

Kris Hardies will defend his Ph.D. on Thursday December 15th 2011

The public defence of the Ph.D. in Economics for Kris Hardies will take place on Thursday December 15th 2011 at 5pm on the Etterbeek-campus of the Vrije Universiteit Brussel, Pleinlaan 2, 1050 Brussels in Building D, level 2, room D2.01.

The Ph.D thesis is called "**The Gendered Production of Audit Quality**" (Promoter: Prof. dr. Diane Breesch)

Please confirm your attendance by Monday December 12th to [Tom Matthijs](#)

Abstract

This dissertation investigates what difference (and under what circumstances) gender makes for the production of audit quality. There is much interest of both scholars and regulators for the quality of auditing to assure the credibility of companies' financial reporting. Audit quality is ultimately determined by the behavior of auditors, which is likely to be gendered (i.e., patterned through and in terms of a distinction between femininity and masculinity). Gender scholars have convincingly shown how people "do gender" (i.e., create differences) in and through the enactment of work activities. This study therefore addresses the question how gender directs auditors' behaviors and how this affects audit quality. Specifically, it answers the question how auditors do gender in and through the process of being an auditor. Moreover, it explains how the doings of gender affect the production of audit quality in terms of the level of assurance that is provided (i.e., the outcome of the audit production process). The study employed a concurrent mixed methods design based upon data from the Belgian audit market. A qualitative methodology based principally upon a program of semi-structured interviews with 24 respondents was employed. Emergent themes regarding the gendered fundamentals of "doing audit" and "being an auditor" were extracted from the interview data using content analysis. Analyses of large samples of archival data were used to investigate the gendered nature of specific outcomes of the audit production process, namely (1) audit opinions (N = 14,314) and (2) audit fees (N = 13,828). Triangulation of the results of these quantitative analyses with those themes that emerged from the interview data leads to the conclusion that female auditors (especially within the larger audit firms) produce higher audit quality than male auditors; although the opaqueness of audit quality obscures this fact for auditors themselves and for their firms. The results of this study can be used to understand the organizational micro-practices by which gender differences and hierarchies are (re)produced within audit firms, which eventually affects the production of the audit. The results can also be used to encourage (large) audit firms to change their discourses and reward structure.

Dit proefschrift onderzoekt welk verschil (en onder welke omstandigheden) gender maakt voor de controle van financiële overzichten. Zowel academici als beleidsmakers hechten veel belang aan zulke controles omdat ze de betrouwbaarheid verhogen van de financiële rapportering van ondernemingen. De kwaliteit van deze controles wordt sterk bepaald door beslissingen en gedragingen van de auditor. Voorgaand onderzoek heeft uitvoerig gedocumenteerd hoe mensen gender “doen” (i.e., verschillen creëren die geassocieerd zijn met mannelijkheid en vrouwelijkheid) tijdens en door middel van de uitoefening van hun beroepsactiviteiten. Deze studie gaat daarom dieper in op de vraag hoe gender het gedrag van auditors stuurt en hoe dit de controle van financiële overzichten beïnvloedt. Het onderzoek beantwoordt de vraag hoe auditors gender doen tijdens en door middel van hun “auditor zijn”. Daarnaast verklaart deze studie ook hoe het doen van gender invloed uitoefent op de kwaliteit van de controle van financiële overzichten. Deze studie maakt gebruik van een “concurrent mixed methods design” en de data zijn afkomstig van de Belgische auditmarkt. Enerzijds werden semi-gestructureerde interviews afgenomen met 24 auditors, anderzijds werd gebruik gemaakt van de gegevens van alle Belgische ondernemingen die in 2008 door een auditor werden gecontroleerd. Inhoudsanalyse van de gegevens uit de interviews bracht verschillende thema’s naar voren met betrekking tot de manier waarop gender een invloed uitoefent op de manier waarop auditors de controle van financiële overzichten uitvoeren en de invulling die ze geven aan het “auditor zijn”. Regressieanalyses werden gebruikt om de invloed na te gaan van gender op verschillende variabelen die de kwaliteit van de controle van financiële overzichten meten, namelijk (1) de auditopinie (N = 14,314) en (2) het audithonorarium (N = 13,828). Deze verschillende analyses wijzen alle naar dezelfde conclusie: de controle van financiële overzichten is van hogere kwaliteit wanneer de auditor een vrouw is (vooral in de grotere kantoren). De resultaten van deze studie verhogen ons begrip over de manier waarop auditkantoren gender-verschillen creëren en in stand houden; wat onvermijdelijk de controle van financiële overzichten beïnvloedt. Daarnaast kunnen deze resultaten ook gebruikt worden om (de grote) auditkantoren aan te sporen om hun vertoog en hun beloningsstructuur aan te passen