

تأثیر عملکرد حسابرسان بر کیفیت حسابرسی

نادر نقش بندی^۱، مصطفی محمدی^۲، شعبان محمدی^۳

۱-استادیار گروه حسابداری موسسه آموزش عالی حکیم نظامی قوچان

۲و۳-کارشناسی ارشد حسابرسی موسسه آموزش عالی حکیم نظامی قوچان

چکیده

از دیرگاه کاهش هزینه حسابرسی مستقل صورت‌های مالی و صرفه‌جویی در زمان ارائه خدمات، مورد توجه سازمان‌های مورد حسابرسی و حرفه حسابرسی مستقل بوده است. اتکاء حسابرسان مستقل به عملکرد حسابرسی داخلی سازمان‌های مورد حسابرسی می‌تواند بالقوه باعث کاهش هزینه و صرفه‌جویی در زمان ارائه خدمات گردد. استفاده از حسابرسی داخلی توسط سازمان‌ها این امکان را ایجاد می‌کند که حسابرسان در فرایند حسابرسی مستقل صورت‌های مالی اساسی (حسابرسی مالی) بتوانند در صورت لزوم و تمایل، به عملکرد حسابرسان داخلی اتکاء نمایند. اتکاء به عملکرد حسابرسان داخلی در نهایت منجر به محدود کردن دامنه حسابرسی مالی (آزمون محتوا) می‌گردد. محدود کردن آزمون محتوا منجر به کاهش هزینه حسابرسی مالی و صرفه‌جویی در زمان ارائه خدمات حسابرسی می‌گردد. لذا هدف این پژوهش بررسی تأثیر عملکرد حسابرسان بر کیفیت حسابرسی می‌باشد، به منظور دستیابی به این هدف سه فرضیه تدوین شد. جهت آزمون این فرضیه‌ها با استفاده از روش حذف سیستماتیک، نمونه‌ای متشکل از ۹۶ شرکت از بین شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ انتخاب گردید و مدل رگرسیونی چند متغیره خطی بکار برده شد. نتایج حاصل از فرضیه‌های پژوهش نشان می‌دهد که بین عملکرد حسابرسان و کیفیت حسابرسی رابطه معنی‌داری وجود ندارد و فرضیه اول پژوهش رد می‌شود. همچنین بین حق‌الزحمه حسابرسی و کیفیت حسابرسی رابطه معنی‌داری وجود دارد و فرضیه دوم پژوهش تأیید می‌شود. همچنین بین عملکرد حسابرسان و کیفیت حسابرسی در سازمان حسابرسی قوی‌تر از سایر مؤسسات حسابرسی رابطه معنی‌داری وجود دارد و فرضیه سوم پژوهش تأیید می‌شود.

واژگان کلیدی: عملکرد حسابرسان، کیفیت حسابرسی، حق‌الزحمه حسابرسی