

بررسی رابطه استقلال، حرفه ای گرای و شک و تردید حرفه ای با کیفیت حسابرسی

دکتر نادر نقش بندی

استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی قوچان، ایران. (نویسنده مسئول)
Nader_naghshbandi@yahoo.com

منصوره سادات غفاری

حسابرس اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان شمالی، بجنورد، ایران.
Mansure.ghafari@gmail.com

فاطمه یوسف پور

مربی گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی قوچان، ایران.
yousefiarghavan70@gmail.com

شماره ۲۳ / بهار ۱۳۹۹ (جلد سوم) / صص ۷۹-۹۸
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

چکیده

این تحقیق به بررسی رابطه استقلال، حرفه ای گرای و شک و تردید حرفه ای با کیفیت حسابرسی پرداخته است. تحقیق حاضر کاربردی و از لحاظ نحوه گردآوری اطلاعات، توصیفی-پیمایشی، مبتنی بر مدل معادلات ساختاری است. جامعه آماری حسابرسان شاغل در موسسات حسابرسی شهر مشهد انتخاب شد. جهت آزمون فرضیه ها از مقدار احتمال حاصل از برازش مدل در حالت معنی داری پارامترها استفاده شد. مناسبت (برازندگی) مدل پیشنهادی با تبیین فرضیه ها در حالت تخمین استاندارد و معنی داری پارامترها با استفاده از نرم افزار اسمارت پی ال اس بررسی گردید. نتایج در سطح خطای پنج درصد نشان داد؛ بین متغیرهای استقلال، حرفه ای گرای و شک و تردید حرفه ای با کیفیت حسابرسی رابطه معنی داری وجود دارد. **واژگان کلیدی:** استقلال، حرفه ای گرای، شک و تردید حرفه ای، کیفیت حسابرسی.

مقدمه

آرنس و لوبچک^۱ (۲۰۱۱) بیان کرده اند که حسابرسی یک بررسی است که طرف مستقل به روی صورت های مالی انجام می دهد که توسط مدیریت مشتری آماده شده است؛ این بررسی به جمع آوری شواهد می پردازد و سپس شواهد را به منظور ارزیابی منصفانه بودن صورت های مالی، مورد ارزیابی قرار می دهد. هدف کلی حسابرسی بیان دیدگاه و نظر در مورد منصفانه بودن صورت های مالی در تمامی جنبه های حائز اهمیت، جایگاه مالی و نتایج عملیات ها و جریان های نقدی طبق اصول عمومی حسابداری پذیرفته شده است (بایتون و جوهانسون^۲، ۲۰۰۶). طبق نظر آگوس^۳ (۲۰۱۲) اظهارات مدیریت، نمایانگر منصفانه بودن صورت های مالی است. هیئت استانداردهای حسابرسی شش اظهار صورت مالی را طبقه بندی می کند

¹ Arens and Loebbecke

² Boynton and Johnson

³ Agoes