

بررسی تاثیر ارتباطات سیاسی هیات مدیره بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی

فهیمه نبی زاده

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، واحد فردوس، دانشگاه آزاد اسلامی، فردوس، ایران. (نویسنده مسئول)

Fahime.nabizade68@gmail.com

مجتبی ابراهیمی رومنجان

معاون آموزشی جهاد دانشگاهی خراسان جنوبی، ایران.

Ebrahimi362@yahoo.com

شماره ۲۲ / بهار ۱۳۹۹ (جلد دوم) / صص ۶۰-۸۱
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

چکیده

هدف اصلی تحقیق بررسی تاثیر ارتباطات سیاسی بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی ۱۵۷ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد؛ از این رو نمونه مورد بررسی به روش حذف سیستماتیک در بازه زمانی ۱۳۹۲-۱۳۹۶ گردآوری گردید. برای تحقق بخشیدن به هدف مذکور بر اساس تحقیق حبیب و همکاران (۲۰۱۸)، ۷۸۵ مشاهده سال- شرکت جهت تجزیه و تحلیل فرضیه ها مورد استفاده قرار گرفت. تحقیق حاضر از نوع کاربردی بوده و از نظر ماهیت و محتوا از نوع تحقیقات توصیفی- همبستگی است. جهت سنجش کیفیت حسابرسی از سه شاخص اندازه مؤسسه حسابرسی، تخصص مؤسسه حسابرسی و تداوم دوره تصدی حسابرس بهره گرفته شد. نتایج حاصل از آزمون فرضیه های تحقیق نشان می دهد، ارتباطات سیاسی بر رابطه بین تداوم دوره تصدی حسابرس و کیفیت گزارشگری مالی تاثیر منفی و معناداری دارد. همچنین نتایج حاکی از آن است که ارتباطات سیاسی بر رابطه بین تخصص مؤسسه حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی تاثیر منفی و معناداری دارد ولی نتیجه ای مبنی بر تاثیر ارتباطات سیاسی بر رابطه بین اندازه مؤسسه حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی یافت نشد.

واژگان کلیدی: کیفیت حسابرسی، ارتباطات سیاسی، کیفیت گزارشگری مالی، تخصص حسابرس، تداوم حسابرسی.

مقدمه

شرکت ها به عنوان واحدهای اقتصادی، همواره به دنبال سودآوری و دستیابی به ثروت بیشتر می باشند. به دلایل مختلفی که مهمترین آنها جدایی مالکیت از مدیریت می باشند، شرکت ها علاوه بر وظیفه انجام فعالیت اقتصادی، وظیفه پاسخگویی به افراد بیرون از شرکت را نیز بر عهده دارند. کاراترین شکل پاسخگویی، بر اساس شواهد تجربی، گزارشگری مالی می باشد (واتس و زیمرمن^۱، ۱۹۸۶). اما مسئله مهم تردید در مورد قابلیت اتکای اطلاعات مزبور است. عدم دسترسی مستقیم به اطلاعات، فرایند تهیه آن و آثار زیان بار استفاده از اطلاعات گمراه کننده و مهم تر از تضاد منابع موجب افزایش تقاضا برای خدمات حسابرسی شده است (نیکبخت و همکاران، ۱۳۹۵). انجام حسابرسی با کیفیت، تا حدود زیادی از نگرانی سهامداران

¹ Watts, R & J Zimmerman