

موسسه آموزش عالی غیردولتی پاکستان
دانشکده مدیریت و حسابداری

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

تجدید ارائه صورت های مالی و کیفیت حسابداری

استاد راهنما:

دکتر محمدرضا نیکبخت

استاد مشاور:

دکتر مهدی شعبانزاده

نگارش:

فاطمه موذنی

تابستان ۱۳۹۶

چکیده

یکی از مهم‌ترین ویژگی‌های کیفی اطلاعات حسابداری، اتکاپذیری آن است. طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی، اطلاعاتی اتکاپذیر است که از اشتباه و تمایلات جانب‌دارانه خالی باشد. در همین راستا مطالعاتی که پیش‌تر در ایران انجام گرفته است، نشان می‌دهد که درصد بالایی از شرکت‌های ایرانی به دلیل اصلاح اشتباهات حسابداری، صورت‌های مالی را تجدید ارائه و رقمی را تحت عنوان تعدیلات سنواتی گزارش می‌کنند؛ این موضوع نشان می‌دهد که اطلاعات حسابداری شرکت‌ها از نظر ویژگی عاری از اشتباه بودن مورد تردید است. از طرفی هدف حسابرسی، ایجاد اطمینان نسبت به صورت‌های مالی است، لذا کیفیت حسابرسی به معنی عاری بودن صورت‌های مالی حسابرسی شده از تحریفات با اهمیت است؛ بطوری‌که قابل اعتماد بودن صورت‌های مالی حسابرسی شده، کیفیت بالای حسابرسی را منعکس می‌کند. لذا هدف اصلی این پژوهش بررسی رابطه بین تجدید ارائه صورت‌های مالی و کیفیت حسابرسی است. برای این منظور نمونه‌ای مشتمل بر ۱۴۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، طی دوره زمانی ۱۳۹۰-۱۳۹۴ جمع‌آوری گردید و بر اساس رویکرد داده‌های پانل، با استفاده از نرم‌افزار Eviews9 مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج پژوهش حاکی از آن است که کیفیت بالای حسابرسی، احتمال مدیریت سود ناشی از تجدید ارائه را کاهش می‌دهد. همچنین افزایش کیفیت حسابرس، تجدید ارائه جریان وجوه نقد و از طرفی احتمال مدیریت ناشی از تجدید ارائه جریان وجوه نقد را نیز کاهش می‌دهد. در همین راستا توجه به معیارهای کیفیت حسابرسی در راستای دستیابی به سرمایه‌گذاری مطمئن‌تر می‌تواند اهمیت زیادی داشته باشد.

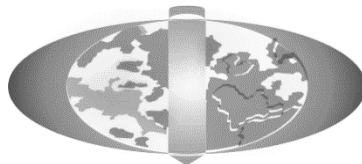
واژگان کلیدی: تجدید ارائه، کیفیت حسابرسی، مدیریت سود، جریان وجوه نقد.

Abstract

One of the most important qualitative features of accounting information is its dependability. According to the theoretical concepts of financial reporting, there is an intelligible information that from wrong and biased orientation is empty. In this regard, Studies previously carried out in Iran show that a large percentage of Iranian companies report financial statements as a result of accounting mistakes and report a figure called "age adjustments"; This suggests that corporate accounting information is doubtful about the non-error-free feature. On the other hand, the purpose of the audit is to provide assurance to the financial statements, therefore, the quality of audit means that the audited financial statements are free from distortions; The reliability of the audited financial statements reflects the high quality of the audit. Therefore, the main objective of this research is to investigate the relationship between

accounting restatements and audit quality. For this purpose, a sample of 140 companies listed in Tehran Stock Exchange was collected during 2011-2015 and analyzed using the Eviews9 software based on panel data approach. The results of the research indicate that high quality auditing reduces the probability of managing the profit from renewal of presentation. It also reduces the quality of the auditor, renews the presentation of cash flows, and, on the other hand, reduces the likelihood of management arising from the refinancing of cash flow provision. In this regard, paying attention to the quality criteria of auditing in order to achieve more reliable investment can be very important.

Keywords: Accounting Restatements, Audit Quality, Earnings Management, Cash Flow.



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirments for the Degree of
M.A in Auditing

Title:

Accounting restatements and audit quality

Supervisor:

DR. Mohammad Reza Nikbakht

Advisor:
Dr. Mehdi Shabanzadeh

By:
Fatemeh Moazeni

September, 2017