

عنوان مقاله:

چرخش اجباری حسابرس

محل انتشار:

فصلنامه حسابداری و منافع اجتماعی، دوره 6، شماره 2 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 24

نویسنده:

طه احمدزاده - دانشجوی دکتری رشته حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد کرمانشاه

خلاصه مقاله:

بعد از ورشکستگی شرکت هایی همچون انرون و ورلداکام، توجه و نظر قانونگذاران و نهادهای نظارتی به سوی حسابرس و چرخش آنها بیشتر جلب گردید. در این ارتباط دو بخش 203 و 207 از قانون ساربنز آکسلی (2002) به موضوع منع تصدی‌گری شرکای حسابرسی بمدت بیش از 5 سال و انجام مطالعه در خصوص چرخش اجباری موسسات حسابرسی اختصاص یافته است. استدلال‌ها پشتوانه چرخش اجباری در دو مقوله ارتقای استقلال حسابرسان و تمرکززدایی در بازار حسابرسی است و در نقطه مقابل آن مطالعات نشان می دهند که این عمل نه تنها سبب بهبود کیفیت حسابرسی نشده است، بلکه افزایش هزینه‌های حسابرسی را به همراه داشته است. افزایش هزینه ها بدلیل ضرورت کسب شواهد، شناخت در سال های اولیه حسابرسی و تمرکزگرایی بیشتر در بازار بعلت افزایش رقابت و کمتر شدن شانس موسسات کوچک بوده است که این موارد سبب به خطر افتادن امنیت شغلی حسابرسان می‌شود. به عبارتی مفهوم حسابرسی اثربخش (انجام کارآمدترین حسابرسی با کمترین هزینه) مطابق با آنچه که مدنظر قوانین بوده است؛ محقق نشده است.

کلمات کلیدی:

چرخش اجباری موسسات حسابرسی، استقلال، کیفیت حسابرسی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/884744>

