

عنوان مقاله:

تاثیر ساختار مالکیت بر رابطه ی بین کیفیت حسابرسی و مدیریت واقعی سود

محل انتشار:

کنفرانس بین المللی مدیریت، اقتصاد و علوم انسانی (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 18

نویسندگان:

مهدی علی نژاد ساروکلاهی - استادیار دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز

علی افروزیان آذر - دانشجوی کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز

خلاصه مقاله:

مدیریت سود زمانی رخ می دهد که مدیران از قضاوت خود در گزارش های مالی و ساختار معاملات جهت تغییر گزارش های مالی استفاده می کنند. با این حال، استفاده کنندگان از صورت های مالی علی الخصوص سهامداران شرکت ها، همیشه یک نگرانی و تردید نسبت به کیفیت و اعتبار اطلاعات ارایه شده در صورت های مالی دارند و برای رفع آن بایستی صورت های مالی شرکت ها، مورد رسیدگی و حسابرسی قرار گیرد. و حال حسابرسی انجام شده از چه میزان کیفیت حسابرسی برخوردار است باید مورد ارزیابی قرار گیرد. هدف این پژوهش بررسی تاثیر ساختار مالکیت بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و مدیریت واقعی سود می باشد. این پژوهش از نظر هدف کاربردی و از نظر نوع روش همبستگی و پس رویدادی می باشد. تعداد 122 شرکت به عنوان نمونه آماری برای دوره زمانی 1385-1392 انتخاب شده است برای محاسبه مدیریت واقعی سود (هزینه های تولید غیر عادی) در پیروری از مدل رودیچوری استفاده شده است. مولفه های اندازه موسسه حسابرسی، دورتصدی حسابرس، به عنوان دو معیار کیفیت حسابرسی و مالکیت نهادی و مالکیت شرکتی به عنوان دو مولفه ساختار مالکیت مورد استفاده قرار گرفته است. آزمون فرضیه های پژوهش با استفاد از روش رگرسیون چند متغییره با اثرات ثابت و تصادفی نشان داد که مالکیت نهادی بر رابطه بین اندازه موسسه حسابرسی و مدیریت واقعی (هزینه تولید غیر عادی) رابطه معنی دار و مثبت و همچنین مالکیت نهادی و مالکیت شرکتی بر رابطه ی بین دور تصدی حسابرس و مدیریت واقعی سود (هزینه تولید غیر عادی) رابطه معنی دار و منفی دارد.

کلمات کلیدی:

اندازه موسسه حسابرسی، دوره تصدی حسابرسی، ساختار مالکیت، مالکیت نهادی، مالکیت شرکتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/625009>

