

عنوان مقاله:

رابطه میان نوع حسابرس و قابلیت مقایسه اقلام سود و زیانی

محل انتشار:

اولین همایش ملی مدیریت و حسابداری ایران (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

مولود خانقلی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه کردستان

محمد امید اخگر - استادیار گروه حسابداری دانشگاه کردستان

خلاصه مقاله:

هدف این پژوهش بررسی رابطه میان نوع حسابرس و قابلیت مقایسه اقلام سود و زیانی است یکی از اقلام مهمتر در ارزیابی عملکرد شرکت، اقلام سود و زیان منعکس در صورت سود و زیان است؛ در صورتیکه این اقلام با اطلاعات مشابه سایر واحدها تجاری و یا با اطلاعات همان واحد تجاری در دوره یا دوره ها قبل، قابل مقایسه نباشند، درک استفاده کنندگان از عملکرد مالی واحدها تجار مختلف گمراه کننده خواهد بود و تصمیمات استفاده کنندگان به گونه ای منطقی اتخاذ نخواهد شد با وجود این که قابلیت مقایسه، همواره در چارچوب استانداردها حسابداری محقق می گردد اما قابلیت انعطاف پذیر ذاتی برخی از استانداردهای حسابداری موجب شده تا قضاوت ها و تفسیرها اشخاص درگیر در اجرای استانداردهای حسابداری سبب کاهش قابلیت مقایسه صورت های مالی گردد از این رو حسابرس به عنوان یک عامل اقتصادی می تواند نقش مهمی بر ارتقای قابلیت مقایسه صورت های مالی ایفا نماید هنگامی که حسابرسان با کیفیت انتخاب می شوند، مدیران توانایی کمتری برای دستکار سود دارند و سود از کیفیت بالاتری برخوردار است، زیرا استانداردهای حسابداری توسط مدیران بر مبنایی منسجم تر و صحیح تر به کار گرفته می شوند. و امکان سوء استفاده از انعطاف پذیر روش ها و اصول پذیرفته شده حسابداری از مدیران سلب می گردد و قابلیت مقایسه افزایش می یابد مؤسسات حسابرسی در ایران به دو نوع سازمان حسابرسی و جامعه حسابداران رسمی تفکیک می شوند حسابرسان سازمان حسابرسی به دلیل دارا بودن تجربه بیشتر، تخصص در صنعت، استقلال بیش تر، توانایی بیشتری را در کشف تحریفات بااهمیت دارند و حسابرسی باکیفیت تری را نسبت به مؤسسات عضو جامعه حسابداران رسمی انجام می دهند بنابراین نوع مؤسسه حسابرسی با کیفیت کار آن مرتبط است و کیفیت حسابرسی انجام شده توسط مؤسسات نیز می تواند ویژگی کیفی قابلیت مقایسه را تحت تأثیر قرار دهد، از این رو باید یکنواختی بیشتر در ساختار اقلام سود و زیانی و اقلام تعهدی شرکت های حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی (نماینده حسابرس بزرگ) نسبت به شرکتهای حسابرسی شده توسط یک مؤسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی (نماینده حسابرس کوچک) وجود داشته باشد.

کلمات کلیدی:

اقلام سود و زیانی، قابلیت مقایسه، کیفیت حسابرسی، نوع حسابرس، ویژگی ها کیفی اطلاعات

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/471965>

