فصلنامه چشم انداز حسابداری و مدیریت
دوره ۹، شماره ۱۱۶، تابستان ۱۴۰۵ (جلد دوم)

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

بررسی تاثیر مدیران یکتا (عدم تغییر مدیران) بر افزایش کیفیت حسابداری

چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره نهم)
شماره ۱۱۶/ تابستان ۱۴۰۵ (جلد دوم)/ صص ۲۵۷-۲۶۸

دکتر محمد محمدی
استادیار گروه حسابداری، دانشگاه دانش البرز، قزوین، ایران. (نویسنده مسئول).
mkz.mohamadi@gmail.com
دکتر حسن همتی
استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی پرندک، ساوه، ایران.
hemmati_h433@yahoo.com
گلناز بذرافشان
کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی پرندک، ساوه، ایران.
bazrafshangolnaz17@gmail.com

چکیده

هدف این پژوهش ارایه مدلی مبتنی بر بررسی تاثیر مدیران یکتا (عدم تغییر مدیران) بر افزایش کیفیت حسابداری بوده است. قلمرو مکانی این تحقیق شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق‌بهادار تهران و قلمرو زمانی سالهای بین ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۳بوده است. تحقیق حاضر در زمره تحقیقات کاربردی قرار دارد، روش تحقیق حاضر از لحاظ ماهیت در زمره تحقیقات توصیفی قرار داشته واز نظر روش نیز در دسته تحقیقات همبستگی محسوب می‌گردد. بر اساس روش حذف سیستماتیک تعداد ۲۴۹ شرکت به عنوان نمونه آماری انتخاب گردید. به منظور توصیف و تلخیص داده‌های جمع‌آوری شده از آمارتوصیفی و استنباطی بهره گرفته شده است. به منظور تحلیل داده‌ها ابتدا پیش آزمون‌های ناهمسانی واریانس، آزمونF لیمر، آزمون هاسمن و آزمون جارک برا و سپس از آزمون رگرسیون چند متغیره برای تایید و رد فرضیه‌های تحقیق (نرم افزار ایویوز) استفاده گردیده است. نتایج نشان داد در سطح اطمینان ۹۵ درصد، معنی دار بودن مدل پذیرفته می شود. مقدار ضریب تعیین تعدیل شده مدل برابر با ۰.۱۰۰ است. این آماره نشان دهنده این است که حدود ۱۰.۰ درصد تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی قابل توصیف است. با توجه به رد نشدن آماره های مدل، فرضیه تحقیق بررسی می شود. براساس نتایج به دست آمده سطح معناداری متغیر دوره تصدی مدیرعامل و مالکیت مدیریتی (۰.۰۰۰) در سطح اطمینان ۹۵ درصد تاثیر معنی داری بر افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری دارد. باتوجه به نتایج پژوهش می توان بیان که تغییرات در مدیریت ممکن است منجر به تغییرات در روش‌های حسابداری نشود. اگر فرهنگ سازمانی قوی و ثابتی وجود داشته باشد که به کیفیت اطلاعات حسابداری اهمیت دهد، تغییر مدیران ممکن است تأثیر زیادی بر کیفیت اطلاعات نگذارد. این فرهنگ می‌تواند شامل ارزش‌های اخلاقی، شفافیت و مسئولیت‌پذیری باشد. اگر مدیران جدید از تجربه و صلاحیت کافی برخوردار باشند، ممکن است بتوانند به حفظ یا حتی بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری کمک کنند. در این حالت، تغییر مدیریت می‌تواند به عنوان یک فرصت برای بهبود عملکرد تلقی شود.

واژگان کلیدی: مدیران یکتا، عدم تغییر مدیران، کیفیت حسابداری.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

مقدمه

افرادی که شرکت ها را مدیریت می کنند نه تنها در تأثیرگذاری بر تصمیمات استراتژیک، بلکه در تعیین کیفیت حسابداری نیز مهم هستند. اگرچه متخصصان، حاکمیت شرکتی را مهم می‌دانند، اما دانشگاهیان اخیراً شروع به تضعیف فرضیه اقتصادی نئوکلاسیک مدیران همگن کرده‌اند تا بررسی کنند که آیا مدیران فردی در یک شرکت تأثیر اقتصادی قابل توجهی بر حاکمیت شرکت دارند یا خیر. این مطالعه با مستند کردن اینکه فقدان مدیران یک شرکت تأثیر قابل‌توجهی بر کیفیت حسابداری دارد، به ادبیات کمک می‌کند و این اثر در بین شرکت‌های جداگانه مقایسه می‌شود. این نتیجه اهمیت مطالعه مدیران تجاری برای درک کامل محیط اطلاعات حسابداری یک کسب و کار را برجسته می کند. این یافته مکمل روند فعلی است که ویژگی های حاکمیت را به عنوان عوامل مؤثر بر کیفیت حسابداری بررسی می کند (اسکوار[1] و برترند[2]، ۲۰۰۳). اطلاعات با کیفیت به مدیران امکان می دهد فرصت های سرمایه گذاری بهتری را شناسایی کنند. از تخصص حسابرس می توان برای کاهش مشکل عدم تقارن اطلاعات استفاده کرد. مدل‌های نظری پیش‌بینی می‌کنند که اگرچه شواهد محدود است، نتایج با کیفیت حسابرسی بالا برای بهبود کارایی سرمایه‌گذاری، به‌ویژه با توجه به هزینه‌های اضافی، سودمند هستند (الاود و جاربلی[3]، ۲۰۱۸). ثبات مدیریتی یکی از شدیدترین مظاهر تضاد بین سهامداران و مدیران است. مدیرانی که برای کنترل و دستیابی به منافع شخصی قابل توجه ارزش قائل هستند، ممکن است سعی کنند شغل خود را حفظ کنند، حتی اگر دیگر اختیار یا قدرت مدیریت شرکت را با درگیر شدن در طیف گسترده ای از فعالیت های مدیریتی مخرب نداشته باشند. خنثی کردن مدیران عامل تحت فشار بازار تمایل دارند با ارائه سیگنال هایی به سهامداران در مورد عملکرد شرکت از طریق افزایش کوتاه مدت ارزش اقدام کنند. بنابراین، مدیرانی که تحت فشار بازار هستند، احتمالاً پروژه‌هایی را انتخاب می‌کنند که نتایج کوتاه‌مدتی را به قیمت سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت ارائه می‌کنند که انتظار می‌رود در بلندمدت منافع بیشتری به همراه داشته باشد. بنابراین، اتخاذ تدابیر تثبیت کننده می تواند چنین فشارهای کوتاه مدت را به نفع سرمایه گذاری های بلندمدت با ارزش بالاتر کاهش دهد (مئو و همکاران[4]، ۲۰۱۸). اطلاعات حسابداری شامل اطلاعاتی در صورتهای مالی است که بر کیفیت محتوا و ارائه تصمیمات سرمایه گذار تأثیر می گذارد. بنابراین سرمایه گذاران با مشاهده اطلاعات و ارزیابی بازار سهام می توانند بازده سهام شرکت را بر اساس این اطلاعات پیش بینی کرده و بر اساس آن تصمیم گیری کنند. از این رو انتظار می رود ارتقای کیفیت اطلاعات حسابداری شرکت ها موجب افزایش اطلاع رسانی قیمت سهام آنها شود و این شفافیت منجر به توسعه تقاضای سرمایه گذاران می شود. از آنجایی که بازده غیرعادی اندازه‌گیری شده توسط مدل بازار، واکنش بازار را به اطلاعات اخبار مالی نشان می‌دهد، انتظار می‌رود بهبود کیفیت اطلاعات مالی واکنش بازار بیشتری را القا کند و در نهایت منجر به بازده غیرعادی‌تر شود.با توجه به مطالب بیان شده در پژوهش حاضر به بررسی تاثیر مدیران یکتا (عدم تغییر مدیران) بر افزایش کیفیت حسابداری میپردازیم.

مبانی نظری و توسعه فرضیه ها

ویژگی های مدیریتی که ممکن است بر انتخاب شرکت تأثیر بگذارد ممکن است شامل ویژگی هایی مانند ویژگی های شخصیتی، صداقت شخصی، استعداد، توانایی طبیعی، تمایل به ریسک، تمایل به مبارزه، قدرت چانه زنی یا ساختار مدیریت باشد (گراهام و همکاران[5]، ۲۰۱۲). اعتقاد بر این است که ماهیت منحصر به فرد مدیریت کیفیت حسابداری را تعیین می

[1] Schoar
[2] Bertrand
[3] Elaoud & Jarboui.
[4] Meo & et al.
[5] Geraham & et al.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

کند، در حالی که "سبک" مدیران برای شرکت ها اعمال می شود. زمانی که شرکتی که قبلاً از نوع دیگری از مدیریت استفاده می کرد، مدیر جدیدی را استخدام می کند، شرکت باید متعاقباً تغییراتی را در کیفیت حسابداری به دلیل تحمیل ویژگی های مدیریتی که بر کیفیت حسابداری تأثیر می گذارد نشان دهد. بسیاری از محققان این تغییرات را به اصلاحات الهام گرفته از مدیریت عمومی جدید نسبت می دهند که روش های حسابداری و کنترل مدیریت بخش خصوصی را برای افزایش اثربخشی، کارایی و پاسخگویی دولت معرفی کرد. ادبیات تغییر در حسابداری مدیریت در رشته های مختلف و تا حدودی همپوشانی ایجاد شده است. این تغییرات در روش های حسابداری از منظرهای مختلفی از جمله فرصت های محیطی و رویکردهای مدیریت تغییر در نظر گرفته می شود (ماران و همکاران[1]، ۲۰۱۸). شرکت ها می توانند کیفیت اطلاعات حساب خود را بهبود بخشند. بر اساس تئوری نئوکلاسیک، شرکت ها تا زمانی سرمایه گذاری می کنند که سود نهایی با هزینه نهایی آن سرمایه گذاری برابر شود تا ارزش خود را به حداکثر برسانند. بر اساس چارچوب کینزی، سرمایه گذاری ها با اولویت رشد یا امنیت مالی تعیین می شود و بر اساس چارچوب نمایندگی که مشکلات عدم تقارن اطلاعات را در نظر می گیرد، ممکن است شرکت ها از مشکلات سرمایه گذاری بهینه اجتناب کنند. جنسن و مک (۱۹۷۶)، مایرز (۱۹۸۴)، و دیگران چارچوبی را برای تجزیه و تحلیل نقش اطلاعات نامتقارن بر کارایی سرمایه گذاری با استفاده از مشکلات اطلاعاتی مانند خطر اخلاقی و انتخاب نامطلوب ایجاد کردند. بیشتر ادبیات مرتبط، رابطه ای بین کیفیت اطلاعات حسابداری و کارایی سرمایه گذاری ایجاد می کند. از آنجا که کیفیت بالای اطلاعات حسابداری با ایجاد امکان نظارت بهتر، کاهش انتخاب نامطلوب و مخاطرات اخلاقی و در نتیجه کاهش عدم تقارن اطلاعات، مسئولیت پذیری مدیریت را افزایش می دهد، بنابراین می تواند هزینه ها و مشکلات اضافی را کاهش دهد. علاوه بر این، کیفیت اطلاعات حسابداری می تواند کارایی سرمایه گذاری را بهبود بخشد و به مدیران اجازه می دهد تا از طریق شناسایی بهتر پروژه ها و ارقام حسابداری دقیق تر برای تصمیم گیرندگان داخلی، تصمیمات سرمایه گذاری بهتری اتخاذ کنند (الاود و جاربلی[2]، ۲۰۱۸). اطلاعات با کیفیت به مدیران امکان می دهد فرصت های سرمایه گذاری بهتری را شناسایی کنند. برای به حداقل رساندن مشکل عدم تقارن اطلاعات می توان از تخصص حسابرسان استفاده کرد. مدل‌های نظری پیش‌بینی می‌کنند، اگرچه شواهد کمی وجود دارد، اما کیفیت بالای حسابرسی تدارکات در افزایش کارایی سرمایه‌گذاری، به‌ویژه از نظر هزینه‌های اضافی، سودمند خواهد بود. اطلاعات حسابداری با کیفیت می تواند کارایی سرمایه گذاری را با اجازه دادن به مدیران برای اتخاذ تصمیمات سرمایه گذاری بهتر از طریق شناسایی واضح تر پروژه ها و اعداد حسابداری واقعی تر برای تصمیم گیرندگان داخلی بهبود بخشد (الاود و جاربلی، ۲۰۱۸). سرمایه گذاران برای تصمیم گیری اقتصادی و تخصیص منابع خود سعی می کنند عواملی را که بر خواسته های آنها تأثیر می گذارد توضیح دهند. یکی از مهم ترین عوامل در تعیین بهترین سرمایه گذاری، تجزیه و تحلیل صورت های مالی قابل اتکا و اطلاعات کافی از نظر شرکت ها می باشد. بنابراین شناسایی اطلاعات مورد نیاز سهامداران و در نتیجه بازده مورد انتظار آنها از اهمیت بالایی برخوردار است. دقت اطلاعات و کیفیت اطلاعات تعادلی را بین مدیران و سرمایه گذاران از نظر تصمیمات سرمایه گذاری ایجاد می کند و هر چه عدم تقارن بین سرمایه گذاران و مدیران بیشتر باشد، سرمایه گذاران برای پذیرش ریسک بیشتر به سرمایه بیشتری نیاز دارند (قلعه و دستگیر، ۱۴۰۲).

پیشینه پژوهش

رشیدی (۱۴۰۲)، در پژوهشی با عنوان " بررسی اثر کیفیت اطلاعات حسابداری بر تمرکز بدهی با نقش تعدیلی محدودیت مالی و ریسک پذیری مدیران بیان کرد با افزایش کیفیت و قابلیت اتکای اطلاعات حسابداری، امکان تصمیم گیری بهینه

[1] Maran & et al.
[2] Elaoud & Jarboui.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

و ارزیابی ریسک توسط افراد خارج از سازمان افزایش میابد و میتواند به کاهش یا رفع نقض قراردادهای بدهی منجر شود. بر اساس یافته ها، کیفیت اطلاعات حسابداری، به تغییر تمرکز بدهی منجر می شود. همچنین، نتایج فرضیه ها بیانگر تأثیر محدودیت مالی بر پراکندگی تأمین مالی است و در نهایت اثربخشی ریسک پذیری مدیران بر تمرکز و تعداد بدهی تأیید شده است.

صبوری و همکاران (۱۴۰۱)، در پژوهشی با عنوان بررسی تأثیر عدم قطعیت سیاست اقتصادی بر تغییر رفتار مدیریتی مدیران با توجه به متغیر میانجی ریسک درونی و بیرونی بیان شرکت ها در تلاش هستند جهت تغییر رفتار مدیریتی مدیران و بهبود رفتار آنها، به عدم قطعیت سیاست اقتصادی توجه نمایند؛ چرا که احتمال می رود این شاخص بتواند در تغییر رفتار مدیریتی نقش داشته باشد. یافته های پژوهش نشان میدهدکه عدم قطعیت سیاست اقتصادی بر تغییر رفتار مدیریتی مدیران با توجه به متغیر میانجی ریسک درونی و بیرونی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر معناداری دارد؛ بنابراین، مدیران شرکتها میبایست برای تقویت رفتار مدیران اجرایی در اتخاذ تصمیمات به دو مولفه ریسک درونی و بیرونی توجه نمایند تا بتوانند عدم قطعیت سیاست اقتصادی را مدیریت نمایند.

خیرالهی و همکاران (۱۴۰۰)، در پژوهشی با عنوان نقش هزینه های نمایندگی بر اثر تغییر مدیر مالی و گردش حسابرس بر ضعف کنترل های داخلی بیان کردند کنترلهای داخلی فرایندی است که به وسیله مدیریت و سایر کارکنان طراحی و اجرا میشود تا از دستیابی به اهداف واحد مورد رسیدگی در زمینه قابلیت اعتماد گزارشگری مالی، اثربخشی و کارایی عملیات و رعایت قوانین و مقررات مربوط، اطمینانی معقول به دست آید. یافته های پژوهش با استفاده از مدل لجستیک نشان داده است که تغییر مدیر مالی و گردش اختیاری حسابرس بر ضعف کنترلهای داخلی اثر معنادار و مثبتی دارد، درحالی که گردش اجباری حسابرس بر ضعف کنترلهای داخلی اثر معناداری نداشته است. همچنین، نتایج نشان داده که اثر تغییر مدیر مالی و گردش اختیاری حسابرس بر ضعف کنترلهای داخلی در شرکتهایی با مشکلات نمایندگی، معنادار است.

ولیان وهمکاران (۱۳۹۷)، در پژوهشی با عنوان بررسی تأثیر ثبات مدیریتی بر مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بیان کردند با تغییر قوانین و پشت سرگذاشتن بحران های مالی طی سال های اخیر، سهامداران و سرمایه گذاران برای اتخاذ تصمیمات بهتر، نیازمند گسترده تر شدن ابعاد و کیفیت اطلاعات قابل اتکاتر هستند. نتایج نشان دادکه ثبات مدیریتی ارتباط انگیزه های فرصت طلبانه مدیریت سود با ارزش شرکت را در جهت منفی تقویت مینماید. به بیان دیگر، ثبات مدیریتی باعث میشود مدیران بجای دستکاری در سود و پیگیری اهداف کوتاه مدت، از طریق سرمایه گذاری در طرح ها و پروژه های سودآور، به دنبال اهداف بلندمدت تر بروند و از این طریق باعث افزایش ارزش شرکت گردند.

مئو و همکاران (۲۰۱۸)، در پژوهشی با عنوان ثبات مدیریتی و مدیریت سود بیان کردند نظریه پردازان نمایندگی مدت‌ها ادعا کرده‌اند که ثبات مدیریتی برای سهامداران مضر است، زیرا مدیران را از نظم حاکمیت شرکتی محافظت می‌کند.نتایج نشان داد که مدیریت سود در صورت تثبیت مدیر، کم‌تر برای ارزش شرکت مضر است. در نهایت مشخص شد که این اثرات بر مدیریت سود تنها برای شرکت‌های مستقر در منطقه وجود دارد.

الاود و جاربلی (۲۰۱۷)، در پژوهشی با عنوان تخصص حسابرس، کیفیت اطلاعات حسابداری و کارایی سرمایه‌گذاری بیان کردند که چگونه تخصص حسابرس تاثیر کیفیت اطلاعات حسابداری را بر کارایی سرمایه‌گذاری تعدیل می‌کند، یعنی اینکه آیا تاثیر کیفیت اطلاعات حسابداری بر کارایی سرمایه‌گذاری با حضور حسابرس متخصص افزایش یا کاهش می‌یابد. نتایج بدست‌آمده نشان می‌دهد که کیفیت اطلاعات حسابداری به کاهش هزینه‌های کلان کمک می‌کند. به طور مشابه، تخصص حسابرس برای کمک به بهبود کارایی سرمایه‌گذاری و کاهش مشکل کشف شده‌است.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

ماران و همکاران (۲۰۱۸)، در پژوهشی با عنوان ثبات سیستم‌های مدیریت عملکرد: باز کردن عامل انسانی – موردی از بخش عمومی ایتالیا بیان کردندکه بررسی بستر نهادی در طول ظهور مدیریت عمومی جدید (NPM) است که فشار بر سازمان‌های بخش دولتی را برای پیاده‌سازی سیستم‌های مدیریت عملکرد (PMSs)، مانند کارت امتیازی متوازن (bsc) ایجاد کرده‌است. یافته‌ها همچنین توجه بیشتر به نمایندگی مدیران در یک نهاد عمومی را قبل از طراحی و بهبود ابزار مدیریت عمومی جدید تشویق می‌کند.

فرضیه‌های پژوهش

فرضیه اول: عدم تغییر مدیران بر کیفیت اطلاعات حسابداری تاثیر معناداری وجود دارد.

مدل پژوهش

$$QAi,t = \alpha 0 + \beta 1\ UMi,t + \beta 2\ BSIZEi,t + \beta 3\ BINDi,t + \beta 4\ Sizei,t + \beta 5\ ROAi,t + \beta 6\ LEVi,t + €i,t$$

تبیین و اندازه‌گیری متغیرهای پژوهش

متغیر مستقل: مدیران یکتا (عدم تغییر مدیران) (Unique Managers): برای اندازه گیری ثبات مدیریتی، طبق مطالعه دیمو و همکاران (۲۰۱۷)، و ببچاک و همکاران (۲۰۰۹)، با متغیرهای ساختگی ۰ و ۱ و پارامترهای دوره تصدی، مالکیت مدیریتی و دوگانگی مدیر عامل. موقعیت مدیرعامل بر اساس سه پارامتر ذکر شده محاسبه می شود و از متغیر مجازی استفاده می شود زیرا انتظار می رود انحراف هر یک از سه پارامتر متفاوت باشد (ولیان و همکاران، ۱۳۹۷). حال به تشریح سه بعد پرداخته میشود:

۱. دوره ی تصدی مدیر عامل: دوره تصدی مدیرعامل در طول زمان افزایش می یابد. مدیران عامل با شروع کار خود، باید مهارت های مدیریتی خود را توسعه دهند تا خواسته های شغلی جدید خود را برآورده کنند. پس از آن، آنها می توانند سعی کنند انگیزه های فرصت طلبانه خود را توضیح دهند. فردریکسون و همکاران (۱۹۹۸)، همچنین دریافتند که وقتی دوره تصدی آنها کمتر از یک سال است، مدیران سعی می کنند نیازهای حرفه ای خود را برآورده کنند و پس از آن می توانند شروع به کسب قدرت و موقعیت کنند. بر این اساس، با توجه به مطالعات DMO و همکاران. و ببچاک و همکاران برای اندازه گیری این متغیر از ۰ و ۱ استفاده می شود به طوری که اگر مدیرعامل شرکتی بیش از ۳ سال مدیر عامل شرکتی بوده است باید ۱ باشد در غیر این صورت ۰ به آنها داده می شود.

۲. مالکیت مدیریتی: بر اساس تحقیقات قبلی، دی میگل و همکاران (۲۰۰۴)، استدلال می کنند که مدیران با سطح کنترل متوسط دارای ثبات مدیریتی هستند. زمانی که مالکیت مدیریتی زیر یک آستانه مشخص باشد، بازار سرمایه با کنترل انگیزه های مدیران فرصت طلبی مدیران را کاهش می دهد و در نتیجه هزینه های نمایندگی را کاهش می دهد. اما اگر مالکیت مدیریتی بالاتر از حد معینی باشد، ممکن است منافع مدیران بر منافع سهامداران ارجحیت داشته باشد. در اکثر مدل ها، مالکیت مدیریتی به صورت درصدی از سهام مدیران به تعداد کل سهام عادی متعلق به سهامداران محاسبه می شود. با این حال، این مطالعه با دمیگل و همکاران مقایسه شد. از مدل پیروی می کند، از معیار ارزش شرکت برای اندازه گیری مالکیت مدیریتی استفاده کرد و دریافت که ارزش شرکت ها بین ۱۸/۸ تا ۵۰/۰۶ درصد مالکیت مدیریتی متغیر است. بر این اساس اگر سهم مدیران از کل سهام عادی متعلق به سهامداران در این محدوده باشد به آن عدد ۱ و در غیر این صورت عدد ۰ تعلق می گیرد.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

۳. دو گانگی پست مدیر عامل: بر اساس تحقیقات Gumpires و همکاران (۲۰۰۳)، و Bibchak و همکاران (۲۰۰۹)، دوگانگی سمت مدیر عامل به صورت یک مقیاس دو بعدی ۰ و ۱ محاسبه می شود. در صورتی که مدیرعامل رئیس یا نایب رئیس هیئت مدیره باشد، عدد ۱ و در غیر این صورت عدد ۰ اختصاص می یابد.

در نهایت برای محاسبه ی ثبات مدیریتی اگر از مجموع سه عامل یاد شده حداقل دو مورد در شرکتی وجود داشته باشد، عدد ۱ در غیر اینصورت عدد ۰ به آن تعلق میگیرد(ولیان و همکاران، ۱۳۹۷).

متغیر وابسته: کیفیت حسابداری (Quality of Accounting): معیارهای مورد استفاده برای محاسبه متغیرهای کیفیت اطلاعات حسابداری در مطالعه لی و همکاران (۲۰۲۱)، در زیر شرح داده شده است. عدد حاصل از صفر تا ۴ متغیر است و هر چه به ۴ نزدیکتر باشد، کیفیت اطلاعات حسابداری بهتر است:

$$A_QUALITY_{i,t-3,t-1} = 4 - ICW_{i,t-3,t-1} - RESTATEMENT_{i,t-3,t-1} - AAER_{i,t-3,t-1} - SMALL\ AUDITOR_{i,t-3,t-1}$$

در مدل مذکور، A_QUALITY کیفیت اطلاعات حسابداری است ICW یک متغیر ساختگی است که اگر شرکت ضعف های کنترل داخلی را در ۳ سال گذشته گزارش کرده باشد، ارزش خود را می گیرد. استرداد متغیری است که در صورتی ارزش خود را می گیرد که شرکت صورت های مالی خود را در ۳ سال گذشته مجدداً ارائه کرده باشد. در غیر این صورت باطل می پذیرد AAER .یک متغیر ساختگی است که اگر در ۳ سال گذشته در فهرست شرکت های معلق بورس تهران قرار گرفته باشد، ارزش خود را می گیرد SMALLAUDITOR یک متغیر مجازی است که اگر مرجع حسابرسی یک حسابرس یا مدیر مفید باشد، مقدار صفر را می‌پذیرد (رشیدی، ۱۴۰۲).

متغیر کنترلی:

اندازه ی هیئت مدیره (BSIZE): این متغیر به عنوان تعداد افراد عضو هیئت مدیره شرکت تعریف می شود(ولیان و همکاران، ۱۳۹۷).

استقلال هیئت مدیره (BIND): در این تحقیق مانند خدادادی و همکاران (۱۳۹۴)، و بیبچک و همکاران. این متغیر را اندازه گیری کنید (ولیان و همکاران، ۱۳۹۷).

اندازه شرکت (SIZE): برای اندازه گیری اندازه شرکت، همانطور که در مطالعه ریگو و ویلسون (۲۰۱۲)، و هیگینز و همکاران (۲۰۱۵)، از لگاریتم فروش سالانه شرکت استفاده شد (ولیان و همکاران، ۱۳۹۷).

بازده داراییها (ROA): برابر است با نسبت سود به دارایی ها قبل از بهره و مالیات (رشیدی، ۱۴۰۲).

اهرم مالی (LEV): برابر است با نسبت کل بدهی های بلند مدت به کل دارایی های شرکت (رشیدی، ۱۴۰۲).

روش شناسی پژوهش

این تحقیق از نظر هدف کاربردی واطلاعات و داده های مورد نیاز از صورت های مالی، صورت های مالی. داده های جمع آوری شده با استفاده از نرم افزار Excel طبقه بندی و برای تجزیه و تحلیل داده ها از نرم افزار ایویوز نسخه ۱۳ استفاده شد.جامعه آماری این پژوهش را شرکت های بورس اوراق بهادار تهران و بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی ۱۳۹۹-۱۴۰۳ تشکیل می دهند. با توجه به شرایط زیر جامعه آماری، در انتخاب نمونه از روش حذف سیستماتیک استفاده شد. تعداد ۲۴۹ شرکت بعنوان جامعه آماری انتخاب شده است و با استفاده از روش کوکران حداقل نمونه مجاز انتخاب (۱۵۰ شرکت) و با روش تجزیه و تحلیل داده ها جهت بررسی صحت و سقم فرضیات برای هر نوع تحقیق از اهمیت خاصی برخوردار است.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

آمار توصیفی

جدول (۱): آمار توصیفی متغیر های پژوهش

متغیر	میانگین	میانه	کمینه	بیشینه	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی
کیفیت حسابداری	۱.۴۸۲	۱.۰۰۰	۰.۰۰۰	۳.۰۰۰	۰.۸۶۵	−۰.۰۱۹	۲.۳۳۴
دوگانگی پست مدیرعامل	۰.۴۹۷	۰.۰۰۰	۰.۰۰۰	۱.۰۰۰	۰.۵۰۰	۰.۰۱۰	۱.۰۰۰
دوره تصدی مدیرعامل	۰.۴۸۵	۰.۰۰۰	۰.۰۰۰	۱.۰۰۰	۰.۵۰۰	۰.۰۵۶	۱.۰۰۳
مالکیت مدیریتی	۰.۵۰۶	۱.۰۰۰	۰.۰۰۰	۱.۰۰۰	۰.۵۰۰	−۰.۰۲۶	۱.۰۰۰
استقلال هیات مدیره	۰.۳۹۰	۰.۳۷۵	۰.۱۲۵	۰.۸۰۰	۰.۱۹۳	۰.۳۵۹	۲.۲۰۳
اندازه هیات مدیره	۶.۵۷۷	۷.۰۰۰	۵.۰۰۰	۸.۰۰۰	۱.۱۰۰	−۰.۰۸۸	۱.۶۸۶
اهرم مالی	۰.۵۲۵	۰.۵۱۲	۰.۰۳۱	۱.۸۲۴	۰.۲۲۲	۰.۵۹۱	۴.۴۴۳
بازده دارایی	۰.۲۱۶	۰.۱۸۳	−۰.۵۹۹	۰.۹۳۸	۰.۱۹۵	۰.۳۷۸	۳.۴۴۳
اندازه شرکت	۱۵.۴۰۰	۱۵.۲۲۲	۱۱.۳۶۱	۲۱.۵۷۱	۱.۷۳۱	۰۶۵۶	۳.۶۲۷

میانگین کیفیت حسابداری (۲.۴۸۲) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۳.۰۰۰) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت کیفیت حسابداری در آن جامعه یا نمونه مناسب است. میانگین دوگانگی پست مدیرعامل (۰.۴۹۷) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۱.۰۰۰) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت دوگانگی پست مدیرعامل در آن جامعه یا نمونه مناسب نیست. میانگین دوره تصدی مدیرعامل (۰.۴۸۵) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۱.۰۰۰) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت دوره تصدی مدیرعامل در آن جامعه یا نمونه مناسب نیست. میانگین مالکیت مدیریتی (۰.۵۰۶) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشنه (۰.۰۰۰) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت مالکیت مدیریتی در آن جامعه یا نمونه مناسب است. میانگین استقلال هیات مدیره (۰.۳۹۰) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۱.۰۰۰) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت استقلال هیات مدیره در آن جامعه یا نمونه مناسب نیست. میانگین اندازه هیات مدیره (۶.۵۷۷) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۸.۰۰۰) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت اندازه هیات مدیره در آن جامعه یا نمونه مناسب است. میانگین اهرم مالی (۰.۵۲۵) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۱.۸۲۴) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت اهرم مالی در آن جامعه یا نمونه مناسب نیست. میانگین اندازه شرکت (۱۵.۴۰۰) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۲۱.۵۷۱) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت اندازه شرکت در آن جامعه یا نمونه مناسب نیست. میانگین بازده دارایی (۰.۲۱۶) میباشد و چون متغیر مورد نظر تاثیر مثبت روی نمونه و پژوهش حاضر دارد هرچه مقدار میانگین به بیشینه (۰.۹۳۸) نزدیکتر باشد بهتر است. در حال حاضر نشان‌دهنده این است که به‌طور کلی وضعیت اندازه شرکت در آن جامعه یا نمونه مناسب نیست.

آزمون مانایی

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

جدول (۲): آزمون مانایی (لوین و لین و چو)

متغیر	آماره	سطح معناداری	نتیجه آزمون
کیفیت حسابداری	-۳۴.۱۹۲۶	۰.۰۰۰	مانا
دوگانگی پست مدیرعامل	-۲۲.۰۱۷۸	۰.۰۰۰	مانا
دوره تصدی مدیرعامل	-۲۱.۵۰۶۶	۰.۰۰۰	مانا
مالکیت مدیریتی	-۲۳.۲۷۳۵	۰.۰۰۰	مانا
استقلال هیات مدیره	-۳۲.۹۱۰۸	۰.۰۰۰	مانا
اندازه هیات مدیره	-۳۰.۹۰۱۱	۰.۰۰۰	مانا
اهرم مالی	-۵۸.۳۵۰۰	۰.۰۰۰	مانا
بازده دارایی	-۲۶.۲۹۲۵	۰.۰۰۰	مانا
اندازه شرکت	-۲۶.۵۵۵۹	۰.۰۰۰	مانا

همه متغیر های پژوهش، مانا هستند و نیازی به آزمون هـم جمعـی وجـود نـدارد. بنابراین مشکل رگرسیون کاذب وجود نخواهد داشت.

آزمون ضریب همبستگی

جدول (۳): آزمون ضریب همبستگی

متغیر	کیفیت حسابداری	دوگانگی پست مدیرعامل	دوره تصدی مدیرعامل	مالکیت مدیریتی	استقلال هیات مدیره	اندازه هیات مدیره	اهرم مالی	بازده دارایی	اندازه شرکت
کیفیت حسابداری	۱.۰۰۰								
دوگانگی پست مدیرعامل	۰.۰۱۵	۱.۰۰۰							
دوره تصدی مدیرعامل	-۰.۰۵۸	۰.۰۰۹	۱.۰۰۰						
مالکیت مدیریتی	۰.۰۱۴	۰.۰۱۸	۰.۰۱۵	۱.۰۰۰					
استقلال هیات مدیره	-۰.۰۳۶	۰.۰۰۵	۰.۰۱۶	۰.۰۱۰	۱.۰۰۰				
اندازه هیات مدیره	-۰.۰۰۲	-۰.۰۱۱	۰.۰۱۴	۰.۰۲۸	-۰.۳۷۲	۱.۰۰۰			
اهرم مالی	-۰.۰۴۰	۰.۰۲۱	۰.۰۴۲	۰.۰۱۹	-۰.۰۴۶	۰.۰۲۶	۱.۰۰۰		
بازده دارایی	-۰.۰۱۷	۰.۰۱۱	۰.۰۰۸	۰.۰۴۵	۰.۰۰۹	-۰.۰۰۳	-۰.۴۸۹	۱.۰۰۰	
اندازه شرکت	-۰.۰۰۷	-۰.۰۱۶	۰.۰۰۵	۰.۰۰۹	-۰.۰۰۲	۰.۰۰۴	-۰.۰۲۴	۰.۲۳۱	۱.۰۰۰

آزمون بررسی وجود هم خطی

جدول (۴): آزمون وجود هم خطی

متغیر	آماره VIF	نتیجه
دوگانگی پست مدیرعامل	۱.۰۰۲	عدم هم خطی
دوره تصدی مدیرعامل	۱.۰۰۴	عدم هم خطی
مالکیت مدیریتی	۱.۰۰۶	عدم هم خطی
استقلال هیات مدیره	۱.۱۶۴	عدم هم خطی

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

اندازه هیات مدیره	۱.۱۶۳	عدم هم خطی
اهرم مالی	۱.۳۴۰	عدم هم خطی
بازده دارایی	۱.۴۱۲	عدم هم خطی
اندازه شرکت	۱.۰۶۹	عدم هم خطی

چنانچه آماره VIF بزرگتر از ۱۰ باشد در آن صورت همخطی در مدل تحقیق وجود خواهد داشت. با توجه به نتایج بدست آمده از جدول ۵-۴ متغیرهای تحقیق دارای هم خطی نمی باشد.

برآورد مدل رگرسیون

فرضیه اول: عدم تغییر مدیران بر کیفیت اطلاعات حسابداری تاثیر معناداری دارد.

$$QAi,t = \alpha 0 + \beta 1\ MMi,t + \beta 2\ DTMi,t + \beta 3\ DMi,t + \beta 3\ SIZEi,t + \beta 5\ BSIZEi,t + \beta 6\ BINDi,t + \beta 7\ LEVi,t + \beta 8\ ROAi,t + ei,t$$

جدول (۵): آزمون مدل رگرسیونی

متغیر	ضرایب	انحراف معیار	آماره t	سطح معنی داری
مقدار ثابت	۱.۶۹۶	۰.۷۱۴	۲.۳۷۳	۰.۰۱۷
دوگانگی پست مدیرعامل	-۰.۰۲۰	۰.۰۴۲	-۰.۴۷۵	۰.۶۳۴
دوره تصدی مدیرعامل	-۰.۱۳۱	۰.۰۳۹	-۳.۳۳۹	۰.۰۰۰
مالکیت مدیریتی	۰.۰۵۹	۰.۰۱۴	۴.۱۴۷	۰.۰۰۰
استقلال هیات مدیره	-۰.۲۹۳	۰.۱۰۳	-۲.۸۱۹	۰.۰۰۴
اندازه هیات مدیره	-۰.۰۲۴	۰.۰۲۰	-۱.۲۲۳	۰.۲۲۱
اهرم مالی	-۰.۲۸۹	۰.۱۰۷	-۲.۷۰۳	۰.۰۰۷
بازده دارایی	۰.۰۹۴	۰.۱۱۰	۰.۸۵۰	۰.۳۹۵
اندازه شرکت	۰.۰۱۵	۰.۰۴۰	۰.۳۸۱	۰.۷۰۳
ضریب تعیین				۰.۲۱۸
ضریب تعیین تعدیل شده				۰.۱۰۰
آماره F				۱.۸۵۱
سطح معنی داری				۰.۰۰۰
آماره دوربین واتسون				۲.۴۰۱

نتایج حاصل از برآورد پارامترهای مدل تحقیق را نشان می دهد. برای این مدل آماره دوربین واتسون ۲.۴۰۱ است که در سطح خطای ۵ درصد خود همبستگی جمله اخلال رد می شود. مقدار احتمال مربوط به آماره F جهت تصریح مدل برابر ۰.۰۰۰ است که از ۵ درصد کمتر است. از این رو، فرض صفر مبنی بر خطای تصریح مدل رد می شود. در نتیجه در سطح اطمینان ۹۵ درصد، معنی دار بودن مدل پذیرفته می شود. مقدار ضریب تعیین تعدیل شده مدل برابر با ۰.۱۰۰ است. این آماره نشان دهنده این است که حدود ۱۰.۰ درصد تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی قابل توصیف است. با توجه به رد نشدن آماره های مدل، فرضیه تحقیق بررسی می شود. براساس نتایج به دست آمده سطح معناداری متغیر دوره تصدی مدیرعامل و مالکیت مدیریتی (۰.۰۰۰) در سطح اطمینان ۹۵ درصد تاثیر معنی داری بر افزایش کیفیت اطلاعات حسابداری دارد.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

بحث و نتیجه گیری

اگر مدیران جدید به رویه‌ها و سیاست‌های حسابداری قبلی پایبند باشند، ممکن است کیفیت اطلاعات حسابداری تحت تأثیر قرار نگیرد. این به این معنی است که تغییرات در مدیریت ممکن است منجر به تغییرات در روش‌های حسابداری نشود. اگر فرهنگ سازمانی قوی و ثابتی وجود داشته باشد که به کیفیت اطلاعات حسابداری اهمیت دهد، تغییر مدیران ممکن است تأثیر زیادی بر کیفیت اطلاعات نگذارد. این فرهنگ می‌تواند شامل ارزش‌های اخلاقی، شفافیت و مسئولیت‌پذیری باشد. اگر مدیران جدید از تجربه و صلاحیت کافی برخوردار باشند، ممکن است بتوانند به حفظ یا حتی بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری کمک کنند. در این حالت، تغییر مدیریت می‌تواند به عنوان یک فرصت برای بهبود عملکرد تلقی شود. عواملی همچون قوانین و مقررات مالی و اقتصادی نیز می‌توانند بر کیفیت اطلاعات حسابداری تأثیر بگذارند. اگر این عوامل ثابت بمانند، ممکن است تغییر در مدیریت تأثیری بر کیفیت اطلاعات نداشته باشد. وجود سیستم‌های نظارتی و کنترل داخلی مؤثر می‌تواند به حفظ کیفیت اطلاعات حسابداری کمک کند. حتی با تغییر مدیران، اگر این سیستم‌ها به خوبی عمل کنند، کیفیت اطلاعات ممکن است تحت تأثیر قرار نگیرد. در نهایت، پذیرش فرضیه عدم تغییر مدیران به این معناست که عوامل دیگری نیز می‌توانند بر کیفیت اطلاعات حسابداری تأثیر بگذارند و تغییر در مدیریت به تنهایی نمی‌تواند عامل مؤثری در تغییر این کیفیت باشد.

پیشنهادات پژوهش

۱. مدیران می‌توانند با انجام یک ارزیابی جامع از وضعیت کنونی سازمان خود، نقاط قوت و ضعف در فرآیندهای حسابداری را شناسایی کنند. این ارزیابی می‌تواند شامل مصاحبه با کارکنان و بررسی مستندات مالی باشد.

۲. مدیران باید به ایجاد یک فرهنگ سازمانی متعهد شوند که بر ارزش‌های ثبات، شفافیت و همکاری تأکید دارد. این فرهنگ می‌تواند به افزایش اعتماد بین کارکنان و مدیران کمک کند و کیفیت حسابداری را بهبود بخشد.

۳. برگزاری دوره‌های آموزشی برای حسابداران و کارکنان مرتبط با حسابداری، به‌ویژه در زمینه‌های نوین مانند فناوری‌های مالی و نرم‌افزارهای حسابداری، می‌تواند کیفیت کار را افزایش دهد.

۴. مدیران باید به دنبال پیاده‌سازی سیستم‌های حسابداری پیشرفته و اتوماسیون فرآیندهای حسابداری باشند. این کار می‌تواند دقت و سرعت اطلاعات مالی را افزایش دهد.

۵. ایجاد سیستم‌هایی برای دریافت بازخورد از کارکنان و مشتریان درباره کیفیت خدمات حسابداری، به مدیران کمک می‌کند تا نقاط ضعف را شناسایی کرده و بهبودهای لازم را اعمال کنند.

۶. مدیران می‌توانند برنامه‌های ارزیابی عملکرد برای تیم‌های حسابداری ایجاد کنند که شامل معیارهای مشخص برای سنجش کیفیت کار باشد.

۷. ایجاد فضایی که در آن کارکنان بتوانند ایده‌های نوآورانه خود را ارائه دهند و در فرآیندهای حسابداری مشارکت کنند، می‌تواند به بهبود کیفیت کمک کند.

۸. تقویت ارتباطات بین بخش‌های مختلف سازمان، به‌ویژه بین حسابداری و سایر بخش‌ها، می‌تواند به تبادل اطلاعات بهتر و بهبود کیفیت گزارشگری مالی منجر شود.

۹. مطالعه موردی سازمان‌هایی که با ثبات مدیریتی موفق بوده‌اند و کیفیت حسابداری بالایی دارند، می‌تواند به مدیران کمک کند تا بهترین شیوه‌ها را شناسایی کنند.

۱۰. مدیران می‌توانند با دانشگاه‌ها و موسسات تحقیقاتی همکاری کنند تا پروژه‌های پژوهشی مشترکی را در زمینه تأثیر ثبات مدیریتی بر کیفیت حسابداری انجام دهند.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

پیشنهادات برای پژوهش‌های آتی

۱. انجام پژوهش‌های طولی برای بررسی تأثیرات بلندمدت عدم تغییر مدیران بر کیفیت حسابداری. این نوع تحلیل می‌تواند به شناسایی الگوهای پایدار و تغییرات در طول زمان کمک کند.

۲. انتخاب سازمان‌ها یا شرکت‌های خاص که مدیران آن‌ها برای مدت طولانی ثابت مانده‌اند و بررسی عمیق تأثیرات آن بر کیفیت حسابداری. این نوع مطالعه می‌تواند به درک عمیق‌تری از عوامل مؤثر کمک کند.

۳. مقایسه تأثیر عدم تغییر مدیران بر کیفیت حسابداری در صنایع مختلف. این کار می‌تواند به شناسایی تفاوت‌های صنعت و تأثیرات خاص هر صنعت کمک کند.

۴. استفاده از روش‌های کیفی مانند مصاحبه با مدیران و کارکنان برای درک بهتر از تأثیرات روانشناختی و فرهنگی عدم تغییر مدیران بر کیفیت حسابداری.

۵. مطالعه تأثیر عوامل خارجی مانند بحران‌های اقتصادی، تغییرات قانونی و رقابت در بازار بر رابطه بین عدم تغییر مدیران و کیفیت حسابداری.

۶. شناسایی و بررسی متغیرهای میانجی مانند فرهنگ سازمانی، انگیزش کارکنان و سیستم‌های کنترل داخلی که ممکن است بر رابطه بین عدم تغییر مدیران و کیفیت حسابداری تأثیر بگذارند.

۷. به کارگیری مدل‌های آماری پیچیده‌تر مانند مدل‌های معادلات ساختاری (SEM) برای تحلیل روابط پیچیده بین متغیرها.

۸. مطالعه تأثیر عدم تغییر مدیران بر نوآوری در فرآیندهای حسابداری و مالی و اینکه چگونه این نوآوری‌ها می‌توانند به افزایش کیفیت حسابداری منجر شوند.

۹. انجام پژوهش در زمینه‌های جغرافیایی مختلف برای بررسی تأثیرات فرهنگی و اقتصادی بر رابطه بین عدم تغییر مدیران و کیفیت حسابداری.

۱۰. بررسی هزینه‌ها و منافع ناشی از عدم تغییر مدیران در مقایسه با تغییرات مدیریتی و تأثیر آن بر کیفیت حسابداری.

منابع

- ✓ حاجیها، زهره، آزادزاده، عادله، (۱۳۹۷)، رابطه بین معاملات با اشخاص وابسته و کیفیت اطلاعات حسابداری: بررسی نقش رفتار فرصت طلبانه مدیران، پژوهش های تجربی حسابداری، دوره ۹، شماره ۳۶.
- ✓ خیرالهی، فرشید، عبدی، حدیث، علیمردای، مهری، (۱۴۰۰)، نقش هزینه های نمایندگی بر اثر تغییر مدیر مالی و گردش حسابرس بر ضعف کنترلهای داخلی، حسابداری و منافع اجتماعی، دوره ۱۱، شماره ۴.
- ✓ داودی، معصومه، غفوریان شاگردی، امیر، (۱۳۹۸)، بررسی تاثیر محافظه کاری حسابداری بر رابطه بین تغییر مدیر عامل با اعتماد به نفس بیش از حد و عملکرد مالی شرکت در شرکتهای پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران، چشم انداز حسابداری و مدیریت، دوره ۲، شماره ۱۹.
- ✓ رشیدی، محسن، (۱۴۰۲)، بررسی اثر کیفیت اطلاعات حسابداری بر تمرکز بدهی با نقش تعدیلی محدودیت مالی و ریسک پذیری مدیران، بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره ۳۰، شماره ۳.
- ✓ شمس الدینی، کاظم، سعادت بخت، کیمیا، عسکری شاهم آباد، مهدی، (۱۴۰۱)، کیفیت اطلاعات حسابداری و بازده غیرعادی انباشته با تأکید بر مالکیت نهادی و حجم معاملات: رویکرد خطی و غیرخطی، مجله پیشـرفت های حسـابداری دانشگاه شیراز، دوره ۱۴، شماره ۱.

www.jamv.ir
ISSN: 2645-4572

- ✓ صبوری، نرگس، ابراهیمی، عباس، کشاورز، مصیب، (۱۴۰۱)، بررسی تأثیر عدم قطعیت سیاست اقتصادی بر تغییر رفتار مدیریتی مدیران با توجه به متغیر میانجی ریسک درونی و بیرونی، فصلنامه رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، سال ۶، شماره ۸۴.
- ✓ قزلباش، فاطمه، محمودی میمند، مرتضی، زحکتکش، زینب، (۱۴۰۲)، چگونگی تأثیر کیفیت سیستم های اطلاعاتی (کنترل داخلی و حسابداری) و اطلاعات غیرمالی بر موفقیت شرکت، فصلنامه چشم انداز حسابداری و مدیریت، دوره ۶، شماره ۸۳.
- ✓ Elaoud, A. Jarboui, A. (2018). Auditor specialization, accounting information quality and investment efficiency. Research in International Business and Finance. 0275-5319.
- ✓ Enaleev, A. (2021). Incentive Mechanisms for the Implementation of Management Automation to Improve Stability. Peer review under responsibility of International Federation of Automatic Control. 2405-8963.
- ✓ Fernando, G. Thevaranjan, A. (2017). Impact of audit quality on the components of executive cash compensation. Journal of Centrum Cathedr. Vol. 10 Issue: 1, pp.49-62.
- ✓ Galleli, B. Junior, F. (2018). Human competences for sustainable strategic management: evidence from Brazil. Sustainable strategic management. 1463-5771.
- ✓ Kim, T. Wang, X. Schuh, S. Liu, Zh. (2023). Effects of organizational innovative climate within organizations: The roles of Managers' proactive goal regulation and external environments. Research Policy. 0048-7333.
- ✓ Marabaeva, L. Kuznetsova, E. Hairov, R. Shilkina, T. (2022). Features of Strategic Management of Cable Industry Sustainable Development. National Research Mordovia.
- ✓ Maran, L. Bracci, E. Inglis, R. (2018). Performance management systems' stability: Unfolding the human factor – A case from the Italian public sector. The British Accounting Review. 0890-8389.
- ✓ Meo, F. Lara, J. Surroca, J. (2018). Managerial entrenchment and earnings management. Journal of Accounting and Public Policy. 0278-4254.
- ✓ Silvius, G. Marnewick, C. (2022). Interlinking Sustainability in Organizational Strategy, Project Portfolio Management and Project Management; A Conceptual Framework. Procedia Computer Science 196 (2022) 938–947.
- ✓ Wikhamn, W. (2018). Innovation, sustainable HRM and customer satisfaction. International Journal of Hospitality Management. 0278-4319.
- ✓ Xing, X. Yan, Sh. (2018). Accounting information quality and systematic risk. ORIGINAL RESEARCH.