



بررسی ارتباط چرخش حسابرس و افشاء موضوعات کلیدی حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محدثه ملکان^۱، میثم کرملو^۲، علی حاتمی^۳

- ۱- دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد علوم و تحقیقات، تهران، ایران.
- ۲- دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد علوم و تحقیقات، تهران، ایران.
- ۳- دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد علوم و تحقیقات، تهران، ایران.

چکیده

هدف پژوهش حاضر بررسی ارتباط چرخش حسابرس و افشاء موضوعات کلیدی حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. پژوهش های قبلی نشان داده اند که متغیرهای مختلف حسابرسی تاثیر معناداری بر کیفیت گزارشگری مالی دارند. جامعه آماری این پژوهش از کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره ی زمانی ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۰ (دوره ۵ ساله) تشکیل شده است که با استفاده از روش نمونه گیری، تعداد ۱۱۰ شرکت برای دوره ۵ ساله انتخاب شده اند. همچنین برای تجزیه و تحلیل نتایج از مدل رگرسیونی استفاده شده است. نتایج به دست آمده نشان می دهند که چرخش حسابرس تاثیر مثبت و معناداری بر کیفیت گزارشگری مالی دارد. همچنین برخی متغیرهای مرتبط با افشاء موضوعات کلیدی در گزارش حسابرس مانند افشاء دارایی، افشاء بدهی، افشاء درآمد و هزینه، تفسیر اطلاعات، تفسیر وضعیت آینده شرکت و تداوم فعالیت با متغیر وابسته (کیفیت گزارشگری مالی) ارتباط مثبت و معناداری وجود دارد. اما بین متغیرهای افشاء زیان انباشته، تفسیر سرمایه در گردش و تفسیر درباره مدیریت یا برنامه های رفاهی با متغیر کیفیت گزارشگری مالی، ارتباط معناداری وجود ندارد.

واژگان کلیدی: چرخش حسابرس، کیفیت گزارشگری مالی، افشاء موضوعات کلیدی