

ارتباط کیفیت حسابرسی و خطای حسابرسی در شرکت‌های با حسابرس خصوصی

ابوالحسن حسین آبادی^۱، ابوطالب نعیمی^۲

۱- کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه خوارزمی، تهران

۲- دانشجوی دکترای حسابداری دانشگاه علامه طباطبائی، تهران

چکیده

نقش حسابرس مستقل در ارزیابی کیفیت صورتهای مالی و اطمینان دادن به سرمایه‌گذاران درمورد اعتبار صورتهای مالی تهیه شده توسط مدیریت، بی‌بدیل و انکارناپذیر است. بدین سبب حسابرسان همواره خطر حسابرسی را مدنظر قرار می‌دهند. در نبود شواهد تجربی کافی، پژوهش حاضر به بررسی نقش رخدادهای جدید در بازار حسابرسی کشور (رتبه بندی و تغییر اجباری مؤسسات حسابرسی) بر خطای حسابرسی می‌پردازد. به عبارت دیگر، هدف اصلی پژوهش حاضر بررسی ارتباط کیفیت حسابرسی و خطای حسابرسی در شرکت‌های با حسابرس خصوصی بوده است. در همین راستا تفاوت ساختاری سازمان حسابرسی (حسابرس دولتی) با سایر مؤسسات حسابرسی خصوصی مزید بر علت شد تا شرکت‌های با حسابرس خصوصی نیز بصورت ویژه مورد بررسی قرار گیرند. برای این منظور، نمونه‌ای مشتمل بر ۱۷۳ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، طی دوره زمانی ۱۳۸۹-۱۳۹۴ انتخاب و فرضیه‌های مربوطه با استفاده از مدل‌های رگرسیونی آزمون شد. نتایج نشان می‌دهد مؤسسات حسابرسی معتمد رتبه اول رابطه معناداری با خطای حسابرسی دارند؛ اما بین دوره تصدی حسابرس با خطای حسابرسی رابطه معناداری وجود ندارد. این مساله با بررسی نقش دوره تصدی حسابرس و رتبه موسسه حسابرسی بر خطاهای حسابرسی در شرکت‌های با موسسه حسابرسی خصوصی نیز مورد تأیید قرار گرفت.

واژگان کلیدی: رتبه‌بندی مؤسسات حسابرسی؛ دوره تصدی حسابرس؛ خطای نوع اول حسابرس؛ خطای نوع دوم حسابرس؛ مؤسسات حسابرسی خصوصی.