

عنوان مقاله:

حسابرسان مستقل. ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی: ارزیابی تجربی

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های جدید در مدیریت و حسابداری، دوره 4، شماره 7 (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 26

نویسندگان:

عزیز گرد - استادیار حسابداری، دانشگاه، پیام نور، تهران، ایران

سجاد نژادقربانیور - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور واحد تهران غرب، ایران

خلاصه مقاله:

ارزیابی نقاط قوت عملکرد حسابرسی داخلی مشتری توسط حسابرسان مستقل به دلیل قوانین قویتر در اطراف ارزیابی کنترل های داخلی بعد از SOX توجه زیادی را به خود جلب کرده است. با این حال، این تحقیق بررسی میکند که چطور این تکاملی که در عمل رخ میدهد ترکیبی و انحصاری هستند. در این مطالعه، ما بصورت تجربی بررسی میکنیم که چطور مدل نظری دسایی و همکاران (2010) منعکس کننده این است که از چه طریقی حسابرسان در مورد قدرت عملکرد حسابرسی داخلی مشتریان در عمل قضاوت میکنند. بطور خاص، ما شواهدی را در مورد عملکرد کار حسابرسی داخلی، صلاحیت و عینیت در شیوه مطابق با ساختار ارزیابی شواهد اعمال شده با مدل دسایی و همکاران (2010) ارایه میکنیم. سپس قضاوت های قوی واقعی حسابرسان در مورد سطوح قوت پیش بینی شده توسط مدل را مقایسه کرده و شباهتها و اختلافها را نیز ارزیابی کردیم. نتایج نشان میدهد که هیچ عاملی در تمام موارد بر قضاوت های قوی غالب نیست. علاوه بر این، حسابرسان مستقل مدارک منفی را به میزانی که مدل ارزش گذاری میکند، موزون نمیکند. زمانی که شواهد مربوط به سه عامل متناقض است، حسابرسان مستقل به صورت متفاوت آنها را به شیوه ای متناسب در ارزیابی قضاوت قوی کلی آنها ادغام میکنند. در نهایت، ما دریافتیم که نتایج مطابق با تحقیقات قبلی نشان میدهد که حسابرسان تمایل دارند که در مورد مدارک منفی نسبت به مدارک مثبت حساس تر هستند. همچنین، انتقال اعتقادات حسابرسان به دور از موقعیت منفی با مدارک مثبت نسبت به حرکت آن اعتقادات به دور از موقعیت مثبت با مدارک منفی، دشوارتر است. نتایج نشان می دهد که آموزش اضافی و استفاده از کمک به تصمیم گیری ساختار یافته با توجه به مدل دسایی و همکاران (2010) بطور خاص زمانی که نتایج مربوط به عملکرد کار حسابرسان داخلی، صلاحیت و عینیت متناقض است، بسیار مفید خواهد بود.

کلمات کلیدی:

ارزیابی قضاوت، حسابرسی، عملکرد، ارزیابی تجربی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/764614>

