبتنی است که ادغام بین مؤسسات حسابرسی می‌تواند منجر به بهبود کارایی و کاهش هزینه برای صاحبکاران شود (Sullivan, 2002). همچنین مطابق با تئوری رقابتی و متمایزسازی، ادغام یکی از محبوب‌ترین استراتژی در بین شرکت‌هایی است که به دنبال مزیت رقابتی نسبت به رقبای خود هستند (Dalkilic & Cagle 2015؛ Zhang, 2019؛ Cahan et al., 2023). بر

اساس تئوری سوداگرایی، یکی از انگیزه‌های مهم برای ادغام شرکت‌های کوچک‌تر، گسترش پایگاه مشتریان و افزایش سهم از بازار است (Kitto, 2023). افزون بر این، Christensen et al. (2023) استدلال کردند که ادغام واکنشی به جهانی‌شدن فعالیت صاحبکاران و برآوردن نیازهای جامعه است. ذکر این نکته حائز اهمیت است که به کارگیری هر یک از این تئوری‌ها باید متناسب با مقتضیات محیط پژوهشی و فضای بازار حسابرسی کشورها باشد. از منظر دیگر، در مقابل محرک‌ها بحث موانع را می‌توان مطرح کرد. در همین راستا، بر اساس تئوری ضد رقابتی می‌توان ادعان داشت که ادغام بین شرکت‌های حسابرسی می‌تواند منجر به کاهش رقابت، قیمت‌های بالاتر و کاهش نوآوری شود (Kitto, 2023). درنهایت، ارزیابی مؤسسات از طرف مقابل به عنوان بخش دیگری از مرحله قبل از ادغام محسوب می‌شود. ارزیابی قبل از ادغام می‌تواند به شرکت‌ها کمک کند تا تناسب ساختاری و استراتژیک یکدیگر را درک کنند (Park, 2015؛ Greenwood et al., 1994).

با بررسی مرحله قبل از ادغام می‌توان بیان کرد که شواهد بسیار ناچیزی و آن‌هم اغلب از نوع حکایتی و نه پژوهشی برای این مرحله وجود دارد. پژوهشگران متعددی به عوامل ترغیب‌کننده ادغام مؤسسات حسابرسی از جمله پیچیدگی فعالیت صاحبکاران (Harford, 2005؛ DeFond & Zhang, 2014)، صرفه‌جویی اقتصادی (Lambrecht, 2004)، افزایش تمرکز در بازار و گسترش پرتفوی مشتری (Kitto, 2023)، تکمیل کادر تخصصی (Rodríguez-Sánchez et al., 2019) و تجمع امکانات و فناوری اطلاعات (معصومی بیلندی و همکاران، ۱۴۰۳) اشاره کرده‌اند. گرچه در مطالعات گذشته محرک‌ها به طور پراکنده و محدود مورد توجه قرار گرفته است؛ اما نقش عواملی همچون انتقال دانش و مهارت، دگرگونی در تقاضای بازار و تغییرات در قوانین از نظر پژوهشگران مغفول مانده است.

متعاقباً، پژوهش‌های اندکی در حوزه ادغام مؤسسات حسابرسی بر موانع ادغام مؤسسات حسابرسی تمرکز کرده‌اند. در همین راستا، شواهد پیشین به تعداد محدودی از

عوامل بازدارنده همچون عدم روحیه جمع‌گرایی و ترس از تغییر (Chi6n et al., 2020)، دشواری مذاکرات (Jiang et al., 2019) و عدم بستر قانونی (Zhan et al., 2020) پرداخته‌اند. بااین‌وجود، شواهد مرتبط با جنبه‌های مختلف سازوکارهای فردی، سازمانی و محیطی که می‌تواند سد راه ادغام قرار گیرد، ناچیز است. نهایتاً، گرچه معیارهای ارزیابی همانند تطابق استراتژی (Greenwood et al., 1994)، سازگاری فرهنگی (Zhang, 2019)، فرهنگ جمع‌گرا (Acar, 2023) و تناسب اندازه (Cahan et al., 2023) موردتوجه پژوهشگران قرار گرفته است؛ اما سایر ابعاد نظیر تناسب در تفویض اختیار و روحیه کار تیمی با هاله‌ای از ابهام مواجه است.

با مرور پژوهش‌ها می‌توان استدلال کرد که موضوعات مختلفی در حوزه مرحله قبل از ادغام مؤسسات حسابرسی موردتوجه پژوهشگران خارجی قرار گرفته است که پژوهشگران داخلی به این موضوعات نپرداخته‌اند. علاوه بر این، مقالات اندک منتشر شده در داخل کشور غالباً به شکل حکایتی بوده است. در همین راستا، کیهانی (۱۳۹۹) معتقد است که تکمیل کادر تخصصی، گسترش خدمات حرفه‌ای، سودآوری بیشتر، بالاتر رفتن رتبه مؤسسات حسابرسی و استفاده از منابع به‌عنوان پیشران‌های ادغام مؤسسات حسابرسی هستند. همچنین، رحمانی و محمدی اروجه (۱۳۹۰) استدلال کردند عواملی نظیر ویژگی‌های فرهنگی، ساختار سرمایه، ساختار بازار خدمات حسابرسی و عدم بستر قانونی ازجمله موانع اساسی در مسیر شکل‌گیری مؤسسات حسابرسی بزرگ در ایران به شمار می‌روند.

پس از مرور ادبیات گذشته می‌توان اذعان داشت که سؤالات متعددی در مرحله قبل از ادغام بدون پاسخ مانده است. با این تفاسیر، در این مرحله ممکن است این سؤالات مطرح شود که چه انتظاراتی از نتایج ادغام، مؤسسات حسابرسی را ترغیب به مشارکت در فرآیند ادغام می‌کند یا نسبت به آن مردد می‌کند؟ آیا مؤسسات حسابرسی بر اساس تشابهات تقاضا برای ادغام می‌دهند یا تفاوت‌ها؟ چه مشکلات و دشواری‌هایی بر سر راه ادغام مؤسسات حسابرسی وجود دارد؟ معیارهای اولیه برای تعیین مؤسسات کاندیدا

کدام‌اند؟ آیا قوانین و مقررات در تعیین این معیارها مؤثر بودند؟ آیا تناسب اخلاقی، نوع تخصص، پیچیدگی کارها و نحوه تصمیم‌گیری در ارزیابی موسسه طرف مقابل اهمیت دارد؟ در نهایت پیشنهادهاى ادغام مؤسسات حسابرسي در كشورهاي توسعه‌یافته همانند ایالات متحده چه تفاوتی با کشورهای در حال توسعه همچون ایران دارد؟

روند اجرای ادغام مؤسسات حسابرسي

در این مرحله، طرفین در مورد روند اجرای ادغام توافق می‌کنند. در دوره توافقات، مذاکرات واقعی بر سر تصمیم ادغام شکل می‌گیرد (Buono & Bowditch, 1989)؛ به عبارت دیگر، مؤسسات با توجه به قدرت چانه‌زنی خود بر سر مسائلی همچون توزیع قدرت در سیاست‌گذاری، میزان حقوق ماهیانه، میزان مالکیت، سهم از سود، شیوه‌های پاداش، نحوه ارزش‌گذاری اموال، برنامه‌ریزی مؤثر و مدبرانه (Mucenieks, 2018)، انتخاب مدیر یکپارچه‌سازی، چگونگی تخصیص وظایف، استفاده از نقشه فرآیند، تدوین دستورالعمل مناسب، روش‌های حسابرسي (Greenwood et al., 1994)، چگونگی تغییر از وضعیت فعلی به وضعیت پیش‌بینی شده، نام جدید موسسه و شهرت شرکا مذاکره می‌کنند (Appelbaum et al., 2000).

متون حسابداری در مورد توافقات مؤسسات حسابرسي مسکوت مانده است؛ بنابراین، به دلیل نبود شواهد تجربی کافی می‌توان چگونگی توافقات را در بستر سایر حوزه‌های مطالعاتی جستجو کرد. بدین ترتیب، Jurich and Walker (2022) و Demirtas (2017) بر مشارکت فعال هیئت‌مدیره شرکت‌های تجاری در مذاکرات ادغام تأکید کرده‌اند. همچنین Macias and Moeller (2016) و Schmidt et al. (2008) استدلال کردند که موفقیت ادغام مستلزم اجرای درست توافقات می‌باشد. به منظور درک بیشتر این مرحله باید به این سؤالات پاسخ داده شود که مؤسسات حسابرسي در روند اجرای ادغام روی چه موضوعاتی توافق می‌کنند؟ به چه میزان تعداد جلسات مذاکرات در موفقیت ادغام اثرگذار است؟ آیا توافقات مبهم می‌تواند زمینه‌ساز مشکلات و اختلال در ادغام مؤسسات حسابرسي شود؟

پسایندهای ادغام مؤسسات حسابرسی

شواهد پژوهشی و حکایتی مرحله پس از ادغام را می‌توان در دو دسته پیامدهای ادغام مؤسسات حسابرسی و دلایل شکست ادغام مؤسسات مرور کرد. ادبیات پژوهشی مرتبط با پیامدهای ادغام مؤسسات حسابرسی، متناقض و در حال رشد است. اغلب شواهد در دسترس مربوط به ادغام مؤسسات حسابرسی بزرگ است (Choi et al., 2016) و شواهد محدودی از پیامدهای ادغام مؤسسات حسابرسی کوچک و محلی در دسترس است (Kitto, 2023). ازجمله پیامدهای ادغام مؤسسات حسابرسی شامل کاهش تأخیر در گزارش حسابرسی (Lai, 2019)، افزایش تمرکز بازار حسابرسی (Liu, 2014؛ Lee, 2010؛ Pong & Burnett, 2006)، کاهش حق‌الزحمه حسابرسی، (Ai et al., 2022؛ Cheng et al., 2022 و دینگ و همکاران، ۲۰۱۲)، افزایش حق‌الزحمه حسابرسی و تمایز قیمتی (Gong et al., 2016؛ Ding & Jia, 2012)، بهبود کیفیت گزارشگری مالی (Ai et al., 2022؛ Zhan et al., 2020)، کاهش اقلام تعهدی اختیاری (Wang et al., 2023)، افزایش کیفیت حسابرسی برای کسب شهرت (Cahan et al., 2023؛ Jiang et al., 2019؛ Choi et al., 2016؛ Gong et al., 2016)، افزایش کارایی در بازار حسابرسی (Kitto, 2023)، گسترش سهم از بازار (Duxbury et al., 2007) و کاهش مشتری به دلیل عدم سازگاری مدیریتی و فرهنگی (Chen et al., 2010) می‌باشد.

متعاقباً، بر اساس مرور پژوهش‌های پیشین می‌توان ادعان داشت که پژوهشگران غالباً بر پیامدهای ادغام مؤسسات حسابرسی تمرکز نموده‌اند. بااین‌وجود، دلایل شکست ادغام به‌عنوان یک مسئله قابل تأمل در دوره پس از ادغام، از نظر پژوهشگران مغفول مانده است. به بیان سلیس‌تر، با کنکاش در پژوهش‌های پیشین می‌توان خلأ و شکاف مطالعاتی در زمینه دلایل شکست ادغام مؤسسات حسابرسی را به‌وضوح درک کرد. در همین راستا، پژوهشگران پیشین در قالب مطالعات توصیفی و حکایتی به برخی از عوامل مؤثر بر شکست ادغام مؤسسات حسابرسی اشاره مختصری کرده‌اند. (Sinkin and Putney, 2009) با تکیه بر شواهد توصیفی، مهم‌ترین دلایل شکست ادغام در مؤسسات حسابرسی را عدم

تمایل هر دو طرف برای انطباق با رویه‌های جدید، فرهنگ متفاوت شرکت‌های درگیر ادغام، ظرفیت ناکافی موسسه ادغام‌کننده، انتقال نامناسب کارکنان، برنامه‌ریزی ضعیف دوره گذار، بی‌صبری و ارتباط ضعیف بین تیم‌های بیان می‌کنند. با این حال، نقش مکانیزم‌هایی همچون تعاملات و ارتباطات مناسب، ایجاد محیطی امن و اطمینان خاطر از طریق جلسات توجیهی، جذب و آموزش کارکنان مستعد، تغییرات در ظرفیت و فناوری حسابرسی و در نهایت نظام حاکمیتی مناسب در تداوم فعالیت مؤسسات حسابرسی ادغامی نادیده گرفته شده است.

در مقایسه با مطالب مطروحه، پژوهش‌های محدودی به دوره پس از ادغام مؤسسات حسابرسی پرداختند. به‌طور مثال پژوهشگران داخلی همچون ترکانی و محمدرضایی (۱۴۰۲) به سهم‌الشرکه و توزیع منافع در مؤسسات حسابرسی ادغامی، آذری و همکاران (۱۴۰۲) به کنکاش تأثیر مؤلفه‌های مدل آمدن در موفقیت ادغام مؤسسات حسابرسی با تأکید بر کیفیت حسابرسی، محمدرضایی و همکاران (۱۴۰۱) به بررسی اثر ادغام مؤسسات حسابرسی و تأخیر در گزارش حسابرسی پرداختند. با این وجود، خلأهایی در پژوهش داخل کشور در مقایسه با پژوهش‌های خارج کشور به دلیل تعداد پایین مقالات این حوزه وجود دارد. مضافاً، پژوهش‌های کتابشناختی در ادبیات حسابداری ایران، حوزه‌های نسبتاً نوپا محسوب می‌شود و تاکنون هیچ پژوهش داخلی در زمینه کتاب‌سنجی مقالات ادغام مؤسسات حسابرسی انجام نشده است.

در حالت کلی، گرچه تحقیقات رو به رشدی در مورد ادغام وجود دارد؛ اما هنوز مباحث متعددی به‌طور کامل درک نشده است. لذا از جمله سؤالاتی که در مرحله پس از ادغام بدون پاسخ مانده است عبارت‌اند از: چه عواملی بر پایداری ادغام مؤسسات حسابرسی اثرگذار است؟ دلایل شکست ادغام مؤسسات حسابرسی چه می‌باشد؟ راهکارهای ممانعت از شکست ادغام مؤسسات حسابرسی چه می‌باشد؟ نقش ادغام بر پاسخگویی مؤسسات حسابرسی چگونه است؟ مسئله دیگری که وجود دارد این است که اغلب پژوهش‌ها با استفاده از روش آرشویی به موضوع ادغام مؤسسات حسابرسی

پرداخته‌اند، با این وجود، درک عمیق و افزایش دانش در این حوزه نیازمند بهره‌گیری از سایر روش‌های پژوهشی همچون روش‌های کیفی، تحلیلی و میدانی می‌باشد. با توجه به مرور پیشینه تحلیلی می‌توان چارچوب زیر را برای تحلیل ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی ارائه کرد:

جدول ۱: چارچوب پیشینه ادغام مؤسسات حسابرسی

دوره	ابعاد	موضوعات کلیدی	تئوری‌ها و استدلال‌ها
پیشایندها	محرك‌ها	گسترش پایگاه مشتریان، مزیت رقابتی، حسابرسی با کیفیت، کاهش هزینه‌ها	تئوری سوداگری-تئوری رقابتی-تئوری اندازه شرکت-تئوری صرفه مقیاس
	موانع	کاهش رقابت و قیمت بالاتر، عدم بستر قانونی، دشواری مذاکرات، ترس از تغییر، فردگرا بودن	تئوری ضد رقابتی
	معیارهای ارزیابی	سازگاری استراتژی-سازگاری فرهنگی، تناسب اندازه	تناسب استراتژی-تناسب ساختاری
فرایند اجرای ادغام	توافقات	تقسیم منافع و سود، شیوه‌های پاداش، نحوه ارزش‌گذاری اموال، میزان مالکیت، تدوین دستورالعمل	تئوری قدرت چانه‌زنی
پسایندها	پیامدهای اقتصادی و حرفه‌ای	حق‌الزحمه حسابرسی، کیفیت حسابرسی	تمایز قیمتی، کسب شهرت

روش‌شناسی

پژوهش حاضر با رویکرد مرور ادبیات از روش‌شناسی کتاب‌سنجی استفاده کرده است. این نوع روش‌شناسی مرور ادبیات کمی است که ساختارهای فکری و تکامل یک حوزه دانشگاهی معین را پیش می‌برد و به مصورسازی داده‌ها و تجزیه و تحلیل موضوعی برای درک محتوای پژوهش‌های حوزه گفتمان ادغام مؤسسات حسابرسی کمک و همچنین دید مثبت و مفیدی را برای محققان این حوزه فراهم می‌کند. در این مقاله، فرآیند شناسایی، غربالگری، واجد شرایط بودن و تجزیه و تحلیل داده‌ها شکل گرفت. محققان، کار را با

انتخاب پایگاه داده اسکوپوس برای جمع آوری اطلاعات از مقالات شروع کردند. پایگاه داده اسکوپوس در مطالعات کتاب‌سنجی برای حوزه‌های مختلف دانشگاهی و در مقاله حاضر برای بررسی ادبیات موضوع انتخاب شده است. ابتدا، جستجو برای یافتن مقالات مرتبط با حوزه موردنظر انجام شد. برای انجام این مطالعه عبارت «ادغام مؤسسات حسابرسی، یکپارچه‌سازی مؤسسات حسابرسی^۱، تحصیل و جذب مؤسسات حسابرسی^۲، تلفیق مؤسسات حسابرسی^۳ و ادغام شرکت‌های خدمات حرفه‌ای^۴» در عنوان، چکیده‌ها و کلمات کلیدی مقالات موجود در پایگاه داده اسکوپوس جستجو شد. در ادامه معیارهای ورود مشخص شده است و مقالات بر اساس بازه زمانی ۱۹۸۶-۲۰۲۴ فیلتر شدند. به بیان دقیق‌تر بر اساس مرور ادبیات موضوع، مقالات منتشرشده در بازه زمانی از ۱۹۸۶ تا ۲۰۲۴ انتخاب شدند. مرحله بعد، نوع زبان انگلیسی انتخاب و نوع مقاله علمی - پژوهشی انتخاب شد که بر اساس آن تنها مقالات منتشرشده پژوهشی که به زبان انگلیسی چاپ شده بودند، انتخاب شدند و در نهایت صرفاً مقالات منتشرشده در حوزه‌های تحقیقاتی کسب و کار، مدیریت و حسابداری^۵؛ اقتصاد، اقتصادسنجی و مالی^۶ و علوم اجتماعی^۷ جهت انجام این پژوهش در نظر گرفته شد. مرحله غربالگری در نهایت منجر به شناسایی مقالات موردنظر منجر شد. برای اطمینان بیشتر از ارتباط سند عناوین و چکیده‌های مقاله مطالعه شد و مقاله‌های غیرمرتبط حذف شدند. در نهایت ۳۸ مقاله در تحلیل این مقاله آورده شد. بر اساس سیر انجام پژوهش؛ مرحله آخر شامل تجزیه و تحلیل داده‌ها است که این کار به کمک نرم‌افزار Vosviewer انجام شد. هم‌رخدادی به معنی تکرار کلمات کلیدی مشابه در مقاله‌های مختلف انجام شد. تجزیه و تحلیل هم‌رخدادی و یافتن کلیدواژه‌های پرتکرار می‌تواند موضوعات کلیدی تحقیقاتی را به نمایش گذاشته شد. بر اساس نرم‌افزار هم

1 Audit Firm Integration

2 Audit Firm Acquisitions

3 Audit Firm Consolidation

4 Merging Professional Service Firms

5 Business, Management and Accounting

6 Economics, Econometrics and Finance

7 Social Sciences

تجزیه و تحلیل هم استنادی کلید واژگان و هم تجزیه و تحلیل هم‌نویسندگی صورت پذیرفت (مرادی و همکاران، ۱۴۰۳ و قناد، ۱۴۰۲). بدین شکل که اگر دو کلیدواژه بیان‌کننده یک موضوع پژوهشی خاص به‌طور هم‌زمان در یک سند ظاهر شوند، آن دو واژه دارای یک رابطه معنایی خاص هستند. در ادامه مراحل جستجو و غربالگری اسناد در جدول ۱ ارائه گردید.

جدول ۲: مراحل جستجو و غربالگری اسناد

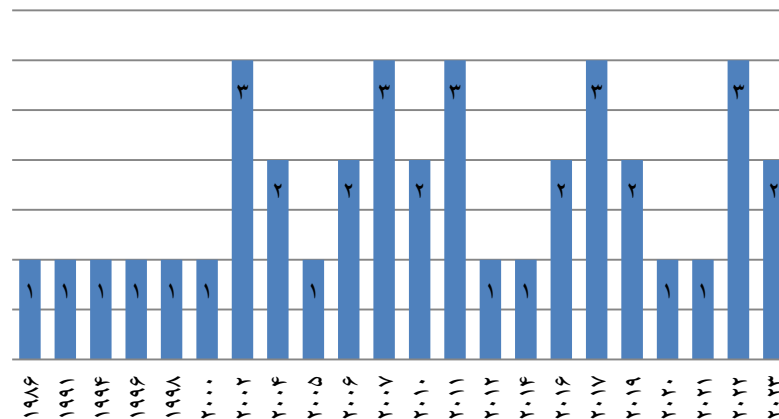
تعداد اسناد خروجی	مراحل جستجو و غربالگری اسناد
49	جستجو اولیه
47	غربال روی نوع سند: Article, Conference paper, Review, Book chapter, Book, Note, Letter Review,
46	زبان: English
41	حوزه موضوعی: Business, management and accounting Economics, econometrics and finance Social science
3	تعداد اسناد آماده بررسی پس از حذف موارد تکراری یا ناقص
38	تعداد اسناد نهایی پس از غربالگری محتوایی توسط محقق

یافته‌ها

سیر انتشار ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی

سیر انتشار ادبیات حوزه مؤسسات ادغام مؤسسات حسابرسی نشان می‌دهد که این حوزه تا سال ۲۰۰۲ به شکل ضعیفی بررسی شده است. به این معنا که این حوزه موضوعی تا این سال مورد توجه پژوهشگران به شکل جدی قرار نگرفته است. با گذر زمان و اهمیت حوزه مورد مطالعه در این پژوهش؛ تعداد مقالات انجام‌شده روند بالایی را نشان می‌دهد که حاکی از اهمیت موضوع است. از سال ۲۰۰۲ به بعد حوزه موضوعی با سیر بالا - پایین در حال تکمیل شدن است و بیانگر آن است که تا پایان سال ۲۰۲۴ بر اساس اهمیت موضوع؛ تحقیقات فراوانی در این زمینه صورت می‌پذیرد.

تعداد مقالات منتشر شده

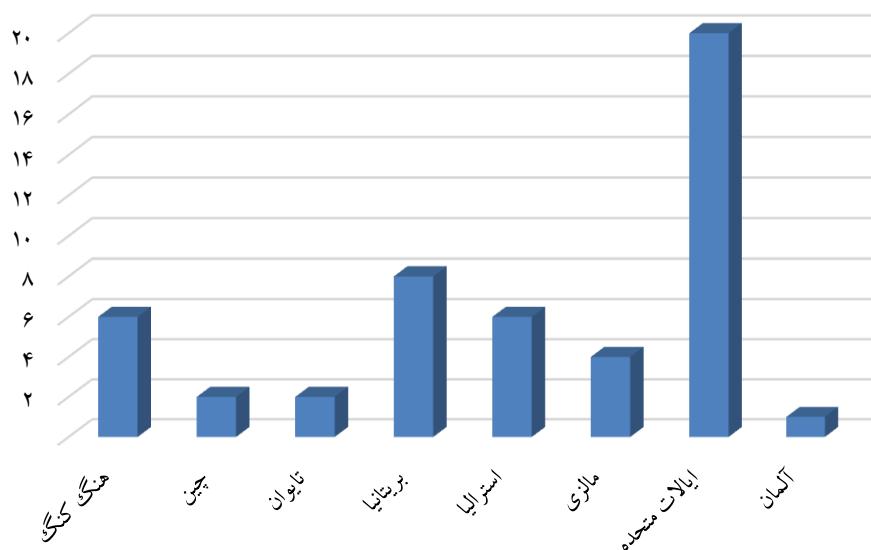


نمودار ۱: فراوانی مقالات در سال

وضعیت کشورها در انتشار پژوهش‌های حوزه پژوهش

همچنین می‌توان گفت، از میان کشورهای فعال در انتشار پژوهش‌های مرتبط با حوزه پژوهش ایالات متحده با (۲۰)، بریتانیا با (۸) و هنگ کنگ با (۶) بیشترین انتشار اسناد علمی را داشتند.

مقالات بر اساس کشورها

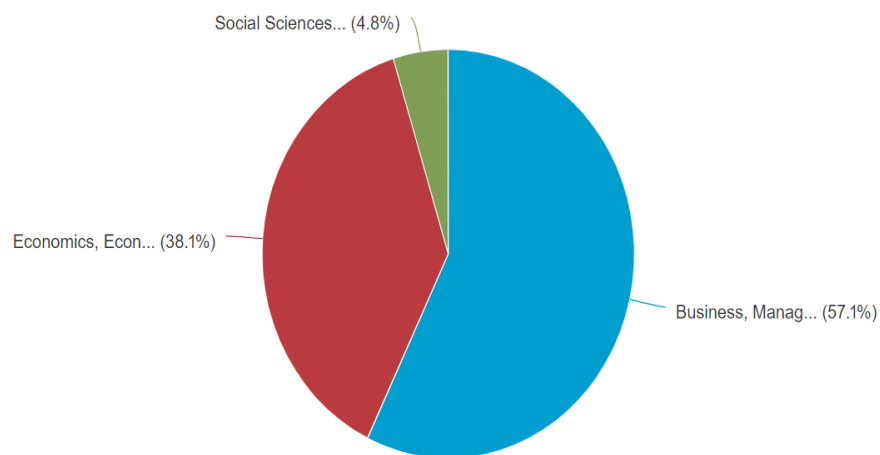


نمودار ۲: مقالات بر اساس کشور

وضعیت رشته‌های گوناگون در پرداختن به حوزه موضوعی

در زمینه حوزه مطالعاتی، بیشترین مقالات به ترتیب مربوط به حوزه‌های کسب و کار، مدیریت و حسابداری با ۵۷,۱ درصد؛ اقتصاد، اقتصادسنجی و امور مالی با ۳۸,۱ درصد و علوم اجتماعی با ۴,۸ درصد می‌باشد.

Documents by subject area



نمودار ۳: مقالات بر اساس حوزه موضوعی

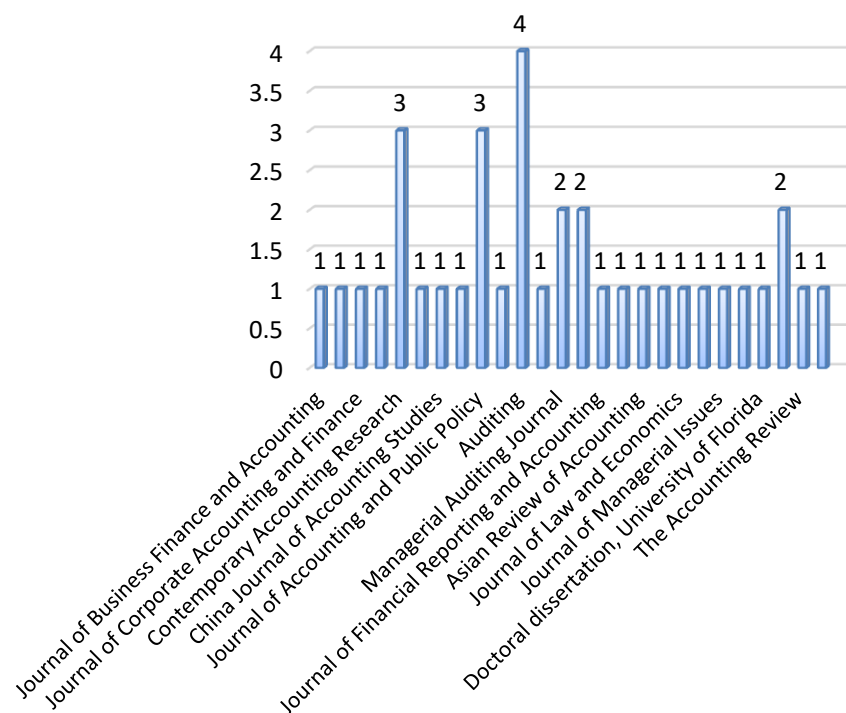
وضعیت پژوهش‌های منتشرشده مجلات در پرداختن به حوزه پژوهشی
بیشترین مقالات منتشرشده در مجلات معتبری همچون حسابرسی: مجله نظریه و عمل^۱ با ۴
مقاله، تحقیقات حسابداری معاصر^۲ و مجله حسابداری و سیاست عمومی^۳ با ۳ مقاله
می‌باشد.

1 Auditing: A Journal of Practice & Theory

2 Contemporary Accounting Research

3 Journal of Accounting and Public Polic

فراوانی تعداد مقالات منتشر شده در مجلات



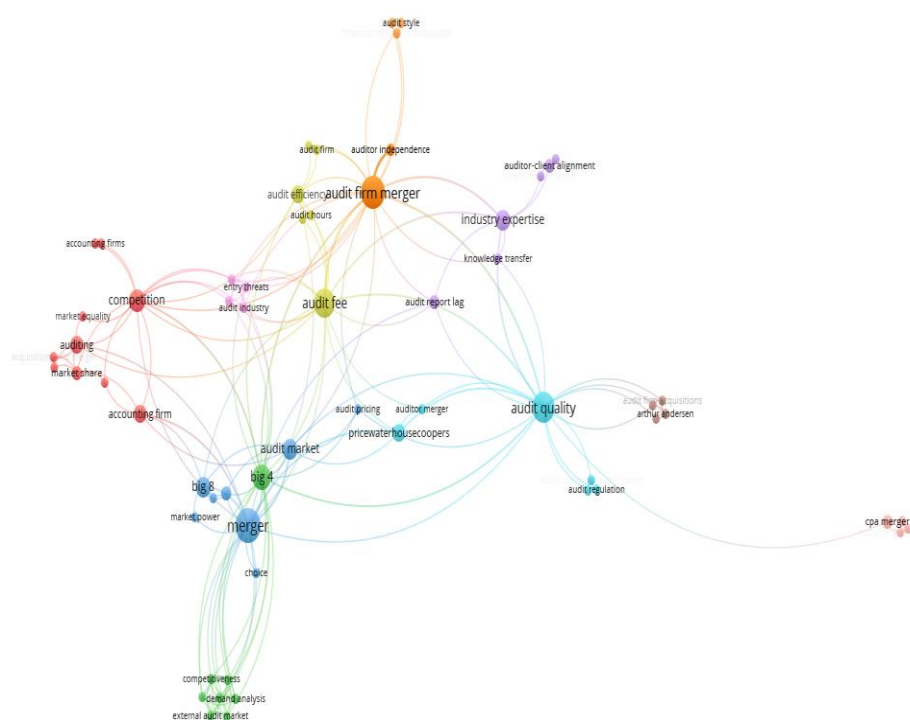
نمودار ۴: فراوانی مقالات در مجلات

هم واژگانی / هم رخدادی ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسي

هم رخدادی بین کلیدواژه‌ها به کمک نمای شبکه‌ای در شکل‌های زیر آشکار شده است. هم رخدادی در این پژوهش به این معنا است که دو کلیدواژه در کنار هم در یک مقاله به کار رفته‌اند. در شکل زیر بر مبنای هم رخدادی پرتکرارترین کلیدواژه‌ها نمایش داده شده‌اند؛ یعنی کلیدواژه‌های که به لحاظ محتوایی به یکدیگر شباهت داشته‌اند. به‌طور کلی، به کمک نمای شبکه‌ای نرم‌افزار به تحلیل هم رخدادی واژگان کلیدی پرداخته شد. خوشه‌بندی و تحلیل اسناد مشترک؛ پیوند میان گره‌ها روابط هم استنادی بین ادبیات را نشان می‌دهد. با شمارش کامل واژگانی که بیش از ۲ بار تکرار شده بودند؛ پس از حذف

واژگان نامربوط تعداد ۶۱ واژه برتر نمایش داده شد. به بیان دیگر، کلیدواژه‌های «ادغام» در هسته اصلی قرار گرفت و در فاصله نزدیک به آن گره‌های بزرگ دیگری مانند ادغام مؤسسات حسابرسی، کیفیت حسابرسی، حق الزحمه حسابرسی، کارایی حسابرسی، رقابت همسویی حسابرِس و مشتری، بازار حسابرسی، انتقال دانش، تخصص صنعت، تأخیر در گزارش حسابرسی و بازار حسابرسی در راستای موضوع اصلی پژوهش قرار گرفته‌اند، این بدان معناست که این حوزه مطالعاتی در سراسر جهانی به عنوان گفتمانی حائز اهمیت مورد بررسی پژوهشگران قرار گرفته است.

شکل ۱: شبکه هم‌رخدادی



از بین ۶۱ واژه برگرفته از تمامی زمینه‌ها همانند؛ عنوان، چکیده و کلیدواژه‌های مندرج در همه اسناد علمی که به زبان انگلیسی در پایگاه اسکوپوس نمایه شده است. با شمارش کامل

واژگانی که بیش از ۲ بار تکرار شده بودند؛ پس از حذف واژگان نامربوط تعداد ۵ واژه برتر نمایش داده شد. کلیدواژه‌های «ادغام» در هسته اصلی قرار گرفت و در فاصله نزدیک به آن گره‌های بزرگ دیگری مانند کیفیت حسابرسي، ادغام شرکت حسابرسي، حق‌الزحمه حسابرسي، ۴ موسسه حسابرسي بزرگ است.

جدول ۳: کلیدواژه‌های اصلی زمینه مطالعاتی

کلیدواژه فارسی	کلیدواژه	تعداد تکرار
ادغام	Mergers	۱۱
کیفیت حسابرسي	Audit quality	۹
ادغام شرکت حسابرسي	Audit firm Mergers	۹
حق‌الزحمه حسابرسي	Audit fee	۸
۴ موسسه حسابرسي بزرگ	Big4	6

در بین برترین کلید واژه‌های زمینه مطالعاتی در چارچوب کلیدواژه‌های ادغام با ۱۱ بار تکرار، کلیدواژه کیفیت حسابرسي و ادغام شرکت حسابرسي با ۹ بار تکرار و کلیدواژه حق‌الزحمه حسابرسي با ۸ بار تکرار بیشترین فراوانی را داشته‌اند. متعاقباً، خوشه‌های پژوهش در ۱۰ خوشه طبقه‌بندی شد و در شکل زیر نشان داده شد. کلیدواژه‌های اصلی پژوهش که در همه خوشه‌ها مشترک است، شامل موارد زیر است.

جدول ۴: خوشه‌های پژوهش

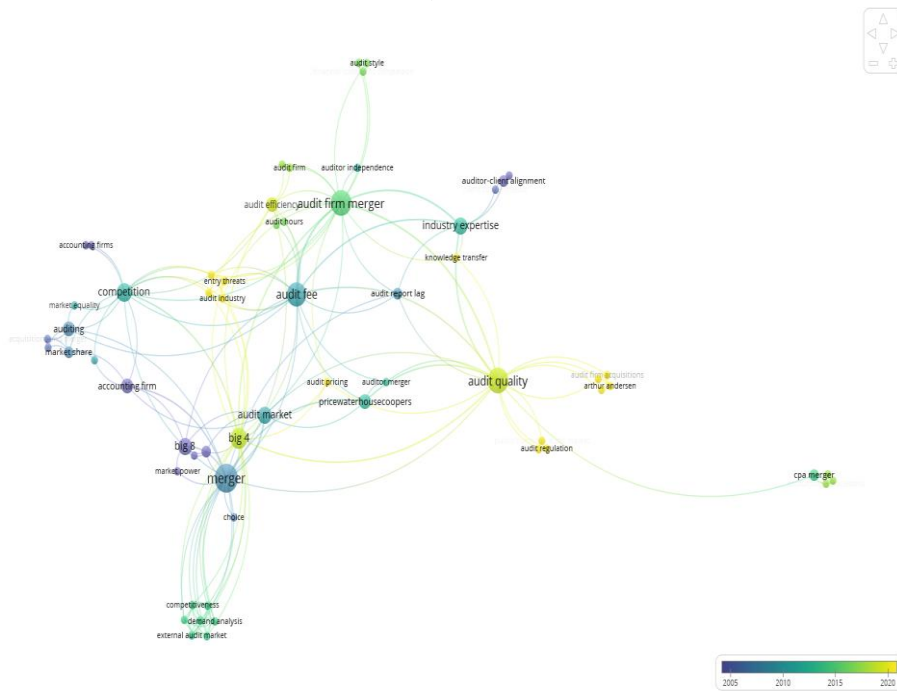
خوشه‌ها	کلیدواژه‌ها
خوشه ۱	رقابت، شرکت حسابداری، ادغام، سهم از بازار حسابرسي، ۴ موسسه حسابرسي بزرگ، حق‌الزحمه حسابرسي، صنعت حسابرسي، تهدید ورودی.
خوشه ۲	۴ موسسه حسابرسي بزرگ، حق‌الزحمه حسابرسي، صنعت حسابرسي، ادغام مؤسسات حسابرسي، کیفیت حسابرسي، تخصص صنعت، رقابت، تحلیل تقاضا، بازار حسابرسي خارجی، انتخاب حسابرسي.
خوشه ۳	ادغام، هزینه‌های حسابرسي، حق‌الزحمه حسابرسي، رقابت، ۴ موسسه حسابرسي بزرگ، کارایی حسابرسي، تأخیر در گزارش حسابرسي، انتخاب حسابرسي.
خوشه ۴	حق‌الزحمه حسابرسي، کیفیت حسابرسي، ادغام مؤسسات حسابرسي، تخصص صنعت، ۴ موسسه حسابرسي بزرگ، ۸ موسسه حسابرسي بزرگ، تأخیر در گزارش حسابرسي، پرایس واتر هوس کوپر.
خوشه ۵	تخصص صنعت، انتقال دانش، همسویی مشتری_حسابرس، تأخیر در گزارش حسابرسي، ادغام

خوشه‌ها	کلیدواژه‌ها
	مؤسسات حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی، کیفیت حسابرسی.
خوشه ۶	کیفیت حسابرسی، مقررات حسابرسی، ادغام موسسه حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی، انتقال دانش، تأخیر در گزارش حسابرسی، تخصص صنعت.
خوشه ۷	ادغام مؤسسات حسابرسی، تخصص صنعت، ۴ موسسه حسابرسی بزرگ، شبکه حسابرسی، صنعت حسابرسی، کیفیت حسابرسی، بازار حسابرسی، استقلال حسابرسی.
خوشه ۸	ویژگی‌های موسسه حسابرسی، تجدید ارائه صورت‌های مالی، تحصیل موسسه حسابرسی، کیفیت حسابرسی.
خوشه ۹	ساختار بازار، صنعت حسابرسی، تهدید ورودی، ادغام مؤسسات حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی، ۴ موسسه حسابرسی بزرگ.
خوشه ۱۰	ادغام CPA، مشروعیت، حسابدار حرفه‌ای، انجمن حسابداری.

نمای پوششی واژگان کلیدی ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی

در شکل زیر نمای پوششی، واژگان کلیدی قدیمی را در این حوزه علمی بارنگ بنفش قبل از بازه زمانی ۲۰۱۰ نشان می‌دهد این واژگان شامل: شرکت حسابداری، هشت موسسه حسابرسی بزرگ، سهم بازار، تغییرات حسابرسی و همسویی حسابرسی و مشتری را شامل شده است. واژگان کلیدی جدیدتر بارنگ روشن سبز و زرد تا آخر سال ۲۰۲۰ نشان داده شده است؛ که کلیدواژه‌هایی همانند: ادغام موسسه حسابرسی، کارایی حسابرسی، چهار موسسه بزرگ و مقررات حسابرسی در حوزه مطالعاتی موردتوجه پژوهشگران است. قابل ذکر است این واژگان کلیدی جدیدتر می‌تواند موردتوجه پژوهشگران در راستای ارزشمندی موضوع قرار گیرد.

شکل ۲: روند زمانی هم‌رخدادی کلیدواژه

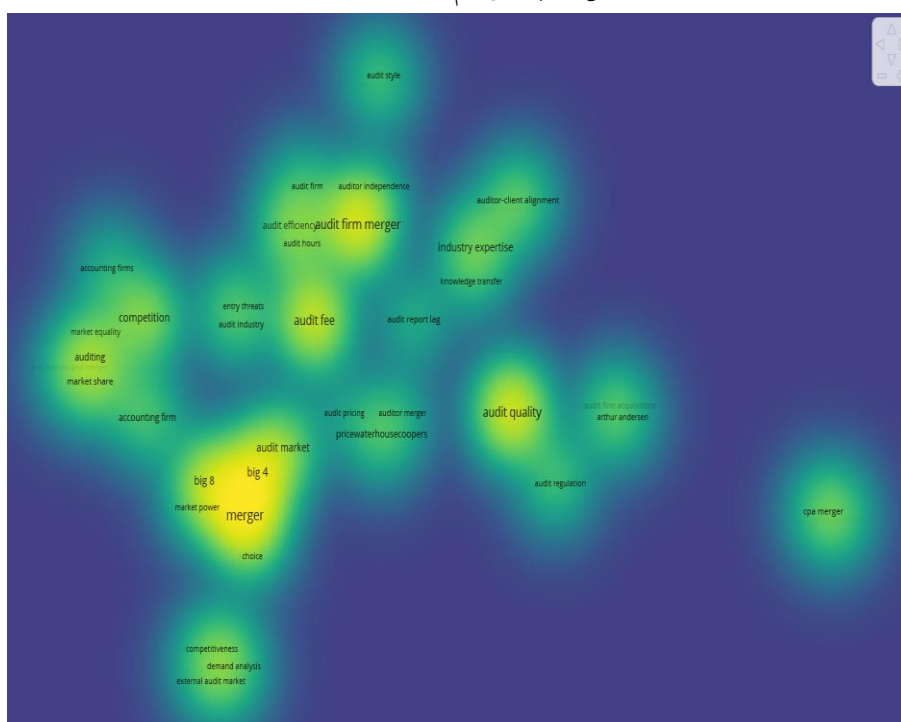


چگالی واژگان کلیدی ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی

در شکل زیر با استفاده از نمای چگالی به مصورسازی واژگان کلیدی خوشه‌ها پرداخته شد. به این صورت که هر جز از خوشه بر اساس تعداد و وزن اجزای نزدیک به آن صورت می‌پذیرد. با افزایش فراوانی هم‌زمانی واژگان کلیدی؛ موضوعات پژوهشی جدیدتر در حوزه پژوهشی نشان داده شده است. به این صورت که تعداد فراوانی از واژگانی که در مطالعات صورت گرفته به کاررفته‌اند به دلایل مختلف مانند اهمیت کمتر آن‌ها به تشخیص نرم‌افزار در خوشه‌بندی حذف شدند. کلید واژگان حوزه مطالعاتی در ۱۰ خوشه دسته‌بندی شد. کلیدواژه‌های اصلی پژوهش در هسته شکل قرار گرفتند و سایر کلیدواژه‌ها در اطراف قرار گرفتند همان‌طور که پیداست کلیدواژه‌هایی نظیر ادغام مؤسسات حسابرسی، کیفیت حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی و ۴ موسسه حسابرسی بزرگ بسیار موردتوجه

پژوهشگران این حوزه بوده و به اصطلاح در حال اشباع شدن هستند؛ ولی کلیدواژه‌هایی نظیر سهم بازار حسابرسی، تغییر حسابرِس، سبک حسابرسی، همسویی حسابرِس_مشتري، مقررات حسابرسی، تأخیر در گزارش حسابرسی و کارایی حسابرسی هنوز توجه کافی پژوهشگران را دریافت نکرده‌اند. چنین یافته‌ای می‌تواند راهنمایی‌هایی را در اختیار پژوهشگران قرار دهد تا دریابند که تمرکز خود را بر چه موضوعاتی معطوف کنند تا اینکه بالاترین بازدهی را داشته باشند.

شکل ۳: چگالی هم‌رخدادی کلیدواژه



تحلیل هم‌نویسندگی اسناد منتشرشده در پرداختن به حوزه پژوهشی شبکه‌های هم‌نویسندگی در مطالعات مختلف برای درک ساختار یک زمینه تحقیقاتی استفاده شده است (چان و همکاران، ۲۰۰۹ و فرجی و همکاران، ۲۰۲۲). مطابق با شکل ۴، در مجموع ۸۹ نویسنده در زمینه ادغام مؤسسات حسابرسی وجود داشت. نویسندگان در

یک
کہ
چند

כ

پڑھو
حسن
حسن
پڑھو
ہنوں
تدو
مو
شد

پژوهشگران مغفول مانده است.

پژوهش حاضر با مرور سیستماتیک مقالات ادغام مؤسسات حسابرسی در بازه زمانی ۱۹۸۶ تا ۲۰۲۴ به ترسیم شبکه دانش در چارچوب تحلیل هم‌رخدادی واژگان و تحلیل هم‌نویسندگی پرداخته است. نتایج تحلیل هم‌رخدادی واژگان نشان داد که از بین واژگان برگرفته از تمامی زمینه‌ها همانند؛ عنوان، چکیده و کلیدواژه‌های مندرج در همه اسناد علمی که به زبان انگلیسی در پایگاه اسکوپوس نمایه شده است. با شمارش کامل واژگانی که بیش از ۲ بار تکرار شده بودند؛ پس از حذف واژگان نامربوط تعداد ۶۱ واژه برتر نمایش داده شد. کلیدواژه‌های «ادغام» در هسته اصلی قرار گرفت و در فاصله نزدیک به آن گره‌های بزرگ دیگری مانند ادغام مؤسسات حسابرسی، کیفیت حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی، کارایی حسابرسی، رقابت همسویی حسابررس و مشتری، بازار حسابرسی، انتقال دانش، تخصص صنعت، تأخیر در گزارش حسابرسی و بازار حسابرسی در راستای موضوع اصلی پژوهش قرار گرفته‌اند. همچنین، نتایج نشان‌دهنده آن است در سال‌های اخیر با توجه به اهمیت موضوع، مطالعه حوزه پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی ابتدا تا سال ۲۰۰۲ به شکل ضعیفی بررسی شده است، اما با گذر زمان روند صعودی را تا سال ۲۰۲۴ نشان می‌دهد. همچنین می‌توان گفت، کشور ایالات متحده با ۲۰ سند، مجله حسابرسی با انتشار ۴ سند، حوزه کسب و کار، مدیریت و حسابداری با ۵۷٫۱ درصد و در بین پژوهشگران «مورونی» با «سیمنت» و «ئاو‌پالان» هر کدام با ۳ مطالعه پرکاربردترین‌ها در این حوزه پژوهشی شناخته شدند.

مسیرهای آینده این پژوهش‌ها لازم است به سمت موضوعات نوظهور هم‌ترازی مشتری و حسابررس، سهم بازار، تغییر حسابررس، مقررات حسابرسی، تأخیر در گزارش حسابرسی و کارایی حسابرسی پیش رود. از جمله پژوهش‌های همسو با این موضوع که با روش کتاب‌سنجی انجام شده است؛ پژوهش اولریش و همکاران (۲۰۲۲) با عنوان تجزیه و تحلیل کتاب‌سنجی ادغام‌ها و تحصیل‌ها در سطح جهانی است؛ اما پژوهشی جامع در حوزه مطالعاتی نقشه‌برداری روند جهانی پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسی انجام

نشده است. از این رو، تحقیقات آینده بر اساس مرور ادبیات زمینه تحقیقاتی باید به شکلی ارائه شود که دانشگاهیان نسبت به رویکردهای مربوط به ادغام مؤسسات حسابرسی و کلیدواژه‌های استخراج شده حساس باشند. نتایج پژوهش حاضر تصویر نسبتاً کاملی از ادبیات ادغام مؤسسات حسابرسی در کل عمر آن ترسیم می‌کند و بنابراین جهت‌گیری‌های آینده را برای محققان، به‌ویژه در مورد انتخاب موضوع مورد مطالعه، نویسندگان برای همکاری و مراکز تحقیقاتی برای تأمین مالی احتمالی پروژه‌های تحقیقاتی‌شان ارائه می‌کند. همچنین، این تحقیق دارای مفاهیم کاربردی برای مقررات‌گذاران و تنظیم‌کنندگان استاندارد است که می‌توانند مسائل مهم نادیده گرفته شده و نوظهور در مورد ادغام مؤسسات حسابرسی را شناسایی کرده و در سیاست‌گذاری و تنظیم استاندارد آتی در نظر بگیرند.

تعارض منافع

تعارض منافع ندارم.

ORCID

Zahra Joudaki Chegeni
Mohammad Hossein
Safarzadeh Bandari
Hamideh AsnaAshari
Fakhroddin
MohammadRezaei



<https://orcid.org/0009-0008-4198-6538>



<http://orcid.org/0000-0003-0767-5193>



<http://orcid.org/0000-0003-3648-8899>



<http://orcid.org/0000-0001-9623-7317>

منابع

- آذری، واحد؛ همتی، بهرام؛ مرادزاده، مهدی و حسینی، حسین. (۱۴۰۲). تأثیر مؤلفه‌های مدل آمدن در موفقیت ادغام مؤسسات حسابرسی با تأکید بر کیفیت حسابرسی. پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۴(۱۳)، ۸۶-۱۱۵. DOI: 10.22034/JPAR.2023.2005387.1181
- ترکانی، شهلا و محمدرضایی، فخرالدین. (۱۴۰۲). سهم‌الشرکه و توزیع منافع در مؤسسات حسابرسی ادغامی. پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۱۴(۱۳)، ۱۱۶-۱۳۹. DOI: 10.22034/JPAR.2023.2007781.1191
- رحمانی، علی و محمدی اروج، فائزه. (۱۳۹۰). بررسی موانع تشکیل مؤسسات بزرگ در ایران. دانش حسابرسی. ۱۱ (۴۵)، ۸۲-۱۰۳. <https://sid.ir/paper/۱۰۳-۸۲> <https://fa202254>
- کیهانی، حمیدرضا. (۱۳۹۹). ادغام مؤسسات حسابرسی کی؟ چگونه؟ چرا؟ و موانع آن. فصلنامه حسابدار رسمی. شماره ۵۰. <https://hadihesab.ir/wp-content/uploads/2020/10/hamidreza-kayhani.pdf>
- قناد، مصطفی. (۱۴۰۲). تحلیل شبکه همکاری‌های علمی و دیداری‌سازی پژوهش‌های حق‌الزحمه حسابرسی در ایران. پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۳(۱۱)، ۳۶-۶۳. DOI: 10.22034/jpar.2023.1987968.1138
- مرادی، امیر؛ اثنی‌عشری، حمیده؛ رهبان، محمدحسین؛ عرب‌مازا یزدی، محمد و صفرزاده، محمدحسین. (۱۴۰۳). بیست و پنج سال روش‌شناسی علم طراحی در پژوهش‌های حسابداری: تحلیل کتاب‌سنجی. مطالعات تجربی حسابداری مالی؛ ۲۱(۸۱)، ۹۷-۱۳۷. <https://doi.org/10.22054/qjma.2024.77182.2521>
- معصومی بیلندی، زهرا؛ طباطبائی، مریم سادات و یوسف زاده، نسرین. (۱۴۰۳). چالش‌ها، موانع و راهکارهای ادغام فناوری اطلاعات در حسابرسی داخلی. مطالعات تجربی حسابداری مالی، https://qjma.atu.ac.ir/article_۱۸۱۹۸.html

References

- Acar, M. (2023). Who affects whom? Impact of the national culture of international audit firms and their affiliates on the financial reporting quality of audit clients. *Borsa Istanbul Review*, 23(1), 113-135. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2022.09.011>

- Ai, X., Doucet, A., Myers, L. A., & Schmardebeck, R. (2022). Common Auditors in Mergers and Acquisitions: The Impact on Post-Acquisition Financial Reporting Quality and Audit Fees. Available at SSRN 3589811. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3589811>
- Appelbaum, S. H., Gandell, J., Yortis, H., Proper, S., & Jobin, F. (2000). Anatomy of a merger: behavior of organizational factors and processes throughout the pre-during-post-stages (part 1). *Management decision*, 38(9), 649-662. <https://doi.org/10.1108/00251740010357267>
- Apreku-Djan, P. K., Ameyaw, F., Kuma, F., Ahiale, F., & Owusu, M. (2022). Effect of Pre-Merger and Acquisition Capability Strategies on Value-Based Financial Performance of Banks in Ghana. *Sciences*, 12(2), 259-284. 10.6007/IJARAFMS/v12-i2/13356
- Buono, A. F., & J. L. Bowditch. (1989). *The Human Side of Mergers and Acquisitions*, San Francisco, CA: Jossey-Bass.
- Cahan, S., Hay, D., & Li, L. Z. (2021). Audit firm merger and the strategic response by large audit firms. *The British Accounting Review*, 53(3), 100941. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100941>
- Chen, C. J., Su, X., & Wu, X. (2010). Auditor changes following a Big 4 merger with a local Chinese firm: A case study. *Auditing: A journal of practice & theory*, 29(1), 41-72. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.41>
- Cheng, S. F., Hope, O. K., & Hu, D. (2022). Strategic entry deterrence in the audit industry: Evidence from the merger of professional accounting bodies. *Journal of Business Finance & Accounting*, 49(1-2), 249-273. <https://doi.org/10.1111/jbfa.12558>
- Chi  n, S. J., Charles, V., & Morales, J. (2020). The impact of organisational culture, organisational structure and technological infrastructure on process improvement through knowledge sharing. *Business Process Management Journal*, 26(6), 1443-1472. <https://doi.org/10.1108/BPMJ-10-2018-0279>.
- Choi, J. H., Kim, S., & Raman, K. K. (2017). Did the 1998 merger of Price Waterhouse and Coopers & Lybrand increase audit quality?. *Contemporary Accounting Research*, 34(2), 1071-1102. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.08.002>
- Christensen, B., Smith, K. W., Wang, D., & Williams, D. (2023). The audit quality effects of small audit firm mergers in the United States. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 42(2), 75-99. <https://doi.org/10.2308/AJPT-2020-087>
- Ciconte, W., Knechel, W. R., & Schelleman, C. (2015). An examination of the relation between market structure and the profitability of audit engagements. *Accounting & Finance*, 55(3), 749-781. <https://doi.org/10.1111/acfi.12078>.

- Dalkilic, A. F., & Cagle, M. N. (2015). Critical Success Factors In Merger & Acquisition Strategies: Evaluation of Turkish Market. *Dokuz Eylül Üniversitesi İşletme Fakültesi Dergisi*, 16(2), 117-133.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of accounting and economics*, 3(3), 183-199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1).
- DeFond, M.L., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of accounting and economics*, 58(2-3), 275-326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>.
- Demirtas, G. (2017). Board involvement in the M&A negotiation process. *International Review of Financial Analysis*, 50, 27-43. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2017.01.005>.
- Ding, R., & Jia, Y. (2012). Auditor Mergers, audit quality and audit fees: Evidence from the Price water house Coopers merger in the UK. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31, 69-85. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.08.002>
- Duxbury, D., Moizer, P., & Azmimi Wan-Mohamed, W. (2007). Effects of the PricewaterhouseCoopers merger on the UK audit services market. *Managerial Auditing Journal*, 22(2), 121-138. [10.1108/02686900710718645](https://doi.org/10.1108/02686900710718645).
- Eulerich, M., Kopp, R., & Fligge, B. (2022). Mergers and acquisitions research—A bibliometric analysis. *European management journal*, 40(6), 832-846. <https://doi.org/10.1016/j.emj.2022.09.006>
- European Commission. (2010). *Green paper: Audit policy: Lessons from the crisis*. Publications Office of the European Union.
- Gong, Q., Li, O. Z., Lin, Y., & Wu, L. (2016). On the benefits of audit market consolidation: Evidence from merged audit firms. *The accounting review*, 91(2), 463-488. <https://doi.org/10.2308/accr-51236>.
- Greenwood, R., Hinings, C. R., & Brown, J. (1994). Merging professional service firms. *Organization Science*, 5(2), 239-257.
- Harford, J. (2005). What Drives Mergers Waves?. *Journal of Financial Economics*, 77(3), 529-560. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2004.05.004>
- He, X., Kothari, S. P., Xiao, T., & Zuo, L. (2022). Industry-specific knowledge transfer in audit firms: Evidence from audit firm mergers in China. *The Accounting Review*, 97(3), 249-277. <https://doi.org/10.2308/TAR-2018-0651>
- Jiang, J., Wang, I. Y., & Wang, K. P. (2019). Big N auditors and audit quality: New evidence from quasi-experiments. *The Accounting Review*, 94(1), 205-227. <https://doi.org/10.2308/accr-52106>

- Jurich, S. N., & Walker, M. M. (2022). Initiating contact in merger negotiations: Who leads and who follows?. *Journal of Economics and Business*, 119, 106044. <https://doi.org/10.1016/j.jeconbus.2021.106044>
- Kitto, A. R. (2023). The effects of non-Big 4 mergers on audit efficiency and audit market competition. *Journal of Accounting and Economics*, 77(1) 101618. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2023.101618>
- Lai, K. W. (2019). Audit report lag, audit fees, and audit quality following an audit firm merger: Evidence from Hong Kong. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36, 100271. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100271>
- Lambrecht, B. M. (2004). The timing and terms of mergers motivated by economies of scale. *Journal of financial economics*, 72(1), 41-62. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2003.09.002>
- Lee, C. C. (2010). Audit market structure and related changes in Taiwan: the effects of CPA qualification changes and mergers. *Quality & Quantity*, 44(4), 691-712. 10.1007/s11135-009-9232-0
- Liu, Y. (2014). Should further mergers be allowed? Product differentiation and merger in the external audit market. *Applied Economics*, 46(7), 741-749. <https://doi.org/10.1080/00036846.2013.851777>
- Lopes, A. I., & Penela, D. (2022). From little seeds to a big tree: a far-reaching assessment of the integrated reporting stream. *Meditari Accountancy Research*, 30(6), 1514-1542. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2021-1174>
- Macias, A. J., & Moeller, T. (2016). Target signaling with material adverse change clauses in merger agreements. *Journal of Empirical Finance*, 39, 69-92. <https://doi.org/10.1016/j.jempfin.2016.09.002>
- Mashayekhi, B., Dolatzarei, E., Faraji, O., & Rezaee, Z. (2024). Mapping the state of expanded audit reporting: a bibliometric view. *Meditari Accountancy Research*, 32(2), 579-612. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-09-2022-1809>
- Muceniks, K. (2018). Factors Affecting Mergers And Acquisitions In The European Union. *Humanities & Social Sciences Latvia*, 26(2). DOI:10.22364/hssl.26.2.7
- Park, R. (2015). Employee participation and outcomes: Organizational strategy does matter. *Employee Relations*, 37(5), 604-622. DOI:10.1108/ER-09-2014-0107
- Pong, C. K. M., & Burnett, S. (2006). The implications of merger for market share, audit pricing and non-audit fee income: The case of PricewaterhouseCoopers. *Managerial Auditing Journal*, 21(1), 7-22. DOI:10.1108/02686900610634720

- Rodríguez-Sánchez, J. L., Mora-Valentín, E. M., & Ortiz-de-Urbina-Criado, M. (2019). Human resource management in merger and acquisition planning. *Journal of Organizational Change Management*, 33(1), 16-28. <https://doi.org/10.1108/JOCM-01-2018-0007>
- Schmidt, S. L., Urlichs, R., & Richter, A. (2008). Designing merger agreements to ease merger integration. *Global Business and Organizational Excellence*, 28(1), 35-50. <https://doi.org/10.1002/joe.20240>
- Sinkin, J., & Putney, T. (2009). Succession planning: The available strategies and how they work. *CPA Prac. Mgmt. F.*, 5, 5.
- Sullivan, M. W. (2002). The effect of the big eight accounting firm mergers on the market for audit services. *Journal of Law and Economics*, 45(2), 375-399. <https://doi.org/10.1086/340812>
- Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2017). Citation-based clustering of publications using CitNetExplorer and VOSviewer. *Scientometrics*, 111, 1053-1070. doi: 10.1007/s11192-017-2300-7.
- Viedma, E.H., Robles, J.R.L., Guallar, J., & Cobo, M.J. (2020). Global trends in coronavirus research at the time of Covid-19: A general bibliometric approach and content analysis using SciMAT. *El Profesional de la Informacion*, 29(3), 11. <https://doi.org/10.3145/epi.2020.may.22>
- Wang, T., Liu, C., & Chang, C. H. J. (2008). CPA-firm merger: An investigation of audit quality. *European Accounting Review*, 20(4), 727-761. <https://doi.org/10.1080/09638180.2011.600485>
- Wootton, C. W., Wolk, C. M., & Normand, C. (2003). An historical perspective on mergers and acquisitions by major US accounting firms. *Accounting History*, 8(1), 25-60. [10.1177/103237320300800103](https://doi.org/10.1177/103237320300800103)
- Zhan, J., Her, Y. W., & Chen, K. (2020). Audit quality and audit size: Evidence from auditor mergers in China. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 31(3), 170-184. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22447>
- Zhang, C. (2019). The review of factors affecting merger premium. *Journal of Service Science and Management*, 12(02), 200. [10.4236/jssm.2019.122014](https://doi.org/10.4236/jssm.2019.122014)
- Zupic, I. & Cater, T. (2015). Bibliometric methods in management and organization. *Organizational Research Methods*, 18(3), 429-472. <https://doi.org/10.1177/1094428114562629>

References [In Persian]

- Azari, V., Hemmati, B., Moradzadeh, M., & Hosseini, H. (2013). The effect of the components of the Amden model on the success of the merger of audit firms with emphasis on audit quality. *Professional Auditing Research*, 4(13), 86-115. DOI: 10.22034/JPAR.2023.2005387.1181. [In Persian]
- Ghanad, M. (2023). Scientific collaboration network analysis and visualization of audit fee research in Iran. *Professional Auditing Research*, 3(11), 36-63. <https://doi.org/10.22034/jpar.2023.1987968.1138>. [In Persian]
- Keyhani, H. (2020). Merging audit firms: When? How? Why? And the obstacles. *Certified Public Accountant Quarterly*, 50. <https://hadihesab.ir/wp-content/uploads/2020/10/hamidreza-kayhani.pdf>. [In Persian]
- Masoumi Bilandi, Z., Tabatabaeian, M. S., & Yousefzadeh, N. (2024). Challenges, barriers, and solutions for integrating information technology into internal auditing. *Empirical Studies in Financial Accounting*. https://qjma.atu.ac.ir/article_18198.html. [In Persian]
- Moradi, A., Asna-Ashari, H., Rahban, M. H., Arabmaza Yazdi, M., & Safarzadeh, M. H. (2024). Twenty-five years of design science methodology in accounting research: A bibliometric analysis. *Empirical Studies in Financial Accounting*, 21(81), 97-137. <https://doi.org/10.22054/qjma.2024.77182.2521> [In Persian]
- Rahmani, A., & Mohammadi Aroojeh, F. (2011). An investigation into the barriers to forming large audit firms in Iran. *Audit Knowledge*, 11(45), 82-103. <https://sid.ir/paper/202254/fa>. [In Persian]
- Tarkani, S., & Mohammadrezaei, F. (2023). Partners' capital shares and profit distribution in merged audit firms. *Professional Auditing Research*, 14(13), 116-139. 10.22034/JPAR.2023.2007781.1191. [In Persian]

استناد به این مقاله: جودکی چگنی، زهرا، صفرزاده بندری، محمدحسین، اثنی عشری، حمیده، محمدرضایی، فخرالدین. (۱۴۰۴). مصورسازی روند جهانی پژوهش‌های ادغام مؤسسات حسابرسي: یک تحلیل کتاب‌شناختی، *مطالعات تجربی حسابداری مالی*، ۲۲(۸۸)، ۱۴۳-۱۷۹. DOI: 10.22054/qjma.2025.84050.2650



Empirical Studies in Financial Accounting is licensed under a Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License.