

رابطه بین فرا اعتمادی مدیران و حق الزحمه حسابرسی با تأکید بر نقش استقلال هیئت مدیره

محسن همت زاده^۱، شکوفه نکویی زاده^{۳*}

۱- گروه حسابداری، پردیس علوم و تحقیقات فارس، دانشگاه آزاد اسلامی، فارس، ایران

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

۳*- گروه حسابداری، واحد اصفهان، دانشگاه آزاد اسلامی، اصفهان، ایران

چکیده

فرا اعتمادی مدیران می تواند در برآورد خطر گزارشگری مالی حسابرسان تأثیرگذار باشد، زیرا به بیش از اندازه برآورد کردن برنامه ها و جریان های نقدی آینده پروژه ها و البته کمتر از اندازه برآورد کردن و عوارض جانبی رخداده ها اشاره دارد. جهت دستیابی به اهداف پژوهش ۶۸ شرکت عضو بورس اوراق بهادار تهران، در دوره زمانی ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۳ با استفاده از نرم افزار ره آورد سه جمع آوری گردید و پردازش اطلاعات موجود با استفاده از نرم افزار Eviews انجام شده است. در این پژوهش از دو سنج سرمایه گذاری بیش از حد و مخارج سرمایه ای برای اندازه گیری متغیر فرا اعتمادی استفاده کردیم. نتایج نشان داد که بین فرا اعتمادی مدیران و حق الزحمه حسابرسی با استفاده از روش متغیر مجازی سرمایه گذاری بیش از حد ارتباط معناداری وجود دارد. همچنین استقلال هیئت مدیره بر رابطه بین فرا اعتمادی مدیران و حق الزحمه حسابرسی با استفاده از روش متغیر مجازی سرمایه گذاری بیش از حد نیز تأثیر معناداری دارد. شواهد نشان می دهد که هیئت مدیره مستقل میزان تقلب مدیریتی را کاهش می دهد و سلامت گزارشگری در سطح بالاتری خواهد بود.

واژه های کلیدی: فرا اعتمادی مدیران، حق الزحمه حسابرسی، مالیه رفتاری