

تأثیر پیچیدگی اطلاعات در شکست حسابرسی ناشی از تقلب شرکتی: تجزیه و تحلیل سطح حسابرسی مستقل*

عزیز گرد^۱، علی اصغر صالحی^۲، شیدا نصیری راد^۳

^۱ استادیار حسابداری، دانشگاه پیام نور تهران، تهران، ایران

^۲ مربی دانشگاه پیام نور تهران، تهران، ایران

^۳ دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور تهران، تهران، ایران

چکیده

این پژوهش، رابطه‌ی بین معاملات با اشخاص وابسته، میزان تنوع بخشی و مجازات حسابرسی ناشی از تقلب شرکتی را مورد بررسی قرار می‌دهد. شرکت‌های نمونه، به صورت دستی، از فهرست شرکای حسابرسی که به سبب تقلب شرکتی مجازات شدند و بر اساس قانون بورس و اوراق بهادار و قانون حسابداران رسمی و دولتی در تایوان بین سال‌های ۱۹۹۲ و ۲۰۱۰ منتشر شدند، جمع‌آوری شد. نتایج تجربی نشان می‌دهد که پیچیدگی روزافزون اطلاعات شرکتی همراه با ارزش پولی متراکم معاملات اشخاص وابسته، به‌ویژه معاملات مبتنی بر درآمد با اشخاص وابسته، احتمال مجازات حسابرسی را افزایش می‌دهد. علاوه بر این، تنوع بخشی محصول پیچیده‌تر، احتمال مجازات حسابرسی را افزایش می‌دهد. این نتایج، فرضیه عدم تقارن اطلاعات را تأیید می‌کند؛ به این معنا که، پیچیدگی روزافزون اطلاعات شرکتی، از شفافیت اطلاعات می‌کاهد و بنابراین، بر عدم تقارن اطلاعات بین مدیران و حسابرسان می‌افزاید، که منجر به ریسک حسابرسی بالاتر می‌گردد. این پژوهش حاکی از این است که حسابرسان باید به ارائه کار حسابرسی حرفه‌ای زمانی که یک شرکت معاملات پیچیده‌ای با اشخاص وابسته و تنوع بخشی محصول دارد، توجه خاصی نشان دهند. نتایج تحلیلی توانستند شواهد مبتنی بر پژوهش را در نظر گرفتن زمانی که سیاست‌گذاری روی حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته و افشای مشارکت شرکا انجام می‌شود، ارائه دهند.

واژه‌های کلیدی: عدم موفقیت حسابرسی، تقلب شرکتی، پیچیدگی اطلاعات، معاملات با اشخاص وابسته، تنوع بخشی

*- این نوشتار حاصل ترجمه مقاله‌ای با همین عنوان می‌باشد.

