

بررسی دلایل تأخیر در ارائه گزارشات حسابرسی توسط موسسات حسابرسی

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۳/۲۱

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۰۴/۲۴

کد مقاله: ۱۳۶۸۸

سعید نجفی^{۱*}، حیدر محمدزاده سالطه^۲، اکبر کنعانی^۳

چکیده

هدف: هدف از این مقاله، بررسی دلایل تأخیر در ارائه گزارش حسابرسی می باشد که شامل تعداد روزهای بین پایان سال مالی شرکت تا تاریخ گزارش حسابرسی هست و با ادغام ادبیات موجود همراه است. تأخیر گزارش حسابرسی، متغیری است که در بسیاری از مطالعات مورد توجه قرار گرفته است به این دلیل که از آن به عنوان یک شاخص برای وقوع مذاکرات مدیریت حسابرسی - مشتری و بازده حسابرسی استفاده می شود و همچنین به این دلیل که گزارش حسابرسی با تأخیر زیاد، موجب تأخیر در انتشار اطلاعات درآمد به بازار می شود.

طراحی/ روش شناسی/ رویکرد: این مقاله برای بررسی پیش بینی های متداول شناسایی شده در تأخیر گزارش های حسابرسی، برای تعیین اینکه آیا تحقیقات پیشین، یک تصویر نامتناقض از دلایل تأخیر گزارش حسابرسی ارائه می دهند، از متاآنالیز استفاده می کند.

یافته ها: نتایج نشان داد که تعدادی از متغیرهای مربوط به سودآوری مشتری و وضعیت مالی، پیچیدگی مشتری و اظهارنظرهای مشروط حسابرسی موجب افزایش تأخیر در گزارش حسابرسی می شوند. علاوه بر این، زمانی که مشتریان خبرهای مثبت سودآوری خود را گزارش می دهند و همچنین هنگامی که حسابرسی به مدت طولانی حفظ می شود و خدمات غیر حسابرسی را فراهم می کند، میزان بازده گزارش حسابرسی بر اساس اندازه مشتری کاهش می یابد. چندین متغیر مانند موارد مربوط به حاکمیت شرکتی و ویژگی های مختلف حسابرسی، کمی مورد بررسی قرار گرفته اند و در تحقیقات آینده مورد بررسی قرار خواهند گرفت.

واژگان کلیدی: گزارش حسابرسی، موسسات حسابرسی، حسابرسی

۱- دانشجوی دکترای حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی مرند (نویسنده مسئول) saeedna59@gmail.com

۲- دانشیار عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی مرند

۳- عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی مرند