



ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه عالی مدیریت
مؤسسه عالی مدیریت و حسابداری

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir



نقش محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی بر کیفیت گزارش حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران

هادی موسی زاده قورتلو^a، یونس ملالو^b

^a دانشجوی کارشناسی ارشد، موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی مقدس، اردبیل، ایران. h.mousazadeh.g@gmail.com
^b دانشجوی کارشناسی ارشد، موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی مقدس، اردبیل، ایران. ymollalu@gmail.com.

چکیده: حسابداری با وظیفه‌ی اطلاع‌رسانی بی‌طرفانه گام در جامعه اطلاعاتی نهاده و نقش خطیری در افزایش کیفیت اطلاعات دارد و از طرفی در دهه‌های اخیر، تنظیم‌کننده‌های موجود در سراسر جهان به‌صورت وسیعی مقررات تضمینی سخت‌گیرانه‌ای را برای گزارش‌های میان‌دوره‌ای وضع نموده‌اند. در بسیاری از کشورها، شرکت‌ها باید صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای خود را تحت بررسی حسابرس مستقل قرار دهند، اما همچنان شواهد کافی در حوزه محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی و کیفیت گزارش حسابرسی وجود ندارد بنابراین هدف تحقیق حاضر بررسی نقش محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی بر کیفیت گزارش حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. پژوهش حاضر از لحاظ هدف از نوع تحقیقات کاربردی و از لحاظ ماهیت و روش از نوع توصیفی-همبستگی می‌باشد. تعداد ۱۲۵ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران (معادل ۷۵۰ سال شرکت) در طی سال‌های ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۹ مورد آزمون قرار گرفتند. داده‌های پژوهش از نوع پانلی می‌باشند و همچنین به‌منظور آزمون فرضیه‌های پژوهش از مدل‌های رگرسیونی استفاده گردید شده است نتایج به‌دست‌آمده نشان داد که بین محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی و کیفیت گزارش حسابرسی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران ارتباط مثبت و معنی‌داری وجود دارد.

کلمات کلیدی: محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی، کیفیت گزارش حسابرسی، شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار

۱- مقدمه

رسوایی‌های مالی نهادهای بزرگ در دو دهه گذشته منجر به نشانه گرفته شدن انگشت اتهام به سمت حسابرسان و کیفیت حسابرسی گشته است. در مقابل این اتفاقات، کیفیت حسابرسی از سمت قانون‌گذاران در کشورهای توسعه‌یافته تر مورد توجه اساسی قرار گرفته است. قانون ساربینزاکسلی در کشور آمریکا از سال ۲۰۰۴، شورای گزارشگری مالی انگلستان از سال ۲۰۰۳، رهنمود شماره ۸ اتحادیه اروپا سال ۲۰۰۸، مجمع پاسخگویی همگانی کانادا از سال ۲۰۰۳ و کمیسیون بورس اوراق بهادار استرالیا، نیاز به خلق و بهره‌برداری از سازوکار کنترل کیفیت مؤسسات حسابرسی و بهبود آن را ضروری شمردند (وانگ و وو، ۲۰۱۲).



ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه بین المللی مدیریت
مؤسسه عالی مدیریت و اقتصاد

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir



فلسفه کلیه این سیاست‌گذاری‌ها و الزامات قانونی آن بوده است که کیفیت حسابرسی قسمت قابل‌اعتنایی از سازوکار افشای اطلاعات بوده که به‌طور مستقیم بر کیفیت اطلاعات حسابداری اثرگذار است که این خود منتج به تصمیمات و اقدامات صحیح ذینفعان در حوزه تصمیمات سرمایه‌گذاری می‌گردد (فرانسیس، ۱۹۸۴؛ آتاواله و همکاران، ۲۰۲۲)

با بهبود سطح کیفی گزارشگری مالی سازمان‌ها، سرمایه‌گذاران به سازمان و بنگاه تجاری اعتماد بیشتری نموده و آن شرکت آسوده‌تر می‌تواند در جهت تأمین نیازهای مالی خویش، به تأمین مالی از جانب بازار سهام اقدام نماید. افزایش کیفیت حسابرسی باعث بهبود اعتماد سرمایه‌گذاران به کیفیت گزارش‌های مالی می‌گردد و احتمال دستیابی سازمان به منابع نقد موردنیاز را افزایش می‌دهد (کارجالان، ۲۰۱۸)

بدین ترتیب در دهه‌های گذشته توجه محققان زیادی در سراسر جهان به واکاوی مؤلفه‌های تأثیرگذار بر بهبود کیفیت حسابرسی متمرکز گشته است. سهام‌داران نهادی، مؤسسات و شرکت‌های بزرگ نظیر بانک‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های بیمه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری بازنشستگی و مؤسسات مالی هستند در سال‌های اخیر سهام تحت مالکیت سهام‌داران نهادی به‌طور چشم‌گیری افزایش یافته است سهام‌داران نهادی پایا می‌توانند از سه‌راه عملکرد شرکت را بهبود بخشند؛ اول، آن‌ها به دلیل ارتباط نزدیک خود با بازار سرمایه و فعالیت نظارت می‌توانند مسائل نمایندگی و عدم تقارن اطلاعاتی را کاهش دهند. دوم، آن‌ها مسئله نزدیک‌بینی مدیریت را به‌گونه‌ای تعدیل می‌کنند که برای مدیران امکان سرمایه‌گذاری در پروژه‌های سودآور بلندمدت را فراهم می‌کند. سوم، آن‌ها از طریق افزایش درجه انگیزش، پاداش مدیران و منافع آن‌ها با سهام‌داران را بهتر هم‌سو می‌کنند سهام‌داران نهادی دارای نفوذ و تأثیر قابل‌ملاحظه‌ای در بازار سرمایه و مدیریت فعالیت‌های تجاری شرکت‌ها هستند و ضمن برخورداری از ساختار منسجم سازمانی، اطلاعات ارزشمند و استراتژیک مالی و تجاری را از طریق ارتباط با مدیران شرکت‌های مورد سرمایه‌گذاری در اختیار می‌گیرند (سرلک و کلوانی، ۱۳۹۴).

گزارشگری مالی به دنبال مشخص کردن این است که منابع واحد تجاری به کجا اختصاص یافته و آیا شرکت سودآور است یا خیر. حسابرس در نتیجه انجام حسابرسی صورت‌های مالی اظهارنظر حرفه‌ای خود را نسبت به مطلوبیت صورت‌های مالی و رعایت استانداردها ارائه می‌نماید. اظهارنظر حسابرس در نتیجه برای صورت‌های مالی است که به دنبال آن حسابرس نظر صریح خود را اعلام می‌کند (سازمان حسابرسی ۱۳۸۶).

بر اساس نظریه‌ی اقتصاد سیاسی، واحدهای تجاری، کانون کنش‌های متقابل اقتصادی، اجتماعی و سیاسی میان گروه‌های مختلف هستند. بر پایه‌ی یادشده، اطلاعات حسابداری برای حمایت از گروه‌های صاحب نفوذ در حوزه‌های اجتماعی، سیاسی و اقتصادی تهیه می‌شوند؛ اطلاعاتی که صاحبان قدرت می‌توانند به کمک آن‌ها برای منافع شخصی اقدام کنند. (آبسکرا^۱، ۲۰۰۳).

بنابراین مسئله اصلی تحقیق این است که محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی چه تأثیری بر کیفیت گزارش حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد؟

^۱ Abeysekera

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

دانشگاه بین المللی مدیریت
مؤسسه بین المللی مدیریت و اقتصاد

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir

۲- مبانی نظری

۲-۱- کیفیت حسابرسی

تعریف‌های متداولی از کیفیت حسابرسی مطرح شده است یکی از متداول‌ترین تعریف‌ها درباره‌ی کیفیت حسابرسی، تعریفی است که (دی‌آنجلو، ۱۹۸۱)، تحت عنوان «ارزیابی بازار» ارائه کرده است. او کیفیت حسابرسی را این‌گونه تعریف کرده است: ارزیابی (استنباط) بازار از احتمال اینکه حسابرس: ۱- موارد تحریفات بااهمیت در صورت‌های مالی و یا سیستم حسابداری صاحب‌کار را کشف کند. ۲- تحریف بااهمیت کشف‌شده را گزارش دهد.

(دیویدسون و نیو، ۱۹۹۳) تعریف کیفیت حسابرسی را توانایی حسابرس در کشف و گزارش تحریفات بااهمیت و نیز کشف دستکاری انجام‌شده در سود خالص می‌دانند.

۲-۲- چارچوب کیفیت حسابرسی

کیفیت حسابرسی در اغلب پژوهش‌های تجربی انجام‌شده پیرامون کیفیت حسابرسی به‌نوعی در رابطه با ریسک حسابرسی تعریف‌شده است. ریسک حسابرسی آن ریسکی است که حسابرس درباره صورت‌های مالی حاوی تحریف بااهمیت، نظر نامعتبر ارائه کند. برای مثال، (دی‌آنجلو، ۱۹۹۱)، کیفیت حسابرسی را به‌عنوان احتمال ارزیابی بازار از الف) تحریف‌های بااهمیت موجود در صورت‌های مالی که توسط حسابرس کشف نشده است. و ب) گزارش تحریف‌های مذکور، تعریف نموده است. اکثر تعاریف دیگر از کیفیت حسابرسی به‌رغم تفاوت‌ها، برخی از ویژگی‌های دی‌آنجلو را بازتاب می‌دهند. تعریف دی‌آنجلو، ویژگی انتقادی از درک تأثیر حسابرسی بر اطلاعات صورت‌های مالی را نشان می‌دهد.

۲-۳- محصولات کیفیت حسابرسی

کیفیت حسابرسی مولد دو محصول مؤثر بر کیفیت صورت‌های مالی (یعنی اعتبار و کیفیت اطلاعات) می‌باشند. در این بخش رابطه بین اجزای کیفیت حسابرسی و محصولات مذکور موردبحث قرار می‌گیرد.

۲-۴- اعتبار اطلاعات

دی‌آنجلو کیفیت حسابرسی را با واژه اعتبار حسابرس تعریف کرده است. او اظهار می‌دارد که ذی‌نفعان می‌توانند از اندازه مؤسسه حسابرسی به‌عنوان جانشین حسن شهرت حسابرس بهره‌گیری نمایند. وی استدلال می‌کند که اگر به‌کارگیری صاحبکار خاص در میان صاحبکاران حسابرسی خاص یکسان است، آنگاه حسابرسان بزرگتر که تعداد صاحبکاران بیشتری دارند، در راستای کوشش برای حفظ هر صاحبکار انگیزه کمی برای قصور در افشاء تحریف کشف‌شده دارند.

۲-۵- کیفیت اطلاعات

کیفیت اطلاعات درگرو این است که اطلاعات صورت‌های مالی تا چه حد شرایط اقتصادی واقعی سازمان را منعکس می‌کنند. صورت‌های مالی حسابرسی شده به‌وسیله حسابرسان مستقل، وسیله بسیار مناسبی در انتقال اطلاعات قابل‌اتکاست. حسابرس مستقل، شایسته‌ترین شخص برای اظهارنظر درباره درستی تهیه و ارائه گزارش‌های مالی واحد اقتصادی است. شایستگی حسابرس برای این دلیل است که وی حسابرسی را بر

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCI-conf.ir

طبق استانداردهای حسابداری انجام می‌دهد تا اطمینان یابد که اقلام مندرج در صورت‌های مالی مطابق با استانداردهای حسابداری تهیه شده است؟ بنابراین حسابداری به ادعاهایی که توسط شخص دیگر در قالب صورت‌های مالی تهیه شده است، اعتبار می‌بخشد و بدین‌وسیله قابلیت اتکای اطلاعات به کاررفته در تصمیمات اقتصادی را افزایش می‌دهد (نیکخواه آزاد، ۱۳۷۹).

۲-۶- کیفیت گزارش حسابداری

کیفیت حسابداری فرآیند بررسی سیستماتیک یک سیستم کیفیت انجام‌شده توسط یک حسابرس داخلی یا خارجی یا یک تیم حسابداری است. این بخش مهمی از سیستم مدیریت کیفیت سازمان است و یک عنصر کلیدی در استاندارد ISO سیستم کیفیت می‌باشد. ممیزی‌های کیفی معمولاً در فواصل زمانی از پیش تعیین‌شده انجام می‌شود و اطمینان حاصل می‌شود که موسسه روش‌های نظارتی سیستم داخلی را به‌طور مؤثر مرتبط با اقدام مؤثر تعریف کرده است. این می‌تواند تعیین کند که آیا سازمان با فرآیندهای سیستم کیفیت تعریف‌شده مطابقت دارد یا می‌تواند شامل معیارهای ارزیابی رویه‌ای یا مبتنی بر نتایج باشد.

با ارتقاء استانداردهای سری ISO از سری‌های ۱۹۹۴ تا ۲۰۰۸، تمرکز ممیزی‌ها از پیوستگی صرفاً رویه‌ای به اندازه‌گیری اثربخشی واقعی سیستم مدیریت کیفیت (QMS) و نتایج حاصل‌شده از طریق پیاده‌سازی QMS انجام می‌شود.

ممیزی‌ها یک ابزار مدیریت ضروری برای بررسی شواهد عینی پروسه‌ها، ارزیابی اینکه چگونه پروسه‌های موفقیت‌آمیز اجرا شده‌اند، برای قضاوت در مورد اثربخشی دستیابی به هر سطح مشخص‌شده هدف، برای ارائه شواهد در مورد کاهش و از بین بردن مناطق مشکل استفاده می‌شود. حسابداری کیفیت باید به نفع سازمان باشد نه تنها عدم انطباق و اقدامات اصلاحی را گزارش کند، بلکه زمینه‌های خوبی را نیز برجسته می‌کند. به این ترتیب دیگر ادارات ممکن است اطلاعات را به اشتراک بگذارند و در نتیجه کارهای خود را اصلاح کنند و همچنین به بهبود مستمر کمک کنند. ممیزی‌های کیفی می‌تواند بخشی جدایی‌ناپذیر از الزامات و الزامات قانونی باشد.

حسابداری همچنین می‌تواند برای اهداف ایمنی مورد استفاده قرار گیرد. اوانز و پارکر (۲۰۰۸) حسابداری را یکی از قوی‌ترین تکنیک‌های کنترل ایمنی و یک روش مؤثر برای اجتناب از آرامش و توصیف شرایط آرام و رو به وخامت، توصیف می‌کند، به‌ویژه هنگامی که حسابداری نه تنها بر انطباق، بلکه با کارایی تمرکز می‌کند.

۲-۷- تعریف محتوای اطلاعاتی

محتوای اطلاعاتی ارقام حسابداری از دیدگاه استانداردهای حسابداری به خصوصیات اطلاق می‌شود که اطلاعات ارائه‌شده در صورت‌های مالی بتواند در تصمیم‌گیری‌ها مفید واقع گردد. از آنجایی که اطلاعات حسابداری، وضعیت و عملیات شرکت را در محیط تجاری و اطلاعاتی خاص منعکس می‌کند می‌توان انتظار داشت که ویژگی‌های خاص تهیه صورت‌های مالی شرکت‌ها در این متغیر تأثیرگذار باشد. در این راستا استانداردهای گزارشگری و افشای اطلاعات مالی که تاکنون توسط مجامع حرفه‌ای دنیا انتشار یافته‌اند از جمله استاندارد شماره ۱۸ ایران و IFRS² 10، همگی مدعی هستند که اطلاعات مالی تلفیقی سودمند است، چراکه صورت‌های مالی واحد تجاری اصلی به‌تنهایی تصویر کامل وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را نشان نمی‌دهد. لذا باید صورت‌های مالی تلفیقی تهیه شود. دلیل تئوریک این موضوع که اطلاعات مالی

² International Financial Reporting Standard



ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه بین المللی کنفرانس ملی
مؤسسه تحقیقاتی مدیریت صنعتی

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir



شرکت اصلی و فرعی باید در قالب یک مجموعه تحت عنوان صورت‌های مالی تلفیقی ارائه گردد آن است که فعالیت شرکت اصلی نمی‌تواند جدا از فعالیت شرکت‌های فرعی مورد ارزیابی قرار گیرد، چراکه ارزش بازار شرکت اصلی تنها تحت تأثیر دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت اصلی نیست و کنترل شرکت اصلی بر شرکت یا شرکت‌های فرعی، در تعیین عواید آتی شرکت اصلی و در نتیجه سود سهام آن نقش اساسی بازی می‌کند.

از طرفی محیط کسب و کار، حسابداری را به‌عنوان «زبان تجارت» پذیرفته است و حسابداری را به‌عنوان ابزاری برای تبادل اطلاعات، ارزیابی وضعیت مالی و عملکرد واحدهای اقتصادی به کار می‌برد. اطلاعات شکلی از زبان است، در صورت کاربرد آن تصمیم‌های اعتباری و اقتصادی سریع‌تر اخذ می‌شود، این زبان باید علاوه بر قابل فهم بودن، مقایسه پذیر نیز باشد. برای رسیدن به این هدف است که بسیاری از شرکت‌ها از پدیده جهانی شدن پیروی و به سمتی حرکت می‌کنند که با استفاده از رویه‌های حسابداری واحد وضعیت مالی، واحد تجاری را به تصویر کشند. لذا هدف استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی فراهم نبودن چارچوب استاندارد جهانی برای چگونگی آماده‌سازی و آشکارسازی اطلاعات صورت‌های مالی است. به‌کارگیری چنین استانداردهایی رویه‌های حسابداری را از طریق استفاده از یک‌زبان مشترک آسان می‌سازد. انتظار بر آن است که به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در سطح بین‌الملل برای سرمایه‌گذاری و سایر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی از نظر کاهش هزینه مقایسه، موقعیت‌های مختلف سرمایه‌گذاری و افزایش کیفیت اطلاعات دریافتی از صورت‌های مالی شرکت‌ها، مفید خواهد بود. بسیاری از پژوهش‌های انجام‌شده حاکی از آن است که سودمندی اطلاعات تهیه‌شده بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری، بیشتر از اطلاعات حسابداری تهیه‌شده بر اساس استانداردهای ملی است.

۲-۴- محتوای اطلاعاتی و شفافیت اطلاعات

طبق استانداردهای حسابداری، هدف اصلی تهیه صورت‌های مالی و افشای اطلاعات مالی فراهم کردن اطلاعات مفید در رابطه با وضعیت مالی و نتایج عملیات واحد تجاری برای تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان است.

صورت‌های مالی هنگامی شفاف هستند که دارای ویژگی‌هایی از قبیل در دسترس بودن، قابل اتکا بودن، جامع بودن، مربوط بودن و به‌موقع بودن باشند. سهامداران در مقایسه با سایر شاخص‌های عملکرد از قبیل سود نقدی، جریان‌های نقدی و تغییرات سود، اتکای بیشتری بر اطلاعات مربوط به سود دارند. فرانسس و همکاران (۲۰۰۵) بیان می‌دارند که یکی از عناصر کلیدی گزارش‌های مالی، سود خالص است. سود خالص گزارش‌شده در صورت‌های مالی به‌عنوان یکی از مهم‌ترین معیارهای ارزیابی عملکرد و تعیین‌کننده‌ی ارزش بنگاه اقتصادی تلقی می‌گردد که همواره مورد استفاده طیف وسیعی از استفاده‌کنندگان نظیر حرفه‌ی حسابداری، مدیران مالی، تحلیل‌گران بازار سهام، سرمایه‌گذاران و سهامداران قرار می‌گیرد در این بحث بین شفافیت اطلاعات و محتوای اطلاعاتی سود حسابداری رابطه‌ی مثبتی وجود ندارد. عدم وجود رابطه‌ی مثبت بین شفافیت اطلاعات و محتوای اطلاعاتی سود حسابداری را می‌توان به معیار اندازه‌گیری شفافیت اطلاعات نسبت داد به‌گونه‌ای که امکان دارد با تغییر معیار شفافیت اطلاعات، نتیجه نیز تغییر کند.

۲-۵- محتوای اطلاعاتی و محافظه‌کاری

استون و هریس^۳ (۱۹۹۱) به بررسی اثر به‌کارگیری محافظه‌کاری مستند در استانداردهای حسابداری ایران بر اطلاعات حسابداری شرکت‌ها استفاده کرده‌اند. سه مدل^۴ باسو (۱۹۹۷)،^۵ بال و شیواکومار (۲۰۰۵) و^۶ کوتاری ورابین (۲۰۰۱) جهت تعیین سطح محافظه‌کاری به کار گرفته‌شده

^۱ easton and harris

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir

در شرکت‌ها مورداستفاده قرار گرفتند. نتایج آزمون مدل‌ها بیانگر آن بود که بر اساس مدل بال، کوتاری و رابین به‌طور کلی سود خالص شرکت‌ها محافظه‌کارانه است و بر اساس هر سه مدل، ویژگی محافظه‌کاری با کاهش محتوای اطلاعاتی سود خالص همراه است.

۳- پیشینه پژوهش

استنلی و دی زورت (۲۰۰۷)، در تحقیقی تأثیر کیفیت حسابداری را بر میزان تجدید ارائه صورت‌های مالی موردبررسی قراردادند. نتایج یافته‌های آن‌ها نشان داد که بین تجدید ارائه صورت‌های مالی با کیفیت حسابداری (مدت حسابداری هر شرکت توسط حسابرس، مهارت داشتن حسابرس در مورد صنایع شرکت) و حق‌الزحمه حسابداری رابطه معناداری وجود دارد.

هاردیس و بریج (۲۰۱۰)، در پژوهشی به بررسی تحلیلی تفاوت‌های جنسیتی تأثیرگذار بر کیفیت حسابداری مستقل پرداختند. نتایج آزمون‌های آماری در این پژوهش نشان داد که در جامعه دانشجویان، مردان نسبت به زنان در حل مسئله بهتر عمل می‌کنند ولی این تفاوت خیلی معنادار نیست و همچنین زنان به‌طور میانگین ریسک‌گریز تر از مردان هستند. در رابطه با استقلال، اگرچه نتایج آزمون بیانگر آن بود که بین زنان و مردان از نظر انحرافات شناختی تفاوت معناداری وجود دارد، ولی شواهدی دال بر این‌که زنان احساس هم‌دلی بیشتری با صاحب‌کار می‌کنند، به دست نیامد. نتایج به‌دست‌آمده از جامعه حسابرسان نشان داد که حسابرسان زن قدری ریسک‌گریز تر از مردان هستند، اما در دیگر ویژگی‌های فردی حسابرس، شواهدی مبنی بر تأثیر تفاوت‌های جنسیتی مشاهده نشد.

سوسی^۷ (۲۰۱۴)، پژوهشی با عنوان ارتباط بین کیفیت گزارش حسابداری و مدیریت واقعی سود با نمونه آماری ۱۳۸ شرکت در بازه زمانی ۲۰۱۲ تا ۲۰۱۶ انجام داد؛ نتایج پژوهش نشان می‌دهد که بین کیفیت گزارش حسابداری و مدیریت واقعی سود ارتباط وجود دارد.

لی و همکاران (۲۰۱۲)، در تحقیقی تأثیر کیفیت حسابداری را بر تجدید ارائه صورت‌های مالی سازمان‌ها طی سالهای ۱۹۹۵ الی ۲۰۱۰ موردبررسی قراردادند. در این تحقیق از دوره تصدی حسابرس، اندازه موسسه حسابداری و مهارت حسابرس در صنایع به‌عنوان شاخص‌های کیفیت حسابداری بهره‌گیری شده است. یافته‌های تحقیق نشان می‌دهد بین کیفیت حسابداری با تجدید ارائه صورت‌های مالی رابطه معکوس معناداری وجود دارد.

لونگ چین و یه چی (۲۰۱۴)، تأثیر تفاوت‌های جنسیتی حسابرسان بر کیفیت حسابداری مستقل در تایوان را بررسی نمودند. نتایج به‌دست‌آمده نشان می‌دهد که صاحبکاران حسابداری تمایل کمتری نشان دادند که اطلاعات شرکت آن‌ها توسط حسابرسان زن تأیید شود؛ به‌ویژه زمانی که هم حسابرسان ارشد و هم شرکای حسابداری زن هستند. هرچند تفاوت معناداری از نظر میزان مهارت حرفه‌ای بین حسابرسان زن و مرد وجود نداشت.

² basu

³ ball and shiva kumar

⁴ Kothari and robin

⁷ Susi



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه علامه طباطبائی
موسسه عالی مدیریت و حسابداری

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir



ونگ و همکاران (۲۰۱۶)، پژوهشی با عنوان تأثیر ساختار هیات مدیره و کیفیت گزارش حسابرسی بر مدیریت سود در شرکت‌های مالزی را با نمونه آماری ۶۱۳ شرکت در بازه زمانی ۲۰۰۱ تا ۲۰۰۳ مورد بررسی قرار دادند؛ نتایج پژوهش نشان می‌دهد که استقلال هیات مدیره و مالکیت نهادی بر مدیریت سود شرکت تأثیر ندارد.

آقایی و همکاران (۱۳۹۲)، در تحقیقی تأثیر تجدید ارائه صورت‌های مالی را بر کیفیت اقلام تعهدی سازمان‌ها طی سال‌های ۱۳۸۰ الی ۱۳۸۹ مورد بررسی قرار دادند. نمونه تحقیق شامل ۷۰ سازمان تولیدی می‌باشد که تنها یکبار تجدید ارائه با اهمیت داشته و در دو سال قبل و بعد از سال تجدید ارائه، فاقد تجدید ارائه بوده‌اند. کیفیت سود برای دو سال قبل از سال تجدید ارائه و تا دو سال بعد از تجدید ارائه در نظر گرفته شده است. معیار کیفیت سود در این تحقیق، کیفیت اقلام تعهدی مبتنی بر مدل دیچو و دچو (۲۰۰۲) است. یافته‌های تحقیق نشان می‌دهد که کیفیت سود (اقلام تعهدی) به‌طور معناداری از دوره تحریف تا دوره بعد از تجدید ارائه افزایش یافته است. همچنین در این تحقیق عوامل تأثیرگذار بر کیفیت سود از قبیل متغیرهای حاکمیت سازمانی و ویژگی‌های سازمان‌ها و کیفیت حسابرسی در تبیین مدل تحقیق مورد بهره‌گیری قرار گرفته‌اند. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که متغیرهای تغییر اندازه سازمان، تغییر فروش، تغییر جریان‌های نقدی حاصل از عملیات، تغییر نسبت بدهی، نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام، درصد مالکیت سرمایه‌گذاران نهادی و مدت تصدی مدیرعامل با تغییر کیفیت سود در سازمان‌های تجدید ارائه‌کننده رابطه معناداری دارند.

داداش زاده و همکاران (۱۳۹۳)، در پژوهشی به بررسی تأثیر کیفیت گزارش حسابرسی بر مدیریت سود در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران با نمونه آماری ۱۱۳ شرکت در بازه زمانی ۱۳۸۱ تا ۱۳۹۱ پرداختند؛ در این پژوهش کیفیت گزارش حسابرسی با معیارهای مالکیت نهادی، مالکیت مدیریتی، مالکیت متمرکز، مالکیت شرکتی، مالکیت دولتی و مالکیت حقیقی اندازه‌گیری شده است. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که مالکیت نهادی، مالکیت متمرکز و مالکیت شرکتی بر مدیریت سود شرکت تأثیر منفی و معنادار دارد و مالکیت مدیریتی و مالکیت دولتی بر مدیریت سود شرکت تأثیر مثبت و معنادار دارد. همچنین نتایج پژوهش نشان می‌دهد که مالکیت حقیقی بر مدیریت سود شرکت تأثیر ندارد.

بادآورنهدی و همکاران (۱۳۹۷)، در پژوهشی به بررسی تأثیر کیفیت گزارش حسابرسی و سرمایه بر میزان هموارسازی سود در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در فاصله زمانی ۱۳۸۴ تا ۱۳۸۹ با نمونه آماری ۶۰ شرکت پرداختند؛ نتایج پژوهش نشان می‌دهد که نسبت بدهی جاری به دارایی، نسبت بدهی بلندمدت به دارایی و نسبت کل بدهی به حقوق صاحبان سهام شرکت‌های با هموارسازی سود بالا کمتر از شرکت‌های با هموارسازی سود پایین می‌باشد و میزان مالکیت نهادی شرکت‌های با هموارسازی سود بالا بیشتر از شرکت‌های با هموارسازی سود پایین است.

بنابراین فرضیه پژوهش به‌صورت زیر قابل‌بیان است:

H1: محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی بر کیفیت گزارش حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر دارد.

۴- روش تحقیق

این تحقیق بر اساس هدف از نوع کاربردی بوده، هدف اصلی آن تعیین وجود، میزان و نوع رابطه بین متغیرهای مورد آزمون است. روش پژوهش به صورت کتابخانه‌ای و گردآوری داده‌ها روش اسناد کاوی استفاده می‌شود. طرح پژوهش این تحقیق از نوع نیمه تجربی و با استفاده از رویکرد پس رویدادی (از طریق اطلاعات گذشته) است. از طرف دیگر، پژوهش حاضر از نوع تحقیقات توصیفی-همبستگی است. بر اساس ماهیت داده‌ها، نوع تحقیق کمی به حساب می‌آید. به منظور بررسی فرضیه‌های پژوهش و با توجه به ماهیت اطلاعات و داده‌های پژوهش که مبتنی بر اطلاعات کمی و واقعی گذشته است جامعه آماری این تحقیق شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشند. قلمرو زمانی تحقیق حاضر، بین سال‌های ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۹ می‌باشد. برای نمونه‌گیری از روش حذفی سیستماتیک استفاده شده است و شرکت‌هایی که دارای کلیه شرایط زیر بودند به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند: حال با توجه به شرایط فوق نمونه نهایی شامل شرکت ۱۲۵ مشتمل بر ۷۵۰ سال شرکت انتخاب شد. جمع‌آوری داده‌های موردنیاز برای دستیابی به اهداف این پژوهش به‌طورکلی به دو بخش تقسیم‌بندی می‌شود: بخش اول مربوط به جمع‌آوری داده‌های شرکت‌های بورسی مورد مطالعه است که به این منظور، از لوح‌های فشرده سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، تارنماهای سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، شرکت بورس اوراق بهادار تهران، شرکت مدیریت فن‌آوری بورس اوراق بهادار تهران، شرکت پردازش اطلاعات مالی و نرم‌افزار ره‌آورد نوین ۳ استفاده شده است. بخش دوم مربوط به تحریر مبانی نظری می‌شود، که به این منظور از روش کتابخانه‌ای استفاده شده است به‌طوری‌که مبانی نظری پژوهش از کتب و مجلات تخصصی فارسی و لاتین گردآوری گردید. لازم به ذکر است که داده‌های مورد استفاده برای متغیرهای این پژوهش با نرم‌افزار Excel نسخه ۲۰۱۰ محاسبه و پردازش شده و سپس تجزیه و تحلیل و آزمون فرضیه‌های پژوهش، به همراه نتایج آن نیز با توجه به خروجی‌های به‌دست‌آمده از نرم‌افزار Eviews نسخه ۹ استفاده می‌شود.

۴-۱- متغیرهای تحقیق

۴-۱-۱- متغیر مستقل تحقیق

متغیر مستقل این تحقیق محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی می‌باشد. این متغیر با توجه به تحقیق آنیس و دانیل (۲۰۱۵) با استفاده از مدل رگرسیونی زیر محاسبه می‌شود.

$$R_i = B_0 + B_1 EPS_i + B_2 BVPS_i + B_3 EPS - Neg_i + \mu_i \quad (1-1)$$

R_i : قیمت سهام شرکت i

EPS_i : سود هر سهم شرکت i

$BVPS_i$: ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام هر شرکت i

Neg_i : اگر EPS شرکت i منفی باشد ۱ در غیر این صورت صفر

μ_i : خطای رگرسیون

پس از برازش معادله رگرسیونی فوق باقی‌مانده‌ی مدل به‌عنوان محتوای اطلاعات صورت‌های مالی در نظر گرفته خواهد شد.



ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴



وزارت امور اقتصادی و دارایی



مؤسسه تحقیقات مدیریت صنعتی

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCI-conf.ir



۴-۱-۲- متغیر وابسته تحقیق

در این پژوهش به منظور اندازه‌گیری کیفیت حسابداری از معیار اندازه مؤسسه حسابداری استفاده خواهد شد. اندازه‌ی مؤسسه حسابداری یک متغیر مجازی است در این پژوهش، سازمان حسابداری و مؤسسات نوع الف به عنوان مؤسسه بزرگ و دارای اعتبار و شهرت بالا (درجه ۱) و در مقابل سایر مؤسسات حسابداری (مؤسسات عضو جامعه حسابداران رسمی) به غیر از درجه الف که اندازه آن‌ها نسبت به سازمان حسابداری و مؤسسات نوع الف کوچک‌تر است، به عنوان مؤسسات دارای اعتبار و شهرت پایین (درجه ۲) در نظر گرفته شده است. در صورتی که حسابرس شرکت صاحب‌کار در طی دوره پژوهش، سازمان حسابداری بوده است، مقدار متغیر مجازی اندازه مؤسسه حسابداری برابر با یک و در غیر این صورت مقدار آن برابر با صفر در نظر گرفته خواهد شد (حساس یگانه و آذین فر ۱۳۸۹).

۴-۱-۳- متغیرهای کنترل

اندازه شرکت: لگاریتم طبیعی جمع دارایی‌های شرکت

اهرم مالی: نسبت بدهی‌ها به دارایی‌ها شرکت

سودآوری: شاخص بازده حقوق صاحبان سهام میزان کارایی و سودآوری یک شرکت، در خلق سود خالص برای سهامداران را، بررسی می‌کند؛ که از تقسیم سود خالص بر حقوق صاحبان سهام به دست می‌آید.

فروش شرکت: لگاریتم طبیعی کل فروش شرکت

۵- تجزیه و تحلیل داده‌ها

در مطالعات با داده‌های پانلی ابتدا باید مشخص شود که تفاوت فردی یا به اصطلاح ناهمگنی در مقاطع وجود دارد یا اینکه مقطع‌ها باهم همگن هستند؟ با استفاده از آزمون F لیمر می‌توان وجود ناهمگنی را در بین مقاطع مشخص کرد. فرضیه‌های آماری آزمون F لیمر به صورت زیر می‌باشند.

فرض صفر: مقاطع همگن می‌باشند یا به عبارتی مدل ترکیبی (pooled data) برای برآورد مناسب می‌باشد.

فرض مقابل: بین مقاطع ناهمگنی وجود دارد یا به عبارتی مدل پانلی (panel data) برای برآورد مناسب می‌باشد.

در صورتی که فرض صفر مبنی بر همگن بودن مقاطع (مناسب بودن مدل ترکیبی تأیید شود) باید تمامی داده‌ها با یکدیگر ترکیب شوند و به وسیله یک رگرسیون کلاسیک پارامترها برآورد شوند. نتایج حاصل از این آزمون در جدول ۱ نشان داده شده است. در مدل تحقیق با توجه به اینکه سطح معنی‌داری آزمون F لیمر کمتر از سطح خطای ۰.۰۵ می‌باشد، نتیجه می‌شود که روش پانلی برای برآورد مدل تحقیق مناسب می‌باشد.

بعد از این که مشخص شد ناهمگنی در مقاطع وجود دارد و تفاوت‌های فردی قابل لحاظ کردن است و روش داده‌های پانلی برای برآورد مناسب است، باید مشخص شود که خطای برآورد، ناشی از تغییر در مقاطع است یا این که در طی زمان رخ داده است. در نحوه در نظر گرفتن چنین خطاهایی با دو اثر ثابت و اثر تصادفی مواجه هستیم. از آزمون هاسمن برای مشخص شدن اثر ثابت و تصادفی استفاده می‌شود. در آزمون هاسمن، فرضیه صفر آن مبتنی بر تصادفی بودن خطاهای برآوردی (مناسب بودن مدل اثرات تصادفی برای برآورد مدل‌های رگرسیونی داده‌های پانلی است). است که نتایج آن در جدول ۲ انعکاس یافته است. دو نکته مهم در خصوص آثار ثابت یا تصادفی عبارت‌اند از نخست اینکه تمام افراد یا مقاطع در پانل همگن هستند در این صورت لازم نیست نگران عرض از مبدأهای مختلف برای هر فرد یا مقطع باشیم. در حقیقت،



ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه بین المللی مدیریت
مؤسسه تخصصی مدیریت صنعتی

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir



رویکرد پانل دیتا به خوبی می تواند ناهمگنی میان افراد را نشان دهد. این نکته یکی از مزایای مدل های پانل نسبت به مدل های مقطعی یا سری زمانی است. دوم اینکه، عرض از مبداءها را جمله ای ثابت و مخصوص هر فرد یا مقطع در مدل رگرسیونی فرض می کند. مدل اثر تصادفی فرض می کند عرض از مبداء جمله ای تصادفی برای هر گروه است، اما در هر دوره زمانی از این توزیع تصادفی تنها یک رخداد به صورت یکسان در هر دوره در مدل رگرسیونی وارد می شوند به عبارت دیگر، برای کل دوره زمانی برای هر فرد تنها یک عرض از مبداء وجود دارد. برای مدل های تحقیق با توجه به اینکه سطح معنی داری آزمون هاسمن کمتر از سطح خطای ۰.۰۵ می باشد، نتیجه می شود که روش پانلی با اثرات ثابت مناسب می باشد.

جدول ۱: نتایج آزمون F لیمر در سطح ۵ درصد

معادله مربوط به	F لیمر محاسباتی	Prob
فرضیه	۸.۲۱	۰.۰۰۰

جدول ۲: نتایج آزمون هاسمن

معادله مربوط به	مقدار آماره کای دو	Prob
فرضیه	۱۸.۵۱	۰.۰۰۵

همان طور که گفته شد برای آزمون فرضیه های تحقیق از برآورد مدل تحقیق استفاده شد. با برقراری پیش فرض های رگرسیون و انتخاب روش مناسب برآورد، برای اینکه بتوان به نتایج برآورد مدل اعتماد کرد باید مفروضات رگرسیون بررسی شود. فرض اصلی تحلیل رگرسیون چند متغیره معنی داری کل رگرسیون می باشد. با توجه به اینکه سطح معنی داری این آزمون برای مدل کمتر از سطح خطای ۰.۰۵ می باشد می توان گفت که در مدل تحقیق، رابطه خطی بین متغیرهای مستقل و متغیر وابسته وجود دارد.

برای بررسی تأثیر محتوای اطلاعاتی صورت های مالی بر کیفیت گزارش حسابرسی فرض H_0 و H_1 به صورت زیر تدوین شده است.
 H_0 = محتوای اطلاعاتی صورت های مالی بر کیفیت گزارش حسابرسی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر معناداری ندارد
 H_1 = محتوای اطلاعاتی صورت های مالی بر کیفیت گزارش حسابرسی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر معناداری دارد.



ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه عالی مدیریت
مؤسسه عالی مدیریت و حسابداری

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir



نتایج به دست آمده از برازش مدل در جدول (۳) ارائه شده است.

جدول (۳): نتایج برازش مدل با استفاده از روش اثرات ثابت

متغیر وابسته: کیفیت گزارش حسابرسی						
رابطه	سطح معناداری	ضریب تورم واریانس	خطای استاندارد	آماره t	ضریب	متغیرهای مستقل
معنی دار	0.01	2.32	0.17	2.80	0.49	تجدید ارائه صورت‌های مالی
بی معنی	0.88	1.01	0.001	0.15	0.0002	اهرم مالی
بی معنی	0.52	1.01	0.0002	-0.64	-0.0001	بازده حقوق صاحبان سهام
معنی دار	0.02	1.03	0.26	-2.31	-0.60	رشد فروش
معنی دار	0.03	1.04	0.06	2.21	0.14	اندازه شرکت
۰.۵۹						ضریب تعیین
۰.۴۳						ضریب تعیین تعدیل شده مدل
۱.۷۱	F					آماره آزمون ناهمسانی واریانس (وایت)
۰.۰۰۹	سطح معناداری					
۲.۱۹						آماره استقلال جز خطاها (دوربین واتسون)
۷۶۸۶.۸۱						آماره F جدول
۰.۰۰۰						سطح معناداری

یکی از مفروضات رگرسیون کلاسیک همسانی واریانس باقیمانده‌ها است. در این مطالعه برای بررسی همسانی واریانس‌ها از آزمون وایت استفاده شده است. با توجه به سطح اهمیت این آزمون که کوچک‌تر از ۰.۰۵ می‌باشد (۰.۰۰۹) فرضیه صفر مبنی بر وجود همسانی واریانس رد شده و می‌توان گفت مدل دارای مشکل ناهمسانی واریانس می‌باشد. در این مطالعه جهت رفع مشکل در برآورد مدل از روش برآورد حداقل مربعات تعمیم‌یافته استفاده شده است. همچنین در این مطالعه برای آزمون همبسته نبودن باقیمانده‌ها که یکی از مفروضات تجزیه و تحلیل رگرسیون می‌باشد و خودهمبستگی نامیده می‌شود از آزمون دوربین واتسون استفاده شده است. با توجه به نتایج اولیه برآورد مدل مقدار آماره دوربین واتسون مابین ۱.۵ و ۲.۵ بوده، می‌توان نتیجه گرفت باقیمانده‌ها مستقل از هم می‌باشند. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۲.۱۹ می‌گردد. ضریب تعیین مدل (۰/۵۹) معرف قدرت توضیح‌کنندگی مدل برآورد شده می‌باشد. با افزایش مشاهدات و هم‌چنین با افزایش متغیرهای مستقل میزان ضریب تعیین افزایش می‌یابد و این افزایش ممکن است کاذب باشد. ضریب تعیین تعدیل شده (۰.۴۳)، نشان‌دهنده تأثیر واقعی متغیرهای مستقل مدل بر وابسته است. در بررسی سطح معنی‌داری متغیرهای کنترلی رشد فروش و اندازه شرکت با توجه به سطح معناداری کمتر از ۵ درصد رابطه معناداری ضریب واکنش سود دارند و همچنین متغیرهای کنترلی اهرم مالی و بازده حقوق صاحبان سهام با توجه به سطح معناداری بزرگ‌تر از ۵ درصد رابطه معناداری با ضریب واکنش سود ندارد.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

انجمن حسابداران و مدیران مالی ایران
انجمن حسابداران و مدیران مالی ایران

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir

۵- نتیجه گیری

بررسی ادبیات مبتنی بر مدیریت سود، بیانگر وجود رویکردهای متفاوت با شناسه ای مختلف در تخمین و اندازه گیری اختیار مدیریت تعیین سود گزارش شده است. یکی از مهم ترین این رویکردها، مبتنی بر ارقام تعهدی اختیاری به عنوان شاخصی برای تعیین و کشف مدیریت سود و به واقع افت کیفیت گزارشات مالی در واحدهای تجاری است (مشایخی و همکاران، ۱۳۸۵).

سود حسابداری بر اساس مبنای تعهدی شناسایی می گردد. معمولاً بهره گیری از مبنای تعهدی موجب متفاوت شدن میزان سود عملیاتی گزارش شده با خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات و گزارش یک سری از ارقام تعهدی در صورت های مالی است (مشایخی و شرعیتی ایوری، ۱۳۹۰).

دیچو و همکاران (۱۹۹۵)، نشان دادند که ارقام تعهدی غیر اختیاری ثابت هستند و از آنها نمی توان برای هموارسازی سود بهره گیری کرد. هرچقدر ارقام تعهدی اختیاری در داخل ارقام تعهدی بیشتر باشد، احتمال مدیریت سود نیز متعاقب آن افزایش می یابد (کردتبار و رسائیان، ۱۳۹۰).

مدیران می توانند با بهره گیری از تکنیک های متنوع از جمله ارقام تعهدی حسابداری، سود گزارش شده را مدیریت نمایند. در این صورت اعتبار گزارشات مالی کاهش می یابد (براردان و همکاران، ۱۳۸۸).

بر این اساس نقش حسابرسان در بررسی صورتهای مالی اهمیت خود را نشان میدهد. چراکه حسابرسان به عنوان جزئی از سازوکارهای حاکمیت شرکتی، نقش مهمی در حفاظت از منافع سهامداران و سرمایه گذاران خواهند داشت. این کار با بررسی دقیق و اصولی گزارشات مالی شرکتهای میسر خواهد بود و واضح است که برای این منظور کیفیت عملکرد حسابرسان حائز اهمیت خواهد بود.

منابع

۱. استا، سهراب. ۱۳۹۰. بررسی رابطه بین ساختار مالکیت و مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، مجله پژوهش های حسابداری مالی، سال سوم، شماره ۲.
۲. اعتمادی، حسین. حصارزاده، رضا. محمدآبادی، مهدی. بذرافشان، آمنه. ۱۳۹۱. افشاء و ارزش شرکت: شواهدی از بازار سرمایه نوظهور ایران، فصلنامه حسابداری مدیریت، سال پنجم، شماره ۱۳.
۳. افلاطونی، عباس. ۱۳۹۲. تجزیه و تحلیل آماری با EVIEWS در پژوهش های حسابداری و مدیریت مالی، انتشارات ترمه، چاپ اول.
۴. پورحیدری، امید. سروستانی، امیر. هوشمند. رحمت اله. ۱۳۹۰. بررسی تأثیر رقابتی بودن بازار محصول بر هزینه های نمایندگی، فصلنامه علمی پژوهشی دانش مالی تحلیل اوراق بهادار، شماره ۱۶.
۵. حساس یگانه، یحیی. ۱۳۸۴. مبانی نظری حاکمیت شرکتی، نشریه حسابداری، شماره ۱۶۸.
۶. آریامند، زینب و ابراهیمی، سیدعباس. (۱۳۹۹). اثر هموارسازی سود بر کیفیت درآمدها و عملکرد مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، فصل نامه مهندسی مالی و مدیریت اوراق بهادار. ۱۱(۴۲): ص ۱-۲۲.
۷. اعتمادی، حسین؛ سلوری، مهرا. (۱۳۹۱). بررسی اثر هموارسازی سود بر جریان های نقدی و سود دوره آتی؛ با توجه به دو متغیر نوع صنعت و اندازه شرکت، پژوهش های تجربی حسابداری مالی، شماره ۱۷، ص ۲۹-۴۵.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

انستیتوت عالی مدیریت
مؤسسه عالی مدیریت و حسابداری

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲
MCII-conf.ir

۸. انصاری، موسی و بشکوه، مهدی. (۱۳۹۶). بررسی ارتباط بین اندازه شرکت و ارتباطات سیاسی با ریسک سقوط قیمت سهام، سومین کنفرانس بین‌المللی مدیریت، حسابداری و اقتصاد دانش‌بنیان با تأکید بر اقتصاد مقاومتی، تهران، دانشگاه علامه مجلسی.
۹. ایمانی‌برندقی، محمد؛ عبدی، سهراب. (۱۳۹۵). تأثیر هموارسازی سود بر ضریب واکنش سودهای آتی با اثر تعدیل‌گر محیط‌های مختلف اطلاعاتی، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره ۳، ص ۲۸۹-۳۱۰.
۱۰. سرلک، نرگس و کلوانی، داود. (۱۳۹۴). رابطه بین انواع مالکیت نهادی و محافظه‌کاری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پژوهش‌های تجربی حسابداری، ۱۵(۱): ص ۱۴۹-۱۶۴.
۱۱. مهرانی، ساسان، اسدی، قربان، گنجی، حمیدرضا. (۱۳۹۲). رابطه بین کیفیت سود، هموارسازی سود و ریسک سهام. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۱۱(۴۲): ص ۱۱۵-۱۳۷.

12. Hang Shin, Sung Kyu Sohn & Sorah Park. (2019). Related party transactions and income smoothing: new evidence from Korea, *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*. DOI: 10.1080/16081625.2019.1566011.
13. Tucker, W. Jennifer and. Paul A. Zarowin. (2006). Does Income Smoothing Improve Earnings Informativeness? *The Accounting Review* 81(1): 251-270.
14. Cornett, M. Marcus, A. Tehranian, H. 2002. Corporate governance pay for-performance: The impact earning management, *Journal of Ancial Economics*, Vol. 87, pp 357-373.
15. Mouna Njah. Anis Jarbou. 2013. Institutional investors, corporate governance, and earnings management around merger: evidence from French absorbing firms. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science* 18, pp 89-96.
16. Tinaikar, S. Xue, S. 2009. Product Market Competition and Earnings Management: Some International Evidence. Available at SSRN: <http://ssrn.com>.
17. Wong, S. Y. 2013. The effect of Board Structure and Institutional Ownership on Earnings Management, Master thesis, University Putra Malaysia.
18. Wong Shi Yang. Loo Sin Chun. Shamsher Mohamad Ramadili. 2009. The effect of Board Structure and Institutional Ownership Structure on Earnings Management. *Int. Journal of Economics and Management* 3(2): pp 332-353.