

بررسی تأثیر کیفیت حسابداری تخصص، دوره تصدی‌گری، اندازه حسابرس

بر احتمال تجدید ارائه صورت‌های مالی

رسول کمالی خانقاه^۱، علی شمس^۲

^۱ دانشجو کارشناسی، رشته حسابداری، دانشکده علوم مالی، دانشگاه علوم اقتصادی

^۲ استادارشته حسابداری، دانشکده علوم مالی، دانشگاه علوم اقتصادی

Rasool.kamali20@gmail.com

چکیده

هدف از تحقیق بررسی این موضوع است که آیا کیفیت حسابداری در دوره جاری، تأثیری بر احتمال تجدید ارائه صورت‌های مالی در دوره آتی دارد؟ بدین منظور رابطه بین عوامل مؤثر بر کیفیت حسابداری در دوره جاری و احتمال تجدید ارائه ارقام مقایسه‌ای صورت‌های مالی در دوره‌های آتی در شرکت‌های پذیرفته در بورس اوراق بهادار تهران بررسی شد. به‌منظور آزمون فرضیات تحقیق پس از جمع‌آوری و غربال اولیه داده‌ها، با استفاده از نمونه‌ای متشکل از شرکت‌هایی که در صنایع مختلف مشغول فعالیت هستند، بالغ بر ۱۰۵ شرکت - سال در دوره زمانی نه‌ساله (۱۳۸۰-۱۳۸۸) بررسی شد. به‌منظور محاسبه و طبقه‌بندی متغیرهای تحقیق از نرم‌افزار Excel ۲۰۱۳ استفاده شده است، سپس با استفاده از تحلیل رگرسیون لجستیک چندگانه موجود در نرم‌افزار SPSS ۱۹ به آزمون فرضیات تحقیق پرداخته شده است. برای بررسی کیفیت حسابداری از سه معیار دوره تصدی‌گری حسابرس، تخصص حسابرس در صنعت و اندازه موسسه حسابداری استفاده شده است. به‌طور کلی نتایج تحقیق حاکی از آن است که افزایش کیفیت حسابداری در دوره جاری، احتمال تجدید ارائه صورت‌های مالی در دوره‌های آتی را کاهش می‌دهد. همچنین نتایج نشان می‌دهد از میان معیارهای کیفیت حسابداری تنها میان‌دوره تصدی حسابرس و احتمال تجدید ارائه صورت‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد.

واژگان کلیدی

کیفیت حسابداری، دوره تصدی‌گری حسابرس، تخصص حسابرس در صنعت، اندازه حسابرس، رگرسیون لجستیک چندگانه.