

عنوان مقاله:

مطالعه انجام شده چگونگی تاثیر ساختار تمرکز مالکیت بر رابطه بین مدیریت سود، اظهار نظر حسابرسی اصلاح شده و تغییر حسابر

محل انتشار:

اولین همایش ملی پژوهش ها و فناوری های دانش بنیان در مدیریت و حسابداری (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

حمیدرضا جعفری دهکردی - استادیار و عضو هیات علمی، گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

نعمت اله عالی پور - دانشجوی دکتری تخصصی حسابداری، گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

مهسا زنگنه - کارشناسی ارشد مدیریت دولتی، گرایش سیستم های اطلاعاتی، گروه مدیریت، واحد باغملک، دانشگاه آزاد اسلامی
باغملک، ایران

خلاصه مقاله:

این مقاله بر این تمرکز دارد که آیا حسابرسان، مسئولیت حرفه ای خود را در رابطه با دو نوع مختلف ساختار مالکیت بالا و پایین شرکت ها انجام می دهند یا خیر مطالعات موجود نشان می دهند که تغییر حسابرسان تا حدودی تحت تاثیر اظهار نظر حسابرسی قرار دارد، اگر ساختار تمرکز مالکیت بر پاسخگویی حسابرسان تاثیر داشته باشد، در این صورت بر رفتارهای خرید اظهار نظر حسابرسی نیز تاثیر خواهد گذاشت. نتایج اصلی تحقیق مشخص می کنند که برای رفتارهای مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده با تمرکز مالکیت بالا، حسابرسان با احتمال بیشتری اظهار نظر حسابرسی اصلاح شده را ارائه می دهند که منجر به اخراج شرکت های حسابداری نخواهد شد. در مقابل برای رفتارهای مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده با تمرکز مالکیت پایین، حسابرسان با احتمال کمتری اظهار نظر حسابرسی اصلاح شده را ارائه می دهند. در ضمن هنگامی که آن ها اظهار نظر حسابرسی اصلاح شده را ارائه می دهند، احتمال تغییر حسابرسان افزایش خواهد یافت نتایج نشان داد که سطح مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس به طور مثبت با تمایل به انتشار اظهار نظر حسابرسی اصلاح شده (MAO) توسط حسابرسان هنگامی که ساختار مالکیت آنها بسیار متمرکز است، مرتبط است. با این حال، در چنین شرایطی انتشار MAO با تغییر حسابرسان مرتبط نیست. همچنین، سطح بالای مدیریت سود با تمایل به انتشار MAO هنگامی که ساختار مالکیت شرکت ها تمرکز کمتری دارد، مرتبط نیست. علاوه بر این، انتشار MAO ممکن است احتمال تغییر حسابرسان را افزایش دهد. یافته های تجربی نشان می دهد که حسابرسان ممکن است ترجیحات سهامداران کنترل کننده واقعی شرکت های پذیرفته شده در بورس را در هنگام انتشار اظهار نظر حسابرسی رعایت کنند.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، تمرکز مالکیت، اظهار نظر حسابرسی اصلاح شده، تغییر حسابر

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلکا:

<https://civilica.com/doc/1773302>

