

مشخصات نویسندگان مقاله:

فرشید نامیان - استادیار گروه مدیریت بازرگانی واحد علوم و تحقیقات کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران
شهرام کوهنشین - دانشجوی دکتری حسابداری واحد علوم و تحقیقات کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران

چکیده مقاله:

از عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی که در سال‌های اخیر مورد توجه قرار گرفته است، چرخش حسابرس است. حرفه حسابرسی، حرفه‌ای آسیب پذیر است، چرا که حسابرسان از یک طرف همچون سایر واحدهای اقتصادی نیازمند مشتریانی هستند که در قبال ارائه خدمات به آنها، کسب درآمد کنند و از طرفی دیگر باید استقلال حرفه‌ای خود را حفظ کرده و تحت نفوذ مشتریان خود قرار نگیرند. استقلال حسابرس و کیفیت حسابرسی می‌تواند تحت تأثیر رابطه طولانی بین حسابرس و صاحبکار قرار گیرد. در نتیجه، این رابطه می‌تواند استقلال حسابرس را خدشه‌دار نموده و در نتیجه بر سطح محافظه‌کاری سود تأثیرگذار باشد. مدیریت می‌تواند از رابطه طولانی با حسابرس استفاده نموده و کیفیت سود را تحت تأثیر قرار داده و مدیریت سود نماید. با توجه به این رابطه که ممکن است استقلال حسابرس کیفیت حسابرسی و کیفیت سود را خدشه‌دار نماید، این پژوهش به دنبال اثر چرخش حسابرسان بر مدیریت سود بوده و روش آن، کتابخانه‌ای می‌باشد. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که با توجه به شرایط خاص هر کشور، نمی‌توان دستورالعملی یکسان در مورد چرخش یا عدم چرخش حسابرسان ارائه نمود.

واژگان کلیدی:

استقلال حسابرس، کیفیت حسابرسی، مدیریت سود، محافظه کاری.