

خطای حسابرسی: نقش نوع، رتبه و دوره تصدی حسابرس**ابوالحسن حسین آبادی^۱، فخرالدین محمدرضائی^۲، ابوطالب نعیمی^۳**

۱- کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه خوارزمی، تهران

۲- عضو هیئت علمی گروه حسابداری دانشگاه خوارزمی، تهران

۳- دانشجوی دکترای حسابداری دانشگاه علامه طباطبائی، تهران

چکیده

علی رغم نقش عمده حسابرسان در افزایش قابلیت اعتماد صورت های مالی، کیفیت خدمات حسابرسی ارائه شده توسط حسابرسان ناهمگون بوده و تحت تاثیر عواملی مانند نوع حسابرس، رتبه موسسات حسابرسی و دوره تصدی حسابرس است. تجدید ارائه صورت های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران که می تواند ناشی از بروز خطای حسابرسی باشد، در مقایسه با سایر کشورها بسیار بالاست. در نبود شواهد تجربی کافی، پژوهش حاضر به بررسی نقش رخدادهای جدید در بازار حسابرسی کشور (مانند رتبه بندی و تغییر اجباری موسسات حسابرسی) بر خطای حسابرسی می پردازد. به عبارت دیگر، هدف پژوهش حاضر آزمون نقش نوع حسابرس (حسابرس دولتی در مقایسه با حسابرس خصوصی) رتبه موسسات حسابرسی و دوره تصدی حسابرس در بروز خطای حسابرسی است. در همین راستا، نمونه ای مشتمل بر ۱۷۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، طی دوره زمانی ۱۳۸۹-۱۳۹۴ انتخاب و فرضیه های مربوطه با استفاده از مدل های رگرسیونی آزمون شد. نتایج نشان می دهد موسسات حسابرسی معتمد رتبه اول رابطه معناداری با خطای حسابرسی ندارد و همچنین، گزارشات حسابرس دولتی در مقایسه با حسابرس خصوصی با خطای نوع اول بیشتر و خطای نوع دوم کمتری همراه است. علاوه بر این، نتایج نشان می دهد که دوره تصدی حسابرس رابطه معناداری با خطای حسابرس ندارد.

واژگان کلیدی: رتبه بندی موسسات حسابرسی؛ نوع حسابرس؛ دوره تصدی حسابرس؛ خطای نوع اول

حسابرس؛ خطای نوع دوم حسابرس.