

عنوان مقاله:

اثر جداگانه و تعاملی کیفیت حسابرِس و استقلال هییت مدیره بر مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

کنفرانس پژوهش‌های نوین و مدیریت دانش در علوم انسانی (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 16

نویسندگان:

مینا شمس - کارشناسی ارشد حسابداری، گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد مبارکه، اصفهان، ایران

مسعود فولادی - عضو هیات علمی، استادیار، گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد مبارکه، اصفهان، ایران

خلاصه مقاله:

شواهد نشان می‌دهد که سود تعهدی نقش مهمی در فرآیند ارزشگذاری شرکت بازی میکند. مشکلات زمانبندی و عدم تطابق درآمد و هزینه و نحوه شناسایی آنها، قابل اتکا بودن و مفید بودن اقلام تعهدی را دچار تردید می‌نماید. مدیران قادرند اقلام تعهدی رادستکاری کنند تا سود گزارش شده را سازگار با اصول پذیرفته شده حسابداری ولی مطابق میل خود تعدیل نمایند. پژوهش‌های گذشته بیانگر این است که افزایش کیفیت حسابرِس از طریق حسابرسان متخصص در صنعت صاحبکار و همچنین افزایش نسبت اعضای غیر موظف هییت مدیره می‌تواند مدیریت سود را محدود نماید. بنابراین، هدف از این پژوهش بررسی رابطه بین تخصص حسابرِس در صنعت و استقلال هییت مدیره و تاثیر جداگانه و تعاملی این دو متغیر بر مدیریت سود می‌باشد. از این رو تعداد 77 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی دوره زمانی 1381 لغایت 1392 مورد آزمون قرار گرفته اند. در این پژوهش از رویکرد سهم بازار به منظور تعیین حسابرسمتخصص صنعت و از نسبت اعضای غیرموظف هییت مدیره به کل اعضای هییت مدیره جهت اندازه گیری متغیر استقلال هییت مدیره استفاده شده است. نتایج این پژوهش نشان می‌دهد اگر نسبت اعضای غیرموظف در هییت مدیره شرکتی افزایش یابد، مدیریت سود در آن شرکت کاهش می‌یابد. همچنین، رابطه منفی معنی داری بین وجود حسابرِس متخصص در صنعت صاحبکار و مدیریت سود وجود دارد. در نهایت اگر نسبت اعضای غیرموظف در هییت مدیره شرکتی افزایش یابد و همزمان حسابرِس که عمل حسابرِس شرکت را انجام می‌دهد، متخصص در صنعت صاحبکار باشد، مدیریت سود آن شرکت کاهش می‌یابد.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، تخصص حسابرِس در صنعت، استقلال هییت مدیره

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/651645>

