

УДК: 338 +54и АЛИ ФАИЗ<sup>1</sup>

### РОЛЬ АУДИТА В УРЕГУЛИРОВАНИИ ПРИБЫЛЬНОСТИ С УЧЕТОМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статьи обязательства прибыльности обязывают менеджеров соблюдать «принцип вычета доходов и средств каждого цикла в том же периоде», а также «принцип регистрации доходов сразу после проверки и регистрации средств по их принятии». В этих условиях, информация, связанная с прибыльностью статей обязательств, указанная в финансовых отчётах может подсказать действительность. Но некоторые менеджеры злоупотребляют этой свободой действия в принятых принципах бухгалтерии. Целенаправленно, с опережением и опозданием регистрируют обязательные финансовые статьи, и эти действия становятся поводом для снижения средств финансовых отчётов. В таких условиях пользователи в организации (нынешние и будущие инвесторы, кредиторы и клиенты) будучи не информированными о принятых мерах, заблуждаются в принятии решений и сталкиваются с противоречием. Поэтому конкретный аудит может быть эффективным в определении и урегулировании прибыльности статей обязательства. Результаты проведённых исследований тоже подтвердит этот смысл.

**Ключевые слова:** урегулирование прибыли, роль аудита, статьи обязательства.

Основной целью написания этой статьи является рассмотрение роли аудита в урегулировании снижения прибыльности с учетом текущих обязательств на прибыльных предприятиях. Урегулирование доходов с учетом текущих обязательств акцентирует внимание управляющих на том, что «огромную роль в структуре рыночных отношений и в механизме их регулирования со стороны инспекции играют финансы», а также «с учетом размера дохода определяются пропорции развития экономики и ее структуры».

Стабильное экономическое развитие, высокий уровень занятости населения, управляемая инфляция, внешнеэкономическое равновесие являются целями экономической политики любого государства. Это предполагает государственное вмешательство в экономику, которое выражается в регулировании поведения участников общественного производства и осуществляется как посредством административных методов, так и косвенных среди которых финансовым инструментам принадлежит решающая роль. Результаты некоторых исследований по этой теме доказывают, что прибыль, как важнейшая категория рыночных отношений, характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Прибыль также является источником формирования различных фондов предприятия, направленных на социальное стимулирование работников, расширение производства, осуществление различных инвестиционных проектов. Поэтому изучение источников формирования прибыли предприятия, факторов, влияющих на прибыль, необходимо для обоснования дальнейших планов развития предприятия, определения его возможностей, стратегии поведения на рынке.

Одним из важнейших задач и целей в структуре рыночных отношений и в механизме их регулирования являются финансовые сообщения и информации финансовых положений. Так как эти сообщения и информации считаются необходимыми и даже очень важными для инвесторов, деловых партнеров, кредиторов и нуждающихся в качестве источника финансового положения предприятий [1].

---

<sup>1</sup> Адрес для корреспонденции: Али Фаиз – соискатель Института экономики и демографии АН РТ [faez87@yahoo.com](mailto:faez87@yahoo.com)

Учитывая процесс урегулирования снижения прибыльности с учетом обязательства прибыльных предприятий, можно сказать, что прибыль, как важнейшая категория рыночных отношений, характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Прибыль также является источником формирования различных фондов предприятия, направленных на социальное стимулирование работников, расширение производства, осуществление различных инвестиционных проектов. Поэтому изучение источников формирования прибыли предприятия, факторов, влияющих на прибыль, необходимо для обоснования дальнейших планов развития предприятия, определения его возможностей, стратегии поведения на рынке.

Таким образом, одним из важнейших оценочных показателей, характеризующих результат хозяйственной деятельности предприятия, является прибыль. Отношение прибыли к товарообороту, выраженное в процентах, определяет уровень рентабельности реализации товаров. В условиях рыночной экономики рентабельность является важнейшим качественным показателем работы торгового предприятия, в котором обобщается состояние доходов, издержек обращения, товарооборота, использования основных средств, рабочей силы, собственного и заемного капиталов. Показатель рентабельности свидетельствует о прибыльности хозяйственной деятельности предприятия в прошедшем периоде и о возможностях его дальнейшего функционирования.

Урегулирование снижения прибыльности с учетом обязательства представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Однако финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения доходов от реализации товаров в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса.

На уровне предприятия в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. На рынке товаров предприятия выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получения прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции. Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли.

Предприниматели и инвесторы всегда ставят своей целью прибыль, но не всегда ее получают [2]. Если выручка равна себестоимости, то удалось лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции. При реализации без убытков отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-технического и социального развития.

По убеждению исследователей Джанин и Пиот [3] (2005) аудит может урегулировать и останавливать снижение прибыльности с учетом обязательства предприятия. Важным элементом финансовой поддержки предприятий реального сектора экономики, наряду с бюджетной поддержкой и банковским кредитованием, должно стать развитие финансового аудита.

Итак, по мнению некоторых аналитиков и исследователей, привлечение внимания участников финансовой системы к проблемам поддержания финансовой стабильности, особенно в проверке урегулирования снижения прибыльности с учетом обязательств предприятия позволяет выходить на новый уровень понимания финансовых процессов и совершенствовать методологию анализа финансовой стабильности. Кроме того, углубление общественной дискуссии по актуальным проблемам финансовой стабильности является инструментом профилактики финансовой дестабилизации. Текущие обязательства тесно связаны с суждением и мнением управляющих предприятий и роль аудита в урегулировании снижения прибыльности с учетом обязательств также зависит от таких суждений. Таким

образом, аудит с преимущественным качеством и большими возможностями, как доля финансового сектора, может выступать в качестве одного из основных критериев развития финансовой системы и эффективности ее функционирования.

Необходимо отметить, что в последние годы внимание исследователей многих стран обращено к исследуемой теме. Все чаще исследователи в своих научных трудах апеллируют терминами экономического аудита и экономического смысла, а они, как известно, для коммерческой организации заключаются в получении прибыли. Научные исследования Бейкера, Фаронсиса, Дефонда и Джиамбалво [4], Гору [5] и многих других на основе достоверных фактов отражали роль аудита в снижении урегулирования прибыльности предприятий с учетом их обязательств.

Кроме того изыскания Бейкера, Дефонда и Джиамбалво (1998г.), Беатти и Гарриса [6], Беатти и Петрони [7], Коппенса и Пика [8], Бурсталера и Ошерса [9] также отражали роль аудита и рассматривали результаты качественного аудита в снижении урегулировании прибыльности частных секторов. Исследователи Давис, Су и Тромпетер [10] в своих трудах вскрывали результаты между качественным аудитом и урегулированием прибыльности предприятий с учетом их обязательств. Тенделу и Вончаелен [11] в своих трудах обосновали роль аудита в снижении урегулировании прибыльности. Результаты научных соисканий в научных трудах Хогана и Джетера [12] доказывают, что система аудита в снижении урегулирования прибыльности играет очень важную роль. Таким же образом, Жоя и Елдер [13] на основе многочисленных фактов показали, что те предприятия, которые проводят аудит, без затруднений могут снизить уровень урегулирования прибыльности с учетом своих обязательств. Более того, исследователи Баннистер и Виест [14] доказывали, что в современных рыночных условиях уровень развития мирового финансового рынка определяет состояние экономики, ее интеграционных процессов, а также экономического аудита, который играет особую роль для урегулирования и сохранения состояния прибыльности предприятий.

Необходимо отметить, вклад исследователей Камерана, Пренсайпа и Тромбетта [10] которые в своём научном труде, в том числе отметили, что для того чтобы выработать меры регулирования в условиях финансово-экономического кризиса, необходимо знать роль аудита в урегулировании сохранения прибыльности с учетом текущих обязательств предприятий.

Исследователи Гору, Попе и Синг [15] в результате своих изысканиях распознали взаимосвязь между качественным аудитом и его ролью в урегулировании сохранения прибыльности с учетом обязательств производственных предприятий. В ряду названных исследователей также видные исследователи как Камита и Жоя, Фаирюзана и Рошида [16] в своих научных трудах рассматривали меры аудита и основные этапы (5 больших этапов), и на этой основе отметили, что устойчивость финансовой системы зависит от пороговых значений различных финансовых индикаторов, в том числе и аудита. Знаменитый исследователь Минг в своей статье на основе роли аудита в урегулировании сохранения прибыльности в 10 китайских производственных предприятиях пишет, что финансовые доходы способствуют перерастанию локальных кризисов в глобальные, приводящих к инфляционным и курсовым всплескам, замораживанию денежных выплат, невыполнению долговых обязательств, а иногда к деноминации или замене национальной валюты и все эти факторы имеют зависимость от инспекции, т.е. аудита.

Кроме фискальной функции, аудит используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

Однако по мнению некоторых авторов, в том числе по убеждениям Азиби и Раджи [17] в условиях инспекционного режима, т.е. в условиях аудита требуется существенная корректировка экономической политики и механизмов ее реализации. Выбор форм и содержания регулирования экономики является результатом действия многих факторов и предпосылок, важнейшие из которых - эффективность

производства, а также конкурентоспособность экономики. Методы и механизмы регулирования при этом должны зависеть от решаемых обществом задач, учитывать социально-экономическую ситуацию в стране и за рубежом, обеспечивать максимальную эффективность использования имеющихся ресурсов. В связи с этим формы и содержание регулирования экономики в условиях кризиса значительно отличаются от тех, которые сформировались в условиях стабильной финансово-экономической и социальной ситуации. Исследователи Тупсамит и Джакенгкит [18] и Чен [19] таким же образом в своих научных статьях поддерживали данное мнение.

Иранские исследователи Ибрагими и Сайиди в своих научных изысканиях привели результаты исследований в 71 компаний и предприятий. По мнению этих исследователей, активное участие в повышении эффективности предприятий должны принять инспекционные отделы. Управления, курирующие финансы отраслей реального сектора экономики вместе с инспекционными отделами должны оперативно реагировать на ухудшение экономических показателей предприятий, давать объективную предпосылку их развития и предлагать наиболее результативный механизм поддержки таких предприятий.

По мнению иранских ученых Окойи и Кучаки в условиях глобализации экономики при заметной активизации контрольной деятельности неизбежно возникает вопрос о механизме эффективного аудита и его роли для сохранения доходов предприятий. Этот вопрос становится более актуальным в условиях, когда предприятия и компании всячески стремятся уменьшить свои налоговые **обязательства** с использованием механизмов, не противоречащих действующему законодательству. Впоследствии используемые методы инспекционного государственного планирования неизбежно регулируют составляющую **доходной** части бюджета компании.

Таким образом, вышеуказанные исследования доказывают, что меры, возможность, способность и известность производственных предприятий тесно связаны с аудитом в вопросах урегулировании и сохранения прибыльности предприятий.

Другие исследователи, как Джоул, Джобб и Хогтон [21] в своих трудах показали, что для более эффективного решения задачи стимулирования роста инвестиционной активности с помощью инспекционных механизмов целесообразно дополнить налог на прибыль инвестиционными льготами прямого действия. Наибольшее распространение среди таких льгот во многих странах получила льгота в виде инвестиционного кредита, то есть вычет из налога на прибыль определенной части инвестиционных расходов компаний. По мнению Фергусона и Стокеса [22], Жоя и Елдара и Боласма есть еще область, в которой менеджмент компании может проявить свои собственные уникальные творческие способности по минимизации налоговой нагрузки – это область расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Эти меры не позволят высвободить сиюминутно дополнительные свободные средства, о чем говорилось выше, но, несомненно, сможет повысить стоимость компании.

Один из выдающихся исследователей этой темы Де Анджело [23] в своем научном труде отметил, что в практике финансового анализа используется понятие «качества» прибыли «качества» аудита. Чем больше случайных статей участвуют в формировании финансового результата, тем ниже качество прибыли, и, следовательно, тем меньшей достоверностью отличаются результаты анализа рентабельности собственного капитала. Поэтому анализ стабильности получаемого финансового результата должен стать составным элементом анализа. Существуют различные приемы такого анализа. В их числе можно выделить анализ динамики темпов роста основных показателей отчета о прибылях и убытках: результатов от реализации, финансово – хозяйственной деятельности отчетного периода. Очевидно, что каждый следующий показатель испытывает влияние все большего числа

факторов. По мнению другого автора Девидсона [24] также исследование деятельности предприятия также базируется на анализе показателей финансовой отчетности. Существуют самые различные подходы к классификации финансовых показателей, которые целесообразно разделить на три группы: прибыль и рентабельность, финансовое положение и платежеспособность. Все три группы показателей необходимы для оценки инспекционной деятельности в качестве потенциального бенефициара инвестиций. Другие исследователи, как Дой [25] и Леннокс [26] таким же образом в своих научных сочинениях отражали роль проверяющих инспекций в снижении урегулирования прибыльности с учетом текущих обязательств.

Бартов, Фердинант и Джийда [27] в ходе своих исследований для оценки качества аудита по сравнению урегулирования прибыльности использовали показатели от шести предприятий. Таким образом, они доказали, что основным критерием оценки эффективности деятельности предприятия являются показатели прибыли и рентабельности. Более того, исследователи показали объем дохода предприятий на основе влияния системы инспекции, и это показатель в течение года увеличился от 1,5 до 2,1%. Караманис и Леннокс [28] также в ходе изыскания осознавали такое влияние. А результаты исследований Ибрагима [29] в этой сфере показали отношение между инспекционными системами и производственными предприятиями.

Исследования по данной теме проводились также, такими учеными, как Арчибалд [30], Кюшинг [31], Дашер и Малком [32], Ронен и Садан [33], Копеланд [34], Иксия [35], Геали и Волин [36] в своих научных статьях показали, что управление прибыльности в рамках делопроизводства предприятия играет важную роль. Другие исследователи, как Мортон [37]. (1987), Лобо и Зою (2001), Джо и Ким [38] (2003) также в ходе исследований отметили роль аудита в снижении урегулирования прибыльности с учетом обязательств предприятий.

Иранский ученый Ибрагим в своей научной статье описывает роль аудита в снижении урегулирования прибыльности следующим образом: «Прибыль до вычета налогов считается более точной, так как уровень налоговых ставок зависит от политики государства, а не от менеджмента компании. Уровень выплачиваемых процентов также не зависит от компании».

Ученые и исследователи, Дефонд и Джанбалво, Субрамануам, Бартов, Лобо и Зою, Дечов, Шоан и Свайн, Дичретионару Аккруалс, Луиз, Бхаттачария и многие другие также внесли свой огромный вклад и доказали, что инспекционная политика урегулирования прибылей, прежде всего, должна быть нацелена на расширение налоговой базы. Именно расширение налоговой базы позволит реально увеличить поступление доходов в бюджет без усиления налогового бремени. Без решения этой проблемы невозможно обеспечение финансовой базы экономического роста. Реальным шагом в деле расширения налогооблагаемой базы является всемерное стимулирование развития малого бизнеса. Подводя итог, можно сказать, что малому предпринимательству, его развитию и укреплению, государство должно уделять особое внимание. В этом залог успешного перехода к рыночным отношениям, создания фундамента экономического роста.

Из вышеуказанных статей и исследований можно сделать вывод, что ключевым звеном механизма поддержки и развития малого бизнеса является система аудита. В настоящее время необходима целенаправленная программа реформирования этой системы, нацеленная на укрепление и поддержку предприятий.

#### Литература

1. Amat, Elvira and Platikanova. (2002). Earnings management and audit Adjustments. Available online in [www.ssrn.com](http://www.ssrn.com)
2. Azibi and Rajhi. (2008). "Auditor's Choice and Earning Management after Enron Scandals: Empirical Approach in French Context", *Working paper*.

3. Balsam, S., J. Krishnan and J. Yang. 2003. Auditor industry specialization and earnings quality. *Auditing: Journal of Practice and Theory* : 71-97.
4. Bannister and Wiest. (2001). "Earnings management and auditor conservatism: effects of SEC enforcement actions", *Journal Of Managerial Finance* Vol27, No 12: pp 57 -71
5. Bartov, Ferdinand and Judy. (2000). "Discretionary-Accruals Models and Audit Qualifications", *Journal of Accounting and Economic*, Vol 30, No 3, pp: 421-452.
6. Bauwhede, Gaeremynck and Willekens. (2000). "Audit quality, public ownership and firms' discretionary accruals management", *DTEW Research Report* vol53: pp 1-39.
7. Bauwhede, Marleen and Gaeremynck, A. (2003). Audit firm size, public ownership, and firms' discretionary accruals management. *The International journal Of Accounting*, 38, 1-22.
8. Beatty, A. and D.G. Harris (1998), The effects of Taxes, Agency Costs and Information Asymmetry on Earnings Management: A comparison of public and private Firms, *Review Of Accounting Studies*, Vol. 3, pp. 299-326.
9. Becker, DeFond and Jiambalvo. (1998). "The Effect of
10. Audit Quality on Earnings Management", *Contemporary Accounting Research*, Vol 15, No 1: pp 20-36.
11. Cameran, Prencipe and Trombetta. (2008) "Earnings management, audit tenure and auditor changes: does mandatory auditor rotation improve audit quality?"
12. Caramanis and Lennox. (2006) "Audit effort and earnings management", *Journal Of Accounting and Economics*, Vol45, pp 116-138.
13. Chen. (2005). "The Audit Opinion of Earnings Management in Listed Companies of China", *Journal Of Modern Accounting and Auditing*, Vol.!, NO.7: pp 67-81
14. Clarkson. (2000). "Auditor Quality and the Accuracy of Management Earnings Forecasts", *Contemporary Accounting Research*, Vol 17, No 4: pp 39-54.
15. Coppens, L. and E. Peek (2005), An Analysis of Earnings Management by European Private Firms, *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, forthcoming.
16. Davis, Soo and Trompeter. (2000). "Auditor Tenure, Auditor Independence and Earnings Management", Working Paper.
17. DeAngel. (1981). "Auditor size and audit quality". *Journal Of Accounting and Economics*, vol 3(3), 183-189.
18. Defond, M.L. and J. Jiambalvo (1993), Factors Related to Auditor Client Disagreements over Illice-Increasing Accounting Methods, *Contemporary Accounting Research*, Vol. 9, pp. 415- 431.
19. Ebrahiffi. (2001). "Auditing Quality, Auditor Tenure, Client Importance, and Earnings Management: An Additional Evidence",
20. Elder and Zhou. (2001). "Audit Firm Size, Industry Specialization and Earnings Management by Initial Public Offering Firms"
21. Elder and Zhou. (2004). "Audit Quality and Earnings Management by Seasoned Equity Offering Firms", *Journal Of Accounting and Economics* II (2): pp 95-120.
22. Fairuzana and Rashidah. (2006). "Board, audit committee, culture and earnings management: Malaysian evidence", *Managerial Auditing Journal*, yo121, no 7: pp 783 - 804.
23. Ferguson, A. and D. Stokes. 2002. Brand name audit pricing, industry specialization and leadership premiums post Big 8 and Big 6 mergers. *Contemporary Accounting Research* (Spring): 77-110.
24. Francis and Yu. (2007) "The Effect of Big Four Office Size on Audit Quality", Available online in [www.ssrn.com](http://www.ssrn.com)
25. Gore, Pope and Singh. (2001). "Non-Audit Services, Auditor Independence and Earnings Management", *Working Paper*.
26. Janin and Piot. (2005). "Audit Quality and Earnings Management in France", *Working Paper*.
27. Johl, Jubb and Houghton. (2003). "Audit Quality: Earnings Management in the Context of the 1997 Asian Crisis"
28. Johl, Jubb and Houghton. (2007) "Earnings management and the audit opinion: evidence from Malaysia", *Managerial Auditing Journal*, Vol 22, No 7, pp. 688-715
29. Kinney. (1999). "Earnings Management, Audit Differences, and Analysts' Forecasts, Robert Libby" *Working Paper*.
30. Krishnan. (2003). "Does Big 6 Auditor Industry Expertise Constrain Earnings Management?", *Journal of Accounting Horizons*, Vol. 17, pp 4-19.
31. Krishnan. (2003). "Audit quality and the pricing of discretionary accruals". *Journal of Practice and Theory*, Vol. 22: pp 12-25.
32. Maijoor and Vanstraelen (2002). "Earnings Management: The Effects of National Audit

- Environment, Audit Quality and International Capital Markets",
33. Ming, L.2007."Corporate Governance, Auditor Choice and Auditor Switch Evidence from China" A thesis submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree of Doctor of Philosophy, Hong Kong Baptist University.
34. Schipper, K,1989, "Commentary on earnings management", *Accounting Horizons*, December, 91-102.
35. Scott, w. (1997) defined earning management by the choice of accounting policies so as to achieve some specific managers' objective.
36. Tendeloo and Vanstraelen. (2005). "Earnings Management and Audit Quality in Europe: Evidence from the Private Client Segment Market",
37. Thoopsamut. (2008). "The relationship between Audit committee characteristics, Audit firm size and Earnings management in quarterly financial reports of companies listed in the Stock Exchange of Thailand",
38. Zhou, J. and R. Elder. 2002. "Audit firm size, industry specialization, and earnings management by initial public offering firms". *Working paper*, 91-102.

**АЛӢ ФОИЗ**

### **НАҚШИ АУДИТ ДАР КОҲИШИ ҲАМВОРСОЗИИ ФОИДА, БО БАҲИСОБГИРИИ УҲДАДОРӢ**

Ҳадаф аз ин мақола баррасии нақши ҳисобрасӣ дар коҳиши ҳамворсозии суд бо баҳисобгирии уҳдадорӣ дар муассисоти интифоъӣ мебошад. Баҳисобгирии уҳдадорӣ суд мудиронро мутааҳид менамояд, ки «Асли вазъи даромадҳо ва ҳазинаҳои ҳар давра дар ҳамон давра» ва ҳамчунин «Асли сабти даромад ба маҳзи таҳқиқ ва сабти ҳазина ба маҳзи таҳаммул»-ро риоят намоянд, ки дар ин шароит иттилооти марбут ба суди баҳисобгирии уҳдадорӣ мундариҷа дар гузоришоти молӣ метавонад, гуё воқеият бошад, вале бархе мудирон аз ин озодии амал дар усули пазируфташудаи ҳисобдорӣ сӯиистифода намуда, баҳисобгирии моли уҳдадориро бо тақдим ва таъхири ҳадафдор сабт менамоянд, ки ин амал боиси коҳиши эътибори гузоришоти молӣ хоҳад шуд ва дар ин шароит истифодакунандагони беруни созмонӣ (сармоягузори феълӣ ва отӣ, эътибордиҳандагон ва муштариён) аз ин иқдоми мудирон беиттилоъ буда ва чи басо дар тасмимгириҳои худ дучори иштибоҳ ва норасоӣ шаванд. Лизо ҳисобрасии дақиқ метавонад шиносии судҳои ҳамворшуда аз маҳалли баҳисобгирии уҳдадорӣ ва коҳиши ҳамворсозии суди муассир бошад. Натиҷаҳои таҳқиқҳои анҷомшуда низ таъйидкунандаи ҳамин мавзӯ аст.

**Вожаҳои калидӣ:** ҳамворсозии суд, нақши ҳисобрасӣ, баҳисобгирии уҳдадорӣ, маҳалли баҳисобгирии, иштибоҳ ва норасоӣ.

**ALI FAYEZ**

### **AUDIT'S ROLE IN REDUCING INCOME SMOOTHING (PROFIT MANAGEMENT) WITH EMPHASIS ON ACCRUALS**

The purpose of this article is to study the role of auditing in reducing income smoothing (profitable management) with emphasize on accruals in profit institutions. Profit made by accruals, make manager responsible in order to respect the rules:” State and collaborate incomes and expenses of each period at the same period” and also” Registering incomes and expenses at payment time”. In this situation, the profit of accruals stated in the financial statements can reflect the truth, but some managers misuse their freedom in bookkeeping accepted rules and register their accruals with transposition. This act would degrade the validity (credibility) of the financial statements. In these circumstances, outside users (current and future investors, creditors and customers) were unaware of the managers’ act and so might take wrong and inconsistent decisions. So accurate auditing can identify incomes smoothing (profit management) from accruals and this can be reduced this way. Past research results conducted on this subject also approved this matter.

**Keywords:** income smoothing, auditing role, accruals.