

بررسی اثر تعدیلی پیچیدگی حسابرسی بر رابطه بین مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی و تأخیر در گزارش حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

قنبرعلی یزدانی^۱

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۹/۰۶

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰

چکیده

تأخیرهای بیش از حد در گزارش‌های مالی باعث می‌شود تا استفاده‌کنندگان دسترسی یکسانی به اطلاعات شرکت نداشته و محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی کاهش یابد. تأخیر در گزارشگری مالی، باعث کاهش کیفیت سود، افزایش عدم تقارن اطلاعاتی و عدم قطعیت در مورد ارزیابی سرمایه‌گذاری-ها می‌گردد. از این رو هدف پژوهش بررسی اثر تعدیلی پیچیدگی حسابرسی بر رابطه بین مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی و تأخیر در گزارش حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این پژوهش از نظر هدف کاربردی و از نظر ماهیت تحلیلی می‌باشد. برای جمع‌آوری داده‌های آن از صورت‌های مالی شرکت‌های بورسی اوراق بهادار تهران استفاده شده است. نمونه آماری پژوهش ۱۰۵ شرکت از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۷ می‌باشد. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که استقلال هیات مدیره دارای رابطه منفی و معنادار با تأخیر گزارش حسابرسی است. اندازه کمیته حسابرسی موجب افزایش تأخیر در گزارش حسابرسی می‌شود و پیچیدگی حسابرسی رابطه‌ی بین اندازه کمیته حسابرسی و تأخیر در گزارش حسابرسی را تعدیل می‌کند.

کلمات کلیدی: تأخیر در گزارش حسابرسی، کمیته حسابرسی، هیات مدیره.

^۱ دکتری تخصصی حسابداری، عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی، واحد قائمشهر، ایران.