

## تاثیر دوره تصدی حسابرِس بر محافظه کاری حسابرِس

هادی دانشور

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز، ایران.

hadi\_d\_69@yahoo.com

مرجان سمایی

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی اسوه معاصر، تبریز، ایران (نویسنده مسئول).

marjansamaee@gmail.com

شماره ۳۱ / بهار ۱۳۹۹ (جلد اول) / صص ۵۴-۶۷  
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

### چکیده

هدف این پژوهش بررسی تاثیر دوره تصدی حسابرِس بر محافظه کاری حسابرِس است. این پژوهش کاربردی و طرح آن از نوع شبه تجربی و با استفاده از رویکرد پس رویدادی است. در این مطالعه به تبعیت از فرانسویس و کریشان (۱۹۹۹) از ارقام تعهدی به عنوان محافظه کاری حسابرِس استفاده شده است. ما مدل توسعه یافته ارقام تعهدی اختیاری کوتاری و همکاران (۲۰۰۵) را به عنوان معیار محافظه کاری حسابرِس انتخاب کرده ایم. این تحقیق از نوع تحقیق های توصیفی - همبستگی است و از روش پانل جهت تجزیه و تحلیل داده ها استفاده شده است. جامعه آماری پژوهش حاضر شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. اطلاعات مورد نیاز از صورت های مالی حسابرِس شده ۱۱۲ شرکت طی دوره زمانی ۱۳۸۹-۱۳۹۴ استخراج شد. نتایج این پژوهش نشان داد بین دوره تصدی حسابرِس و محافظه کاری حسابرِس ارتباط معنادار وجود ندارد.

**واژگان کلیدی:** محافظه کاری حسابرِس، دوره تصدی، کیفیت حسابرِس.

### مقدمه

پیامدهای اقتصادی به کارگیری رویکردهای محافظه کارانه در گزارشگری مالی، مدیران شرکت ها، حسابرسان و تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری را به سمت محافظه کاری سوق داده است (کردستانی و لنگرودی، ۱۳۸۹). با توجه به شکاف ناشی از تضاد نمایندگی بین مدیریت و مالکیت ضروری بنظر می آید که اطلاعات گزارش شده گویای واقعیت و پاسخگویی منصفانه مدیریت باشد. به عنوان یک راه حل در چنین شرایطی برای کاهش این چنین تضادی، مالک می تواند به سیستم های نظارتی متوسل گردد. حسابرسی صورتهای مالی یک ساز و کار نظارتی برای کاهش اطلاعات نامتقارن می باشد. اما به دنبال رسوایی مالی شرکتها و بحران های مالی طی دو دهه اخیر که منجر به فروپاشی شرکت های بزرگ نظیر انرون، آدلفی و وردکام شد انگشت اتهام تا حدودی به سمت حسابرسان و کیفیت حسابرسی نشانه رفته است. در ایران نیز پس از کشف تقلب بانکی در سال ۱۳۹۰، برخی کارشناسان ادعای شکست حسابرسی را مطرح کرده اند (حساس یگانه و غلام زاده لداری،