



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: لیلا زنده دلان، ۱۳۹۷

تاخیر در اعلان سود و کیفیت حسابرسی

زمانبندی اعلام سود وسیله‌ای با اهمیت است که از طریق آن شرکت‌ها می‌توانند بر واکنش سرمایه‌گذاران به اطلاعات منتشر شده تأثیر بگذارند. آگاهی سرمایه‌گذاران از اخبار بد و یا خوب شرکت می‌تواند شرایطی را فراهم آورد که میزان واکنش آنان را برانگیزد. طبق استانداردهای حسابداری ایران، چنانچه صورت‌های مالی ظرف مدت معقولی بعد از تاریخ ترازنامه در اختیار استفاده‌کنندگان قرار نگیرد مفید بودن آن کاهش می‌یابد. به عبارت دیگر اطلاعات مالی باید پیش از سپری شدن زمانی که استفاده‌کنندگان می‌توانند بر مبنای آن اطلاعات داوری و تصمیم‌گیری نمایند در اختیار آنان گذاشته شود. صورت‌های مالی حسابرسی شده یکی از منابع قابل‌اتکا اطلاعات برای استفاده‌کنندگان محسوب می‌شود اما این اطلاعات زمانی می‌تواند به وسیله استفاده‌کنندگان مورد استفاده قرار بگیرد که ویژگی‌های کیفی مربوط از جمله به موقع بودن را دارا باشد. زیرا اطلاعات مالی نسبت به گذشت زمان بسیار حساس است و بعضاً با مرور زمان ارزش و سودمندی خود را در تصمیم‌گیری‌ها از دست می‌دهند. حسابرسان اغلب در وضعیتی قرار دارند که آزمون و ارزیابی شواهد و مدارک حسابرسی توسط آنها، گروه حسابرسی را به سوی مسیر مشخصی سوق می‌دهد. هدف از پژوهش حاضر بررسی رابطه بین تأخیر در اعلان سود و کیفیت حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته شده و بورس تهران می‌باشد. در این راستا اطلاعات 137 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره 1391-1396 با استفاده از نرم افزار اقتصادسنجی ایوز به تخمین آزمون فرضیه‌ها پرداخته شده است. متغیر مستقل این پژوهش، تأخیر در اعلان گزارش حسابرسی و متغیرهای وابسته، کیفیت حسابرسی و تعدیلات حسابرسی در سود می‌باشد. روش پژوهش از نوع همبستگی بوده است. برای تجزیه تحلیل داده‌ها، روش داده‌های ترکیبی و جهت آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون حداقل مربعات معمولی استفاده شد. یافته‌های تحقیق نشان داد بین تأخیر در اعلان گزارش حسابرسی و کیفیت حسابرسی رابطه معناداری وجود ندارد. به بیان دیگر تأخیر در اعلان سود بر اقلام تعهدی اختیاری به عنوان معیار کیفیت حسابرسی تأثیر ندارد. اما نتایج فرضیه دوم نشان داد بین تأخیر در اعلان گزارش حسابرسی و تعدیلات حسابرسی در سود رابطه منفی و معناداری وجود داشته است. این یافته استدلال می‌کند که، هر چه تأخیر در اعلان سود توسط شرکت‌ها افزایش یابد انتظار می‌رود حسابرسی نسبت به تعدیل سود حسابداری کمتر اقدام نماید که ممکن است دلیل آن چانه زنی بین حسابرسی و صاحبکار باشد.

کلیدواژه‌ها: تأخیر در اعلان سود، کیفیت حسابرسی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۲۹۶۱۰۰۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۱۲/۱۹



رشته‌ی تحصیلی: حسابرسی
دانشکده: علوم انسانی
استاد راهنما: دکتر علیرضا مهرآذین

M.A. Thesis:

delayed announcement of earning and the audit quality

The announcement timing is an important means by which companies can influence the reaction of investors to published information. Investors' awareness of bad or good news of the company can provide conditions that will increase their reaction rate. According to Iran's accounting standards, if financial statements are not available to users within a reasonable time after the balance sheet date, its usefulness will be reduced. In other words, financial information must be provided before they can pass on when users can judge and decide on the information. Audited financial statements are considered as one of the most reliable sources of information for users, but this information can be used by users who have relevant qualitative features including timeliness. Because financial information is extremely sensitive over time, it sometimes loses value and benefit in decision making over time. Auditors are often in a position where the testing and evaluation of audit evidence by them leads the audit team to a certain path. The purpose of this study was to investigate the relationship between delays in earnings declarations and audit quality in accepted companies and Tehran Stock Exchange. In this regard, the information of 137 companies listed in Tehran Stock Exchange for the period 1391-1396 has been used to estimate the hypothesis test using the Euzo econometrics software. The independent variable of this research is the delay in announcing the auditor's report and the dependent variables, the quality of the audit, and the auditor's adjustments in profit. The research method was correlation. To analyze the data, the combined data method was used and the hypotheses were tested using ordinary least squares regression. The findings of the research showed no significant relationship between the delay in the announcement of the auditor's report and audit quality. In other words, the delay in declaring profits on optional accruals does not affect the quality of the audit. But the results of the second hypothesis showed that there was a negative and significant relationship between the delay in announcing the audit report and the auditor's adjustments in profit. The finding argues that, as delays in corporate earnings declines, it is expected that the auditor will apply less adjustments to the accounting profit that may be due to the bargaining between the auditor and the client.