

## بررسی و تبیین تاثیر دستگاه حسابرسي بر کیفیت حسابرسي نمونه موردی: شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

تاریخ دریافت: ۹۹/۰۳/۱۲

تاریخ پذیرش: ۹۹/۰۴/۱۸

کد مقاله: ۷۲۶۴۰

سمیه سالخورده جهانتیغ<sup>۱\*</sup>، سیدعلی مفیدی<sup>۲</sup>، میثم مهدوی<sup>۳</sup>

### چکیده

هدف اصلی این پژوهش، بررسی تاثیر دستگاه حسابرسي بر کیفیت حسابرسي اطلاعات حسابداری و عدم اطمینان اطلاعاتی است. کیفیت حسابرسي بوسیله متغیرهای مشاهده پذیر نوع اظهار نظر حسابرسي، اندازه موسسه حسابرسي و دوره تصدی حسابرسي اندازه گیری می شود و سنجش متغیر کیفیت اطلاعات حسابداری با استفاده از متغیرهای پایداری سود، کیفیت اقلام تعهدی و ارتباط سود با واکنش سرمایه گذاران انجام می شود. پژوهش حاضر رابطه بین تلاش حسابرسي و کیفیت حسابرسي را از دیدگاه فرآیند حسابرسي و نتایج حسابرسي بررسی می کند. نتایج نشان می دهد که تلاش حسابرسي به طور معناداری احتمال تعدیلات (اصلاحات) حسابرسي را افزایش می دهد، که این موضوع مانع از مدیریت سود مثبت شده و موجب بهبود کیفیت صورت های مالی حسابرسي شده، می شود. به طور کلی تلاش حسابرسي تأثیر معناداری در صدور اظهار نظرهای حسابرسي اصلاح شده ندارد، اما به احتمال زیاد در صورت فقدان تعدیلات حسابرسي، یک اظهار نظر حسابرسي اصلاح شده صادر می شود. با بروز نگرانی در مورد قابلیت اتکای صورت های مالی، خدمات اطمینان بخشی حسابرسي مستقل از طریق کاهش عدم تقارن اطلاعاتی میان مدیران و مالکان می تواند برای صورت های مالی ارزش افزوده ایجاد نماید. پژوهش حاضر با استفاده از روش تحقیق همبستگی و مدل های رگرسیون چند متغیره، در پی آن است تا ارتباط دو مؤلفه رتبه کنترل کیفیت موسسه حسابرسي و دوره تصدی حسابرسي را با شاخصی از شفافیت متشکل از ابعاد چندگانه، مورد بررسی قرار دهد. در مجموع، شواهد نشان می دهد که تلاش حسابرسي با تأثیر گذاری بر فرآیند حسابرسي و بازده حسابرسي نقش مهمی در بهبود کیفیت حسابرسي دارد.

واژگان کلیدی: دستگاه حسابرسي، تعدیلات حسابرسي، اظهار نظر حسابرسي، کیفیت حسابرسي.

۱- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسي، گرگان، ایران (نویسنده مسئول) (s.jahantigh62.@gmail.com)

۲- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسي، گرگان، ایران

۳- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسي، گرگان، ایران