



Investigating the relationship between the characteristics of the company and the audit committee with the quality of financial reports

Masoomeh Vasheghani Farahani^{1*}, Mohammadreza Vatanparast², Esmail Fadaei Kaloorazi³

1,3. Deylaman University, Lahijan, Iran

2. Islamic Azad University, Rasht Branch, Iran

Abstract

In recent years, legislator have adopted several laws to create these mechanisms to improve financial reporting quality. One of these rules is the requirement for companies to form an audit committee. Therefore, the main purpose of this research is to investigate the relationship between the audit committee and the quality of financial reports in companies listed on the Tehran Stock Exchange. This research is descriptive in nature and applied in terms of its purpose. The population of the study is all of the companies listed on the Tehran Stock Exchange that 82 companies were selected during 2014 to 2018 for research hypotheses. The sampling method in this study is a systematic elimination. Estimation of the research model in the form of panel data and analysis is based on the fixed effects model and random effects by Eviews and SPSS software based on the combined data. Results indicated that the audit committee had a positive relationship with the quality of disclosure of financial reports in companies listed on the Tehran Stock Exchange.

Keywords: Audit committee, Disclosure quality of financial reports, Corporate governance, Tehran Stock Exchange.

* Corresponding author: Masoomeh Vasheghani Farahani, marjan.vfar@yahoo.com



بررسی رابطه بین ویژگی‌های شرکت و کمیته حسابرسی با کیفیت گزارشات مالی

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی دیلمان لاهیجان، ایران
استادیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی رشت، ایران
عضو هیات علمی گروه حسابداری موسسه آموزش عالی دیلمان لاهیجان، ایران

معصومه واشقانی فراهانی*
محمدرضا وطن پرست
اسماعیل فدائی کلورزی

چکیده

در سال‌های اخیر، قانونگذاران برای ایجاد سازوکارهای مزبور جهت ارتقای کیفیت گزارشگری مالی، قوانین متعددی تصویب نموده‌اند. یکی از این قوانین، الزام شرکت‌ها به تشکیل کمیته حسابرسی می‌باشد. از این رو هدف اصلی این پژوهش بررسی رابطه بین کمیته حسابرسی و کیفیت گزارشات مالی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این تحقیق از لحاظ ماهیت از نوع توصیفی و از لحاظ هدف، کاربردی است. جامعه آماری پژوهش کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران هستند که ۸۲ شرکت طی دوره زمانی ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۷ برای آزمون فرضیه‌های پژوهش انتخاب شدند. روش نمونه‌گیری در این پژوهش، حذف سیستماتیک است. برآورد مدل پژوهش در قالب داده‌های تابلویی و تحلیل براساس مدل اثرات ثابت و اثرات تصادفی توسط نرم افزار E-Views بر مبنای داده‌های ترکیبی انجام شده است. یافته‌های تحقیق حکایت از تأیید رابطه مثبت بین کمیته حسابرسی با کیفیت افشای گزارش‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد.

واژگان کلیدی: کمیته حسابرسی، کیفیت افشای گزارش‌های مالی، حاکمیت شرکتی، بورس اوراق بهادار تهران.