

بررسی تاثیر اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

عبدالحسین رضوانی^{۱*}، جلال جسور اجیرلو^۲

تاریخ دریافت: ۱۰ مهر ماه ۱۴۰۱ تاریخ پذیرش: ۳۰ آذرماه ۱۴۰۱

چکیده

هدف این تحقیق بررسی تاثیر اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. برای این منظور ۱۲۳ شرکت در طی دوره زمانی ۱۳۹۵ تا ۱۴۰۰ انتخاب شدند. برای تجزیه و تحلیل از رگرسیون پانلی با اثرات ثابت و نرم افزار Eviews 13 استفاده شد. نتایج تحقیق نشان داد اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت بصورت مستقیم تاثیر مثبت و معناداری دارند. همچنین نتایج نشان داد حمایت مدیریت ارشد در تاثیر اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت نقش تعدیلی مثبت دارد.

کلمات کلیدی: اندازه حسابرسی داخلی، تخصص حسابرسی داخلی، عملکرد شرکت، حمایت مدیریت ارشد

مقدمه

امروزه یکی از مهمترین مسائل مالی شرکت ها اندازه گیری عملکرد آن ها است (مدرس و فرج اله زاده، ۱۳۸۷). بورس اوراق بهادار به عنوان مکانی برای شکل دهی جریان تأمین مالی و سرمایه گذاری نقش عمده ای را در افزایش تولید کشور داراست و از این طریق در راستای پیشرفت کشور از اهمیت زیادی برخوردار است؛ اما مسئله مهم در این زمینه شکل دهی درست این جریان توسط نیروهای موجود در بازار است، که این خود منوط به آن است که پروژه هایی با حداکثر بازده توسط سرمایه گذاران شناسایی گردد.

^۱ گروه حسابداری، واحد پارس آبادمغان، دانشگاه آزاد اسلامی، پارس آباد مغان، ایران (مسئول مکاتبات)

^۲ گروه حسابداری، واحد پارس آبادمغان، دانشگاه آزاد اسلامی، پارس آباد مغان، ایران

تصميم گيرى براى شناسايى چنين پروژه هاى همواره مستلزم استفاده از اطلاعاتى قابل اتکا و مربوط به منظور استفاده در مدل هاى تصميم گيرى است. به عبارتى يکى از اصلى ترين انگيزه هاى سرمايه گذاران جهت ورود به بازار سرمايه، کسب بازده مناسب و در نهايت افزايش ثروت است. عملکرد شرکت عامل مهمى در تغيير ارزش بازار سهام و در نتيجه، تغيير ثروت سهامداران است (فروغى و همکاران، ۱۳۹۰). با توجه به افزايش روزافزون رقابت ميان سازمانها و در راستاى توجه به تغيير و تحول سازمانى هر سازمانى به دنبال آن است که عملکرد مؤثرترى داشته باشد، عملکرد شرکت يکى از مهمترين سازه هاى مورد بحث در پژوهشهاى مديريت است و بدون شک مهمترين معيار سنجش موفقيت در شرکتهائى تجارى به حساب مى آيد؛ زيرا که بسيارى از وظائف مديريت بر اساس آن شکل ميگيرد و موفقيت سازمانها را ميتوان در آيينه عملکردشان مشاهده نمود، بر اين اساس، همواره در اکثر سازمانهاى جهان، مديران و رهبران سازمانى در پى ارتقا و بهبود عملکرد شرکتهائى خويش مى باشند (آهى و همکاران، ۲۰۲۱)، به نقل از زوقى و نيولفرى، ۱۴۰۰). سود از جمله برترين شاخص هاى اندازه گيرى عملکرد يک واحد اقتصادى است. سود آورى شرکت نيز از ويژگى هاى خاص شرکت است، سود از جمله اطلاعات با اهميت و مهم در تصميمات اقتصادى شرکت ها حساب مى شود. سودآورى از معيارهاى اصلى سنجش عملکرد شرکت ها است که نشان دهنده توانايى واحد تجارى در کسب منافع براى مالکان شرکتهائى است. سودآورى به عنوان معيارى براى اندازه گيرى عملکرد يک شرکت حساب مى شود که مى تواند کارايى تجهيزات، کارخانه و خالص دارايى هاى جارى تبديل شده به سود را برآورد کند (پراساد و همکاران، ۲۰۱۸). از جمله مکانيسمهاى بسيار تأثيرگذار جهت تقويت حاکميت شرکتى و جلوگيرى از فساد ادارى، حسابرسي داخلي است. حسابرسي داخلي يک بخش يا گروهى از افراد درون يک شرکت است که وظيفه دارد بررسى هاى بى طرفانه و مستقل سيستم ها، سازمان هاى تجارى و فرآيندها را انجام دهد. نقش حسابرسي داخلي اين است که به رهبران ارشد و نهاده اى حاکم بر يک سازمان منبع عينى اطلاعاتى در مورد ريسک هاى سازمان، محيط کنترل، اثربخشى عملياتى و انطباق با قوانين و مقررات قابل اجرا ارائه دهد (اوسى و تاک تاک، ۲۰۱۸ به نقل از اسد زاده و نيکبخت، ۱۴۰۳). از طرفى حسابرسان داخلي براى تدوين يک برنامه حسابرسي داخلي که انعکاس دهنده ي شناخت کافى آنان از فعاليت هاى اطمينان بخش نظام راهبرى و ايجاد فرصت هاى کافى براى برقرارى ارتباط با مديريت ارشد و هيات مديره در خصوص اثر بخشى فعاليت هاى مديريت ريسک مى باشد، نيازمند چارچوبى جهت ارزيايى حوزه هاى مختلف راهبرى شرکتى هستند (کمالى زارع، ۱۳۹۱). حسابرسان داخلي به عنوان يکى از مهم ترين مکانيزم هاى درون سازمانى، در فرآيند حاکميت شرکتى نقش مؤثرى دارد. حسابرسي داخلي تأثيرگذار با کمک به مديريت شرکت و هيئت مديره براى بررسى و ارزيايى اثربخشى فرآيندهائى مديريت ريسک، کنترل داخلي و حاکميت شرکتى، ارزش افزوده اى براى سازمان ايجاد کرده و عملکرد شرکت را بهبود مى دهند (چانگ و همکاران، ۲۰۱۹). واحد هاى حسابرسي که داراى افراد متخصص باشد، اثربخشى بيشترى خواهد داشت. سطح تخصص حسابدارى در هيئت مديره و واحد حسابرسي بر سطح کلى تخصص حسابدارى يک شرکت تأثيرگذار

است. از عواملی که کیفیت حسابرسی شرکت را بالا می‌برد و موجب تمایز بین حسابرسان با خدمت دهی با کیفیت بالا و حسابرسان با خدمت دهی با کیفیت پایین می‌شود، حسابداران و حسابرسان متخصص هستند. تخصص مالی و مهارت اعضای کمیته ی حسابرسی، یکی دیگر از ویژگی های هر واحد حسابرسی است که اعضای آن برای انجام مؤثر وظایف خود باید داشته باشند. این تخصص فراتر از آشنایی صرف با صورت های مالی است. اندازه واحد حسابرسی نیز یکی از ویژگی های هر واحد حسابرسی است که میتواند باعث افزایش کارایی آن شود. در واحد های حسابرسی بزرگ به دلیل وجود افراد با مهارت ها و تخصص مختلف کارهای حسابرسی به نحو احسن انجام شده و باعث افزایش عملکرد واحد می شود.

مبانی نظری و پیشینه تحقیق

هر سازمانی به ویژه به دلیل محیط رقابتی امروزی به دنبال موفقیت است اما این امر مستلزم توسعه و استقرار یک ساختار سازمانی مؤثر است که بتواند شرایط لازم را برای دستیابی به اهداف و موفقیت سازمانی فراهم کند. مدیریت ارشد در هر سازمان به دستیابی اهداف سازمان کمک میکند. حمایت مدیریت ارشد یک موضوع مهم و حیاتی برای دستیابی و حفظ مزیت رقابتی حساب می شود. نقش حمایت مدیریت ارشد به طور مداوم در شناسایی و بهره برداری از فرصت ها و تصمیم گیری هایی که بر عملکرد شرکت تأثیر می گذارد، تبیین شده و می تواند ارزش افزوده به کسب و کارها اضافه کند (الکوف و همکاران، ۲۰۰۵). در ارتباط با عملکرد شرکت نیز، برای اندازه گیری عملکرد یک شرکت، بسیاری از محققان مدیریت متغیرهای مبتنی بر حسابداری مانند بازده دارایی ها (ROA) را ترجیح می دهند. ایده پشت این معیار احتمالاً مربوط به ارزیابی عملکرد مدیریتی است، یعنی اینکه مدیریت یک شرکت تا چه اندازه از دارایی ها برای ایجاد بازده حسابداری سرمایه گذاری، دارایی یا فروش استفاده می کند. حسابرسی داخلی به دلیل دسترسی نامحدودی به اطلاعات؛ منابع و افراد به عنوان بخش مهمی از کنترل های داخلی تلقی می گردد که همراه با صلاحیتهای منحصر به فرد در این حرفه، آن را به عنوان یک متخصص اصلی برای ارتقای کیفیت اطلاعاتی تلقی مینماید. هر حسابرس داخلی، به عنوان یک کنشگر عمل می نماید و از توانایی لازم برای کنترل ریسکهای بالقوهی شرکت برخوردار خواهند بود (باتواه و همکاران، ۲۰۲۲، به نقل از محمدی و صالحی، ۱۴۰۰). حسابرسی داخلی به عنوان یکی مشاغل نوظهوری است که دیر پای نیست که به عنوان یکی از مکانیزمهای کنترلی شرکتها تلقی میگردد که توانسته است به افزایش کیفیت محیط اطلاعاتی شرکتها کمک نماید (ماداواکی و همکاران، ۲۰۲۲، به نقل از محمدی و صالحی، ۱۴۰۰).

ولیزاده لاریجانی و خدایی (۱۴۰۰) در مطالعه ای به بررسی اثر تعدیل کننده کیفیت عملکرد حسابرسی داخلی بر رابطه بین کیفیت حاکمیت شرکتی و عملکرد شرکت در دوره زمانی ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۸ پرداختند. نتایج نشان داد که بین کیفیت عملکرد واحد حسابرسی داخلی و کیفیت حاکمیت شرکتی با عملکرد شرکت

رابطه مثبت معناداری وجود دارد. اما کیفیت واحد حسابرسی داخلی بر رابطه بین کیفیت حاکمیت شرکتی و عملکرد شرکت اثر تعدیل کننده ندارد.

یزدی زاده و همکاران (۱۳۹۷) در مطالعه ای به بررسی تاثیر حمایت مدیریت ارشد بر عملکرد شعب بانک ملی شهر تهران با نقش میانجی مهارت های فناوری و ظرفیت جذب پرداختند. نتایج نشان داد حمایت مدیریت ارشد بر مهارت های فناوری و ظرفیت جذب تاثیر مستقیم و معنی داری دارد. همچنین مشخص شد که مهارت های فناوری بر عملکرد سازمانی تاثیر مستقیم و معنی داری دارد. همچنین نتایج نشان داد ظرفیت جذب بر عملکرد سازمانی تاثیر معنی داری ندارد و حمایت مدیریت ارشد از طریق مهارت های فناورانه و ظرفیت جذب باعث بهبود عملکرد سازمانی می شود.

الزبان (۲۰۲۲) در مطالعه ای به بررسی تاثیر ویژگی های مدیر عامل، پشتیبانی مدیریت برای حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت پرداختند. نتایج نشان داد حمایت مدیریت ارشد از حسابرسی داخلی به صورت مثبت با عملکرد شرکت ارتباط دارد. همچنین حمایت مدیریت ارشد از حسابرسی داخلی عملکرد شرکت ها را افزایش می دهد.

ماداوکی و همکاران (۲۰۲۲) در مطالعه ای به بررسی ارتباط بین عملکردهای حسابرسی داخلی و کیفیت گزارشگری مالی با نقش تعدیل کننده حمایت مدیریت ارشد پرداختند نتایج نشان داد بین کیفیت کار انجام شده، فعالیت های کنترل داخلی، هماهنگی بین حسابرسان داخلی و خارجی و کیفیت گزارشگری مالی ارتباط مثبت و معناداری وجود دارد و این ارتباط توسط متغیر تعدیلی حمایت مدیریت ارشد نیز تعدیل می شود. با این حال، نتایج نشان می دهد که بین شایستگی حسابرسی داخلی، وضعیت سازمانی و کیفیت گزارشگری مالی رابطه معناداری وجود ندارد.

فرضیه های تحقیق

فرضیه های این تحقیق بصورت زیر ارائه می شود.

فرضیه اول: اندازه حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد تاثیر معناداری دارد.

فرضیه دوم: تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد تاثیر معناداری دارد.

روش شناسی تحقیق

تحقیق حاضر از نظر هدف کاربردی از نوع تحقیقات توصیفی-همبستگی و با توجه به اینکه از اطلاعات تاریخی شرکتها استفاده شده از نوع تحقیقات پس رویدادی استفاده است. روش تجزیه و تحلیل اطلاعات این تحقیق بر اساس روش رگرسیون چندگانه با داده های پانلی (مقطعی-سری زمانی) است. نرم افزار مورد استفاده EViews نسخه ۱۳ است. جامعه آماری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بین سال های ۱۳۹۵ تا ۱۴۰۰ است. نمونه گیری تحقیق با استفاده از روش حذف سیستماتیک انجام شده و شرکت هایی که دارای شرایط زیر بودند وارد نمونه شده اند.

عنوان مقاله : بررسی تاثیر اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت

- ۱- سال مالی شرکت‌ها باید پایان اسفند ماه باشد.
 - ۲- فعالیت شرکت‌ها تولیدی باشند.
 - ۳- اطلاعات شرکت‌ها برای تجزیه و تحلیل در دسترس باشند.
- با اعمال شرایط بالا در کل ۱۲۳ شرکت در دوره زمانی ۶ ساله ۱۳۹۵ تا ۱۴۰۰ به عنوان نمونه تحقیق انتخاب شدند.

مدل تحقیق و نحوه اندازه گیری متغیر های تحقیق

برای آزمون فرضیه های تحقیق، از مدل رگرسیونی زیر استفاده می شود.

$$ROA_{it} = \beta_0 + \beta_1 InSize_{it} + \beta_2 InEx_{it} + \beta_3 ManS_{it} + \beta_4 (InSize_{it} \times ManS_{it}) + \beta_5 (InEx_{it} \times ManS_{it}) + \beta_6 FSize_{it} + \beta_7 Lev_{it} + \varepsilon_{it}$$

متغیر وابسته: عملکرد شرکت

ROA_{it} : برای اندازه گیری عملکرد شرکت از نسبت بازده دارایی ها استفاده می شود. بازده دارایی که برابر است با نسبت سود خالص به مجموع دارایی های شرکت

متغیر های مستقل: اندازه و تخصص حسابرسی داخلی

$InSize_{it}$: اندازه حسابر س داخلی برابر است با تعداد کارکنان واحد حسابرسی داخلی

$InEx_{it}$: تخصص حسابرسی داخلی با متغیر مجازی به این صورت که اگر اعضای واحد حسابرسی داخلی دارای مدارک مالی، حسابرسی، حسابداری باشند عدد یک و در غیر این صورت عدد صفر اندازه گیری می شود.

متغیر تعدیلی: حمایت مدیریت ارشد

$ManS_{it}$: حمایت مدیریت ارشد با متغیر مجازی به این صورت اندازه گیری می شود. در صورت پاسخ و اعمال پیشنهادات اصلاحی واحد حسابرسی داخلی توسط مدیریت ارشد عدد یک و در غیر اینصورت عدد صفر تعلق می گیرد.

متغیر کنترلی:

$FSize_{it}$: اندازه شرکت که برابر است با لگاریتم طبیعی کل دارایی های شرکت

Lev_{it} : اهرم مالی که برابر است با نسبت کل بدهی به کل دارایی

یافته های تحقیق

جدول ۱ نشان دهنده آماره های توصیفی متغیر های است. طبق این جدول عملکرد شرکت (بازده دارایی ها) دارای میانگین ۰,۱۴۱۸ است. این مقدار بیان کننده این است که نسبت سود خالص به کل دارایی ها در حدود ۰,۱۴ است. سایر آماره ها برای متغیر های تحقیق نیز در این جدول بیان شده است.

عنوان مقاله : بررسی تاثیر اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت

جدول ۱: آمار توصیفی متغیرهای تحقیق

متغیر	میانگین	انحراف معیار	میان	حداقل	حداکثر
عملکرد شرکت	0.141863	0.184054	0.116878	-1.19112	0.708979
اندازه حسابرسی داخلی	3.063686	0.360925	3	2	5
اندازه شرکت	15.10443	1.615384	14.7795	11.36103	21.32763
اهرم مالی	0.576852	0.404088	0.531673	0.02543	3.851721
تخصص حسابرسی داخلی	۰	۲۹۶	۴۰,۱	درصد فراوانی	
	۱	۴۴۲	۵۹,۹		
	۰	۳۸۱	۵۱,۶		
حمایت مدیریت ارشد	۱	۳۵۷	۴۸,۴		
	۰	۳۸۱	۵۱,۶		
کل	۷۳۸		۱۰۰		

آزمون ایستایی متغیرهای تحقیق

برای بررسی ایستایی متغیرها از آزمون لوین، لین و چو استفاده می شود. نتایج آزمون ایستایی لوین، لین و چو در جدول ۲ ارائه شده است. با توجه به سطح معناداری متغیرها که کمتر از ۰,۰۵ هستند، نتیجه می شود که متغیرها ایستا هستند.

جدول ۲: آزمون ایستایی لوین، لین و چو

متغیر	مقدار آماره	سطح معناداری
عملکرد شرکت	-۱۹,۲۳	۰,۰۰۰۰
اندازه حسابرسی داخلی	-۲,۹۱	۰,۰۰۱۷
تخصص حسابرسی داخلی	-۲۴,۰۷	۰,۰۰۰۰
حمایت مدیریت ارشد	-۱۴,۱۸	۰,۰۰۰۰
اندازه شرکت	-۱۷,۳۰	۰,۰۰۰۰
اهرم مالی	-۸,۹۸	۰,۰۰۰۰

آزمون های تشخیصی برای برآورد مدل

برای تعیین روش برآورد مدل رگرسیونی، نتایج آزمون F لیمر در جدول ۳ نشان می دهد که روش پانلی برای برآورد مناسب است (سطح معناداری آزمون F لیمر کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است). نتایج آزمون هاسمن در جدول ۳ نشان می دهد که روش پانلی با اثرات ثابت برای برآورد مناسب است (سطح معناداری

آزمون هاسمن کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است). برای تشخیص ناهمسانی واریانس خطاهای رگرسیونی از آزمون نسبت درستنمایی (LR) استفاده شده است. نتایج آزمون نسبت درستنمایی برای بررسی ناهمسانی واریانس خطاهای رگرسیونی در جدول ۳ نشان میدهد که سطح معناداری این آزمون کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین مشکل ناهمسانی واریانس خطاهای رگرسیونی وجود دارد و برای رفع آن از روش حداقل مربعات تعمیم یافته استفاده شده است. برای بررسی نرمال بودن خطاهای رگرسیونی نیز از آزمون جاک-برا استفاده شده است. در جدول ۳ سطح معناداری آزمون جاک-برا کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین توزیع خطاهای رگرسیونی نرمال نیست. با توجه به بزرگ بودن اندازه نمونه و استفاده از قضیه حد مرکزی، توزیع نرمال مجانبی برای خطاهای رگرسیونی پذیرفته می شود. برای بررسی معناداری مدل رگرسیونی، سطح معناداری آماره F فیشر کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ درصد، بنابراین کل مدل رگرسیونی معنادار است. برای تشخیص استقلال خطاها از آماره دوربین واتسون استفاده می شود که در مدل تحقیق برابر ۱,۶۴ است و چون بین اعداد ۱,۵ تا ۲,۵ قرار دارد نشان دهنده استقلال خطاهای رگرسیونی است. برابی بررسی صحت کل مدل از ضریب تعدیل شده استفاده می شود که برابر ۰,۸۳ است. این مقدار نشان دهنده این است که که ۸۳ درصد از تغییرات متغیر وابسته عملکرد شرکت با استفاده از متغیرهای مستقل توجیه می شود.

جدول ۳: آزمون های تشخیصی برای تعیین روش برآورد

آزمون F لیمر		آزمون هاسمن	
مقدار آماره	سطح معناداری	مقدار آماره	سطح معناداری
۴,۸۵	۰,۰۰۰۰	۴۳,۸۷	۰,۰۰۰۰
آزمون جاک-برا		آزمون بروش پاگان گادفری	
مقدار آماره	سطح معناداری	مقدار آماره	سطح معناداری
۱۴,۵۷	۰,۰۰۰۶	۴۰۹,۷۱	۰,۰۰۰۰
ضریب تعیین تعدیل شده	آماره دوربین واتسون	آماره F فیشر	سطح معناداری
۰,۸۳	۱,۶۴	۲۴,۲۶	۰,۰۰۰۰

نتایج ضرایب مدل رگرسیونی در جدول ۴ نشان داده شده است. بر اساس یافته های این جدول ضریب متغیر اندازه حسابرسی داخلی ($InSize_{it}$) برابر ۰,۰۱۳۲ با سطح معناداری ۰,۰۰۰۰ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین می توان گفت اندازه حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت تاثیر مثبت و معناداری دارد. همچنین ضریب متغیر حمایت مدیریت ارشد ($ManS_{it}$) برابر ۰,۰۱۴۷ با سطح معناداری ۰,۰۰۰۰ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین می توان گفت حمایت مدیریت ارشد بر عملکرد شرکت تاثیر مثبت و معناداری دارد. ضریب متغیر تعاملی حمایت مدیریت ارشد و اندازه حسابرسی داخلی ($InSize_{it} \times ManS_{it}$) برابر ۰,۰۰۱۶ با سطح معناداری ۰,۰۰۰۰ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است.

عنوان مقاله : بررسی تاثیر اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت

بنابراین می توان گفت اندازه حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد تاثیر مثبت و معناداری دارد. بنابراین فرضیه اول تایید می شود. نتایج ضرایب مدل رگرسیونی در جدول ۴ نشان داده شده است. بر اساس یافته های این جدول ضریب متغیر تخصص حسابرسی داخلی ($InEx_{it}$) برابر ۰,۰۴۶۸ با سطح معناداری ۰,۰۱۰۲ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین می توان گفت تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت تاثیر مثبت و معناداری دارد. ضریب متغیر تعاملی حمایت مدیریت ارشد و تخصص حسابرسی داخلی ($InEx_{it} \times ManS_{it}$) برابر ۰,۰۱۶۴ با سطح معناداری ۰,۰۰۰۰ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین می توان گفت تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد تاثیر مثبت و معناداری دارد. بنابراین فرضیه دوم تایید می شود. ضرایب متغیرهای کنترلی نیز نشان میدهد که ضریب متغیر اندازه شرکت ($FSize_{it}$) برابر ۰,۰۷۲۹ با سطح معناداری ۰,۰۰۰۰ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین می توان گفت اندازه شرکت بر عملکرد شرکت تاثیر مثبت و معناداری دارد. همچنین ضریب متغیر اهرم مالی شرکت (Lev_{it}) برابر ۰,۲۶۷۴- با سطح معناداری ۰,۰۰۰۰ کمتر از سطح خطای ۰,۰۵ است. بنابراین می توان گفت اهرم مالی شرکت بر عملکرد شرکت تاثیر منفی و معناداری دارد.

جدول ۴: نتایج برآورد مدل رگرسیونی

$ROA_{it} = \beta_0 + \beta_1 InSize_{it} + \beta_2 InEx_{it} + \beta_3 ManS_{it} + \beta_4 (InSize_{it} \times ManS_{it}) + \beta_5 (InEx_{it} \times ManS_{it}) + \beta_6 FSize_{it} + \beta_7 Lev_{it} + \varepsilon_{it}$				
متغیر وابسته : عملکرد شرکت - ROA_{it}				
متغیر مستقل		ضریب	خطای استاندارد	سطح معناداری
$InSize_{it}$	اندازه داخلی حسابرسی	0.0132	0.0020	0.0000
$InEx_{it}$	تخصص داخلی حسابرسی	0.0468	0.0215	0.0102
$ManS_{it}$	حمایت مدیریت ارشد	0.0147	0.0033	0.0000
$InSize_{it} \times ManS_{it}$		0.0016	0.0003	0.0000
$InEx_{it} \times ManS_{it}$		0.0164	0.0022	0.0000
$FSize_{it}$	اندازه شرکت	0.0729	0.0064	0.0000
Lev_{it}	اهرم مالی	-0.2674	0.0376	0.0000
β_0	مقدار ثابت	-0.8598	0.0989	0.0000

نتیجه گیری و پیشنهادات

نتایج تحقیق نشان داد اندازه و تخصص حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت با نقش تعدیلی حمایت مدیریت ارشد در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تاثیر مثبت و معناداری دارد. تعداد اعضای زیاد در واحد حسابرسی داخلی زمینه ساز ایجاد تفکر های بیهنه و سازنده است که به سبب وجود افراد با مهارت های مختلف و همچنین دانش حسابرسی و حسابداری متفاوتی ایجاد می شود. این سازوکار باعث می شود که این واحد بتوانند با حمایت مدیریت ارشد در جهت بهبود نظارت بر فعالیت شرکت ها و همچنین مدیریت ریسک، کارایی عملیاتی و در نهایت عملکرد شرکت ها را بهبود دهند. بنابراین پیشنهاد می شود شرکت ها تعداد اعضای واحد حسابرسی داخلی را افزایش داده و همچنین با جذب نیروی متخصص و یا برگزاری دوره های آموزشی تخصص افراد را بالا برده و با تعامل مناسب مدیریت ارشد واحد های حسابرسی داخلی موجبات افزایش عملکرد شرکت ها شوند.

منابع

۱. فروغی، داریوش، امیری، هادی، و میرزایی، منوچهر. (۱۳۹۰). تاثیر شفاف نبودن اطلاعات مالی بر ریسک سقوط آتی قیمت سهام در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پژوهش های حسابداری مالی، ۳(۴)، ۱۵-۴۰. SID. <https://sid.ir/paper/155074/fa>
۲. ولی زاده لاریجانی، اعظم، خدائی، مونا، (۱۴۰۰)، کیفیت عملکرد حسابرسی داخلی بر رابطه بین کیفیت حاکمیت شرکتی و عملکرد شرکت، پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی (پژوهشنامه حسابداری مالی و حسابرسی)، دوره ۱۳، شماره ۴، پیاپی، ۵۲.
۳. یزدی زاده، علی، نامداری، مهدی، افغانپور، مژگان، (۱۳۹۷)، تاثیر حمایت مدیریت ارشد بر عملکرد شعب بانک ملی شهر تهران با نقش میانجی مهارت های فناوری و ظرفیت جذب، فناوری اطلاعات و ارتباطات در علوم تربیتی سال نهم زمستان ۱۳۹۷ شماره ۲ (پیاپی ۳۴).
۴. مدرس، احمد و محمد فرج زاده (۱۳۸۷)، بررسی رابطه بین نسبت Q توبین و معیار سود هر سهم (EPS) در ارزیابی عملکرد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، مطالعات تجربی حسابداری مالی، شماره ۲۱، صص ۱۰۹-۱۲۷
۵. وقفی، سید حسام & نیلوفری، زهره. (1400). تاثیر استراتژی کسب و کار بر عملکرد شرکت با تاکید بر نقش تعدیل کنندگی توانایی مدیریت. مدیریت نوآوری و راهبردهای عملیاتی, 2(3), 285-305. doi: 10.22105/imos.2021.298290.1152
۶. اسدزاده، حمید & نیک بخت، محمدرضا. (۱۴۰۳). مدل مفهومی برای تعیین اندازه موثر واحد حسابرسی داخلی. دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت. 13(49), 157-168.

۷. محمدی, سجاد & صالحی, اله کرم. (۱۴۰۰). ویژگی های حسابرسی داخلی و رابطه آن با پذیرش و اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی. پیشرفت‌های حسابداری, 13(2), 311-341. doi: 10.22099/jaa.2022.42278.2195

8. Prasad, P., Sivasankaran, N., Paul, S., & Kannadhasan, M. (2018). measuring impact of working capital efficiency on financial performance of a firm: An Alternative Approach. Journal of Indian Business Research. <https://doi.org/10.1108/JIBR-02-2018-0056>
9. Chang, Y., Chen, H., Cheng, R.K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. Journal of Contemporary Accounting & Economics.
10. Alzeban, A. (2022), "CEO characteristics, management support for internal audit and corporate performance: an analysis of listed Malaysian companies", Managerial Auditing Journal, Vol. 37 No. 1, pp. 102-128. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2021-3012>
11. Madawaki, A., Ahmi, A. and Ahmad, H. .N. (2022), "Internal audit functions, financial reporting quality and moderating effect of senior management support", Meditari Accountancy Research, Vol. 30 No. 2, pp. 342-372. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2020-0852>