

SID



سرویس های ویژه



سرویس ترجمه تخصصی



کارگاه های آموزشی



بلاگ مرکز اطلاعات علمی



سامانه ویراستاری STES



فیلم های آموزشی

کارگاه های آموزشی مرکز اطلاعات علمی جهاد دانشگاهی

دوره ترمین

کارگاه آنلاین
بررسی مقابله ای متون (مقدماتی)

دوره ترمین

کارگاه آنلاین
پروپوزال نویسی و پایان نامه نویسی

دوره ترمین

کارگاه آنلاین آشنایی با پایگاه های اطلاعات علمی بین المللی و ترند های جستجو

بررسی تاثیر فشار زمانی حسابرسی بر
کیفیت سود در شرکت های پذیرفته شده
در بورس اوراق بهادار تهران

قاسم رضانی

(دانشجو دانشگاه آزاد اسلامی بیرجند)

ایمیل: Ramazanighasem@yahoo.com

چکیده

تحقیق حاضر، بررسی تاثیر فشار زمانی حسابرسی بر کیفیت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بررسی می کند. حسابرسان اغلب با فشار بودجه های زمانی ست گیرانه مواجه اند. به واسطه توجه و اهمیت زیادی که موسسه های حسابرسی برای دستیابی به بودجه های زمانی به عنوان به عنوان معیاری برای اثربخشی قائل هستند، مشکلات آنان برای اندازه گیری اثربخشی حسابرسی، تضاد بالقوه بین درست انجام دادن

کارها و هزینه های کنترل برای حسابرسی های با کیفیت بالا، تشدید شده است. به منظور مطالعه موضوع مورد اشاره، جامعه آماری تحقیق موسسه های حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی در محدوده شهر تهران تعیین و با نمونه گیری تصادفی از بین این موسسه ها، انتخاب و داده های لازم گردآوری شد. همچنین برای آزمون فرضیه های پژوهش از روش الگوی دوربین واتسون و همبستگی با کمک نرم افزار ایویوز استفاده شده است. نتایج در پایان حاکی از آن است که فشار زمانی حسابرسی رابطه معناداری بر کیفیت سود دارد.

کلمات کلیدی : فشار زمانی ، حسابرسی ، کیفیت سود

مقدمه

با توجه به اینکه به نظر می‌رسد فشار بودجه زمانی برای حسابرسان به یک پدیده عمومی در کار حسابرسی تبدیل گردیده، قضاوت حرفه‌ای اهمیت به خصوصی پیدا می‌کند. ممکن است حسابرس بر اساس قضاوت و نظر خود بعضی از مراحل را به دلیل فشار زمان کم اهمیت تلقی نموده و انجام ندهد ولی در کاربرد-های خود خلاف آن را نشان دهد. تحت شرایط فشار زمانی فزاینده و انگیزه حسابرس جهت ادامه همکاری با موسسه حسابرسی، مهم است بدانیم که آیا مسئولیت پاسخگویی برای کار حسابرسی انجام شده، منجر به درک هزینه‌های شهرت شده و رعایت دستکاری را در فرآیند جمع‌آوری شواهد حسابرسی، خواه فشار زمانی وجود داشته یا نداشته باشد، به خطر می‌اندازد. زمانی که حسابرسان تحت افزایش مهلت تحمیلی فشار زمانی هستند کیفیت حسابرسی کاهش پیدا می‌کند. این تاثیر منفی حتی در میان حسابرسانی که منابع بیشتر را در اختیار خود دارند باقی می‌ماند. حسابرسان رویه‌ها را در نزدیکی مهلت مورد نیاز (یا توسعه یافته) تشکیل پرونده تکمیل می‌کنند که این امر ممکن است کیفیت حسابرسی را برای پاسخگویی به گزارش مورد نیاز به خطر بیندازد. فشار بودجه زمانی می‌تواند دارای اثرات مثبت یا منفی باشد. این فشار ممکن است حسابرسان را به سخت‌تر کار کردن وادار و در نتیجه برای افزایش کارایی تلاش نماید. اما اگر فشار بودجه زمانی در حد غیرمتعارف باشد. آثار منفی آن بروز می‌نماید.

ممکن است این فشار موجب احساس استرس در حسابرسان گردیده و دست به عکس‌العمل‌های متفاوتی بزنند. این عکس-العمل‌های می‌تواند به اشکال گوناگونی ظاهر شود. آنها ممکن است به زمان انجام عملیات در سال قبل توجه نموده و سعی نمایند زمان انجام عملیات سال جاری را در همان حد نگه دارند. این عمل از طریق انجام کار در زمان مشخصی صورت می‌پذیرد. ممکن است این استرس آنان را به اعمالی وادار کند تا در جهت رعایت بودجه زمانی، کیفیت حسابرسی را کاهش دهند همچنین احتمال می‌رود با یک رویکرد مثبت آنان افزایش بودجه زمانی را درخواست نماید این استرس زمانی شدیدتر می‌شود که رعایت بودجه زمانی عامل مهمی در ارزیابی عملکرد تلقی شود (کرمی و همکاران، 1395، 9-10).

کیفیت سود از جنبه‌های با اهمیت سلامت مالی شرکت‌هاست که مورد توجه تمام استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی است. کیفیت سود به توانایی سود گزارش شده در انعکاس سود واقعی، سودمندی در پیش‌بینی سود آتی و همچنین به ثبات، پایداری و عدم تغییرپذیری سود گزارش شده اشاره دارد.

بنابراین انتقاد استفاده‌کنندگان از چنین سودی، منطقی و جدی است و در جوامع اقتصادی همچون ایران که در آثار فرایند خصوصی سازی است، اندازه‌گیری قابلیت سودآوری واقعی و ارزش‌گذاری صحیح شرکت‌ها که به طور اساسی مرتبط با سود گزارشی است حیاتی جلوه می‌کند (دستگیر و همکاران، 1394، 22). کیفیت سود درجه ثبات عملکرد عایدات در دوره آینده است. کیفیت سود، احتمال پایداری عایدات جاری در آینده است. کیفیت سود را توانایی سود در نشان دادن عایدات آتی تعریف

می‌کنند. کیفیت سود را مرتبط با سود مورد نظر می‌دانند، یعنی از دید آنها کیفیت سود حدی از صداقت است که عایدات گزارش شده در گزارش سود مورد نظر را نشان دهد. کیفیت سود درجه تفاوت سود خالص گزارش شده از عایدات واقعی است. سود با کیفیت سودی می‌دانند، که به ارزش شرکت در بلندمدت نزدیک‌تر بوده و حاوی محتوای اطلاعاتی بیشتر باشد. کیفیت سود را به شکل رابطه بین اقلام تعهدی و جریان های نقدی تعریف می‌کند. از دلایل احتمالی تنوع در تعاریف به عمل آمده از کیفیت سود می‌تواند نگاه های متفاوت محققان به جنبه های گوناگون این مفهوم باشد. به همین دلیل، موضوع کیفیت سود موضوعی پیچیده به شمار می‌رود و تاکنون هیچ محققى نتوانسته است تعریف جامعی از این مفهوم ارائه نماید یا شاخص کاملی بر آن بیابد (جلیلی و قیصری، 1393، 150).

فشار زمانی ۱ به عنوان محدودیت رایج در تخصیص منابع برای انجام کار حسابرسی تعریف شده است. در این پژوهش از دو جنبه شامل فشار انجام کار در موعد مقرر ۱ و فشار بودجه ای ۱ مورد توجه قرار گرفته است. این دو مفهوم از هم متمایز هستند، اما الزاماً از یکدیگر مستقل نیستند (برزیده و خیراللهی، 1390، 12). ما در این مطالعه ابتدا شرح می‌دهیم که چطور افزایش فشار زمانی انجام شده از بیرون اساساً می‌تواند روی رویکرد حسابرسی تاثیر گذاشته و بررسی پایان سال تراز حساب‌ها و تراکنش‌ها (معاملات) را محدود کند. ما از تأخیر حسابرسی برای طراحی یک مقیاس پیوسته از فشار زمانی حسابرسی و برای گروه‌بندی شرکت‌ها بر اساس محدوده‌ای که آن‌ها بیشترین تاثیرگذاری را از تغییر مهلت زمانی متحمل می‌شوند، استفاده می‌کنیم. تأخیر

حسابرسی به صورت طول مدت زمان از پایان سال مالی یک شرکت تا تاریخ گزارش حسابرسی تعریف می شود. لذا سوال اصلی در این تحقیق این است که: تاثیر فشار زمانی حسابرسی بر کیفیت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران چگونه می باشد؟

چارچوب نظری و مدل پژوهش

اندازه گیری کیفیت سود: مدیران شرکت ها برای دستکاری سود از دو روش مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی و مدیریت سود مبتنی بر دستکاری فعالیت های واقعی استفاده می کنند. در این پژوهش برای اندازه گیری مدیریت سود از دو معیار ارقام تعهدی اختیاری و دستکاری فعالیت های واقعی استفاده شده است. تحقیقات متعددی از ارقام تعهدی اختیاری به عنوان شاخص مدیریت سود و کیفیت سود استفاده کرده اند. الف) در این مدل، ابتدا کل ارقام تعهدی ۱ (TAC) هر دوره به شرح مدل (1) محاسبه می گردد. برای محاسبه ارقام تعهدی هر سال خالص جریان وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی (CFO) از سود خالص (NI) کسر می گردد:

$$TAC_{i,t} = NI_{i,t} - CFO_{i,t} \quad .1$$

سپس با استفاده از مدل تعدیل شده جونز (مدل شماره 2) اقدام به برآورد ارقام تعهدی غیر اختیاری ۱ آن دوره (NDAC_{i,t}) می گردد.

$$NDAC_{i,t} / TAC_{i,t-1} = a (1 / TAC_{i,t-1} + b(NREVI_{i,t} / TAC_{i,t-1}) + c (PPE_{i,t} / TAC_{i,t-1})) + \epsilon_t \quad (2)$$

در مدل فوق: $T_{Ai,t-1}$ = مجموع دارایی های اول دوره،
 $NRE_{Vi,t}$ = تغییرات درآمد منهای تغییرات حسابهای دریافتنی،
 $PPE_{i,t}$ = ناخالص اموال ماشین آلات و تجهیزات می باشد. a, b, c
 نیز ضرایب مدل طبق فرمول (3) و ε_t خطای مدل در سال t
 هستند. برای برآورد ضرایب مدل تعدیل شده جونز از همان مدل
 اولیه جونز (مدل شماره 3) استفاده می شود.

$$TAC_{i,t} / T_{Ai,t-1} = a (1 / T_{Ai,t-1}) + b (\Delta RE_{Vi,t} / T_{Ai,t-1}) + c (3) (PPE_{i,t} / T_{Ai,t-1}) + \varepsilon_t$$

در انتها میزان ارقام تعهدی اختیاری $(DAC_{i,t})$ از تفاوت
 جمع ارقام تعهدی هر سال با ارقام تعهدی غیر اختیاری برآورد
 شده بر مبنای مدل تعدیل شده جونز محاسبه شده است. ب)
 دومین معیار برای اندازه گیری کیفیت سود واقعی هزینه های
 اختیاری غیرعادی می باشد. بادر اسپر (2011) برای برآورد سطح
 هزینه های اختیاری از مدل زیر استفاده کرده است که در این
 تحقیق نیز از این مدل استفاده شده است:

$$DISEXP_t / A_{t-1} = a_0 + a_1 (1 / A_{t-1}) + \beta (\Delta S_{t-1} / A_{t-1}) + \varepsilon$$

A: مجموع دارایی ها

S: برابر است با خالص فروش.

ε = مقدار باقی مانده به عنوان شاخص کیفیت سود می باشد که
 از مدل بادر اسپر (2011) گرفته شده است.

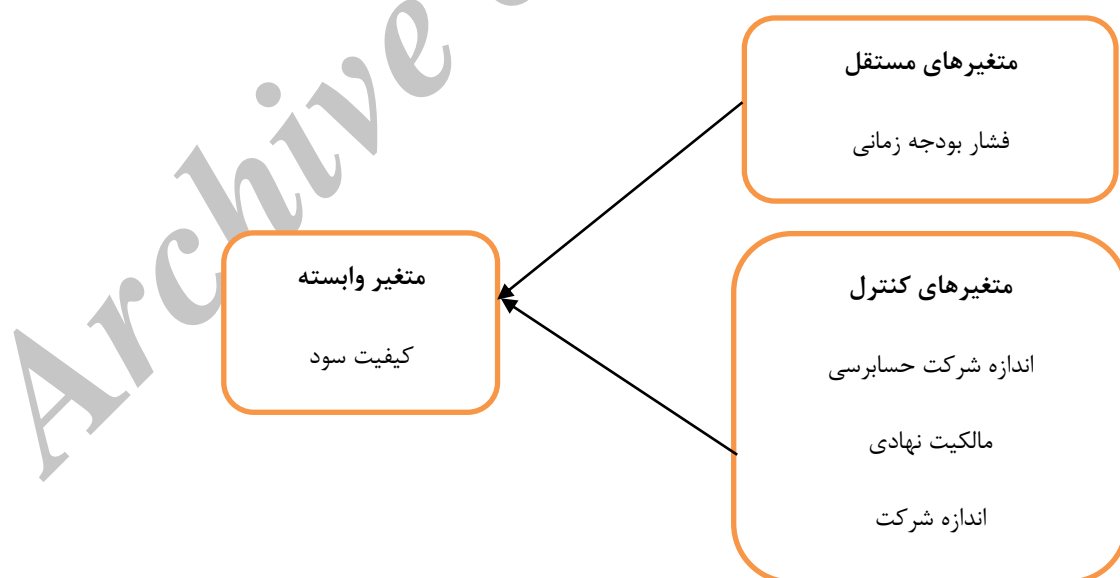
Δ = تغییر مجموع حساب های دریافتی.

DISEXP: هزینه های اختیاری است که برابر است مجموع
 هزینه های تحقیق و توسعه و هزینه های تبلیغات.

فشار زمانی: فشار زمانی به عنوان محدودیت رایج در تخصیص
 منابع برای انجام کار حسابرسی تعریف شده است. فشار زمانی از
 دو جنبه شامل فشار انجام کار در موعد مقرر و فشار بودجه ای

مورد توجه قرار گرفته است. این دو مفهوم از هم متمایز هستند، اما الزاماً از یکدیگر مستقل نیستند. به عنوان مثال اگر یک حسابرس در سال قبل از اولین مهلت تغییر، حسابرسی داشت تاریخ ثبت نام 85 روز پس از پایان سال، سپس فشار یکسان خواهد بود. این حسابرس باید حسابرسی را کاهش دهد.

شکل 1-1: مدل مفهومی تحقیق
(منبع: ملکان و توکل نیا، 1393؛ تامارا و همکاران، 2017)



تعاریف واژگان کلیدی

فشار زمانی: فشار زمانی به عنوان محدودیت رایج در تخصیص منابع برای انجام کار حسابرسی تعریف شده است. در این پژوهش فشار زمانی از دو جنبه شامل فشار انجام کار در موعد مقرر^۱ و فشار بودجه ای^۲ مورد توجه قرار گرفته است. این دو مفهوم از هم متمایز هستند، اما الزاماً از یکدیگر مستقل نیستند (برزیده و خیراللهی، 1390، 12).

فشار بودجه‌ای: بنابراین اگر بودجه معرف هدفی معین و ملموس باشد، ظرفیتی بسیار قوی برای برانگیختن دارد. دو وظیفه اصلی بودجه، برنامه ریزی و کنترل است. دو واژه برنامه ریزی و کنترل در بردارنده یک مفهوم می باشند و آن ارائه یک روش سیستماتیک و مشخص جهت به انجام رسانیدن مسئولیت ها است. از این نقطه نظر مدیریت وظیفه دارد برنامه ها را تهیه و آنها را دائماً کنترل نماید (مهرانی و نعیمی، 1382، 44-46).

بودجه زمانی: نیز ابزار مدیریتی فراگیر و مهم در بسیاری از برنامه‌ریزی‌های حسابرسی معاصر بوده است چرا که آنها ارائه دهنده مبنایی برای برآورد و کنترل هزینه ها است، ترویج دهنده مبحث اتمام به موقع کار می باشد، ارزیابی عملکرد است و ارائه دهنده شواهد و مدارک انطباق با استاندارد حسابرسی و برنامه

¹ collective persona

² principals

ریزی و نظارت حسابرسی مناسب برای اولین بار می‌باشد (کرمی و همکاران، 1395، 7).

کیفیت سود: اسکولر³ (2004) کیفیت سود را به شکل رابطه بین اقلام تعهدی و جریان های نقدی تعریف می‌کند. از دلایل احتمالی تنوع در تعاریف به عمل آمده از کیفیت سود می‌تواند نگاه های متفاوت محققان به جنبه های گوناگون این مفهوم باشد. به همین دلیل، موضوع کیفیت سود موضوعی پیچیده به شمار می‌رود و تاکنون هیچ محققى نتوانسته است تعریف جامعی از این مفهوم ارائه نماید یا شاخص کاملی بر آن بیابد (جلیلی و قیصری، 1393، 148).

پیشینه تحقیقات

رابرتسون^۱ (2007) تحقیقی با عنوان "اثر همزمان فشار انجام کار در موعد مقرر و فشار بودجه ای بر روی کتمان شواهد حسابرسی" انجام داده است. نتایج نشان داد که از دیدگاه حسابرسان در شرایطی که در محیط روزمره حسابرسی، فشار انجام کار در موعد مقرر از اهمیت فزاینده ای برخوردار است، عدم رعایت انجام کار در موعد مقرر و بودجه به شهرت حسابرسان به عنوان یک فرد اثربخش خدشه وارد می‌کند.

گاندری و همکاران^۱ (2007) تحقیقی با عنوان "فشار بودجه زمانی، نوع شخصیت حسابرسان و ترویج اعمال کاهنده کیفیت حسابرسی" انجام داده است. نتایج نشان داد به بررسی رابطه بین

³ Scholer

فشار بودجه زمانی، نوع شخصیت حسابرسان و ترویج دو نوع اعمال کاهنده کیفیت حسابرسی انجام قبل از موقع یک گام حسابرسی و پذیرش توضیحات ضعیف صاحبکار حسابرسی پرداختند. یافته های حاصل از تحقیق بیانگر این است که رابطه معنی داری بین فشار بودجه زمانی و اتمام قبل از موقع یک گام حسابرسی وجود دارد. همچنین رابطه معنی داری بین نوع شخصیت حسابرسان و وقوع دو نوع اعمال کاهنده کیفیت حسابرسی وجود دارد. این نتایج بیانگر این است که محیط حسابرسی پیچیده بوده و فشار بودجه زمانی تنها یکی از عوامل وقوع اعمال کاهنده کیفیت حسابرسی است.

هایت و تیلور^۱ (2013) تحقیقی با عنوان "اثرات فشار و هدفمندی بودجه زمانی بر پاسخگویی و واکنش سرپرستان حسابرسی نسبت به اتمام اشتباه وظایف کارکنان حسابرسی" انجام داده اند. در این پژوهش فشار بودجه زمانی وارده بر حسابرسی و هدفمندی اعضای گروه حسابرسی مورد تغییر و دستکاری قرار گرفته است. نتایج بیانگر این بوده که سرپرستان حسابرسی، بیشتر زمانی گزارش اتمام اشتباه کار را ارائه می کنند که کارکنان اعضای حسابرسی در شرایط فشار بودجه زمانی کم در مقابل فشار زمانی زیاد در حال کار بوده اند و کارکنان حسابرسی که به صورت هدفمند و عمدی کار خود را اشتباه به اتمام برسانند، همچنین کارکنانی که به صورت غیرعمدی کار خود را اشتباه به اتمام برسانند.

گلوور و همکاران^۱ (2015) تحقیقی با عنوان "مهلت تحمیلی فشار زمانی بر کیفیت حسابرسی" انجام داده اند. نتایج نشان داد زمانی که حسابرسان تحت افزایش مهلت تحمیلی فشار زمانی

هستند کیفیت حسابرسی کاهش پیدا می‌کنند. این تاثیر منفی حتی در میان حسابرسی‌هایی که منابع بیشتر را در اختیار خود دارند باقی می‌ماند. یافته‌های این تحقیق نشان می‌دهد که حسابرسان رویه‌ها را در نزدیکی مهلت مورد نیاز تشکیل پرونده تکمیل می‌کنند که این امر ممکن است کیفیت حسابرسی را برای پاسخگویی به گزارش مورد نیاز به خطر بیاندازد. همچنین در بررسی‌های اخیر از حسابرسان شرکت‌های عمومی نشان می‌دهد که به موقع بودن تکمیل کار میدانی حسابرسی با کیفیت حسابرسی مرتبط است.

پچیوا (2008) اثر فشارهای موقعیتی و شغلی در حسابرسی را بر روی رفتار فرصت طلبانه فردی حسابرسان بررسی نمود و به این نتیجه رسید که وجود فشار مذکور در حسابرسی، توجه به هزینه‌های شهرت فردی را افزایش داده و منجر به ایجاد انگیزه در حسابرسان برای انجام فعالیت‌هایی می‌گردد که می‌توانند اثربخشی فرایند حسابرسی را در معرض خطر قرار دهند.

جونز (2008) با بررسی "هویت حسابرسان، فشار مسئولیت پاسخگویی صاحبکار و رفتار مصلحت‌آمیز حسابرسان" نتیجه‌گیری نمود که علاوه بر انگیزه‌های اقتصادی و تمایلات جانبدارانه شناختی، عوامل اجتماعی و انفرادی نقش مهمی در رفتار مصلحت‌آمیز حسابرسان ایفاء می‌کنند.

روش تحقیق

بنابراین پژوهش حاضر از نظر طبقه‌بندی بر مبنای هدف، از نوع تحقیقات کاربردی است. هدف تحقیق کاربردی، توسعه دانش کاربردی در یک زمینه خاص است. هم‌چنین تحقیق حاضر، از نظر روش و ماهیت از نوع تحقیق همبستگی است. چون هدف پژوهش بررسی تاثیر فشار زمانی حسابرسی بر کیفیت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد و تحقیقات همبستگی شامل کلیه تحقیقاتی است که در آنها سعی می شود رابطه متغیرهای مختلف با استفاده از ضریب همبستگی کشف و تعیین شود. تعداد شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در پایان سال 1396 برابر 520 شرکت بوده است. بنابراین با توجه به موارد بند 1 الی 7 تعداد 100 شرکت به عنوان نمونه سیستماتیک تحقیق انتخاب شدند و برای هر متغیر این پژوهش تعداد 390 داده-سال، جهت آزمون فرضیه های آماری محاسبه شده است. و روش نمونه گیری از نوع حذف سیستماتیک است. جمع اوری اطلاعات با استفاده از اطلاعات اولیه شرکتها بوده است؛ یعنی اطلاعات و داده های مورد نیاز تحقیق کلاً از روش کتابخانه‌ای، با استفاده از نرم‌افزار ره آورد نوین و با مراجعه به سازمان بورس اوراق بهادار تهران و مطالعه صورت-های مالی اساسی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی سال‌های 1391-1396 بدست آمده اند.

یافته های تحقیق

در این قسمت از تحقیق با استفاده از داده‌های سال‌های 1396-
 1391 برای شرکت‌های مورد مطالعه به بررسی مدل تحقیق
 می‌پردازیم.

جدول 4-8: تخمین مدل تحقیق

متغیر	ضریب	آماره t	سطح معناداری
فشار زمانی	-0.022601	-2.049576	0.0408
اندازه شرکت حساسی	-0.008657	-0.782019	0.4345
مالکیت نهادی	-0.107711	-2.007554	0.0451
اندازه شرکت	-0.008072	-3.203603	0.0014
اهرم مالی	-0.022318	-1.450443	0.1475
بازده دارایی‌ها	0.009128	28.46568	0.0000
مقدار ثابت	0.173727	3.027139	0.0026
$\text{prob}(F)=0.000$ $D.W=1.95$ $\bar{R}^2 = 0.73$ $R^2 = 0.73$			

مأخذ: یافته‌های تحقیق

ضریب تعیین نشان می‌دهد که چند درصد تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیر مستقل تبیین می‌شود. R^2 عددی است که هر چه به یک نزدیک تر باشد، نشان دهنده مناسب بودن تعداد و نوع متغیرهای انتخابی برای توجیه متغیر وابسته در رگرسیون است. همانطور که مشاهده می‌گردد ضریب تعیین این تخمین برابر

0.73 می باشد و این مقدار بیان گر این است که تعداد و نوع متغیرهای انتخابی برای توجیه متغیر وابسته در رگرسیون مناسب بوده است و متغیرهای مستقل ذکر شده توانسته اند متغیر وابسته را توجیه کنند.

فرضیه اول: فشار زمانی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد.

فرض H_0 : فشار زمانی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ندارد.

فرض H_1 : فشار زمانی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد.

در شرکت های مورد مطالعه، بررسی متغیر فشار زمانی نشان می دهد که مقدار آماره احتمال این متغیر برابر با 0.0408 می باشد که این نشان دهنده این است که فشار زمانی بر کیفیت سود تاثیر معناداری دارد. در نتیجه فرضیه اول این پژوهش که می گوید "فشار زمانی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد." پذیرفته می شود.

لذا با توجه به نتایج آماری تاثیر متغیرهای کنترلی بر کیفیت سود بررسی شده است که در زیر به هر یک از آنها می پردازیم:

اندازه شرکت حسابرسی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد.

در شرکت های مورد مطالعه، بررسی متغیر اندازه شرکت حسابرسی نشان می دهد که مقدار آماره احتمال این متغیر برابر با 0.4345 می باشد که این نشان دهنده این است که اندازه شرکت حسابرسی بر کیفیت سود تاثیر معناداری ندارد. در نتیجه فرضیه این پژوهش که می گوید "اندازه شرکت حسابرسی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد." رد می شود.

نتیجه گیری بر مبنای فرضیات

فرضیه اول: فشار زمانی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد.

در شرکت های مورد مطالعه، بررسی متغیر فشار زمانی نشان می دهد که مقدار آماره احتمال این متغیر برابر با 0.0408 می باشد که این نشان دهنده این است که فشار زمانی بر کیفیت سود تاثیر معناداری دارد. در نتیجه فرضیه اول این پژوهش که می گوید "فشار زمانی تاثیر معناداری بر کیفیت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد." پذیرفته می شود. این تحقیق اثر فشارهای زمانی رایج در محیط حسابرسی را بر روی کیفیت سود بررسی نمود. تصور بر این است که وجود فشارها در حرفه حسابرسی، درک هزینه های شهرت فردی توسط

حسابرسان را افزایش داده و انگیزه انجام فعالیت هایی را در آنها ایجاد می کند که ممکن است اثربخشی فرآیند جمع آوری و ارزیابی بی طرفانه شواهد حسابرسی را در معرض خطر قرار دهند. فشارهای زمانی مطالعه شده در این تحقیق، با در نظر گرفتن پیشینه مسئولیت پاسخگویی - پدیده رایج در محیط حسابرسی - نتایج بیانگر این است که مسئولیت پاسخگویی برای کار حسابرسی انجام شده و فشار زمانی منجر به تحریک حسابرسان جهت درک هزینه های شهرت فردی هنگام مواجه شدن با شواهد متناقض بعدی در حسابرسی می گردد. این بدین معنی است که مسئولیت پاسخگویی برای کار حسابرسی انجام شده می تواند به عنوان انگیزه ای برای وقوع رفتار تهدید کننده کیفیت سود توسط حسابرسان در چنین شرایطی تصور گردد.

پیشنهادات

2. همانگونه که مشاهده گردید، فشار زمانی می تواند احتمال کتمان شواهد متناقض بعدی را افزایش دهد، لذا پیشنهاد می شود که حسابرسی ضمنی به منظور کاهش حجم عملیات حسابرسی برای حسابرسی نهائی در طی دوره مالی صورت گیرد. راهکار دیگری که می توان مطرح نمود این است که پایان سال مالی شرکت ها با در نظر گرفتن ویژگی های خاص هر شرکت و

صنعتی که در آن فعالیت می کنند با یکدیگر تفاوت داشته باشد.

3. نتایج به دست آمده بیانگر این است که مسئولیت پاسخگویی برای کار حسابرسی انجام شده می تواند منجر به ایجاد نگرانی های شهرت فردی در حسابرسان هنگام مواجه شدن با شواهد متناقض بعدی گردد. راهکارهای احتمالی برای حرفه جهت بررسی این موضوع شامل موارد زیر است:

الف. تقسیم وظایف مربوط به انتخاب و آزمون شواهد نمونه بین حسابرسان مختلف.

ب. اجرای نمونه گیری آماری و استفاده از سیستم های تخصصی در روش های نمونه گیری.

3. نتایج حاصله نشان می دهد که مسئولیت پاسخگویی حسابرسان برای کار حسابرسی انجام شده سبب ایجاد تصور تضاد منافع در حسابرسان هنگام مواجه شدن با شواهد متناقض بعدی و در نتیجه کتمان شواهد در وضعیت تصمیم گیری متوالی می گردد، بنابراین پایبندی حسابرسان به ارزش های اخلاقی و انجام وظایف خود در چارچوب آن ارزش ها می تواند منجر به کاهش تعقیب منافع فردی گردد. همچنین افزایش آگاهی ارزیابی کنندگان احتمال وقوع رفتارهای تهدید

کننده کیفیت و تاکید بر بررسی هم پیشگان می تواند موثر باشد.

منابع

4. برزیده، فرخ؛ خیراللهی، مرشید. (1390). مسئولیت پاسخگویی، فشار زمانی، و کتمان شواهد حسابرسی. دانش حسابرسی، سال یازدهم، شماره 45، صص 4-27.
5. جلیلی، صابر؛ و قیصری، فرزاد. (1394). بررسی ارتباط بین کیفیت سود و مسئولیت پذیری اجتماعی، حسابرسی، ج 14، شماره 57، صص 147-170.
6. دستگیر، محسن. و واحدپور، موسی. (1394). علامت دهی از طریق اقلام تعهدی اختیاری و تاثیر آن بر سرمایه گذاری در دارایی های سرمایه ای، دانش حسابداری، شماره 30، صص 114-140.
7. کرمی، غلامرضا؛ و کیلی فرد، حمیدرضا. و مزینانی، مهدی. (1395). بررسی ارتباط بین فشار زمانی، پیچیدگی کار و اثربخشی حسابرسی در دیوان محاسبات کشور، دانش حسابرسی، سال شانزدهم، شماره 63، صص 5-33.
8. ملکیان، اسفندیار. و توکل نیا، اسماعیل. (1393). بررسی تاثیر فرهنگ اخلاقی بر کیفیت حسابرسی تحت

شرایط فشار بودجه زمانی، حسابرسی، نظریه و عمل،
سال اول، شماره 1، صص 21-48.

9. مهرانی، ساسان. و نعیمی، مهدیس. (1382)، "تئوری اخلاقی و تاثیر فشار بودجه زمانی بر رفتار حسابرسان مستقل"، مجلات علمی دانشگاه تهران، دوره 10، شماره 2.

10. Glover, S.M, Hansen, J.C and Seidel, T.A . (2015), "The Effect of Deadline Imposed Time Pressure on Audit Quality". Ssrn. February 6.

11. Gundry, L . (2007). time budget pressure, auditor's personality type, and the incidence of reduced audit Quality practices. pacific Accounting Review, vol 19.

12. Hyatt, T.A and Taylor, M. H (2013) , "The Effects of Time Budget Pressure and Intentionality on Audit Supervisors' Response to Audit Staff False Sign-Off", International Journal of Auditing, Vol. 17, Issue 1, pp. 38-53 .

13. Lambert a., Tamara A. Keith L. Jones., Joseph F. Brazel., D. Scott Showalter., (2017)., Audit time pressure and earnings quality: An examination of accelerated filings., Accounting, Organizations and Society., pp1-17.

14. Peytcheva, M. (2008). "Accountability, Reputation costs, and opportunistic auditor behavior". University of New jersey

15. Robertson, J.C.(2007). Staff Auditor Reporting Decisions Under Time Deadline Pressure. Managerial Auditing Journal 22 (4):340-353.

SID



سرویس های ویژه



سرویس ترجمه تخصصی



کارگاه های آموزشی



بلاگ مرکز اطلاعات علمی



سامانه ویراستاری STES



فیلم های آموزشی

کارگاه های آموزشی مرکز اطلاعات علمی جهاد دانشگاهی

نویسنده: امیر خاتمی

کارگاه آنلاین
بررسی مقابله ای متون (مقدماتی)

نویسنده: امیر خاتمی

کارگاه آنلاین
پروپوزال نویسی و پایان نامه نویسی

نویسنده: امیر خاتمی

کارگاه آنلاین آشنایی با پایگاه های اطلاعات علمی بین المللی و ترند های جستجو