

۹۷,۹,۷

سید حسین سجادی

مروری بر پژوهش‌های

حسابرسی

(جلد اول)

گردآورنده

سید حسین سجادی

(استاد حسابداری دانشگاه شهید بهشتی)

www.ketab.ir

سرشناسه	: سجادی، سیدحسین، ۱۳۴۴ -
عنوان و نام پدیدآور	: مروری بر پژوهش‌های حسابرسی / گردآورندگان سیدحسین سجادی، محمد کزازی.
مشخصات نشر	: تهران: صفار، ۱۳۹۷.
مشخصات ظاهری	: ج: جدول.
شابک	: دوره: 8-545-978-964-388-543-4؛ ج: ۱؛ ۲-544-978-964-388-543-4
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: کتابنامه
موضوع	: حسابرسی
موضوع	: Auditing
موضوع	: تحقیق
موضوع	: Research
شناسه افزوده	: کزازی، محمد، ۱۳۵۹ -
رده بندی کتبی	: ۱۳۹۷ م۴س HF۵۶۶۷
رده بندی دیویدی	: ۶۵۷/۴۵
شماره کتابخانه ملی	: ۵۳۹۰۷۳۸

فهرست نویسی پیش از انتشار: انتشارات صفار



۳۰۰۰۵۳۵۱

نام کتاب	: مروری بر پژوهش‌های حسابرسی (جلد اول)
نویسنده	: دکتر سیدحسین سجادی
طرح جلد	: فرهاد کمالی
حروفچینی	: معرفت
لیتوگرافی	: گنج شایگان
چاپخانه	: گنج شایگان
تیراژ	: ۲۲۰ نسخه
بهای دوره دو جلدی	: ۱۱۰۰۰۰۰ ریال
نوبت چاپ	: اول- پاییز ۱۳۹۷
ناشر	: انتشارات صفار
مرکز پخش	: خیابان انقلاب- روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران- بازارچه کتاب- طبقه همکف انتشارات اشراقی ① ۶۶۴۰۸۴۸۷
	: خیابان انقلاب- روبروی دبیرخانه دانشگاه تهران- بازارچه کتاب- طبقه زیرین پخش کتاب بینش ① ۶۶۴۹۶۲۹۹
	: کتابفروشی صفا ① ۶۶۹۷۸۸۴۶

ISBN 978-964-388-543-4

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۵۴۳-۴

ISBN 978-964-388-545-8

شابک دوره: ۹۷۸-۹۶۴-۳۸۸-۵۴۵-۸

www.Eshraghi.ir

www.saffarpublishing.ir

Email: saffar_publishing@yahoo.com

این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هرکس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر، یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

مدیریت واحد تولید انتشارات صفار: ۰۹۱۲-۱۰۷۳۰۰۳

فهرست مطالب

۱۳.....	مقدمه
۱۴.....	رابطه اقلام تعهدی اختیاری و گزارش حسابرس
۱۶.....	شکاف انتظارات بین جامعه و حسابرسی
۱۸.....	قابلیت اعتماد شواهد حسابرسی
۲۳.....	عوامل اثرگذار بر مدل خطر حسابرسی
۳۰.....	مسئولیت پاسخگویی فشار زمانی و کتمان شواهد حسابرسی
۳۴.....	رتبه‌بندی عوامل مؤثر بر خطر حسابرسی
۳۷.....	نقش مالکان نهادی بر کیفیت حسابرسی
۴۰.....	دلایل و موانع تشکیل مؤسسه‌های حسابرسی بزرگ
۴۶.....	تخصص حسابرس در صنعت و مدل اقلام تعهدی اختیاری
۴۸.....	اثر ویژگی‌های فردی حسابرس بر استفاده از یک لیست کشف تقلب
۴۹.....	رابطه متغیرهای هزینه نمایندگی و دستمزد حسابرس
۵۰.....	تغییر حسابرس مستقل و شفافیت اطلاعاتی
۵۳.....	توانایی نسبت‌های مالی در کشف تقلب در گزارشگری مالی
۵۷.....	تأثیر معیارهای کیفیت حسابرسی بر ریسک سرمایه‌گذاری در شرکت‌های بورسی
۶۲.....	تأثیر تجدید آرایه اجباری یا اختیاری صورت‌های مالی بر کیفیت سود
۶۸.....	تأثیرپذیری نظر حسابرس از ساختار هیئت مدیره و مالکیت نهادی
۷۲.....	تخصص حسابرس در صنعت و اجتناب مالیاتی
۷۸.....	اندازه مؤسسه حسابرسی، تعداد صاحب‌کاران مؤسسه حسابرسی و کیفیت حسابرسی
۸۲.....	اثر بندهای تعدیلی گزارش حسابرس مستقل بر سیاست‌های تقسیم سود
۸۴.....	رابطه بین خطرهای ذاتی و کنترل در محیط حرفه‌ای حسابرسی
۸۸.....	رابطه بین اقلام تعهدی اختیاری و تغییر حسابرس

- ۹۱..... رابطه کیفیت حسابرسی و کاهش تأخیر در ارائه گزارش حسابرسی
- ۹۵..... رابطه بین کیفیت حسابرسی و مدیریت سود با هدف دستیابی به آستانه‌های سود
- ۱۰۰..... عوامل مؤثر بر کیفیت حسابرسی
- ۱۰۴..... تأثیر وجود کمیته حسابرسی و ویژگی‌های آن بر تأخیر در ارائه گزارش حسابرسی
- ۱۰۹..... پیامدهای تأخیر در ارائه گزارش حسابرسی
- ۱۱۳..... گرایش به استفاده از حسابرسی مستمر توسط حسابرسان داخلی
- ۱۱۷..... عدم قطعیت، مدیریت و دستمزد حسابرسی
- ۱۲۴..... عوامل مؤثر بر دستمزد حسابرسی صورت‌های مالی
- ۱۲۶..... تأثیر تغییر حسابرسی بر کیفیت حسابرسی
- ۱۲۸..... آگاهی از نگرش شرکت و تغییرات قضاوت حسابرسی در مؤسسات حسابرسی
- ۱۳۲..... اثر گزارش حسابرسی بر روش‌های اثبات مالی
- ۱۳۶..... رابطه مدیریت سود، کیفیت حسابرسی و ارزش سرمایه‌گذاری
- ۱۳۷..... رابطه محافظه‌کاری حسابداری و دوره تصدی حسابرسی
- ۱۴۲..... تأثیر ساز و کارهای نظام راهبری شرکتی بر تغییر حسابرسی
- ۱۴۸..... تأثیر تخصص در صنعت و دوره تصدی حسابرسی بر مدیریت سود
- ۱۵۲..... تأثیر دوره تصدی حسابرسی بر عدم اطمینان اطلاعاتی
- ۱۵۵..... سطح مهارت حسابرسان، حساسیت و قضاوت اخلاقی آنان
- ۱۵۸..... کیفیت حسابرسی و هزینه سرمایه سهام عادی
- ۱۶۲..... تأثیر بیش اطمینانی مدیریت بر حسابرسی صورت‌های مالی
- ۱۶۴..... تأثیر ریسک وضعیت مالیاتی شرکت بر دستمزد حسابرسی
- ۱۶۷..... تحلیل محتوای تحقیقات علمی، پژوهشی حسابرسی در دو دهه اخیر
- ۱۶۹..... چسبندگی دستمزد حسابرسی
- ۱۷۳..... ویژگی‌های روان‌شناختی مؤثر بر مهارت حسابرسان در انجام قضاوت‌های حسابرسی
- ۱۷۶..... اظهارنظر حسابرسی و مدیریت سود با تأکید بر ابهام در تداوم فعالیت

تأثیر ساختار مالکیت بر دستمزد حسابرسی.....	۱۷۸
تأثیر کیفیت حسابرسی بر بازده آینده سهام.....	۱۸۰
تعدیل اظهارنظر حسابرِس و زمان بندی افشای اطلاعات.....	۱۸۳
رابطه بین تغییر حسابرِس و گزارشگری سودهای محافظه کارانه.....	۱۸۵
رابطه نابرابری اطلاعات با دوره تصدی و تخصص صنعت حسابرِس.....	۱۹۰
پیامدهای انجام همزمان خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی.....	۱۹۲
رابطه ویژگی های کمیته حسابرسی و مدیریت سود واقعی.....	۱۹۵
کیفیت انشای اطلاعات و تأخیر در زمان صدور گزارش حسابرسی.....	۲۰۰
کیفیت حسابرسی و ارزش گذاری بیش از واقع سهام شرکت ها.....	۲۰۵
چسبندگی دستمزد حسابرسی و رقابت در بازار خدمات حسابرسی.....	۲۱۱
مفهوم اهمیت در حسابرسی.....	۲۱۴
رابطه هزینه های حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل.....	۲۲۰
تأثیر راهبری شرکتی و کیفیت حسابرسی بر لزوم تأمین مالی از طریق بدهی.....	۲۲۲
رابطه گزارش مقبول حسابرسان مستقل و ویژگی های شرکت مدیریت.....	۲۲۶
رابطه محافظه کاری و به هنگام بودن سود خالص با اندازه شرکت و اندازه مؤسسه حسابرسی.....	۲۲۷
کیفیت حسابرسی مستقل و اختلاف قیمت پیشنهادی خرید و فروش سهام.....	۲۲۹
اظهارنظر حسابرسان مستقل و پیش بینی ورشکستگی.....	۲۳۱
سبک شناختی حسابرِس، حجم اطلاعات و کیفیت اظهارنظر نسبت به ارزش فائیت.....	۲۳۴
تئوری نمایندگی و قیمت گذاری خدمات حسابرسی مستقل.....	۲۳۶
کیفیت حسابرسی و کارایی سرمایه گذاری.....	۲۳۹
ویژگی های حسابرِس و تجدید ارایه صورت های مالی.....	۲۴۳
تأثیر رویکردهای قضاوتی زبان در کاهش فاصله انتظارات حسابرسی.....	۲۴۶
کیفیت حسابرسی و بازده آینده سهام.....	۲۵۰
پیشایندها و پسایندهای احساسی تبعیض جنسیتی در حرفه حسابرسی.....	۲۵۵

- ۲۶۰..... درک حسابرسان از مفهوم تردید حرفه‌ای در کار حسابرسی
- ۲۶۳..... تخصص حسابرسان، کیفیت سود و همزمانی قیمت سهام
- ۲۶۷..... ساز و کارهای راهبری شرکتی و محتوای گزارش حسابرسان
- ۲۷۲..... ابعاد تردید حرفه‌ای و قضاوت حرفه‌ای حسابرسان
- ۲۷۴..... تأثیر تغییر اجباری مؤسسه‌های حسابرسی بر دستمزد حسابرسی و رقابت در بازار حسابرسی
- ۲۷۸..... سودمندی انتخاب متغیرهای پیش‌بین در پیش‌بینی نوع اظهارنظر حسابرسان
- ۲۸۲..... کیفیت حسابرسی و هزینه‌های نمایندگی و عدم تقارن اطلاعاتی
- ۲۸۳..... کاربرد روش‌های تحلیلی در حسابرسی صورت‌های مالی
- ۲۸۵..... هزینه‌های نمایندگی و کیفیت خدمات حسابرسی مستقل
- ۲۸۷..... کیفیت حسابرسی راندا، مؤسسه حسابرسی
- ۲۹۰..... کیفیت حسابرسان و قابلیت کای، نام تعهدی
- ۲۹۲..... تجربه، پیچیدگی موضوعات حسابرسان، و تضاد حسابرسان
- ۲۹۵..... حسابرسان مستقل و کاهش اقلام تعهدی اختیاری
- ۲۹۷..... خدمات غیر حسابرسی و استقلال حسابرسان
- ۳۰۲..... عوامل مؤثر بر پیش‌بینی زمان لازم برای حسابرسی شبکه
- ۳۰۴..... اثربخشی حسابرسانی مستقل
- ۳۰۸..... عوامل افزایشدهنده استقلال حسابرسان مستقل
- ۳۱۱..... تداوم انتخاب حسابرسان و کیفیت حسابرسی
- ۳۱۴..... رابطه مفهوم اهمیت در حسابرسی و کشف اشتباه و تقلب در صورت‌های مالی
- ۳۱۶..... چرخش حسابرسان و کیفیت گزارش حسابرسی
- ۳۱۸..... تفاوت‌های اخلاقی و استقلال حسابرسان
- ۳۲۱..... عوامل خطر مؤثر بر احتمال وجود تقلب در گزارشگری مالی
- ۳۲۳..... رابطه مالکان نهادی و دستمزد حسابرسی
- ۳۲۶..... رابطه ویژگی‌های کمیته حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی

۳۲۹	عوامل کاهنده استقلال حسابرس مستقل
۳۳۳	سازه‌های مؤثر بر کیفیت حسابرسی
۳۴۰	توازن بین مسئولیت‌های حسابرسی و بازاریابی حسابرسان
۳۴۷	تأثیر انجام همزمان خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی بر استقلال حسابرس
۳۴۹	اثر ویژگی‌های شرکت بر ماندگاری اعضای هیئت‌مدیره و اظهارنظر حسابرس مستقل
۳۵۱	رابطه بین ساعات کارکرد حسابرسی و مدیریت سود
۳۵۳	سودمند - استناد از چک لیست راهنمای کشف تقلب در ارزیابی خطر تقلب مدیریت
۳۵۵	تأثیر نظام راهبری شرکتی بر انتخاب حسابرس
۳۵۷	پیامدهای تغییر حسابرس
۳۵۹	عوامل مؤثر بر رصبت شایسته حسابرسان
۳۶۸	رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرس
۳۶۹	رابطه نظام راهبری شرکتی و دستمزد حسابرسی
۳۷۳	ضرورت استقرار واحد حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی در نهادهای بخش عمومی
۳۷۸	رابطه بین دوره تصدی حسابرس و مدیریت سود
۳۸۱	مدل‌های پیش‌بینی شناسایی نوع اظهارنظر حسابرس
۳۸۳	تخصص حسابرس در صنعت و مدیریت واقعی سود
۳۸۷	عوامل مؤثر بر تأخیر در ارائه گزارش حسابرسی
۳۹۲	رابطه بین تغییر حسابرس مستقل و تغییر اظهارنظر حسابرسی
۳۹۴	تأثیر کیفیت حسابرسی بر هزینه سرمایه شرکت
۳۹۷	قیمت‌گذاری دستمزد حسابرسی نخستین
۴۰۰	حساسیت محافظه‌کاری حسابداری نسبت به کیفیت حسابرسی
۴۰۶	عوامل مؤثر بر تمایل حسابرسان در استفاده از فناوری اطلاعات
۴۰۹	عوامل مؤثر در اتکای حسابرسان مستقل بر کار حسابرسان داخلی
۴۱۱	رابطه حسابرس، صاحبکار و محافظه‌کاری حسابداری

- ۴۱۳..... تأثیر آموزش حسابداری و تجربه بر قضاوت‌های حرفه‌ای حسابرسان
- ۴۱۵..... رابطه بین دستمزد حسابرسی و پاداش هیئت‌مدیره
- ۴۲۱..... رابطه تجدید آرایه صورت‌های مالی و تغییر حسابرس مستقل
- ۴۲۳..... رابطه بین مدت تصدی حسابرس و مدیریت سود
- ۴۲۸..... عوامل مؤثر بر اظهارنظر مقبول حسابرس
- ۴۳۲..... رابطه دوره تصدی حسابرس و گزارشگری سودهای محافظه کارانه
- ۴۳۶..... تأثیر چشم‌انداز حسابرسی بر کیفیت گزارش حسابرسی
- ۴۴۰..... تأثیر متغیرهای مالی و غیرمالی بر صدور اظهارنظر مشروط حسابرسی
- ۴۴۳..... تأثیر نظام راهبردی شرکت بر اندازه مؤسسه حسابرسی
- ۴۴۵..... تخصص صنعت حسابرسی و واکنش بازار سرمایه
- ۴۵۰..... تخصص صنعت حسابرسی، کیفیت سود
- ۴۵۱..... عوامل فرهنگی و ارزیابی حسابرسان: کنترل داخلی و تعیین ریسک کنترل
- ۴۵۶..... رابطه راهبری شرکتی و سود مشمول مالیات شرکت‌ها
- ۴۵۷..... رابطه بین نظام راهبری شرکتی و عملکرد مالی شرکت‌ها
- ۴۵۹..... عوامل مؤثر بر دستمزد حسابرسی صورت‌های مالی
- ۴۶۱..... ساز و کارهای راهبری شرکتی، دستمزد حسابرسی و میزان مالکیت
- ۴۶۴..... رابطه میان کیفیت حسابرسی و کارایی سرمایه‌گذاری
- ۴۶۷..... واکنش بازار سهام نسبت به دستمزدهای غیرعادی حسابرسی
- ۴۷۱..... تأثیر ویژگی‌های حسابرسی بر کیفیت سود
- ۴۷۷..... رفتار چسبندگی هزینه‌ها و تأثیر آن بر کیفیت حسابرسی
- ۴۸۵..... ریسک دادخواهی علیه حسابرسان
- ۴۹۰..... تخصص حسابرسی در صنعت، محافظه‌کاری حسابداری و خطر سقوط قیمت سهام
- ۴۹۶..... دیدگاه‌های موجود در باره آرایه همزمان خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی
- ۴۹۸..... تأثیر گزارشگری کنترل‌های داخلی بر بهبود گزارشگری مالی

تأثیر دوره تصدی حسابرِس بر ویژگی‌های کیفی سود.....	۵۰۰
عوامل مؤثر بر اثربخشی حسابرِس سازمان‌های دولتی.....	۵۰۵
کیفیت حسابرِس و توانایی پیش‌بینی سود.....	۵۰۹
سودمندی گزارش‌های حسابرِس برای بازار سرمایه.....	۵۱۵
تأثیر کیفیت حسابرِس و تغییر حسابرِس بر بازار سرمایه.....	۵۲۸
شهرت حسابرِس، کیفیت اقلام تعهدی و هزینه بدهی.....	۵۳۱
تأثیر تیم‌های تخصصی حسابرِس بر محتوای گزارش حسابرِس.....	۵۳۵
مشارکت حسابرِس داخلی در مدیریت ریسک بنگاه.....	۵۳۷
دوره تصدی حسابرِس، تخصص حسابرِس در صنعت و کیفیت سود.....	۵۴۴
تأثیر کیفیت حسابرِس بر مدیریت سود در شرکت‌های تازه پذیرفته شده در بورس.....	۵۴۸
روابط سیاسی و تغییر حسابرِس.....	۵۵۱
دوره تصدی حسابرِس و توانایی پیش‌بینی سود.....	۵۵۷
نقش تجزیه و تحلیل استراتژیک و ریسک نحای حسابرِس مالی.....	۵۶۲
تغییر مدیریت و اظهارنظر حسابرِس.....	۵۶۹
تأخیر در ارایه گزارش حسابرِس.....	۵۷۳
رابطه تغییرات دستمزد خدمات حسابرِس و اظهارنظر حسابرِس.....	۵۷۸
سبک حسابرِس، مدت تصدی حسابرِس و قابلیت مقایسه صورت‌های مالی.....	۵۸۴
پیامدهای اظهارنظر مشروط حسابرِس مستقل.....	۵۸۹
سهم بازار حسابرِس و اظهارنظر حسابرِس.....	۵۹۴
رابطه رتبه مؤسسات حسابرِس و کیفیت حسابرِس.....	۵۹۸
ابعاد ذهنیت فلسفی حسابرِس.....	۶۰۱
پیش‌بینی انتخاب حسابرِس مستقل.....	۶۰۷
تفاوت گزارش‌های حسابرِس مؤسسه‌های حسابرِس بزرگ و کوچک.....	۶۱۰
تأثیر متقابل تخصص حسابرِس در صنعت و راهبری هیئت‌مدیره بر مدیریت سود.....	۶۱۲

- ۶۱۸.....عوامل مؤثر بر تردید حرفه‌ای حسابرسان
- ۶۲۰.....ضرورت مذاکره حسابرس و صاحبکار برای حل اختلاف نظر
- ۶۲۶.....حرفه‌گرایی زنان در حسابرسی
- ۶۳۱.....اخلاق حرفه‌ای و فساد مالی
- ۶۳۷.....فرصت‌های سرمایه‌گذاری حسابرس برای مشتریان و دستمزد حسابرسی
- ۶۴۱.....نوع اظهارنظر حسابرس، زمان بندی افشای اطلاعات مالی سالانه و میان دورهای
- ۶۴۶.....عوامل مؤثر بر فساد مالی
- ۶۴۷.....تأثیر سازنده دارهای راهبری شرکتی بر کارایی اطلاعاتی
- ۶۴۹.....اعتماد اجتماعی و بحران حسابرسان در باره استقلال
- ۶۵۶.....منابع

تجربه نشان داده است در ایران بخش زیادی از زمان محدود محققان و دانشجویان برای پژوهش، صرف گردآوری مبانی نظری و پیشینه پژوهش می‌شود. در نتیجه، زمان کافی برای گردآوری داده‌ها، تحلیل آنها و پرداختن به ابتکار و نوآوری و توسعه حوزه‌های دانش به عنوان کار اصلی پژوهشگر وجود ندارد. به همین دلیل، تحقیقات داخلی و خارجی منتشر شده در مجلات داخلی، پایان‌نامه‌ها و رساله‌های دکتری ثبت شده در پژوهشگاه علوم و فناوری اطلاعات (ایران داک) گردآوری، ویراستاری و بر اساس موضوعات مرتبط در سه حوزه حسابداری، مالی و حسابرس طبقه‌بندی و چاپ شده‌اند.

مطالعه کتاب‌های مزبور افزون بر صرفه‌جویی در زمان گردآوری مبانی نظری و تحقیقات پیشین، به پژوهشگران و دانشجویان این امکان را می‌دهد تا با صرف زمان کم از تکراری نبودن موضوع پژوهش خود آگاه شوند. همچنین، با مطالعه دقیق تحقیقات به ویژه تحقیقات خارجی می‌توانند مسیرهای تازه و جدیدی در انجام تحقیق خود بیابند. به محققان و دانشجویان عزیز توصیه می‌کنم برای رسیدن به اهداف برپا، صرف نظر از رشته تحصیلی خود، هر سه دسته تحقیقات را مطالعه کنند.

امیدوارم محققان و دانشجویان عزیز با مطالعه سریع تحقیقات داخلی و خارجی و صرفه‌جویی در زمان لازم برای گردآوری مبانی نظری و تحقیقات پیشین، زمان بیشتری صرف عمق بخشیدن به ابتکار و نوآوری در تحقیقات خود نمایند و شاهد توسعه مرزهای دانش حسابداری، مالی و حسابرسی در مقیاس جهانی توسط محققان دانشجویان ایرانی باشیم.

تردید نیست دست زدن به چنین کارهایی بدون مخاطراتیسی، به ویژه که در این زمینه تاکنون تجربه‌ای وجود نداشته است و ای بسا که در گردآوری، طبقه‌بندی و ویراستاری دچار لغزش‌هایی شده‌ام و متن کتاب‌ها دارای کاستی‌هایی باشد. امید دارم استادان محترم، پژوهشگران و دانشجویان عزیز دیدگاه‌های سازنده خود را ابراز کنند تا به یاری خداوند چاپ‌های بعدی قابل قبول‌تر باشد. در پایان از زحمات مدیر محترم انتشارات صفار، کارکنان ارجمند و به ویژه سرکار خانم لشکری قدردانی می‌نمایم.

پاییز ۱۳۹۷

سید حسین سجادی