

تأثیر کیفیت حسابرسی بر مولفه های پاداش نقدی مدیران

مرتضی خلیل خلیلی^۱ (نویسنده مسئول)

دانشجوی کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد آیت الله آملی، تهران، ایران

Khalilimorteza.1370@Yahoo.com

حسین فخاری

دانشیار، دکترا، دانشگاه آزاد اسلامی واحد آیت الله آملی، تهران، ایران

Hv33hf@yahoo.com

چکیده

در پژوهش حاضر به بررسی تأثیر کیفیت حسابرسی بر مولفه های پاداش نقدی مدیران شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته شد. برای این منظور در ابتدا به بررسی رابطه بین کیفیت حسابرسی و پاداش نقدی مدیران پرداخته شد و سپس اثر تعدیل گر درآمد و سودآوری بر این ارتباط مورد سنجش قرار گرفت. پژوهش حاضر از نظر هدف کاربردی و از نظر روش گردآوری داده ها در گروه پژوهش های توصیفی- پس رویدادی قرار می گیرد. علاوه بر این، به منظور انتخاب حجم نمونه از روش نمونه گیری حذف سیستماتیک (غربالگری) استفاده شد که با توجه به شروط در نظر گرفته شده، در نهایت ۱۷۴ شرکت در دوره زمانی ۷ ساله بین سال های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۶ (در مجموع ۱۲۱۸ سال-شرکت) مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفتند. برای بررسی فرضیه ها از روش های مربوط به رگرسیون چندمتغیره با استفاده از نرم افزار Eviews^۸ و روش داده های پانلی (اثرات ثابت) بهره گرفته شده است. نتایج به دست آمده در این مطالعه نشان داد بین کیفیت حسابرسی و پاداش نقدی مدیران شرکت رابطه معناداری دارد. هم چنین، سودآوری و درآمد حاصل از فروش شرکت دارای اثر تعدیل گر بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و پاداش نقدی مدیران شرکت می باشد.

واژگان کلیدی: کیفیت حسابرسی، پاداش نقدی مدیران، سودآوری.

۱. مقدمه

جهانی شدن با توسعه و پویایی بازار و در عین حال افزایش بی ثباتی و درجه ی بالاتر شک و تردید در سطح شرکت های بزرگ همراه بوده است. رسوایی های مالی اخیر در سطح جهان، نگرانی هایی را در رابطه با قابلیت اتکای صورت های مالی ایجاد کرده است. این رسوایی ها و پیامدهای پس از آن، دلیل اصلی برای توجه بیشتر به کیفیت صورت های مالی است. علاوه بر این، فشار بحران های مالی بر بسیاری از کشورهای جهان در سال های اخیر، تقاضا برای حسابرسی با کیفیت بالا را افزایش داده است (زوریگات، ۲۰۱۱). جدایی مالکیت از کنترل منجر به عدم تقارن اطلاعاتی بین مالکان و مدیران می شود. به علاوه، نظریه ی انتظارات منطقی و نظریه ی نمایندگی نشان می دهد که مالکان (سرمایه گذاران) و

^۱ Morteza Khalil Khalili (responsible author) Graduate Student, Islamic Azad University, Ayatollah Amoli Unit. Tehran. Iran Khalilimorteza.1370@Yahoo.com.