

بررسی نقش حسابرس بر نحوه مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

میشم بابائی^۱

مرتضی یاراحمدی^۲

علی علیخانی^۳

معصومه نوروزی^۴

تاریخ دریافت: ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۴/۱۲/۲۸

چکیده

شرکت‌ها از صورت‌های مالی برای ارزیابی عملکرد خود استفاده می‌کنند. این صورت‌ها می‌توانند به سرمایه‌گذاران در تصمیم‌گیری آگاهانه و بهبود سرمایه‌گذاری‌هایشان کمک کنند. با این حال، باید با شواهد مستقل همراه باشند. سوءاستفاده از اطلاعات، مسئله رایجی است که مدیران می‌توانند مرتکب شوند. هدف از انجام تحقیق حاضر بررسی نقش حسابرس بر نحوه مدیریت سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی و از لحاظ ماهیت، یک پژوهش توصیفی با تاکید بر روابط همبستگی است، زیرا از یک طرف وضع موجود را بررسی می‌کند و از طرف دیگر، رابطه بین متغیرهای مختلف را با استفاده از تحلیل رگرسیون، تعیین می‌نماید علاوه بر این، در حوزه مطالعات پس رویدادی (استفاده از اطلاعات گذشته) قرار می‌گیرد. جامعه آماری شامل تمامی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی سال ۱۳۹۸ تا پایان سال ۱۴۰۳ می‌باشد که تعداد نمونه مورد بررسی ۱۴۳ شرکت می‌باشد. داده‌های تحقیق با استفاده از نرم افزار Eviews10 مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج بدست آمده حاکی از آن است که حسابرس بر نحوه مدیریت سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر بسزایی دارد.

واژگان کلیدی

حسابرس، مدیریت سود، بورس اوراق بهادار تهران

۱. کارشناس ارشد حسابداری. (Email: meysambabaei93@gmail.com)

۲. کارشناس ارشد حسابداری. (Email: Yarahmadimo@yahoo.com)

۳. کارشناس حسابداری. (Email: Ali.Alikhani77@yahoo.com)

۴. کارشناس حسابداری. (Email: nmswmh84@gmail.com)

مقدمه

صورت‌های مالی یک شرکت برای ارزیابی عملکرد آن استفاده می‌شوند. آن‌ها می‌توانند اطلاعات مهمی مانند کیفیت سود را در اختیار سرمایه‌گذاران قرار دهند. این اطلاعات می‌تواند بر تصمیمات و سرمایه‌گذاری‌های آن‌ها تأثیر بگذارد. مدیریت یک شرکت باید شواهد مستقلى در مورد صورت‌های مالی شرکت ارائه دهد (رحمدانی و همکاران، ۲۰۲۲). متأسفانه، مدیران این فرصت را دارند که از اطلاعات سوءاستفاده کنند. در مدیریت سود، مدیریت یک شرکت از سیاست‌های حسابداری برای کنترل کیفیت سود خود استفاده می‌کند. این عمل می‌تواند منجر به صورت‌های مالی غیرشفاف شود. کیفیت حسابرسی‌های انجام شده توسط کمیته حسابرسی و حسابرس داخلی از عوامل بسیار مهمی هستند که برای ارزیابی صورت‌های مالی یک شرکت استفاده می‌شوند. حسابرسی فرآیندی است که هدف آن به حداقل رساندن اختلافات بین سهامداران و مدیران و اطمینان از عدم وجود اطلاعات نامربوط در صورت‌های مالی شرکت است (سیکونته و همکاران، ۲۰۲۲).

با توجه به رسوایی‌های مختلف گزارشگری مالی که در شرکت‌ها رخ داده است، سرمایه‌گذاران و تصمیم‌گیرندگان از کمیته‌های داخلی و حسابرسی شرکت به دلیل عدم تفسیر صحیح صورت‌های مالی انتقاد کرده‌اند. به گفته الزوبی و دیگر محققان، کمیته‌های داخلی و حسابرسی تأثیر منفی و معناداری بر مدیریت سود دارند. کمیته حسابرسی تأثیر مثبتی بر مدیریت سود دارد (مونتیرو و همکاران، ۲۰۲۱). علاوه بر کمیته حسابرسی، کیفیت حسابرسی نیز نقش مهمی در چگونگی تأثیر مدیریت سود ایفا می‌کند. در حال حاضر، معیار کیفیت حسابرسی به دو دسته تقسیم می‌شود: شرکت‌هایی که توسط BIG4 حسابرسی می‌شوند و شرکت‌هایی که حسابرسی نمی‌شوند. مطالعات قبلی نشان داد که حسابرسی‌های BIG4 با مدیریت سود کمتری همراه بوده است. این به این دلیل بود که این شرکت شهرت خوبی داشت و شفاف‌تر بود. کیفیت حسابرسی‌ها تفاوت اصلی بین تحقیقات انجام شده توسط نویسندگان و تحقیقات انجام شده توسط سایر محققان است. در این مطالعه، محققان بر شرکت‌های تولیدی که در بورس اوراق بهادار اندونزی فهرست شده‌اند، تمرکز کردند (چالمرز و همکاران، ۲۰۱۹).

استفاده از تکنیک‌های حسابداری برای ایجاد صورت‌های مالی که وضعیت و فعالیت‌های مالی یک شرکت را اغراق‌آمیز نشان می‌دهد، به عنوان مدیریت سود شناخته می‌شود. این روش از اصول و قواعد مختلفی که مربوط به حسابداری هستند بهره می‌برد و صورت‌های مالی را "ملايم" یا "متورم" می‌کند. با مدیریت سود، یک شرکت می‌تواند وضعیت مالی خود را از طریق استفاده از رویه‌های حسابداری بهبود بخشد. با مدیریت سود، شرکت‌ها می‌توانند تصویر ثابتی از سود خود ارائه دهند. همچنین نوسانات سود را هموار می‌کند (الهداد و همکاران، ۲۰۲۲).

یکی از رایج‌ترین راه‌ها برای افزایش سود کوتاه‌مدت یک شرکت، اجرای یک سیاست حسابداری است که امکان سود بالاتر را فراهم می‌کند. سود یا درآمد خالص یک شرکت برای یک دوره خاص، مانند یک سال یا سه ماهه، به عنوان سود شناخته می‌شود. با مدیریت سود، شرکت‌ها می‌توانند تصویر ثابتی از سود خود حفظ کنند و می‌توانند هرگونه نوسانی را هموار کنند (گارت و همکاران، ۲۰۲۲).

اگرچه برای شرکت‌ها طبیعی است که نوساناتی در هزینه‌ها و درآمد خود داشته باشند، اما این تغییرات می‌تواند برای سرمایه‌گذاران بسیار نگران‌کننده باشد. پس از گزارش سود، قیمت سهام می‌تواند بسته به عملکرد شرکت افزایش یا کاهش یابد. برای حفظ جریان ثابت سود و بهبود قیمت سهام شرکت، مدیریت می‌تواند رویه‌های حسابداری شرکت را

دستکاری کند. این امر همچنین می تواند منجر به پاداش برای مدیران شود (آلماقوشی و همکاران، ۲۰۲۱). دستکاری سود یک شرکت می تواند توسط یک شرکت حسابرسی یا از طریق الزامات افشای کمیسیون بورس و اوراق بهادار کشف شود. کمیسیون بورس و اوراق بهادار شرکت های سهامی عام را ملزم می کند که صورت های مالی خود را توسط مدیر عامل و مدیر مالی تأیید کنند. یکی از روش های دستکاری سود، تغییر سیاست حسابداری است به طوری که سود در کوتاه مدت بالاتر باشد.

روش دیگر مدیریت سود، تغییر سیاست شرکت است به طوری که هزینه های بیشتر به جای اینکه بلافاصله هزینه شوند، به عنوان سرمایه در نظر گرفته شوند. این روش می تواند در آمد کوتاه مدت شرکت و وضعیت مالی کلی آن را افزایش دهد. به عنوان مثال، اگر شرکتی سیاستی داشته باشد که بگوید هر خرید کمتر از ۵۰۰۰ دلار بلافاصله هزینه می شود و هزینه های بالای ۵۰۰۰ دلار مشمول سود سرمایه می شوند، این می تواند سود را افزایش داده و هزینه ها را در کوتاه مدت کاهش دهد (صالحی و همکاران، ۲۰۲۰). ثبات در استفاده از سیاست های حسابداری برای صورت های مالی بسیار مهم است زیرا به کاربر اجازه می دهد تا به راحتی روندهای بالقوه را شناسایی کند. از آنجایی که تغییرات در سیاست حسابداری باید در صورت های مالی توضیح داده شود، مهم است که سرمایه گذاران از استراتژی پشت این تغییرات آگاه باشند. متأسفانه، همه وقت ندارند که تمام گزارش های نوشته شده را به طور کامل مطالعه کنند. اگرچه تکنیک های حسابداری غیرقانونی نیست، اما کمیسیون بورس و اوراق بهادار همچنان می تواند در صورت ارائه نادرست نتایج مالی توسط یک شرکت، علیه آن اقدام کند. مدیران شرکت ها اغلب از مدیریت سود برای بهبود عملکرد شرکت خود و جلوگیری از افت به پایین تر از پیش بینی های تحلیلگران استفاده می کنند. این استراتژی همچنین می تواند به افزایش ارزش شرکت و ایجاد حس ثبات کمک کند. تکنیک های مختلفی توسط مدیران شرکت ها برای مدیریت سود استفاده می شود. برخی از این تکنیک ها شامل تغییر روش محاسبه موجودی کالا، کاهش هزینه های غیر اجباری و تعدیل رویدادهای یکباره است. قبل از سرمایه گذاری در یک سهم، مطالعه کامل صورت های مالی شرکت برای درک عمیق تر از عملکرد آن برای سرمایه گذاران مهم است. انجام این کار می تواند به آنها کمک کند تا از تحت تأثیر قرار گرفتن اعداد و ارقام اصلی شرکت جلوگیری کنند (ساکاوا و همکاران، ۲۰۲۱؛ واگدی و همکاران، ۲۰۱۹).

کیفیت حسابرسی داخلی یک مسئله اساسی است که هر متخصصی باید هنگام انجام وظایف خود در نظر بگیرد. به همین دلیل است که درک انتظارات ذینفعان و تدوین استراتژی های ارتباطی مؤثر برای آنها مهم است. هدف چارچوب کیفیت حسابرسی داخلی، کمک به مدیران ارشد حسابرسی و حسابسان داخلی برای افزایش کیفیت کارشان است. این چارچوب مجموعه ای از ابزارها و منابع را فراهم می کند که به آنها در توسعه و اجرای برنامه های مؤثر کیفیت کمک می کند. این دوره، مراحل مختلفی را که می توانید برای بهبود کیفیت یک حسابرسی داخلی بردارید، معرفی می کند. این مراحل شامل توسعه یک سیستم جامع تضمین کیفیت است که به شما امکان می دهد ارزیابی های عملکرد را اجرا کرده و فرآیند حسابرسی داخلی خود را مدیریت کنید (پانگاریوان و همکاران، ۲۰۱۹). با توجه به مطالب بیان شده در این تحقیق به دنبال پاسخگویی به سوال اصلی تحقیق هستیم که بررسی نقش حسابرس بر نحوه مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران چگونه است؟

روش تحقیق

این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی و از لحاظ ماهیت، یک پژوهش توصیفی با تاکید بر روابط همبستگی است، زیرا از یک طرف وضع موجود را بررسی می کند و از طرف دیگر، رابطه بین متغیرهای مختلف را با استفاده از تحلیل رگرسیون، تعیین می نماید علاوه بر این، در حوزه مطالعات پس رویدادی (استفاده از اطلاعات گذشته) قرار می گیرد و مبتنی بر اطلاعات واقعی صورت های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و سایر اطلاعات واقعی است. که با روش استقرایی به کل جامعه آماری قابل تعمیم خواهد بود. در این پژوهش، تمامی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی سال ۱۳۹۸ تا پایان سال ۱۴۰۳ به عنوان جامعه آماری در نظر گرفته شده است. جامعه آماری پژوهش را شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تشکیل داده و به منظور انتخاب شرکت ها جهت استفاده از داده های آنها برای آزمون فرضیه های پژوهش از روش حذف سیستماتیک استفاده گردید. برای تجزیه و تحلیل داده ها در تحقیق حاضر از نرم افزار Eviews10 استفاده می شود.

مدل بررسی فرضیه تحقیق

$$REM_{it} = \beta_0 + \beta_1 AUDITSA_{it} + \beta_2 AUDITSR_{it} + \beta_3 ROA_{it} + \beta_4 SIZE_{it} + \beta_5 GROW_{it} + \beta_6 LEV_{it} + \beta_7 LOSS_{it} + \epsilon_{it}$$

که در آن:

REM_{it} : مدیریت سود واقعی شرکت i در سال t

$AUDITSA_{it}$: کیفیت حسابرسی شرکت i در سال t

$AUDITSR_{it}$: تخصص حسابرس شرکت i در سال t

ROA_{it} : بازده دارایی شرکت i در سال t

$SIZE_{it}$: اندازه شرکت i در سال t

$GROW_{it}$: رشد شرکت i در سال t

LEV_{it} : اهرم مالی شرکت i در سال t

$LOSS_{it}$: زیان شرکت i در سال t

یافته های تحقیق

در جدول زیر برخی از مفاهیم آمار توصیفی متغیرها، شامل میانگین، میانه، حداقل مشاهدات، حداکثر مشاهدات و انحراف معیار ارائه شده است.

جدول ۱- نتایج آمار توصیفی متغیرهای تحقیق

متغیر	میانگین	میانه	بیشینه	کمینه	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی
مدیریت سود واقعی (REM)	۰,۰۰۱	۰,۰۲۲	۰,۷۵۰	- ۰,۷۹۸	۰,۱۹۸	- ۰,۶۳۹	۵,۰۰۱

متغیر	میانگین	میانه	بیشینه	کمینه	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی
کیفیت حسابرسی (AUDITSA)	۰,۱۸۷	۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰۰	۰,۳۹۰	۱,۰۶۰۲	۳,۵۶۶
تخصص حسابرس	۰,۶۱۶	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰۰	۰,۴۸۷	-	۱,۰۲۲۸
بازده دارایی (ROA)	۰,۱۵۲	۰,۱۲۹	۰,۶۷۳	-	۰,۱۵۶	۰,۲۹۱	۳,۶۸۸
اندازه شرکت (SIZE)	۱۵,۰۱۷	۱۴,۰۸۶	/۲۱	۱۱,۰۰۳	۱,۰۷۵۴	۰,۷۴۵	۳,۸۶۷
رشد شرکت (GROW)	۰,۴۰۲	۰,۳۲۶	۱۸,۰۱۷	-	۰,۷۴۵	۱۱,۳۴	۲۴,۰۲۱
اهرم مالی (LEV)	۰,۵۳۴	۰,۵۳۳	۱,۰۸۲۵	۰,۰۲۱	۰,۲۱۲	۰,۴۶۸	۴,۹۴۷
زیان شرکت (LOSS)	۰,۰۸۳	۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰۰	۰,۲۷۶	۳,۰۱۸	۱,۰۱۰۸

جدول فوق حاوی آمار توصیفی متغیرهای تحقیق است. در این جدول، کمترین میانگین مربوط به متغیر مدیریت سود واقعی (REM) و بیشترین میانگین مربوط به متغیر اندازه شرکت (SIZE) می باشد. همچنین مثبت بودن ضرایب کشیدگی نشان از کشش متغیرها به سمت مقادیر نرمال است.

جدول ۲- نتایج آزمون مانایی متغیرهای تحقیق

متغیر	Levin, Lin & Chu		Im, Pesaran and Shin W-stat		ADF - Fisher Chi-square		PP - Fisher Chi-square	
	آماره	احتمال	آماره	احتمال	آماره	احتمال	آماره	احتمال
REM	-۲۰,۹۲۵	۰,۰۰۰	-۱۰,۸۳۷	۰,۰۰۰	۶۲۶,۶۶۹	۰,۰۰۰	۷۱۱,۲۷۸	۰,۰۰۰
ROA	-۱۲,۱۹۸	۰,۰۰۰	-۳,۵۱۲	۰,۰۰۰	۳۸۳,۶۰۱	۰,۰۰۰	۳۲۳,۴۵۵	۰,۰۰۰
GROW	-۱۴,۹۰۵	۰,۰۰۰	-۵,۸۲۵	۰,۰۰۰	۴۴۵,۱۸۷	۰,۰۰۰	۴۹۹,۸۵۶	۰,۰۰۰
LEV	-۱۳۱۴۴	۰,۰۰۰	-۴,۲۰۶	۰,۰۰۰	۳۹۷,۴۰۹	۰,۰۰۰	۳۷۱,۴۷۲	۰,۰۰۰

نتایج بیان شده در جدول فوق بیانگر این است که معناداری (Prob) بدست آمده برای کلیه آزمون های مانایی متغیرها کوچکتر از ۰,۰۵ است لذا کلیه متغیرهای تحقیق مانا هستند.

جدول ۳- آزمون نرمال بودن خطاهای مدل

نوع آزمون	آماره	سطح معناداری
جارك برا	۳,۶۳۹	۰,۱۶۲

همان‌طور که در جدول فوق مشاهده می‌شود، سطح معناداری جمله اخلاص مدل برابر با ۰,۱۶۲ و بزرگ‌تر از ۰,۰۵ می‌باشد که این امر نشان دهنده نرمال بودن خطاهای مدل است.

در برآورد مدل پانل دیتا با دو حالت کلی روبرو هستیم. حالت اول این است که عرض از مبدأ برای کلیه مقاطع یکسان است که در این صورت با مدل پول دیتا (pool data) مواجه هستیم. حالت دوم عرض از مبدأ برای تمام مقاطع متفاوت است که به این حالت پانل دیتا (panel data) گفته می‌شود. برای شناسایی دو حالت فوق از آزمونی به نام اف-لیمر استفاده می‌شود. بنابراین آزمون اف-لیمر برای انتخاب بین روشهای رگرسیون پول دیتا (تلفیقی) و رگرسیون با اثرات ثابت استفاده می‌شود. جدول بعد نتایج حاصل از آزمون F لیمر را نشان می‌دهد.

جدول ۴- آزمون اف لیمر مدل

آزمون	مقدار	P-Value
لیمر F	۰,۵۲۶	۰,۷۵۲

بر اساس جدول فوق و با توجه به اینکه احتمال (p-value) به دست آمده از آزمون F لیمر برابر با ۰,۷۵۲ و بزرگ‌تر از ۰/۰۵ است، به منظور برآورد این مدل از مدل داده‌های تلفیقی استفاده می‌شود. نتایج حاصل از تخمین مدل آزمون فرضیات تحقیق با استفاد از روش EGLS در جدول زیر به نمایش درآمده است.

جدول ۵- نتایج تخمین مدل

متغیر	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob
AUDITSA	۰,۰۱۳	۰,۰۰۳	۳,۵۱۹	۰,۰۰۰
AUDITSR	-۰,۰۰۴	۰,۰۰۶	-۰,۶۰۵	۰,۵۴۴
ROA	-۰,۷۹۱	۰,۰۳۰	-۲۶,۰۶۴	۰,۰۰۰
SIZE	۰,۰۰۴	۰,۰۰۱	۲,۷۵۲	۰,۰۰۶
GROW	۰,۰۵۴	۰,۰۰۵	۹,۱۶۹	۰,۰۰۰
LEV	۰,۰۱۰	۰,۰۱۹	۰,۵۱۳	۰,۶۰۷
LOSS	-۰,۰۹۷	۰,۰۱۲	-۷,۸۹۴	۰,۰۰۰
عرض از مبدأ (C)	۰,۰۳۱	۰,۰۲۹	۱,۰۶۰	۰,۲۸۸
ضریب تعیین = ۰,۴۱۱		ضریب تعیین تعدیل شده = ۰,۴۰۹		

آماره دوربین واتسون = ۱,۷۳۳	آماره آزمون F = ۱۴۲,۳۳۴	احتمال آزمون F = ۰,۰۰۰
-----------------------------	-------------------------	------------------------

نتایج بیان شده در جدول فوق بیانگر این است که معناداری آزمون F برابر با ۰,۰۰۰ می باشد که کوچکتر از ۰,۰۵ است و از آنجائی که آماره F اعتبار کلی مدل را نشان می دهد در نتیجه می توان گفت مدل آزمون فرضیات با احتمال ۹۵٪ معنادار بوده و از اعتبار بالایی برخوردار است. ضریب تعیین تعدیل شده مدل معادل ۰,۵۰۸ است. این عدد نشان می دهد که حدود ۵۰ درصد تغییرات متغیر وابسته، توسط متغیرهای توضیحی مدل قابل تبیین است و از آنجائی که آماره دوربین - واتسون مدل برابر با ۱,۷۴۶ است و این مقدار بین ۱/۵ تا ۲/۵ قرار دارد، می توان گفت که در مدل خودهمبستگی وجود ندارد.

فرضیه تحقیق: کیفیت حسابرسی تاثیر مثبت معناداری بر مدیریت سود واقعی دارد.

نتایج مندرج در جدول (۴-۷) نشان می دهد که متغیر کیفیت حسابرسی (AUDITSA) دارای ضریب مثبت ۰,۰۱۳ و مقدار معناداری (Prob) برابر با ۰,۰۰۰۰ است. این مقدار کوچکتر از سطح معنی داری ۰,۰۵ است، بنابراین ضریب مثبت و معنادار بوده و فرضیه اول پژوهش در سطح اطمینان ۹۵ مبنی بر اینکه کیفیت حسابرسی تاثیر مثبت معناداری بر مدیریت سود واقعی دارد، پذیرفته می شود.

بحث و نتیجه گیری

حسابرسان با افزایش کیفیت حسابرسی و تخصص در صنعت، نقش کلیدی در کاهش مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ایفا می کنند. مطالعات تجربی نشان می دهد که کیفیت بالاتر حسابرسی، اقلام تعهدی اختیاری را محدود کرده و از دستکاری سود جلوگیری می کند. همچنین، دوره تصدی طولانی تر حسابرس بر عدم تقارن اطلاعاتی و عملکرد شرکت تاثیر مثبت دارد. نتایج بدست آمده نشان می دهد که متغیر کیفیت حسابرسی دارای ضریب مثبت ۰,۰۱۳ و مقدار معناداری برابر با ۰,۰۰۰۰ است. این مقدار کوچکتر از سطح معنی داری ۰,۰۵ است، بنابراین ضریب مثبت و معنادار بوده و فرضیه اول پژوهش در سطح اطمینان ۹۵ مبنی بر اینکه کیفیت حسابرسی تاثیر مثبت معناداری بر مدیریت سود واقعی دارد، پذیرفته می شود.

حسابرسی مستقل به عنوان حلقه ارتباطی مدیران و سرمایه گذاران، با ارائه هشدارهای لازم در برابر درمماندگی مالی، از انحرافات گزارشگری سود جلوگیری می کند و منافع سهامداران را تأمین می نماید. کیفیت بالای حسابرسی از طریق نظارت دقیق، استقلال حسابرسان و کاهش خطاها، تمایل مدیران به دستکاری سود را مهار کرده و شفافیت گزارش های مالی را افزایش می دهد. مطالعات نشان می دهد کیفیت حسابرسی بر رابطه کمیته حسابرسی و مدیریت سود تعدیل کننده است و صحت اطلاعات مالی را بهبود می بخشد. همچنین، این کیفیت با کاهش هزینه سرمایه سهام، انگیزه های مدیریت سود را کم می کند. دیریت سود واقعی (مانند تولید

بیش از حد یا کاهش هزینه‌های اداری) احتمال صدور گزارش حسابرسی با بند ابهام در تداوم فعالیت را افزایش می‌دهد، که حساب‌برسان را به تعدیل اظهارنظر وامی‌دارد. این نظارت، ذینفعان را در تصمیم‌گیری یاری می‌کند و اعتماد سرمایه‌گذاران را حفظ می‌نماید.

منابع

- Alhaddad, L.M., Whittington, M., & Gerged, A.M. (2022). Abnormal real activities, meeting earnings targets and firms' future operating performance: evidence from an emerging economy. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 12(2).
- Almaqoushi, W., & Powell, R. (2021). Audit committee quality indices, reporting quality and firm value. *Journal of Business Finance and Accounting*, 48(1-2).
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42.
- Ciconte, W., Knechel, W.R., & Mayberry, M.A. (2022). Investments in Auditor-Provided Non-Audit Services and Future Operating Performance. *Auditing*, 41(2).
- Garrett, J.B., Hoitash, R., & Prawitt, D.F. (2022). Perceptions of Tone at the Top from the Inside: Insights into Audit Pricing. *Auditing*, 41(1).
- Monteiro, A.P., Rua, O.L., Figueira, J.C., & Leite, E. (2021). Practices and mechanisms to mitigate the negative effects of accounting-based earnings management: An empirical study from the professionals' perspective. *International Journal of Advanced and Applied Sciences*, 8(9).
- Pangaribuan, H., Donni, R.W.P., Popoola, O.M.J., & Sihombing, J. (2019). Exploration Disclosures of Internal Control as the Impact of Earnings Quality and Audit Committee. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance*, 3(1).

- Rahmadani, T.R., & Cahyonowati, N. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang. *Diponegoro Journal of ...*, 11(1).
- Sakawa, H., & Watanabel, N. (2021). Earnings quality and internal control in bank-dominated corporate governance. *Asian Business and Management*, 20(2).
- Salehi, M., Mousavi Shiri, M., & Hossini, S.Z. (2020). The relationship between managerial ability, earnings management and internal control quality on audit fees in Iran. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 69(4).
- Wagdi, O., Hasaneen, A., & Metwally, M. (2019). The Impact of Executive Management on Internal Auditing Quality Under the Agency's Problem: Evidence from Egypt. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 9(4).

Investigating the role of the auditor on the management of profits of companies listed on the Tehran Stock Exchange

Meysam Babaei ¹, Morteza Yarahmadi ², Ali Alikhani ³, Masoumeh Norouzi ⁴

Abstract

¹ Master of Auditing (Email: meysambabaei93@gmail.com)

² Master of Accounting (Email: Yarahmadimo@yahoo.com)

³ Bachelor of Accounting (Email: Ali.Alikhani77@yahoo.com)

⁴ Bachelor of Accounting (Email: nmswmh84@gmail.com)

Companies use financial statements to evaluate their performance. These statements can help investors make informed decisions and improve their investments. However, they must be accompanied by independent evidence. Misuse of information is a common issue that managers can commit. The purpose of this study is to examine the role of the auditor on the way companies listed on the Tehran Stock Exchange manage their profits. . This study is a descriptive study with an emphasis on correlational relationships in terms of its applied purpose and nature, because on the one hand it examines the current situation and on the other hand, it determines the relationship between different variables using regression analysis. In addition, it falls into the field of post-event studies (using past information). The statistical population includes all companies listed on the Tehran Stock Exchange between 2019 and the end of 2024, with a sample size of 143 companies. The research data was analyzed using Eviews10 software. The results indicate that the auditor has a significant impact on the way companies listed on the Tehran Stock Exchange manage their earnings.

Keywords: Auditor, Earnings Management, Tehran Stock Exchange