

بررسی تاثیر تنوع در حسابرسان صورتهای مالی بر کیفیت حسابرسی

مرتضی بابائی^a

^a کارشناس رشته حسابداری (Mr.mortezababaei@gmail.com)

چکیده:

مطالعات گوناگونی به بررسی تاثیر ویژگی های مختلف حسابرسان بر کیفیت حسابرسی پرداخته اند. با این وجود هیچ مطالعه ای به بررسی تاثیر تنوع حسابرسان امضا کننده صورتهای مالی بر این مسئله نپرداخته است. با این دیدگاه هدف از این پژوهش بررسی تاثیر تنوع حسابرسان امضا کننده صورتهای مالی بر کیفیت حسابرسی با بهره گیری از دو شاخص تجدید ارائه صورتهای مالی و اقلام تعهدی اختیاری است. برای این منظور از اطلاعات یکصد و دوازده شرکت فعال در بورس اوراق بهادار تهران در خلال سالهای ۱۳۹۶-۱۴۰۰، که به روش حذف سیستماتیک به دست آمده اند؛ استفاده شده است. روش بررسی و تجزیه و تحلیل داده ها رگرسیون چندمتغیره خطی با بهره گیری از الگوی داده های تابلویی است. نتایج نهایی تحقیق نشان می دهد که تنوع در امضا کنندگان صورتهای مالی باعث افزایش کیفیت حسابرسی و همچنین کاهش احتمال تجدید ارائه صورتهای مالی خواهد شد.

کلید واژگان: تنوع حسابرسان، صورتهای مالی، کیفیت حسابرسی، بورس تهران

۱. مقدمه

۱- مقدمه

رسوایی های مالی نهادهای بزرگ در دو دهه گذشته منجر به نشانه گرفته شدن انگشت اتهام به سمت حسابرسان و کیفیت حسابرسی گشته است. در مقابل این اتفاقات، کیفیت حسابرسی از سمت قانونگذاران در کشورهای توسعه یافته ترمز مورد توجه اساسی قرار گرفته است. قانون ساربینز آکسلی در کشور آمریکا از سال ۲۰۰۴، شورای گزارشگری مالی انگلستان از سال ۲۰۰۳، رهنمود شماره ۸ اتحادیه اروپا سال ۲۰۰۸، مجمع پاسخگویی همگانی کانادا از سال ۲۰۰۳ و کمیسیون بورس اوراق بهادار استرالیا، نیاز به خلق و بهره برداری از سازوکار کنترل کیفیت موسسات حسابرسی و بهبود آن را ضروری شمردند (وانگ و وو، ۲۰۱۲).

فلسفه کلیه این سیاستگذاریها و الزامات قانونی آن بوده است که کیفیت حسابرسی قسمت قابل اعتنایی از سازوکار افشای اطلاعات بوده که به طور مستقیم بر کیفیت اطلاعات حسابداری اثرگذار است که این خود منتج به تصمیمات و اقدامات صحیح ذینفعان در حوزه تصمیمات سرمایه گذاری می گردد (فرانسیس، ۱۹۸۴؛ آتواله و همکاران، ۲۰۲۲).

با بهبود سطح کیفی گزارشگری مالی سازمانها، سرمایه گذاران، به سازمان و بنگاه تجاری، اعتماد بیشتری نموده و آن شرکت آسوده تر می تواند در جهت تأمین نیازهای مالی خویش، به تأمین مالی از جانب بازار سهام اقدام نماید. افزایش کیفیت حسابرسی باعث بهبود اعتماد سرمایه گذاران به کیفیت گزارشات مالی می گردد و احتمال دستیابی سازمان به منابع نقد مورد نیاز را افزایش می دهد (کارجالان، ۲۰۱۸).