

ساختار مالکیت و حق الزحمه حسابرسی با نقش تعدیلگری تخصص مالی اعضای هیئت مدیره

رضا فلاح ۱ و امید صباغ ۲

۱ استادیار گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد چالوس، چالوس، ایران

Rezafalah_a@yahoo.com

۲ کارشناسی ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی آبان هراز، آمل، ایران (نویسنده مسئول)

Sabbagh-omid@yahoo.com

چکیده

حق الزحمه‌ی حسابرسی از مباحث بسیار با اهمیت و قابل تأمل بین صاحبکار و حسابرسان می‌باشد که پژوهش در مورد اینکه چه عواملی می‌تواند بر افزایش یا کاهش این متغیر تاثیرگذار باشد از اهمیت بسیاری برخوردار می‌باشند. بنابراین در این پژوهش به بررسی رابطه بین ساختار مالکیت و حق الزحمه حسابرسی با نقش تعدیلگری تخصص مالی اعضای هیئت مدیره پرداخته شده است. جامعه‌ی آماری این پژوهش کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۷ و نمونه آماری آن با حذف سیستماتیک، ۸۹ شرکت می‌باشد. همچنین در این پژوهش برای تجزیه و تحلیل داده‌ها از نرم‌افزارهای Excel و Eviews استفاده شده است. نتایج نشان دادند که سه فرضیه اول مورد تایید قرار گرفتند. یعنی مالکیت دولتی، مالکیت نهادی و مالکیت مدیریتی با حق الزحمه حسابرسی رابطه‌ی معنی‌داری دارند؛ که این رابطه از نوع مثبت می‌باشد. در ادامه نتایج حاکی از رد سه فرضیه، سوم، چهارم و پنجم بوده است. یعنی تخصص مالی اعضای هیئت مدیره نمی‌تواند بر رابطه بین مالکیت دولتی، مالکیت نهادی و مالکیت مدیریتی به تفکیک با حق الزحمه حسابرسی تاثیرگذار باشد. همچنین نتایج نشان دادند که بین متغیرهای کنترلی تحقیق چون؛ اهرم مالی و بازده دارایی‌ها با حق الزحمه حسابرسی رابطه‌ی معنی‌دار و به ترتیب مثبت و منفی وجود دارد. و اما بین اندازه شرکت و حق الزحمه حسابرسی رابطه‌ی معنی‌داری وجود ندارد.

واژه‌های کلیدی: حق الزحمه حسابرسی، ساختار مالکیت، مالکیت دولتی، مالکیت نهادی، مالکیت مدیریتی، تخصص مالی اعضای هیئت مدیره