



تأثیر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر ضعف سیستم کنترل داخلی بین محتوای اطلاعاتی مدیریت

سود با تبیین نقش تعدیلی کمیته حسابرسی

جمیله یوسفی^a، دولت زیدانلو^b، رضا حشمتی^c

کارشناسی ارشد حسابرسی، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی-قوچان ایران^{a,b,c}

نویسنده مسئول: جمیله شیخی (تلفن و آدرس الکترونیک)

چکیده: کنترل بر گزارشگری مالی و گزارش نقاط ضعف با اهمیت کنترل داخلی طبق بیانیه سازمان‌ها یک سیستم کنترل داخلی اثربخش جهت پیشبرد اهداف خرد و کلان شرکت دارای اهمیت است. در این تحقیق به بررسی تأثیر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر ضعف سیستم کنترل داخلی بین محتوای اطلاعاتی مدیریت سود با تبیین نقش تعدیلی کمیته حسابرسی. تحقیق حاضر از لحاظ هدف، کاربردی و از لحاظ شیوهی جمع‌آوری داده‌ها از نوع تحقیقات نیمه تجربی بوده است. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها از تکنیک داده‌های پانل، در دوره زمانی ۱۳۹۱ الی ۱۴۰۰ انجام گردید. نرم افزار آماری مورد استفاده SPSS و جامعه آماری پژوهش کلیه شرکت‌های پیمانکاری در شهرداری مشهد بوده است. نتایج تحقیق در سطح اطمینان ۹۵ درصد، نشان داد. بین اندازه کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی، رابطه‌ی معناداری وجود دارد. همچنین تخصص اعضای کمیته حسابرسی با کیفیت کنترل داخلی (ضعف در سطح عمومی) رابطه‌ی معناداری داشته است و در نهایت، نوع موسسه حسابرسی، رابطه بین فعالیت‌های کمیته حسابرسی (تعداد اعضای کمیته حسابرسی و کیفیت کنترل داخلی) (ضعف در سطح عمومی و ضعف در سطح درآمد) را تعدیل می‌کند.

کلمات کلیدی: ضعف سیستم کنترل داخلی، مدیریت سود، کمیته حسابرسی.

۱. مقدمه

تغییرات بنیادی سالهای گذشته در اقتصاد ایران از یک سو و رشد و توسعه بنیادهای اقتصادی در کنار پیچیده شدن معاملات تجاری و سیستم‌های اطلاعاتی اطلاعاتی از سوی دیگر، نیاز به اطلاعات مربوط و قابل اتکا برای تصمیم‌گیری در حوزه‌های مختلف را بیش از پیش نمایان ساخته است. گزارشگری مالی به عنوان عمده‌ترین وسیله انتقال اطلاعات مالی به سرمایه‌گذاران نقش مهمی در این راستا ایفا می‌کند.

سود حسابداری و اجزای مربوط به آن از جمله مهمترین اطلاعاتی است که در هنگام تصمیم‌گیری توسط افراد در نظر گرفته می‌شوند. اگر چه سود حسابداری گزارش شده بر مبنای تعهدی، ارزیابی دقیق‌تری از عملکرد واحد تجاری و وضعیت مالی آن فراهم می‌کند ولی دلیل وجود تضاد منافع در بین مدیران و سرمایه‌گذاران و وجود پاره‌ای از محدودیت‌های ذاتی حسابداری از جمله نارسایی موجود در فرآیند برآورد ها و امکان استفاده از روش‌های متعدد حسابداری توسط شرکت امکان مدیریت سود توسط مدیران فراهم آمده است، به همین دلیل در ادبیات حسابداری قابل اتکا بودن و مفید بودن اقلام تعهدی به شدت مورد تردید قرار گرفته است.

۲. تعریف واژگان تحقیق

۱.۲. کمیته حسابرسی

هدف از تشکیل کمیته حسابرسی، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیئت مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی، سلامت گزارشگری مالی، اثربخشی حسابرسی داخلی و رعایت قوانین و مقررات و الزامات است (سازمان بورس و



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

مجلس شورای اسلامی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰

MCII-conf.ir



اوراق بهادار، ۱۳۹۱). در حیطه گزارشگری نیز این کمیته وظایف نظارت بر موضوع‌های با اهمیت گزارشگری مالی، قضاوتها و برآوردهای عمده، رویه‌های حسابداری عمده و نحوه افشا در گزارشگری‌های مالی شرکت را بر عهده دارد. حضور یک کمیته حسابرسی باکیفیت، می‌تواند نظارت بر صورت‌های مالی را افزایش داده و منجر به بهبود گزارشگری مالی از طریق بهبود کنترل‌های داخلی شود همچنین یک کمیته حسابرسی با کیفیت از طریق نظارت مناسب‌تر بر تهیه صورت‌های مالی، منجر به کیفیت اقلام تعهدی بالاتر و مدیریت سود کمتر می‌گردد (لی‌هونگ و همکاران، ۲۰۱۶).

۲.۲. کنترل‌های داخلی

ساختار کنترل‌های داخلی یک سازمان شامل سیاست‌ها و روش‌هایی است که برای تأمین اطمینان معقول از دستیابی به هدف‌های سازمانی به وجود می‌آید. اطمینان معقول بدان معنی است که هیچ ساختار کنترل داخلی ایده‌آل نیست و مخارج کنترل‌های داخلی نباید بیش از منافع مورد انتظار آن باشد. طراحی و استقرار مناسب سامانه‌های کنترل داخلی در واحدهای اقتصادی یکی از مهمترین عوامل تحقق بخشی و کارایی عملیات، ارتقای پاسخگویی و شفافیت مالی، رعایت قوانین و مقررات و کمک به پیشگیری از تقلب و سوء استفاده‌های مالی به شمار می‌رود (قنبریان، ۱۳۹۰). ضعف‌های بااهمیت ضعف‌هایی است که مانع از اثربخشی کنترل‌های داخلی می‌شود و ریسک وقوع اشتباهات یا تخلفات بااهمیت نسبت به صورت‌های مالی مورد حسابرسی و عدم کشف به موقع آن توسط کارکنان در روال عادی انجام وظایف وجود دارد (حاجیها و همکاران، ۱۳۹۶).

۳.۲. مدیریت سود

بطور کلی در ادبیات مالی در مورد انگیزه مدیریت سود دو دیدگاه وجود دارد که عبارتند از: تئوری علامت‌دهی و تئوری نمایندگی. تئوری علامت‌دهی بیان می‌کند که مدیران از مدیریت سود برای علامت دادن و رساندن اخبار خوب به بازار و ذینفعان استفاده می‌کنند. به عنوان مثال اگر شرکت شاهدیم روند رو به رشد در بهبود عملکرد باشد، مدیریت به منظور استنباط بازار سرمایه از روند سودآوری آتی شرمتم از مجرای مدیریت سود استفاده می‌کند که می‌تواند بر ارزش بازار سهام شرکت اثر گذارد (اهرونی و سواری، ۱۹۸۰).

در مقابل دیدگاه علامت‌دهی، تئوری نمایندگی به تضاد منافع بین مدیر و مالک اشاره دارد. طبق این تئوری تضاد منافع بالقوه بین مالک و مدیر منجر به اقداماتی توسط مدیر می‌شود که می‌تواند هزینه نمایندگی را موجب شود که سهامداران مجبور به تحمل آن خواهند بود، برای کاهش یا مخفی کردن هزینه نمایندگی، مدیران اقدام به مدیریت سود می‌کنند (کرمی و همکاران، ۱۳۸۹).

۳. اهداف تحقیق

اندازه کمیته حسابرسی بر ضعف در کنترل داخلی تاثیرگذار است.

تخصص کمیته حسابرسی بر ضعف در کنترل داخلی تاثیرگذار است.

اندازه کمیته حسابرسی بر مدیریت سود تاثیرگذار است.

تخصص کمیته حسابرسی بر مدیریت سود تاثیرگذار است.

۴. فرضیات پژوهش

بین اندازه کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد.

بین تخصص کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد.

بین اندازه کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود دارد.

بین تخصص کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود دارد.

۵. پیشینه پژوهش

۱.۵. پیشینه داخلی

قائمی و همکاران (۱۳۹۹) در پژوهش خود تحت عنوان تأثیر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر کنترل‌های داخلی و مدیریت سود چنین بیان کردند که: وجود کمیته حسابرسی جهت کنترل بر گزارشگری مالی و طراحی یک سیستم کنترل داخلی اثربخش جهت پیشبرد اهداف کنترل‌های داخلی و کسب اطمینان از اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، کنترل‌های داخلی و سلامت گزارشگری مالی امری ضروری می‌باشد. نتایج نشان داد که بین هر دو ویژگی کمیته حسابرسی (اندازه کمیته حسابرسی و تخصص کمیته حسابرسی) با ضعف در کنترل‌های داخلی و مدیریت سود رابطه منفی و معناداری وجود دارد اما بین اندازه کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود ندارد.

کرمی و همکاران (۱۳۹۷) در پژوهش خود تحت عنوان بررسی تأثیر کیفیت کنترل‌های داخلی بر حداقل سازی مالیات در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی سالهای ۱۳۹۴-۱۳۸۸ چنین بیان کردند که کیفیت کنترل‌های داخلی تأثیر مثبتی بر تصمیم‌گیری‌های مدیریت دارد، زیرا آن از طریق فراهم‌سازی اطلاعات به موقع از وضعیت مالی شرکت و حذف موانع بین چرخه‌های حسابداری، تصمیم‌گیری مدیران را بهبود می‌بخشد. کیفیت کنترل‌های داخلی می‌تواند کیفیت تصمیم‌های مرتبط با مالیات را افزایش داده و با کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، هماهنگی اطلاعات را بین واحدهای تجاری مختلف بهبود دهد و در نهایت باعث کارآمدی برنامه‌های مالیاتی شرکت شده و به شرکت در راستای حداقل سازی مالیات کمک کند. نتایج حاصل از بررسی داده‌ها حاکی از آن است که کنترل‌های داخلی با کیفیت‌تر با حداقل‌سازی مالیاتی بالاتری همراه بوده‌اند. یافته‌ها همچنین نشان داد که شرکت‌های با کنترل‌های داخلی با کیفیت‌تر با ریسک مالیاتی کمتری مواجه بوده‌اند.

امیری و حاجیه‌ها (۱۳۹۷) در پژوهش خود تحت عنوان بررسی رابطه بین فعالیت‌های کمیته حسابرسی و کیفیت سیستم کنترل داخلی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران چنین بیان کردند که: کنترل بر گزارشگری مالی و گزارش نقاط ضعف بااهمیت کنترل داخلی طبق بیانیه سازمان بورس اوراق بهادار تهران و طراحی یک سیستم کنترل داخلی اثربخش جهت پیشبرد اهداف خرد و کلان شرکت دارای اهمیت می‌باشد. نتایج نشان داد، اندازه کمیته حسابرسی و نوع موسسه حسابرسی بر کیفیت کنترل داخلی مؤثر می‌باشد اما با در نظر گرفتن تعداد اعضای کمیته حسابرسی این اثر در معیارهای کنترل داخلی و شاخص‌های آن مؤثر نبوده است از اینرو پیشنهاد می‌شود تعداد اعضای کمیته حسابرسی افزایش یافته و قوانین سخت‌گیرانه‌تر به منظور ملزم نمودن تمام شرکتها با داشتن کمیته حسابرسی اتخاذ گردد.

حاجیه‌ها و رجب‌دری (۱۳۹۶) به بررسی تأثیر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر سطح نگهداری وجه نقد پرداختند. نتایج پژوهش آنان نشان داد بین تخصص اعضای کمیته حسابرسی و اندازه کمیته حسابرسی با سطح نگهداری وجه نقد شرکت رابطه مثبت و معناداری وجود داد.

جامعی و رستمیان (۱۳۹۵) در پژوهش خود با عنوان تأثیر تخصص مالی اعضای کمیته حسابرسی بر ویژگی‌های سود پیش‌بینی شده به این نتیجه رسیدند که تخصص مالی اعضای کمیته حسابرسی با صحت پیش‌بینی سود رابطه مثبت دارد. به بیان دیگر می‌توان گفت وجود اعضای با تخصص مالی در کمیته حسابرسی کیفیت گزارشگری مالی را افزایش می‌دهد و اطلاعات قابل اتکاتری در اختیار مدیریت قرار می‌دهد و پیش‌بینی سود با دقت بیشتری برآورد می‌شود.

جاوید و همکاران (۱۳۹۴) در پژوهش خود تحت عنوان بررسی تأثیر کیفیت کنترل داخلی بر محافظه کاری مشروط در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران چنین بیان کردند که: شرکت‌های مختلف سیاست‌ها و روش‌های متفاوتی در رابطه با مواردی همچون چیدمان ساختار سازمانی، نحوه اجرای عملیات، ارزیابی وضعیت و عملکرد سازمان و گزارشگری مالی و مدیریتی در راستای نیل به اهدافشان دارند. علاوه بر منابع کلان اقتصادی، محافظه کاری هر شرکت می‌تواند وابسته به اثر بخشی و کارایی این سیاست‌ها و روشها باشد. نتایج پژوهش نشان داد که بر اساس مدل شیواکومار، کیفیت کنترل‌های داخلی بر محافظه کاری مشروط تأثیری مثبت و مستقیم دارد. همچنین نتایج پژوهش در مدل فوق دلالت بر وجود تأثیر مستقیم متغیر کنترلی نسبت ارزش بازار حقوق صاحبان سهام به ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام بر محافظه کاری مشروط و نیز تأثیر معکوس اندازه شرکت و نسبت سود خالص به کل دارائی‌ها بر محافظه کاری مشروط دارد. همینطور متغیر اهرم مالی نیز در مدل مزبور تأثیر معناداری بر محافظه کاری مشروط ندارد.

روایی و ابراهیمی (۱۳۹۴) نیز در پژوهشی به بررسی ویژگی‌های کمیته حسابرسی با استفاده از عوامل استقلال، اندازه، تخصص و تعداد جلسات بر سطح افشای داوطلبانه اخلاق پرداخته و دریافتند که استقلال و تخصص اعضای کمیته حسابرسی بر افشای داوطلبانه اخلاق تأثیر می‌گذارد.



فخاری و همکاران (۱۳۹۴) به بررسی اثر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر مدیریت سود از طریق ارقام واقعی پرداختند. نتایج پژوهش آنان حاکی از این بود که رابطه معنی‌داری بین ویژگی‌های کمیته حسابرسی و مدیریت سود از طریق ارقام واقعی وجود دارد.

باباجانی و خنکا (۱۳۹۱) به بررسی ضرورت تشکیل کمیته حسابرسی و استقرار واحد حسابرسی داخلی در شهرداریهای کلانشهرها برای ارتقا سطح مسئولیت پاسخگویی پرداختند. نتایج پژوهش نشان داد که تشکیل کمیته حسابرسی و استقرار واحد حسابرسی داخلی در شهرداری‌های کلانشهرها موجب ارتقا سطح ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخگویی مالی و عملیاتی نهادهای مذکور می‌شود.

۲.۵. پیشینه خارجی

سان و همکاران (۲۰۱۴) در پژوهش خود چنین بیان کردند که وجود کمیته حسابرسی علاوه بر ارتقای سطح کیفی مکانیزم حاکمیت شرکتی، می‌تواند از طریق بهبود کنترل‌های داخلی باعث افزایش کیفیت گزارشگری مالی شود.

هیشام و همکاران (۲۰۱۴) در پژوهشی دریافتند که استقلال و اندازه کمیته حسابرسی با افشای اخلاقی اطلاعات رابطه مستقیم دارند، اما تعداد جلسات و تخصص اعضای کمیته حسابرسی بر افشای اخلاقی اطلاعات تأثیری ندارند.

۶. روش انجام پژوهش

به‌طور کلی روش‌های تحقیق را می‌توان از سه منظر هدف، میزان کنترل متغیرها و روش گردآوری داده‌ها مورد بررسی قرار داد. این تحقیق بر حسب دستاوردها و نتایج از نوع کاربردی و با توجه به اهداف از نوع توصیفی پیمایشی می‌باشد.

تحقیق توصیفی که گاهی به‌عنوان تحقیق غیرتجربی نامیده می‌شود، با روابط بین متغیرها، آزمون فرضیه‌ها، پروراندن مفاهیم و قوانین کلی، اصول و یا نظریه‌هایی که دارای روایی جهان شمول است، سروکار دارد. چنین تحقیقی به روابط تابعی توجه دارد. انتظار می‌رود که اگر متغیر X به طور سیستماتیک با متغیر Y مربوط باشد، احتمال پیش‌بینی پدیده‌ای امکان‌پذیر بوده و نتایج حاصل احتمالاً فرضیه‌ی جدیدی را مطرح می‌کند که باید مورد آزمایش قرار گیرد. برخلاف طرح تجربی، محقق در اجرای یک طرح تحقیق توصیفی، متغیرها را دست‌کاری نمی‌کند و یا برای وقوع رویدادها، شرایطی را به وجود نمی‌آورد. در واقع، اگر هیچ‌گونه مشاهده یا تحلیلی نیز انجام نمی‌گرفت، وقایعی که مشاهده و توصیف می‌شوند اتفاق می‌افتادند. تحقیق توصیفی شامل وقایعی است که قبلاً اتفاق افتاده‌اند که ممکن است به وضعیت زمان حال ارتباط داده شوند.

در تحقیقات توصیفی، محقق به دنبال چگونه بودن موضوع است که شامل جمع‌آوری اطلاعات برای آزمون فرضیه یا پاسخ به سوالات مربوط به وضعیت فعلی موضوع مورد مطالعه می‌شود. تحقیقات توصیفی هم جنبه‌ی کاربردی دارند و هم جنبه‌ی مبنایی که در بعد کاربردی از نتایج این تحقیقات در تصمیم‌گیری‌ها و سیاست‌گذاری‌ها و همچنین برنامه‌ریزی‌ها استفاده می‌شود.

در تحقیق حاضر، به بررسی رابطه ضعف سیستم کنترل داخلی، فعالیت‌های مدیریت سود با تبیین نقش تعدیلی کمیته حسابرسی می‌پردازیم. بنابراین مطالعه از لحاظ طبقه‌بندی پژوهش بر مبنای هدف از نوع کاربردی، از لحاظ طبقه‌بندی بر حسب روش، از نوع توصیفی و از میان انواع پژوهش‌های توصیفی، از نوع همبستگی است.

۷. متغیرهای پژوهش

۱.۷. متغیر وابسته

ضعف در کنترل‌های داخلی: برای سنجش ضعف در کنترل‌های داخلی به عنوان متغیر ... از نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی استفاده می‌شود. که از گزارش مدیریت در خصوص کنترل‌های داخلی بدست آمده است. اگر شرکت حداقل یک ضعف در سیستم کنترل‌های داخلی داشته باشد عدد یک و در غیر این صورت مقدار آن صفر خواهد بود.

مدیریت سود: برای اندازه‌گیری مدیریت سود، از مدل جونز تعدیل شده استفاده خواهد شد.

۷.۲. متغیر مستقل

تخصص اعضای کمیته حسابرسی: تخصص اعضای کمیته حسابرسی بیانگر تعداد اعضای کمیته حسابرسی است که در زمینه حسابداری، حسابرسی و مالی فعالیت دارند و دارای علم و دانش تخصصی هستند (روهانا و همکاران، ۲۰۱۴) فرد متخصص فردی است که مدرک دانشگاهی یا مدرک حرفه‌ای داخلی یا معتبر بین‌المللی در امور مالی، حسابداری، مدیریت مالی، اقتصاد و یا سایر رشته‌های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی همراه با توانایی تجزیه و تحلیل صورت‌ها و گزارش‌های مالی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی دارد (سازمان بورس و اوراق بهادار، ۱۳۹۱).

اندازه کمیته حسابرسی: اندازه کمیته حسابرسی با تعداد اعضای کمیته حسابرسی بررسی می‌شود (روهانا و همکاران، ۲۰۱۴)

۸. جامعه آماری پژوهش

جامعه بزرگترین مجموعه از موجودات است که در یک زمان، مطلوب ما قرار می‌گیرد و باید حداقل دارای یک صفت مشخص باشد. صفت مشخص، صفتی است که بین همه عناصر جامعه آماری مشترک و متمایز کننده جامعه آماری از سایر جوامع می‌باشد. اغلب محققان معتقدند که جامعه عبارت از همه اعضای واقعی یا فرضی که علاقمند هستیم یافته‌های پژوهش را به آنان تعمیم دهیم (دلور، ۱۳۸۰). معمولاً در هر پژوهش، جامعه مورد بررسی مجموعه‌ای است که پژوهشگر مایل است درباره صفت‌های متغیر واحدهای آن به مطالعه بپردازد. همچنین جمعیت یا جامعه آماری مجموعه واحدهایی را شامل می‌شود که در مورد یا موردهایی با یکدیگر مشترک باشند. جامعه آماری پژوهش حاضر را تمام شرکت‌های در شهرداری مشهد طی سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۰ در دسترس تشکیل می‌دهند.

۹. روش گردآوری

یکی از ضرورت‌های انجام هر مطالعه و تحقیقی، وجود اطلاعات قابل اطمینان و سرعت و سهولت دسترسی به آن می‌باشد. با داشتن این اطلاعات، فرصتی برای محقق فراهم می‌گردد که جریان مطالعه و تجزیه و تحلیل داده‌ها را برای ارزیابی اهداف و فرضیه‌های تحقیق پیگیری نماید. همچنین محقق این امکان را دارد که با صرف هزینه و وقت به اهداف مورد نظر دست یابد.

در پژوهش پیش‌رو در مرحله اول اطلاعات کافی راجع به موضوع مورد بررسی از طریق مطالعه و تحقیق ضعف سیستم کنترل داخلی و فعالیت‌های مدیریت سود جمع‌آوری می‌شود و در مرحله بعد نقش تعدیلی کمیته حسابرسی بر این موارد در نظر گرفته خواهد شد. بنابراین روش پژوهش حاضر از نظر گردآوری داده‌ها توصیفی پیمایشی-همبستگی و از نظر اهداف کاربردی خواهد بود.

مرحله گردآوری اطلاعات آغاز فرآیندی است که طی آن محقق، یافته‌های میدانی و کتابخانه‌ای را جمع‌آوری می‌کند و به روش استقرایی به طبقه‌بندی و سپس تجزیه و تحلیل آن‌ها پرداخته و فرضیه‌های تدوین شده خود را مورد ارزیابی قرار می‌دهد و در نهایت حکم صادر می‌کند و پاسخ مسئله خود را به اتکای آنها می‌یابد، به عبارتی اتکای اطلاعات گردآوری شده واقعیت و حقیقت را آن طور که هست کشف می‌نماید، بنابراین اعتبار اطلاعات اهمیت به‌سزایی دارد زیرا اطلاعات غیر معتبر مانع از کشف حقیقت و واقعیت شده و مسئله مورد نظر محقق به‌درستی معلوم نمی‌گردد (حافظ نیا، ۱۳۸۳).

۱۰. آمار استنباطی

۱.۱۰. نتایج حاصل از برازش مدل

در این تحقیق نخست برای تخمین مدیریت سود از مدل تعدیل یافته جونز که توسط دچو و همکاران (۱۹۹۵) ارائه شده، استفاده می‌کنیم. اما قبل از تخمین مدل لازم است که روش تخمین (تلفیقی یا تابلویی) مشخص گردد. برای این منظور از آزمون F لیمر استفاده شده است. برای مشاهداتی که احتمال آزمون آنها بیشتر از ۵٪ باشد یا به عبارتی دیگر آماره آزمون آنها کمتر از آماره جدول باشد، از روش تلفیقی استفاده می‌شود و برای مشاهداتی که احتمال آزمون آنها کمتر از ۵٪ است، برای تخمین مدل از روش تابلویی استفاده می‌شود. روش تابلویی خود با استفاده از دو مدل " اثرات تصادفی" و " اثرات

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

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

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

ثابت" می تواند انجام گیرد. برای تعیین اینکه از کدام مدل استفاده شود از آزمون هاسمن استفاده گردیده است. مشاهداتی که احتمال آزمون آنها کمتر از ۵٪ است از مدل اثرات ثابت و مشاهداتی که احتمال آزمون آنها بیشتر از ۵٪ است از مدل اثرات تصادفی برای تخمین مدل استفاده شده است. نتایج آزمون های اف لیمر و هاسمن در جدول ۴-۷ ارائه شده است:
نتایج آزمون اف لیمر و هاسمن برای مدل ۱

جدول ۱. نتایج آزمون اف لیمر و هاسمن برای مدل ۱					
آزمون	تعداد مشاهدات	آماره	مقدار آماره	درجه آزادی	p-value
اف لیمر (چاو)	750	F	۸۶۲۷۰۲.۱	۱۲۴,۶-	0.0000
هاسمن	750	Chi-Sq.	0.38368	3	0.9436

با توجه به جدول فوق، نتایج آزمون اف لیمر (چاو) حاکی از آن است که احتمال آماره ی F کمتر از ۵٪ می باشد ($p\text{-value}=0.000 < 0.05$). بیانگر این است که می توان از روش داده های پانل استفاده نمود. همچنین با توجه به نتایج آزمون هاسمن و احتمال آماره ی خی-دو که بیشتر از ۰,۰۵ می باشد ($p\text{-value}=0.944$), فرضیه صفر را می توان در سطح اطمینان ۹۵٪ پذیرفت. لذا لازم است مدل با استفاده از روش اثرات تصادفی برآورد شود. برای استفاده از روش داده های تلفیقی، نخست فایل کاری با ساختار تلفیقی ایجاد کرده و مدل را برازش کردیم. شکل برآورد شده ی مدل به صورت زیر می باشد:

آزمون فرضیه ها

در این بخش برای هر یک فرضیه ها ابتدا الگوی لازم برای تخمین مدل تعیین گردیده و سپس مدل تحقیق برآورد و نتایج حاصل از آن تفسیر می شود.
فرضیه ۱) بین اندازه کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد. فرضیه آماری آن به صورت زیر می باشد:

$$\left\{ \begin{array}{l} H_0: \beta_1 = 0 \\ H_1: \beta_1 \neq 0 \end{array} \right.$$

H0: بین اندازه کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد.

H1: بین اندازه کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود ندارد.

در صورتی که ضریب β_1 در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی دار باشند فرضیه مورد تایید قرار خواهد گرفت. نتایج برآورد مدل در جدول ۴-۸ ارائه شده است.

آزمون فرضیه ۱

متغیرها	ضرایب	آماره Z	سطح معناداری
مقدار ثابت	-۲,۲۹۴	-۷,۱۸۲	۰
اندازه کمیته حسابرسی	۰,۲۲۳	۱,۰۴۱	۰,۲۹۷۹



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰

MCII-conf.ir



۰,۰۰۰۹	۳,۳۲۸	۰,۰۳۵	ROA	بازده دارایی‌ها
۰,۱۸۵۵	۱,۳۲۴	۰,۱۴۵	TURN	گردش دارایی‌ها
۰,۷۹۳۳	-۰,۲۶۲	-۰,۰۴۱	INVREC	نسبت دارایی جاری به کل دارایی
۰,۵۴۹۸	۰,۵۹۸	۰,۰۰۷	TLE	نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام
۰,۰۰۰۰	۱۳,۶۹	۲,۶۵۷	LAO	سابقه گزارش مشروط
۰,۲۷۵۱	-۱,۰۹۱	-۰,۵۵۷	LOSS	سابقه زیان
۰,۳۰۹۳۴۵	ضریب تعیین مک فادن		۰,۳۷۸	میانگین واریانس وابسته
۳۰۶,۹۳۷۶	آماره LR		۰,۳۸۲	خطای استاندارد رگرسیون
۰,۰۰۰۰	سطح معناداری LR		-۳۴۲	درست نمایی

با مشاهده نتایج بدست آمده در جدول ۴-۸ در می‌یابیم که مقدار آماره ی LR برابر با ۳۰۷ است و احتمال مربوط به آن صفر می‌باشد. بنابراین فرض صفر مبنی بر عدم تفاوت معنادار با صفر رد و معناداری رگرسیون تایید می‌گردد. همچنین مقدار قدر مطلق درست نمایی مدل مذکور ۳۴۳ و بسیار بیشتر از ۵ می‌باشد، بر این اساس می‌توان به نتایج برازش شده از رگرسیون اتکا کرد.

در مرحله بعد، اثر متغیر مستقل بر متغیر وابسته ی اظهار نظر مشروط سنجیده می‌شود. ضرایب آزمون و عدد معناداری متغیرها نشانگر این مطلب است که متغیرهای بازده دارایی‌ها، سابقه گزارش مشروط و ضریب مقدار ثابت از اعتبار آماری برخوردار هستند. احتمال آماره ی Z برای ضریب متغیر "اندازه کمیته حسابرسی" کوچکتر از ۰,۰۵ می‌باشد (۰,۰۰۲۳)، در نتیجه ادعای وجود رابطه ی معنی دار میان اندازه کمیته حسابرسی با ضعف در کنترل داخلی در سطح اطمینان ۹۵٪ مورد تایید قرار می‌گیرد. مثبت بودن ضریب این متغیر (۰,۰۶۶) نیز نشانگر وجود رابطه ی مستقیم میان مدیریت سود (اندازه کمیته حسابرسی) و ضعف در کنترل داخلی ۷۴۵۵۵۸ می‌باشد. از بین متغیرهای کنترلی بازده دارایی‌ها و سابقه گزارش مشروط با ارائه گزارش مشروط توسط حسابرسان تاثیر گزار بوده است. زیرا این دو متغیر در سطح ۹۵٪ معنی دار بوده و رابطه ی مثبتی با متغیر وابسته دارند.

فرضیه ۲) بین تخصص کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد. فرضیه آماری آن به صورت زیر می‌باشد:

$$H_0: \beta_1 = 0$$

$$H_1: \beta_1 \neq 0$$

H0: بین تخصص کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد.

H1: بین تخصص کمیته حسابرسی و ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری وجود ندارد.

در صورتی که ضریب β_1 در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی دار باشند فرضیه مورد تایید قرار خواهد گرفت. نتایج برآورد مدل در جدول ۴-۸ ارائه شده است:

آزمون فرضیه ۲

متغیرها	ضرایب	آماره Z	سطح معناداری
مقدار ثابت	۱,۹۴۲	۶,۳۷۵	۰
C			



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

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

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰

MCII-conf.ir



۰,۶۴۲۲	-۰,۴۶۴	-۰,۰۹۵	EIG	تخصص کمیته حسابرسی
۰,۰۴۸۴	-۱,۹۷۳	-۰,۰۲۰	ROA	بازده دارایی ها
۰,۶۴۴۸	-۰,۴۶۱	-۰,۰۵۱	TURN	گردش دارایی ها
۰,۸۹۸۲	۰,۱۲۷	۰,۰۱۹	INVREC	نسبت دارایی جاری به کل دارایی
۰,۶۵۰۳	-۰,۴۵۳	-۰,۰۰۴	TLE	نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام
۰,۰۰۰۰	-۱۳,۴۱۵	-۲,۵۸۹	LAO	سابقه گزارش مشروط
۰,۵۲۹۵	-۰,۶۲۸	-۰,۲۴۱	LOSS	سابقه زیان
۰,۲۶۲۸۲۶	ضریب تعیین مک فادن		۰,۶۰۲۹۴۱	میانگین واریانس وابسته
۲۶۴,۱۴۳۶	آماره LR		۰,۴۰۰۶۴۱	خطای استاندارد رگرسیون
۰,۰۰۰۰	سطح معناداری LR		۳۷۰,۴۳۵۴-	درست نمایی

با توجه به اینکه احتمال آماره LR (به مقدار ۲۶۴) زیر ۵ درصد می باشد، نتیجه می گیریم که رگرسیون مورد نظر معنی دار است. همچنین قدر مطلق درست نمایی این رگرسیون به مقدار ۳۷۰ و بیشتر از ۵ است. لذا با توجه به دو معیار مذکور می توان به نتایج رگرسیون اتکا کرد.

نتایج ارائه شده در جدول ۴-۹ حاکی از آن است که متغیر تخصص کمیته حسابرسی (p-value=0.000) با ضعف در کنترل داخلی رابطه معناداری رابطه ی معنی داری دارند. زیرا احتمال آماره ی آنها کمتر از ۵٪ می باشد از این رو می توان در سطح اطمینان ۹۵ درصد فرضیه ۲ را تایید کرد. با توجه به اینکه ضریب قدر مطلق اقلام تعهدی اختیاری منفی می باشد ($\beta_1 = -016$)، می توان نتیجه گرفت که این رابطه منفی و معنی دار می باشد.

فرضیه ۳) بین اندازه کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود دارد. فرضیه آماری آن به صورت زیر می باشد:

$$H_0: \beta_1 = 0$$

$$H_1: \beta_1 \neq 0$$

H0: بین اندازه کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود دارد.

H1: بین اندازه کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود ندارد.

در صورتی که ضریب β_1 در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی دار باشند فرضیه مورد تایید قرار خواهد گرفت. نتایج برآورد مدل در جدول ۴-۱۰ ارائه شده است:

آزمون فرضیه ۳

متغیرها	ضرایب	آماره Z	سطح معناداری
مقدار ثابت	-۲,۰۵۳	-۴,۱۲۸	۰,۰۰۰۰
مدیریت سود	۰,۰۳۹	۰,۱۵۸	۰,۸۷۴۱



اندازه کمیته حسابرسی	BIG	-۰,۰۲۶	-۰,۰۸۹	۰,۹۲۸۸
بازده دارایی ها	ROA	۰,۰۳۵	۲,۱۹۸	۰,۰۲۷۹
گردش دارایی ها	TURN	۰,۱۵۸	۰,۸۲۷	۰,۴۰۸۱
نسبت دارایی جاری به کل دارایی	INVREC	-۰,۱۷۴	-۰,۶۵۸	۰,۵۱۰۳
نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام	TLE	۰,۰۰۳	۰,۲۳۱	۰,۸۱۷۱
سابقه گزارش مشروط	LAO	۲,۸۵۲	۱۰,۳۶۹	۰,۰۰۰۰
سابقه زیان	LOSS	-۱,۵۹۱	-۱,۲۳۵	۰,۲۱۶۷
میانگین واریانس وابسته	۰,۴۰۶		ضریب تعیین مک فادن	۰,۳۲۹
خطای استاندارد رگرسیون	۰,۳۸۱		آماره LR	۱۷۱,۹۵
درست نمایی	- ۱۷۴		سطح معناداری LR	۰,۰۰۰۰

نتایج بررسی فرضیه ۳ حاکی از آن است که مقدار آماره ی مک فادن (۰,۳۳) است و معناداری آماره ی درست نمایی (۱۷۴) بیانگر معناداری کلی مدل تحقیق است.

با توجه به یافته های ارائه شده در جدول فوق، ضریب برآورد شده برای اندازه کمیته حسابرسی که ارتباط بین مدیریت سود شرکت های نمونه آماری را نشان می دهد، به میزان ۰,۰۳۹۸ و با سطح معناداری ۰,۸۷ می باشد. این یافته نشان می دهد که بین متغیر های مذکور در سطح اطمینان ۹۵ درصد ارتباط معناداری وجود ندارد؛ زیرا احتمال آماره ی Z بیشتر از ۵ درصد بوده و فرضیه صفر مبنی بر عدم معناداری ضرایب پذیرفته می شود. لذا نمی توان ادعای مطرح شده در فرضیه ۳ را تایید کرد.

فرضیه ۴) بین تخصص کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود دارد. فرضیه آماری آن به صورت زیر می باشد:

$$H_0: \beta_1 = 0$$

$$H_1: \beta_1 \neq 0$$

H0: بین تخصص کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود دارد.

H1: بین تخصص کمیته حسابرسی و مدیریت سود رابطه معناداری وجود ندارد.

در صورتی که ضریب β_1 در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی دار باشند فرضیه مورد تایید قرار خواهد گرفت. نتایج برآورد مدل در جدول ۴-۱۱ ارائه شده است:

آزمون فرضیه ۴

متغیرها	ضرایب	آماره Z	سطح معناداری
مقدار ثابت	C	۱,۹۰۳	۰,۰۰۰۱
تخصص کمیته حسابرسی	EIG	-۰,۰۹۶	۰,۶۹۲۶
مدیریت سود	EM	۰,۱۳۳	۰,۶۵۰۳

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

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

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

۰,۰۸۱۸	-۱,۷۴	-۰,۰۲۸	ROA	بازده دارایی ها
۰,۵۳۱۶	-۰,۶۲۵	-۰,۱۱۳	TURN	گردش دارایی ها
۰,۵۳۸۳	۰,۶۱۵	۰,۱۵۹	INVREC	نسبت دارایی جاری به کل دارایی
۰,۶۰۷۸	-۰,۵۱۳	-۰,۰۰۹	TLE	نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام
۰,۰۰۰۰	-۱۰,۳۰۵	-۲,۸۵۲	LAO	سابقه گزارش مشروط
۰,۶۹۳۵	۰,۳۹۴	۰,۳۲۸	LOSS	سابقه زیان
۰,۳۰۹	ضریب تعیین مک فادن		۰,۵۸۲	میانگین واریانس وابسته
۱۶۲,۴۱۴	آماره LR		۰,۳۸۹	خطای استاندارد رگرسیون
۰,۰۰۰۰	سطح معناداری LR		-۱۸۱	درست نمایی

نتایج ارائه شده حاکی از آن است که احتمال آماره LR (به مقدار ۱۶۲) زیر ۵ درصد می باشد، نتیجه می گیریم که رگرسیون مورد نظر معنی دار است. همچنین قدر مطلق درست نمایی این رگرسیون به مقدار ۱۸۱ و بیشتر از ۵ است. لذا با توجه به دو معیار مذکور می توان به نتایج رگرسیون اتکا کرد. ضریب برآورد شده برای متغیر تخصص کمیته حسابرسی که رابطه با مدیریت سود را نشان می دهد، به میزان $-۰,۰۹۶۸$ و با سطح معناداری $۰,۶۹۲۶$ می باشد. این یافته نشان می دهد که ادعای مطرح شده در فرضیه ۴ را در سطح اطمینان ۹۵٪ نمی توان پذیرفت. زیر احتمال آماره Z برای متغیر مستقل بیش از ۵ درصد می باشد.

منابع

منابع فارسی

آذر، عادل و مؤمنی، منصور (1377). "آمار و کاربرد آن در مدیریت"، جلد دوم، تهران، انتشارات سمت.

افلاطونی، عباس. (1389). کاربرد اقتصادسنجی در تحقیقات حسابداری، مدیریت.

امیری، شهرام. (1394). تأثیر ویژگیهای کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی بر تجدید ارائه صورتهای مالی.

پایاننامه کارشناسی ارشد حسابداری. دانشگاه تهران مرکزی

بهرامی، احمد (1395). بررسی ارتباط بین کیفیت کنترلهای داخلی و کیفیت گزارشگری مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایاننامه کارشناسی ارشد حسابداری. دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهر قدس جاوید، داریوش، دستگیر، محسن و عرب صالحی، مهدی (1394). به بررسی تأثیر کیفیت کنترل داخلی بر محافظه کاری مشروط در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه حسابداری مالی. شماره 26. ص 115-125.

چراغی زاده، مرضیه و عبدالکریم مقدم. (1394). بررسی تأثیر کنترلهای داخلی بر کیفیت گزارشگری مالی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با استفاده از مدل مک نیکولز، چهارمین کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری، آزادشهر، انجمن علمی و حرفهای مدیران و حسابداران گلستان، دانشگاه آزاد اسلامی واحد آزادشهر.

حاجیه، زهره و محمد حسین نژاد، سهیلا (1394). عوامل تأثیرگذار بر نقاط ضعف بااهمیت سیستم کنترل داخلی.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی. شماره 26، ص 137-119.

حساس، حمیدرضا، امیر حسینی، زهرا و زارعی، بتول (1395). تاثیر کیفیت کنترل داخلی و تخصص حسابرسان در صنعت بر کیفیت سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. کنفرانس بین‌المللی مدیریت و حسابداری، تهران، موسسه آموزش عالی نیکان.

حساس یگانه، یحیی و تقی نتایج ملک‌شاه، غلامحسین (1385). رابطه گزارش کنترل‌های داخلی با تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان. فصلنامه مطالعات حسابداری، شماره 14، ص 44-1.

حیدری، مهدی (1394). بررسی اثر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر محافظه کاری حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد خوراسگان.

رجب پور چپربردی، سحر (1394). بررسی ارتباط بین ویژگی‌های کمیته حسابرسی و بهموقع بودن گزارشگری مالی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد رشت.

شعری، صابر (1386). سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری و کنترل‌های داخلی. نشریه حسابداری، شماره 184، ص 9-1.

شیرازی، محمد امین (1394). نقش کمیته حسابرسی در بهبود کیفیت افشا و گزارشگری مالی شرکتها. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه امام رضا (ع).

صالحی، تابنده (1390). بررسی عوامل مؤثر بر اثربخشی کمیته حسابرسی و موانع استقرار آن در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه باهنر کرمان.

قتبریان، رضا (1390). کنترل‌های داخلی از گذشته تا امروز. دانشنامه حسابداری، شماره 237، ص 5-1.

کنیری حسین (1384). نحوه تشکیل و وظایف کمیته حسابرسی، دانش حسابرسی، شماره 15، 1384، 13-4 محمدی، جواد (1393). بررسی اثر ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر مدیریت سود. مطالعات تجربی حسابداری مالی، 12 (46)، ص 146-123.

مهاجرین، آرزو (1395). بررسی ارتباط بین توانایی مدیریت و کیفیت کنترل داخلی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهر قدس.

نعمت پژوه، ابراهیم (1381). نارساییها و موانع استقرار کنترل داخلی. نشریه حسابداری، شماره 151، ص 5-1.

نمازی، محمد، بایزدی، انور و جبارزاده کنگرلویی، سعید (1390). بررسی رابطه بین کیفیت حسابرسی و مدیریت سود در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. تحقیقات حسابداری و حسابرسی. 9، ص 9-1.

نوروزی، ناصر (1394). تأثیر تخصص حسابداری اعضا و رئیس کمیته حسابرسی بر بهموقع بودن گزارشگری مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد رشت.

هاشمی راد، نفیسه (1394). ارتباط بین ویژگی‌های کمیته حسابرسی و کیفیت صورتهای مالی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه شهید باهنر کرمان.

منابع انگلیسی

Abbott; L.J. Parker; S. Peters; G.F. (۲۰۰۴). Audit committee characteristics and restatements. Auditing: A Journal of Practice and Theory. ۲۳(۱)، ۶۹-۸۷.

Agrawal; A. (۲۰۰۵). Corporate governance and accounting scandals. Journal Law and Economics. ۴۸، ۳۷۱-۷۰۹.

Alves.S. (۲۰۱۳). The impact of audit committee existence and external audit on earnings management: Evidence from Portugal. Journal of Financial Reporting & Accounting. ۱۱(۲)، ۱۴۳-۱۶۵

Ali Al-Matari ۱.Y; Sulaiman.A.S.M and Al-Matari.E.M. (۲۰۱۷). Audit Committee Activities and the Internal Control System of Commercial Banks Operating in Yemen. International Review of Management and Marketing. ۷(۱)، ۱۹۱-۱۹۶.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

- Allegri; M. and Greco; G. (۲۰۱۳). Corporate boards, audit committees and voluntary disclosure: Evidence from Italian listed companies, *Journal of Management and Governance*. ۱۷(۱), ۱۸۷-۲۱۶.
- Alzeban; A. and Gwilliam, D. (۲۰۱۴). Factors affecting the internal audit effectiveness: A survey of the Saudi public sector. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. ۲۳ (۲), ۷۴-۸۶.
- Amer.A.B. (۲۰۱۴). The Effect of Independence Audit Committee on Earnings Management: The Case in French. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences* ۴(۱), ۹۶-۱۰۲
- Anderson; R; Mansi; S; Reeb; D. (۲۰۰۴). Board characteristics, accounting report integrity, and the cost of debt. *Journal of Accounting and Economics*. ۳۷(۳), ۳۱۰-۳۴۲
- Arslan; M. Zaman; R. & Malik; R. K. (۲۰۱۴). Impact of CEO Duality and Audit Committee on Firm Performance: A Study of Oil & Gas Listed Firms of Pakistan. *Research Journal of Finance and Accounting*. ۵(۱۷), ۲۲۲۲-۱۶۹۷. <http://dx.doi.org/۱۰.۲۱۳۹/ssrn.۲۵۱۵۰۶۷>
- Baltagi; Badi H. and Chang; Y. (۱۹۹۴). Incomplete Panels: A Comparative Study of Alternative Estimators for the Unbalanced One-way Error Component Regression Model. *Journal of Econometrics*. ۶۲, ۶۷-۸۹.
- Baltagi; Badi H. (۲۰۰۵). *Econometric Analysis of Panel Data*, Third Edition, West Sussex, England: John Wiley & Sons.
- Bansal.N and & Sharma.A.K. (۲۰۱۷). Audit Committee, Corporate Governance and Firm Performance: Empirical Evidence from India. *International Journal of Economics and Finance*; ۸(۱), ۱۰۳-۱۱۶.
- Be'dard; J. Chtourou; S. M. and Courteau; L. (۲۰۰۴). The Effect of Audit Committee Expertise, Independence and activity on Aggressive Earnings Management. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. ۲۳(۲), ۱۳-۳۵.
- Bolton; B. Lian; Q and Rupley; K. (۲۰۱۶). Industry contagion effects of internal control material weakness disclosures, *Advances in Accounting, Incorporating Advances in International Accounting*. ۳۴, ۲۷-۴۰
- Bukit; R. B. & Iskandar; T. M. (۲۰۰۹). Surplus free cash flow, earnings management and audit committee. *International Journal of Economics and Management*. ۳(۱), ۲۰۴-۲۲۳.
- Chen.Y; John D.E and Jared S.S. (۲۰۱۶). Board Gender Diversity and Internal Control Weaknesses. *Advances in Accounting, Incorporating Advances in International Accounting*. ۳۳, ۱۱-۱۹
- Choi; J.-H. and Wong; T. J. (۲۰۰۷). Auditors governance functions and legal environments: An international investigation, *Contemporary Accounting Research*, ۲۴, ۱۳-۴۶.
- Deakin; S. Konzelmann; S. (۲۰۰۴). Learning from Enron. *Corporate Governance*, ۱۲(۲), ۱۳۴-۱۴۲.
- Dechow; P. Sloan, R. Sweeney; A. (۱۹۹۶). Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, ۱۳(۱), ۱-۳۶. De Fond, M.L. Jambalvo, J. (۱۹۹۴). Debt covenant violation and manipulation of accruals. *Journal of Accounting and Economics*. ۱۶(۳), ۱۴۵-۱۷۶.
- Deangelo; L; E. (۱۹۸۱). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, ۳(۳), ۱۸۳-۱۹۹
- Dinu.V and Nedelcu. M. (۲۰۱۵). The Relationship between the Audit Committee and the Financial Performance. the Asset Quality and the Solvency of Banks in Romania. www.ssrn.com
- Doyle, J. Ge; W. and McVay; S. (۲۰۰۷). Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting. *Journal of Accounting and Economics*. ۴۴(۱), ۱۹۳-۲۲۳.
- Elbannan; M. (۲۰۰۹). Quality of internal control over financial reporting, corporate governance, and credit ratings. *International Journal of Disclosure and Governance*, ۶ (۲), ۱۲۷-۱۴۹.
- Gabriela; Z. (۲۰۱۷). The Audit Committee Characteristics and Firm Performance: Evidence from the UK. *۲۰۱۴۰۰۱۳۰@fep.up.pt / gabriela.zabojnikova@gmail.com
- Hamdan.A. M, Sarea. A.M, and Reyad.S.M.R, (۲۰۱۳), "The Impact of Audit Committee Characteristics on the Performance: Evidence from Jordan", *International Management Review*, Vol. ۹ No. ۱.PP: ۳۲-۴۲.
- Hsu, H. (۲۰۰۷), *Boards of directors and audit committees in initial public offerings*. DBA Dissertation. Nova Southeastern University.

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

- Kallamu.B.S Ashikin.N and Mohd.S. (۲۰۱۵). Audit committee attributes and firm performance: evidence from Malaysian finance companies. *Asian Review of Accounting*. ۲۳(۳) Permanent link to this document:<http://dx.doi.org/10.1108/ARA-11-2013-0076>
- Khelif;H and Samaha;K. (۲۰۱۶). Audit committee activity and internal control quality in Egypt: does external auditor's size matter? Managerial Auditing Journal. ۳۱ (۳) ۲۶۹-۲۸۹
- Krishnan; J. (۲۰۰۵). Audit committee and internal control: An empirical analysis. *The Accounting Review*. ۸۰ (۲), ۶۴۹-۶۷۵.
- Lin; Y.C. Wang;Y.C. Chiou; J.R. and Huang; H.W. (۲۰۱۴). CEO characteristics and internal control quality. *Corporate Governance: An International Review*. ۲۲(۱), ۲۴-۴۲.
- Menon; K. & William, J. D. (۱۹۹۴). The usage of audit committees in monitoring, *Journal of Accounting and Public Policy*. ۱۳ (۲), ۱۲۱-۱۳۹.
- Michelon; G. Bozzolan; S. and Beretta; S. (۲۰۱۵). Board monitoring and internal control system disclosure in different regulatory environments. *Journal of Applied Accounting Research*. ۱۶ (۱), ۱۳۸-۱۶۴.
- Mitra; S. and Hossain; M. (۲۰۱۱). Corporate governance attributes and remediation of internal control material weaknesses reported under SOX Section ۴۰۴. *Review of Accounting and Finance*. ۱۰ (۱), ۵-۲۹.
- Ojeka.S. A; Iyoha.F.O and Obigbemi.I.F (۲۰۱۳). Effectiveness of Audit Committee and Firm Financial Performance in Nigeria: An Empirical Analysis. Department of Accounting. Covenant University, Ota, Ogun State, Nigeria
- Persons; O.S. (۲۰۰۹). Audit committee characteristics and earlier voluntary ethics disclosure among fraud and no-fraud firms. *International Journal of Disclosure and governance*. ۶(۴), ۲۸۴-۲۹۷.
- Rohana;O; Farhana; I; Siti Maznah; M. Nooraslinda; A. (۲۰۱۴). Influence of audit committee characteristics on voluntary ethics disclosure. *Social and Behavioral Sciences*. ۱۴۵, ۳۳۰-۳۴۲.
- Verschoor; C. C. (۲۰۰۲). Reflections on the audit committee's role. *Internal Auditor*, ۵۹ (April), ۲۶-۳۵.
- Vlaminck. N.D and Sarens. G. (۲۰۱۴). The relationship between audit committee characteristics and financial statement quality: evidence from Belgium. *J Manag Gov* ۱۹, ۱۴۵-۱۶۶
- Weiss; R. (۲۰۰۵). Audit Committee Characteristics and Monitoring effectiveness. Ph.D Dissertation, The City University of New York.
- Yu Chen; John Daniel Eshleman; Jared S. Soileau(۲۰۱۶). Board Gender Diversity and Internal Control Weaknesses. *Journal of Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*. ۶ (۲), ۱۲۷-۱۴۹
- Zhang Y. Zhou; J. and Zhou; N. (۲۰۰۷). Audit committee quality, auditor independence, and internal control weaknesses. *Journal of Accounting and Public Policy*. ۲۶ (۳), ۳۰۰-۳۲۷.
- Xie; B., Davidson, W.N., DaDalt, P.J. (۲۰۰۳). Earnings management and corporate governance: The role of the board and the audit committee. *Journal of Corporate Finance*. ۹, ۲۹۵-۳۱۶
- Xudong Ji Wei Lu Wen Qu . (۲۰۱۶). Internal Control Weakness and Accounting Conservatism in China. *Managerial Auditing Journal*. ۳۱(۶/۷), ۶۸۸-۷۲۶