

## بررسی تاثیر حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابرسی بر کیفیت سود

توران زارعی

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی ادیبان، گروه حسابداری، گرمسار، ایران.

Tooran.zareei1352@gmail.com

دکتر رضا زندی

مدرس گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی ادیبان گرمسار، ایران (نویسنده مسئول).

Siamak\_zandy@yahoo.com

شماره ۱۴ / پاییز ۱۳۹۸ (جلد سوم) / صص ۱۹-۲۰  
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره دوم)

### چکیده

هدف اصلی این پژوهش بررسی تاثیر دو شاخص انتخاب شده از سازوکارهای حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابرسی بر کیفیت سود شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. پژوهش پیش رو از لحاظ هدف کاربردی بوده و از بعد روش شناسی از نوع تحقیقات توصیفی است. جامعه آماری پژوهش شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران هستند که با روش نمونه گیری حذف سیستماتیک انتخاب شده اند. داده های مورد استفاده در این پژوهش شامل نمونه ای مرکب از ۱۴۵ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی یک دوره ۵ ساله از سال ۱۳۹۲ تا سال ۱۳۹۶ می باشد. برای تجزیه و تحلیل داده ها و آزمون فرضیه ها از رگرسیون خطی چند متغیره به روش داده های ترکیبی با الگوی اثرات تصادفی و اثرات ثابت استفاده شده است. نتایج تحقیق حاکی از آن است که بین اندازه هیئت مدیره و کیفیت سود رابطه معناداری وجود دارد و فرضیه اول پژوهش پذیرفته می شود همچنین بین تمرکز مالکیت و کیفیت سود رابطه معناداری وجود دارد ولی بین کیفیت حسابرسی و کیفیت سود رابطه معناداری وجود ندارد.

**واژگان کلیدی:** حاکمیت شرکتی، کیفیت سود، کیفیت حسابرسی.

### مقدمه

ارزیابی برای سرمایه گذاران انگیزه اصلی برای پژوهش های حسابداری است. بهبودهای اخیر در نظریه سرمایه، دلایلی برای انتخاب رفتار قیمت اوراق بهادار به عنوان آزمون تجربی از مفید بودن سود را فراهم نموده است. تاکید بر فواید سود از اواخر دهه ۱۹۶۰ عجیب نیست، زیرا مساله ارتباط و فواید اطلاعات مالی و انتخاب رویه های حسابداری مطلوب در راس دستور کار تحقیقات حسابداری می باشد سود حسابداری یکی از اساسی ترین معیارها برای ارزیابی تداوم فعالیت، عملکرد واحد تجاری و پیش بینی فعالیت های آتی واحد تجاری می باشد (دموری و همکاران، ۱۳۹۰). شرکت هایی که براساس اطلاعات نهایی از سودآوری بالای خود مطلع می شوند، سود سهام پرداخت می کنند و بازار آن را علامتی برای خبر خوب تلقی می کند و به این ترتیب سهام آن شرکت با قیمت بالاتری ارزش گذاری می شود (کاستاوا، ۲۰۰۹). محاسبه سود واحدها متأثر از روش های برآوردی حسابداری است و تهیه صورت های مالی به عهده مدیریت واحد تجاری است، ممکن است بنا به دلایل مختلف،