بررسي ارتباط بین اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر هزینه حسابرسی و تخصص صنعت حسابرس و اجتناب مالیاتی

**چکیده**

**هدف:** بيش اطميناني يكي از مهمترین ويژگيهاي شخصيتي مديران است كه بر ريسك پذيري تأثير مي گذارد. اعتماد بیش از حد مدیریت می تواند بر ارزیابی ریسک گزارش مالی حسابرس اثر بگذارد، چرا که مدیران بسیار مطمئن تمایل دارند جریان نقدینگی پیش بینی شده آینده پروژه ها را دست بالا بگیرند، اما احتمال و اثر رویدادهای مضر را دست کم بگیرند از سوی دیگر، .یک کمیته حسابرسی رابطه بین استخدام یک حسابرس که با مدیریت وابستگی دارد و میل به دریافت یک ابراز نگرانی را کاهش می­دهد. لذا، پژوهش پیش رو در پی بررسی روابط فوق می باشد.

**روش شناسی:** در این پژوهش، تاثیر اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر هزینه حسابرسی و تخصص صنعت حسابرس و اجتناب مالیاتی در یک قلمرو زمانی از سال 1388 تا 1395مورد بررسی قرار می گیرد.

**یافته ها:** نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل آماری فرضیه‌های پژوهش نشان می‌دهد که بین اطمینان بیش از حد مدیریت و هزینه حسابرسی رابطه ی معناداری وجود ندارد. همچنین اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر هزینه حسابرسی تاثیر معناداری دارد. همچنین از دیگر نتایج پژوهش می توان گفت بین اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر تخصص صنعت حسابرس رابطه ی معناداری وجود ندارد. در نهایت، نتایج تجربی حاکی از آن است که میان اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر اجتناب مالیاتی رابطه ی معناداری وجود دارد.

**دانش افزایی:** از آنجایی كه مديران بيش اطمينان بازده ناشي از سرمايه گذاري را در طرح هاي مالياتي بيش از حد تخمين مي زنند در طرح هاي مالياتي سرمايه گذاري مي كنند و از اين طريق به صرفه جويي در هزينة مالياتي مي پردازند که وجود کمیته حسابرسی قوي، باعث افزایش نظارت بر کار مدیران و کاهش سوء استفاده از منابع داخلی شرکتها می شود، حاکمیت شرکتی ضعیف باعث افزایش در سطح اجتناب مالیاتی می شود.

**کلمات کلیدی:** اطمینان بیش از حد مدیریت، کمیته حسابرسی،هزینه حسابرسی، تخصص صنعت حسابرس و اجتناب مالیاتی.

G12; G34; M4

**مقدمه**

قیمت گذاری خدمات حسابرسی، یکی از موضوعات مورد علاقه بسیاری از پژوهشگران حسابرسی است. اگر چه روش پژوهش مورد استفاده در این مطالعات تا حدودی با یکدیگر متفاوت است، اما اکثر آن ها یک هدف عمده را دنبال می کنند و آن تشخیص عوامل موثر بر حق الزحمه حسابرسی است. آگاهی از این عوامل هم برای صاحبکار و هم برای حسابرس مفید است. برای بسیاری از صاحبکاران، هزینه حسابرسی رقمی درخور توجه است. اگرچه ممکن است در شرکت های بزرگ با حجم فروش و نقدینگی بالا یا برخی شرکت های دولتی، توانایی پرداخت این هزینه به راحتی میسر باشد، ولی اکثر شرکت های تجاری کوچک و یا آنهایی که از وضعیت مالی مناسبی برخوردار نیستند، رقم هزینه می تواند بسیار با اهمیت و سنگین باشد؛ هزینه ای که ناگزیر به پرداخت آن هستند. در نتیجه از منظر صاحبکار، با شناخت عوامل موثر بر میزان حق الزحمه حسابرسی، هم با مذاکره و چانه زنی بر سر آنها و هم با کنترل این عوامل در داخل سازمان می توان موجبات کاهش چنین هزینه ای را فراهم آورد و تحمل آن را آسانتر نمود. حسابرسان نیز با دانستن این عوامل می توانند خدمات خود را به شکل مناسبی قیمت گذاری کنند]23 .[یکی از عوامل اصلی که موجب ارتقاي کیفیت اطلاعات و کاهش ریسک اطلاعاتی گزارش هاي منتشره از سوي شرکت ها می شود، ارائه خدمات حسابرسی با کیفیت بالاتر می باشد. حسابرسان متخصص در صنعت، حسابرسي اثر بخش تري را نسبت به حسابرسان غیر متخصص ارايه مي كنند وتغييرات ساختاري در شركت هاي حسابرسي در جهت دستيابي به تخصص صنعت، حاكي از آن است كه تخصص صنعت حسابرس نقش مهمي را در كيفيت حسابرسي بازي مي كندواینکه"حسابرسی با کیفیت بالاتر" اعتبار اطلاعات تهیه شده را بهبود می بخشد و به استفاده کنندگان به خصوص سرمایه گذاران فرصت می دهد با اعتماد بیشتري وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت را مورد تجزیه و تحلیل قرار دهند]25 .[ با افزايش تخصص حسابرس، توانايي او براي درك مشكلات صنعتی كه صاحب كار در آن فعاليت مي كند، افزايش مي يابد و موجب مي شود گزارش های مالی و اطلاعات حسابداری مطلوب تری ارائه شود.يكي از منابع دولت، وصول ماليات از شركتهاست مباني نظري و شواهد تجربي نشان مي دهد شركتها در تلاش اند ماليات بر درآمد خود را كاهش داده يا به تعويق بيندازند . اجتناب مالياتي، فرار مالياتي، مديريت سود و غيره، ابزارهايي هستند كه شركت ها ممكن است براي كاهش ماليات در صورت لزوم، بسته به وضعيت از آنها استفاده كنند . در اين پژوهش اجتناب مالياتي يا يكي از ابزارهاي كاهش ماليات، بررسي مي شود. از ديدگاه نظري، منظور از اجتناب مالياتي، تلاش براي كاهش ماليات هاي پرداختي است]26 .[

تعصبات خوشبینانه مدیران و اعتماد بیش از حد آنها باعث می تواند بر ارزیابی ریسک گزارشگری مالی حسابرسان تاثیر بگذارد به این دلیل که مدیران با اعتماد بیش از حد تمایل دارند جریان های نقدی آتی را بیش از اندازه برآورد و رویدادهای احتمالی را کمتر برآورد کنند]24 .[ با وجود توانایی مدیریت در تاثیرگذاری بر فرآیند حسابرسی، پژوهش های پیشین مزایای متعدد ناشی از وجود یک کمیته حسابرسی قوی را اثبات نموده اند.برای مثال، قدرت کمیته حسابرسی، به کیفیت بالاتر حسابرسی، سطوح پایین تر اقلام تعهدی غیرعادی و کیفیت بهتر افشا ارتباط داده شده است. از این رو، با استفاده از حسابرسی داخلی دقیق تر و مکرر، یک کمیته حسابرسی قوی می تواند به طور موثری ریسک ارزیابی شده حسابرسان از مشتری را کاهش دهد. یک کمیته حسابرسی قوی می تواند از دخالت مدیریت در فرایند حسابرسی یا خرید خدمات حسابرسی بیشتر برای جبران و تعدیل خطرات مرتبط با اعتماد بیش از حد مدیریت جلوگیری نماید.دالیوال و همکاران ]20 .[ در تایید کمیته حسابرسی قوی که کاهش دهنده اثر مدیریت است دریافتند که در شرکت های دارای یک کمیته حسابرسی قوی، احتمال کمتری وجود دارد که یک حسابرس وابسته به مدیریت به کار گرفته شده باشد.در نتیجه، یک کمیته حسابرسی قوی می تواند رابطه منفی بین اعتماد بیش از حد مدیریت و دستمزدهای حسابرسی حاصل از اثر غرور را کاهش دهد.بيش اطميناني سبب میشود انسان دانش و مهارت خود را بيش از حد و ريسك ها را كمتر از حد تخمين زند و احساس كند بر مسائل ورويدادها كنترل دارد؛ در حالي كه ممكن است در واقعيت اين گونه نباشد]17 .[ اجتناب مالياتي و اطمينان بيش از حد مي توانند به ابزاري قانوني براي كاهش ماليات بردرآمد شركت ها تبديل شوند. به اين ترتيب، با توجه به موارد عنوان شده فوق، به نظر مي­رسد حق الزحمه حسابرسی و اجتناب مالياتي از نظر حسابرس و مدیریت مهم تلقی شده و عکس­العمل آن‌ها به این تغییر باعث تغییر حق الزحمه حسابرسی شود. بنابراين، در اين پژوهش بررسي مي­شود كه اعتماد بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر هزینه حسابرسی و تخصص صنعت حسابرس و اجتناب مالياتي تأثير دارد يا خير؟

در ادامه این مقاله به موارد پیرو اشاره خواهد شد: در بخش دوم از این مقاله به تاریخچه مختصری از تشکیل کمیته حسابرسی در ایران اشاره خواهد شد؛ بخش سوم به بررسی پیشینه مطالعاتی پژوهش اختصاص دارد؛ در بخش چهارم به تدوین فرضیه های پژوهش پرداخته می شود؛ در بخش پنجم روش پژوهش توصیف خواهد شد؛ در بخش ششم به تحلیل نتایج و یافته های پژوهش پرداخته می شود و در نهایت در بخش انتهایی مقاله به استدلال ها، محدودیت ها و پیشنهادات برای پژوهش های آتی اشاره خواهد شد.

**تاریخچه کمیته حسابرسی در ایران**

به دنبال رسوایی های مالی دهه 70 در ایران، بورس اوراق بهادار تهران در تاریخ 11/08/1386 "آیین نامه نظام راهبری شرکتی" را با هدف تقویت ساختار راهبری شرکتی منتشر کرد و ویژگی های اعضای هیئت مدیره شامل تعداد، شرایط نامزدی، تعهد مالکیت و ... را بیان کرد. همین طورآیین رفتاری اعضای هیات مدیره و کارکنان نیز در ادامه تشریح شد و منشور پیشنهادی کمیته حسابرسی، مدیریت ریسک و جبران خدمات به عنوان کمیته های هیات مدیره پیشنهاد شد ]6 [. سپس سازمان بورس اوراق بهادار تهران در خرداد ماه سال 1387 با هدف ارزش آفرینی و بهبود عملکرد سازمان "نظام نامه حسابرسی داخلی" را منتشر کرد و به تشریح تعریف و هدف حسابرسی داخلی، جایگاه سازمانی حسابرسی داخلی، اختیارات و وظایف حسابرسی داخلی و ... پرداخت ]7 [.در نظام نامه حسابرسی داخلی روابط متقابل کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی نیز تشریح شد. در ادامه سازمان بورس اوراق بهادار تهران در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، پیش گیری از وقوع تخلفات و نیز ساماندهی و توسعه بازار شفاف و منصفانه اوراق بهادار اقدام به انتشار "دستورالعمل کنترل های داخلی" در تاریخ 16/02/1391 نمود و اجزای سیستم کنترل داخلی را تشریح کرد و در نهایت طی ماده 10 آن دستورالعمل تشکیل حسابرسی داخلی زیر نظر کمیته حسابرسی و همین طور کمیته حسابرسی زیر نظر هیات مدیره را برای شرکت های سهامی عام الزامی کرد ]8 [.به دنبال انتشار دستور العمل کنترل های داخلی، سازمان بورس اوراق بهادار تهران در تاریخ 23/11/1391 و با هدف شفاف سازی ماده 10 آن، اقدام به انتشار "منشور فعالیت حسابرسی داخلی" و "منشور کمیته حسابرسی" نمود و در پی آن اقدام به تشریح ماموریت و اختیارات و مسئولیت های حسابرسی داخلی و همین طور هدف، اختیارات، مسئولیت ها و ترکیب کمیته حسابرسی نمود و همین طور به کارگیری آن ها را توسط شرکت های سهامی عام الزامی دانست ]9 [.طبق منشور کمیته حسابرسی، هدف از تشکیل کمیته حسابرسی، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیات مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد زیر می باشد :

1. اثر بخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل های داخلی؛
2. سلامت گزارش گری مالی؛
3. اثر بخشی حسابرسی داخلی؛
4. استقلال و اثر بخشی حسابرسی مستقل و
5. رعایت قوانین، مقررات و الزامات

همچنین ترکیب و ویژگی‌ های اعضای کمیته حسابرسی به شرح زیر می‌باشد: 1) کميته حسابرسي از سه تا پنج عضو که اکثریت آن‌ها مستقل و دارای تخصص مالی هستند، با انتخاب و انتصاب هیات مدیره تشکيل مي گردد؛ 2) رئيس کميته حسابرسي بايد عضو مستقل هیات مدیره يا عضو غيرموظف مالي هيات مديره باشد ]9 [.در نهایت، اهم مسئوليت‌ های‌ کميته حسابرسي نسبت به گزارش گری مالی نیز به شرح زير عنوان شده است:

نظارت بر موضوعات با اهمیت گزارش گری مالی، قضاوت ‌ها و برآورد های عمده، رویه ‌های حسابداری عمده، نحوه افشا و انتخاب و تغییر در هر یک از آن ‌ها و افشای معاملات با اشخاص وابسته در گزارش‌ های مالی شرکت؛

1- کسب اطمينان معقول نسبت به قابلیت اطمینان و به موقع بودن گزارش‌ های مالی شرکت؛

2- کسب اطمينان معقول نسبت به رعايت استاندارد هاي حسابداري و ساير مقررات در گزارش ‌های شرکت؛

3- کسب اطمینان معقول از این‌که همه اطلاعات لازم برای تصمیم گیری هیات‌ مدیره در رابطه با گزارش گری مالی در اختیار آنان قرار گرفته است؛

4- بررسی پیش نویس گزارش‌ های مالی شرکت قبل از تصویب توسط هیات‌ مدیره و همچنین پیشنهاد های حسابرس مستقل در خصوص اصلاحات آن ]9 [.

**پیشینه پژوهش**

پژوهش رول ]31 [از اولین پژوهش‌هایی است که مفهوم اطمینان بیش‌ از حد را در ادبیات مالی مطرح کرده است. مدیران دارای اطمینان بیش‌ از حد سعی دارند که سود سهام کم‌تری پرداخت کنند؛ زیرا، معتقدند که می‌توانند با سرمایه‌گذاری در پروژه‌های شرکت، بازده بالاتری کسب کنند. در ادبیات مالی، یک مدیر دارای اطمینان بیش‌ از حد، به عنوان یک مدیر که به‌طور نظام‌مند، بازده‌های آتی شرکت را بیشتر از واقع برآورد می‌کند یا به‌طور نظام‌مند، احتمال و اثر وقایع مطلوب و عملکرد خوب شرکت را بیشتر از واقع برآورد می‌کند و احتمال و اثر وقایع نامطلوب و عملکرد ضعیف شرکت را کم‌تر از واقع برآورد می‌کند، تعریف شده است. در واقع، مدیران دارای اطمینان بیش‌ از حد، باورهای قوی و نادرست درباره چشم‌اندازهای آینده شرکت خود دارند و تصمیم‌هایی اتخاذ می‌کنند که مدیران منطقی انجام نمی‌دهند. به‌طور عمده، مدیران دارای اطمینان بیش‌ از حد معتقدند که اوراق بهادار شرکت به‌وسیله بازار، کم‌تر از واقع ارزش‌گذاری شده است و تا حد امکان از انتشار آن‌ها اجتناب می‌کنند و هم‌چنین معتقدند که شرکت، فرصت‌های بهتر و بیشتری از آنچه که محیط واقعی اقتصادی ممکن است نشان دهد، برای سرمایه‌گذاری دارد.

ابوت وهمکاران]12 [در مطالعه ای به بررسی رابطه بین ویژگی های کمیته حسابرسی و حق الزحمه حسابرسی پرداختند. آن­ها به این نتیجه دست یافتند که نبود اعضای متخصص مالی در کمیته ی حسابرسی ،ارتباط معنی داری با افزایش احتمال رخداد اشتباه و تقلب مالی دارد .همچنین بین حق الزحمه حسابرسی واستقلال کمیته حسابرسی رابطه مثبت برقرار است .کارسلو ونئال ]15 [ در پژوهشی به بررسی تاثیر ویژگی های اعضای هیات مدیره ی وکمیته ی حسابرسی بر حق الزحمه ی حسابرسی مستقل پرداختند.ویژگی های مورد بررسی آن ها شامل استقلال ، تخصص و پشتکار بود. نتایج این مطالعه نشان داد که ویژگی های اعضای هیات مدیره ی و کمیته ی حسابرسی رابطه ی مستقیم یا حق الزحمه حسابرسی مستقل دارد.هوآنگ وهمکاران ]28 [ در پژوهشی به بررسی تخصص صنعت حسابرس، قدرت چانه زنی مشتری وحق الزحمه حسابرسی پرداختند. آن ها به این نتیجه رسیدند که ارتباط منفی بین قدرت چانه زنی وحق الزحمه حسابرسی هم در شرکت های بزرگ و هم در شرکت های کوچک وجود دارد. هریبار وهمکاران (2012)،در پژوهشی تحت عنوان پاسخ متقابل به اعتماد بیش از حد مدیریت پرداختند.آن ها از دو معیار حق الزحمه حسابرسی و اعتبار رتبه بندی موسسات به منظور تشخیص رفتار مدیران استفاده کردند.نتایج آن ها نشان می هد بین حق الزحمه حسابرسی واعتماد بیش از حد مدیریت رابطه مثبتی وجود دارد همچنین یک ارتباط منفی معنی دار بین اعتماد بیش از حد مدیریت و اعتبار موسسات دست یافتند. مك وهمکاران ]30 [ به بررسي رابطه تخصص مالياتي حسابرسان و سطح اجتناب مالياتي شركت ها پرداختند. نتايج پژوهش آنها مشخص كرد اگر مؤسسه هاي حسابرسي ، متخصص مالياتي باشند، مشترياني كه خدمات مالياتي را از اين مؤسسه ها دريافت مي كنند، بيشتر درگير اجتناب مالياتي مي شوند. از سوي ديگر، نتايج نشان داد شركت هايي كه مؤسسه هاي حسابرسي آنها متخصص كلي صنعت اند، سطح اجتناب مالياتي بيشتري نسبت به ساير شركت ها دارند. به بيان ديگر، متخصصان كلي با تركيب تخصص مالياتي و مالي ، براي بهبود و توسعه راهبرد هاي مالياتي به نفع مشتريان، از هر دو ديدگاه صورت هاي مالي و مالياتي كمك مي گيرند.دشماخ و همکاران ]19 [ با انجام پژوهشی به بررسی رابطه بین اطمینان بیش‌ از حد اختیار عمل مدیریت و سیاست تقسیم سود پرداختند. نتایج آنان نشان داد که مدیران دارای اعتماد بیش از حد به دلیل این که تامین مالی خارجی وبه منظور سرمایه گذاری در شرکت را پر هزینه می دانند، در صورت نیاز به سرمایه گذاری بیشتر در آینده، سود نقدی کمتری تقسیم می کنند. همچنین آنها به این نتیجه رسیدند که در شرکت های دارای فرصت رشد کمترو جوه نقد کمتر، این رابطه منفی شدیدتر است.احمد و دوئلمن ]13 [ به بررسی رابطه بین اعتماد بیش از حد مدیریت و محافظه کاری حسابداری پرداختند. به این نتیجه رسیدند که بین اعتماد بیش از حد مدیریت و محافظه کاری حسابداری رابطه منفی وجود دارد .همچنین آن ها نشان می دهند که وجود نظارت خارجی تاثیری بر کاهش این اثر نخواهد داشت.کوهن وهمکاران ]18 [ در مطالعه ای به بررسی اثر کمیته حسابرسی متخصص صنعت برنظارت در فرآیند گزارشگری مالی پرداختند نتیجه این پژوهش اینکه اعضای کمیته حسابرسی که دارای هم تخصص حسابداری و هم کارشناس صنعت می باشند عملکرد بهتری نسبت به کسانی هستند که تنها دارای تخصص حسابداری می باشند. به طورکلی این نتایج نشان می دهد که تخصص صنعت، زمانی که با تخصص حسابداری ترکیب می شود، می تواند اثربخشی کمیته حسابرسی در نظارت بر روند گزارشگری مالی را بهبود بخشد.چن وهمکاران]16 [ به بررسی اعتماد بیش از حد مدیریت و کنترل های داخلی پرداختند نتایج پژوهش نشان می دهد که شرکت های با مدیران با اعتماد بیش از حد احتمال بیشتری به حفظ کنترل های داخلی بی اثر دارند.همچنین نشان می دهند که ایجاد کنترل های داخلی"مقرون به صرفه"در شرکت براساس ویژگی های تیم مدیریت متفاوت است.چايز و همكاران]17 [، در پژوهشي با عنوان اطمينان بيش از حد مديريتي و اجتناب مالياتي به بررسي تأثير اطمينان بيش از حد مديريتي بر اجتناب مالياتي پرداختند . نتايج اين پژوهش نشان داد اطمينان بيش از حد مديريتي بر اجتناب مالياتي تأثير مثبت معناداري مي گذارد. از نتايج ديگر اينكه اطمينان بيش از حد مديريتي، نرخ مؤثر ماليات نقدي را 6/6درصد كاهش مي دهد وبر تفاوت سود حسابداري و سود مشمول ماليات5/1 درصد مي افزايد. دوئلمن وهمکاران]21 [ به بررسی اعتماد بیش از حد مدیریت وحق الزحمه حسابرسی در 7661 شرکت آمریکایی در سال‌های 2010-2000 پرداختند. آن ها مدیران بسیار مطمئن تمایل به دست بالاگرفتن توانایی خود و پرداخت های آینده پروژه ها دارند؛ اما احتمال اثر رویدادهای ناسازگار را دست کم می گیرند.در نتیجه حسابرسان برای پاداش تلاش حسابرسی بیشتر ناشی از ریسک بالای حسابرسی، حق بیمه دستمزد را مطالبه می کنند. بر عکس، مدیران بسیار مطمئن ممکن است خدمات حسابرسی کمتری را به دلیل اعتماد به نفس بالا در گزارش مالی شرکت خود یا تمایل به کاهش بررسی دقیق حسابرس بر حسابداری متهورانه تقاضا کنند.یک کمیته حسابرسی قوی می تواند ریسک های حسابرسی مربوط به اعتماد بیش از حد مدیریت را کم کند یا مانع کاهش خدمات حسابرسی توسط مدیران بسیار مطمئن شود. در نتیجه رابطه بین دستمزدهای حسابرسی و اعتماد بیش از حد مدیریت را کاهش دهد. ارتباط منفی بین اعتماد بیش از حد مدیریت و حق الزحمه حسابرسی برای شرکت های فاقد کمیته حسابرسی قوی وجود دارد.و با حضور یک کمیته حسابرسی قوی این رابطه منفی کاهش می یابد.همچنین نشان می دهند شرکت های با اعتماد بیش از حد مدیریت تمایل کمتری به استفاده از حسابرسان متخصص دارند. فارینوس و همکاران]22 [ به بررسی تمایلات سرمایه گذار و اعتماد بیش از حد مدیریتی پرداختند. نتایج پژوهش نشان می دهد که بین شرایط بازار و اعتماد بیش از حد مدیریتی رابطه معناداری وجود دارد.خوش طینت و نادی قمی ]5 [ چارچوب رفتار اطمینان بیش‌ از حد و بازده سهام را بررسی کردند. آن‌ها با طرح 4 فرضیه و آزمون آن‌ها بر اساس داده‌های 119 شرکت در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی 1386-1378 به این نتیجه رسیدند که شواهد ضعیفی در مورد وجود ویژگی رفتاری اطمینان بیش‌ از حد در بین مشارکت‌کنندگان بورس اوراق بهادار تهران وجود دارد.اسلامی بیدگلی و طهرانی ]2 [ رابطه اطمینان بیش‌ از حد سرمایه‌گذاران انفرادی و حجم مبادلات آن‌ها در بورس اوراق بهادار تهران در سال 1385 را بررسی کردند. در این مطالعه، درجه اطمینان بیش‌ از حد سرمایه‌گذاران با معیارهای تخمین نادرست دقت اطلاعات، اثر بهتر از متوسط و توهم کنترل سنجیده شده و حجم مبادلات نیز به دو معیار میزان سرمایه‌گذاری و تعداد مبادلات شکسته شده است. معناداری رابطه رگرسیونی بین حجم مبادلات با متغیرهای اطمینان بیش‌ از حد نیز مورد آزمون قرارگرفته و تأیید شده است. یافته‌های آن‌ها بیانگر ارتباط ضعیف بین این متغیرها است. هم‌چنین تأثیر سن، تحصیلات و سابقه حضور در بورس بر سطح متغیرهای اطمینان بیش‌ از حد و حجم مبادلات، به‌وسیله آن‌ها بررسی شده است .احمدپور و همكاران]1 [، بيان مي كنند كه كيفت حسابرسي موجب اطمينان بخشي به اعتباردهندگان و سرمايه گذاران شده و ريسك اطلاعاتي آنان را كاهش و هزينه بهره استقراض شركت را تحت تاثير قرار مي دهد. بنابراين از آنجا كه تخصص حسابرس در صنعت يكي از شاخص هاي كيفيت حسابرسي است به نظر مي رسد كه مي تواند باعث كاهش نرخ بهره شركت شود. حیدری]4 [ به بررسي تأثير عامل رفتاري اعتماد به نفس بيش از حد مديريت برچسبندگي هزينه پرداختند. به این نتیجه رسیدند که عامل اعتماد بیش از حد مدیریت باعث افزایش چسبندگی هزینه ها (هزينه هاي توزيع، فروش و اداری) می شود. عربصالحی وهمکاران]10 [ در پژوهش خود تحت عنوان بررسي تاثير اعتماد به نفس بيش از­حد مديران ارشد بر حساسيت سرمايه گذاري-­ جريان هاي نقدي بدین منظور نمونه­اي شامل 103 شرکت پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال­هاي 1385تا1389 مورد مطالعه قرار گرفته است. نتايج حاصل از اين پژوهش نشان مي‌دهد که در دوره زماني مورد بررسي، اعتماد ­به نفس بيش ­از ­حد مديران ارشد باعث افزايش حساسيت سرمايه­گذاري- جريان­هاي نقدي شده است.حساس یگانه و همکاران]3 [ در پژوهشی به بررسی تاثیر بیش اطمینانی مدیریت بر حق الزحمه حسابرسی پرداختند. در این پژوهش برای اندازه گیری بیش اطمینانی مدیریت از دو سنجة مبتنی بر تصمیم های سرمایه گذاری استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان می دهد بین بیش اطمینانی مدیریت و حق الزحمه حسابرسی ارتباط منفی معناداری بر قراراست. براساس بررسی های بیشتر ،بیش اطمینانی مدیریت بر استفاده از حسابرس متخصص صنعت،تاثیر معناداری ندارد. نیکبخت و همکاران]11 [به بررسی تأثیر بیش اعتمادی مدیران بر حق الزحمة حسابرسی پرداختند در این مطالعه بیش اعتمادی مدیران با استفاده از سه معیار سنجیده شده است، حق الزحمه حسابرسی که برای محاسبه آن از لگاریتم طبیعی میزان حق الزحمه حسابرسی استفاده شده است. نتایج نشان می دهد هرسه معیار بیش اعتمادی مدیران بر حق الزحمه ی حسابرسی تاثیر مثبت دارد. پیامد واثرریسك گزارشگری مالی که به دلیل بیش اطمینانی مدیران پدید می آید، سبب ایجاد ارتباط مثبت بین بیش اطمینانی مدیریت و حق الزحمه ی حسابرسی می شود.

**تدوین فرضیه های پژوهش**

**اطمینان بیش از حد مدیریت و هزینه حسابرسی**

در زمینه ارزیابی حسابرسان نسبت به ویژگی های شخصیتی مدیریت، دالیوال و همکاران]20 [دریافتند که خودشیفتگی مدیریتی به طرز مثبتی با ارزیابی ریسک حسابرس در موقعیت های عملی مرتبط است.بنابراین اگر حسابرسان ویژگی های شخصیتی مدیران بسیار مطمئن و ریسک بالای گزارش مالی مرتبط با اعتماد بیش از حد مدیریتی را تشخیص دهند، می توانند دستمزدهای حسابرسی بالاتری را برای پاداش تلاش های حسابرسی بیشتر مورد نیاز برای کاهش ریسک تشخیص تقاضا کنند. یک مدیر بسیار مطمئن می تواند بر سر دامنه حسابرسی برای دستیابی به دستمزدهای حسابرسی پایین­تر مذاکره کند؛ چرا که آن ها در گزارش مالی شرکت های خود مطمئن بوده و برای بازخورد اصلاحی حسابرسان به اندازه مدیران غیرمطمئن ارزش قائل نمی باشند. در نتیجه اثر ریسک گزارش مالی اعتماد بیش از حد مدیریت، رابطه ای مثبت بین اعتمادبیش از حد مدیریت و دستمزدهای حسابرسی را پیش بینی می کند ؛ حال آن که اثر غرور اعتماد بیش از حد مدیریت یک رابطه منفی را بین اعتماد بیش از حد مدیریت و دستمزدهای حسابرسی پیش بینی می کند.از آنجایی که ممکن است حسابرسان ریسک بالای مرتبط با اعتماد بیش از حد مدیریت را درک کنند و مدیران بسیار مطمئن به دنبال کاهش دستمزدهای حسابرسی هستند. با توجه به مطالب فوق، فرضیه اول پژوهش بدین شرح تبیین می شود.

*فرضیه 1:* *بین اطمینان بیش از حد مدیریت و هزینه حسابرسی شرکت­های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد.*

**اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی و هزینه حسابرسی**

اثربخشی کمیته حسابرسی با منابع صاحبان سهام اعضای کمیته حسابرسی مرتبط می شود.شراند و زچمن (2012) نقش مکانیزم های اداره در محدود کردن اثرات منفی اعتماد بیش از حد مدیریت را بررسی کرده اند؛ اما هیچ شواهدی مبنی بر این که یک هیئت مدیره قوی اثرات منفی سطح اعتماد مدیریتی بر مشخصات گزارش مالی را کاهش می دهد نیافتند. پژوهش های اخیر دریافته اند که یک کمیته حسابرسی قوی با دستمزدهای بالاتر حسابرسی، انتخاب حسابرسان با کیفیت بالاتر، سطوح پایین تر اقلام تعهدی غیرعادی، هزینه کمتر بدهی، کیفیت افشای بهتر، سیستم های کنترل داخلی موثرتر، و کیفیت گزارش مالی بهتر مرتبط است.

نقش منحصر به فرد کمیته حسابرسی در فرآیند حسابرسی یک شرکت ممکن است باعث ایفای نقش بامعنی در محدود کردن اثرات مدیریت بر دستمزدهای حسابرسی شود. در همین راستا دالیوال و همکاران]20 [دریافتند که یک کمیته حسابرسی قوی رابطه بین استخدام یک حسابرس که با مدیریت وابستگی دارد و میل به دریافت یک ابراز نگرانی را کاهش می دهد.به طور مشابه، بک و مالدین]14 [ کاهش دستمزدهای کمتری را برای شرکت های دارای کمیته های حسابرسی قدرتمند در مدت بحران مالی و فشارهای اقتصادی نشان دادند.همانطور که پژوهش های اخیر نشان می دهد که یک کمیته حسابرسی قوی می تواند نتایج منفی مرتبط با اشتغال مدیریتی در فرایند حسابرسی را کاهش دهد.با توجه به مطالب فوق، فرضیه اول پژوهش بدین شرح تبیین می شود.

*فرضیه2:* *بین اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر هزینه حسابرسی شرکت­های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد.*

**اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی و تخصص صنعت حسابرس**

اگرچه مدیران مالی مستقیما درگیر تعیین حسابرسان نیستند همانطور که قانون ساربنز-اوکسلی­کمیته های حسابرسی را ملزم به تعیین، پاداش و نظارت می کند، پژوهش های اخیر نشان می دهد که مدیران اجرایی هنوز هم اثری قابل توجه بر انتخاب حسابرس و مذاکرات مداوم با حسابرسان دارندحسابرسان متخصص صنعت، حسابرسي با كيفيت تري ارائه مي دهند. پژوهشهاي قبلي نيز نشان مي دهند حسابرسان متخصص صنعت توانايي بهتري در كشف اشتباه و تحريف صاحبكاران شان دارند. بنابراين، احتمال استفاده مديران بيش اطمينان از حسابرسان متخصص صنعت كمتر است؛ زيرا احتمال اينكه حسابرسان متخصص صنعت، رويه هاي حسابداري متهورانة صاحبكاران خود را كشف كنند، بيشتر است. علاوه بر اين، مديران بيش اطمينان ممكن است به دليل پرداخت حق الزحمة كمتر از حسابرسان غيرمتخصص استفاده كنند؛ چرا كه نتايج پژوهشهاي قبلي نشان مي دهد حق الزحمة حسابرسي يكي از مهمترین عواملي است كه بر تصميمات انتخاب حسابرس توسط مديران تأثير مي گذارد و حسابرسان غيرمتخصص نيز حق الزحمة كمتري مطالبه مي كنند]21 [در نتیجه مدیران مالی بسیار مطمئن ممکن است احتمال کم تری داشته باشد که از حسابرسان متخصص که انتخاب های حسابرسی متهورانه دارند استفاده کنند. قانون ساربنز-اوکسلی کمیته حسابرسی را ملزم به تعیین، پاداش و نظارت بر حسابرس و فرآیند حسابرسی می کند.در نتیجه یک کمیته حسابرسی قوی رابطه منفی بین اعتماد بیش از حد مدیریت و تخصص صنعت حسابرس را کاهش می دهد ]29 [.بنابراین، بر طبق مطالب پیش گفته، فرضیه دوم این پژوهش به صورت ذیل عنوان می شود:

*فرضیه3: بین اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر تخصص صنعت حسابرس شرکت­های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد.*

**اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی و اجتناب مالياتي**

*ماليات بر درآمد، بر مبناي سود شركت ها تعيين مي شود و سهم شايان توجهي از درآمد مالياتي دولت ها را به خود اختصاص مي دهد. در بيشتر نظام هاي مالياتي براي محاسبه سود* شركت ها، طبق قوانين مالياتي، يك سري هزينه ها با عنوان هزينه هاي قابل قبول ، از درآمدناخالص شركت ها كسر مي شود. علاوه براين، در بيشتر كشورها نيز به دلايل متعددي چون ،حمايت از برخي صنايع، تشويق و جذب سرمايه گذاري داخلي و خارجي و حمايت از سرمايه گذاري ، در مناطق ويژه اي معافيت و تخفيف هاي مالياتي به شركت ها اعطا مي شود كه به سبب آن، بين سود حسابداري و سود مشمول ماليات تفاوت به وجود مي آيد. اطمينان بيش از حد مديريتي سبب تخمين بيش از حد بازده خالص ارزش فعلي جريان هاي نقدي ناشي از سرمايه گذاري در برنامه ريزي مالياتي مي شود . در واقع اطمينان بيش از حد مديريتي، از طريق تخمين بيش از حد صرفه جويي مالياتي در برنامه ريزي مالياتي، تخمين كمتر از حد هزينه هاي تحميل شدة ناشي از سرمايه گذاري در برنامه ريزي مالياتي يا تركيبي از اين دو،ميزان سرمايه گذاري در طرحهاي ماليا تكاه را افزايش مي دهد و به افزايش اجتناب مالياتي منجرمي شود ]17 [مدیرانی که به دنبال منافع شخصی خود هستند ساختار شرکت را پیچیده تر کرده و معاملاتی را که باعث کاهش مالیات میشود، انجام میدهند و از این طریق منابع شرکت را در جهت منافع شخصی خو د به کار میگیرند. آنها معتقدند که وجود کمیته حسابرسی قوي، باعث افزایش نظارت بر کار مدیران و کاهش سوء استفاد ه از منابع داخلی شرکتها میشود. نکته دیگري که توسط دساي و همکاران مطرح شد این است که نحوه حاکمیت و رهبري شرکتها بر روي سطح اجتناب مالیاتی شرکتها تاثیرگذار است. حاکمیت شرکتی ضعیف باعث افزایش در سطح اجتناب مالیاتی میشود. .بنابراین، بر طبق مطالب پیش گفته، فرضیه چهارم این پژوهش به صورت ذیل عنوان می شود:

*فرضیه4: بین اطمینان بیش از حد مدیریت و کمیته حسابرسی بر* اجتناب مالیاتی *شرکت­های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد.*

**روش انجام پژوهش**

**روش گردآوری داده ها و اطلاعات**

گرد آوری اطلاعات به روش آرشیوی صورت گرفته است. بدین ترتیب که در بخش اول، مطالعات انجام گرفته در زمینه موضوع پژوهش از کتب، مقالات معتبر، پایان نامه های دانشجویی و سایت های اینترنتی معتبر گردآوری و مورد مطالعه قرارگرفت. در بخش دوم نیز برای جمع آوری داده ها و اطلاعات مورد نیاز جهت انجام پژوهش از تارنمای سازمان بورس اوراق بهادار تهران،codal ، rdis،irbourse ، tse، بانک های اطلاعاتی نظیر نرم افزار ره آورد نوین، مایکروسافت اِکسل و دیگر سایتهای معتبر استفاده شد.

**جامعه و نمونه آماری پژوهش**

شرکت­های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، جامعه آماری پژوهش حاضر را تشکیل می­دهند. برای بررسی شرکت های دارای کمیته حسابرسی و تعیین نمونه موردمطالعه، شرایط زیر جهت انتخاب شرکت‌ها در نظر گرفته می‌شود:

1. از سال 1388 تا 1395، در بورس اوراق بهادار تهران پذيرفته باشند.

2. يادداشت­هاي همراه صورتهاي مالي در طی تمامی سال های قلمروی زمانی پژوهش در دسترس باشد.

3. شرکت موردنظر، هزینه حق الزحمه حسابرسی را در یادداشت های پیوست صورتهای مالی خود و در قسمت هزینه های عمومی و اداری در طی سال های 1388 تا 1395 افشا کرده باشد؛

4. جزء شركت­هاي سرمايه­گذاري، هلدينگ، بانك­ها، واسطه­گري و ليزينگ نباشند.

با توجه به اینکه از ﻣﻨﻈـﺮ ﮐﻤـﯽ و ﺗﻌﺪادي، اﻣﮑﺎن ﺗﺤﻘﯿﻖ (ﺑﺎ ﺗﻮﺟﻪ ﺑﻪ روش پژوهش) ﺑـﺮ روي ﺗﻤﺎﻣﯽ شرکت ها ﻣﯿﺴﺮ ﺑﻮد، ولی از ﻣﻨﻈﺮ ﮐﯿﻔﯽ، ﺑرخی از آﻧﻬﺎ داراي ﻣﺸـﮑﻼت و ﻧـﻮاﻗﺺ اﻃﻼﻋـﺎﺗﯽ ﺑﻮدﻧـﺪ. درﻧﺘﯿﺠﻪ، ﺗﻌﺪاد ﺷﺮﮐﺖ ﻫﺎﯾﯽ ﮐﻪ در ﻫـﺮ دو ﺑُﻌـﺪ ﺣـﺎئز ﺷـﺮاﯾﻂ ﺷــﺪﻧﺪ، به 91 ﺷــﺮﮐﺖ ﺗﻘﻠﯿـﻞ ﯾﺎﻓــﺖ. ﺑــﺪﯾﻦ ﺗﺮﺗﯿﺐ، ﺟﺎﻣﻌﻪ آﻣﺎري ﺗﺤﻘﯿـﻖ در ﻧﻬﺎﯾـﺖ 91 ﺷـﺮﮐﺖ اﺳﺖ. ﺑﺎ ﺗﻮﺟﻪ ﺑـﻪ ﺣﺠـﻢ ﺟﺎﻣﻌـﻪ آﻣـﺎري و اﯾﻨﮑـﻪ روش آﻣــﺎري ﺗﺤﻘﯿــﻖ ﺑــﻪ راﺣﺘــﯽ اﻣﮑــﺎن ﺗﺠﺰﯾــﻪ و ﺗﺤﻠﯿــﻞ اﻃﻼﻋﺎت اﯾـﻦ ﺗﻌـﺪاد از ﺷـﺮﮐﺖ را ﻓـﺮاﻫﻢ ﻣـﯽآورد، ﻧﯿﺎزي ﺑﻪ اﻧﺘﺨﺎب ﻧﻤﻮﻧـﻪ آﻣـﺎري اﺣﺴـﺎس ﻧﺸـﺪ و در ﻧﺘﯿﺠﻪ، ﺗﺤﻘﯿﻖ ﻓﺎﻗﺪ ﻧﻤﻮﻧﻪ و روش ﻧﻤﻮﻧﻪ ﮔﯿﺮي اﺳﺖ.

**روش انجام پژوهش و الگوی پژوهش**

یکی از متغیرهای وابسته مورد استفاده در این پژوهش، حق الزحمه حسابرسی یا بهای خدمات حسابرسی می باشد. با پیروی از پژوهش های پیشین انجام شده در این حوزه، حق الزحمه حسابرسی را به صورت لگاریتم طبیعی حق الزحمه افشا شده در بخش هزینه های اداری و عمومی یادداشت های پیوست صورتهای مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران اندازه گیری می نماییم تا بتوانیم با سایر متغیرهای الگوی پژوهش تطابق خطی بهتری ایجاد نماییم دالیوال و همکاران]34 [. یکی دیگر از متغیرهای وابسته در اين پژوهش از سهم بازار به عنوان شاخصي براي اندازه گيري تخصص صنعت موسسه حسابرسي استفاده می نماییم دالیوال و همکاران]33 [زيرا اولويت صنعت را نسبت به ديگر حسابرسان نشان مي دهد. هرچه سهم بازار موسسه حسابرسي بيشتر باشد، تخصص صنعت و تجربه آن نسبت به ديگر رقبا بيشتر است و در نتیجه توانایی وی در کشف اظهارات خلاف واقع با اهمیت بیشتر خواهد بود. این پژوهش از نظر هدف توسعه ای بوده و در حیطه پژوهش های توصیفی – رگرسیونی قرار دارد و داده های مورد نیاز آن از منابع قابل اتکا و در دسترس، استخراج و برای آزمون فرضیه های پژوهش استفاده شده اند. در این پژوهش از داده های تلفیقی و مدل رگرسیون داده های ترکیبی استفاده شده است. همچنین برای بررسی معنادار بودن الگوی پژوهش از آزمون های آماری T و F استفاده شده است. پس از گردآوری داده ها و تعیین مدل، ابتدا داده ها را به صورت داده های تابلویی قرار داده و سپس از آزمون F لیمر برای تعیین داده های تلفیقی یا مدل آثار ثابت استفاده شده است. بدین صورت، اگر احتمال این آزمون کمتر از 5 درصد باشد، مدل آثار ثابت خواهد بود. همچنین از آزمون هاسمن برای تعیین مدل آثار ثابت (Fixed) یا آثار تصادفی (Random) استفاده شده است؛ یعنی اگر احتمال آزمون هاسمن کوچکتر از 5 درصد باشد، مدل باید با استفاده از آثار ثابت برآورد گردد و در نهایت به بررسی فرضیه برای نمونه مورد نظر پرداخته می شود. پس از برازش مدل توسط نرم افزار آماری R برای بررسی خود همبستگی سریالی میان اجزای اخلال (خطاهای مدل) از آزمون بروش-گادفری استفاده می شود.

متغیر مستقل اصلی این پژوهش، اطمینان بیش از حد مدیریتی می باشد سایر متغیر های پژوهش که شامل اندازه شرکت، بازده دارایی ها، نسبت مجموع حسابهای دریافتنی و موجودی کالا تقسیم بر متوسط کل داراییها، نسبت ارزش بازار به دفتری، اهرم مالي، زیان خالص، نقدینگی، اقلام تعهدی، تغییرحسابرس ونوع حسابرسمی باشند نیز به عنوان متغیر های کنترلی پژوهش در نظر گرفته شده اند. داده های مورد نیاز برای این متغیرها نیز از متن صورت های مالی شرکت ها و یا یادداشت های پیوست آن ها استخراج شده است. برای آزمون فرضیه های این پژوهش از الگوی های ذیل استفاده شده است:

*Audit Fees i,t = β0 + β1 Overcon i,t + β2Size i,t + β3 ROAi,t + β4 AR\_INV i,t + β5 MTB i,t + β6 Leverage i,t-1 + β7 Loss i,t + β8 Cash i,t + β9 ABS-AA i,t + β10 Change Auditors i,t + β11 Auditor i،t + βy Year + βInd Industry + ε i,t (1)*

*Audit Fees i,t = β0 + β1 Overcon i,t + β2 ACi,t + β3 Overcon \* AC i,t + β4 Size i,t + β5 ROAi,t + β6 AR\_INV i,t + β7 MTB i,t + β8 Leverage i,t-1 + β9 Loss i,t + β10 Cash i,t + β11 ABS-AA i,t + β12 Change Auditors i,t + β13 Auditor i،t + ε i,t (2)*

*City Leader i,t = β0 + β1 Overcon i,t + ACi,t + β3 Overcon \* AC i,t + β4 Size i,t + β5 ROAi,t + β6 AR\_INV i,t + β7 MTB i,t + β8 Leverage i,t-1 + β9 Loss i,t + β10Cash i,t + β11 ABS-AA i,t + β12 Change Auditors i,t + β13 Auditor i،t + ε i,t (3)*

*BTD i,t =β0 + β1 Overcon i,t + ACi,t + β3 Overcon \* AC i,t + β4 Size i,t + β5 ROAi,t + β6 AR\_INV i,t + β7 MTB i,t + β8 Leverage i,t-1 + β9 Loss i,t + β10Cash i,t + β11 ABS-AA i,t + β12 Change Auditors i,t + β13 Auditor i،t + ε i,t  (4)*

داریم:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| هزینه حسابرسی؛ از طریق لگاریتم طبیعی حق الزحمه حسابرسی افشا شده اندازه گیری شده است | = | | | متغیر وابسته | | Audit Fees |
| تخصص صنعت حسابرس؛ از طریق سهم بازار به عنوان شاخصي براي اندازه گيري تخصص صنعت موسسه حسابرسي اندازه گیری شده است | = | | متغیر وابسته | | City Leader | |
| تفاوت سود حسابداري و سود مشمول ماليات شركت0 به منظور همگن سازي، اين متغير بر ارزش دفتري كل دارا یيها تقسيم شد |  | | متغیر وابسته | | BTD | |
| اطمینان بیش از حد مدیریتی؛ رشد دارایی ها نسبت به رشد فروش در سطح صنعت محاسبه شده است | = | | متغیرمستقل | | Overcon | |
| استقلال کمیته حسابرسی؛ شرکت هایی که دارای کمیته حسابرسی مستقل هستند عدد یک و به شرکت های فاقد کمیته حسابرسی عدد صفر اختصاص داده می شود محاسبه شده است | = | | متغیرمستقل | | AC | |
| اندازه شرکت؛ پژوهش از متغير لگاريتم طبيعي جمع داراييها براي سنجش اندازه شركت محاسبه شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | Size | |
| بازده دارایی ها؛ متغير از تقسيم سود عملیاتی بر متوسط كل دارايي ها ، محاسبه شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | ROA | |
| نسبت مجموع حسابهای دریافتنی و موجودی کالا تقسیم بر متوسط کل داراییها ؛ از نسبت مجموع حسابهای دریافتنی و موجودی کالا تقسیم بر متوسط کل دارایی ها تعریف شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | AR\_INV | |
| نسبت ارزش بازار به دفتری ؛ از طریق تقسیم ارزش بازار هر سهم به ارزش دفتری همان سهم محاسبه شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | MTB | |
| اهرم مالي ؛ از طريق نسبت ارزش دفتري كل بدهي ها به ارزش دفتري كل داراييها در هر دوره محاسبه شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | Leverage | |
| زیان؛ اگر شرکت در سال جاری متحمل زیان شده باشد یک در غیراین صورت صفر | = | | *متغیر کنترلی* | | Loss | |
| نقدینگی؛ از تقسیم وجه نقد و سرمایه گذاری کوتاه مدت بر متوسط کل دارایی ها محاسبه شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | Cash | |
| اقلام تعهدی اختیاری ؛ از مدل تعدیل شده جونز محاسبه شده است | = | | *متغیر کنترلی* | | ABS-AA | |
| **تغییرحسابرس ؛ یک متغیر دو مقوله ای مساوی یک اگر اولین سالی است که حسابرس شرکت را حسابرسی می کند ، و در غیر این صورت صفر** | | = | | *متغیرمستقل* | | Change Auditors |
| **نوع حسابرس ؛ اگر سازمان حسابرسی عدد یک و در غیراین صورت صفر محاسبه شده است** | | = | | *متغیر کنترلی* | | Auditor |

**یافته های پژوهش**

**شاخص های توصیفی**

اولین گام در تحلیل آماری تعیین مشخصات خلاصه شده داده ها و محاسبه شاخص های توصیفی می باشد. هدف از این تحلیل، شناخت روابط درونی متغیرها و نشان دادن رفتار آزمودنی ها می باشد تا مقدمات تحلیل آنها فراهم گردد و خصوصیات توصیفی برای تحلیل بیشتر آشکار گردد. نگاره (1) آماره های توصیفی را برای متغیرهای مستقل به کار گفته شده در الگوی پژوهش نشان می دهد. این نگاره بیانگر آماره های توصیفی مربوط به تمامی 91 شرکت نمونه آماری پژوهش در طی دوره ی 8 ساله از سال 1388 تا سال 1395 می باشد. همان طوری که در این نگاره مشهود است، میانگین هزینه حسابرسی برابر 222/6 می باشد و انحراف معیار آن برابر 882/0 می باشد. ميانگين تفاوت سود حسابداري و سود مشمول ماليات 0791/0 است كه نشان مي دهد به طور متوسط سود قبل از ماليات شركت ها بيشتر از سود مشمول ماليات آن ها است .

**نگاره 1. آماره های توصیفی**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ردیف | نماد متغیر | کمینه | بیشینه | میانگین | انحراف معیار |
| 1 | Audit Fees | 583/3 | 302/9 | 232/6 | 882/0 |
| 2 | BTD | 0433/0- | 5512/0 | 0791/0 | 0832/0 |
| 2 | Size | 881/9 | 304/19 | 191/13 | 525/1 |
| 3 | ROA | 546/0- | 028/1 | 148/0 | 168/0 |
| 4 | AR\_INV | 052/0 | 930/0 | 519/0 | 208/0 |
| 5 | MTB | 072/21- | 262/26 | 766/1 | 630/2 |
| 6 | Leverage | 183/0 | 807/2 | 692/0 | 278/0 |
| 7 | Cash | 001/0 | 679/0 | 066/0 | 077/0 |
| 8 | ABS-AA | 899/0- | 140/1 | 442/0 | 222/0 |
| ردیف | **شاخص متغیر** | **فراوانی صفر** | **درصد** | **فراوانی یک** | **درصد** |
| 1 | City Leader | 351 | 1/55 | 286 | 9/44 |
| 3 | overinv | 372 | 4/58 | 265 | 6/41 |
| 4 | AC | 455 | 4/71 | 182 | 6/28 |
| 5 | Loss | 600 | 2/94 | 37 | 8/6 |
| 6 | Change Auditors | 508 | 7/79 | 129 | 3/20 |
| 7 | Auditor | 496 | 9/77 | 141 | 1/22 |

منبع: یافته های پژوهش

**آمار استنباطی: نتایج برآورد الگوی پژوهش و آزمون فرضیه ها**

پس از برازش مدل های پژوهش،آثار ثابت و تصادفی در زبان برنامه نویسی R، در اولین گام باید در داده های تابلویی مشاهده نماییم که استفاده از مدل تلفیق کل داده ها مناسب است یا آثار ثابت که این امر با استفاده از "آزمون F" صورت می گیرد. فرضیه H0 آزمون F لیمر بیانگر این است که مدل OLS نسبت به مدل آثار ثابت بهتر است. همانگونه که در نگاره (2) ملاحظه می نمایید در سطح خطای قابل پذیرش 5 درصد، نتیجه آزمون مذکور در مورد الگوی فوق موید این نکته است که مابین روش OLS و آثار ثابت باید از روش آثار ثابت استفاده شود.

**نگاره 2. نتایج آزمون** F **لیمر برای انتخاب روش مناسب بین** OLS **و یا آثار ثابت**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| فرضیه ها | فرضیه H0 | فرضیه H1 | آماره (فیشر) | درجه آزادی 1 | درجه آزادی 2 | p-مقدار | نتیجه |
| فرضیه اول | مدل OLS مناسب است | مدل آثار ثابت مناسب است | 7575/7 | 79 | 535 | <001/0 | انتخاب مدل آثار ثابت |
| فرضیه دوم | مدل OLS مناسب است | مدل آثار ثابت مناسب است | 7421/7 | 79 | 533 | <001/0 | انتخاب مدل آثار ثابت |
| فرضیه چهارم | مدل OLS مناسب است | مدل آثار ثابت مناسب است | 3423/5 | 79 | 534 | <001/0 | انتخاب مدل آثار ثابت |

منبع: یافته های پژوهش

پس از انجام آزمون F لیمر، نوبت به آزمون هاسمن می رسد. در این آزمون به دنبال انتخاب مدل ارجح از میان مدل های آثار تصادفی و آثار ثابت هستیم و بدین منظور در صورت عدم رد فرضیه H0 مدل آثار تصادفی انتخاب خواهد شد. همانطوری از نگاره (3) قابل استنباط است، p- مقدار ناشی از آزمون هاسمن بیشتر از 5 درصد بوده و نشانگر عدم رد فرضیه H0 یا به عبارت دیگر انتخاب مدل آثار تصادفی می باشد.

**نگاره (3): نتایج آزمون هاسمن برای انتخاب روش مناسب میان مدل آثار تصادفی و آثار ثابت**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| فرضیه ها | فرضیه H0 | فرضیه H1 | آماره کای-دو | درجه آزادی (df) | P- مقدار | نتیجه |
| فرضیه اول | مدل آثار تصادفی مناسب است | مدل آثار ثابت مناسب است | 2393/19 | 11 | 05693/0 | انتخاب مدل آثار تصادفی |
| فرضیه دوم | مدل آثار تصادفی مناسب است | مدل آثار ثابت مناسب است | 3586/8 | 13 | 8195/0 | انتخاب مدل آثار تصادفی |
| فرضیه چهارم | مدل آثار تصادفی مناسب است | مدل آثار ثابت مناسب است | 024/32 | 10 | 4168/0 | انتخاب مدل آثار تصادفی |

منبع: یافته های پژوهش

در مرحله بعد، به بررسی وجود یا عدم وجود خود همبستگی سریالی میان اجزای اخلال (خطای مدل) که در واقع پذیره زیربنایی مدل داده های تابلویی محسوب می شود، می پردازیم. بدین منظور از آزمونی به نام بروش-گادفری استفاده می کنیم. فرضیه اولیه این آزمون بیانگر عدم وجود خود همبستگی سریالی میان اجزای اخلال می باشد. با توجه به نتایج آزمون مذکور مندرج در نگاره (4)، p-مقدار آزمون کمتر از 5 درصد بوده و در نتیجه فرضیه H0 رد شده است. نتایج این آزمون بیانگر وجود خود همبستگی سریالی میان خطاهای مدل می باشد.

**نگاره 4. نتایج آزمون بروش-گادفری در مورد خود همبستگی سریالی میان خطاهای مدل**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| فرضیه ها | فرضیه H0 | فرضیه H1 | آماره کای-دو | درجه آزادی (df) | p-مقدار | نتیجه |
| فرضیه اول | عدم وجود خود همبستگی | وجود خود همبستگی | 1782/87 | 7 | <001/0 | رد فرضیه H0 |
| فرضیه دوم | عدم وجود خود همبستگی | وجود خود همبستگی | 2771/32 | 7 | <001/0 | رد فرضیه H0 |
| فرضیه چهارم | عدم وجود خود همبستگی | وجود خود همبستگی | 7412/45 | 7 | <001/0 | رد فرضیه H0 |

منبع: یافته های پژوهش

**نتایج برآورد الگوهای پژوهش**

با توجه به نتایج بدست آمده از نگاره (4) و اثبات وجود خود همبستگی سریالی میان اجزای اخلال الگوی این پژوهش، مدل های نهایی به صورت مدل ثابت تعمیم یافته خواهد بود که می توانید نتایج آن ها را در نگاره (5) ملاحظه نمایید.

**نگاره 5. نتایج برآورد الگوی اول پژوهش**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| متغیر توضیحی | نماد متغیر | ضریب متغیر توضیحی | خطای استاندارد | آماره استودنت | p-مقدار |
| اعتماد بیش از حد مدیریت سطح صفر | Overcon | 1229/0- | 4994/0 | 2462/0- | 8054/0 |
| اعتماد بیش از حد مدیریت سطح یک | Overcon | 2011/0- | 5037/0 | 3992/0- | 6897/0 |
| اندازه شرکت | Size | 4671/0 | 0320/0 | 5694/14 | 001/0< |
| بازده دارايي ها | ROA | 1995/0 | 1399/0 | 4291/1 | 1529/0 |
| مجموع حسابهای دریافتنی و موجودی کالا تقسیم بر متوسط کل داراییها | AR\_INV | 4056/0 | 1552/0 | 6134/2 | 0089/0 |
| نسبت ارزش بازار به دفتری | MTB | 0073/0- | 0075/0 | 9774/0- | 3283/0 |
| اهرم مالي | Leverage | 1697/0 | 0964/0 | 7597/1 | 0784/0 |
| زیان خالص | Loss | 0320/0 | 0920/0 | 3481/0 | 7277/0 |
| نقدینگی | Cash | 7842/0 | 2758/0 | 8790/2 | 0039/0 |
| اقلام تعهدی | ABS-AA | 2825/0 | 0787/0 | 5862/3 | 0003/0 |
| تغییرحسابرس | Change Auditors | 0191/0- | 0422/0 | 4532/0- | 6504/0 |
| نوع حسابرس | Auditor | 3790/0 | 0759/0 | 9908/4 | 001/0< |

منبع: یافته های پژوهش

با توجه به نتایج بدست آمده در نگاره (5) ، میان اعتماد بیش از حد مدیریت بر حق الزحمه حسابرسی رابطه ی معناداری برقرار می باشد که به دلیل بیشتر بودن p-مقدار نگاره از خطای قابل پذیرش 5 درصد پژوهش، رابطه معنادار وجود ندارد. علاوه بر این، از آنجایی که ضریب متغیر توضیحی منفی می باشد، این رابطه از نوع رابطه معکوس است. یعنی در صورت افزایش(کاهش) این متغیر، حق الزحمه حسابرسی نیز کاهش (افزایش) می یابد. همچنین متغیرهای اندازه شرکت،مجموع حساب دریافتنی وموجودی کالا تقسیم بر متوسط کل دارایی،نقدینگی،اقلام تعهدی ونوع حسابرس درسطح خطای 5درصد تاثیرمثبت ومعنادار برحق الزحمه حسابرسی دارند. سایر متغیرهای کنترلی همچون بازده دارایی،ارزش بازار به دفتری،اهرم مالی،زیان خالص،تغییرحسابرس ،ارتباط معناداری با حق الزحمه حسابرسی نشان نمی دهند.

**نگاره 6. نتایج برآورد الگوی دوم پژوهش**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| متغیر توضیحی | نماد متغیر | ضریب متغیر توضیحی | خطای استاندارد | آماره استودنت | p-مقدار |
| اعتماد بیش از حد مدیریت سطح صفر | Overcon | 0361/1 | 4604/0 | 2504/2 | 0244/0 |
| اعتماد بیش از حد مدیریت سطح یک | Overcon | 9966/0 | 4638/0 | 1484/2 | 0316/0 |
| کمیته حسابرسی | AC | 3558/0 | 0499/0 | 1210/7 | 001/0< |
| اندازه شرکت | Size | 3904/0 | 0298/0 | 0645/13 | 001/0< |
| بازده دارايي ها | ROA | 1414/0 | 1325/0 | 0674/1 | 2857/0 |
| مجموع حسابهای دریافتنی و موجودی کالا تقسیم بر متوسط کل داراییها | AR\_INV | 2826/0 | 1473/0 | 9171/1 | 0551/0 |
| نسبت ارزش بازار به دفتری | MTB | 0115/0- | 0071/0 | 6192/1- | 1054/0 |
| اهرم مالي | Leverage | 0728/0 | 0912/0 | 7982/0 | 4247/0 |
| زیان خالص | Loss | 0506/0 | 0867/0 | 5833/0 | 5596/0 |
| نقدینگی | Cash | 4121/0 | 2660/0 | 5488/1 | 1214/0 |
| اقلام تعهدی | ABS-AA | 0235/0- | 0822/0 | 2868/0- | 7743/0 |
| تغییرحسابرس | Change Auditors | 0872/0- | 0407/0 | 1409/2- | 0322/0 |
| نوع حسابرس | Auditor | 4029/0 | 0715/0 | 6318/5 | 001/0< |
| اعتماد بیش از حد مدیریت وکمیته حسابرسی | Overcon\* AC | 0036/0 | 0753/0 | 0480/0 | 0216/0 |

منبع: یافته های پژوهش

با توجه به نتایج بدست آمده در نگاره (6)، میان اعتماد بیش از حد مدیریت وکمیته حسابرسی بر حق الزحمه حسابرسی رابطه ی معناداری برقرار می باشد به دلیل کمتر بودن p-مقدار نگاره از خطای قابل پذیرش 5 درصد پژوهش،رابطه معنادار وجود دارد. همچنین ازبین ده متغیرکنترلی بیان شده متغیرهای اندازه شرکت،تغییرحسابرس ونوع حسابرس درسطح خطای 5درصد تاثیرمثبت ومعنادارمی باشد. سایر متغیرهای کنترلی همچون بازده دارایی،ارزش بازار به دفتری،اهرم مالی،زیان خالص ، مجموع حساب دریافتنی وموجودی کالا تقسیم بر متوسط کل دارایی،نقدینگی،اقلام تعهدی ارتباط معناداری وجود ندارد.

**نگاره 7. نتایج معیار آکائیک**

|  |  |
| --- | --- |
| مدل های آکائیک | مقدار آکائیک |
| AIC مدل OLS | 6789/348 |
| AIC مدل OLS با آثار زمانی | 6387/355 |
| AIC مدل آثار تصادفی | 0123/283 |
| AIC مدل پولینگ یا تجمیعی | 6789/348 |
| مدل مناسب | AIC مدل آثار تصادفی |

منبع: یافته های پژوهش

با استفاده از معیار AIC یا آکائیک از میان مدل های OLS و OLS باوجود مدل پنلی آثار زمانی، مدل آثار تصادفی ومدل پولینگ یا تجمیعی مدل مناسب تر را انتخاب می کنیم. نتایج حاصل از این معیار در نگاره (7) نشان داده شده است. همانطوری که از این جدول قابل استنباط می باشد، مدل آثار تصادفی انتخاب می شود چرا که عدد نشان داده شده نسبت به مدل OLS کمتر می باشد.

**نگاره 8. نتایج برآورد الگوی سوم پژوهش**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نماد متغیر | ضریب متغیر توضیحی | خطای استاندارد | آماره استودنت (t) | p-مقدار |
| Overcon | 7263/37- | 1113/8 | 6510/4- | 001/0< |
| Overcon | 0909/38- | 2033/8 | 6234/4- | 001/0< |
| AC | 7038/0- | 4224/0 | 6663/1- | 0956/0 |
| Size | 6774/2 | 5201/0 | 1477/5 | <001/0 |
| ROA | 1038/1 | 1123/1 | 9924/0 | 3210/0 |
| AR\_INV | 8252/0- | 3513/1 | 6107/0- | 5414/0 |
| MTB | 1075/0- | 0727/0 | 4784/1- | 1392/0 |
| Leverage | 0826/0 | 8072/0 | 1024/0 | 9184/0 |
| Loss | 2951/1 | 8308/0 | 5588/1 | 1190/0 |
| Cash | 4751/1- | 7673/2 | 53330/0- | 5940/0 |
| ABS-AA | 2941/0- | 7552/0 | 3895/0- | 6969/0 |
| Change Auditors | 8330/0- | 3217/0 | 5894/2- | 0096/0 |
| Auditor | 2115/10 | 6229/2 | 9081/3 | 001/0< |
| Overcon\* AC | 8492/0- | 6493/0 | 3080/1- | 1908/0 |

منبع: یافته های پژوهش

با توجه به نتایج بدست آمده در نگاره (8) میان اعتماد بیش از حد مدیریت وکمیته حسابرسی بر تخصص صنعت حسابرس رابطه ی معناداری برقرار نمی باشد که به دلیل بیشتر بودن p- مقدار نگاره از خطای قابل پذیرش 5 درصد پژوهش، میان اعتماد بیش از حد مدیریت وکمیته حسابرسی(معیار دوم) بر تخصص صنعت حسابرس رابطه معنادار وجود ندارد.اما اعتماد بیش از حد مدیریت به تنهایی در تمامی سطوح مدل معنادار شده است. همچنین ازبین ده متغیرکنترلی بیان شده متغیرهای اندازه شرکت،تغییرحسابرس ونوع حسابرس درسطح خطای 5درصد تاثیرمثبت ومعنادارمی باشد. سایر متغیرهای کنترلی همچون بازده دارایی،ارزش بازار به دفتری،اهرم مالی،زیان خالص ،ا مجموع حساب دریافتنی وموجودی کالا تقسیم بر متوسط کل دارایی،نقدینگی،اقلام تعهدی ارتباط معناداری وجود ندارد.

**نگاره 9. نتایج برآورد الگوی چهارم پژوهش**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نماد متغیر | ضریب متغیر توضیحی | خطای استاندارد | آماره استودنت (t) | p-مقدار |
| Overcon | 9245/0 | 3502/0 | 2221/3 | 0121/0 |
| Overcon | 8458/0 | 3685/0 | 1874/2 | 0219/0 |
| AC | 2941/0 | 0388/0 | 1045/6 | 001/0< |
| Size | 1803/0 | 0168/0 | 0415/9 | 001/0< |
| ROA | 1817/0 | 1022/0 | 0874/1 | 2368/0 |
| AR\_INV | 2432/0 | 1185/0 | 7214/1 | 1421/0 |
| MTB | 0212/0- | 0145/0 | 5895/1- | 0387/0 |
| Leverage | 0385/0 | 0410/0 | 7832/0 | 0452/0 |
| Loss | 0420/0 | 0741/0 | 6532/0 | 5023/0 |
| Cash | 3212/0 | 2132/0 | 6512/1 | 1108/0 |
| ABS-AA | 0325/0- | 0901/0 | 3465/0- | 6875/0 |
| Change Auditors | 0726/0- | 0367/0 | 1269/2- | 0274/0 |
| Auditor | 3514/0 | 0618/0 | 5267/5 | 001/0< |
| Overcon\* AC | 0125/0 | 0632/0 | 0357/0 | 0219/0 |

منبع: یافته های پژوهش

با توجه به نتایج بدست آمده در نگاره (9) ، میان اعتماد بیش از حد مدیریت وکمیته حسابرسی بر اجتناب مالیاتی رابطه ی معناداری برقرار می باشد به دلیل کمتر بودن p-مقدار نگاره از خطای قابل پذیرش 5 درصد پژوهش،رابطه معنادار وجود دارد. همچنین ازبین ده متغیرکنترلی بیان شده متغیرهای اندازه شرکت،تغییرحسابرس ارزش بازار به دفتری،،اهرم مالی ونوع حسابرس درسطح خطای 5درصد تاثیرمثبت ومعنادارمی باشد. سایر متغیرهای کنترلی همچون بازده دارایی ،زیان خالص ، مجموع حساب دریافتنی وموجودی کالا تقسیم بر متوسط کل دارایی،نقدینگی،اقلام تعهدی ارتباط معناداری وجود ندارد.

**بحث و نتیجه گیری**

کمیته حسابرسی یکی از ارکان اصلی نظام راهبری شرکتی است و همچنین یکی از مهم ترین کمیته های تخصصی هیئت مدیره محسوب می شود که موجب تقویت، سلامت و کیفیت سود، بهبود کیفیت کنترل های داخلی بهبود عملکرد حسابرسان کمک به هیئت مدیره برای ایفای مسئولیت پاسخگویی و اطمینان از انطباق فعالیت های این واحدها با قوانین و مقررات آمره و همچنین موجب جلوگیری از اعمال غیر قانونی مدیریت می شود.

همچنین مقاله حاضر شواهد تجربی از شرکت های دارای کمیته حسابرسی کاملا از مدیران مستقل تشکیل شده اند و حداقل یک عضو دارای تخصص مالی دارد تمایل به پرداخت دستمزدهای حسابرسی بالاتر دارند.به علاوه، اثربخشی کمیته حسابرسی با منابع صاحبان سهام اعضای کمیته حسابرسی مرتبط می شود. دالیوال و همکاران ]20 [ دریافتند که یک کمیته حسابرسی قوی رابطه بین استخدام یک حسابرس که با مدیریت وابستگی دارد و میل به دریافت یک ابراز نگرانی را کاهش می دهد. از دیگر دلایل احتمالی این موضوع، در مورد رابطه مثبت بین دستمزدهای حسابرسی و اعتماد بیش از حد مدیریت، حسابرسان ممکن است یک کمیته حسابرسی با ریسک حسابرسی کم تر که منجر به دستمزدهای حسابرسی پایین تر شود را گردهم آورند. در مورد یک رابطه منفی بین دستمزدهای حسابرسی و اعتماد بیش از حد مدیریت، یک کمیته حسابرسی ممکن است پوشش حسابرسی قوی تری را تقاضا کند که منجر به دستمزدهای حسابرسی بالاتری می شود و مدیران بسیار مطمئن را از دخالت در دامنه حسابرسی بازمی دارد. وجود این رابطه معنادار میان این دو متغیر در راستای پژوهش دوئلمن وهمکاران(2015) می باشد. همچنین می توان گفت که حسابرسان متخصص صنعت حسابرسی های باکیفیت بالاتری را فراهم می کند در نتیجه اینکه حسابرسان بهتر قادر به تشخیص خطاهای مشتریان درون تخصص صنعت خود هستند. در نتیجه مدیران مالی بسیار مطمئن ممکن است احتمال کم تری داشته باشد که از حسابرسان متخصص که انتخاب های حسابرسی متهورانه دارند استفاده کنند. طبق مفاهیم نظری،کمیته حسابرسی نقش انتخاب حسابرس متخصص را دارد،اما وضعیت حاکم بر ساختار سازمانی شرکت ها در ایران،موجب شده است وجود صوری کمیته حسابرسی نتواند به عنوان ساز وکار راهبری شرکت ،همانند یک عامل بازدارنده وکاهنده پیچیدگی عملیات واحداقتصادی عمل کند وبرانتخاب حسابرس اثرگذار باشد. این نتیجه برخلاف‌پژوهش دوئلمن وهمکاران]21 [ می باشد. . همچنین اطمينان بيش از حد مديريتي بر تفاوت سود حسابداري و سود مشمول ماليات تأثير مثبت و معناداري دارد. بر اساس اين فرضيه مي توان نتيجه گرفت اطمينان بيش از حد مديريت سبب مي شود درآمد مالياتي نسبت به درآمد قبل ازماليات كاهش يابد وبه دنبال آن، از هزينه ماليات شركت كاسته شود كه نشان دهنده اجتناب مالياتي شركت است. اين موضوع نيز با يافته هاي چايز و همكاران ]17 [همخواني دارد. از آنجاكه مديران بيش اطمينان بازده ناشي از سرمايه گذاري را در طرح هاي مالياتي بيش از حد تخمين مي زنند در طرح هاي مالياتي سرمايه گذاري مي كنند و از اين طريق به صرفه جويي در هزينة مالياتي مي پردازند که وجود کمیته حسابرسی قوي، باعث افزایش نظارت بر کار مدیران و کاهش سوء استفاد ه از منابع داخلی شرکتها میشودحاکمیت شرکتی ضعیف باعث افزایش در سطح اجتناب مالیاتی میشود.

یکی از معضلات و محدودیت های عمده این پژوهش به جمع آوری داده های مورد نیاز مربوط می شود. به منظور گردآوری اطلاعات لازم، از منابع مختلفی نظیر نرم افزارهای اطلاعاتی و سایت سازمان اوراق بهادار تهران استفاده شده است. در برخی موارد اطلاعات جمع آوری شده از نرم افزارهای مختلف با یکدیگر تناقض داشته و یا اصولاً دارای نقص های اطلاعاتی بوده اند و باعث به وجود آمدن محدودیت هایی در این پژوهش گردیده است.

**فهرست منابع پژوهش**

1. احمدپور، احمد؛ كاشاني پور، محمد و محمد رضا شجاعي. (1389). بررسي تاثير حاكميت شركتي و كيفيت حسابرسي بر هزينه تامين مالي از طريق بدهي(استقراض). *بررسي هاي حسابداري وحسابرسی*، شماره 17 دوره 62، صص17-32.
2. اسلامی بیدگلی، غلامرضا و حمیدرضا کردلوئی (1389). مالي رفتاري، مرحله‌ي گذر از مالي استاندارد تا نوروفاينانس، *مهندسی مالی و مدیریت پرتفوی*، سال اول، شماره اول، بهار، صص. 36-19.
3. حساس یگانه، یحیی؛ [حسنی القار](https://journals.ut.ac.ir/?_action=article&au=348105&_au=%D9%85%D8%B3%D8%B9%D9%88%D8%AF++%D8%AD%D8%B3%D9%86%DB%8C+%D8%A7%D9%84%D9%82%D8%A7%D8%B1)، مسعود و [محمد مرفوع](https://journals.ut.ac.ir/?_action=article&au=358221&_au=%D9%85%D8%AD%D9%85%D8%AF++%D9%85%D8%B1%D9%81%D9%88%D8%B9). (1394). بررسی تاثیر بیش اطمینانی مدیریت بر حق الزحمه حسابرسی*، بررسی های حسابداری و حسابرسی* شماره3. صص 363-384.
4. حیدری، مهدی. (1393). بررسي تأثير عامل رفتاري اعتماد به نفس بيش ازحد مديريت بر چسبندگي هزينه. *بررسی های حسابداری و حسابرسی*، دوره 21، شماره 2، صص 172-151.
5. خوش طینت، محسن و ولی‌اله نادی قمی. (1388). چارچوب رفتار اطمینان بیش‌ از حد سرمایه‌گذاران با بازده سهام. *مطالعات حسابداری*، شماره 25، بهار، صص. 85-53.
6. سازمان بورس اوراق بهادار تهران. (1386). آیین نامه نظام راهبری شرکتی مصوب هیات مدیره بورس تهران 11/8/1386.
7. سازمان بورس اوراق بهادار تهران. (1387). نظام نامه حسابرسی داخلی مصوب خردادماه 1387.
8. سازمان بورس اوراق بهادار تهران. (1391). منشور فعالیت حسابرسی داخلی مصوب 23/11/1391.
9. سازمان بورس اوراق بهادار تهران. (1391). منشور کمیته حسابرسی مصوب 13/11/1391.
10. عرب صالحی، مهدی؛ امیری، هادی و سپیده کاظمی نری. (1393). بررسي تاثير اعتمادبه نفس بيش از­حد مديران ارشد بر حساسيت سرمايه گذاري-­جريان هاي نقدي. *پژوهش های حسابداری مالی*، دوره 6.شماره2. صص128-115.
11. نیکبخت، محمد رضا؛ شعبان زاده، مهدی و کورش کلهر. (1395). بررسی تأثیر بیش اعتمادی مدیران بر حق الزحمه حسابرسی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، *مطالعات مدیریت و حسابداری*. شماره 1.صص 189-171.
12. Abbott, L.J., Parker, S., Peters, G.F., Raghunandan, K., (2003). The association between audit committee characteristics and audit fees. *Auditing: A Journal of Practice and Theory,* Vol. 22 No. 2, Pp. 17–32.
13. Ahmed, A., Duellman, S., (2013). Managerial overconfidence and accounting conservatism*. Journal of Accounting Research,* Vol. 51, No. 1, Pp. 1-30.
14. Beck, M. J., Mauldin, E. G., (2013). Who's really in charge? Audit committee versus CFO power and audit fees. *The Accounting Review*, forthcoming. Vol. 89 No. 6, Pp. 2057-2085.
15. Carcello, J. and Neal, T. (2006). Audit committee composition and auditor reporting. *The Accounting Review,* Vol. 75 No. 4, Pp. 136-197.
16. Chen, S., Lai, S., Liu, C., McVay, S., (2014). Overconfident managers and internal controls. *Working paper*, National Taiwan University and University of Washington.
17. Chyz, J., Gaertner, F., Kausar, A. & Watson, L. (2014). Overconfidence and Aggressive Corporate Tax Policy. Available at SSRN: <http://ssrn.com/> abstract=2408236.
18. Cohen, J., Hoitash, U., Krishnamoorthy, G., Wright, A., (2013). The effect of audit committee industry expertise on monitoring the financial reporting process. *The Accounting Review,* Vol. 89 No. 1, Pp. 243-273.
19. Deshmukh, S., Goel, A. M., and K. M. Howe (2013). “CEO Overconfidence and Dividend Policy”. *Journal of Financial Intermediation*, [Vol. 22 No. 3](http://www.sciencedirect.com/science/journal/10429573/22/3), Pp. 440- 463.
20. Dhaliwal, D., Lamoreaux, P., Lennox, C., Mauler, L., (2014). Management influence on auditor selection and subsequent impairments of auditor independence during the post-SOX period. *Contemporary Accounting Research*, forthcoming.
21. Duellman،S.Hurwitz،H.Sun،Y. (2015).Managerial Overconfidence and Audit Fees**.** Journal of Contemporary Accounting and Economics Annual Symposium for their helpful comments.
22. Farinos, j.E., and Herrero, b. and Latorre M.A.(2017). Investor sentiment or Managerial overconfidence ". Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2898201>
23. Gist, W. (1992). “Explaining variability in external audit fees”. Accounting & Business Research, Vol. 23 No. 89, Pp. 74-79.
24. Hanlon, M. & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. Journal of Accounting and Economics, Vol. 50 No. 2- 3, Pp. 127–178.
25. Heaton, J. B. (2002). “Managerial Optimism and Corporate Finance”. *Financial Management*, Vol. 31 No. 2, Pp. 33-45.
26. Hogan, C.E., and Jeter، D.C. (1999). "Industry specialization by auditors". Auditing: A Journal of Practice & Theory Vol. 18, Pp 1-17.
27. Hribar, P., Kim, J., Wilson, R., Yang, H., (2012). Counterparty responses to managerial overconfidence. *Working paper*. University of Iowa and University of Pennsylvania.
28. Huang, H., Liu, L., Raghunandan, K., Rama, D.V., (2007). Auditor industry specialization, client bargaining power, and audit fees: further evidence. *Auditing: A Journal of Practice and Theory,* Vol. 26 No. 1, Pp. 147-158.
29. Kang, F.,( 2014). Founding family ownership and the selection of industry specialist auditors. *Accounting Horizons,* Vol. 28 No. 2, Pp. 261-276.
30. McGuire, T., Thomas, C. & Dechun, W. (2012). Tax Avoidance: Does Tax- Specific Industry Expertise Make a Difference? *The Accounting Review*, Vol. 87 No. 3, Pp. 975–1003.
31. Roll, R. (1986). “The Hubris Hypothesis of Corporate Takeovers”. Journal of Business, Vol. 59 No. 2, Pp.197-216.
32. Schrand, C., Zechman, S., (2012). Executive overconfidence and the slippery slope to financial misreporting. *Journal of Accounting and Economics,* Vol. 53 No 1, Pp. 311-329.
33. Sun, J. & Liu, G (2013). “Auditor industry specialization, board governance and earnings management”. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 28, No. 1, Pp. 45-64.
34. Taylor, M. H., & Simon, D. T. (1999). “Determinants of audit fees: the importance of litigation, disclosure, and regulatory burdens in audit engagements in 20 countries”. *The International Journal of Accounting*, Vol. 34 No. 3, Pp. 375–388
35. Wysochi, Peter, (2010), corporate compensation policies and audit fees, Journal of Accounting and Economics, Vol. 49, Pp. 155-160.

**Study of the Managerial Overconfidence and Audit Committee effects on Audit Fees, Auditor Industry Specialization and Tax Avoidance**

**Abstract**

**Purpose:** Our conjecture lies in the fact that overconfidence is one of the most important chracteristics of managers and is likely to affect risk-taking potential. As corporate managers are willing to manipulate future cash predictions upward, managerial overconfidence can affect audit report risk as well. Furthermore, audit committees reduce the likelihood of management concerns regarding his relationship with auditors. Taken together, we attempt to examine these relationships.

**Methodology:** We employ Panel Data analysis on a sample of 91 companies listed on the Tehran Stock Exchange during 2009-2016 in order to test our hypotheses.

**Findings:** our results indicate that there is no significant relationship between managerial overconfidence and audit fees. Further, we find that both managerial overconfidence and audit committee are significantly associated with audit fees. An insignificant relation between auditor industry specialization and managerial overconfidence along with audit committee is another finding of the present study. Finally, our empirical results show that managerial overconfidence and audit committee are significantly related to tax avoidance.

**Originality/Innovation:** Our fingings have important implications in terms of managerial ownership and corporate governance. Indeed, our results indicate that standard setters and policy makers should impose more requirements on managerial overconfidence.

**Keywords:** Managerial Ownership, Crash Risk, Stock Price, Agency Cost, Corporate Governance.