

عنوان مقاله:

بررسی رابطه بین کیفیت حسابرسی با هزینه سرمایه سهامعادی و مدیریت سود

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 8، شماره 26 (سال: 1388)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

غلامرضا کردستانی - استادیار گروه حسابداری دانشگاه بین المللی امام خمینی قزوین

مصطفی رحیمی - کارشناس ارشد حسابداری

خلاصه مقاله:

در این تحقیق اثر کیفیت حسابرسی بر هزینه سرمایه سهام عادی و مدیریت سود مورد بررسی قرار گرفته است. حسابرسی اعتبار اطلاعات در دسترس سرمایه گذارانرا افزایش می دهد. افزایش کیفیت اطلاعات، ریسک اطلاعاتی را کاهش می دهد. کاهش ریسک اطلاعاتی نرخ بازده مورد انتظار سرمایه گذاران را کاهش می دهد. بنابراین حسابرسی با کیفیت بالاتر، که منجر به افزایش کیفیت اطلاعات می شود، هزینه سرمایه شرکت ها را کاهش میدهد. برخی از تحقیقات اندازه موسسهحسابرسی را به عنوان شاخصی از کیفیت حسابرسی در نظر گرفته اند. آنها استدلال می کنند موسسات حسابرسی بزرگ در مقایسه با موسسات حسابرسی کوچکتر استقلال مالی بیشتری از صاحبکار دارند تا بتوانند کنترل و اطمینان بخشی بهتری را فراهم سازند. شواهد نشان می دهد شرکت هایی که توسط موسسات بزرگ حسابرسی می شوند اقلام تعهدی اختیاری (مدیریت سود) کمتری دارند. حسابرسان تخصص باعث بهبود کیفیت افشای صاحبکار، افزایش تاثیر اطلاعات صورتهای مالی بر تصمیمات سرمایه گذاران، کاهش اقلام تعهدی اختیاری و کاهش تقلب و ارایه نادرست صورتهای مالی می شوند. از اینرو به منظور بررسی اثر کیفیت حسابرسی بر هزینه سرمایه و مدیریت سود اطلاعات صورتهای مالی و قیمتهای سهام 101 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی 1378 تا 1386 مورد بررسی قرار گرفت. یافته های حاصل از آزمون فرضیه ها رابطه بین کیفیت حسابرسی با هزینه سرمایه سهام عادی و مدیریت سود را تایید نمی کند.

کلمات کلیدی:

کیفیت حسابرسی، مدیریت سود، اقلام تعهدی اختیاری، هزینهسرمایه سهام عادی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/602009>

