



کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت: تعامل و تأثیر بر مدیریت سود شرکتها

نیر قهرمانی قدر^۱

مهدی آقایی^۲

۱- کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بناب، ایران

۲- گروه حسابداری، واحد ملکان، دانشگاه آزاد اسلامی، ملکان، ایران

خلاصه

هدف اصلی این پژوهش بررسی تأثیر کیفیت حسابرسی خارجی بر مدیریت سود شرکتها می باشد. در این پژوهش از تمرکز مالکیت، سرمایه گذاران نهادی، اندازه مؤسسه حسابرسی و ارشدیت حسابرس به عنوان متغیر مستقل و از متغیر مدیریت سود به عنوان متغیر وابسته و از متغیرهای اندازه شرکت و اهرم مالی به عنوان متغیرهای کنترلی استفاده شده است. دوره زمانی پژوهش ۴ سال و از سال ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ می باشد. روش مورد استفاده جهت جمع آوری اطلاعات کتابخانه ای بوده، برای آزمون فرضیه ها نیز از مدل رگرسیون حداقل مربعات تعمیم یافته استفاده شده است. بر این اساس این نتایج حاصل شده است که ارشدیت حسابرس و تمرکز مالکیت و اعتبار حسابرس دارای تأثیر معنادار بر مدیریت سود نمی باشد و در مقابل مالکیت نهادی دارای تأثیر معنادار و منفی بر مدیریت سود است. **کلمات کلیدی:** کیفیت حسابرسی خارجی، ساختار مالکیتی، تعهدات احتیاطی، اثر متقابل

۱. مقدمه

گسترش روز افزون فعالیت های اقتصادی و مالی در دهه های اخیر موجب شده است که مدیریت و هدایت شرکت های تجاری بیش از پیش پیچیده شود. مدیریت و راهبردهای اعمال شده از طرف آن، مسیر حرکتی بنگاه های تجاری و در نهایت عملکرد بنگاه را مشخص می نماید. با توجه به اینکه مدیران از طرف مالکان انتخاب می شوند، در واقع تفکر مالکان تا حدود زیادی در کادر مدیریت نیز تبلور پیدا کرده و سازمان را پیش می برد. لذا ویژگی های مالکان و درج مالکیت آنها می تواند بر انتخاب مدیران و در نهایت شیوه راهبردی بنگاه و سودآوری آن تأثیر بگذارد. از طرف دیگر فرایند نظارتی حسابرسی مستقل، از طریق کنترل و هدایت مدیران و تعدیل رفتارهای فرصت طلبانه و همچنین رفع تضاد منافع بین مالکان و مدیران، در تلاش است که از طریق بهبود حاکمیت شرکتی به عملکرد سازمان کمک نماید این کمک بوسیله افزایش کیفیت حسابرسی و انجام حسابرسی های مستقل صورت می پذیرد، لذا