



موسسه آموزش عالی تاكستان

پایان‌نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته
حسابرسی

عنوان:

**ارتباطات بیرونی اعضای هیئت‌مدیره و مدیریت سود در
شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران**

استاد راهنما:
دکتر محمدرضا نیکبخت
استاد مشاور:
دکتر مهدی شعبان زاده

نگارنده:
علی جعفری اصل

زمستان ۱۳۹۵

چکیده

موضوع پژوهش حاضر، ارتباطات بیرونی اعضای هیئت‌مدیره و مدیریت سود در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. ارتباطات بیرونی اعضای هیئت‌مدیره به‌وسیله درصدی از اعضای هیئت‌مدیره که حداقل یک عضو هیئت‌مدیره بیرونی باشد، سنجیده می‌شود؛ مدیریت سود نیز توسط ارقام تعهدی اختیاری که از طریق مدل تعدیل‌شده جونز محاسبه می‌گردد، سنجیده می‌شود. فرض ما این است که مدیران در ارتباطات خود با هیئت‌مدیره‌های شرکت‌های دیگر که در آن‌ها نیز عضو هستند، می‌توانند دانش و مهارت‌هایی را یاد بگیرند؛ این اثر یادگیری باعث تقویت نقش هدایت، کنترل و نظارت آن‌ها بر کار مدیرعامل شده و همچنین باعث کاهش مدیریت سود می‌شود. به‌منظور آزمون فرضیه‌ها، شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران به‌عنوان جامعه آماری پژوهش در محدوده زمانی سال ۱۳۸۹ تا پایان سال ۱۳۹۴ تعیین شدند. سرانجام پس از اعمال شرایط حذفی سیستماتیک در انتخاب نمونه، تعداد ۱۰۶ شرکت به‌عنوان نمونه آماری پژوهش انتخاب شدند. نتایج حاصل از این پژوهش حاکی از این است که، بین ارتباطات بیرونی اعضای هیئت‌مدیره و مدیریت سود رابطه منفی و معناداری وجود دارد؛ بااین‌حال، ارتباط منفی بین ارتباطات بیرونی اعضای هیئت‌مدیره و مدیریت سود زمانی که شرکت یک طرح تأمین مالی خارجی دارد، تعدیل نمی‌شود.

واژگان کلیدی: ارتباطات بیرونی اعضای هیئت‌مدیره، مدیریت سود، اثر یادگیری

Abstract:

The theme of this study, Board members external connectedness and earnings management in Listed Companies of Tehran Stock Exchange. Board members external connectedness is gauged by the percentage of board members with at least one external board membership; earnings management is gauged by the level of discretionary accruals from the modified Jones model. Our assumption is that of directors in their connectedness with the board of other companies in which the individual members, You can learn the knowledge and skills; The learning effect strengthens the role of guidance, control and supervision of the work of Managing Director and also reduces the earnings management. In order to test the hypotheses listed companies in Tehran Stock Exchange as the population of the study were determined in the period of 1389 until the end of 1394. Finally after Conditions imposition of systematic elimination in the sample selection, 106 companies study were selected as the statistical sample. The results of this study show that, between Board members external connectedness and earnings management there is a significant negative relationship; However, the negative relationship between Board members external connectedness and earnings management when the company has a plan of external financing, are not moderated.

Keywords: Board members external connectedness, Earnings management, Learning effect



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for
Degree of M.Sc. in Auditing

Title:

**Board members external connectedness and earnings
management in Listed Companies of Tehran Stock
Exchange**

Supervisor:

Mohamad Reza Nikbakht (ph.d.)

Advisor:

Mahdi Shaban Zadeh (ph.d.)

By:

Ali Jafari Asl

February 2017