

بررسی تاثیر عملکرد حسابرسان در کیفیت نقش مالیات در مشاغل کشور

هادی اسماعیل زاده^۱

دکتر محسن جلالی مجیدی^۲

^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی واحد طبس، 32hadi3466@gmail.com

^۲ استادیار گروه حسابداری و مدیریت دانشگاه آزاد، M_jalalimagidi@yahoo.com

چکیده

هدف این تحقیق بررسی این است که آیا عملکرد حسابرسان با کیفیت مالیات در مشاغل کشور مرتبط است یا خیر. بدین منظور رابطه بین عوامل مؤثر بر کیفیت حسابرسان در صورتهای مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مورد بررسی قرار گرفت. پس از جمع آوری داده های اولیه و غربالگری، ۱۰۵ شرکت طی نه سال (۱۴۰۰-۱۳۹۳) با استفاده از نمونه ای متشکل از شرکت های فعال در صنایع مختلف برای آزمون فرضیه های تحقیق انجام شد. برای محاسبه و طبقه بندی متغیرهای تحقیق از نرم افزار Excel استفاده شد، سپس با استفاده از تحلیل رگرسیون لجستیک چندگانه موجود در نرم افزار SPSS، فرضیه تحقیق را مورد آزمون قرار دادیم. سه معیار برای آزمایش عملکرد و کیفیت حسابرسی استفاده می شود: دوره تصدی حسابرس، تخصص حسابرس در صنعت، و اندازه مؤسسه حسابرسی. به طور کلی، یافته های تحقیق نشان می دهد که عملکرد حسابرس تأثیر مستقیمی بر اجتناب مالیاتی دارد.

واژه های کلیدی: کیفیت حسابرسی، دوره تصدی گری حسابرسی، اجتناب مالیاتی، توسعه حسابداری.

۱- مقدمه

بزرگ ترین موسسات حسابرسی قرار گرفت و ثانیاً نظرات قابل قبولی در گزارش حسابرسی این شرکت ها ذکر شد و مشکلی وجود ندارد. که هیچ اشاره ای به تداوم کسب و کار نشده است. انتظارات عمومی و اجماع مالی این است که حسابرسان مشکلات تداوم فعالیت را قبل از شکست شرکت ها تشخیص دهند. با این حال، بسیاری از اوقات شرکت ها پس از دریافت گزارش حسابرس قابل قبول که حاکی از وجود تحریف در گزارش حسابرس است، شکست خورده اند. شاید مهم ترین دلیل تحریف نظر حسابرس، وابستگی مالی حسابرسان به مالکان باشد. اگر پول بیشتری برای صاحبان خود داشته باشند، امکان سازش بین حسابرس و مالک برای صدور گزارش مورد نظر افزایش می یابد (شایان و باقرآبادی، ۱۳۹۲)

کیفیت حسابرسی به عنوان معیاری برای اجرای صحیح فعالیت های حسابرسی همواره مورد توجه حرفه حسابرسی بوده است. در واقع افزایش کیفیت حسابرسی به معنای افزایش تلاش حسابرس برای یافتن خطاها و سوگیری های قابل توجهی است که ممکن است در صورت های مالی ظاهر شود. هنگامی که تعدیل جدیدی در یک دوره مالی وجود دارد، این احتمال وجود دارد که هرگونه سوگیری منجر به تعدیل دوره قبل توسط حسابرس کشف و گزارش شود. واضح است که کیفیت گزارش

حسابرسی به دلیل نقش مهمی که در اعتبار دهی صورت های مالی دارد، همواره جایگاه بالایی در بازار سرمایه و حرفه حسابداری داشته است. به دلیل نقش مهم حسابرسی، همواره این نگرانی وجود داشته و خواهد داشت که آیا کیفیت حسابرسی برای انجام این نقش پرخطر کافی است؟ پس از رسوایی های مالی شرکت ها و بحران مالی دو دهه اخیر، انگشت اتهام متوجه حسابرسان و کیفیت حسابرسی شد. در ایران، پس از افشای کلاهبرداری بانکی در سال ۱۳۹۰، برخی کارشناسان استدلال کردند که حسابرسی شکست خورده است (حس یگانه، ۱۳۹۰). در واکنش به این اتفاقات، قانونگذاران از یک سو تغییرات خاصی را در دستور کار خود دارند. در ایالات متحده، قانون Sarbanes-Oxley (2002) برای رسیدگی به تخلفات گزارشگری مالی به تصویب رسید و در انگلستان، تغییراتی در زمینه حاکمیت شرکتی رخ داد. از سوی دیگر، سیاستگذاران مجدداً بر اهمیت حسابرسی مؤثر و کارآمد به عنوان یکی از مؤلفه های کلیدی بازارهای سرمایه کارآمد تأکید کرده و تلاش هایی را برای شناسایی عوامل کلیدی کیفیت حسابرسی انجام داده اند. نکته مهم در بحران مالی جهانی این بود که اولاً صورت های مالی شرکت های بزرگی مانند انرون مورد تایید