

بررسی رابطه حسابرسان پرمشغله، گزارشگری مالی به موقع و کیفیت گزارشگری مالی

ابولقاسم محسنی، هوشنگ محسنی، نادر نقش بندی و آرش الهی
 کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران
 کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران
 استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران
 استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران

چکیده: پژوهش حاضر به بررسی رابطه حسابرسان پرمشغله، گزارشگری مالی و به موقع و کیفیت گزارش مالی می پردازد. جامعه آماری در این پژوهش، شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. بازه زمانی این پژوهش از سال ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۰ و روش نمونه گیری به صورت غربالگری می باشد که در مجموع ۱۳۶ شرکت (۹۵۲ سال - شرکت) به عنوان نمونه انتخاب گردید. از آنجا که نتایج این پژوهش می تواند در تدوین قوانین و مقررات بورس اوراق بهادار مورد استفاده قرار گیرد، از نوع پژوهش های کاربردی است. همچنین با توجه به اینکه این پژوهش در پی یافتن ارتباط بین چندین متغیر است، از نوع همبستگی و روش شناسی پس از نوع رویدادی است. از نظر ماهیت و روش از نوع توصیفی - همبستگی است به منظور آزمون فرضیه های پژوهش از رگرسیون چندمتغیره و نرم افزار R استفاده می شود. نتایج پژوهش بیانگر این است که بین حسابرسان پرمشغله و گزارشگری به موقع و کیفیت گزارشگری مالی رابطه معناداری دارد.

کلمات کلیدی: حسابرسان پرمشغله، گزارش مالی به موقع، کیفیت گزارشگری مالی.

۱. مقدمه

نگرانی های نظارتی مبنی بر اینکه حجم کاری حسابرس کیفیت گزارشگری مالی را تهدید می کند، ابراز شده است. قانونگذاران مهم و کلیدی، از جمله آن هایی که در ایالات متحده هستند، مانند هیئت نظارت بر حسابداری شرکت های دولتی^۱، مرکز کیفیت حسابداری، و هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری و اطمینان، خطرات کیفیت گزارش دهی مالی ناشی از شرايطی مانند بار کاری بیش از حد را برای کارکنان حسابداری و شرکایشان برجسته کرده اند (مرکز کیفیت حسابداری^۲، ۲۰۱۴؛ هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری و اطمینان^۳، ۲۰۱۴؛ هیئت نظارت بر حسابداری شرکت های دولتی، ۲۰۱۴). مطابق با فرضیه مشغله کاری مبنی بر اینکه چندین تکالیف حسابداری تلاش و زمان در دسترس شرکای حسابداری را محدود می کند، مطالعات گذشته به طور کلی یک رابطه منفی بین مشغله شریک حسابداری و کیفیت حسابداری را فرض کرده اند (گال، مای و لای^۴، ۲۰۱۷). با این حال، با استفاده از داده های استرالیایی، گودوین و وو،^۵ (۲۰۱۶) دریافته اند که مشغله شریک حسابداری کیفیت حسابداری را مختل نمی کند و استدلال می کنند که مشغله به طور بهینه توسط هر شریک در حالت تعادل انتخاب می شود. بنابراین گودوین و وو، (۲۰۱۶) به این امکان اشاره می کنند که شرکای حسابداری پرمشغله، مزایای سرریز دانش ناشی از دانش عمیق عملیات و ویژگی های مشتریان متعدد را تجربه می کنند که به آن ها اجازه می دهد تکالیف حسابداری را سریع تر و کارآمدتر انجام دهند و در عین حال کیفیت حسابداری را حفظ کنند.

¹ Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)

² Center For Audit Quality

³ International Auditing and Assurance Standards Board

⁴ Gul, Ma, & Lai

⁵ Goodwin and Wu