

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر چرخش حسابرس بر مدیریت سود واقعی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

دومین کنفرانس سالانه اقتصاد، مدیریت و حسابداری (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

نویسندگان:

شاپور شهابی - گروه حسابداری، واحد مسجد سلیمان، دانشگاه آزاد اسلامی، مسجد سلیمان، ایران

محمد رمضان احمدی - گروه حسابداری، دانشگاه شهید چمران، اهواز، ایران

خلاصه مقاله:

یکی از عواملی که میتواند سبب کاهش کیفیت گزارشگری مالی و کاهش کیفیت حسابداری شود، عدم تغییر حسابرس است. که این امر به دلیل تصورات ذهنی مبنی بر شناخت محیط کاری، افزایش نفوذ مدیریت شرکت بر حسابرس، شناخت مکانیزم حسابرس و وابستگی مالی حسابرس رخ می دهد. برای رفع این مشکل از سویمراجع حرفهای پیشنهاد چرخش و تغییر اجباری موسسات حسابرسی به تصویب رسیده است. لذا با توجه به اهمیت تغییر حسابرسان و مدیریت سود واقعی این تحقیق به بررسی تاثیر چرخش حسابرس بر مدیریت سود واقعی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی 1387 الی 1393 با استفاده از اطلاعات 160 شرکت انجام شد. این تحقیق در حیطه تحقیقات اثباتی حسابداری و از نظر نوع پرسویدادی محسوب میگردد. از لحاظ نوع استدلال و نتیجهگیری، جزو تحقیقات استقرایی و دسته تحقیقات همبستگی قرار میگیرد. آزمون فرضیهها از طریق رگرسیون چندگانه و به روش حداقل مربعات تعمیم یافته (EGLS) رویکرد دادههای تابلویی صورت با استفاده از آزمون پایایی متغیرها صورت پذیرفت. نتایج تحقیق نشان داد که با تغییر حسابرس، میزان دستکاری ناشی از فعالیتهای واقعی سود کاهش مییابد. نتایج این تحقیق مطابق دیدگاه موافقان تغییر حسابرسان می باشد که بر این باور هستند که حسابرسان بعد از حضور طولانی مدت در کنار یک صاحبکار به دلیل وابستگیهای اقتصادی، انگیزه بیشتری برای حفظ صاحبکار و پذیرش دیدگاهها و خواستههای وی خواهند داشت که این امر استقلال آنها را مخدوش میکند و باعث کاهش کیفیت حسابرسی میشود.

کلمات کلیدی:

اوراق بهادار، حداقل مربعات تعمیم یافته، سود واقعی، چرخش حسابرس

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/671349>

