

عنوان مقاله:

تاثیر انحراف توجه حسابرسان و ارزش های شخصی بر کشف مدیریت سود

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های حسابداری مالی، دوره 13، شماره 1 (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

ارمین وجودی نوبخت - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه بین المللی امام خمینی، قزوین، ایران

غلامرضا کردستانی - دانشیار دانشگاه بین المللی امام خمینی، قزوین، ایران

حمید حقیقت - دانشیار دانشگاه بین المللی امام خمینی، قزوین، ایران

عباسعلی دریائی - استادیار دانشگاه بین المللی امام خمینی، قزوین، ایران

خلاصه مقاله:

یکی از استراتژی های صاحبکار این است که توجه حسابرسان را از حساب های مدیریت سود شده به حساب های پاک (بدون تحریف) یا حساب هایی منحرف سازد که حاوی تحریف غیر از مدیریت سودند و از این طریق بر توانایی حسابرسان در کشف مدیریت سود تاثیر بگذارد. همچنین، به دلیل اینکه تمامی قضاوت های افراد نشئت گرفته از ارزش های شخصی آنان است، عملکرد حسابرسان در کشف مدیریت سود را می توان در ارزش های شخصی آنان جستجو کرد. هدف این پژوهش، فراهم کردن شواهد تجربی درباره این موضوع است. برای این منظور، از طریق یک طرح آزمایشی و پیمایشی و با مشارکت ۹۳ نفر حسابداری رسمی، اطلاعات لازم، جمع آوری و تحلیل شدند. شواهد نشان می دهند منحرف کردن توجه حسابرسان به حساب های فاقد تحریف، احتمال کشف مدیریت سود را کاهش می دهد و زمانی که توجه حسابرسان به حساب های دارای تحریف منحرف شود، احتمال کشف مدیریت سود افزایش می یابد. همچنین، از بین ارزش های شخصی، ارزش برانگیختگی، بیشترین و ارزش شخصی خیرخواهی، کمترین تاثیر را بر کشف مدیریت سود داشته است.

کلمات کلیدی:

ارزش های شخصی، انحراف توجه حسابرسان، حساب های تحریف شده، مدیریت سود، مدیریت حسابرسان

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1258524>

