



بررسی تاثیر تنوع جنسیتی بر بروز تقلب در صورتهای مالی با توجه به نقش تعدیلگر مالکیت دولتی

مریم برادران^a، نرگس امانی^b

^a مدرس موسسه غیر انتفاعی روزبهان شهرستان ساری Marybaradaran60@gmail.com

^b کارشناس ارشد حسابداری موسسه غیر انتفاعی روزبهان ساری Nargesamani 1378@gmail.com

نویسنده مسئول: دکتر مریم برادران (Marybaradaran60@gmail.com)

چکیده

هدف از تحقیق حاضر بررسی تاثیر حضور مدیران زن در هیئت مدیره بر بروز یا کاهش تقلب مالی با توجه به نقش تعدیلگر ساختار مالکیت است. پژوهش حاضر به لحاظ روش همبستگی و به لحاظ هدف کاربردی محسوب می شود. جامعه آماری تحقیق کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خلال سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ بوده و نمونه آماری به روش غربالگری برابر با ۱۲۰ شرکت تعیین شد. روش بررسی و تجزیه و تحلیل داده ها رگرسیون چندمتغیره خطی با استفاده از الگوی داده‌های تابلویی است. نتایج نهایی تحقیق نشان می‌دهد که نسبت بالاتر حضور زنان در ترکیب هیئت مدیره تاثیر منفی و معناداری بر بروز تقلب در گزارشگری مالی در شرکتهای فعال در بورس تهران دارد. همچنین مشخص شد که با دولتی شدن ساختار مالکیت، این تاثیرگذاری کاهش می یابد.

کلمات کلیدی: تقلب مالی، حضور زنان در ترکیب هیئت مدیره، ساختار مالکیت

۱-مقدمه

رسوایی های مهم و مطرح در خصوص شرکتهای برجسته ای مانند کوئست و انرون، باعث کاهش اعتماد عمومی در بازارهای سرمایه شد (تورکورتون و همکاران، ۲۰۱۵). این موضوع متعاقباً در شرکتهای بزرگی در سایر نقاط دنیا مانند چین (به‌عنوان دومین اقتصاد بزرگ جهان)، نیز به وقوع پیوست. این کشور در دهه گذشته دارای یک سری پرونده‌های تقلب در صورتهای مالی از جمله لان تیان و لیانگ میانژن بود که منجر به بحران بی نظیر در اعتماد سرمایه‌گذاران شد (ژو و گائو، ۲۰۱۱). اکنون، تقلب در صورتهای مالی یک نگرانی بزرگ برای سرمایه‌گذاران در سراسر نقاط دنیاست (وانگ و همکاران، ۲۰۲۲).

با این وجود آنچه در ادبیات موجود خصوصاً در کشورهای در حال توسعه مانند ایران کمتر بدان توجه شده است نقش و حضور زنان در هیئت مدیره بر کنترل تخلفات و تقلب مالی است.

ادبیات نشان می‌دهد که شرکتهایی که رهبران شرکتی زن بیشتری دارند، عملکرد شرکتی بهتر و کیفیت حاکمیتی بالاتری دارند (آدامز و فریرا، ۲۰۰۹). با این حال به طور دقیق مشخص نیست که بالاتر بودن تعداد اعضای زن حاضر در هیئت مدیره با چه کیفیتی بر کنترل و پیشگیری از تقلب در گزارشگری مالی موثر باشد.

با بررسی مطالعات موجود می توان دریافت که تعداد فزاینده‌ای از مطالعات نشان داده‌اند که زنان اخلاقی‌تر هستند و کمتر از مردان درگیر جرم و جنایت و دعاوی میگردند (ادیکاری و همکاران، ۲۰۱۹). شرکتهایی با رهبران زن معمولاً در گزارشگری مالی محافظه کارتر هستند (هو و همکاران، ۲۰۱۵). هنگامی که رهبران زن شرکت مسئول نظارت بر سیاست های گزارشگری مالی هستند، نسبت به دعاوی بالقوه و خطرات موجود حساس تر هستند (فرانسیس و همکاران، ۲۰۱۵). علاوه بر این، رهبران زن در هنگام تصمیم گیری مالی قابل اعتمادتر و سازگارتر با مقررات و قوانین هستند (بیو و همکاران، ۲۰۰۳).



نخستین کنفرانس ملی



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

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCII-conf.ir



با این تفاسیر می توان انتظار داشت که نسبت بیشتر حضور زنان در هیئت مدیره عامل قابل توجهی برای کنترل تقلب در گزارشگری مالی باشد؛ اگرچه که بدون انجام مطالعه ای تجربی نمی توان به طور دقیق در این زمینه اظهار نظر کرد. خصوصاً آنکه بازار سرمایه ایران، به طرز قابل توجهی حضور دولت در شرکتها را شاهد است.

حضور دولت یا سهامداران دولتی در شرکتها با احتمال افزایش عدم تقارن اطلاعاتی و کاهش شفافیت شرکتی همراه است. در نتیجه می توان متصور بود که هرچقدر حضور دولت در سهامداران شرکتها کمرنگ تر باشد، قدرت اثرگذاری حضور زنان در هیئت مدیره بر بروز تقلب کاهش افزایش یافت (وانگ و همکاران، ۲۰۲۲).

با توجه به مطالب و توضیحات بیان شده و بررسی ادبیات تحقیق مسئله اصلی این تحقیق که محقق در پی تبیین آن برآمده است این است که نسبت حضور زنان در هیئت مدیره چه تاثیری بر کاهش تقلب در گزارشگری مالی شرکتها داشته و این مسئله در شرکتهای دولتی در قیاس با شرکتهای غیردولتی چگونه است؟

۲- مبانی نظری تحقیق:

مفهوم تقلب

تقلب شامل اقدامات عمدی است و کسی مرتکب آن می شود که از فریب، نیرنگ و حيله گری استفاده کرده است. اینگونه اقدامات را در دوگونه از ظاهرسازی می توان طبقه بندی کرد: اظهار کذب و پوشیده داشتن حقیقت. تقلب شامل فریب، ریسک دستگیری، تخطی از اعتماد، توجه عقلی و مواردی از این دست می شود. تقلب اقدامات نامناسبی است که به اظهارنظر نادرست اما بااهمیت در صورتهای مالی منجر می شود. اشکال مختلفی از تقلب از قبیل صورتهای مالی متقلبانه، تقلب کارکنان، سوءاستفاده از داراییها و تقلبهای ورشکستگی در حوزه مالی قابل مشاهده است (مرادی و همکاران، ۱۳۹۶). از سوی دیگر، گفته می شود افرادی که موفق به ارتکاب و پنهان کردن تقلب میگردند، همواره با روشهای حسابرسی که به طور معمول توسط حسابرسان اجرا می گردد، آشنایی دارند (بنیش، ۲۰۱۱).

مفهوم گزارشگری مالی متقلبانه

گزارشگری مالی عبارت است بازنمایی اطلاعات خلاصه شده و طبقه بندی شده درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری به گونه ای که برای طیف گسترده ای از استفاده کنندگان صورت های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی سودمند واقع شود. هدف از گزارش های عمومی بیان وضعیت اقتصادی شرکت و سودآوری آن است. تقلب فعلی عمدی است که به ارائه نادرست بااهمیت در صورت های مالی مورد حسابرسی منجر می شود. تقلب در برگیرنده تمام ابزار گوناگونی است که ساخته انسان است و فرد با استفاده از آن مزیتی را نسبت به دیگری از طریق توصیه های دروغین یا کتمان حقیقت کسب می کند و شامل تمام رویدادهای ناگهانی، ترفندها، حيله گری ها یا مخفی کارها و دیگر راه های غیرمنصفانه برای فریب دیگری است.

عوامل تاثیر گذار بر وقوع تقلب

مهم ترین عامل در وقوع تقلب نیروی انسانی است. در واقع افراد متقلب ممکن است از هر قشری از جامعه باشند. این افراد از تمام سطوح آموزشی و حرفه ای، چهره ها، اندزه ها، رنگ ها و نژادها، جنسیت، از هر طبق اجتماعی و اقتصادی، هر مذهب و ملیتی به پا می خیزند (مرادی و سلیمانی مارشک، ۱۳۹۰).

یکی از عوامل احتمالی اثرگذار بر وقوع تقلب تردید درباره درستکاری و صلاحیت مدیریت است؛ مدیریت یکی از منابع اصلی کسب اطلاعات در خصوص تقلب است. طبق استانداردهای حسابرسی، تقلب به دو گونه بر صورت های مالی تاثیر می گذارد:

(۱) مستقیم: تاثیر آثار تقلب، اشتباه و اعمال غیرقانونی بر صورت های مالی

(۲) غیرمستقیم: ارزیابی اثر اظهارات مدیریت در صورت کشف موارد تقلب، اعمال غیرقانونی و ..

طبقه بندی انواع تقلب

به طور کلی تقلب به سه شکل که در زیر به توضیح هر یک پرداخته می شود انجام می شود:

۱- فساد مالی: تقلب برخاسته از فساد مالی به عنوان تقلبی تلقی می شود که در آن متقلبان از نفوذ خود در یک تراکنش مالی به منظور کاربردازی برای منافع شخصی خودشان یا شخص دیگر به غلط استفاده می کند، مانند پذیرش پورسانت و درگیر شدن در تضادهای منافع، رشوه خوار (مانند حق و حساب و دستکاری قیمت ها در مزایده ها و مناقصه ها و اخاذی و زورگیری اقتصادی) نوعی از رشوه خواری که به جای آن که عاملش فروشنده باشد، شاغل سازمانی از فروشنده تقاضای پول می کند.



نخستین کنفرانس ملی



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

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



۲- سوء استفاده از دارایی: در برگزیده دزدی یا استفاده نادرست از دارایی های یک سازمان است. مانند: ترفندهای نقد دزدی، کالا دزدی، دزدی سایر دارایی ها و استفاده غیرقانونی از دارایی ها به عنوان دارایی شخصی

۳- تقلب گزارشگری مالی: عبارت است تحریف عمدی در نتایج صورت های مالی برای ارائه تصویر نادرست از شرکت. مانند بیش نمایی دارایی ها و کم نمایی دارایی و کم نمایی هزینه ها، بیش نمایی درآمدها و بیش نمایی دارایی ها، کم نمایی دارایی های دزدیده شده (پوریا نسب، ۱۳۹۴).

رابطه مدیریت سود و تقلب در گزارشگری مالی

با توجه به تعریف مدیریت سود و تکنیک های مختلف آن، این موضوع حائز اهمیت است که معنای تقلب و گزارشگری مالی متقلبانه شفاف سازی شود. بیانیه استانداردهای حسابرسی شماره ۹۹ که توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا در نوامبر ۲۰۰۲ صادر شد، گزارشگری مالی متقلبانه را به این صورت تعریف کرد: "اظهار غلط عمدی یا حذف مقادیر افشا در صورت های مالی طراحی شده به جهت فریب استفاده کنندگان صورتهای مالی". بر مبنای این تعریف، صورت های مالی متقلبانه ممکن است به عنوان تخلف از هر استاندارد حسابداری و حسابرسی، قوانین و مقررات، با هدف فریب استفاده کنندگان صورت های مالی باشد. رحمانی (۱۳۸۹) بیان کرد که مدیران از اختیار و آزادی عملی که به واسطه اصول پذیرفته شده حسابداری به آن ها داده گشته است سوء استفاده می کنند و عمدا اطلاعات مندرج در صورت های مالی را مخدوش می کنند. مدیریت با وجود این که ممکن است با مدیریت سود، استانداردهای حسابداری را نقض نکند، ولی همچنان می تواند منجر به ارائه اطلاعات نادرستی درباره شرکت شود و سرمایه گذاران را نسبت به قضاوت در خصوص عملکرد شرکت فریب دهد (شمسایی، ۱۳۹۲).

هیئت مدیره و مدیران

بنگاه هادر بیشتر کشورها هیئت مدیره دارند. هیئت مدیره به ویژه مسئول حفظ منافع سهامداران است و اساساً برای استخدام، اخراج، نظارت و پاداش دادن به مدیریت به وجود می آید، که همگی در جهت حداکثر کردن ارزش برای سهامداران است. هیئت مدیره می تواند شامل افراد درون سازمانی باشد که در بعضی موارد آن ها یا هواداران شان اکثریت هیئت مدیره را تشکیل می دهند. افزون بر این، غیرعادی نیست که مدیر عامل رئیس هیئت مدیره باشد. سرانجام، ماهیت فرایند انتخاب اعضای هیئت مدیره به گونه ای است که اغلب مدیران دست قدرتمندی در تعیین اعضای بعدی آن دارند (حسینی، ۱۳۹۶).

ویژگی های هیئت مدیره

الف) تعداد جلسات هیئت مدیره

یکی دیگر از ویژگی های هیئت مدیره که می تواند بر استراتژی مالیاتی موثر باشد، جلسات هیئت مدیره می باشد. اگر هیئت مدیره بتواند حد معقولی را در برگزاری جلسات هیئت مدیره تعیین کند، بسته به محیط و شرایط شرکت، می تواند منافع اقتصادی را با توجه به تئوری نمایندگی در آینده کسب نماید (بحری ثالث و همکاران، ۱۳۹۲).

ب) اندازه هیئت مدیره

این منطقی است که فرض کنیم که در یک هیئت مدیره بزرگتر امکان استراتژی مالیاتی جسورانه شرکت افزایش یابد. گودستین و همکاران (۱۹۹۴)، دریافته اند که هیئت مدیره های کوچکتر بین ۴ الی ۶ عضو می توانند موثرتر باشند، زیرا به واسطه کوچک بودن، قادرند تصمیمات راهبردی به موقع تری اتخاذ نمایند. تعداد اعضای هیئت مدیره باید محدود باشد تا امکان بحث و تبادل نظر در خصوص مسائل و مشکلات شرکت مهیا گردد. هیئت مدیره های بزرگتر از قدرت کمتری برخوردارند. در این گونه هیئت مدیره ها، توافق و اجماع در مورد یک موضوع خاص بسیار دشوار است (گرین، ۲۰۰۵).

ج) استقلال هیئت مدیره

اثربخشی تفکیک تصمیم گیری توسط مدیریت و کنترل توسط هیئت مدیره از آنجا نشات می گیرد که مدیران غیرموظف به دلیل منافعشان حاضر به تبانی با مدیران اجرایی نمی باشند. از آنجا که مدیران غیرموظف اکثراً در سایر بنگاه هادارای سمت های اجرایی مدیریت با تصمیم گیری می باشند انگیزه بالایی برای کسب شهرت به عنوان تخصص امر تصمیم گیری و برخورداری از فرصت های شغلی بهتر در آینده دارند. عدم هم سوئی انگیزه مدیران برای استفاده از ثروت مدیران غیرموظف برای کسب شهرت باعث بهبود نظارت بر مدیریت شرکت شده و کاهش هزینه های نمایندگی را در پی خواهد داشت (فاما و جنسن، ۱۹۸۳).

د) دانش اعضای هیئت مدیره



نخستین کنفرانس ملی



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

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



از دیگر مولفه های تأثیرگذار بر استراتژی مالیاتی مسوولانه دانش هیئت مدیره می باشد. نتایج مطالعه (اریکسون و همکاران، ۲۰۰۵)، حاکی از آن است که هیئت مدیره دارای دانش مالی و حسابداری، نظارت کاراتری بر مدیریت شرکت دارد و باعث افزایش تویین می گردد. از ارزش شرکت، براساس شاخص طرفی می توان گفت دانش ضعیف هیئت مدیره می تواند باعث شود زیان های زیادی به شرکت وارد گردد.

ه) چرخش در اعضای هیئت مدیره

تغییر هیئت مدیره شامل هرگونه جابجایی در هیئت مدیره اعم از جابجایی یک و یا بیشتر از اعضای هیئت مدیره سال گذشته با یک فرد جدید یا بیشتر در سال جاری که قبلا در هیئت مدیره شرکت نبوده است، می گردد (لاین و پیت، ۱۹۷۸). انتظار می رود این تغییر نیز رابطه معناداری با عملکرد شرکت داشته باشد.

و) استقلال رئیس هیئت مدیره از مدیرعامل

در گزارش کادبری (۱۹۹۲) توصیه گشته است که بین اعضای هیئت مدیره، باید توازن قوا وجود داشته باشد تا هیچ کس قادر به کنترل بی قید و شرط فرآیند تصمیم گیری در شرکت نباشد. افزون بر این، تقسیم مسوولیت ها در سطح عالی شرکت، باید به روشنی مشخص شده باشد، تا از توازن قوا و حدود اختیارات اعضای هیئت مدیره، اطمینان کافی حاصل شود. در گزارش مزبور قید گشته است که اگر سمت های ریاست هیئت مدیره و مدیریت عامل بر عهده دو شخص مجزا نباشد، آن گاه یکی از اعضای ارشد هیئت مدیره باید اعلام کند که شخص مستقل کیست. نبود مدیر عامل شرکت در سمت ریاست هیئت مدیره نقش مهمی در اثربخشی عملکرد هیئت مدیره ایفا می کند.

مدیران زن در هیئت مدیره

در جوامع امروزی، توسعه پایدار بر توانمندسازی زنان تکیه دارد. به طوری که اندیشمندان اجتماعی همواره بر رفع موانع جنسیتی به عنوان لزوم تحقق توسعه اقتصادی و اجتماعی تأکید کرده اند (احمدی، ۱۴۰۰).

نظریه های موجود درخصوص زنان بر این باور شکل گرفته اند که وضعیت زنان در موقعیت های اقتصادی، اجتماعی و سیاسی در بسیاری از کشورها یکسان نیست و جهت ایجاد برابری نیاز به تغییر در ساختارهای اقتصادی و اجتماعی جوامع است. از دیدگاه جامعه شناسی، توسعه اقتصادی هر جامعه ای بدون توجه به نقش موثر زنان در تولید و بازپروری امکانات امری دشوار است، زیرا زنان با ایفای نقش مدیریت مالی خانه، تأثیر بسیاری بر اقتصاد خانواده و در ابعاد وسیع تر در اقتصاد جامعه دارند. با این وجود، بسیاری از اندیشمندان غربی با توجه به قدرت گرفتن زنان در عرصه های اقتصادی، اجتماعی و سیاسی براین باورند که با توجه به افزایش فساد مالی و اخلاقی در میان دولتمردان، زنان به عنوان سیاستمداران قابل اطمینان شانس بیشتری برای احراز مناصب مدیریتی را دارند. قدرت گرفتن زنان در کشورهای مختلف، طی سالها اخیر پیشرفت قابل ملاحظه ای داشته است (بیابانی و گرکز، ۱۳۹۳).

در همین راستا بررسی تأثیر حضور زنان و مدیران زن در ترکیب هیئت مدیره بنگاه هامدتی است در مطالعات تجربی مورد توجه قرار گرفته است.

برناردی و همکاران (۲۰۰۰)، در مطالعات خود به این نتیجه رسیده اند که، مدیر زن از استانداردهای اخلاقی بالاتری نسبت به همکاران مرد خود در نقش مدیر برخوردار می باشند.

پیشینه تحقیق

تحقیقات خارجی

وانگ و همکاران (۲۰۲۲)، تحقیقی با عنوان «تنوع جنسیتی مدیران و تقلب در صورتهای مالی»، انجام دادند. این مطالعه. با استفاده از یک مدل پروبیت دو متغیره، نقش رهبران شرکت های زن در کمیسیون و کشف تقلب صورتهای مالی برای شرکت های فهرست شده چینی از سال ۲۰۰۷ تا ۲۰۱۸ را بررسی میکند. نمایندگی رهبران شرکت های زن احتمال کشف تقلب را افزایش می دهد، در نتیجه تمایل بنگاه هابه مشارکت را کاهش می دهد. نتایج این یافته را تأیید می کند که زنان نسبت به مردان در پست های رهبری شرکت ها، ریسک گریز هستند و به شیوه های اخلاقی متعهدتر هستند. علاوه بر این، این تأثیر تنوع جنسیتی به ماهیت کنترل کنندگان نهایی شرکت های فهرست شده بستگی دارد: حضور بیشتر زنان در نقش های رهبری ارشد می تواند تقلب را کاهش دهد یا تقلب را به طور مؤثر در شرکت های غیردولتی شناسایی کند، اما در شرکت های دولتی نه.

لی و لی (۲۰۲۰)، تحقیقی با عنوان «مدیران مستقل زن و بی نظمی های مالی در شرکتهای چینی: از دیدگاه کمیته حسابرسی»، انجام دادند. نتایج پژوهش آنان نشان می دهد که شرکتهایی دارای روسای هیئت مدیره زن تمایل بیشتری نسبت به شرکتهایی دارای روسای هیئت مدیره مرد برای کاهش بی نظمی های



نخستین کنفرانس ملی



مرکز آموزش علمی کاربردی مدیریت صنعتی تهران

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

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



مالی دارند. علاوه بر این روسای زن در دو وضعیت افزایش دوران تصدی و قدرت تصمیم گیری، قادر به کاهش بی نظمی های مالی نسبت به روسای مرد هستند. سرانجام، با کاهش بی نظمی های مالی، روسای خانم می توانند کیفیت گزارش مالی از جمله کیفیت کنترل داخلی و نظر حسابرس خارجی را بیشتر بهبود دهند.

زلاتا و همکاران (۲۰۱۹)، تحقیقی تحت عنوان «تخصص مالی، جنسیت و مدیریت سود و کمیته حسابرسی: آیا جنسیت مهم است؟»، انجام دادند. بر اساس یافته های مطالعه این پژوهشگران حضور اعضای زن در کمیته های مهمی همچون کمیته حسابرسی، به طور قابل توجهی باعث کاهش مدیریت سود و بهبود عملکرد شرکت خصوصا در حوزه شفافیت گزارشگری مالی می شود.

پوچتا مارتینز و همکاران (۲۰۱۹) در تحقیق خود با عنوان «حاکمیت شرکتی، مدیران زن و کیفیت اطلاعات مالی»، با مطالعه بر روی شرکتهای اسپانیایی دریافتند که مدیران مستقل زن و روسای زن می توانند منجر به کیفیت بالاتر در اظهار نظر حسابرس مستقل شوند. همچنین آنها دریافتند که افزایش درصد زنان حاضر در کمیته های حسابرسی با افشای نقاط ضعف داخلی در کنترل های داخلی شرکت ارتباط مثبت دارد.

ژو همکاران (۲۰۱۹)، نیز در تحقیقی به این مسئله پرداخته است که تمرکز مالکیت چه تاثیری بر مدیریت سود طلبانه دارد. آنها این موضوع را بروی بیش از ۱۶۰ شرکت چینی در خلال سالهای ۲۰۱۰ تا ۲۰۱۸ بررسی کردند. آنها با بررسی موضوع به روش همبستگی دریافتند که شرکتهایی که تمرکز مالکیت بالاتری داشته باشند بیش از سایر بنگاه هانسیب به مدیریت سود واقعی اقدام خواهند کرد. این موضوع در قبال مدیریت سود تعهدی نیز کمتر از مدیریت سود واقعی برقرار است.

تورچیا و همکاران (۲۰۱۸)، تحقیقی با عنوان «سهم مدیران زن در نوآوری سازمانی: یک رویکرد رفتاری»، انجام دادند. نتایج یافته های آنها علاوه بر تایید کلی تاثیر مثبت حضور زنان بر عملکرد آتی شرکت، نشان داد که با افزایش تعداد و نسبت حضور زنان در میان مدیران اجرایی و ستادی شرکت و سازمان، نوآوری شرکت افزایش محسوسی یافته و در نتیجه عملکرد شرکت بهبود می یابد.

الایت اکان و همکاران (۲۰۱۱)، در طول دوره زمانی مشخص در بین شرکت های آمریکایی عملکرد اجرایی مدیران زن و مرد و هم چنین سطح ریسک پذیری مدیران را بررسی نموده اند. یافته های این مطالعه بیان می نماید که، جنسیت در ریسک پذیری مدیران تاثیرگذار است؛ مدیران مرد از سطح ریسک پذیری بالاتری برخوردارند. یافته های دیگر این مطالعه حاکی از آن است که، هیئت مدیره در هنگام انتخاب مدیران به این تفاوت توجه نمی کنند.

تحقیقات داخلی

احمدی (۱۴۰۰)، در مطالعه ای به بررسی تاثیر حضور مدیران زن غیرموظف در ترکیب هیئت مدیره بر کنترل آشفتگی مالی در شرکتهای بورسی پرداختند. پژوهش حاضر به لحاظ روش همبستگی و به لحاظ هدف کاربردی محسوب می شود. جامعه آماری مطالعه کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خلال سالهای ۱۳۹۵ تا ۱۳۹۹ بوده و نمونه آماری به روش غربالگری برابر با ۱۲۰ شرکت تعیین شد. روش بررسی و تجزیه و تحلیل داده ها رگرسیون چندمتغیره خطی با استفاده از الگوی داده های تابلویی است. نتایج نهایی مطالعه نشان می دهد که درصد حضور زنان در ترکیب هیئت مدیره تاثیر معناداری بر آشفتگی مالی شرکتهای فعال در بورس تهران ندارد. همچنین وجود کمیته حسابرسی دارای تاثیر منفی و معناداری بر آشفتگی مالی است با این حال فاقد اثر تعدیلگر بر رابطه بین درصد حضور زنان در ترکیب

زارعی و قاسمی (۱۳۹۵)، در پژوهشی به بررسی اثر ویژگی های کمیته حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی در بورس اوراق بهادار ایران پرداختند. در این پژوهش اثر ویژگی های کمیته حسابرسی همچون استقلال، تخصص اعضا، سابقه مدیریت اعضا و تعداد اعضای کمیته حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی مورد بررسی قرار گرفته است. این پژوهش از نظر هدف جز پژوهش های بنیادی تجربی و از نظر ماهیت از نوع همبستگی است. بدین ترتیب اطلاعات مورد نیاز از صورت های مالی بنگاه هابراساس اطلاعات بورس اوراق بهادار تهران و دیگر منابع از جمله نرم افزار ره آورد نوین جمع آوری شده و برای تعیین نمونه آماری، از روش حذف سیستماتیک استفاده شده و در نهایت ۱۲۱ شرکت در بازه زمانی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ مورد بررسی قرار گرفته است. در این پژوهش برای بررسی کیفیت گزارشگری مالی از متغیر مدیریت سود استفاده شده است. نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه های پژوهش نشان می دهد که بین ویژگی های کمیته حسابرسی همچون استقلال، تخصص اعضا، سابقه مدیریت اعضا و تعداد اعضای کمیته حسابرسی با مدیریت سود رابطه ای وجود ندارد.

بیابانی و گرکز (۱۳۹۳)، در مطالعه ای با عنوان «بررسی رابطه بین حضور مدیران زن در هیئت مدیره با عملکرد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران»، با بررسی اطلاعات ۱۱۴ شرکت فعال در بورس اوراق بهادار تهران به این نتیجه دست یافتند که توبین Q حضور مدیران زن در هیئت مدیره با بازده دارایی و بازده حقوق صاحبان سهام رابطه مثبت و معناداری دارد و نیز با نسبت و فروش رابطه معناداری ندارد.

آدرس دبیرخانه: اردبیل، شهرک کارشناسان، بالاتر از میدان وصال، خ مدیریت، مرکز آموزش علمی و کاربردی سازمان مدیریت صنعتی

تلفن تماس: ۰۹۰۳۳۸۴۵۱۶۷

Mci-conf.ir



نخستین کنفرانس ملی



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

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



اهداف تحقیق

- ۱- بررسی تاثیر نسبت حضور زنان در هیئت مدیره بر احتمال بروز تقلب در صورتهای مالی
 - ۲- بررسی تاثیر تعدیلگر ساختار مالکیت بر رابطه بین نسبت حضور زنان در هیئت مدیره و احتمال بروز تقلب در صورتهای مالی
- فرضیه های پژوهش
- فرضیه اول: نسبت حضور زنان در هیئت مدیره بر احتمال بروز تقلب در صورتهای مالی تاثیر منفی و معناداری دارد.
- فرضیه دوم: ساختار مالکیت تاثیر تعدیلگر معناداری بر رابطه بین نسبت حضور زنان در هیئت مدیره و احتمال بروز تقلب در صورتهای مالی

۴- روش تحقیق

قلمرو موضوعی

آنچه به عنوان محدوده موضوعی بیان می شود همان عنوان تحقیق یعنی بررسی تاثیر حضور زنان در هیئت مدیره بر بروز تقلب و مقایسه آن در شرکتهای دولتی و خصوصی است.

قلمرو زمانی

بورس تهران و شرکتهایی که در طول دوره زمانی تحقیق در بورس تهران فعالیت داشته اند

قلمرو مکانی

دوره زمانی حد فاصل سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ قلمرو زمانی تحقیق حاضر خواهد بود.

جامعه و نمونه آماری

برای بررسی تجربی مدل مطالعه نیاز به یک جامعه آماری مشخص و قابل اندازه گیری است. به همین منظور در این مطالعه از شرکتهایی که در بورس تهران فعال هستند برای این منظور استفاده می شود. این بنگاه هادر یک بازه زمانی ۵ ساله یعنی در خلال سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ با در نظر گرفتن شرایط زیر (حذف سیستماتیک)، انتخاب و تعیین می شوند:

(الف) طی دوره بررسی ورود شرکت ها به بورس و یا خروج شرکت ها از بورس رخ نداده باشد

(ب) در طول دوره پژوهش تغییر دوره مالی نداشته باشند، تا نتایج عملکرد مالی، قابل مقایسه باشند.

(ج) جزء شرکت های فعال در حوزه مالی، از جمله شرکت های سرمایه گذاری، بانک ها و موسسات مالی نباشند.

(د) داده های مورد نیاز جهت متغیرهای پژوهش در طول دوره زمانی ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۰ موجود باشند

روش ها و ابزار جمع آوری اطلاعات

مرحله گردآوری اطلاعات آغاز فرآیندی است که طی آن محقق یافته های میدانی و کتابخانه ای را گردآوری می کند و به روش استقرایی به فشرده سازی آنها از طریق طبقه بندی و سپس تجزیه و تحلیل می پردازد و فرضیه هایی تدوین شده خود را مورد ارزیابی قرار می دهد و در نهایت پاسخ مسئله را به اتکای آنها می یابد (حافظ نیا، ۱۳۸۰).

در این تحقیق جمع آوری و بررسی اطلاعات مورد نیاز، در دو بخش انجام گرفته است. بخش اول که شامل مبانی نظری موضوع و سوابق تحقیقات انجام گشته است، با استفاده از روش مطالعه کتابخانه ای، استفاده از کتاب های دانشگاهی مرتبط با موضوع، مقالات ارایه شده در مجموعه مقالات همایش های علمی، پایان نامه ها و جستجوی اطلاعات و ترجمه منابع الکترونیکی در اینترنت، شبکه های اطلاعاتی و... می باشد.

در بخش اول پژوهش از ابزارهای فیش برداری و پرینت کامپیوتری استفاده گشته است. بخش دوم شامل جمع آوری آمار و اطلاعات مربوط به متغیرهای مورد مطالعه در جامعه آماری می باشد. در بخش دوم پژوهش برای جمع آوری اطلاعات مورد نیاز، از گزارشهای مالی منتشر شده از مجموعه اطلاعات سری های زمانی سازمان بورس اوراق بهادار ایران، صورتهای مالی حسابرسی شده مندرج در سایت بورس اوراق بهادار و نرم افزار ره آورد نوین و اسناد موجود در کتابخانه سازمان بورس و اوراق بهادار تهران استخراج گشته است.

۵- مدل و نحوه اندازه گیری متغیرها:

به منظور بررسی فرضیه های تحقیق از مدل پژوهش وانگ و همکاران (۲۰۲۲)، که ذیلاً بیان شده است استفاده می شود.

آدرس دبیرخانه: اردبیل، شهرک کارشناسان، بالاتر از میدان وصال، مدیریت، مرکز آموزش علمی و کاربردی سازمان مدیریت صنعتی

تلفن تماس: ۰۹۰۳۳۸۴۵۱۶۷

Mci-conf.ir



مدل فرضیه اول:

$$Fruad_{it} = \alpha + \beta_1 Female_{i,t} + \sum Control_{i,t} + \epsilon_{i,t}$$

مدل فرضیه دوم:

$$Fruad_{it} = \beta_0 + Female_{i,t} + \beta_2 OWN_{i,t} + \beta_3 (Female * OWN)_{i,t} + \sum CONTROL_{i,t} + \epsilon_{i,t}$$

۶- تجزیه و تحلیل آماری:

آمار توصیفی

جدول ۴-۱: شاخص های توصیفگر متغیرهای تحقیق

متغیر	نوع	حداکثر	حداقل	میانگین	میانه	انحراف معیار
تقلب در گزارشگری مالی	وابسته	۱	۰	۰/۴۸	۰	۰/۴۴
نسبت مدیران زن	مستقل	۰/۲	۰	۰/۰۹	۰	۰/۳۷
مالکیت دولتی	تعدیلگر	۱	۰	۰/۴۲	۰	۰/۳۳
اندازه شرکت	کنترلی	۸/۳۲	۴/۹۵	۶/۴۶	۶/۲۸	۰/۶۲
ارزش بازار به دفتری سهام	کنترلی	۸/۸۲	۰/۱۹	۴/۰۳	۶/۰۹	۱/۱۹
اندازه حسابرس	کنترلی	۱	۰	۰/۴۱	۰	۰/۳۹
نرخ رشد فروش	کنترلی	۶/۷۲	-۰/۹۱	۱/۰۱	۰/۹۹	۰/۹۹
نرخ بازده دارایی	کنترلی	۰/۵۹	-۰/۲۲	۰/۲۴	۰/۱۷	۰/۶۳

آمار استنباطی

بررسی وضعیت مانایی

دومین مرحله قبل از انجام برازش و به جهت بررسی مطلوب بودن مانایی دیتاها، بهره گرفتن از معیارهایی برای سنجش مانا بودن داده ها در طول زمان می باشد. معیار لوین، لین، چو شاخصی است که در این مطالعه از آن بهره گرفته می شود. بر اساس قاعده در وضعیت تایید فرض یک این آزمون، داده ها از پایایی مطلوبی برخوردار بوده که این موضوع در مورد همگی متغیرها به دست آمده اند.

جدول ۴-۲: بررسی وضعیت مانایی متغیرهای مطالعه

متغیر	آماره آزمون	سطح معناداری آماره آزمون
تقلب در گزارشگری مالی	-۱۲/۵۰	۰/۰۰۰
نسبت مدیران زن	-۷/۵۲	۰/۰۰۰
مالکیت دولتی	-۶/۰۲	۰/۰۰۰
اندازه شرکت	-۸/۱۱	۰/۰۰۰
ارزش بازار به دفتری سهام	-۳۲/۱۰	۰/۰۰۰
اندازه حسابرس	-۳۷/۰۲	۰/۰۰۰
نرخ رشد فروش	-۵۵/۰۱	۰/۰۰۰
نرخ بازده دارایی	-۲۵/۸۸	۰/۰۰۰

آزمون هوسمر - لمشو مدل های پژوهش



بر اساس قاعده بیان شده در فصل سوم، چنانچه احتمال آماره بالاتر از ۵ صدم باشد، فرض صفر تایید شده و در نتیجه نیکویی برازش صورت گرفته تایید می گیرد. بر همین اساس نتایج نشان می دهد که نیکویی برآورد با این معیار مورد تایید است.

جدول ۳-۴: بررسی نتایج آزمون هاسمر - لمشو

مدل	آماره آزمون	احتمال آماره	وضعیت
اول	۱۳/۵۹	۰/۰۶۰۱	تایید فرض صفر
دوم	۱۳/۴۸	۰/۰۶۷۲	تایید فرض صفر

بررسی نتایج آزمون ال. آر

از دیگر آزمونهایی که در رگرسیون لجستیک به جهت تحلیل مطلوب بودن برآورد صورت گرفته استفاده می گردد معیار ال. آر می باشد. این معیار در وضعیتی کلی به الگوی برازش گشته توجه نموده و اگر انجام آزمون فرض یک تایید شود نشانگر مناسب بودن برازش صورت گرفته است.

با عنایت به موضوعات مطروحه، نتایج اجرای این آزمون برای هر دو مدل در جدول پیوسته ۴-۴، ارائه گشته است و بر طبق آنچه می توان دید مشخص است که هر دو برآوردها از جنبه تحلیلی این آزمون مورد تایید هستند.

جدول ۴-۴: نتایج آزمون ال آر

مدل	آماره آزمون	احتمال آماره	وضعیت
اول	۹۰/۰۳	۰/۰۰۰	رد فرض صفر
دوم	۸۹/۱۰	۰/۰۰۰	رد فرض صفر

برازش مدل ها و تحلیل فرضیه های پژوهش

آنچنان که قبل از این تعریف شد پس از مطمئن شدن از احراز شرایط مطلوب برای اجرای برازش لجستیک و همین طور اعتماد به کیفیت مطلوب رگرسیون انجام گرفته، می شود با بهره گرفتن از آزمون Z در خصوص تفسیر رابطه های موجود میان متغیرها و تبیین فرضیه ها اقدام نمود. آنچنان که تعریف شد این مطالعه دو فرضیه دارد که فرضیه اول به تحلیل تاثیر مستقیم می پردازد و فرضیه دوم اثر تعدیلگر را واکاوی می کند.

جدول ۴-۵: بررسی معناداری ضرایب مدل اول پژوهش

(فرضیه: بررسی تاثیر نسبت مدیران زن غیرموظف هیئت مدیره بر بروز تقلب در گزارشگری مالی)

متغیر	ضریب	آماره Z	سطح معناداری
نسبت مدیران زن	-۰/۰۳	-۰/۶۹	۰/۴۱۵۸



نخستین کنفرانس ملی



چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



۰/۰۹۹۸	۱/۱۱	۰/۱۴	اندازه شرکت
۰/۰۳۲۱	-۱/۹۸	-۰/۱۵	ارزش بازار به دفتری سهام
۰/۰۲۰۱	۲/۴۵	۰/۱۱	زیان
۰/۰۱۱۸	-۳/۷۰	-۰/۱۰	نرخ رشد فروش
۰/۰۱۸۶	-۲/۶۶	-۰/۳۰	نرخ بازده دارایی
۰/۳۹۴۸	۰/۷۷	۰/۰۳	عدد ثابت
		۰/۵۸	ضریب مک فادن

نتیجه بررسی فرضیه اول (رد فرضیه):

بر طبق نتایج حاصله، می‌شود دید که ضریب مولفه یا همان متغیر نسبت مدیران زن 0.03 - با سطح معناداری 0.4158 می‌باشد که نشانگر عدم تاثیر معنادار نسبت حضور زنان در هیئت مدیره بر کاهش تقلب در گزارشگری مالی شرکت است. در عین حال از بین مولفه‌های کنترلی، ارزش بازار به دفتری سهام، نرخ رشد فروش و نرخ بازده دارایی، دارای تاثیر معکوس و معنادار و زیان دارایی تاثیر مستقیم و معنادار بر بروز تقلب هستند. همچنین، اندازه شرکت هم تاثیر معناداری بر متغیر ملاک (وابسته) ندارد. و سرانجام مقدار 0.58 برای معیار مک فادن نشاندهنده آن است که مدل به قدرت خوبی رفتار متغیر وابسته را توضیح می‌دهد.

در ادامه و با افزوده شدن متغیر تعدیلگر مالکیت دولتی به مدل، به بررسی اثر تعدیلگر این متغیر پرداخته شده است. در جدول ۴-۵ به بررسی نتایج مدل دوم و فرضیه دوم پرداخته می‌شود.

جدول ۴-۶: آزمون معناداری ضرایب مدل دوم پژوهش

(بررسی اثر تعدیلگر مالکیت بر رابطه بین نسبت مدیران زن غیرموظف هیئت مدیره و تقلب در گزارشگری مالی)

متغیر	ضریب	آماره Z	سطح معناداری
نسبت مدیران زن	-۰/۰۲	-۰/۶۶	۰/۴۲۴۶
مالکیت دولتی	۰/۳۸	۳/۹۱	۰/۰۰۴۲
نسبت مدیران زن ضریب مالکیت دولتی	۰/۰۴	۰/۹۵	۰/۱۸۰۲
اندازه شرکت	۰/۰۳	۰/۸۳	۰/۳۹۸۷
ارزش بازار به دفتری سهام	-۰/۱۴	-۱/۸۹	۰/۰۲۹۸
زیان	۰/۱۴	۲/۵۳	۰/۰۱۹۴
نرخ رشد فروش	-۰/۰۹	-۳/۶۲	۰/۰۱۲۱
نرخ بازده دارایی	-۰/۲۸	-۲/۵۹	۰/۰۱۹۰
عدد ثابت	۰/۰۳	۰/۷۴	۰/۴۰۰۱
ضریب مک فادن	۰/۶۰		

نتیجه بررسی فرضیه دوم (رد فرضیه):

بر طبق نتایج حاصله، می‌شود دید که ضریب شاخص تعدیلگر نسبت مدیران زن ضریب مالکیت دولتی 0.04 با سطح معناداری 0.1802 می‌باشد که نشان از آن دارد که مالکیت دولتی فاقد اثر تعدیلگر معنادار بر رابطه بین نسبت حضور زنان در هیئت مدیره و تقلب در گزارشگری مالی است. گرچه خود متغیر مالکیت دولتی با ضریب -0.38 و سطح معناداری 0.0042 دارای تاثیر معکوس و معنادار قابل توجهی بر بروز تقلب در گزارشگری مالی شرکت است.



نخستین کنفرانس ملی



چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



در عین حال در این مورد نیز از بین مولفه های کنترلی، ارزش بازار به دفتری سهام، نرخ رشد فروش و نرخ بازده دارایی، دارای تاثیر معکوس و معنادار و زیان دارای تاثیر مستقیم و معناداری بر بروز تقلب هستند. همچنین، اندازه شرکت هم تاثیر معناداری بر متغیر ملاک (وابسته) ندارد. و سرانجام مقدار ۰/۶۰ برای معیار مک فادن نشاندهنده آن است که مدل به قدرت خوبی رفتار متغیر وابسته را توضیح می دهد.

۷- خلاصه نتایج فرضیه های تحقیق:

این مطالعه به بررسی تجربی تاثیر نسبت حضور زنان در ترکیب اعضای هیئت مدیره بر تقلب در گزارشگری مالی با توجه به نقش مالکیت دولتی پرداخته است. جامعه آماری این پژوهش را کلیه شرکتهای فعال در بازار بورس اوراق بهادار تهران تشکیل می دهند که برای اخذ نمونه آماری از روش غربالگری استفاده شده است. بر این اساس تعداد ۱۲۰ شرکت به عنوان نمونه آماری برگزیده شدند و اطلاعات آنها در خلال سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ استخراج گردید. برای بررسی روابط با توجه به موهومی بودن متغیر وابسته از رگرسیون لجستیک استفاده شد که با استفاده از آزمون های هاسمر-لمشو و ال. آر و همچنین ضریب تعیین مک فادن، نسبت به کیفیت گزارش صورت گرفته اطمینان حاصل شد. نتیجه بررسی روابط و فرضیه ها در جدول ۵-۱ گزارش شده است.

جدول ۵-۱- خلاصه نتایج بررسی فرضیه های تحقیق

فرضیات تحقیق	نتیجه
فرضیه اول: نسبت مدیران زن غیرموظف هیئت مدیره بر تقلب در گزارشگری مالی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر معناداری دارد.	رد فرضیه
فرضیه دوم: مالکیت دولتی اثر تعدیلگر بر رابطه بین نسبت مدیران زن غیرموظف هیئت مدیره و تقلب در گزارشگری مالی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر معناداری دارد.	رد فرضیه

گزارشات مالی از مهمترین ابزارهای در اختیار سهامداران و به طور کل ذینفعان فعالیت های یک شرکت برای درک کیفیت عملکرد شرکت است. در واقع مدیران بنگاه ها با ارائه گزارشات مالی اطلاعات مورد نیاز سهامداران و سرمایه گذاران و اعتباردهندگان را در اختیار آنها قرار می دهند تا آنها با درک بهتری نسبت به عملکرد مدیران، نسبت به تصمیمات سرمایه گذاری خود اقدام نمایند. با این وجود چنانچه مدیران بیش از منافع شرکت و سهامداران به منافع شخصی خود بیندیشند، این احتمال وجود دارد که با ترجیح منافع خود شرکت را با ریسک های عملیاتی مواجه سازند. در چنین وضعیتی گزارشات مالی احتمالا دستخوش تغییراتی در راستای پنهان کردن عملکرد مدیران خواهد شد. بدین ترتیب احتمال بروز تقلب در زمینه گزارشگری مالی بالا خواهد بود (بیدل و همکاران، ۲۰۱۹).

بی تردید وقوع تقلب در گزارشگری مالی در بنگاه ها چیزی نیست که هرگز مطلوب سرمایه گذاران و سهامداران باشد. از این رو همه افراد و سازمانهای دخیل، در تلاش هستند که شرکت کمتر دچار چنین وضعیتی شود.

منابع

پانتر (۱۳۹۱). مدیریت ریسک و تامین مالی، ترجمه: هادی اصل سرای و محمّد حسن، تهران: پژوهشکده بیمه.

پور زمانی، زهرا، کریمی، علی (۱۳۸۹)، تاثیر مدیریت موثر ریسک بر سطح عملکرد شرکتها، مجله مطالعات مالی، شماره ششم، صص ۱۸-۱
تختائی، نصرالله، محمد تیمیمی و زهرا موسوی (۱۳۹۰)، نقش کمیته حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی، حسابدار رسمی، شماره ۱۵، صص ۵۶-۴۵.



نخستین کنفرانس ملی



مرکز آموزش عالی، مدیریت صنعتی

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

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCII-conf.ir



- ثقفی، علی و عرب مازار یزدی، مصطفی. (۱۳۹۰). "کیفیت گزارشگری مالی و ناکارایی سرمایه گذاری"، مجله پژوهش های حسابداری مالی، سال دوم، شماره چهارم، ص ۲۰-۱
- جونز، چارلز پی. (۱۳۹۱). مدیریت سرمایه گذاری، رضا تهرانی و عسگر نوربخش، تهران، انتشارات نگاه دانش
- حافظ نیا، محمد رضا و سرمد، غلامعلی. (۱۳۸۱). «مقدمه ای بر روش تحقیق در علوم انسانی»، تهران، انتشارات سمت.
- خانی، عبدالله و افشاری، حمیده (۱۳۹۲)، ناپهنجاری تأمین مالی و ناپهنجاری سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار تهران، مطالعات مالی، دوره ۱۴، شماره ۲، صص ۴۶-۳۱
- دارابی، رویا و اجتهادی سحر (۱۳۹۴)، بررسی رابطه بین تخصص کمیته حسابرسی در صنعت و کیفیت گزارشگری مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، مجله حسابرسی: نظریه و عمل، سال دوم، شماره ۳، صص ۹۰-۷۳
- راس، استفان. (۱۳۹۱). مدیریت مالی نوین، علی جهانخانی و مجتبی شوری، جلد اول، تهران، انتشارات سمت
- رجبی، روح الله (۱۳۸۳)، عوامل موثر بر قدرت حرفه ای حسابرسی مستقل، پایان نامه دکتری، دانشگاه علامه طباطبائی، دانشکده مدیریت و حسابداری.
- رحیمیان، ناصر؛ توکل نیا، امیر و تیرگری، محمد (۱۳۹۶)، بررسی ارتباط انحنایی ساختار سرمایه با عملکرد و ارزش شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، دانش مالی تحلیل اوراق بهادار، شماره ۱۹، صص ۶۷-۷۹.
- رضایی، فرزین و کاظم تبریزی، فرناز (۱۳۹۲)، تأثیر شیوه های تأمین مالی خارجی بر بازده آتی بنگاه ها با تأکید بر اقلام تعهدی سرمایه در گردش، پژوهش حسابداری، شماره ۹، صص ۸۶-۷۱
- رضازاده، جواد؛ عبدی، مصطفی و کاظمی، مهدی (۱۳۹۶)، ویژگی های کمیته حسابرسی و تجدید ارائه صورت های مالی، پژوهش های حسابداری مالی، دوره ۹، شماره ۳، صص ۱۶-۱۰
- ریاحی بلکویی، احمد. (۱۳۹۱)، تئوریهای حسابداری، علی پارسائیان، تهران، ترمه
- رویایی رضمانعلی و محمد ابراهیمی (۱۳۹۴)، تأثیر ویژگیهای کمیته حسابرسی را بر سطح افشای داوطلبانه اخلاق، فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مالی، سال هفتم، شماره ۲۵، صص ۸۸-۷۱
- زارعی، علیرضا، قاسمی، معصومه (۱۳۹۵)، اثر ویژگی های حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی، مجله بررسی های حسابداری، دوره ۲، شماره ۱۲، صص ۴۳-۶۴
- سازمان بورس و اوراق بهادار (۱۳۹۱)، منشور کمیته حسابرسی، قابل دریافت از: www.seo.ir
- سجادی، سید حسین؛ حاجی زاده، سعید و نیک کار، جواد. (۱۳۹۱). "تأثیر هزینه های نمایندگی و کیفیت گزارشگری مالی بر ریسک سرمایه گذاری در شرکت های بورسی"، مجله بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره ۱۹، شماره ۳، صص ۴۲-۲۱
- سرمد، زهره؛ بازرگان، عباس و حجازی، الهه. (۱۳۹۰). «روش های تحقیق در علوم رفتاری»، چاپ بیست و یکم، انتشارات آگه، تهران.
- سوری، علی. (۱۳۸۹). اقتصاد سنجی، چاپ اول، نشر فرهنگ شناسی، تهران.
- شاهنگ، رضا. (۱۳۸۴). مدیریت مالی، مرکز مطالعات تخصصی حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی. چاپ هشتم، جلد اول و دوم.
- طالب نیا، قدرت اله، حمید رضا و کیلی فرد، و منصوره شهسواری (۱۳۸۹)، بررسی تأثیر وجود کمیته حسابرسی و جذب اعتماد سرمایه گذاران جهت سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران، حسابداری مدیریت، سال سوم شماره ۴، صص ۴۸-۳۵.
- علوی طبری، حسین و راضیه عصابخش (۱۳۸۹)، نقش کمیته حسابرسی و بررسی موانع ایجاد و به کارگیری آن در ایران، پیشرفت های حسابداری، دوره دوم، شماره ۱، صص ۱۷۷-۱۵۵.
- فخاری، حسسین؛ محمدی، جواد و حسن نتاج کردی، محسن (۱۳۹۴)، بررسی اثر ویژگیهای کمیته حسابرسی بر مدیریت سود از طریق اقلام واقعی، مطالعات تجربی حسابداری مالی، شماره ۴۶، صص ۱۴۶-۱۲۳



نخستین کنفرانس ملی



چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCII-conf.ir



- فروتن، امید، خلیلی محسن (۱۳۹۴)، ارتباط بین حاکمیت شرکتی و عملکرد شرکت بر اساس رگرسیون فازی، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، شماره ۲۵، صص ۱۳۹-۱۲۱
- قالیباف اصل، حسن، رضایی، فاطمه (۱۳۸۷)، بررسی ترکیب هیئت مدیره بر عملکرد شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، مطالعات مالی، شماره ۲۳، صص ۲۱-۳۳
- کاظمی، مهدی؛ ایمانی برنذیق، محمد و عبدی، مصطفی. (۱۳۹۹)، بررسی تاثیر تنوع جنسیتی هیئت مدیره و کمیته حسابرسی بر کیفیت سود، نشریه دانش حسابداری، شماره ۳۶، صص ۴۰-۵۷
- کوکبی، صدریه و کردلویی، حمیدرضا (۱۳۹۴)، تاثیر کارایی عملکرد حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی بر تجدید ارائه صورت‌های مالی، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، شماره ۱۶، صص ۳۴-۲۷
- ماهنامه تدبیر، علمی آموزشی در زمینه مدیریت (۱۳۸۵)، مدیریت ریسک، رویکردی نوین برای ارتقای اثر بخشی سازمان‌ها، سال هفدهم، شماره ۱۶۹، صص ۴۳-۳۰
- موسوی شیری، محمود؛ توکل نیا، اسماعیل؛ شاکری، ماهرخ (۱۳۹۲)، مشارکت حسابرسان داخلی در مدیریت ریسک بنگاه، فصلنامه علمی پژوهش دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، سال دوم شماره هفتم.
- محمودآبادی، حمید و زمانی، زینب (۱۳۹۵)، بررسی رابطه بین ریسک‌پذیری شرکت و عملکرد مالی با تاکید بر سازوکارهای راهبردی شرکتی، فصلنامه علمی پژوهشی مطالعات تجربی حسابداری مالی، شماره ۴۹، صص ۱۷۰-۱۴۱

- Abernathy, J.L., Herrmann, D., Kang, T., Krishnan, G.V., 2013. Audit committee financial expertise and properties of analyst earnings forecasts. *Adv. Acc.* 29 (1), 1–11. <http://dx.doi.org/10.1016/j.adiac.2012.12.001>
- Adams, R.B., Ferreira, D., 2010. Women in the boardroom and their impact on governance and performance. *J financ econ* 94 (2), 291–309.
- Adhikari, B.K., Agrawal, A., Malm, J., 2019. Do women managers keep firms out of trouble? Evidence from corporate litigation and policies. *J. Account. Econ.*, Forthcoming. 67 (1), 202–225.
- Aksu, M., Espahbodi, H., 2016. The impact of IFRS adoption and corporate governance principles on transparency and disclosure: the case of bursa istanbul. *Emerg. Mark. Finance* 52 (4), 1013–1028.
- Ashbaugh, H., Daniel, W. C., & Ryan, L. (2006). The effect of corporate governance on firms' credit ratings. *Journal of Accounting and Economics*, 42(1e2), 203e243.
- Badolato, P.G., Donelson, D.C., Ege, M., 2014. Audit committee financial expertise and earnings management: the role of status. *J. Acc. Econ.* 58 (2-3), 208–230.
- Bajra, U., Cadez, S., 2017. The impact of corporate governance quality on earnings management: evidence from European companies cross-Listed in the USA. *Aust. Acc. Rev*
- Bajra, U., Cadez, S., 2018. Audit committees and financial reporting quality, *Economic Systems*. <https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2017.03.002>
- Bajra, U., Cadez, S., 2017. The impact of corporate governance quality on earnings management: evidence from European companies cross-Listed in the USA. *Aust. Acc. Rev*. <http://dx.doi.org/10.1111/auar.12176>. (forthcoming issues).
- Bantleon, U., Bassen, A., D'Arcy, A., Hucke, A., Kohler, A.G., Pedell, B., 2011. Implementation of Article 41 of the 8th EU Directive in the EU member states – impact on internal governance mechanisms. *Int. J. Corporate Gov.* 2 (2), 140.
- Bharath, T., J. Sunder, and S. Sunder. 2008. Accounting quality and debt contracting. *The accounting review* 83 : 1-28.
- Biddle, G., G. Hilary, and R. Verdi. 2019, how does financial reporting quality relate to investment efficiency? . *journal of accounting and economics* 48, 112-131.
- Beu, D.S., Buckley, M.R., Harvey, M.G., 2003. Ethical decision-making: a multidimensional construct. *Bus. Ethics: Eur. Rev.* 12 (1), 88–107.
- Brazel, J., Schmidt, J. (2018). Do auditors and audit committees lower fraud risk by constraining inconsistencies between financial and nonfinancial measures, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 38(1), 103–122.
- Brazel, J., Jones, K., Prawitt, D. (2014). Auditors' reactions to inconsistencies between financial and nonfinancial measures: the interactive effects of fraud risk assessment and a decision prompt. *Behavioral Research in Accounting*, 26(1), 131-156.
- Chen, G., Firth, M., Gao, D.N., Rui, O.M., 2006. Ownership structure, corporate governance, and fraud: Evidence from China. *J. Corp. Finance* 12 (3), 424–448.
- Callen, J.L., and Fang, X. (2013). "Institutional Investor stability and Crash Risk: Monitoring or Expropriation?" *Journal of Banking & Finance*, 37(8), 3047–3063
- Carcello, Joseph V., Hollingsworth, Carl W., Klein, April, Neal, Terry L., 2006. Audit Committee Financial Expertise, Competing Corporate Governance Mechanisms,
- Cardilalls, H.B., Lee, E., Walker, M., Zeng, C., 2014. Incentives or standards: what determines accounting quality changes around IFRS adoption? *Eur. Acc. Rev.* 24(1), 31–61.

آدرس دبیرخانه: اردبیل، شهرک کارشناسان، بالاتر از میدان وصال، مدیریت، مرکز آموزش علمی و کاربردی سازمان مدیریت صنعتی

تلفن تماس: ۰۹۰۳۳۸۴۵۱۶۷

Mci-conf.ir



- Chen, F., O. Hope, Q. Li, and X. Wang. 2011. Financial reporting quality and investment efficiency of private firms in emerging markets. *The Accounting Review* 86, 1255-1288.
- Cadez, S., Guilding, C., 2008. An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting. *Acc. Organ. Soc.* 33 (7-8), 836-863
- Carcello, Joseph V., Hollingsworth, Carl W., Klein, April, Neal, Terry L., 2006. Audit Committee Financial Expertise, Competing Corporate Governance Mechanisms, and Earnings Management. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=887512>
- Črnigoj, M., Verbič, M., 2014. Financial constraints and corporate investments during the current financial and economic crisis: the credit crunch and investment decisions of Slovenian firms. *Econ. Syst.* 38 (4), 502-517.
- Dhaliwal, D., Naiker, V., Navissi, F., 2010. The association between accruals quality and the characteristics of accounting experts and mix of expertise on audit committees. *Contemp. Acc. Res.* 27 (3), 787-827. <http://dx.doi.org/10.1111/j.1911-3846.2010.01027.x>.
- Dechow, P.M., Sloan, R.G., Sweeney, A.P., 2002. Detecting earnings management. *Acc. Rev.* 70 (2), 193-225. <http://dx.doi.org/10.2307/248303>.
- Dechow, P., Ge, W., Larson, C., Sloan, R. (2011). Predicting material accounting misstatements. *Contemporary Accounting Research*, 28(1), 17-82.
- Dechow, P.M., Kothari, S.P., Watts, L.R., 1998. The relation between earnings and cash flows. *J. Acc. Econ.* 25 (2), 133-168
- DeGeorge, F., Patel, J., Zeckhauser, R., 1999. Earnings management to exceed thresholds. *J. Bus.* 72 (1), 1-33.
- Dezort, F.T., Hermanson, D.R., Archambeault, D.S., Reed, S. a., 2002. Audit committee effectiveness: a synthesis of the empirical audit committee literature. *J. Acc. Lit.* 21, 38-75.
- Dhaliwal, D., Naiker, V., Navissi, F., 2010. The association between accruals quality and the characteristics of accounting experts and mix of expertise on audit committees. *Contemp. Acc. Res.* 27 (3), 787-827.
- Daniel, N. D., D. J. Denis, and L. Naveen. 2002. Sources of financial flexibility: Evidence from cash flow shortfalls. working paper. Purdue university.
- Dechow, P., and I. Dichev. 2002. The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The Accounting Review* 77, 35-59.
- Francis, B., Hasan, I., Park, J.C., Wu, Q., 2015. Gender differences in financial reporting decision making. *Contemp. Account. Res.* 32 (3), 1285-1318.
- Francis, J., R. Lafond, P. Olsson, and K. Schipper. 2004. Cost of equity and earning attributes. *The Accounting Review* 79, 967-1010.
- Hall, B., and J. Learner. 2010. The financing of research and development and innovation. *Handbook of the economics of innovation*, 610-638.
- Hayes, R.M., 2014. Discussion of Audit committee financial expertise and earnings management: the role of status by Badolato, Donelson, and Ege (2014). *J. Acc. Econ.* 58 (2-3), 231-239
- Hooper, V., Sim, A.B., Uppal, A., 2009. Governance and stock market performance. *Econ. Syst.* 33 (2), 93-116.
- Jeanjean, T., Stolowy, H., 2008. Do accounting standards matter? An exploratory analysis of earnings management before and after IFRS adoption. *J. Acc. Public Policy* 27 (6), 480-494
- Jensen, M. 1986. The agency cost of free cash flow, corporate finance, and takeovers. *American Economic Review* 76, 323-329.
- Jensen, M., and W. Meckling. 1976. Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Kothari, S.P., S. Shu, and P. Wysocki. 2009. Do managers withhold bad news? *Journal of Accounting Research* 47, 241-276.
- Kuang, Y.F., Lee, G., 2017. Corporate fraud and external social connectedness of independent directors. *J. Corp. Finance* 45, 401-427.
- Lennox, C., Pittman, J.A., 2010. Big five audits and accounting fraud. *Contemp. Account. Res.* 27 (1), 209-247.