

عنوان مقاله:

تاثیر ارزشگذاری بالای سهام بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و اقلام تعهدی اختیاری

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 11، شماره 45 (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 25

نویسندگان:

ناصر ایزدی نیا - استادیار گروه حسابداری، دانشگاه اصفهان

مهدی میرزایی - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه اصفهان

خلاصه مقاله:

در این پژوهش تاثیر ارزش گذاری بالای سهام بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و اقلام تعهدی اختیاری در بین شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بررسی شده است. کیفیت حسابرسی با استفاده از معیارهای اندازه موسسه حسابرسی، طول دوره تصدی حسابرسی، تخصص حسابررس در صنعت و حسابررس متخصص در صنعت با طول دوره تصدی طولانی اندازهگیری شده است. اقلام تعهدی اختیاری نیز با استفاده از مدل رگرسیونی جونز (1991) برآورد شده است. نتایج حاصل از بررسی 153 شرکت در بینسالهای 1386 تا 1392 نشان می دهد که اثر تعاملی ارزشگذاری بالای سهام و معیارهای کیفیت حسابرسی مثبت و معنی دار است. این بدین معنی است که میزان اثر منفی کیفیت حسابرسی بر اقلام تعهدی اختیاری در بین شرکت های با ارزش گذاری بالای سهام کاهش می یابد و حسابرسان با کیفیت حسابرسی بالا میزان اقلام تعهدی اختیاری در شرکت های با ارزش گذاری بالا را کاهش نمی دهند. بنابراین، در مذاکرات بین حسابرسان و مدیران در تهیه صورت های مالی شرکت های با ارزش گذاری بالا، مدیران بااستفاده از اطلاعات بهتر خود درباره شرکت بر حسابرسان فایق می آیند.

کلمات کلیدی:

ارزش گذاری بالای سهام، کیفیت حسابرسی، اقلام تعهدی اختیاری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/602130>

