

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر رابطه بیش ارزش گذاری حقوق صاحبان سهام بر کیفیت و تخصص حسابرس و اقلام تعهدی اختیاری در شرکتهای پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

کنفرانس بین المللی حسابداری و مدیریت (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

مریم حضرتقلی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد مرند

منصور علیلو - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد سلماس، باشگاه پژوهشگران جوان، سلماس

خلاصه مقاله:

پژوهش حاضر به بررسی تاثیر بیش ارزش گذاری حقوق صاحبان سهام بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و اقلام تعهدی اختیاری می پردازد. در ارتباط با این موضوع در ایران پژوهشی انجام نشده است. ولی هومز وهمکاران در سال 2013 نشان داده اند دوره تصدی حسابرس، اندازه موسسه حسابرسی و تخصص حسابرس در صنعت، موجب بهبود کیفیت حسابرسی می گردد. قلمرو موضوعی این پژوهش، تاثیر بیش ارزش گذاری حقوق صاحبان سهام بر رابطه معکوس بین کیفیت حسابرسی و اقلام تعهدی اختیاری را مورد کنکاش قرار می دهد. (شواهد نشان می دهد که میان تخصص حسابرس در صنعت و سطح مطلق اقلام تعهدی اختیاری رابطه منفی وجود دارد). رویکردهای سهم بازار و سهم پرتفوی غالباً به عنوان شاخص هایی برای تخصص حسابرس در صنعت به کار گرفته می شوند. رابطه منفی میان متخصص حسابرس در صنعت و سطح مطلق اقلام تعهدی اختیاری وجود دارد. هر چقدر شرکت حسابرسی بزرگ باشد و دارای تخصص در یک صنعت خاص و دوره فعالیت طولانی باشد اقلام تعهدی کاهش می یابند. جامعه مورد بررسی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی بازه زمانی 1386 الی 1391 به مدت 6 سال مورد بررسی قرار گرفته است. گردآوری اطلاعات و محاسبات مقدماتی توسط نرم افزار Excel صورت گرفته است که برای تجزیه و تحلیل نهایی از نرم افزار SPSS19 و STATA استفاده شده است و آزمون های آماری بکار رفته آزمون F لیمر و هاسمن هستند. نتیجه این پژوهش نشان داد که بیش ارزش گذاری حقوق صاحبان سهام بر رابطه معکوس بین کیفیت حسابرسی و اقلام تعهدی اختیاری، تاثیر ندارد. همچنین شرکتهایی که حسابرس آنها، متخصص صنعت است، دارای سطح مطلق اقلام تعهدی اختیاری کمتر و ضریب واکنش سود بالاتری نسبت به شرکتهایی که حسابرس آنها، متخصص نیست، هستند؛ به عبارت دیگر حسابرسان متخصص صنعت، حسابرسی با کیفیت تری را به صاحب کاران خود ارائه میکنند.

کلمات کلیدی:

حقوق صاحبان سهام، اقلام تعهدی اختیاری، تخصص صنعت، کیفیت سود

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/392518>

