

## عنوان مقاله:

چرخش اجباری موسسات حسابرسی و محدودیت در ارائه سایر خدمات حسابرسی: هزینه ها و منافع

## محل انتشار:

پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره 10، شماره 39 (سال: 1397)

تعداد صفحات اصل مقاله: 31

## نویسندگان:

زهره ابادری - کارشناس ارشد حسابرسی، دانشگاه فردوسی مشهد، مشهد، ایران

فرزانه نصیرزاده - دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه فردوسی مشهد، مشهد، ایران

## خلاصه مقاله:

در سال های اخیر، مقررات متعددی با هدف حفظ استقلال و ارتقا کیفیت حسابرسی وضع شده است. چرخش اجباری موسسات حسابرسی و محدودیت در ارائه سایر خدمات حسابرسی از جمله این مقررات هستند. هدف این تحقیق، بررسی مقایسه ای دیدگاه استفاده کنندگان در مورد رابطه بین چرخش اجباری موسسات حسابرسی و محدودیت در ارائه سایر خدمات حسابرسی با کیفیت حسابرسی است. همچنین، این تحقیق درصد بررسی هزینه و منفعت مقررات مذکور می باشد. داده ها از طریق پرسشنامه، بین ۱۳۵ حسابرس و ۷۷ نفر از کارکنان شرکت های سرمایه گذاری (مدیران مالی، مدیران سرمایه گذاری، کارشناسان ارشد، کارشناسان و تحلیل گران سرمایه گذاری) در تهران توزیع شد. نتایج حاکی از آنست که، مقررات ذکر شده، موجب بهبود کیفیت حسابرسی و بهبود اعتماد استفاده کنندگان می گردد. همچنین، طبق نتایج، اعمال مقررات مذکور بر هزینه حق الزحمه حسابرسی بی تاثیر بوده و همچنین، بین نگرش حسابرسان و کارکنان شرکت های سرمایه گذاری نسبت به تاثیر مقررات فوق بر کیفیت حسابرسی و اعتماد استفاده کنندگان تفاوت معنی داری وجود دارد.

Abstract In the recent years have been set several requirements such as Mandatory external audit firm rotation and limiting the provision of non-audit services, to improve audit independence and audit quality. The purpose of this study is to investigate requirements effects in audit quality, users confidence, audit fees and it's cost - benefits. The data was collected by questionnaire that it was adopted in previous researches. The samples include ۱۳۵ auditor and ۷۷ investors (financial managements, experts, senior experts and investment analysts) in Tehran city. The results, showed that Mandatory external audit firm rotation and limiting the provision of non-audit services improve audit quality and users confidence. But, they do not have meaningful effect on audit fees. Also, there is no significant differences on auditors and investors attitudes about above requirements effects in audit quality and users confidence.

Keywords: Mandatory External Audit Firm Rotation, Limiting the Provision of Non-Audit Services, Benefits and Costs, Users' Confidence, Audit Quality

## کلمات کلیدی:

چرخش اجباری موسسات حسابرسی، محدودیت در ارائه سایر خدمات حسابرسی، هزینه منفعت، اعتماد استفاده کنندگان، کیفیت حسابرسی

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1583566>



