

که در رسوایی های حسابداری موثر باشد نقش کیفیت حسابداری افزایش یافته است. با استفاده از تحقیق دی آنجلو (۱۹۸۱)، کسی که به صورت تحلیلی استدلال کرد که موسسات حسابداری بزرگ (با نام های بین المللی تجاری) به احتمال زیاد کیفیت بالاتر حسابداری را نسبت به موسسات حسابداری کوچک فراهم می کنند، تعدادی مطالعات اندازه موسسات حسابداری (شرکتهای بزرگ در مقابل شرکتهای کوچک) به عنوان یک شاخصی برای کیفیت حسابداری هستند (دایوچ و سیمونیچ، ۱۹۸۲؛ داویدسون و نئو، ۱۹۹۳؛ بکر و همکاران، ۱۹۹۸؛ فرانسیس و کریشتان، ۱۹۹۹؛ باونده و همکاران، ۲۰۰۳؛ کای و همکاران، ۲۰۰۵). مطالعات تحقیقات نشان می دهد که سطح بالاتر کیفیت حسابداری موسسات بزرگ با سطح پایین تر مدیریت سود مرتبط شده اند. اگر تنظیمات نهادی حسابرسان را برای حسابداری با کیفیت بالا مجبور نکند، حسابرسان ممکن است رویه های مدیریت سود شرکتهای مشتری را محدود نکنند (نیکولاس و اسمیت، ۱۹۸۳؛ کیم و همکاران، ۲۰۰۳؛ ژئونگ و رو، ۲۰۰۴؛ تی سیپوریدو و اسپاتیس، ۲۰۱۲).

پیشینه تحقیق

تحقیقات خارجی

دی آنجلو (۱۹۸۱)، موسسات حسابداری عضو ۴ سازمان حسابداری بزرگ را به عنوان موسسات حسابداری بزرگ و دارای اعتبار و شهرت در نظر گرفته و حسابداری های انجام گرفته شده به وسیله آن ها را به عنوان حسابداری با کیفیت بالا مطرح نموده اند و آن را به عنوان معیار و شاخص کیفیت حسابداری در پژوهش های خود ارائه کرده اند، چرا که شرکتهای عضو ۴ موسسه بزرگ حسابداری علاوه بر شهرت و اعتبارشان، در امر آموزش کارکنان و حفظ استقلال در برابر صاحبکاران و دیگر موارد مهم اثرگذار در افزایش کیفیت موفق عمل می کنند.

تیت من و ترومن (۱۹۸۶)، در تحقیق خود به این نتیجه رسیدند که حسابداری با کیفیت تر باعث بهبود صحت اطلاعات ارائه شده می شود و به سرمایه گذاران اجازه می دهد که برآورد دقیق تری از ارزش شرکت به دست آورند. در این پژوهش بیان می

اثر اندازه و سن موسسه حسابداری بر کیفیت کار حسابداری

The effect of size and age of the audit firm on the quality of audit work

Mohammad Mehrpouya

m.mehrpouya20@yahoo.com

چکیده

در این تحقیق، ارتباط بین سنوات حسابداری و اندازه موسسات حسابداری با کیفیت حسابداری در کل شرکتهای مورد مطالعه و هم به تفکیک در شرکتهای کوچک و بزرگ مورد بررسی قرار گرفت. این پژوهش از نوع توصیفی-همبستگی بر مبنای تجزیه و تحلیل داده های ترکیبی است. برای انجام این کار ۱۰۸ شرکت بزرگ در بازه زمانی ۱۳۸۸-۱۳۹۵ به عنوان نمونه انتخاب شده است. برای بررسی ارتباط بین سنوات حسابداری و اندازه موسسات حسابداری با کیفیت حسابداری مدل رگرسیونی خطی چند گانه مورد استفاده قرار گرفته است. نتایج تحقیق نشان می دهد که بین سنوات حسابداری و اندازه موسسات حسابداری با کیفیت حسابداری در کل شرکتهای مورد مطالعه رابطه منفی و معناداری وجود دارد. هم چنین بین سنوات حسابداری و اندازه موسسات حسابداری با کیفیت حسابداری در شرکتهای بزرگ رابطه منفی و معناداری وجود دارد. نتایج تحقیق هم چنین نشان داد که بین سنوات حسابداری و اندازه موسسات حسابداری با کیفیت حسابداری در شرکتهای کوچک رابطه معناداری یافت نشد.

واژه های کلیدی در تحقیق: کیفیت حسابداری، سنوات حسابداری، اندازه موسسات حسابداری، شرکتهای بزرگ، شرکتهای کوچک.

۱. مقدمه

صحت و اعتمادپذیری اطلاعات مالی یک نقش مهم در تضمین کیفیت حسابداری دارد. در موارد خاص، مدیریت سود برای این