

بررسی کشف تخلف و کشف تحریف اطلاعات توسط حسابرسان و کارایی موسسه حسابرسی

تاریخ دریافت: ۹۸/۴/۲۵

تاریخ پذیرش: ۹۸/۶/۳۱

کد مقاله: ۴۹۵۹۲

علی بابا کفیلی و یجویه^۱

چکیده

تحقیق در مورد ارتباط کارایی مؤسسات حسابرسی با کشف تخلفات و تحریف‌های احتمالی همواره برای حسابرسان و مدیران شرکت‌ها دارای اهمیت بوده است. جامعه آماری مورد مطالعه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و نمونه مورد نظر تعداد ۵۲ شرکت در صنایع متفاوت است که با استفاده از روش حذفی سیستماتیک انتخاب شده‌اند. این پژوهش از جمله پژوهش‌های گذشته‌نگر بوده و مبتنی بر اطلاعات گذشته می‌باشد و برای آزمون فرضیه‌ها از اطلاعات تاریخی شرکت‌ها استفاده شده است. در این تحقیق از دو گروه نمونه (کنترل و آزمون) برای آزمون فرضیه‌های تحقیق استفاده شد. گروه آزمون شامل شرکت‌هایی است که مؤسسه حسابرسی آن‌ها در طول دوره تحقیق، تغییر کرده و گروه کنترل شامل شرکت‌هایی است که در طول دوره تحقیق، مؤسسه حسابرسی آن‌ها ثابت بوده و تغییر نکرده است. جامعه آماری برای انتخاب نمونه، کلیه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد که در طی چهار سال متوالی ۹۲ تا ۹۵ توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، حسابرسی شده باشند. از میان ۴۷۱ شرکت در بورس اوراق بهادار تهران، ۱۷۲ شرکت بر اساس مفروضات، شرایط و محدودیت‌هایی که برای گروه آزمون و کنترل در نظر گرفته شد وجود داشتند که از این میان بر طبق ۵ مورد محدودیت که برای نمونه‌ها در نظر گرفته شد تعداد ۵۲ شرکت برای گروه آزمون و ۵۲ شرکت برای گروه کنترل انتخاب شدند.

دو فرضیه تحقیق عبارت بودند «بین کشف تخلف توسط حسابرسان و کارایی موسسه حسابرسی رابطه معناداری وجود دارد.» و «بین کشف تحریف اطلاعات توسط حسابرسان و کارایی موسسه حسابرسی رابطه معناداری وجود دارد.» به‌طور کلی نتایج پژوهش نشان می‌دهد که کشف تخلف‌ها، کشف تحریف‌ها و کشف تحریف ناشی از اشتباه با کارایی مؤسسات حسابرسی رابطه معناداری دارد.

واژگان کلیدی: موسسه حسابرسی، تخلف، تحریف، کارایی، کیفیت حسابرسی