

عنوان مقاله:

خوانایی متن صورتهای مالی و استراتژی های حسابرسان در مواجهه با ریسک حسابرسی

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 11، شماره 1 (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 24

نویسندگان:

نازنین بشیری منش - استادیار حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران،

امین صمیمی - کارشناس ارشد حسابرسی، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران.

خلاصه مقاله:

هدف این پژوهش بررسی تاثیر میزان ابهام و پیچیدگی در صورت های مالی بر نوع استراتژی های حسابرسان در مواجهه با افزایش سطح ریسک حسابرسی است. پیچیدگی متن یادداشت های توضیحی صورت های مالی منجر به ابهام مطالب و عدم درک آن برای سرمایه گذاران می شود و از طرفی می تواند به عنوان رویکردی برای پنهان سازی اطلاعات استفاده شود؛ لذا حسابرسان برای بررسی سطح مطلوبیت اطلاعات مالی ارائه شده لازم است از سازوکارهای مناسبی استفاده کند و خود را مقابل افزایش ریسک حسابرسی مصون سازند. در این راستا با نمونه ای شامل ۸۳۲ مشاهده (سال-شرکت) طی دوره زمانی ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۷ تاثیر خوانایی صورت های مالی بر حق الزحمه، تاخیر در ارائه گزارش، اظهار نظر و تغییر حسابرس بررسی شد. یافته ها نشان داد، با افزایش میزان پیچیدگی و ابهام متن صورت های مالی، حسابرسان وقت بیشتری برای انجام فرآیندهای حسابرسی صرف نموده و در نتیجه حق الزحمه حسابرسی و میزان تاخیر در ارائه گزارش حسابرسی افزایش می یابد. همچنین یافته ها نشان داد، حسابرسان در مواجهه با ابهام در متن صورت های مالی از اظهار نظر مشروط استفاده می کنند تا ریسک دعوی حقوقی را کاهش دهند ولی استفاده از استراتژی عدم پذیرش صاحبکار بدلیل پیچیدگی متن صورت های مالی مشاهده نشد.

کلمات کلیدی:

خوانایی صورتهای مالی، حق الزحمه حسابرسی، تاخیر در گزارش حسابرسی، اظهارنظر حسابرس، تغییر حسابرس

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1247849>

