

بررسی ارتباط بین شهرت حسابرِس و مدیریت سود بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

دکتر جابر زحمتکش، دکتر نسیم شاهمرادی، نیما رضایی رحیمی

چکیده

این پژوهش با هدف بررسی ارتباط بین شهرت حسابرِس بر مبنای سنجه های تخصص حسابرِس در صنعت و نوع حسابرِس با مدیریت سود در بانک های منتخب پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به انجام رسیده است. روش پژوهش توصیفی - همبستگی و از شیوه تحلیلی استقرایی بوده است. بدین منظور در این پژوهش نمونه ای تصادفی به حجم ۱۱ بانک به روش تصادفی ساده انتخاب و در بازه ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۵ مورد مطالعه قرار گرفته اند. در این پژوهش جهت تجزیه و تحلیل داده ها از رگرسیون چند متغیره استفاده گردید. نتایج حاصل از آزمون فرضیه های مطرح شده نشان دهنده آن است که بین هر دو مؤلفه شهرت حسابرِس شامل تخصص حسابرِس در صنعت و نوع حسابرِس با مدیریت سود رابطه معنی داری وجود دارد.

واژگان کلیدی: شهرت حسابرِس، تخصص حسابرِس، نوع حسابرِس، مدیریت سود

۱- مقدمه

هدف حسابرسان، حفاظت از منافع سهامداران در مقابل تحریفات و اشتباهات با اهمیت موجود در صورت های مالی است. حسابرسان به منظور حفظ اعتبار حرفه، شهرت حرفه ای خود و اجتناب از دعاوی قضایی علیه خود، به دنبال افزایش کیفیت حسابرسی هستند. به عقیده هیئت کیفیت حسابرسی، حرفه حسابرسی نتوانسته هم قدم با محیط خود که به سرعت در حال تغییر است، گام بردارد. آنها تأکید دارند که تحقیقات زیادی برای ارزیابی عوامل تأثیرگذار بر کیفیت حسابرسی باید انجام شود و اهمیت این موضوع را یادآوری می کنند.

یک مؤسسه حسابرسی مستقل و بامهارت، قادر به شناخت ارائه نادرست اقلام صورت های مالی مورد رسیدگی بوده و می تواند نسبت به ارائه صحیح آن بر صاحبکار خود تأثیرگذار باشد تا در نتیجه آن اطلاعات مالی قابل اتکایی گزارش شود. رسیدن به این هدف مطلوب به خصوصیات مؤسسات حسابرسی کاملاً وابسته است و این خصوصیات مؤسسات حسابرسی می تواند به شکل مثبت یا منفی با کیفیت حسابرسی و شهرت حسابرِس در ارتباط باشد (فتحی و برزهرکار، ۱۳۹۶).

از طرفی فرآیند اندازه گیری سود و نتیجه آن، نقش مهمی در اداره شرکت دارد و معمولاً کاربران صورت های مالی، اهمیت زیادی برای آن قائل اند. از آنجا که محاسبه سود بنگاه اقتصادی، متأثر از روش های برآوردی حسابداری است و