

بررسی دوره تصدی حسابرسی بر مدیریت سود و رابطه بین برخی ویژگی های مالی و غیر مالی و مدت زمان اجرا در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

سمیه پورپاریزی نژاد^۱، مجید آبادی^۲

۱- مدیر برنامه و بودجه شهرداری سیرجان

۲- مدیر فرهنگی اجتماعی ورزشی شهرداری سیرجان

خلاصه

به موقع بودن یکی از مهمترین ویژگیهای کیفی اطلاعات مالی محسوب می شود به موقع بودن به این مفهوم است که اطلاعات باید در کوتاه ترین زمان و به سریع ترین شکل ممکن در دسترس استفاده کنندگان قرار گیرد. هر چه فاصله زمانی بین پایان سال مالی و تاریخ انتشار صورتهای مالی واحدهای تجاری کوتاه تر باشد، سودمندی حاصل از صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه واحدهای تجاری افزایش می یابد. افزایش فاصله زمانی بین پایان سال مالی و تاریخ انتشار صورتهای مالی، احتمال فاش شدن اطلاعات به نفع گروهی از استفاده کنندگان و به زیان سایرین را افزایش می دهد. در این پژوهش تعداد ۷۳ شرکت در دوره زمانی ۱۳۹۰-۱۳۸۷ مورد بررسی قرار گرفت. جهت آزمون فرضیه ها از مدل رگرسیونی خطی و آزمون تفاوت استفاده شد، و تاثیر متغیرها به صورت جداگانه مورد بررسی قرار گرفت. یافته های پژوهش نشان می دهد که نتایج یکسانی هم برای داده های سالانه و هم برای داده های میان دوره ای بدست آمده است. هدف این تحقیق، بررسی رابطه بین برخی ویژگی های شرکت با مدت زمان اجرا و تکمیل عملیات حسابرسی است. جامعه آماری شامل شرکتهای تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و دوره زمانی سالهای ۱۳۷۷ الی ۱۳۸۵ است. نتایج حاصل از آزمون های آماری انجام شده بر روی فرضیه های تحقیق نشان می دهد که پنج متغیر مستقل انتخاب شده در این پژوهش شامل اندازه، نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام، سود دهی، نوع اظهار نظر حسابرسی ارائه شده در مورد صورتهای مالی و عمر شرکت، ارتباط معنی دار آماری با مدت زمان اجرا و تکمیل عملیات حسابرسی وجود دارد. تخصص در صنعت و دوره تصدی حسابرسی بر مدیریت سود تاثیر منفی دارد و همچنین امکان مدیریت سود در شرکت هایی که به وسیله حسابسان متخصص در صنعت و با دوره تصدی بالای چهار سال، حسابرسی می شوند متفاوت (کمتر) است از شرکت هایی که به وسیله این حسابسان، حسابرسی نمی شوند.

کلمات کلیدی: تصدی حسابرسی، مدیریت سود، عمر شرکت، صورت های مالی میان دوره ای و تکمیل عملیات

حسابرسی

¹ Corresponding author:
Email: poorparizinejad@gmail.com