

دانلود مقاله بررسی عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی و مقایسه نحوه رتبه بندی موسسات حسابرسی در ایران با سایر موسسات بین المللی

جهت مشاهده [دانلود مقاله بررسی عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی و مقایسه نحوه رتبه بندی موسسات](#)

[حسابرسی در ایران با سایر موسسات بین المللی](#) به پایین همین صفحه مراجعه نمایید

تعداد صفحات : 28 صفحه

برای دریافت اینجا کلیک کنید

فرمت WORD قابل ویرایش



چکیده

این مقاله عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در ایران در مقایسه با عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در سایر کشورها را بررسی می کند. مهمترین عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در ایران عبارتند از منابع انسانی، تخصص حسابرس، وابستگی اقتصادی حسابرس، چرخش حسابرس، معقول بودن حق الزحمه حسابرسی، ممانعت از طولانی شدن مدت ارائه خدمات حسابرسی به صاحبکاران، وضع قوانینی که حسابرس را از سازش با موارد نقض در گزارشگری منع می کند، بررسی هم پیشگان و نهایتاً رتبه بندی موسسات حسابرسی. عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در کشورهای دیگر که متفاوت از عوامل یادشده در ایران می باشند عبارتند از شهرت حسابرس، استقلال حسابرس در ارائه خدمات حسابرسی، تجربه و مسئولیت پذیری حسابرسان در ارائه خدمات، مستندات حسابرسی، و مشخصات حسابرس.

عامل رتبه بندی موسسات حسابرسی در ایران موجب ایجاد تفاوت فاحش در عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی نسبت به کشورهای دیگر شده است. زیرا رتبه بندی موسسات حسابرسی در ایران به عواملی همچون ارزیابی شرکاء، ارزیابی کارکنان موسسه حسابرسی، ارزیابی ساختار و سازمان موسسه، ارزیابی تنوع ارائه خدمات و موقعیت موسسات حسابرسی در بازار حرفه ای و نهایتاً ارزیابی کیفیت خدمات است. این در حالی است که موسسات حسابرسی در سایر کشورها برای ارائه خدمات حسابرسی به شرکت های بزرگ بورسی از سوی نهادهایی همچون حسابداران رسمی و بورس و اوراق بهادار رتبه بندی نمی شوند. رتبه بندی موسسات حسابرسی در خارج از ایران از سوی نشریه ها، مجلات و بولتن های معتبر حسابداري و مالی صورت می گیرد که موسسات حسابرسی را بر اساس درآمدهای اعلام شده از سوی ایشان در طی یک سال رتبه بندی می نمایند.

واژه های کلیدی: کیفیت حسابرسی، عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی

با توجه به پیشرفت های فناوری بسیاری از مسایل پیرامون جهان نیز دستخوش تغییرات گردیده است و دنیای فعالیت های تجاری و حرفه ای نیز از این امر مستثنی نیست و این امر به حرفه های دیگر نیز تسری یافته است. این امر موجب تقاضا درجهت دقت و تمرکز بیشتر همچون حرفه حسابرسی، سایر فعالیت های حرفه ای نیز گردیده است، اما به عقیده هیات کیفیت حسابرسی، این حرفه نتوانسته همگام با پیشرفت روز افزون فناوری و تکنولوژی پیشرفت نماید و این امر خود نیاز به انجام تحقیقات و پژوهش های فراوان توسط کارشناسان فنی و خبره دارد.

امروزه از با اهمیت ترین موضوع هایی که در حوزه حسابداری و بازار سرمایه در که دنیای پیش رو مطرح است، کیفیت حسابرسی می باشد. به جهت شناخت هر چه بهتر مفاهیم و ابعاد متفاوت آن، انجام مطالعات فراوان در این زمینه نیازی باشد تا از این طریق بتوان ارتباط بین حسابرسی و متغیرهای وابسته به آن را آشکار ساخت، از آنجا کیفیت حسابرسی غیر قابل مشاهده و یا به سختی قابل مشاهده است، انجام پژوهش نیز در این رابطه با سختی های فراوانی روبرو می باشد. در واقع هدف از انجام این تحقیق گذری بر ادبیاتی است که تاکنون توسط محققین و پژوهشگرانی بنام داخلی و خارجی انجام گرفته است.

کیفیت که در واقع به منزله عملکرد حسابرسی می باشد از عوامل متعددی همچون توانایی های حسابرس (که شامل دانش، تجربه، قدرت تطبیق و کارایی فنی) و همچنین اجرای حرفه ای (که شامل استقلال، عنیت، مراقبت حرفه ای، تضاد منافع و قضاوت) تبعیت می نماید (استاندارد حسابرسی). به دلیل نامشهود بودن ساختار کیفی حسابرسی اندازه گیری آن نیز کارساده ای نیست و لذا از آنجا که عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی های انجام گرفته از سوی حسابرسان و موسسات حسابرسی بسیار متعدد می باشد، معین نمودن ساختاری مناسب جهت تعیین کیفیت حسابرسی موسسات موضوع با اهمیتی تلقی می گردد. همچنین رسیدگی به عوامل تاثیر گذار بر آن نیز از دیدگاه افراد مختلف به خصوص عرضه کنندگان و تقاضا کنندگان این خدمات مورد توجه قرار گرفته است.

۲

در این تحقیق به بررسی عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در ایران و مقایسه آن با عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی در سایر کشورها پرداخته می شود.

با توجه به ایجاد رقابت در حرفه حسابرسی موسسات به ضرورت ارائه خدمات حسابرسی در سطح کیفی بالاتر پی برده اند. این مسئله منجر شد تا موسسات به فکر ارائه خدمات متمایز بیافتند و از آنجا که فرآیند ارتقا خدمات با کیفیت همچون کالا های درجریان ساخت محسوس و قابل لمس نمی باشد، حتی پس از ارائه خدمات نیز در بسیاری از موارد درک مهارت فنی و تخصصی کافی را در جهت ارزیابی کیفیت خدمات حسابرسی ارائه شده را ندارند. این امکان وجود دارد که صاحبکاران تمرکز بیشتری را بر مراحل و فرآیند ارائه خدمات نسبت به نتیجه کار حسابرسی داشته و همچنین تاکید و اصرار بیشتری از خود نشان دهند (پاراماسون و همکاران، ۱۹۸۵).

کیفیت حسابرسی

از واژه کیفیت تعاریف فراوانی وجود دارد، به طوریکه در فلسفه و در نظریه شناخت منظور از کیفیت، چگونگی یک چیز است، مانند خواص کمی یا خواص کیفی یا چونی ۲ است (فرهنگ فارسی، محمد معین، ۱۳۷۵). همچنین در فرهنگ لغت دهخدا کیفیت صفت و چگونگی، چونی، چگونگی و حالتی قابل وصف در چیزی ۴

معنی شده است (فرهنگ فارسی، محمد معین، (۱۳۷۵ در جایی دیگر در تحقیقات و پژوهش هایی که توسط پروفیسور فیلیپ گو (۲۰۰۱) و در فرهنگ بین المللی جدید وبسترپژوهشی در خصوص ابعاد مختلف کیفیت انجام شده است. در حقیقت کیفیت و کمیت دو واژه متفاوت از یکدیگر بوده، بطوریکه کیفیت همچون کمیت با اطلاعاتی بر حسب اعداد و ارقام گزارش نمی شود، حتی در صورتی که بخواهیم کیفیت را بر حسب اعداد و ارقام بیان کنیم نتیجه برای مخاطب نامشهود به نظر می رسد.

در حقیقت کیفیت چیزی نیست قابلیت اندازه گیری را داشته باشد، بلکه با انجام تحقیقات و تجربه عملی قابل درک بوده و ممکن است از این طریق به ماهیت آن پی برد. این واژه در زمان های مختلف

۲ - Parasuraman, A., v. Zeithaml, and L. Berry.

۵ - Ulrich .G. Philip, Teichler .Altbach.

۳

از دیدگاه های مختلف مورد توجه قرار گرفته است، همچون زمینه های ادبی، تاریخی، دین، فلسفه و علم و صنعت، تولید و بازاریابی و فروش تعاریف و مفاهیمی متفاوت دارد (فروغ منتقمی ۶ ، (۱۳۷۶ از آنجا که کیفیت واژه و اصطلاحی غیر قابل اندازه گیری و دارای ساختاری چند بعدی می باشد ۷ ، اندازه گیری آن نیز غیر ممکن و اساسا مشکل است.

کلیه تعاریف مذکور درباره کیفیت از دیدگاه های متفاوت بیان شد اما تعریف مدنظر در این پژوهش در مورد این واژه و اصطلاح در رابطه با تعریف آن از دیدگاه حسابرسی است. حال به بررسی این واژه از دیدگاه حسابداری و حسابرسی که یکی از موضوعات مهم و اساسی در حسابداری و حسابرسی تلقی می شود، می پردازیم.

بررسی میزان ارزش کیفیت حسابرسی برای سرمایه گذاران با اهمیت است، اما بررسی مستقیم آن برای سرمایه گذاران امری هزینه بر می باشد، بنابراین سرمایه گذاران برای ارزیابی کیفیت حسابرسی بر معیارها و الگوهای قابل مشاهده و ملموس تکیه می نمایند. این معیارها و الگوها در حقیقت همان عناصر تاثیرگذار بر کیفیت حسابرسی است که در بخش های بعدی در مورد هر یک از آنها و پژوهش های انجام شده در مورد هر یک اشاره خواهد شد.

سرمایه گذاران به منظور کسب اطمینان نسبت به کارایی و اثربخش بودن فعالیت ها و عملیات بازارهای مالی جهان و رسیدن به رشد اقتصادی پایدار در گستره فعالیت های جهانی، کاری بس مهم و اساسی پیشرو دارند. سرمایه گذاران به منظور دستیابی به سطحی از اطمینان که اطلاعات مالی بتواند مبنای تصمیم گیری در جهت تخصیص منابع مالی ایشان قرار بگیرد، نیاز به موثر بودن اطلاعات مالی از جنبه قابلیت اتکا و اعتماد بودن آنها را دارند.

این امر نیازمند بررسی و حسابرسی حسابرسان و اظهار نظر ایشان، نسبت به صورتهای مالی می باشد.

هرچند که مسئولیت تهیه اطلاعات مالی به خصوص صورتهای مالی بر عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی می باشد، با این وجود حسابرسان در حسابرسی مالی خود که در واحدهای تجاری انجام میدهند، به سبب اعتبار بخشی ایشان به اطلاعات مالی، به خصوص صورتهای مالی نقش اساسی و غیر قابل انکار را ایفا می نمایند.

۷ - Moltidimensional Latent Construct.

درواقع حسابرسان، اطمینانی منطقی، نسبت به صورتهای مالی عاری ازهرگونه تحریف واشتباه با اهمیت وهمچنین اثر نامساعد تئوری نمایندگی(جدایی مالکیت از مدیریت) را از طریق برقراری موازنه میان تهیه کنندگان و استفاده کنندگان صورتهای مالی را به حداقل ممکن می رسانند(گاید، ۸،

۲۰۰۸). گرچه مدیریت واحد مورد رسیدگی ملزم به پاسخگویی در رابطه با کیفیت گزارشگری مالی می باشد، با این وجود نقش حسابرسان ایجاد اطمینانی فارغ از کیفیت گزارشگری مالی مرتبط با آن خواهد بود. این نقش حسابرسان در تعیین ارزش شرکت و پیکربندی مدیریت سود در تبادلات اقتصادی جهان کاملاً اساسی و تاثیر گذار می باشد(نئو، ۹، ۲۰۰۷).

براین اساس می توان صورتهای مالی را محصول مشترك واحد گزارشگر و (مورد رسیدگی) و موسسه حسابرسی دانست و این موضوع سبب گردیده تا کیفیت حسابرسی و کیفیت گزارشگری به صورت مولفه جدایی ناپذیر در سطح جامعه نمود یابد. با توجه به تحقیق و پژوهش های صورت گرفته و نظریه های محققین در سطح دنیا، متغیرهای تاثیر گذار بر کیفیت حسابرسی به شرح زیر شناسایی و به بررسی و تحقیق و تصمیم گیری پیرامون اجماع یا عدم اجماع انجام می گیرد: تنوع صاحبکاران حسابرسی (نوع صنعت)، اندازه موسسه حسابرسی (تعداد صاحبکاران)، تخصص گرای (سابقه موسسه حسابرسی در صنعت).

با توجه به جایگاه کاربردی کیفیت در سطوح مختلف جامعه نمی توان از کیفیت تعریفی واحد بیان نمود و این خود دلیلی بر متفاوت بودن جایگاه کیفیت و کاربرد آن از سوی اندیشمندان در این رابطه می باشد که تعاریفی کاملاً متفاوت از آن را ارائه نموده اند. مانند تفاوت در تعریف کیفیت از دیدگاه مدیریت تولید و افراد بازاریاب و فروشنده می باشد. به دارا بودن ساختار چند بعدی کیفیت حسابرسی، اندازه گیری آن نیز در واقع کاملاً مشکل به نظر می رسد. ۱۰

پژوهش های مرتبط با کیفیت حسابرسی

Guyd D.F. et al. 9 – Nie - ۸

۱۰ – Public watchdog.

۵

در رایج ترین تعریف کیفیت حسابرسی می توان به تعریف دي آنجلو با عنوان "ارزیابی بازار" اشاره کرد که در آن به کشف تحریفات با اهمیت در صورتهای مالی و سیستم حسابداری که بیانگر صلاحیت و شایستگی و استقلال حسابرس می باشد(دي آنجلو، ۱۱، ۱۹۸۱).

منظور از شایستگی توانایی در کشف ومنظور از استقلال افشای آن از سوی حسابرس می باشد که این خود بیانگر کیفیت واقعی حسابرسی است و بر این فرض استوار است(وتن، ۱۲، ۲۰۰۳).

کشف تحریفات با اهمیت میزان شایستگی حسابرسان و افشا و گزارش تحریفات با اهمیت نشانگر استقلال حسابرس می باشد. حسابرسان در رسیدگی های خود احتمال دارد که اشتباهات و تحریفات با اهمیت را کشف نمایند که این مسئله بیانگر شایستگی حسابرسان است و با آموزش های مستمر آنها طی برنامه های آموزشی مداوم و مستمر از سوی موسسات و تجارب کسب شده در طی حسابرسیهای مستمر ایشان بوجود می آید وافشا تحریفات با اهمیت در گزارشهای حسابرسی صادره از سوی حسابرسان بیانگر استقلال ایشان است که منجر به افزایش میزان کیفیت حسابرسی موسسات و در نهایت کسب جایگاهی مطلوب از

بعد ایجاد اطمینان عمومی نسبت به گزارش های صادره از سوی ایشان در سطح جامعه و در میان عموم استفاده کنندگان از آنها می باشد.

با توجه به اینکه هدف حسابرس ایجاد اطمینان نسبت به صورتهای مالی می باشد و این به معنی عاری بودن صورت های مالی از نبود تحریف با اهمیت می باشد که این مسئله با توجه به تعریف پالمروس بر کیفیت واقعی حسابرسی تاکید دارد (پالمروس ۱۳، ۱۹۸۶).

در تحقیقی مشابه با دی آنجلو، محقق دیگری به نام وتن این چنین بیان داشته اند که احتمال این که حسابرس موارد تحریفات با اهمیت را کشف کند به "شایستگی حسابرس" نشان می دهد و احتمال این که حسابرس موارد تحریفات با اهمیت کشف شده را گزارش کند، به "استقلال حسابرس" بستگی دارد (وتن ۱۴، ۲۰۰۳).

همچنین در جایی دیگر دیویدو نتو کیفیت حسابرسی را توانایی حسابرس در کشف و گزارش تحریفات با اهمیت و کشف دستکاری انجام شده در سود خالص می دانند (دیویدسن و نتو ۱۵، ۱۹۹۳).

۱۱ - DeAngelo 12 - wooten 13 - Palmrose

۱۴ - Wooten. Thomas c 15- Davidson and Neu

۶

تیتمن و ترومن کیفیت حسابرسی را میزان صحت و درستی اطلاعاتی تعریف کرده اند که پس از حسابرسی در اختیار سرمایه گذاران قرار می گیرد (تیتمن و ترومن ۱۶، ۱۹۸۶).

اساس ترین مسئله در تعریف کیفیت حسابرسی تفاوت قابل شدن میان کیفیت حسابرسی و کیفیت حسابرس می باشد، با توجه به پژوهش های زیادی که در زمینه انجام گرفته، هیچ وجه تمایزی بین این دو واژه بیان نشده است و در بسیاری از موارد آن ها را معادل یکدیگر به کار برده اند.

در تعریف کیفیت حسابرس آن را به عنوان کیفیت کلی خدمات حسابرسی در تمام حسابرسی های موسسه حسابرسی بیان نموده اند، حال کیفیت حسابرسی می بایست نسبت به هر خدمت حسابرسی و به صورت جداگانه تعریف شود. در اجرای کار حسابرسی این امکان وجود دارد که خدمات ارائه شده از سوی موسسه حسابرسی در یک روند کیفی یکسان انجام نپذیرد، این بدان معناست که کیفیت حسابرس بر کیفی بودن حسابرسی های موسسات حسابرسی بنا شده، در حالی که کیفیت حسابرسی بر کیفیت واقعی نسبت به هر خدمت حسابرسی مبتنی است.

لام و چانگ در این مورد چنین بیان نموده اند که کیفیت حسابرسی برای هر کار حسابرسی بصورت جداگانه تعریف می شود زیرا ممکن است حسابرس و موسسه تمام حسابرسی های خود را در یک سطح کیفی مشابه اجرا و اعمال نکند (لام و چانگ ۱۷، ۱۹۹۴).

پالمروس در بیان مفاهیم اندازه گیری کیفیت حسابرسی از دعاوی حقوقی که بر علیه حسابرسان رخ داده جهت اندازه گیری کیفیت واقعی حسابرسی استفاده می کند (پالمرز ۱۸، ۱۹۸۶). دیوید و نتو مقیاس اندازه گیری کیفیت حسابرسی را تفاوت بین سود پیش بینی شده و سود گزارش شده قرار داده اند و تفاوت بیشتر به معنی کیفیت حسابرسی بیشتر قلمداد می گردد (دیویدسن و نتو ۱۹، ۱۹۹۳).

۱۶ - Titman & Truman 17 - Lam and Chang 18 - Palmrose 19 - David and Neu

کنفرانس بین المللی حسابداری، اقتصاد و مدیریت مالی ۴-۵ آبان ماه ۱۳۹۳

در تحقیقات انجام گرفته توسط لام و چانگ در کشور سنگاپور از آنجایی که سود پیش بینی شده نیز بطور جداگانه حسابرسی و تأیید می شود نشان می دهند که اختلاف در سود پیش بینی شده و سود گزارش شده مستقل از کیفیت حسابرسی نمی باشد (لام و چانگ، ۲۰، ۱۹۹۴)

با توجه به تحقیقات انجام شده از سوی نمازی و همکاران ساختار کیفیت حسابرسی از سازه های گوناگون کمی (اندازه موسسه حسابرسی و حق الزحمه) و کیفی از قبیل توانایی های حسابرس

(شامل دانش، تجربه، قدرت تطبیق و کارایی فنی) و اجرای ضوابط حرفه ای (شامل استقلال، عنیت، مراقبت حرفه ای، تضاد منافع و قضاوت) تشکیل شده است و به همین دلیل اندازه گیری آن دشوار است. از آنجا که عوامل زیادی بر کیفیت حسابرسی تأثیر می گذارد، تبیین کیفیت حسابرسی، موضوعی با اهمیت محسوب می شود (نمازی و همکاران، ۲۱، ۱۳۸۶)

چارچوب کیفیت خدمات حسابرسی

مطالب مذکور بیانگر تعاریف متفاوت در مورد کیفیت حسابرسی می باشد، این بیانگر برداشت های متفاوت از کیفیت حسابرسی است. در گذشته نه چندان دور تلاش هایی در رابطه با تعریف کیفیت حسابرسی صورت گرفته با این وجود در سطح عمومی مورد قبول واقع نگردید و این خود حکایت از این دارد که کیفیت حسابرسی تعریفی پیچیده داشته و بیانگر این دیدگاه است که افراد مختلف برداشت های متفاوتی نسبت به تعریف کیفیت حسابرسی در ذهن خود می پروراندند با این وجود به دیدگاه برخی از صاحب نظران در ذیل اشاره گردیده است.

کیفیت حسابرسی قبل از انجام حسابرسی و یا در حین حسابرسی امکان اندازه گیری و مشاهده ندارد و برای اینکه بتوان کیفیت حسابرسی را ارزیابی نمود نیاز به متغیرهایی خواهد بود (تیتمن و ترومن، ۲۲، ۱۹۸۶)

اندازه موسسات حسابرسی رابطه ای مستقیم و مثبتی با کیفیت حسابرسی موسسات حسابرسی وجود دارد زیرا موسسات بزرگ حاضر به قبول زیان ناشی از قصور در کشف و گزارش تحریفات با اهمیت، نمی

۲۰ - Lam and Chang

۲۲ - Titman, S. and B. Trueman

کنفرانس بین المللی حسابداری، اقتصاد و مدیریت مالی ۴-۵ آبان ماه ۱۳۹۳

باشد به عبارت دیگر کیفیت حسابرسی موسسات حسابرسی کوچک پایین تر و کمتر از کیفیت حسابرسی در موسسات بزرگتر می باشد (دی آنجلو، ۲۳، ۱۹۸۱)

برای دریافت اینجا کلیک کنید

مقالات مرتبط

- [دانلود مقاله بررسی رابطه پایداری اجزای صورت جریان وجه نقد با پایداری قیمت آتی سهام در بورس اوراق بهادار تهران](#)
- [دانلود مقاله عوامل تعیین کننده تاثیر اجتناب مالیاتی بر رابطه بین سودآوری جاری و آتی شرکتها](#)
- [دانلود مقاله تدوین مدل تاثیر استراتژی فروش و بازاریابی بر عملکرد فروش با استفاده از رویکرد PLS](#)

از این سایت ها نیز دیدن نمایید

- [ترنس لاین ، مرجع مقالات تخصصی فارسی ایران](#)
- [گت بیبر ، منبع مقالات انگلیسی و فارسی](#)
- [دانش رسان ، بیش از 1.5 میلیون مقاله فارسی](#)