

بررسی رابطه‌ی همبستگی بین سهامداران عمده و موسسه حسابرسی باکیفیت حسابرسی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران

بهنام نصیری^۱، زهرا محمودی^۲

۱- کارشناس ارشد حسابداری، دانشکده علوم انسانی و اجتماعی دانشگاه کردستان. ایران (نویسنده مسئول).

b.nasiri@uok.ac.ir

۲- کارشناس ارشد حسابداری، دانشکده علوم انسانی و اجتماعی دانشگاه کردستان. ایران.

Zari.mahmudi90@gmail.com

چکیده

هدف این پژوهش، بررسی رابطه‌ی همبستگی بین سهامداران عمده و موسسه حسابرسی باکیفیت حسابرسی می‌باشد. همبستگی بین سهامداران عمده و موسسه حسابرسی زمانی رخ می‌دهد که سهامدار عمده شرکتی هم‌زمان سهامدار عمده شرکت دیگری باشد که توسط یک موسسه حسابرسی مورد حسابرسی قرار گرفته‌اند. از معیارهای تغییر اجباری و تغییر اختیاری حسابرس، اندازه شرکت صاحب‌کار، حضور سرمایه‌گذاران نهادی، اندازه موسسه حسابرسی، رتبه موسسه‌ی حسابرسی، جهت اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی استفاده شده است. جامعه آماری پژوهش را کلیه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران تشکیل می‌دهد که از بین آن‌ها ۱۵۲ شرکت واجد شرایط در بازه زمانی ۱۳۹۰-۱۳۹۴ آزمون شده است. روش مورد استفاده برای آزمون فرضیه‌ها رگرسیون داده‌های ترکیبی با اثرات ثابت است. یافته‌های پژوهش حاکی از نبود رابطه معنادار بین همبستگی سهامداران عمده و موسسه حسابرسی با متغیرهای تغییر اجباری و اختیاری حسابرس است. نتایج نشان داد که رابطه منفی و معناداری بین همبستگی سهامداران عمده و موسسه حسابرسی و اندازه شرکت صاحب‌کار است. همچنین نتایج نشان داد که همبستگی سهامداران عمده و موسسه حسابرسی رابطه مثبت و معناداری با حضور سهامداران نهادی در شرکت دارد. طبق نتایج به دست آمده بین همبستگی سهامداران عمده و موسسه حسابرسی با رتبه موسسه حسابرسی به‌عنوان یک معیاری از کیفیت حسابرسی رابطه منفی و معناداری است.

واژگان کلیدی: همبستگی سهامداران عمده و موسسه حسابرسی، تغییر اجباری و اختیاری حسابرس، اندازه شرکت صاحب‌کار، حضور سهامداران نهادی، رتبه موسسه حسابرسی.