

## بررسی اثربخشی تجربه حسابرسان بر نوع رویه‌های مؤثر حسابداری (شرکت غیردولتی تهران)

فهمیه عزیزی

کارشناسی ارشد رشته حسابداری، دانشگاه بین‌المللی امام رضا، مشهد، ایران

### چکیده

مقاله حاضر به بررسی اثربخشی تجربه حسابرسان بر نوع رویه‌های مؤثر حسابداری می‌پردازد. در این مقاله، نوع رویه‌های مؤثر حسابداری به‌عنوان یک عامل مؤثر در کیفیت گزارش‌گیری مالی شناخته شده است. هدف اصلی این تحقیق، بررسی تأثیر تجربه حسابرسان بر نوع روش‌های استفاده شده در فعالیت‌های حسابداری است. برای این منظور، پژوهشگران از روش تحقیق کمی استفاده کرده‌اند و داده‌ها را با استفاده از پرسشنامه جمع‌آوری کرده‌اند. نمونه مورد بحث در این تحقیق شامل ۱۰۰ نفر از حسابرسان حاضر در چند شعبه بزرگ گروه حسابداری بود. سپس، داده‌ها با استفاده از روش آماری تحلیل عاملی تجزیه و تحلیل شدند. کلمه حسابرس بیشتر مواقع با کلمه مستقل همراه و تزیین می‌شود. به این مفهوم که شخصی که کار حسابرسی صاحب‌کار را می‌پذیرد، از سازمان موردنظر مستقل است و هیچ‌گونه منفعت مستقیم و یا غیرمستقیمی که بتواند بر اظهارنظر وی تأثیر بگذارد، ندارد. پس این انتظار وجود دارد که حسابرسان به شایستگی و درستکاری در حرفه خود عمل کنند، به‌ویژه از آن‌ها انتظار می‌رود که در انجام این کار اجازه ندهند که فضاوت‌ها و تصمیم‌گیری‌هایشان زیر نفوذ و تأثیر مدیریت صاحب‌کار قرار گیرد. از سوی دیگر، رفتارگرایان از دیرباز اثر تجربه را بر تصمیم به‌ویژه در رشته‌های تخصصی، نظیر حسابرسی، مورد توجه قرار داده‌اند. در پایان نتایج حاصل از پرسشنامه‌های تحقیق به کمک آزمون تی تک نمونه‌ای مورد تحلیل قرار گرفته و نتایج نشان داد که بین استقلال و تجربه حسابرسان با نوع رویه‌های حسابداری مورد استفاده واحد مورد رسیدگی ارتباط معناداری وجود دارد. نتایج نشان داد که تجربه حسابرسان تأثیر معنی‌داری بر نوع رویه‌های مؤثر حسابداری دارد. به‌عبارت‌دیگر، حسابرسان با سابقه کار بیشتر، در استفاده از روش‌های مؤثرتر در فعالیت‌های حسابداری ماهرتر هستند. این نتایج نشان می‌دهند که تجربه حسابرسان در انجام فعالیت‌های حسابداری، بهبود قابل توجهی در کیفیت گزارش‌گیری مالی و صحت اطلاعات مالی شرکت‌ها به همراه دارد.

واژه‌های کلیدی: استقلال حسابرسان، تجربه حسابرسان، رویه‌های حسابداری، رویه‌های مؤثر حسابداری

## ۱- مقدمه

تجربه حسابرسان به عنوان یک عامل مهم در تعیین رویه‌های مؤثر حسابداری در سازمان‌ها شناخته شده است. تجربه حسابرسان نقش بسیار مهمی در ارزیابی و تفسیر اطلاعات مالی دارد و می‌تواند تأثیر قابل توجهی بر فرآیند تصمیم‌گیری در سازمان‌ها داشته باشد.

روش‌های حسابداری و گزارشگری مالی در سازمان‌ها به طور معمول بر اساس استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IAS) یا استانداردهای حسابداری فینانسال (FASB) انجام می‌شود. با این حال، تجربه حسابرسان نقش کلیدی در تفسیر و استفاده از اطلاعات مالی دارد. آن‌ها با دستکاری روش‌های حسابداری، بهبود فرآیندهای گزارشگری و همچنین پاسخ به نقص‌های جامعه کنونی حسابداری می‌توانند بهبود قابل توجهی در رویه‌های مؤثر حسابداری داشته باشند [5].

علاوه بر این، تجربه حسابرسان می‌تواند تأثیر قابل توجهی بر فرآیند تصمیم‌گیری در سازمان‌ها داشته باشد. آن‌ها با دستکاری روش‌های حسابداری و گزارشگری مالی، می‌توانند بهبود فرآیندهای تصمیم‌گیری در سازمان‌ها را عملی کنند و بهبود عملکرد سازمان را افزایش دهند [3].

پس از پیدایش و تثبیت حرفه حسابرسی خودسامان و حمایت‌های قانونی از آن، موضوع صلاحیت حرفه‌ای و استقلال حسابرس مطرح شده است. چنین روندی را میتوان از تصویب قوانین که از اواسط سده نوزدهم آغاز شد و نیاز به حسابرس مستقل و رسمی در اواسط سده بیستم مشاهده کرد. به نظر میرسد که هدف حسابرسان در این دوران، متعادل کردن منافع شخصی، اقتصادی و اجتماعی با منافع عمومی باشد [1].

از آنجا که استقلال واقعی را که یک موضوع ذهنی است به سختی میتوان مشاهده کرد، حسابرسان در تلاش بوده‌اند که در طی سالیان متمادی مردم را متقاعد کنند آن‌ها در موضعی نیستند که وضعیت فکری و باطنی مستقل آن‌ها تحت فشار و یا تأثیر صاحبکاران قرار گیرد. اما با توجه به مشکلات موجود در شناخت صریح استقلال حسابرس برای حرفه حسابرسی، راه حل مرسوم و رایج حرفه حسابرسی برای این موضوع، پیگیری راه‌های استقلال حسابرس از طریق پیشگیری روابط بین صاحبکار و حسابرس است و این موضوع، همچنان برای جامعه دارای اهمیت است اما در واقع ناکامی شرکتها در بازار و ورشکستگی‌های تجاری آن‌ها که در اثر عوامل متعددی ممکن است ایجاد شود، بحرانی برای اعتماد و اطمینان و باورپذیری حرفه حسابرسی ایجاد میکند که این مهم با تعریف حدود، وظایف و مسئولیت حسابرس، به روشنی برای جامعه تفکیک پذیر میگردد. [4].

## ۱-۱- بیان مسئله

مسئله مقاله بررسی اثرپذیری تجربه حسابرسان بر نوع رویه‌های مؤثر حسابداری است. در این مقاله، تأثیر تجربه حسابرسان بر رویه‌های حسابداری که در سازمان‌ها استفاده می‌شود، مورد بررسی قرار می‌گیرد.

تجربه حسابرسان به عنوان یک عامل کلیدی در فعالیتهای حسابداری و حسابرسی، ممکن است تأثیر قابل توجهی بر روش‌ها و رویه‌های انجام کار داشته باشد. این تأثیر ممکن است به دلایل زیر باشد:

۱- تجربه حسابرسان باعث افزایش دقت و صحت فعالیتهای حسابداری می‌شود. زیرا با گذشت زمان و انجام فعالیتهای بیشتر و پیچیده تجزیهات یاد میگیرند و اشتباهات قبلی را به خاطر می‌سپارند.

۲- تجربه حسابرسان باعث افزایش سرعت و کارایی در انجام فعالیتهای حسابداری می‌شود. زیرا با تکرار فعالیتهای مشابه، حسابرسان به روش‌های بهینه برای انجام آن‌ها دست پیدا می‌کنند.

۳- تجربه حسابرسان باعث افزایش قدرت تحلیل و برآورد در فعالیتهای حسابداری می‌شود. زیرا با گذشت زمان، حسابرسان توانایی بالاتر در تحلیل داده‌ها و استخلاص نتایج را پیدا می‌کنند.

۴- تجربه حسابرسان باعث افزایش قدرت پاسخگوئی به نیازهای سازمان در فعالیتهای حسابداری می‌شود. زیرا با گذشت زمان، حسابرسان به نقاط قوت و ضعف سازمان در این زمینه آشنا می‌شوند.

با توجه به جنبه های اقتصادی اطلاعات، گزارشگری مالی و سیستم حسابداری نقش حیاتی را در بازار سرمایه ایفا می کنند. صورت های مالی با کیفیت یکی از مکانیزم هایی است که انتقال اطلاعات با اطمینان را بین مدیریت و سرمایه گذاران تسهیل و نقش با اهمیتی در کاهش عدم تقارن اطلاعاتی ایفاء می نمایند.

حسابرسی امروزه به عنوان یک حرفه مستقل شناخته شده بین المللی درآمده که وظایف نوین آن صرفاً رعایت الزامات اخلاق حرفه ای و استانداردهای حسابرسی نمی باشد. در تعاریف جدید که برای توسعه بازارهای مالی تدوین شده از جمله وظایف خاص حسابرسان، مسئولیت های اجتماعی پاسخگویی و استقلال حسابرسان می باشد [2]

نقش و ماهیت حسابرسی در ارتباط با عدم قطعیت و تردیدهای حاکم بر کیفیت اطلاعات حسابداری گزارش شده مطرح می شود. حسابرس در خط مقدم رسیدگی، گواهی دهی و نهایتاً اعتباربخشی به ادعاهای مدیریت مندرج در صورت های مالی است. حسابرسی به عنوان یک سازوکار اجتماعی، برای کمک به نظارت و کنترل رفتار مدیران و به عنوان ابزار نظارتی دولت ها است. در بُعد اقتصادی، حسابرس به عنوان داور بیطرف و مستقل در روابط اقتصادی، قراردادهای و کاهش مخاطرات بالقوه اطلاعات عمل می کند و اطمینان خاطر و آرامش تصمیم گیران و عموم جامعه را فراهم می آورد. به عبارت روشنتر، حسابرسی نقش های متعدد اجتماعی، اقتصادی و روانشناختی را برعهده دارد. [6]

## ۲- مبانی و پیشینه پژوهش

مقاله مورد بررسی، اثرپذیری تجربه حسابرسان بر نوع رویه های مؤثر حسابداری است. در اینجا، مبانی پژوهش این مقاله را بررسی خواهیم کرد.

۱. تعاریف و مفاهیم: در این قسمت، تعاریف و مفاهیم اصلی مورد استفاده در پژوهش باید تشریح شود. به عنوان مثال، نوع رویه های مؤثر حسابداری و اثرپذیری تجربه حسابرسان باید به طور دقیق تعریف شود.

۲. تحلیل و بحث: در این قسمت، پژوهشگران باید به صورت دقیق و جامع به تحلیل و بحث درباره رابطه بین اثرپذیری تجربه حسابرسان و نوع رویه های مؤثر حسابداری بپردازند. آن ها باید با استفاده از منابع قابل اطمینان و داده های جامع، نتایج خود را توجیه کنند.

۳. روش پژوهش: در این قسمت، پژوهشگران باید روش پژوهش خود را شرح دهند. آن ها باید تعیین کنند که روش استفاده در جمع آوری داده ها، نمونه گیری و تجزیه و تحلیل داده ها را شرح دهند.

۴. نتایج: در این قسمت، نتایج پژوهش باید به صورت دقیق و جامع گزارش شود. آن ها باید به صورت کمی و کیفی نتایج خود را ارائه کرده و با استفاده از جزئیات مورد حمایت قرار داد.

۵. نتیجه گیری: در این قسمت، پژوهشگران باید به صورت خلاصه به نکات کلیدی مطالعات خود بپردازند و نتایج خود را با سؤالات پژوهش اصلی مقاله مطابق سازند.

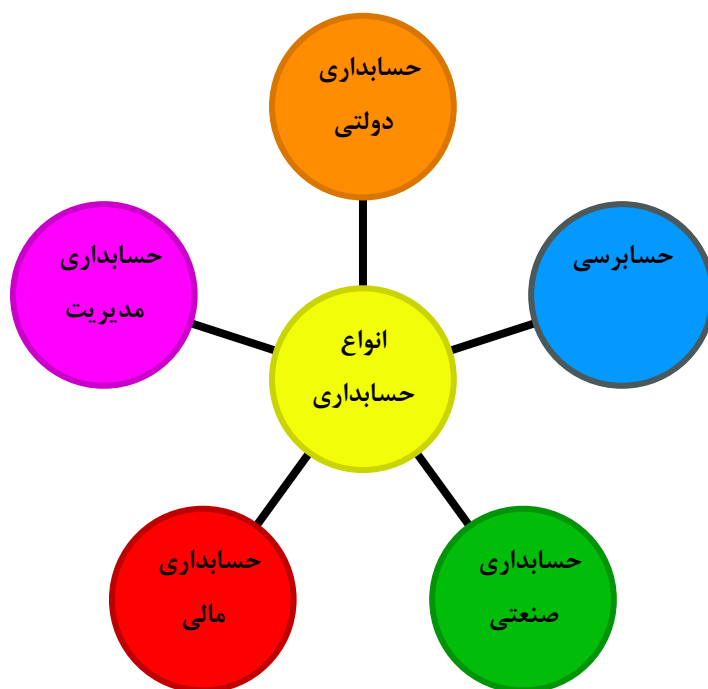
## ۲-۱- تعریف حسابداری

تعاریف متعددی برای مفهوم حسابداری وجود دارد؛ در میان این تعاریف، آنچه که ملموس است ضرورت وجود حرفه حسابداری در هر کسب و کاری است. چراکه از زمان قدیم تا به امروز در تمامی داد و ستدهای اقتصادی و اجتماعی، حسابداری نقش پررنگی داشته است. در حقیقت حسابداری یکی از عوامل مؤثر در بقای هر کسب و کاری است و طبق تعریف ویکی پدیا، به نوعی زبان تجارت نیز خوانده می شود. [4].

از زمان پیدایش پول تاکنون تمامی بازرگانان، شرکت ها، ادارت و همه کسب و کارهای تجاری بر آن بوده اند که بدانند آیا دخل و خرج آن ها با یکدیگر تطابق دارد؟ آیا توانسته اند در این معامله به سود دست یابند؟ آیا شرکت در این معامله به نفع آن ها خواهد بود؟ آیا توان مالی شرکت در این معامله را دارند؟ تمام این سوالات و دیگر سوالات مالی به کمک علم حسابداری قابل پاسخگویی می باشد. علم حسابداری تعریف بسیار دقیق و علمی دارد؛ اما حسابداری به زبان ساده سیستمی است که در آن

داده های خام مربوط به فعالیت واحد تجاری، اداری و ... جمع آوری شده و اندازه گیری می شود، سپس داده های جمع آوری شده پردازش می شود و به شکل نتیجه عملکرد واحد به افراد رده بالای آن واحد برای تصمیم گیری گزارش می شود. [3]

در واقع حسابداری مالی را می توان حسابداری گزارشات نیز تعریف نمود. در این نوع حسابداری صورت های مالی تهیه می شود و برای استفاده کنندگان صورت مالی ارسال می شود. از مهمترین استفاده کنندگان صورت مالی می توان به بانک ها، سرمایه گذاران بالقوه، بستانکاران و ... اشاره داشت. حسابداری مالی از قرن نوزدهم که مالیات برای ایجاد عدالت اجتماعی در کشورهای اروپایی استفاده شد، مورد توجه قرار گرفت. یکی از کارهایی که در حسابداری مالی انجام می شود تعیین میزان مالیات یک واحد تجاری است. [7].



نمودار شماره ۱: انواع حسابداری، [7].

## ۲-۲- رویه های مؤثر حسابداری

رویه حسابداری به عنوان فرآیندی با ماهیت استاندارد تعریف شده است که یک عملکرد حسابداری خاص را انجام می دهد که برای ترکیب سیاست های مدیریت ریسک بهتر طراحی شده است تا این عملکردها با بهره وری و کارآمدی تکمیل شوند. بخش حسابداری وظایف مختلفی را انجام می دهد، مانند صورتحساب برای مشتریان خود، ارائه صورتحساب به تامین کنندگان، و انجام تطبیق بانکی. از این رو چنین وظایفی معمولاً نیازمند رویه های جامع و کارآمد هستند. [5].

### ۲-۲-۱- ویژگی های رویه حسابداری

۱- مجموعه اطلاعات مالی با جمع آوری اسناد مالی شروع می شود. اطلاعات جمع آوری شده ممکن است از طریق حالت های فیزیکی یا الکترونیکی ثبت و نگهداری شود. نوارهای صندوق، قبوض دریافتی، رسید، سوابق حقوق، رسید سفر، فرم ها و فاکتورها نمونه هایی از اسناد مالی هستند [11].

۲- تطبیق و تأیید حساب: حسابداران پس از ورود به سیستم، اطلاعات مالی را با شواهد موجود تأیید می کنند. تطبیق حساب ها و گزارش های داخلی و خارجی طبق رویه های حسابداری تعیین شده انجام می شود. این رویه ها باید طوری طراحی و ساخته شوند که اطلاعات معتبر، عینی و دقیق را ثبت کنند. علاوه بر این، رویه ها باید سازگار و قابل مقایسه باشند. [6].

### ۲-۲-۲- مزایای رویه حسابداری

۱- فناوری اطلاعات به فرآیند تصمیم گیری کمک می کند زیرا چارچوبی را فراهم می کند و همچنین یک تقسیم کار مؤثر بین بخش های حسابداری را فراهم می کند.

۲- رویه های مختلف حسابداری نیاز به سطوح مختلف تخصص و مهارت برای ثبت اطلاعات در سیستم های حسابداری دارند. به ثبت اطلاعات با ماهیت مالی و غیر مالی کمک می کند.

۳- این اطمینان را ایجاد می کند که اطلاعات ثبت شده قابل تأیید متقابل است. این کمک می کند تا صورت های مالی یکنواخت و ماهیت یکنواخت داشته باشند و می توانند برای تجزیه و تحلیل صنعت مورد استفاده قرار گیرند.

۴- بکارگیری رویه های حسابداری صحیح، کارایی و صرفه جویی در زمان را در ثبت اطلاعات در سیستم تضمین می کند.

۵- این رویه ها تضمین می کند که سوابق تجاری به ترتیب زمانی نگهداری می شوند.

۶- این رویه ها تضمین می کند که کسب و کار با تمام قوانین و مقررات مطابقت دارد. [8].

### ۲-۲-۳- معایب رویه های حسابداری

۱- حساب های نگهداری و تشکیل شده طبق رویه های حسابداری را می توان به آسانی دستکاری کرد، اگر فرآیندها مطابق دستورالعمل های اجرایی فعلی که مطابق با استانداردهای حسابداری و انطباق قانونی تجویز شده است، تجدید نظر نشوند.

۲- اطلاعات به اشتراک گذاشته شده و تهیه شده از طریق رویه های اتخاذ شده ممکن است به دلیل اشتباهات و قضاوت های انسانی مغرضانه باشد [12].

۳- عدم رعایت اصول حسابداری در رویه ها ممکن است منجر به ثبت نادرست اطلاعات شود.

۴- به تقسیم کار بین بخش های مختلف کمک می کند. با این حال، سیلوهای غیرضروری نیز ایجاد می کند که به نوبه خود در فرآیند تطبیق اطلاعات مالی مشکل ایجاد می کند. [9]

### ۳- مواد و روش ها

به منظور دستیابی به نتایج علمی قابل اتکاء اتخاذ روش تحقیقی مناسب در هر نوع پژوهش مورد نیاز میباشد که به منزله نقشه عمل و مسیر اجرای پژوهش میباشد. این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی است و از لحاظ روش انجام پژوهش توصیفی-پیمایشی است. در این پژوهش در ابتدا با استفاده از مطالعات کتابخانه ای و اکتشافی به بررسی مبانی نظری موضوع پرداخته و سپس به شناسایی متغیرها پرداخته شده اسیت. پس از این دو مرحله ابزار سنجش متغیرها تهیه شده و روایی و پایایی آن ها سنجیده شده است. در مرحله بعد تحلیل داده ها در راستای فرضیات با استفاده از آزمون آماری صورت گرفته است. این پژوهش بر حسب هدف در دسته پژوهش کاربردی قرار میگیرد. روش گردآوری اطلاعات در این روش پیمایشی میباشد.

### ۴- یافته های تحقیق

یافته های پژوهش مقاله بررسی اثرپذیری تجربه حسابرسان بر نوع رویه های مؤثر حسابداری عبارتند از:

۱. تجربه حسابرسان تأثیر قابل توجهی بر نوع رویه های مؤثر حسابداری دارد. نتایج نشان می دهند که حسابرسان با سابقه بالا در انجام رویه های مؤثر حسابداری ماهرتر هستند و به طور کلی عملکرد بهتری دارند.

۲. تجربه حسابرسان تأثیر معکوس با سطح پذیرش جدید و نظام منظم شده دارد. یعنی با افزایش سطح پذیرش جدید و نظام

منظم شده، تأثیر تجربه در روند انجام رویه های مؤثر حسابداری کاهش می یابد.

۳. علاقمندان به شغل حسابرسان، به طور کلی، در انجام رویه های مؤثر حسابداری ماهرتر هستند. نتایج نشان می دهند که علاقمندان به شغل حسابرسان با انجام رویه های مؤثر حسابداری بهتر عمل می کنند و این رابطه بین علاقمندی به شغل حسابرسان و اجرای رویه های مؤثر حسابداری تأثیر قابل توجهی دارد.

۴. تأثیر تجربه حسابرسان بستگی به نوع سازمان و صنعت دارد. بعضی از صنایع و سازمان های خاص، تجربه حسابرسان را بیشتر لحاظ می کنند و در نتیجه، تأثیر آن در روند انجام رویه های مؤثر حسابداری بالاتر است.

۵. تجربه حسابرسان تأثیر قابل توجهی در بهبود کارایی سامانه های گزارش گیری دارد. نتایج نشان می دهند که حسابرسان با سابقه بالاتر توانایی بهتری در ارزیابی و بهبود سامانه های گزارشگری دارند.

رویه های مؤثر حسابداری دارای بسیاری از مزایا هستند که در زیر به برخی از آنها اشاره می کنیم:

### جدول شماره ۱: مزایای رویه های مؤثر حسابداری

ردیف	مزایا
۱	۱. دقت و صحت: استفاده از رویه های مؤثر حسابداری باعث می شود که عملکرد حسابرسان بهبود یابد و دقت و صحت در ثبت و گزارشگری تراکنشها افزایش یابد.
۲	۲. قابل اعتماد بودن: رویه های مؤثر حسابداری باعث می شود که اطلاعات مالی شرکت قابل اعتماد باشند و به سادگی قابل تأکید و تأیید باشند.
۳	۳. شفافیت: استفاده از رویه های مؤثر حسابداری باعث شفاف شدن فعالیت های شرکت، جریان نقدی، سودآوری و عملکردهای دیگر در جامعه کسب و کار می شود.
۴	۴. قانونمند بودن: رویه های مؤثر حسابداری بسته به نوع فعالیت و قوانین مربوطه، از جمله استانداردهای حسابداری بین المللی (IFRS) یا استانداردهای حسابداری ملی (GAAP)، پیروی می کنند. این باعث می شود که شرکتها بتوانند به راحتی با قوانین و مقررات حسابداری پایبند باشند.
۵	۵. تصمیم گیری بهتر: رویه های مؤثر حسابداری باعث می شود که اطلاعات مالی دقیق و به موقع در دسترس باشند و بتوان از آنها در فرآیندهای تصمیم گیری استفاده کرد.
۶	۶. سازماندهی منابع: استفاده از رویه های حسابداری منجر به سازماندهی صحیح منابع شرکت و کاهش هزینه ها و افزایش سودآوری خواهد شد.

### ۵- بحث و نتیجه گیری

با توجه به مقاله بررسی اثرپذیری تجربه حسابرسان بر نوع رویه های مؤثر حسابداری، می توان نتیجه گیری کرد که تجربه حسابرسان تأثیر قابل توجهی بر روش های حسابداری دارد. این نتایج نشان می دهند که حسابرسان با سابقه و تجربه بالاتر، به دلیل آگاهی و شناخت عمقی از روش های مختلف حسابداری، قادر به انتخاب و استفاده از روش های مؤثرتر هستند. علاوه بر این، نتایج نشان می دهند که تجربه حسابرسان تأثیر قابل توجهی بر فعالیت های حسابداری دارد. حسابرسان با سطح تجربه بالاتر، به دلیل آگاهی و شناخت عمقی از فعالیت های حسابداری، قادر به انجام فعالیت های مؤثر در زمینه حسابداری هستند. نتایج بررسی ها نشان داد که حسابرسان از رویکرد عمیق قابل توجهی بهره مند نیستند و حسابرسان دارای رویکرد عمیق می باشند، بین عمق رویکرد حسابرسان و حسابرسان، تفاوت معناداری وجود دارد و نگاه و رویکرد حسابرسان، نسبت به حسابرسان، عمیق تر است. همچنین، رویکرد عمیق حسابرسان و حسابرسان موجب افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری می شود. به طور

کلی، مقاله نشان می‌دهد که تجربه حسابرسان تأثیر قابل‌توجهی بر نوع رویه‌های مؤثر حسابداری دارد و حسابرسان با سابقه و تجربه بالاتر، به دلیل آگاهی و شناخت عمقی از روش‌ها و فعالیت‌های حسابداری، قادر به انتخاب و استفاده از روش‌ها و انجام فعالیت‌های مؤثر در زمینه حسابداری هستند.

## منابع

۱. اعتمادی، حسین و زهرا دیبانتی دیلمه، ۱۳۹۳، "تأثیر دیدگاه اخلاقی مدیران مالی بر کیفیت گزارش‌های مالی شرکتها"، فصلنامه اخلاق در علوم و فناوری، صص ۲۲
۲. بذرافشان، آمنه، رضوان حجازی، علی رحمانی و سوسن باستانی، ۱۳۹۲، "فرا تحلیل (منا آنا لیز استقلال کمیته حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی"، فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت، صص ۰۰۳
۳. پورزمانی، زهرا و اکرم روحانی، ۱۳۹۱، "رابطه میان کیفیت گزارشگری مالی و سرعت با استفاده از معیارهای ترکیبی عملکرد پرتفلیو"، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، صص ۲۶
۴. چهارمحالی، علی اکبر و فرزاد ناظمی، ۱۳۹۳، "استانداردهای حسابداری مبتنی بر قواعد و استفاده نامناسب از اصول حسابداری"، مجله حسابداری مدیریت، صص ۹۳
۵. حساس یگانه، یحیی، ۱۳۹۷، "فلسفه حسابرسی"، انتشارات علمی و فرهنگی، صص ۷۳۱.
۶. حساس یگانه، یحیی، رویا رمضانعلی، قدرت الله طالب نیا و صابر جلیلی، ۱۳۹۶، "بررسی رابطه بین فلسفه اخلاق فردی و ویژگی‌های جمعیت شناختی با رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرسی"، حسابداری مدیریت، صص ۲۹
7. Ball, R. and Shivakumar, L, (2006), "The Role of Accruals in Asymmetrically Timely Gain and Loss Recognition", *Journal of Accounting Research*, No. 44, Vol. 2, PP. 207-242.
8. Barth, M., Wayne, L. and Lang, M, (2008), "International Accounting Standards and Accounting Quality", *Journal of Accounting Research*, 46 (3), PP. 467-498.
9. Chen, F., Hope, O., Li, Q. and Wang, X, (2011), "Financial Reporting Quality and Investment Efficiency of Private Firms in Emerging Markets", *The Accounting Review*, No. 86, PP. 1255-1288.
10. Dechow, P. and Dichev, I, (2002), "The Quality of Accruals and Earnings, The Role of Accruals in Estimation Errors", *The Accounting Review*, No. 77, PP. 35-59.
11. Francis, J., LaFond, R., Olsson, P.M. and Schipper, K, (2005), "The Market Pricing of Accruals Quality", *Journal of Accounting and Economics*, No. 39, PP. 295-327.
12. García-Teruel, P.J., Martínez-Solano, P. and Sánchez-Ballesta, J.P, (2013), "The Role of Accruals Quality in the Access to Bank Debt", *Journal of Banking & Finance*, doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jbankfin.2013.10.003>.

# Investigating the effectiveness of auditors' experience on the type of effective accounting procedures (Tehran Non-Governmental Company)

Fahimeh Azizi

*Masters in Accounting, Imam Reza International University, Mashhad, Iran.*

---

## Abstract

This article examines the effectiveness of auditors' experience on the type of effective accounting procedures. In this article, the type of effective accounting procedures is known as an effective factor in the quality of financial reporting. The main goal of this research is to investigate the effect of auditors' experience on the type of methods used in accounting activities. For this purpose, researchers have used quantitative research methods and collected data using questionnaires. The sample discussed in this research included 100 auditors present in several large branches of the accounting group. Then, the data were analyzed using the statistical method of factor analysis. The word "auditor" is often combined with the word "independent". In the sense that the person who accepts the audit work of the employer is independent from the organization in question and does not have any direct or indirect benefit that can affect his opinion. Therefore, there is an expectation that auditors act competently and honestly in their profession, especially they are expected not to allow their judgments and decisions to be influenced by the management of the business. On the other hand, behaviorists have long paid attention to the effect of experience on decision-making, especially in specialized fields such as auditing. At the end, the results of the research questionnaires were analyzed with the help of the t-test and the results showed that there is a significant relationship between the independence and experience of the auditors and the type of accounting procedures used by the unit under consideration. The results showed that auditors' experience has a significant effect on the type of effective accounting procedures. In other words, auditors with more work experience are more skilled in using more effective methods in accounting activities. These results show that auditors' experience in performing accounting activities brings a significant improvement in the quality of financial reporting and the accuracy of financial information of companies.

**Keywords:** Independence of auditors, experience of auditors, accounting procedures, effective accounting procedures

---