



بررسی رابطه بین بیش اطمینانی مدیریت و حق الزحمه حسابرسی: نقش تعدیلی توانایی مدیریت،

ویژگی های هیئت مدیره و ویژگی های کمیته حسابرسی

آلاء عرب^۱، روح اله عرب^۲، احمد عبدالهی^۳

۱- دانش آموخته کارشناسی ارشد حسابرسی موسسه آموزش عالی گلستان

۲- استادیار گروه حسابداری موسسه آموزش عالی گلستان

۳- استادیار گروه حسابداری موسسه آموزش عالی گلستان

چکیده

بیش اطمینانی یکی از مهمترین ویژگی های شخصیتی مدیران است که بر ریسک پذیری تأثیر می گذارد. چنانچه حسابرس این ویژگی شخصیتی مدیران را تشخیص دهد و ریسک گزارشگری مالی را به دلیل بیش اطمینانی مدیران، بیش از حد برآورد کند، می تواند حق الزحمه بیشتری مطالبه کند و اقدام هایش را به منظور کاهش ریسک عدم کشف کامل کند. از سوی دیگر، چون مدیران بیش اطمینان به فرایند گزارشگری مالی شرکت اطمینان دارند، تلاش می کنند طریق مذاکره، دامنه رسیدگی های حسابرسی را کم کنند و حق الزحمه کمتری پرداخت کنند. از طرفی تأثیر بیش اطمینانی مدیران بر میزان حق الزحمه تحت تأثیر عواملی چون توانایی مدیریت، ویژگی های هیئت مدیره و کمیته حسابرسی متفاوت باشد. لذا، هدف پژوهش حاضر، مطالعه اثر تعدیلی توانایی مدیریت، ویژگی های هیئت مدیره و کمیته حسابرسی بر رابطه بین بیش اطمینانی مدیران و حق الزحمه حسابرسی در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. برای آزمون فرضیه های پژوهش از اطلاعات مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در فاصله زمانی بین سال های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۶ استفاده شده است، به طوری که پس از اعمال محدودیت های موردنظر در این پژوهش، نمونه نهایی متشکل از ۸۸ شرکت انتخاب گردید. پس از اندازه گیری متغیرهای پژوهش از تجزیه تحلیل رگرسیون خطی چند متغیره، برای آزمون فرضیه های پژوهش استفاده شد. آزمون فرضیه ها نیز با استفاده از نرم افزار اقتصادسنجی Eviews و تکنیک های آماری داده های تلفیقی صورت پذیرفته است. نتایج حاصل از آزمون های آماری پژوهش نشان می دهد که توانایی مدیریت رابطه منفی بیش اطمینانی مدیریت و حق الزحمه را در جهت منفی تعدیل می کند. همچنین، نتایج نشان داد ویژگی های هیئت مدیره و کمیته حسابرسی نیز رابطه منفی بیش اطمینانی مدیریت و حق الزحمه را در جهت منفی تعدیل و این رابطه را تضعیف می کند. واژه های کلیدی: بیش اطمینانی مدیریت، حق الزحمه حسابرسی، توانایی مدیریت، ویژگی های هیئت مدیره، ویژگی های کمیته حسابرسی.