



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: فرشید دولت‌آبادی، ۱۳۹۹

نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین ویژه گی‌های کمیته‌ی حسابرسی و تاخیر گزارش حسابرسی

چکیده

گزارش حسابرسی، موجب اعتبار بخشی به اطلاعات حسابداری و مبنای تصمیم‌گیری گروه‌های ذی‌نفع در شرکت‌ها است. انتشار به موقع گزارش حسابرسی منجر به اتخاذ تصمیم‌های صحیح از سوی سرمایه‌گذاران می‌شود. از این رو شناسایی عوامل موثر بر تاخیر گزارش حسابرسی دارای اهمیت زیادی برای بازار سرمایه می‌باشد. هدف این پژوهش بررسی نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین ویژه گی‌های کمیته‌ی حسابرسی و تاخیر گزارش حسابرسی می‌باشد. جامعه‌ی آماری این پژوهش کلیه‌ی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره‌ی زمانی ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۸ بوده است. نمونه‌ی آماری به روش حذف هدف مند (سیستماتیک) به تعداد ۱۵۵ شرکت انتخاب شد.

جهت آزمون فرضیه‌های پژوهش از طریق مراجعه به صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی شرکت‌های منتخب، گزارش فعالیت هیأت‌مدیره، لوح‌های فشرده آرشیو تصویری و آماری سازمان بورس اوراق بهادار تهران، پایگاه اینترنتی کدال و نیز از نرم‌افزار تدبیر پرداز و ره‌آورد نوین استفاده گردید. داده‌ها پس از گردآوری و انتقال به صفحه گسترده Excel و اعمال محاسبات لازم، برای تجزیه و تحلیل داده‌ها با استفاده از تکنیک داده‌های پانل و جهت تجزیه و تحلیل نهایی داده‌ها نیز از نرم‌افزارهای اقتصادسنجی Eviews 10 استفاده شده است.

این پژوهش از نظر هدف، کاربردی، از نظر ماهیت از نوع همبستگی و از لحاظ شیوه‌ی گردآوری داده‌ها از روش کتابخانه‌ای و مطالعات اسنادی و از نوع پیش‌رویدادی است. این پژوهش رویکردی قیاسی-استقرایی دارد و در میان انواع پژوهش‌های همبستگی، جزء تحلیل‌های رگرسیونی می‌باشد. هم‌چنین با توجه به این که داده‌های مورد استفاده در پژوهش حاضر اطلاعات واقعی و تاریخی است، آن را می‌توان از نوع پس‌رویدادی طبقه‌بندی کرد.

نتایج نشان داد ویژه گی‌های کمیته‌ی حسابرسی در این پژوهش شامل استقلال کمیته‌ی حسابرسی، مهارت مالی اعضای کمیته‌ی حسابرسی و جنسیت اعضای کمیته‌ی حسابرسی با تاخیر گزارش حسابرسی ارتباط منفی معناداری داشته‌اند. به عبارتی ویژه گی‌های کمیته‌ی حسابرسی در شرکت‌های نمونه منجر به گزارش حسابرسی مناسب از لحاظ زمانی می‌شود. هم‌چنین کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین استقلال کمیته‌ی حسابرسی، مهارت مالی اعضای کمیته‌ی حسابرسی و جنسیت اعضای کمیته‌ی حسابرسی با تاخیر گزارش حسابرسی نقش تعدیل‌کننده گی داشته است.

کلیدواژه‌ها: کیفیت حسابرسی، استقلال کمیته‌ی حسابرسی، مهارت مالی اعضای کمیته‌ی حسابرسی، جنسیت اعضای کمیته‌ی حسابرسی



شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۹۰۷۹۱۲۰۱۱۸۱۱۳۹۹۱۶۲۲۸۷۰۳۳

تاریخ دفاع: ۱۳۹۹/۱۱/۲۵

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: محمدحسین داودی‌فر

M.A. Thesis:

The substitution Role of Audit Committee Effectivess and Audit Quality in Explaining Audit Report Lag

The audit report validates accounting information and is the basis for stakeholder decisions in companies. Timely publication of the audit report leads to the right decisions by investors. Therefore, identifying the factors affecting the delay of the audit report is of great importance for the capital market. The purpose of this study is to investigate the moderating role of audit quality on the relationship between the characteristics of the audit committee and the audit report delay. The statistical population of this study was all companies listed on the stock exchange in the period 2014 to 2019. The statistical sample was selected by systematic removal method for 155 companies. The statistical software used in this study was Eviesw10. The research method is applied in terms of purpose and in terms of method of data collection from the event type and data analysis has been done using panel data technique. The results showed that the characteristics of the audit committee in this study including the independence of the audit committee, the financial skills of the members of the audit committee and the gender of the members of the audit committee had a significant negative relationship with the delay of the audit report. In other words, the characteristics of the audit committee in the sample companies lead to the timeliness of the audit report. Also, the quality of the audit has a moderating role on the relationship between the independence of the audit committee, the financial skills of the members of the audit committee and the gender of the members of the audit committee with the delay of the audit report.