

بررسی تاثیر طول دوره تصدی مدیر حسابرسی و مدیریت شرکت مشتری و طول دوره مشارکت موسسه حسابرسی با مشتری بر کیفیت حسابرسی

محسن رحیمی دستجردی^۱

زهره گلی ملک آبادی^۲

چکیده

هدف اصلی پژوهش حاضر بررسی جنبه ای از رابطه حسابرسی و صاحبکار یعنی تاثیر طول دوره تصدی مدیر حسابرسی و مدیریت شرکت مشتری و طول دوره مشارکت موسسه حسابرسی با مشتری بر کیفیت حسابرسی است. این مطالعه به بررسی تاثیر طول دوره تصدی مدیر حسابرسی و مدیریت شرکت مشتری و طول دوره مشارکت موسسه حسابرسی با مشتری بر کیفیت حسابرسی می پردازد. فرضیه های پژوهش با استفاده از روش رگرسیون لجستیک مورد آزمون قرار می گیرد. جامعه آماری پژوهش، شرکتهای حاضر در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۵ می باشد. نتایج حاصل از بررسی ۹۸ شرکت عضو نمونه آماری تحقیق نشان می دهد که بین دوره تصدی حسابرسی مدت زمان روابط مدیر حسابرسی و مدیریت شرکت مشتری (روابط بین فردی) و مدت زمان مشارکت موسسه حسابرسی با مشتری (شرکت با شرکت) با کیفیت حسابرسی رابطه معنادار مثبت وجود دارد، بنابراین افزایش در دوره تصدی حسابرسی، کیفیت حسابرسی را افزایش می دهد که این یافته، دیدگاه تخصص حسابرسی را تایید و نگرانی در خصوص دیدگاه استقلال حسابرسی را برطرف می نماید.

کلید واژه: دوره تصدی حسابرسی، کیفیت حسابرسی، مدت زمان روابط شریک حسابرسی و مدیریت شرکت مشتری (روابط بین فردی)، مدت زمان مشارکت موسسه حسابرسی با مشتری (شرکت با شرکت)

مقدمه

مطالعات در خصوص مدت زمان دوره تصدی حسابرسی به بررسی این امر می پردازند که آیا مدت طولانی رابطه حسابرسی صاحبکار بر کیفیت حسابرسی تاثیر دارد یا خیر. علت و محرک این تحقیقات نیز دعوت به تغییر اجباری یا اختیاری حسابرسی می باشد. استدلالی که در جهت تغییر حسابرسی عنوان می شود این است که دوره تصدی بلندمدت استقلال حسابرسی را خدشه دار می کند. استدلال مخالف نیز این است که حسابرسان از انگیزه های اقتصادی قوی برای حفظ استقلال برخوردارند و سازوکارهای داخلی از قبیل چرخش پرسنل برای حفظ استقلال و تردید حرفه ای حسابرسان کافی می باشد. همچنین استدلال می شود که دوره تصدی بلندمدت تر باعث آشنایی بیشتر حسابرسی با عملیات تجاری و مسائل

^۱- دکتری حسابداری، آموزشکده فنی و حرفه ای سما، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد اصفهان، خوراسگان، ایران

آدرس ایمیل: Mrahimiphd@gmail.com

^۲- فوق لیسانس حسابداری، آموزشکده فنی و حرفه ای سما، دانشگاه آزاد اسلامی

آدرس ایمیل: zohreh.goli1712@gmail.com