

همبستگی سود، نوسان پذیری سود و حق الزحمه حسابرسی

رضا نعمتی مفرح^۱ و کیومرث بیگلر^۲

^۱دانشجو دکتری دانشگاه آزاد اسلامی واحد قزوین

^۲عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد قزوین

چکیده- از مهم ترین موضوعاتی که معمولاً ذهن صاحبکار و حسابرسان را به خود مشغول می کند و همواره در مورد آن بین ایشان مذاکراتی رخ می دهد؛ حق الزحمه خدمات حسابرسی می باشد. حق الزحمه حسابرسی شامل کلیه ی وجوهی است که بابت دریافت خدمات حسابرسی و مطابق با قرارداد و یا توافق با حسابرسه وی و یا مؤسسه حسابرسی پرداخت می گردد. پژوهش حاضر پیشنهاد می کند که همبستگی سود و نوسانات سود با هزینه حسابرسی مرتبط است. همبستگی و نوسانات مجموعه ای از ویژگی های سود هستند که ممکن است بر درک حسابرس از خطر ذاتی تأثیر بگذارند. در پاسخ به خطر ذاتی بیشتر، حسابرسان باید آزمایشات گسترده تری را انجام دهند تا خطرات کلی مرتبط با حسابرسی کاهش یابد.

کلید واژه- نوسانات سود، هزینه حسابرسی، همبستگی سود

۱-مقدمه

تشکیل دهند، اما انجمن ها و جهات به دلایلی که بعداً مورد بحث قرار گرفتند مبهم هستند. با افزایش ریسک ذاتی، حسابرسان باید آزمایشهای اساسی تری انجام دهند تا خطرات کلی مرتبط با حسابرسی کاهش یابد. پیش بینی می شود که این تلاش اضافی باعث افزایش هزینه حسابرسی گردد.

نوسانات نشان دهنده پراکندگی سود در طول زمان است و نوسانات بالاتر نشانگر سود پراکنده تر است. تحقیقات قبلی نشان می دهد که سود با گذشت زمان بی ثبات تر شده است، که نوسانات را به عنوان یک ویژگی سودآوری مهم تبدیل می کند. استدلال می شود که سری زمانی از خصوصیات سود می تواند بر ارزیابی حسابرسان از ریسک ذاتی تأثیر بگذارد و به نوبه خود بر تلاش حسابرس و هزینه حسابرسی تأثیر بگذارد. تأثیر همبستگی سود بر درک حسابرس از ریسک احتمالاً بزرگ همبستگی، بستگی دارد. همبستگی درآمد می تواند از 1 تا -1 درصد باشد. وقتی همبستگی ارزش تقریبی صفر را به خود اختصاص می دهد، سری زمانی درآمد با عدم اطمینان مشخص می شود زیرا درآمدهای دوره قبل اطلاعاتی در مورد درآمد دوره فعلی ارائه نمی دهند، ارزیابی حسابرسان را برای حسابرسان سخت تر می کند و انتظار می رود که سود را در مقابل انتظار معیار و افزایش دشواری قرار دهند. علاوه بر این، حسابرس ممکن است یک سری از زمان های نامشخص از درآمد را مشاهده کند و آن را به

سود گزارش شده از جمله اطلاعات مالی مهمی است که در هنگام تصمیم گیری توسط افراد در نظر گرفته می شود. تحلیل گران مالی عموماً سود گزارش شده را بعنوان یک عامل برجسته در بررسی ها و قضاوت های خود مد نظر قرار می دهند. همچنین سرمایه گذاران برای تصمیمات سرمایه گذاری خود بر اطلاعات مندرج در صورت های مالی واحدهای اقتصادی خصوصاً سود گزارش شده اتکا می کنند. براساس چارچوب نظری گزارشگری مالی، اهداف اصلی گزارشگری مالی ارائه اطلاعات برای استفاده کنندگان به منظور ارزیابی: مبلغ، زمان بندی و ریسک جریان های نقدی آتی شرکت می باشد. صورت سود و زیان به عنوان یکی از صورت های مالی اساسی و سود به عنوان نتیجه این صورت مالی، جهت ارزیابی و پیش بینی آینده شرکت به کار گرفته می شود. یکی از موارد مهم برای استفاده کننده گان صورت های مالی پیش بینی سود های آتی شرکت می باشد. عوامل مختلفی در پیش بینی سودهای آتی می تواند مدنظر قرار گیرد.

همبستگی سود و نوسانات سود از ویژگی های مهم سود است که ریسک حسابرسی را تحت تأثیر قرار می دهد. اگرچه این خصوصیات ممکن است عناصر ریسک ذاتی برای حسابرس