

بررسی تاثیر تجربه حسابرسان بر حق الزحمه حسابرسان و کیفیت حسابرسان در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

دکتر علی اکبر نونهال نهر

استادیار گروه حسابداری، واحد بستان آباد، دانشگاه آزاد اسلامی، بستان آباد، ایران
anonahal@gmail.com

سعید اکبرپور

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد مرند، دانشگاه آزاد اسلامی، مرند، ایران. (نویسنده مسئول)
Sakbarpour80@gmail.com

چکیده

این پژوهش به بررسی تاثیر تجربه حسابرسان بر حق الزحمه حسابرسان و کیفیت حسابرسان در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌پردازد. جامعه آماری پژوهش، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد و با استفاده از روش نمونه‌گیری حذف سیستماتیک، ۹۵ شرکت به عنوان نمونه پژوهش انتخاب، و دوره زمانی آن بین سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۳ است. از روش داده‌های تابلویی و رگرسیون حداقل مربعات معمولی با به کارگیری نرم‌افزار *EViews* جهت آزمون فرضیه‌ها استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که تجربه حسابرسان بر حق الزحمه حسابرسان تاثیر مثبت و معنادار دارد. یعنی حسابرسان هرچه با تجربه تر باشد حق الزحمه بیشتری دریافت می‌کند و تجربه حسابرسان بر کیفیت حسابرسان تاثیر ندارد.

واژه‌های کلیدی: تجربه حسابرسان، حق الزحمه حسابرسان، کیفیت حسابرسان

مقدمه

پژوهشگران از دیرباز متوجه تاثیر تجربه بر قضاوت و تصمیم‌گیری بوده‌اند. برای مثال در رشته‌های بسیار تخصصی نظیر حسابرسان و حسابداری، آگاهی از تفاوت‌هایی که در فرآیندهای تصمیم‌گیری و روش تجربی متخصصین در مقابل تازه کارها وجود دارد، در طراحی ابزارهای کمکی برای تصمیم‌گیری (مثل سیستم‌های خبره و پشتیبان تصمیم‌گیری) و پیشبرد برنامه‌های آموزشی کارکنان بسیار ارزشمند می‌باشد (عبدالحمیدی و رایت^۱، ۱۹۸۷) در حسابرسان صورت‌های مالی، قضاوت نقش بسیار مهمی ایفا می‌کند، بطوری که تمام مراحل حسابرسان (برنامه ریزی، اجرای عملیات و اظهارنظر) با قضاوت همراه است. همچنین متغیرهای مربوط به شخص قضاوت‌کننده می‌تواند بخشی از علل اختلاف در قضاوت‌ها را تشریح کند (حساس یگانه و کثیری، ۱۳۸۲). شخصی که در یک حوزه تجربه بیشتری دارد اقلام بیشتری را در حافظه خود دارد و درک خوبی نسبت به فراوانی نسبی رویدادها دارد. علاوه بر آن، تجربه زیاد منجر به ساختار طبقه بندی پیچیده‌تر می‌شود. حسابرسان با تجربه، بهتر می‌توانند اشتباهات را شناسایی کنند و توضیحات قابل قبول‌تری درباره اشتباهات گزارش‌های مالی فراهم کنند (بستانیان، ۱۳۸۷). معلومات و تجربه از ویژگی‌های کلیدی قضاوت حرفه‌ای است. بدون وجود معلومات و تجربه، افراد حرفه‌ای نمی‌توانند

¹ Abdolmohammadi & Wright