

عنوان مقاله:

ویژگی های موسسه حسابرسی و تاخیر ارائه گزارش حسابرسی با رویکرد فراتحلیل

محل انتشار:

فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره 28، شماره 4 (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 28

نویسندگان:

محمد جواد زارع بهنمیری - استادیار، گروه حسابداری، دانشکده علوم اقتصادی و اداری، دانشگاه قم، قم، ایران.

فاطمه حسناخی - کارشناس ارشد، گروه حسابداری، دانشکده علوم اقتصادی و اداری، دانشگاه قم، قم، ایران.

خلاصه مقاله:

هدف: هدف از اجرای این پژوهش، استفاده از رویکرد فراتحلیل به منظور تحلیل و ترکیب نتایج متناقض و ناسازگار پژوهش های صورت گرفته در زمینه بررسی تاثیر حسابرسان و ویژگی های مرتبط با حسابرسی بر تاخیر در ارائه گزارش حسابرسی است. این متغیرها عبارت اند از: اندازه موسسه حسابرسی، تخصص حسابرسان در صنعت، تغییر حسابرسان، دوره تصدی حسابرسان، نوع اظهارنظر حسابرسان و فصل شلوغی کار. روش: برای دستیابی به هدف پژوهش با به کارگیری رویکرد لیپسی و ویلسون (۲۰۰۱) و همچنین، اجرای آزمون های Q کوکران و اگر، ۷۵ مطالعه شامل ۲۰ مطالعه داخلی طی سال های ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۸ و ۵۵ مطالعه خارجی طی سال های ۱۹۸۹ تا ۲۰۱۹ بررسی شد. در این مطالعات، تاخیر گزارش حسابرسی به عنوان متغیر وابسته و ویژگی های موسسه حسابرسی متغیر مستقل مطرح شده بودند. یافته ها: نتایج پژوهش نشان می دهد که بین اندازه موسسه حسابرسی و دوره تصدی حسابرسان با تاخیر گزارش حسابرسی رابطه معناداری وجود ندارد؛ اما بین تغییر حسابرسان، نوع اظهارنظر حسابرسان و فصل شلوغی کار با تاخیر گزارش حسابرسی رابطه مثبتی برقرار است. یافته دیگر اینکه ارتباط منفی بین تخصص حسابرسان و تاخیر گزارش حسابرسی نیز به تایید رسید. نتیجه گیری: فعالیت حسابرسان متخصص در شرکت ها می تواند موجب تسریع فرایند حسابرسی شود و گزارش های مالی با تاخیر کمتری در دسترس استفاده کنندگان قرار گیرد. همچنین، برای کاهش تاخیر در ارائه گزارش، می بایست تغییر حسابرسان و مسئله حسابرسی نخستین را کاهش داد و زیرساخت های لازم برای کاهش تحریف های بااهمیت در گزارش های مالی شرکت ها و ارائه گزارش های غیرمقبول حسابرسان را فراهم کرد تا ارائه به موقع گزارش های مالی، غنای بیشتر محتوای اطلاعاتی را به همراه داشته باشد.

کلمات کلیدی:

تاخیر گزارش حسابرسی، فراتحلیل، ویژگی های حسابرسان

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1386833>

