

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی - کمیته ملی استاندارد سازی ایران

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

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

نقش تعدیلی استقلال حسابرس بر ارتباط بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی

مهدی زینالی^a، جبرائیل کبیری^b

^aوابستگی نویسنده اول (استادیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز)

^bوابستگی نویسنده دوم (کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز)

نویسنده مسئول: جبرائیل کبیری (آدرس الکترونیک: jabrailkabiri@yahoo.com)

چکیده:

شفافیت اطلاعات مالی یک شرکت و شناسایی عوامل موثر بر آن در بازارهای سرمایه همواره از مباحث چالش برانگیز برای مدیران، سرمایه‌گذاران و تحلیل‌گران مالی بوده است. آنها همواره در پی این بوده اند که عوامل موثر بر شفافیت اطلاعات مالی را به طور واقعی تعیین نمایند. از آنجائیکه مشکلات نمایندگی بین سهامداران و مدیران می‌تواند بر تصمیمات مالی اثر گذارد و از اهمیت بالایی برخوردار می‌باشد، لذا هدف از این پژوهش، بررسی ارتباط بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی با تاکید بر نقش استقلال حسابرس می‌باشد. تحقیق حاضر از نوع کاربردی و جامعه آماری تحقیق، تعداد ۱۰۱ شرکت از بین شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۴ تا ۱۴۰۰ می‌باشد. در این پژوهش برای سنجش استقلال حسابرس، از مدیریت سود (اقدام تعهدی اختیاری) به منزله شاخص معکوسی از کیفیت حسابرسی، برای اندازه‌گیری شفافیت اطلاعات مالی از مدل بارث و همکاران (۲۰۰۹) و برای اندازه‌گیری هزینه‌های نمایندگی از تعامل بین شاخص Q توبین (نماینده فرصت‌های رشد) و جریانهای نقد آزاد استفاده شده است. در این پژوهش، آزمون فرضیه‌ها با استفاده از مدل رگرسیون چند متغیره انجام گردیده است. نتایج پژوهش نشان داد، بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی ارتباط معنادار و منفی وجود دارد. همچنین نتایج نشان داد، استقلال حسابرس بر ارتباط بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی تاثیر معنادار و مثبت دارد. این بدان معنی است با افزایش استقلال حسابرس، ارتباط منفی بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی، تضعیف می‌گردد.

کلمات کلیدی:

استقلال حسابرس، هزینه‌های نمایندگی، شفافیت اطلاعات مالی

۱- مقدمه

در این پژوهش سعی بر آن است تا ارتباط بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی مورد بررسی قرار گیرد. پرسش اصلی این است که آیا بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی ارتباط وجود دارد یا نه؟ اهمیت این پژوهش در آن است که به گونه ای تجربی به جامعه حسابداران رسمی و سازمان بورس اوراق بهادار و سایر استفاده کنندگان گزارش های حسابرسی، نشان خواهد داد که هزینه‌های نمایندگی موجب افزایش یا کاهش در میزان شفافیت اطلاعات مالی شرکت ها شده است یا نه؟ این اهمیت و همچنین فقدان پژوهش کافی، این انگیزه را در نویسنده پژوهش حاضر به وجود آورد تا این موضوع را به عنوان یک کار پژوهشی برگزیند. هدف دوم پژوهش نیز آن است تا استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری، جامعه حسابداران رسمی و سازمان بورس اوراق بهادار را از تاثیر استقلال حسابرس بر رابطه بین هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی آگاه نماید. انتظار می‌رود این پژوهش بتواند دستاورد ارزش افزوده علمی به همراه داشته باشد که می‌توان به این موارد اشاره کرد: اول اینکه نتایج این پژوهش می‌تواند موجب گسترش مبانی نظری پژوهش‌های گذشته در ارتباط با هزینه‌های نمایندگی و شفافیت اطلاعات مالی شود. دوم اینکه شواهد پژوهش نشان خواهد داد آیا هزینه‌های نمایندگی عاملی برای افزایش یا کاهش شفافیت اطلاعات مالی خواهد بود و آیا استقلال حسابرس بر این ارتباط تاثیرگذار خواهد بود یا نه؟ این موضوع به عنوان یک دستاورد علمی می‌تواند اطلاعات سودمندی را در اختیار قانون گذاران حوزه تدوین استانداردهای حسابرسی و بازار سرمایه و همچنین استفاده کنندگان گزارش‌های حسابرسی قرار دهد. سوم اینکه نتایج پژوهش حاضر می‌تواند ایده جدیدی برای انجام پژوهش های جدید در حوزه حسابداری و حسابرسی پیشنهاد نماید.

۲- پیشینه نظری