

تأثیر تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیأت مدیره بر گزارشگری به موقع با در نظر گرفتن متغیرهای کنترلی بدهی مالیاتی و اندازه

محمدرضا بیات مانیزانی^۱

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۳/۰۹/۱۵

چکیده

مشخصه های راهبردی شرکتی و موارد مرتبط با آن بر گزارشگری مالی شرکتها اثرگذار است. هدف از تحقیق حاضر این است که تعیین شود تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیأت مدیره بر گزارشگری مالی بموقع تأثیر دارد. تحقیق از لحاظ هدف از نوع کاربردی و از لحاظ روش توصیفی و همبستگی است. جامعه تحقیق شامل شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۲ است. داده ها از نرم افزار ره آورد نوین و سایت کدال جمع آوری شد. برای تحلیل از رگرسیون چند متغیره در نرم افزار اقتصاد سنجی ایویوز استفاده شد. یافته های حاصل از تحلیل داده ها نشان داد که تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر معناداری دارد. تأثیر بدهی مالیاتی و اندازه شرکت نیز بر گزارشگری به موقع شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بی معنی بود.

واژگان کلیدی

تخصص صنعت حسابرِس، مشخصه های هیأت مدیره، گزارشگری به موقع، بدهی مالیاتی، اندازه

۱. کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد رودهن، تهران، ایران. mohamadrezabaeat@gmail.com

مقدمه

مدیران در مقابل سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سایر اشخاص ذی‌نفع موظف‌اند از طریق ارائه اطلاعات به‌موقع، شفاف و قابل اعتماد، آنان را در جریان نحوه به‌کارگیری منابع اقتصادی و نتایج عملیات واحد تجاری قرار دهند و امکان تصمیم‌گیری و قضاوت منطقی را برای آنان فراهم کنند (بیات و علی احمدی، ۱۳۹۳). به‌موقع بودن، اهمیت حیاتی برای بازارهای سرمایه دارد و یکی از اجزای اصلی بازار سرمایه کارا محسوب می‌شود. انتشار به‌موقع اطلاعات باعث کاهش عدم تقارن اطلاعات، مبادلات نهانی، شایعه‌ها و درز اطلاعات در بازار می‌شود و به ارزشیابی و قیمت‌گذاری اوراق بهادار، جذب سرمایه و حفظ اعتماد سرمایه‌گذاران در بازارهای سرمایه کمک می‌کند. در مقابل، دسترسی‌نداشتن به اطلاعات دقیق و به‌موقع باعث ناکارایی بازار، افزایش ابهام در تصمیم‌گیری و کاهش مربوط‌بودن گزارش‌های مالی و محتوای اطلاعاتی آنها می‌شود (المظاهر^۱ و همکاران، ۲۰۲۳؛ ویتورث^۲ و همکاران، ۲۰۱۴).

به‌موقع بودن ارائه اطلاعات مالی در گزارشگری سالیانه به عنوان یک مزیت اطلاعاتی همواره کانون توجه ذی‌نفعان کلیدی شرکتها و به خصوص سرمایه‌گذاران بوده است. این خصوصیت تحت تاثیر مشخصه‌های راهبری شرکتی همچون مشخصه‌های حسابرِس (مثل تخصص صنعت حسابرِس و ...) و توانایی مدیریتی (مثل مشخصه‌های هیأت مدیره) می‌تواند مستقیماً اثربخشی افشای اطلاعات برون سازمانی را تحت الشعاع قرار دهد (مهرانی و همکاران، ۱۳۹۹). حسابرِس می‌تواند یکی از راه‌های افزایش به‌موقع بودن گزارشگری مالی باشد. حسابرسان متخصص در صنعت یک نقش مهم در نظارت بر فرایند گزارشگری مالی دارند حسابرسان متخصص در صنعت ممکن است ائتلاف زمان را محدود کنند نه تنها از طریق حسابرسی صورت‌های مالی بلکه از طریق تعامل خود با مشتری داخلی و مکانیزم‌های راهبری شرکتی که شامل قدرت هیئت مدیره هستند (رضایی و طاهر آبادی، ۱۴۰۲). از طرفی به‌موقع بودن گزارشگری مالی خود می‌تواند بر تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه‌های هیئت مدیره موثر باشد. چرا که این متغیرها لازم و ملزوم یکدیگرند و همزمان سبب بهبود یکدیگر خواهند شد. لذا مسأله اصلی تحقیق حاضر این است که آیا تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه‌های هیأت مدیره بر گزارشگری مالی به‌موقع تاثیر دارد یا خیر و همچنین به صورت متقابل گزارشگری مالی به‌موقع بر تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه‌های هیأت مدیره هم تاثیر دارد یا ندارد.

ضرورت بررسی مسأله اصلی تحقیق حاضر بدین دلیل است که تصمیم‌گیری و به خصوص تصمیمات مالی یکی از دغدغه‌های مهم ذی‌نفعان کلیدی در همه شرکت‌هاست و این تصمیمات با ارائه اطلاعات به‌موقع و مربوط رخ خواهد داد. یکی از آیتم‌های با اهمیت برای تصمیم به‌موقع گزارشگری مالی به‌موقع بودن گزارشگری مالی، یکی از مهم‌ترین ارکان کیفیت ارائه اطلاعات مالی شرکت‌ها و مربوط به سرعت گزارشگری مالی است (نیک کار و محمدی، ۱۳۹۸). تغییرات اخیر در محیط حسابرسی و گزارشگری مالی منجر به تاخیر بیشتر در گزارش حسابرسی شده و

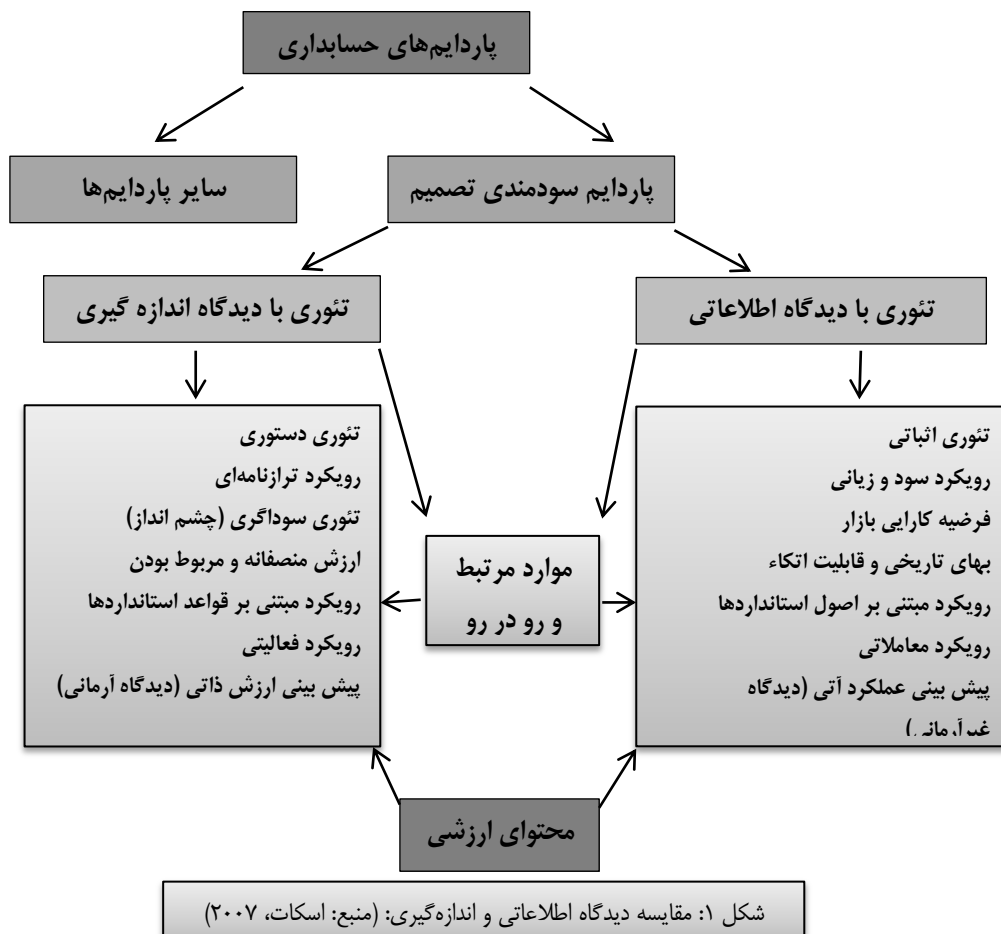
^۱. Almuzaiqer

^۲. Whitworth

اهمیت شناسایی عوامل مرتبط با گزارشگری به موقع را افزایش داده است (ویتورث و همکاران، ۲۰۱۴). بهنگام بودن اطلاعات، ویژگی با اهمیتی برای مربوط بودن اطلاعات به عنوان مشخصه اولیه مشخصه های کیفی اطلاعات مالی است که در مفاهیم نظری گزارشگری مالی مورد توجه قرار گرفته است. اطلاعاتی که شرکت ها در بازار سرمایه، در دوره های زمانی مشخص شده منتشر می کنند، مهم ترین عامل مؤثر بر تصمیم گیری سرمایه گذاران است؛ اما با توجه به اینکه این اطلاعات در صورتی مؤثرند که در زمان مناسب گزارش شوند، به زمان گزارش آنها توجه بسیاری شده است. تیم مدیریت و تخصص صنعت حسابرِس از مهم ترین آیت های حاکمیت شرکت هستند که به دلیل نقش نظارتی بر کیفیت اطلاعات مالی شرکت ها اثرگذارند (المظاهر و همکاران، ۲۰۲۳). از اینرو بررسی تأثیر این دو متغیر بر گزارشگری مالی بموقع برای پیش بینی این متغیر دارای اهمیت فراوانی است. گرچه در تحقیقات قبلی بررسی های در رابطه با گزارشگری مالی بموقع انجام شده اما تحقیقی که همزمان رابطه تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیأت مدیره را با گزارشگری مالی بموقع بررسی نماید مشاهده نشده است و از اینرو انجام این تحقیق برای تکمیل ادبیات تحقیق ضروری است و برای ذی نفعان کلیدی شرکت ها دارای ارزش است.

مبانی نظری رابطه متغیرهای تحقیق

در تئوری های حسابداری دو دیدگاه مهم شامل دیدگاه اطلاعاتی و اندازه گیری مبتنی بر سودمندی وجود دارد. شکل زیر شمای کلی از مقایسه دیدگاه اطلاعاتی و اندازه گیری را نشان می دهد:



دیدگاه اطلاعاتی از سال ۱۹۲۹ مورد توجه قرار گرفت و در سال ۱۹۶۶ به طور علنی ارائه و در سال ۱۹۷۳ توسط کمیته تروبلاد^۱ مورد تایید گرفت. در این دیدگاه بحث مشخصه های اطلاعات از اهمیت زیادی برخوردار است که مربوط بودن اطلاعات و سپس به موقع بودن جز مهم ترین مشخصه های اطلاعاتی هستند. به موقع بودن ارائه اطلاعات مالی در گزارشگری سالیانه (گزارشگری به موقع) به عنوان یک مزیت اطلاعاتی برای تحلیلگران بوده است. این خصوصیت تحت تاثیر مشخصه های راهبری شرکتی همچون مشخصه های حسابرِس (مثل تخصص صنعت حسابرِس و ...) و ویژگیهای مدیریتی (مثل مشخصه های هیأت مدیره) می تواند مستقیماً اثربخشی افشای اطلاعات برون سازمانی را تحت الشعاع قرار دهد. از اینرو حاکمیت شرکت و گزارشگری مالی بموقع لازم و ملزوم یکدیگرند که در تحقیقات زیادی مورد توجه قرار گرفته اند (المظاهر^۲ و همکاران، ۲۰۲۳؛ ویتورث^۳ و همکاران، ۲۰۱۴؛ مهرانی و همکاران، ۱۳۹۹).

پیشینه تحقیق

احمدی لنگری و همکاران (۱۴۰۳) نشان داد استرس مالی دارای ارتباط مثبت و معناداری با زمان شروع و اتمام تهیه گزارش های مالی دارد؛ اما با ثبت دیر هنگام دارای ارتباط مثبت ولی معناداری نیست.

پورفیض اله و همکاران (۱۴۰۲) نتایج حاکی از اثر منفی و غیر معنادار هیات مدیره ارزشی بر کیفیت افشاء و قابلیت اتکاء بود. همچنین در کنار هیات مدیره ارزشی، ارتباط سرمایه انسانی اعضای هیات مدیره با اجزای میزان تحصیلات، تخصص و تجربه حرفه ایی (در صنعت)، سرمایه اجتماعی اعضای هیات مدیره با اجزای داخلی و خارجی با کیفیت افشاء آزمون شد.

نظری و همکاران (۱۳۹۹) نشان دادند بین تخصص مالی و تخصص تجربی رییس کمیته حسابرسی با تاخیر در ارایه گزارش حسابرسی، رابطه معناداری وجود ندارد. افزون بر این، نتایج تکمیلی حاصل از آزمون پایداری به خوبی از نتایج مدل اصلی پژوهش حمایت می کند. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل داده ها بیانگر آن است که تخصص مالی و سابقه تصدی بیشتر روسای کمیته حسابرسی، کمک شایانی به بهبود روند گزارشگری به موقع نمی نماید.

مهرانی و همکاران (۱۳۹۹) نشان دادند که مدیران توانمند، اثر انفعالی بر تاخیر اعلان سود و گزارش حسابرسی داشته و در نتیجه افشای اطلاعات مالی به موقع تری را موجب می شوند. در مجموع نتایج نشان می دهد، افزایش توانمندی مدیران تاثیر مثبتی بر بهنگام بودن گزارشگری مالی دارد و با انتشار به موقع اخبار اطلاعات مالی، منجر به کاهش عدم تقارن اطلاعاتی بین شرکت و سرمایه گذاران می شوند.

^۱. True Blood

^۲. Almuzaiqer

^۳. Whitworth

نیک کار و محمدی (۱۳۹۸) نشان دادند در ارتباط با تأثیر استراتژی شرکت، تنها استراتژی های رقابتی و استراتژی شرکت با توجه به اطلاعات آتی، افزایش به موقع بودن گزارشگری مالی را سبب خواهند شد. همچنین، یافته ها نشان می دهند ریسک سیستماتیک و اندازه شرکت به ترتیب کاهش و افزایش به موقع بودن گزارشگری مالی را سبب می شوند.

خدادادی و همکاران (۱۳۹۵) نشان دادند از میان معیارهای انتخابی برای راهبری شرکتی تنها متغیرهای تمرکز مالکیت و دوگانگی وظیفه مدیر عامل و رئیس هیأت مدیره تأثیر مثبت معنادار و مالکیت مدیریت تأثیر منفی معناداری بر به موقع بودن افشای گزارشگری مالی دارد.

بیات و علی احمدی (۱۳۹۳) شواهدی را ارائه می کند که نشان می دهد راهبری شرکتی نقش مهمی در گزارشگری به موقع دارد.

نیک بخت و همکاران (۱۳۸۹) پژوهشی در رابطه با تأثیر مشخصه های هیأت مدیره بر عملکرد شرکت انجام دادند. نتایج پژوهش نشان می دهد که هیأت مدیره در بازار سرمایه ایران به صورت کارا به وظایف خود برای کاهش مشکلات نمایندگی عمل نموده و تأثیر با اهمیتی بر عملکرد شرکت ندارد.

ناظمی اردکانی (۱۳۸۸) نشان دادند در ایران صاحبکارانی که دارای حسابرِس متخصص صنعت هستند، در مدیریت اقلام تعهدی اختیاری با محدودیت مواجه می شوند و در نتیجه به مدیریت واقعی سود روی می آورند. نتایج ضمنی این تحقیق حاکی از کارا بودن معیار تخصص صنعت حسابرِس برای اندازه گیری کیفیت حسابرسی در ایران است.

المظاهر و همکاران (۲۰۲۳) نشان دادند که استقلال هیئت مدیره و حسابرسان متخصص صنعت تأثیر معناداری بر به موقع بودن گزارش های مالی ندارند. گزارشگری به موقع توسط شرکت های پذیرفته شده در امارات متحده عربی تحت تأثیر اثر متقابل بین تخصص صنعت حسابرسان و حاکمیت هیئت مدیره شرکت ها قرار دارد. به موقع بودن گزارشگری مالی با استقلال هیئت مدیره برای شرکت هایی که توسط حسابرسان متخصص در صنعت حسابرسی می شوند، ارتباط مثبت دارد.

ایبید^۱ (۲۰۲۲) نشان داد که به موقع بودن گزارشگری مالی با سه ویژگی شرکت که اندازه شرکت، سودآوری و بدهی مالیاتی مالی است، به طور معنی داری همبستگی دارد، در حالی که تأثیر معنی داری مالکیت نهادی بر به موقع بودن گزارشگری مالی وجود ندارد.

آلمولا و برادبوری^۲ (۲۰۲۲) پژوهشی با عنوان تقاضا و ارائه گزارش های مالی به موقع انجام دادند. ارتباط بین تاخیر گزارشدهی و ویژگی های شرکت (مانند اندازه، پیچیدگی، حاکمیت) بررسی شد. یافته ها رابطه بین متغیرهای فوق را تأیید کرد.

^۱. Ebaid

^۲. Al-Mulla and Bradbury

آکسوی^۱ و همکاران (۲۰۲۱) نشان دادند که شرکت‌هایی که دارای سطح بالایی از مالکیت نهادی هستند و عضویت زنان در هیئت مدیره زودتر تشکیل می‌شوند سریع‌تر حساب‌های خود را ثبت می‌کنند.

ویتورث و همکاران (۲۰۱۴) نشان دادند تخصص صنعت، اندازه موسسه حسابرسی و اهمیت واحد مورد رسیدگی برای موسسه حسابرسی با تأخیر حسابرسی رابطه معناداری دارد.

امجی و یوان^۲ (۲۰۱۲) رابطه با راهبری شرکتی و گزارشگری به موقع انجام را تایید نمودند.

فرانسیس و همکاران^۳ (۲۰۰۴) نشان دادند که اگر اقلام تعهدی غیرعادی بزرگتر باشند، کیفیت سود پایین‌تر تلقی می‌شود، یا اگر شرکتها بیشتر تمایل به دستکاری سود گزارش شده در جهت برآورده ساختن هدفهای مربوط به سود پیش‌بینی شده داشته باشند، کیفیت سود باز هم پایین تلقی می‌شود. این محققان گزارش می‌کنند هنگامی کیفیت سود بالاتر است که حسابرسان رهبر صنعتی خاص باشد.

کریشان^۴ (۲۰۰۳) به این نتیجه دست یافت که صاحبکاران حسابرسان غیرمتخصص به‌طور متوسط به میزان ۱/۲ درصد مجموع داراییها، اقلام تعهدی اختیاری مطلق خویش را بالاتر از اقلام تعهدی اختیاری مطلق صاحبکاران حسابرسان متخصص گزارش می‌کنند.

بالسام و همکاران^۵ (۲۰۰۳) نشان داد که صاحبکاران حسابرسان متخصص صنعت از سطح اقلام تعهدی اختیاری پایتتر و ضریب واکنش سود بالاتری (به عبارت دیگر، کیفیت سود بالاتری) نسبت به حسابرسان غیرمتخصص برخوردارند.

تعاریف عملیاتی داده‌ها

تخصص صنعت حسابرسان (**Auditor's expertise in the industry**): از تقسیم مجموع دارایی‌های همه صاحبکاران هر مؤسسه حسابرسی خاص در صنعت خاص بر مجموع دارایی‌های همه صاحبکاران در صنعت به دست می‌آید. مؤسساتی در این پژوهش به عنوان متخصص صنعت در نظر گرفته می‌شوند که سهم بازارشان از نسبت سهمش به کل بیشتر باشد (رستگاری و مهدوی، ۱۳۹۹).

مشخصه‌های هیأت مدیره (**Characteristics of the board of directors**): هر چه استقلال هیئت مدیره بیشتر باشد نشاندهنده قدرت بیشتر هیأت مدیره است که از تقسیم اعضای غیرموظف بر کل اعضا بدست می‌آید (ایبید، ۲۰۲۲).

گزارشگری مالی بموقع (**Financial reporting timeliness**): به‌موقع بودن گزارشگری مالی با تأخیر گزارشگری مالی به‌صورت زیر تعریف شده است.

¹. Aksoy

². McGee and Yuan

³. Francis et al

⁴. Krishan

⁵. Balsam et al

$$DEL_{i,t} = LAG_{i,t} - LAG_{i,t-1}$$

$LAG_{i,t}$: نشان دهنده تعداد روزهای بین پایان سال مالی و تاریخ گزارشگری است (آبرنالتی و همکاران، ۲۰۱۸). گفتنی

است تاریخ گزارشگری از سایت کدال استخراج شده است و با توجه به اینکه این متغیر نشان دهنده تأخیر است، عدد به دست آمده در عدد (۱-) ضرب می شود تا بیان کننده به موقع بودن گزارشگری مالی باشد.

اندازه شرکت (Corporate Size): برابر با لگاریتم طبیعی کل دارایی های شرکت است (خدادادی و همکاران، ۱۳۹۵).

بدهی مالیاتی (tax debt): نشان دهنده میزان مالیات سال جاری می باشد که از تقسیم بدهی مالیاتی بر کل بدهی هاست (خدادادی و همکاران، ۱۳۹۵).

جامعه آماری و نمونه پژوهش

جامعه تحقیق شامل شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۲ می باشد.

کلیه شرکتهای بورسی در بازار سرمایه ایران (۵۷۳ شرکت در سال ۱۳۹۷) که به دلیل روش غربالگری نمونه گیری موارد زیر از آن حذف می شود:

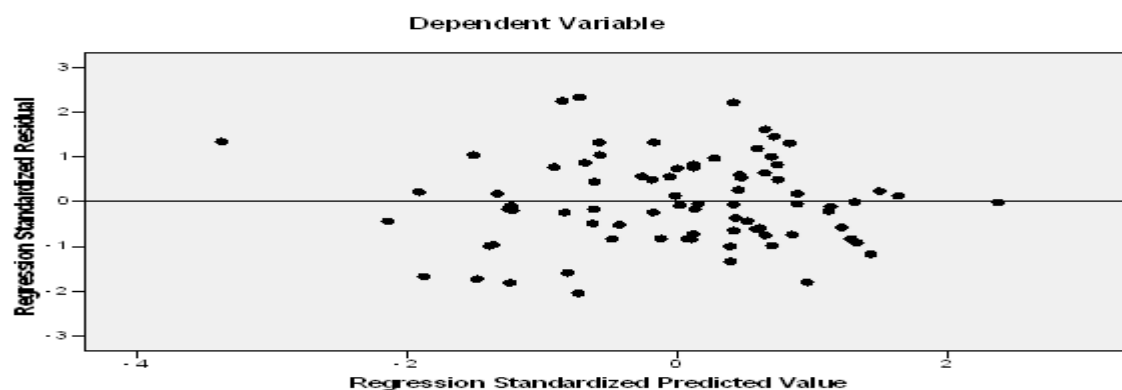
۱. شرکتهایی که دوره زمانی آنها منتهی به ۲۹ اسفند نباشد.
 ۲. بانک ها و بیمه ها و شرکتهای سرمایه گذاری و هلدینگ ها به دلیل ماهیت متفاوت فعالیت آنها
 ۳. شرکتهایی که فعال نبوده و یا داده های آنها به صورت کامل در دسترس نباشد.
- در نهایت تعداد ۱۲۲ شرکت انتخاب شد.

آمار استنباطی

برای بررسی نرمال بودن داده ها از آزمون کولموگوروف استفاده شد که مقدار احتمال برای متغیر وابسته گزارشگری مالی بموقع بیشتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر برای این متغیر رد نخواهد شد و توزیع متغیر گزارشگری مالی بموقع نرمال است.

نمودارهای پراکنش باقیمانده در مقابل مقادیر برآورد شده جهت تشخیص همسانی واریانس

نمودارهای باقیمانده در مقابل مقادیر برآورد شده عموماً اطلاعات ارزشمندی ارائه می کنند. برای مثال نداشتن الگوی منظم در پراکنندگی این نقاط نشان دهنده همسانی واریانس است. در ادامه همانگونه که مشاهده می شود، نمودارها نشان دهنده تصادفی بودن و نامنظم بودن الگو است، لذا پیش فرض رگرسیونی تایید می شود.



انتخاب مدل:

نگاره ۱: آزمون چاو و آزمون هاسمن برای انتخاب مدل مناسب

نتیجه	آزمون هاسمن		آزمون چاو یا لیمر		مدلها
	مقدار احتمال	مقدار کای-دو	مقدار احتمال	مقدار	
مدل با اثرات ثابت	۰,۰۱	۱۴,۹	۰,۰۰	۹/۷۹	مدل اول
			۰,۰۰	۹۹/۹۶	
مدل با اثرات ثابت	۰,۰۰۵	۱۶,۸	۰,۰۰۱	۳/۱۶	مدل دوم
			۰,۰۰	۴۷/۲۳	
مدل با اثرات تصادفی	۰,۹	۱,۴	۰,۰۰	۱۱/۲۳	مدل سوم
			۰,۰۰	۱۰۷/۹۶	
مدل با اثرات تصادفی	۰,۰۸	۹,۸	۰,۰۰۴	۲/۶۶	مدل چهارم
			۰,۰۰	۴۱/۲۹	

مقدار احتمال آزمون چاو و مدل اول تا چهارم به ترتیب برابر با ۰/۰۰۰ است که این مقادیر کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین مدل‌های مورد استفاده از نوع مدل‌های با اثرات ثابت است براساس آزمون هاسمن مقادیر احتمال برای مدل اول و دوم کمتر از ۰/۰۵ است که نشانگر مدل با اثرات ثابت و برای مدل‌های سوم و چهارم که بیشتر از ۰/۰۵ است بنابراین در این دو مورد مدل با اثرات تصادفی مناسب‌ترین مدل است.

برازش مدل اول:

فرضیه اول: تخصص صنعت حسابرس بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد.

با توجه به مشخصه داده‌های تحقیق در این بخش برای بررسی و برآورد مدل کلی از تحلیل پانلی^۱ استفاده شده است.

با توجه به فرضیه اول مدل به شرح زیر است:

$$FRT_{it} = \alpha + \beta_1 AEI_{it} + \beta_2 TAX\ DEBT_{it} + \beta_3 SIZE_{it} + \varepsilon_{it}$$

^۱ Panel Analysis

در نگاره زیر مدل با اثرات ثابت برآورد شده است مقدار احتمال معنی داری F برابر با ۰/۰۰۱ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برابر با ۰/۸۱ است یعنی در حدود ۸۱ درصد از تغییرات متغیر وابسته توسط متغیرهای مستقل و کنترل بیان میگردد. مقدار آماره دورین واتسون برابر با ۲/۲۰ است مقادیر نزدیک به ۲ حاکی از عدم خودهمبستگی باقیمانده ها که یکی دیگر از فروض رگرسیون است را نشان می دهد. (بنابراین خودهمبستگی بین باقیمانده ها وجود ندارد).

نگاره ۲: برآورد و آزمون پارامترهای مدل اول

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۰,۱	۰,۸۶	۰,۳۹	بی معنی	-
تخصص صنعت حسابر س	۰,۰۰۱	۲,۵۶	۰,۰۱۳	معنادار و مثبت	۱,۰۶
بدهی مالیاتی	۰,۰۰۲	۰,۴۸	۰,۶۳۵	بی معنی	۱,۴
اندازه	۰,۰۶	۰,۴۵	۰,۶۵۲	بی معنی	۱,۰۵
مقدار F	۱۲,۲۶	مقدار احتمال F	۰,۰۰		
ضریب تعیین	۰,۸۱	دورین واتسون	۲,۲		
$FRT_{it}=0.1+0.001*AEI_{it}+0.002*TAX\ DEBT_{it}+0.056*SIZE_{it}+\varepsilon_{it}$					

مقادیر VIF (عامل افزایش واریانس) شاخصی برای بررسی همخطی بین متغیرهای مستقل است در صورتیکه مقدار آن بالاتر از ۱۰ باشد احتمال وجود همخطی بین متغیرهای مستقل وجود دارد. میزان این شاخص برای متغیرها کمتر از ۱۰ بوده است. در نگاره بالا رابطه بین متغیرهای مستقل با متغیر وابسته مشخص شده است رابطه مثبت و معنادار به این مفهوم است که با افزایش متغیر مستقل، متغیر وابسته نیز افزایش می یابد در حالیکه در ارتباط منفی معنادار با افزایش متغیر مستقل، متغیر وابسته کاهش می یابد در ارتباط بی معنی هم رابطه ای بین متغیر مستقل و وابسته وجود ندارد. مقدار آماره t برای تخصص صنعت حسابر س برابر با ۲/۵۶ است این مقدار چون در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد لذا رابطه با تخصص صنعت حسابر س با متغیر وابسته گزارشگری به موقع معنادار و مثبت است. بنابراین فرضیه تحقیق تایید میگردد. همچنین متغیرهای کنترلی با متغیر وابسته گزارشگری به موقع رابطه معناداری ندارند. مقدار احتمال برای عرض از مبدا یا مقدار ثابت مدل نشانگر بی معنی بودن این بخش در مدل است.

این یافته نشاندهنده این است که با بالا رفتن تخصص صنعت حسابرسان شرکت های مورد رسیدگی گزارش های خود را بموقع تر ارائه می کنند. علت این امر برگرفته از قدرت نظارتی حسابرسان بر وقوع رویدادهای مالی شرکت ها می باشد. انجام نظارت مالی سبب می شود تا شرکت ها با دقت بیشتری گزارش های مالی را بموقع ارائه نمایند.

مدل دوم:

فرضیه دوم: تخصص مالی هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد.

فرضیه دوم بر اساس مدل زیر مورد بررسی قرار میگیرد:

$$FRT_{it} = \alpha + \beta_1 BFE_{it} + \beta_2 TAX DEBT_{it} + \beta_3 SIZE_{it} + \varepsilon_{it}$$

در جداول زیر مدل با اثرات ثابت برآورد شده است مقدار احتمال معنی داری F برای برابر با ۰/۰۰۰ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برای برابر با ۰/۵۲ است که این مقدار نشانگر ارتباط نسبتاً قوی بین متغیر FRT با متغیر مستقل و همچنین متغیرهای کنترلی است. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۲/۳ است و مقادیر VIF برای متغیرها کمتر از ۱۰ بوده است.

نگاره ۳: برآورد و آزمون پارامترهای مدل دوم

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۰,۱	۰,۸۹	۰,۳۷	بی معنی	-
BFE	۰,۰۰۱	۲,۸۴	۰,۰۱۷	معنادار و مثبت	۱,۰۶
TAX DEBT	۰,۰۰۲	۰,۴۸	۰,۶۳۵	بی معنی	۱,۴
SIZE	۰,۰۶	۰,۴۵	۰,۶۵۲	بی معنی	۱,۰۵
مقدار F	۳,۲۱	مقدار احتمال F	۰,۰۰		
ضریب تعیین	۰,۵۲	دوربین واتسون	۲,۳		
$FRT_{it} = 0.12 + 0.001 * BFE_{it} + 0.002 * TAX DEBT_{it} + 0.056 * SIZE_{it} + \varepsilon_{it}$					

مقدار آماره t برای تخصص مالی هیئت مدیره برابر با ۲/۸۴ است این مقدار چون در ناحیه عدم رد فرض صفر قرار می گیرد لذا رابطه با تخصص مالی هیئت مدیره با متغیر وابسته گزارشگری به موقع معنادار و مثبت است. بنابراین فرضیه تحقیق تایید می گردد. همچنین متغیرهای کنترلی با متغیر گزارشگری به موقع رابطه معناداری ندارند. مقدار احتمال برای عرض از مبدا یا مقدار ثابت مدل نشانگر معنادار و منفی بودن این بخش در مدل است. این یافته نشاندهنده این است که با بالا رفتن تخصص مالی هیئت مدیره واحد مالی تلاش بیشتری در برآوردن خواسته های مدیران دارند و مدیران آگاه از مسائل مالی بر به موقع بودن تاکید بیشتری دارند.

مدل سوم:

فرضیه سوم: تعداد اعضای هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع تأثیر معناداری دارد.

فرضیه سوم بر اساس مدل زیر مورد بررسی قرار میگیرد:

$$FRT_{it} = \alpha + \beta_1 BN_{it} + \beta_2 TAX DEBT_{it} + \beta_3 SIZE_{it} + \varepsilon_{it}$$

در جداول زیر مدل با اثرات تصادفی برآورد شده است مقدار احتمال معنی داری F برای برابر با ۰/۰۰۰ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برای برابر با ۰/۳۲ است که این مقدار نشانگر ارتباط متوسطی بین متغیر گزارشگری به موقع با متغیر مستقل و همچنین متغیرهای کنترلی است. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۱/۷۴ است و مقادیر VIF برای متغیرها کمتر از ۱۰ بوده است.

نگاره ۴: برآورد و آزمون پارامترهای مدل سوم

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۰,۲۶۱	۲,۴۸	۰,۰۱۶	معنادار و مثبت	-
BN	۰,۰۷۶	۴,۲۲	۰,۰۰	معنادار و مثبت	۱,۰۶
TAX DEBT	۰,۰۰۲۱	۰,۴۸	۰,۶۴	بی معنی	۱,۴
SIZE	۰,۰۵۷	۰,۴۶	۰,۶۵۸	بی معنی	۱,۰۵
مقدار F	۷,۱۱		مقدار احتمال F		۰,۰۰۰
ضریب تعیین	۰,۳۲		دوربین واتسون		۱,۷۴
$FRT_{it} = 0.261 + 0.076 * BN_{it} + 0.0021 * TAX DEBT_{it} + 0.057 * SIZE_{it} + \varepsilon_{it}$					

مقدار آماره t برای تعداد اعضای هیئت مدیره برابر با ۴/۲۲ است این مقدار چون در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد، لذا رابطه تعداد اعضای هیئت مدیره با متغیر وابسته گزارشگری به موقع معنادار و مثبت است. بنابراین فرضیه تحقیق تایید می گردد. همچنین متغیرهای کنترلی با متغیر وابسته رابطه معناداری ندارند. مقدار احتمال برای عرض از مبدا یا مقدار ثابت مدل نشانگر معنادار و منفی بودن این بخش در مدل است. این یافته نشاندهنده این است که با بالا رفتن تعداد اعضای هیئت مدیره نظارت بر گزارش های مالی بیشتر می شود. بالا بودن تعداد اعضا سبب پایین آمدن حجم کاری مدیران و تمرکز بیشتر بر کار مدیران مالی و حسابداران می شود.

مدل چهارم:

فرضیه چهارم: استقلال اعضای هیأت مدیره بر گزارشگری به موقع تأثیر معناداری دارد.

فرضیه دوم بر اساس مدل زیر مورد بررسی قرار می گیرد:

$$FRT_{it} = \alpha + \beta_1 BI_{it} + \beta_2 TAX DEBT_{it} + \beta_3 SIZE_{it} + \varepsilon_{it}$$

در جداول زیر مدل با اثرات تصادفی برآورد شده است مقدار احتمال معنی داری F برای برابر با ۰/۰۰۰ است. این مقدار کمتر از ۰/۰۵ است بنابراین فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می شود یعنی در سطح اطمینان ۹۵ درصد مدل معنی داری وجود دارد. میزان ضریب تعیین برای برابر با ۰/۳۰ است که این مقدار نشانگر ارتباط متوسطی بین متغیر گزارشگری به موقع با متغیر مستقل و همچنین متغیرهای کنترلی است. مقدار آماره دوربین واتسون برابر با ۱/۶۵ است و مقادیر VIF برای متغیرها کمتر از ۱۰ بوده است.

نگاره ۵: برآورد و آزمون پارامترهای مدل چهارم

پارامترها	مقدار ضرایب	مقدار t	مقدار احتمال	نتیجه	VIF
مقدار ثابت	۱۰,۳	۵,۱۶	۰,۰۰	معنادار و مثبت	-
BI	۲,۰۲	۴,۷۶	۰,۰۰	معنادار و مثبت	۱,۰۶
TAX DEBT	۰,۰۰۲	۰,۴۸	۰,۶۳۵	بی معنی	۱,۴
SIZE	۰,۰۶	۰,۴۵	۰,۶۵۲	بی معنی	۱,۰۵
مقدار F	۶,۲۹	مقدار احتمال F	۰,۰۰		
ضریب تعیین	۰,۳	دوربین واتسون	۱,۶۵		
$FRT_{it}=10.34+2.019*BI_{it}+0.002*TAX\ DEBT_{it}+0.056*SIZE_{it}+\varepsilon_{it}$					

مقدار آماره t برای استقلال اعضای هیأت مدیره برابر با ۴/۷۶ است، این مقدار چون در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد لذا رابطه با استقلال اعضای هیأت مدیره با متغیر وابسته گزارشگری به موقع معنادار و مثبت است. بنابراین فرضیه تحقیق تایید می گردد. همچنین سایر متغیرهای کنترلی با متغیر گزارشگری به موقع رابطه معناداری ندارند. مقدار احتمال برای عرض از مبدا یا مقدار ثابت مدل نشانگر معنادار و منفی بودن این بخش در مدل است. این یافته نشاندهنده این است که استقلال اعضای هیئت مدیره قدرت نظارت آنها را بالاتر می برد و با بالا رفتن قدرت نظارت، فعالیت های مرتبط با گزارشگری مالی به موقع تر انجام می شود.

بحث و نتیجه گیری

تخصص صنعت حسابرس و مشخصه های هیئت مدیره جزء متغیرهای مهم راهبری شرکتی هستند. مشخصه های راهبری شرکتی و موارد مرتبط با آن بر گزارشگری مالی شرکتها اثرگذار است. علت این امر این است که راهبری شرکتی یک سیستم نظارتی کلان است که مشخصه های پاسخگویی و سایر موارد مرتبط شامل رعایت حقوق ذی نفعان و شفافیت و عدالت و ... را در بر می گیرد. به موقع بودن، اهمیت زیادی برای بازارهای سرمایه دارد و یکی از اجزای اصلی بازار سرمایه کارا محسوب می شود. انتشار به موقع اطلاعات سبب کاهش عدم تقارن اطلاعات، مبادلات نهانی، شایعه ها و درز اطلاعات در بازار می شود و به ارزشیابی و قیمت گذاری اوراق بهادار، جذب سرمایه و حفظ اعتماد سرمایه گذاران در

بازارهای سرمایه کمک می کند. هدف از تحقیق حاضر این است که تعیین شود تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیأت مدیره شامل تخصص مالی و تعداد و استقلال هیئت مدیره بر گزارشگری مالی بموقع تاثیر خواهد داشت. نتایج نشان داد که در حالت کلی تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر معناداری دارد؛ زیرا:

تخصص صنعت حسابرِس بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، یعنی با بالا رفتن تخصص صنعت حسابرِس شرکت های مورد رسیدگی گزارش های خود را بموقع تر ارائه می کنند. علت این امر برگرفته از قدرت نظارتی حسابرسان بر وقوع رویدادهای مالی شرکت ها می باشد. انجام نظارت مالی سبب می شود تا شرکت ها با دقت بیشتری گزارش های مالی را بموقع ارائه نمایند.

تخصص مالی هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، یعنی با بالا رفتن تخصص مالی هیئت مدیره واحد مالی تلاش بیشتری در برآوردن خواسته های مدیران دارند و مدیران آگاه از مسائل مالی بر به موقع بودن تاکید بیشتری دارند.

تعداد اعضای هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، یعنی با بالا رفتن تعداد اعضای هیئت مدیره نظارت بر گزارش های مالی بیشتر می شود و بالا بودن تعداد اعضا سبب پایین آمدن حجم کاری مدیران و تمرکز بیشتر بر کار مدیران مالی و حسابداران می شود.

استقلال اعضای هیأت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، یعنی استقلال اعضای هیئت مدیره قدرت نظارت آنها را بالاتر می برد و با بالا رفتن قدرت نظارت، فعالیت های مرتبط با گزارشگری مالی به موقع تر انجام می شود.

نتایج تحقیق حاضر و پژوهش های نظری و همکاران (۱۳۹۹)؛ مهرانی و همکاران (۱۳۹۹)؛ نیک کار و محمدی (۱۳۹۸) نشان داد که معیارهای راهبری شرکتی بر گزارشگری مالی بموقع اثرگذارند. نتایج پژوهش المظاهر و همکاران (۲۰۲۳) با فرضیه های پژوهش حاضر تا حد زیادی همخوانی داشت و در هر دو تحقیق تاثیر تخصص صنعت حسابرِس و مشخصه های هیأت مدیره بر گزارشگری به موقع رد نشد.

بر اساس آزمون های انجام شده روابط مطرحه ذیل تایید شد:

نتایج فرضیه اول و پیشنهاد: تخصص صنعت حسابرِس بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، لذا پیشنهاد می شود که در هنگام انتخاب حسابرسان به تخصص آنها توجه شود و حتی الامکان از حسابرسان با تجربه در صنعت مورد رسیدگی استفاده نمایند. بورس اوراق بهادار نیز می تواند موسسات حسابرسی را ملزم به ارائه مدارک مرتبط با آشنایی آنها در صنایع مختلف نمایند. در جهت حفظ اعتبار حرفه، بهتر است که موسسات حسابرسی از پذیرفتن کارهایی که در آن تخصص لازم را ندارند خودداری نمایند.

در انتخاب حسابرسان بهتر است که لیستی از حسابرسان آشنا با صنعت مرتبط شناسایی شوند و از میان آنها با در نظر گرفتن میزان هزینه و تجربه موسسه حسابرسی انتخاب صورت پذیرد.

نتایج فرضیه دوم و پیشنهاد: تخصص مالی هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، از اینرو شرکتها حتماً باید در ترکیب هیئت مدیره از متخصصین مالی بیشتری استفاده نمایند. افرادی برای تیم هیئت مدیره انتخاب شوند که دارای تحصیلات مرتبط در رشته های اقتصاد، مدیریت و حسابداری و یا حقوق مالی باشند و تجربه انجام کار مالی و حسابرسی را داشته باشند. بهتر است که در تیم هیئت مدیره حتماً متخصصین مالی که دارای تجربه در سمت مشاور مالی و یا مدیر مالی را دارند با در نظر گرفتن مواردی مانند تخصص در امور مالیاتی، تخصص در تهیه صورتهای مالی و آشنا با استانداردهای حسابداری و سایر قوانین مالی انتخاب شوند.

نتایج فرضیه سوم و پیشنهاد: تعداد اعضای هیئت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، از اینرو باید تعداد متناسب با حجم کاری شرکت برای تیم هیئت مدیره شرکت در نظر گرفته شود. تعداد اعضا باید بر اساس تخصص های لازم در بخش های مختلف شرکت انتخاب شوند و هر چه شرکتی پیچیدگی بیشتری داشته باشد، بهتر است از تعداد افراد بیشتری برای تیم هیات مدیره استفاده شود.

نتایج فرضیه چهارم و پیشنهاد: استقلال اعضای هیأت مدیره بر گزارشگری به موقع تاثیر معناداری دارد، با توجه به این نتیجه حتماً اعضای هیات مدیره باید ترکیب مناسبی از اعضای غیر موظف و موظف باشد که بهتر است بر اساس نوع فعالیت های شرکت و حساسیت فعالیت ها، تعداد اعضای غیر موظف بیشتری برای امورات هیات مدیره انتخاب گردد. به پژوهشگران آتی نیز پیشنهاد می شود که تحقیق حاضر را در صنایع مختلف انجام دهند و با نتایج این پژوهش مقایسه نمایند.

منابع و مآخذ

- احمدی لنگری، سید حسین، خوزین، علی، گرکز، منصور، معطوفی، علیرضا. (۱۴۰۳). استرس مالی و به موقع بودن گزارشگری مالی حسابداری. دانش حسابداری مالی، ۱۱(۱)، ۱۳۹-۱۵۷.
- بیات، علی و علی احمدی. سعید، (۱۳۹۳). تأخیر حسابرسی و به موقع بودن گزارشگری مالی. پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، سال ششم، شماره ۲۲، صص ۹۷-۱۲۱.
- پورفیض اله، رسول و گلیجانی، مهرداد و رضازاده، یزدان، (۱۴۰۲)، هیات مدیره ارزشی و کیفیت افشاء اطلاعات، فصلنامه پژوهش های معاصر در علوم مدیریت و حسابداری، دوره: ۵، شماره: ۱۶.
- خدادادی، ولی، نیک کار، جواد و ویسی، سجاد. (۱۳۹۵). تاثیر معیارهای راهبری شرکتی بر به موقع بودن افشای گزارشگری مالی. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۱۳(۵۲)، ۵۳-۷۴.
- رستگاری، نجمه و مهدوی، غلامحسین. (۱۳۹۹). تخصص صنعت حسابرس و ساختار بازار حسابرسی. دانش حسابداری، ۱۱(۴) (پیاپی ۴۳)، ۹۷-۱۲۸.

رضایی، حلیمه، طاهر آبادی، علی اصغر. (۱۴۰۲). بررسی رابطه استقلال کمیته حسابرِس و تخصص صنعت حسابرِس با مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. چشم انداز حسابداری و مدیریت، ۶(۷۹)، ۱۲-۲۵.

مشایخی، بیتا، شاکری، مهین، (۱۳۹۵)، راهبری شرکتی (مفاهیم و مورد کاوی)، ویرایش دوم (چاپ سوم)، تهران: انتشارات بورس.

مهرانی، کاوه، نظری، هیراد، قاسمی فرد، محمدرضا. (۱۳۹۹). توانایی مدیریت و گزارشگری مالی به موقع. پیشرفت های حسابداری، ۱۲(۱)، ۳۲۳-۳۵۱.

ناظمی اردکانی، مهدی، (۱۳۸۸)، بررسی نقش تخصص صنعت حسابرِس بر مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پایان نامه کارشناسی ارشد: به راهنمایی دکتر حسین اعتمادی، دانشکده علوم اقتصادی.

نظری، هیراد، سوخکیان، ایمان و تحریری، آرش. (۱۳۹۹). مشخصه های رئیس کمیته حسابرِس و گزارشگری مالی به موقع. دانش حسابداری، ۱۱(۳) (پیاپی ۴۲)، ۱۳۱-۱۶۵.

نیک بخت، محمدرضا، سیدی، سیدعزیز و هاشم الحسینی، روزبه. (۱۳۸۹). بررسی تأثیر مشخصه های هیأت مدیره بر عملکرد شرکت. پیشرفت های حسابداری (علوم اجتماعی و انسانی شیراز)، ۲(۱) (پیاپی ۵۸/۳)، ۲۵۱-۲۷۰.

نیک کار، جواد، محمدی، اسلام. (۱۳۹۸). تأثیر استراتژی شرکت، هزینه های سیاسی و قدرت مدیریت بر به موقع بودن گزارشگری مالی. نشریه پژوهش های حسابداری مالی، ۱۱(۴)، ۸۷-۱۱۰.

Abernathy, J., Kubick, T. R., & Masli, A. (2018). Evidence on the Relation between Managerial Ability and Financial Reporting Timeliness, *International Journal of Auditing*, 22(2), 185-196.

Aksoy, M., Yilmaz, M.K., Topcu, N. and Uysal, Ö. (2021), "The impact of ownership structure, board attributes and XBRL mandate on timeliness of financial reporting: evidence from Turkey", *Journal of Applied Accounting Research*, Vol. 22 No. 4, pp. 706-731.

Al-Mulla, M. and Bradbury, M.E. (2020), "The demand and supply timely financial reports", *Pacific Accounting Review*, Vol. 32 No. 3, pp. 335-353.

Almuzaqer, A. M., Ahmad, F., Fatima, A.H., (2023), The interaction effect of auditor industry specialization and board governance on financial reporting timeliness: evidence from the UAE, *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 10.1108/JEAS-03-2022-0069.

Balsam, S., Krishnan, J., Yang, J.S., Auditor Industry Specialization and Earnings Quality. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 2003, pp. 22-2, 71-97

Beasley, M. S., and K. Petroni, Board Independence and Audit Firm Type, *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 20, March 2001, pp. 97-114

Becker, C.L., M.L. DeFond, J. Jiambalvo, and K.R. Subramanyam, The Effect of Audit Quality on Earnings Management, *Contemporary Accounting Research* 15, (spring) 1998, pp. 1-24

Craswell, A. T., J. R. Francis, and S. L. Taylor, Auditor Brand Name Reputations and Industry Specializations, *Journal of Accounting and Economics* 20 December 1995, pp. 297-322

- Ebaid, I.E.-S. (2022), "Nexus between corporate characteristics and financial reporting timelines: evidence from the Saudi Stock Exchange", *Journal of Money and Business*, Vol. 2 No. 1, pp. 43-56.
- Francis, J. R., K. Reichelt, and D. Wang, Is Earnings Quality Higher When Auditors Are City-Specific Industry Leaders? Working Paper, University of Missouri at Columbia, 2004
- Hogan, C. E., and D. C. Jeter, Industry Specialization by Auditors, *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 18, Spring, 1999, pp. 1-17
- Kend M., Client Industry Audit Expertise: Towards a Better Understanding, *Pacific Accounting Review*, Vol 20, 2008, pp. 49-62
- Krishnan, G.V., Does Big-6 Auditor Industry Experience Constrain Earnings Management?, *Accounting Horizons* 17 (Supplement), 2003, pp. 1-16
- Mallin, C., A., (2007), *Corporate Governance*, Second Edition, Oxford University Press.
- Mayhew, B.W. and M.S. Wilkins, Audit Firm Industry Specialization as a Differentiation Strategy: Evidence from Fees Charged to Firms Going Public, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 2003, 22 (2), 33-52
- McGee, R.W. and Yuan, X. (2012), "Corporate governance and the timeliness of financial reporting: a comparative study of the People's Republic of China, the USA and the European Union", *Journal of Asia Business Studies*, Vol. 6 No. 1, pp. 5-16.
- Palmrose, Z. V., Audit Fees and Auditor Size: Further Evidence, *Journal of Accounting Research* 24, 1986, pp. 97-110
- Reynolds, J.K., and J.R. Francis, Does Size Matter? The Influence of Large Clients on Office-level Auditor Reporting Decisions, *Journal of Accounting and Economics* 30, December 2000, pp. 375-400
- Scott, W. R., (2007), *Financial Accounting Theory*, Termeh Publication, Tehran, Third Edition.
- Solomon, I., and M. D. Shields, Judgment and Decision Research in Auditing, *Judgment and Decision Making Research in Accounting and Auditing*, Eds., A. H. Ashton and R. H. Ashton, 137-75, NewYork: Cambridge University Press, 1995
- Solomon, I., M.D. Shields, and O. R. Whittington, What Do Industry-Specialist Auditors Know? *Journal of Accounting Research* 37, Spring 1999, pp. 191-208
- Watts, R. L., and J. L. Zimmerman, *Positive Accounting Theory*, Prentice Hall International, 1986
- Whitworth, J., & Tamara A. Lambert. (2013). Office-level Characteristics of the Big 4 and Audit Report Timeliness. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Forthcoming. Available at SSRN: <http://ssrn.com/abstract=2267983>.
- Yu, Wei, Accounting Based Earnings Management and Real Activities Manipulation, Unpublished Dissertation, Georgia Institute of Technology, 2008

The effect of the auditor's expertise in the industry and the characteristics of the board of directors on timely reporting by considering the control variables of tax liability and size

Mohammad Reza Bayat Manizani¹

Abstract

The characteristics of corporate governance and related matters have an effect on the financial reporting of companies. The purpose of this research is to determine that the auditor's expertise in the industry and the characteristics of the board of directors will have an effect on timely financial reporting. The research is applied in terms of purpose and descriptive and correlational in terms of method. The research community includes companies admitted to the Tehran Stock Exchange in the years 1396 to 1401. The data will be collected from Rahavard Novin software and Codal website. For the analysis, multivariate regression will be used in the econometrics software Eviews. The findings from the data analysis showed that the findings from the data analysis showed that the auditor's expertise in the industry and the characteristics of the board of directors have a significant effect on the timeliness of the financial reporting of companies admitted to the Tehran Stock Exchange. The effect of tax liability and company size on the timely reporting of companies admitted to the Tehran Stock Exchange was meaningless.

Keywords

Auditor's expertise in the industry, characteristics of the board of directors, timeliness of financial reporting, tax debt, Size

1. Master's degree in accounting, Islamic Azad University, Roudhan Branch, Tehran, Iran. mohamadrezabaeat@gmail.com