

عنوان مقاله:

مفهوم اهمیت در حسابرسی صورت های مالی و تا ثیر آن بر توجه حسابرسان در فرآیند کشف تقلب مدیران

محل انتشار:

مجله پیشرفت های حسابداری، دوره 4، شماره 1 (سال: 1391)

تعداد صفحات اصل مقاله: 25

نویسندگان:

داریوش فروغی - استادیار گروه حسابداری

محسن خالقی - کارشناس ارشد حسابداری

امیر رسائیان - کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه مازندران

خلاصه مقاله:

در این پژوهش، مفهوم اهمیت در حسابرسی که مبنای قضاوت حسابرسان است، به عنوان یکی از عوامل موثر بر ویژگی کنترلی حسابرسی مستقل (کشف کنندگی) در نظر گرفته شده و تا ثیر آن بر توجه حسابرسان در فرآیند کشف تقلب مدیران مورد بررسی قرار گرفته است. به منظور گردآوری اطلاعات، از ابزار پرسشنامه و مشاهده عینی شواهد (اسنادکاوی) استفاده شده است. جامعه آماری این پژوهش شامل حسابرسان شاغل در سازمان حسابرسی دارای رتبه سرپرست به بالا و گزارش های حسابرسی منتشر شده توسط سازمان مذکور طی سال های ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ بوده است. نمونه های مورد مطالعه شامل ۸۲ نفر از مدیران و سرپرستان حسابرسی و تعداد ۱۲۴ گزارش حسابرسی می باشد. نتایج پژوهش موید آن است که حسابرسان برای اقلامی که از نظر کمی از اهمیت بالاتری برخوردار هستند احتمال بالاتری از گزارشگری متقلبانه در نظر ۷ می گیرند و زمانی حسابرسان به اقلام کم اهمیت توجه بیشتری می نمایند که قبلا شواهدی حاکی از تقلب مدیران مشاهده کرده باشند. به عبارتی دیگر مفهوم اهمیت در حسابرسی صورت های مالی، مانع توجه حسابرسان در فرآیند کشف تقلب مدیران می گردد. بررسی گزارش های حسابرسی نیز نشان داد که فرآیند حسابرسی صورت های مالی حداکثر در ۳/۶ درصد از موارد، موید کشف تقلب احتمالی مدیران می باشد

کلمات کلیدی:

واژه های کلیدی: حسابرسی، اهمیت، تقلب، قضاوت حرفه ای، احتمال خطر

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1908565>

