

استقلال حسابرسی، مدیریت سود، و پیامدهای عملکردی سازمان

سمیه صائب نیا*

گروه مدیریت، واحد اردبیل، دانشگاه آزاد اسلامی، اردبیل، ایران

مهشید رشیدی

دانشجوی کارشناسی حسابداری، واحد اردبیل، دانشگاه آزاد اسلامی، اردبیل، ایران

آیلین نوری

دانشجوی کارشناسی حسابداری، واحد اردبیل، دانشگاه آزاد اسلامی، اردبیل، ایران

چکیده

حاکمیت شرکتی کارآمد، سنگ بنای توسعه بازارهای سرمایه شفاف و پایدار است. در این میان، حسابرسی مستقل به عنوان یکی از ارکان اصلی نظام حاکمیت شرکتی، نقش حیاتی در اعتباربخشی به گزارش های مالی و ایجاد اعتماد عمومی ایفا می کند. محور اصلی اثربخشی این فرآیند، استقلال حسابرسان است. استقلال به معنای داشتن نگرش بی طرفانه و عاری از هرگونه سوگیری است که امکان اتکا به نظرات و قضاوت های حرفه ای حسابرسان را فراهم می آورد. همزمان، مدیران شرکت ها ممکن است تحت تأثیر انگیزه های مختلف، اقدام به مدیریت سود کنند. مدیریت سود شامل به کارگیری روش های حسابداری در محدوده اصول پذیرفته شده حسابداری یا تغییر در فعالیت های واقعی، برای دستکاری سود گزارش شده به منظور دستیابی به اهداف خاص است. این مقاله به بررسی رابطه پیچیده بین استقلال حسابرسی، مدیریت سود، کیفیت گزارش حسابرسی و پیامدهای نهایی آن بر عملکرد سازمان می پردازد.

واژگان کلیدی: استقلال حسابرسی، مدیریت سود، پیامدهای عملکردی سازمان

۱. مقدمه

استقلال جوهره و روح حسابرسی است و حسابرسی بدون استقلال فاقد ارزش و معنی است. حسابرسی مستقل است که بتواند گزارش های حسابرسی خود را متناسب با عقیده و نظر واقعی اش منتشر کند (سجادی، ابراهیمی مند؛ ۱۳۸۴). محاسبه سود واحدهای متأثر از روش های برآوردی حسابداری است و تهیه صورت های مالی به عهده مدیریت واحد تجاری است، ممکن است بنا به دلایل مختلف مدیریت اقدام به مدیریت سود کند. مدیریت سود به دو شکل انجام می پذیرد. شکل اول، شامل انتخاب روش های مناسب حسابداری برای دستیابی به سطوح مطلوب سود است به عبارت دیگر مدیریت اقلام تعهدی و شکل دوم از زمانبندی و یا میزان تصمیمات عملیاتی برای دستیابی به سود مطلوب بهره می گیرد. بنابر تبصره دو ماده دهم دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس مصوب شورای عالی بورس، مؤسسات حسابرسی مجاز نیستند بعد از گذشت چهار سال دوباره سمت حسابرسان مستقل و بازرس قانونی شرکت واحدی را بپذیرند. از سوی دیگر حرفه حسابرسی ادعا می کند شواهدی مبنی بر کاهش استقلال حسابرسان وجود ندارد و پیامدهای این گونه قوانین محدود کننده افزایش هزینه برای صاحبکاران و سرمایه گذاران است. از آنجایی که حسابرسان به عنوان کنترل کننده مدیریت سود صاحبکار مورد توجه هستند، با خدشه دار شدن استقلال آنها کنترل مؤثر بر مدیریت سود تضعیف میشود (کرمی و همکاران؛ ۱۳۹۰). محصول نهایی فرایند حسابداری مالی ارائه اطلاعات مالی به استفاده کنندگان مختلف اعم از استفاده کنندگان داخلی و استفاده کنندگان خارج از واحد تجاری در قالب گزارش های حسابداری است. اطلاعات حسابداری مبنای بسیاری از تصمیم گیریها در بازار سرمایه محسوب می شود. بنابراین اطلاعات باید به گونه ای تهیه و گزارش شود که برای تصمیم گیری استفاده کنندگان مفید باشد (تنانی و نصرتی؛ ۱۴۰۱).

مطالعات در حوزه حسابرسی تاریخچه طولانی دارد و بسیاری از این مطالعات طی سال های اخیر نشان داده اند که گزارش حسابرسان محتوای اطلاعاتی کافی برای استفاده کنندگان جهت تصمیم گیری مناسب فراهم نمی کند. پژوهش های قبلی نشان دهنده فاصله انتظاراتی زیادی بین

انتظار استفاده کنندگان از گزارش حسابرس و محتوای چنین گزارشاتی می باشد (اسکندر و صافدل؛ ۱۴۰۳). ضرورت ارزیابی عملکرد سازمان ها آنقدر روشن است که در آن شکی نیست و بدین دلیل فرضیه این تحقیق نیز در این راستا چنین طرح شده که می توان با تعیین معیارهای ارزیابی عملکرد و طراحی الگوی مربوطه وضعیت عملکرد سازمان های اجتماعی را سنجیده و مقایسه و بهبود داد. با عنایت به هدف اصلی این بررسی که در راستای بهبود عملکرد سازمان های اجتماعی از طریق به کارگیری توصیه های مدل بر اساس نتایج حاصله از تحلیل عملکرد میزان ارزش نهایی عملکرد هر سازمان حاصل می گردد (فرهمنده؛ ۱۳۹۱). امروزه اندیشمندان دانش مدیریت با توجه به تغییرات و دگرگونی های پیوسته ای که سازمان ها با آن مواجه هستند، به این نتیجه رسیده اند که مهم ترین عامل کسب مزیت رقابتی در سازمان ها منابع انسانی است. تعهد سازمانی یک نگرش درباره وفاداری کارکنان به سازمان و فرایند مستمری است که از طریق آن اعضای سازمان علاقه خود را به سازمان موفقیت و کارایی پیوسته آن نشان می دهند (باقری، تولایی؛ ۱۳۸۹). تحقیق حاضر با هدف مروری بر ارزشیابی در سازمان ها صورت گرفته است. هدف از ارزشیابی شناسایی میزان اثر بخش و همچنین کارآمدی اعضای یک سازمان است. منظور از عملکرد کارکنان هر نوع تلاش و فعالیتی است که به واسطه آن اهداف سازمان محقق می شوند. اگر ارزشیابی در سازمان ها به صورت درست و اصولی انجام نشود، مشکلات متعددی را برای سازمان به وجود می آورد (خدایی و همکاران؛ ۱۴۰۲). استقلال حسابرس به عنوان یک عامل بازدارنده اصلی در برابر مدیریت سود عمل می کند. هر گونه تضعیف این استقلال زمینه را برای گزارشگری مالی کمتر قابل اعتماد فراهم کرده و به طور بالقوه تصمیم گیری های نادرست سرمایه گذاران و در نتیجه عملکرد بلند مدت سازمان را تحت تاثیر قرار می دهد.

۲- مبانی نظری

۲-۱- استقلال حسابرسی

استقلال را توانایی مقاومت در برابر فشار صاحبکار می داند. استقلال در ساده ترین معنا این است که حسابرس حقیقت را همان گونه که دیده است بگوید و اجازه ندهد هیچ محرکی اعم از مادی یا احساسی او را از این مسیر خارج سازد. استقلال وجود نداشته باشد، قضاوت حسابرس با اعتقاداتش در مورد سیاست گزارشگری صاحبکار سازگار نخواهد بود. استقلال را عدم وجود تبانی بین حسابرس و مدیریت شرکت صاحبکار می دانند. تعاریف اطلاعات حسابداری در قالب گزارش های مالی در اختیار استفاده کنندگان قرار می گیرد. این اطلاعات علاوه بر توجه به ارزش های کمی باید از بالاترین کیفیت نیز برخوردار باشند. بر اساس بیانیه مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران رای گزارش های مالی تهیه شده ۴ ویژگی مربوط بودن قابلیت اتکا قابل فهم بودن و قابلیت مقایسه در نظر گرفته شده است. مربوط بودن یکی از ویژگی های کیفی و اساسی اطلاعات حسابداری است.

۲-۲- مدیریت سود

مدیریت سود پدیده ای است که در آن مدیران شرکت ها با استفاده از اختیارات خود در چارچوب استانداردهای حسابداری، اقدام به دستکاری در سود گزارش شده می کنند تا تصویری مطلوب تر از عملکرد مالی شرکت به ذی نفعان ارائه دهند. این اقدامات می تواند شامل افزایش یا کاهش سود باشد و غالباً با انگیزه های مختلفی از جمله کاهش هزینه های استقراض، افزایش پاداش مدیران، اجتناب از نقض محدودیت های قراردادی، کاهش فشار مالیاتی، هموارسازی سود و جذب سرمایه صورت می گیرد (Wahlen, 1999 & Healy).

مدیریت سود عمدتاً از دو طریق انجام می شود:

۱. ارقام تعهدی: مدیران می توانند با بهره گیری از ماهیت اختیاری برخی اقلام حسابداری مانند تغییر در ذخایر (مانند ذخیره مطالبات مشکوک الوصول)، نحوه محاسبه استهلاک، ارزش گذاری موجودی کالا، و زمان بندی شناسایی درآمدها و هزینه ها، سود را مدیریت کنند. این روش ها بر اساس قضاوت و تخمین مدیران شکل می گیرند.
۲. تصمیمات واقعی: این روش شامل اقداماتی است که بر جریان های نقدی آتی و سود واقعی شرکت تأثیر می گذارد. نمونه های آن شامل کاهش هزینه های تحقیق و توسعه (D&R)، کاهش هزینه های بازاریابی، افزایش تولید برای سرشکن کردن هزینه های ثابت، یا ارائه تخفیف های ویژه برای افزایش فروش در پایان دوره گزارشگری است (Smith, 1998 & Schrand).

از منظر نظری، نظریه نمایندگی یکی از چارچوب های کلیدی برای درک مدیریت سود است. این نظریه بر تضاد منافع بین مدیران (نمایندگان) و سهامداران (اصیلان) تأکید دارد. مدیران ممکن است برای دستیابی به منافع شخصی، مانند افزایش پاداش یا حفظ شغل خود، به مدیریت سود روی آورند، حتی اگر این امر در بلندمدت به ضرر منافع سهامداران تمام شود (Wahlen, 1999 & Healy). علاوه بر این، نظریه قراردادهای ضمنی (Implicit Contracts Theory) نیز به تبیین پدیده هموارسازی سود می پردازد. بر اساس این نظریه، مدیران و سهامداران ممکن است توافق ضمنی برای هموارسازی سود داشته باشند تا از نوسانات شدید سود جلوگیری شود. این هموارسازی می تواند از طریق ذخیره سود در دوره های پررونق برای استفاده در دوره های کمرونق صورت گیرد (Smith, 1998 & Schrand). نظریه اطلاعات نامتقارن نیز نقش مهمی ایفا می کند. زمانی که مدیران اطلاعات بیشتری نسبت به سرمایه گذاران دارند، ممکن است از این موقعیت برای مدیریت سود و تأثیرگذاری بر ادراکات بازار استفاده کنند. همانطور که ده چاو، اسلوان و سویی^۱ (۱۹۹۶) در تحلیل شرکت هایی که با اقدامات قهری SEC مواجه بودند، نشان دادند، مدیریت سود می تواند پیامدهای منفی قابل توجهی برای شرکت داشته باشد. به طور خلاصه، مدیریت سود یک پدیده پیچیده با انگیزه ها و روش های متنوع است که ریشه در ساختار انگیزشی مدیران و روابط نمایندگی درون شرکت دارد و با چارچوب های نظری حسابداری و مالی قابل تبیین است.

۲-۳- پیامدهای عملکردی سازمان

عملکرد سازمانی به میزان اثربخشی و کارایی یک سازمان در دستیابی به اهدافش اشاره دارد. این عملکرد مجموعه ای از نتایج و پیامدها را در پی دارد که نه تنها بر خود سازمان، بلکه بر ذی نفعان مختلف آن نیز تأثیر می گذارد.

۱. پیامدهای مالی و اقتصادی

این دسته از پیامدها مستقیماً با وضعیت مالی سازمان مرتبط هستند: سودآوری: یکی از اصلی ترین شاخص های عملکرد، توانایی سازمان در ایجاد سود است. عملکرد بالا منجر به سودآوری پایدار و رشد می شود. رشد: افزایش در درآمد فروش، دارایی ها و سهم بازار، نشان دهنده رشد سازمانی است. ارزش سهامداران: عملکرد قوی سازمانی معمولاً منجر به افزایش ارزش سهام و بازده سرمایه گذاری برای سهامداران می شود. ثبات مالی: توانایی سازمان در ایفای تعهدات مالی کوتاه مدت و بلندمدت و جلوگیری از ورشکستگی. جذب سرمایه: سازمان هایی با عملکرد خوب، راحت تر می توانند سرمایه مورد نیاز خود را تأمین کنند.

۲. پیامدهای عملیاتی و کارایی

این پیامدها به نحوه اجرای فرآیندها و استفاده از منابع مربوط می شوند: کارایی عملیاتی: استفاده بهینه از منابع (مانند نیروی کار و مواد اولیه) برای تولید با کمترین اتلاف. کیفیت محصولات/خدمات: ارائه محصولاتی که انتظارات مشتریان را برآورده کرده و یا فراتر از آن عمل می کنند. نوآوری: توانایی سازمان در توسعه محصولات، خدمات یا فرآیندهای جدید. رضایت مشتری: میزان رضایت مشتریان از محصولات، خدمات و تجربه کلی با سازمان (Wahlen, 1999 & Healy). سرعت و زمان بندی: توانایی سازمان در تحویل به موقع محصولات یا خدمات.

۳. پیامدهای مرتبط با منابع انسانی

عملکرد سازمانی به شدت تحت تأثیر و تأثیرگذار بر کارکنان است: رضایت شغلی کارکنان: محیط کاری مثبت و فرصت های رشد منجر به رضایت شغلی کارکنان می شود. تعهد سازمانی: میزان وفاداری و وابستگی کارکنان به سازمان. بهره وری نیروی کار: میزان خروجی تولید شده توسط هر کارمند.

¹ Dechow, P. M., Sloan, R., & Sweeney, A. P. (1996)

جذب و نگهداشت استعدادها: توانایی سازمان در جذب کارکنان ماهر و حفظ آنها.

فرهنگ سازمانی: عملکرد بالا اغلب با فرهنگی حمایتی، مشارکتی و مشتری مدار همراه است (Sweeney, 1996 & Dechow, Sloan).

۴. پیامدهای بلندمدت و استراتژیک

این پیامدها به بقا، رشد و جایگاه رقابتی سازمان در بلندمدت مربوط می شوند:

مزیت رقابتی پایدار: توانایی سازمان در حفظ جایگاه برتر نسبت به رقیب در طول زمان.

شهرت و اعتبار: عملکرد مثبت به طور قابل توجهی شهرت سازمان را در ذهن ذی نفعان بهبود می بخشد.

سازگاری با محیط: توانایی سازمان در شناسایی و پاسخگویی به تغییرات در محیط خارجی (بازار و قوانین).

یادگیری سازمانی: توانایی سازمان در کسب و استفاده از دانش برای بهبود مستمر.

مسئولیت اجتماعی و پایداری: عملکرد سازمان در قبال جامعه و محیط زیست به بخشی از ارزیابی کلی عملکرد تبدیل شده است (Schrand & Smith, 1998).

۵. پیامدهای سیستمی و شبکه ای

سازمان ها در اکوسیستم های بزرگتر فعالیت می کنند:

روابط با تأمین کنندگان و شرکا: عملکرد خوب سازمان روابط قوی با شرکا را تقویت می کند.

تأثیر بر صنعت: سازمان های پیشرو می توانند استانداردهایی را در صنعت خود تعیین کنند.

تأثیر بر جامعه: ایجاد شغل و مشارکت در فعالیت های اجتماعی.

پیامدهای عملکردی سازمان بسیار گسترده و چندوجهی هستند. عملکرد مثبت در یک حوزه اغلب با بهبود در حوزه های دیگر همراه است.

ارزیابی جامع عملکرد نیازمند در نظر گرفتن تمام این ابعاد است.

۲-۶- پیشینه تحقیق

حساس یگانه، ی. و همکاران (۱۳۹۴) تحقیق با عنوان "بررسی تأثیر استقلال حسابرس بر کیفیت حسابرسی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران" نشان دادند که هرچه استقلال حسابرس بیشتر باشد، تعدیلات حسابرسی و در نتیجه کیفیت اطلاعات مالی بالاتر می رود.

شمس، س. و همکاران (۱۳۹۷). (تحقیق با عنوان "مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی و ارتباط آن با انتظارات سرمایه گذاران" نشان دادند که مدیران از مدیریت سود برای کاهش نوسانات گزارش شده استفاده می کنند تا انتظارات سرمایه گذاران را برآورده سازند.

رضویان، م. ت. و همکاران (۱۳۹۵) پژوهش با عنوان "ارزیابی عملکرد سازمانی با استفاده از مدل کارت امتیازی متوازن در شرکت های تولیدی ایران" نشان دادند که موفقیت بلندمدت سازمان ها بیش از آنکه به نتایج مالی گذشته وابسته باشد، به سنجش همزمان عوامل استراتژیک (یادگیری و مشتری) بستگی دارد.

صفار، هدی و همکاران (۱۳۹۸) مقاله با عنوان "تأثیر ساختار مالکیت بر مدیریت سود از طریق ارقام تعهدی در شرکت های بورسی" نشان دادند که نوع مالکیت (دولتی یا خصوصی) بر میزان و روش مدیریت سود در شرکت های ایرانی اثرگذار است.

علی تبار، م. و همکاران (۱۳۹۹) تحقیق با عنوان "رابطه بین ویژگی های کمیته حسابرسی و استقلال حسابرس: شواهدی از بورس تهران" نشان دادند که وجود اعضای غیرموظف مستقل با تخصص حسابرسی در کمیته، نقش مثبتی در تضمین استقلال حسابرسان خارجی ایفا می کند.

دی ان جلو، ال. ای. (۱۹۸۱) تحقیقی با عنوان اندازه حسابرس و کیفیت حسابرسی انجام دادند و نشان دادند که اندازه مؤسسه حسابرسی رابطه مستقیمی با کیفیت ارائه شده در خدمات حسابرسی دارد. به طور مشخص، مؤسسات حسابرسی بزرگتر، به دلیل منابع بیشتر، تخصص عمیق تر

² DeAngelo, L. E

و اهمیت حفظ شهرت خود، تمایل به ارائه کیفیت حسابرسی بالاتری دارند، که این امر به طور ضمنی دلالت بر درجه بالاتری از استقلال و جدیت در انجام وظایف محوله دارد.

هَلّی، پی.ام.^۳ (۱۹۸۵) تحقیقی با عنوان تأثیر طرح های پاداش و گردش مدیران ارشد بر استفاده از اقلام تعهدی حسابداری انجام دادند و نشان دادند که وجود طرح های پاداش مبتنی بر سود (Bonus Schemes)، به عنوان یک انگیزه مالی مستقیم، مدیران ارشد سازمان را به طور معناداری تحریک می کند تا از اقلام تعهدی اختیاری حسابداری (مانند ذخیره گیری ها یا تشخیص زودهنگام درآمدها) برای مدیریت سود و رسیدن به اهداف تعیین شده گزارشگری استفاده کنند.

۳. روش شناسی پژوهش

هدف از تحقیق حاضر مروری بر شناخت استقلال حسابرسی مستقل و گزارش حسابرسی و عملکرد سازمان است. بنابراین روشی که استفاده کرده ایم، روش کتابخانه ای می باشد. این روش عبارت است از نوعی تحقیق که عمدتاً به جمع آوری بررسی و تحلیل اطلاعات از منابع مکتوب و مستندات علمی مانند کتاب ها، مقالات علمی، پایان نامه ها، گزارش های پژوهشی و منابع آنلاین پرداخته و از آن ها برای پاسخ به سوالات تحقیق استفاده می کند. در این روش پژوهشگر به جای گردآوری داده های جدید به تجزیه و تحلیل یافته های قبلی می پردازد. روش تحقیق کتابخانه ای یکی از روش های پرکاربرد و مهم در علوم انسانی و اجتماعی است که برای جستجو و یافتن منابع اطلاعاتی مورد نیاز برای تحقیقات و پژوهش ها استفاده می شود. این روش از دانشگاه ها، کتابخانه ها، مراکز تحقیقاتی و مجموعه های منابع اطلاعاتی مختلف استفاده می کند تا با مطالعه و تحلیل اطلاعات مربوطه به نتایج قابل اعتماد دست یابد.

۵. بحث و نتیجه گیری

بررسی دقیق مبانی نظری و منابع پژوهشی نشان می دهد که سه مفهوم استقلال حسابرسی، مدیریت سود و پیامدهای عملکردی سازمان، یک زنجیره علت و معلولی حیاتی را در اکوسیستم مالی و مدیریتی شرکت ها تشکیل می دهند. این زنجیره بر کیفیت اطلاعات، اعتماد ذینفعان و در نهایت، پایداری و موفقیت بلندمدت سازمان تأثیر می گذارد.

۱. استقلال حسابرسی به مثابه سنگ بنای اعتماد

استقلال حسابرسی، به عنوان یک متغیر نهادی و ساختاری، نقش محوری در اعتباردهی به اطلاعات مالی ایفا می کند. همانطور که پژوهش های DeAngelo 1981 و منابع داخلی نشان دادند، زمانی که حسابرسان از نظر ساختاری (اندازه مؤسسه) و ذهنی (عدم وابستگی به مدیریت) مستقل باشند، کیفیت گزارشگری افزایش می یابد. این استقلال، یک عامل بازدارنده قوی در برابر تلاش های مدیریتی برای دستکاری ارقام است.

۲. مدیریت سود به مثابه انحراف از شفافیت

مدیریت سود به هرگونه مداخله آگاهانه مدیریت در فرآیندهای گزارشگری اطلاق می شود که هدف آن دستیابی به اعداد گزارشگری خاص (مانند هموارسازی سود یا دستیابی به اهداف پاداش) است. نظریه هایی مانند نظریه نمایندگی تأکید دارند که انگیزه های مدیران (به ویژه در ساختارهای مالکیت متمرکز یا تحت قراردادهای پاداش فشرده، همانطور که در پژوهش Healy 1985 و منابع داخلی مورد بررسی قرار گرفت)، عاملی قوی برای حرکت به سمت اقلام تعهدی اختیاری است. این دستکاری، شفافیت را کاهش داده و اطلاعات ارائه شده به بازار را تحریف می کند.

۳. پیامدهای عملکردی به عنوان نتیجه نهایی

تأثیر مدیریت سود در نهایت به پیامدهای عملکردی سازمان منعکس می شود. اگر مدیریت سود صرفاً از طریق اقلام تعهدی صورت گیرد و بر اساس اصول سرمایه فکری یا بهبود فرآیندهای واقعی نباشد (برخلاف مدل BSC توسط Norton 1992 & Kaplan، این امر منجر به:

- پیامدهای کوتاه مدت مثبت کاذب: ممکن است در کوتاه مدت با دستیابی به انتظارات بازار، قیمت سهام را حفظ کند.

³ Healy, P. M.

• پیامدهای بلندمدت مخرب: در بلندمدت، عدم انطباق سود گزارش شده با عملکرد اقتصادی واقعی شرکت (ناشی از شکست در اجرای استراتژی های واقعی که در کارت امتیازی متوازن منعکس شده)، منجر به تصحیح ناگهانی ارزش شرکت و از دست رفتن اعتبار می شود.

به طور خلاصه، استقلال حسابرسی قوی با محدود کردن مدیریت سود، اطمینان حاصل می کند که پیامدهای عملکردی منعکس شده در صورت های مالی، نمایانگر واقعی ارزش اقتصادی و پایداری سازمان هستند. هرگونه تضعیف در استقلال حسابرسی، دروازه ای برای دستکاری سود باز می کند که در بلندمدت، عملکرد واقعی سازمان را تحت تأثیر سوء تصمیم گیری ها و از دست رفتن اعتماد سرمایه گذاران قرار خواهد داد. بنابراین، تمرکز بر تقویت نهادهای نظارتی داخلی و خارجی (مانند کمیته حسابرسی و حسابرسان مستقل) مستقیماً به بهبود اعتبار و پیامدهای عملکردی بلندمدت شرکت ها می انجامد.

۶. منابع و مآخذ

پورحیدری امید، همتی داود، ۱۳۸۸ بررسی اثر قراردادهای بدهی هزینه های سیاسی، طرح های پاداش و مالکیت بر مدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، بررسی های حسابداری و حسابرسی، شماره ۳۶
مجتهدزاده ویدا، ولی زاده لاریجانی اعظم، ۱۳۸۸ نتایج مدیریت واقعی سود ارائه شده در بیست و یکمین کنفرانس بین المللی حسابداری آسیا پاسیفیک لاس وگاس، امریکا

هاشمی سید عباس، صمدی ولی الله، ۱۳۸۸، آثار هموارسازی سود بر محتوای اطلاعاتی آن در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تحقیقات حسابداری، شماره اول بهار ۱۳۸۸

کرمی، غلامرضا و آمنه بذرافشان، ۱۳۸۸، بررسی رابطه دوره تصدی حسابرسان و گزارشگری سودهای محافظه کارانه در شرکت های بورس اوراق بهادار تهران پایان نامه کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشکده مدیریت دانشگاه تهران
خسروی چرمی، بهروز، ۱۳۸۵، بررسی عوامل موثر بر نوع اظهار نظر حسابرس در ایران تهران، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری به راهنمایی دکتر عباس هوشی دانشگاه شهید بهشتی.

خداپناه محبوب، درزی اکرم و نوروش فریما، ۱۳۸۹، اطلاعات نامتقارن هزینه سرمایه و کیفیت افشای منصفانه تحقیقات حسابداری و حسابرسی انجمن حسابداری ایران شماره ۴۲

خانی عبدالله و زیبا قجاوند، ۱۳۹۱، تاثیر طیف رقابتی بازار بر رابطه بین عدم تقارن اطلاعاتی و هزینه سرمایه سهام عادی، مجله پژوهش های حسابداری مالی، سال چهارم، شماره چهارم، شماره پیاپی ۱۴

Dechow, P. M., Sloan, R., & Sweeney, A. P. (1996). Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1-36.

Schrand, C., & Smith, J. (1998). Financial accounting and corporate finance: An introduction. *Journal of Applied Corporate Finance*, 11(2), 25-40.

Dechow, P. M., Sloan, R., & Sweeney, A. P. (1996). Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1-36.

Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). Income manipulation and the demand for external auditing. *Journal of Accounting and Economics*, 27(1), 3-31.

Audit Independence, Earnings Management, and Organizational Performance Consequences

Somayeh Saebnia^{1*}

Department of Management, Ardabil Branch, Islamic Azad University, Ardabil, Iran

1467485705@iau.ir

Mahshid Rashidi²

Bachelor's student, Accounting Department, Islamic Azad University, Ardabil, Iran

mahshid.rashidi4246@iau.ir

Aylin Nouri²

Bachelor's student, Accounting Department, Islamic Azad University, Ardabil, Iran

aylin.noori@iau.ir

Maryam Saeidi²

Bachelor's student, Accounting Department, Islamic Azad University, Ardabil, Iran

M.saeidi0873@iau.ir

Abstract

Efficient corporate governance is the cornerstone for the development of transparent and sustainable capital markets. Among its components, independent auditing, as one of the main pillars of the corporate governance system, plays a vital role in providing credibility to financial statements and fostering public trust. The core of this process's effectiveness lies in auditor independence. Independence means maintaining an impartial attitude, free from any bias, which allows reliance on the auditor's professional opinions and judgments. Simultaneously, company managers may engage in earnings management under the influence of various incentives. Earnings management involves employing accounting methods within the scope of accepted accounting principles or altering actual activities to manipulate reported earnings to achieve specific goals. This paper examines the complex relationship between auditor independence, earnings management, audit report quality, and their ultimate consequences on organizational performance.

Keywords: Audit Independence, Earnings Management, Organizational Performance Consequences