



## رشد تجاری کسب و کار، قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی: نقش تعدیل کننده خودشیفتگی مدیرعامل

زینت کرامتی معز\*

چکیده	اطلاعات مقاله
<p>هدف پژوهش حاضر، بررسی ارتباط رشد تجاری کسب و کار، قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی: نقش تعدیل کننده خودشیفتگی مدیرعامل می باشد. پژوهش حاضر به لحاظ روش استنتاج، توصیفی-همبستگی و به لحاظ طرح کلی علی پس از وقوع می باشد. داده ها تابلویی متوازن و نمونه ها بروش حذف سیستماتیک انتخاب شدند. در بررسی فرضیه ها، از آزمون معناداری ضرایب و مدل رگرسیون مرکب استفاده و با هدف احراز صلاحیت مدل رگرسیونی و ضرایب، آزمون های تشخیصی فروض کلاسیک رگرسیون اجرا شده. در آزمون همگنی مقاطع داده ها، با هدف تعیین روش آزمون از میان روش های "ترکیبی و تابلویی، از آزمون اف لیمر و جهت الگوی تخمین مدل رگرسیونی، تحت رویکردهای "اثرات ثابت و "اثرات تصادفی از آزمون هاسمن استفاده است. برای این مهم جامعه آماری پژوهش، شامل شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال های ۱۳۹۱-۱۳۹۸ (۸ سال) است که شرایط شرکت را داشته باشد. بنا به محدودیت های تعریف شده در پژوهش شرکت های حائز شرایط ۹۴ شرکت و ۷۵۲ سال-شرکت جمع آوری گردید برای آزمون فرضیه ها؛ از رگرسیون چندمتغیره برای تأیید و رد فرضیه های تحقیق استفاده گردیده است. یافته های پژوهش نشان داد بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی رابطه معکوس و معناداری وجود دارد؛ بین رشد تجاری کسب و کار و جستجوی حسابرسی رابطه مستقیم و معناداری وجود دارد. اما بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی با نقش تعدیل کننده خودشیفتگی مدیرعامل رابطه وجود ندارد. یافته های پژوهش، بررسی پاسخ های جستجوی حسابرسی به پویایی های پیچیده بین هیئت های مدیریت و کمیته حسابرسی با اهمیت می باشد. یعنی قدرت کمیته حسابرسی نقش تعدیل کننده جستجوی حسابرسی و ارزیابی رشد تجاری کسب و کار را دارند می تواند به مدیریت در وظایف کمک نماید. همچنین به ادبیات حسابرسی کمک می کند از منظر عملی، نتایج نشان می دهد که استانداردهای حسابرسی و راهنمای عملی باید این گونه پیچیدگی ها و نقش نگرش ها و سبک های مدیریت را واضح تر در نظر بگیرند.</p>	<p>نوع مقاله: مقاله پژوهشی</p> <p>تاریخ دریافت:</p> <p>تاریخ پذیرش:</p> <p>شماره صفحات: ۷۸-۹۰</p>
کمیته حسابرسی، جستجوی حسابرسی، خودشیفتگی مدیرعامل، رشد تجاری کسب و کار	کلیدواژه ها

ناشر: دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهرقدس

\* نویسنده مسئول: زینت کرامتی معز

ایمیل:

## مقدمه

اینکه حسابرسان چگونه ریسک‌های مرتبط با حسابرسی مشتریان خود را مدیریت می‌کنند موضوعی است که مورد علاقه سرمایه‌گذاران، قانون‌گذاران و دانشگاهیان است، بررسی‌ها نشان می‌دهد که حسابرسان، ریسک‌های تجاری شرکت‌ها و کسب و کار مشتریان را برای ارزیابی ریسک حسابرسی در تصمیمات پذیرش صاحب‌کار مدنظر قرار می‌دهند (اسچرودر و هوگان؛ ۲۰۱۵). هنگامی که مشتری پذیرفته شد، مؤسسات حسابرسی فعالانه سبد مشتریان خود را ممکن است با کنار گذاشتن مشتری‌های پرریسک مدیریت می‌کنند آن‌ها همچنین سایر استراتژی‌های مدیریت ریسک را اجرا می‌کنند، به‌عنوان مثال، تعیین حسابرسان متخصص و دریافت هزینه حسابرسی بالاتر برای مشتریان پرریسک خود را در برنامه قرار دهند پس از تغییر حسابرس، کمیته حسابرسی نقش تعیین‌کننده در انتخاب حسابرس دارد (جانستون و بیدار؛ ۲۰۰۴).

از دیدگاه تئوری نمایندگی، حاکمیت شرکتی با هیئت‌مدیره قوی و کمیته حسابرسی به عنوان ابزارهای نظارتی، مکانیزم‌های قراردادی کارآمدی هستند که پتانسیل کاهش مشکلات نمایندگی در یک سازمان را دارند (کوهن و همکاران، ۲۰۰۸). به طور مشخص، انتظار می‌رود یک کمیته حسابرسی فعال، عملکردی و با ساختار مناسب برای محدود کردن تحریف‌های احتمالی وجود داشته باشد، کمیته‌های حسابرسی مسئول هماهنگی و ارتباط بین حسابرسان داخلی و مستقل و برای تضمین استقلال حسابرسان خارجی در نتیجه، آن‌ها نقش حیاتی در نظارت قوی و نظارت بر مدیریت و داخلی کنترل فرآیند گزارشگری مالی گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی ایفا می‌کند (زنگین و همکاران، ۲۰۲۱) و نباید از آن غافل شد (جهانگیری و همکاران، ۲۰۱۴).

تحقیقات کمی در مورد تأثیر دوره‌های جستجوی حسابرسی بر روی تصمیمات پذیرش مشتری وجود دارد خلیل و همکاران<sup>۴</sup> (۲۰۱۱) بررسی می‌کند که آیا ریسک تعهد مشتری بر دوره جستجوی حسابرس جدید پس از استعفای حسابرس فعلی تأثیر می‌گذارد یا خیر. خلیل و همکاران (۲۰۱۱) استدلال می‌کنند که برای مشتریان با ریسک بالا، حسابرسان آینده‌نگر زمان بیشتری را برای جمع‌آوری و تجزیه و تحلیل اطلاعات مشتری صرف می‌کنند و تلاش حسابرسی بیشتری برای ارزیابی ریسک مورد نیاز است، به‌علاوه، زمانی که از شریک حسابرسی دوم خواسته می‌شود ارزیابی ریسک شریک کار را بررسی کند، تأخیر ممکن است رخ دهد (ایرز و همکاران؛ ۲۰۰۵).

جستجو همچنین می‌تواند زمانی طولانی شود که قبل از پذیرفته شدن توسط حسابرس جانشین، مشتری پرخطر درخواست شده است و توسط سایر مؤسسات حسابرسی حساس‌تر به ریسک رد شده است، برای مثال، اگر مشتری با استراتژی مدیریت ریسک پرتفوی مشتری حسابرس سازگار نباشد یا اگر بازده ریسک/بازده قابل قبول نباشد، رد می‌تواند عدم پذیرش صاحب‌کار رخ دهد پس از آن، صاحب‌کار باید حسابرس دیگری پیدا کند که احتمالاً استانداردهای سخت‌گیرانه‌تری برای پذیرش مشتریان داشته باشد، در این میان کمیته حسابرسی نقش مهمی در جستجوی حسابرسی ایفا می‌نماید. (کریشنان؛ ۱۹۹۷؛ شو؛ ۲۰۰۰).

هدف از تشکیل کمیته حسابرسی، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیئت‌مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی، سلامت گزارشگری مالی، اثربخشی حسابرسی داخلی و رعایت قوانین و مقررات و الزامات است (سازمان بورس و اوراق بهادار، ۱۳۹۱). در حیطه گزارشگری نیز این کمیته وظایف نظارت بر موضوع‌های بااهمیت گزارشگری مالی، قضاوت‌های برآوردهای عمده، روبه‌های حسابداری عمده و نحوه افشا در گزارشگری مالی شرکت را بر عهده دارد. حضور یک کمیته حسابرسی باکیفیت، می‌تواند نظارت بر صورت‌های مالی را افزایش داده و منجر به بهبود گزارشگری مالی از طریق بهبود کنترل‌های داخلی شود همچنین یک کمیته حسابرسی باکیفیت

<sup>1</sup>Schroeder and Hogan

<sup>2</sup>Johnstone and Bedard

<sup>3</sup>Zengin et al

<sup>4</sup>Khalil

<sup>5</sup>Asare

<sup>6</sup>Krishnan

<sup>7</sup>Shu

از طریق نظارت مناسب‌تر بر تهیه صورت‌های مالی، منجر به کیفیت اقلام تعهدی بالاتر و مدیریت سود کمتر می‌گردد (لی هونگ و همکاران، ۲۰۱۶).

طولانی‌تر شدن دوره جستجوی حسابرس، می‌تواند ناشی از زمان صرف شده بیشتر توسط کمیته حسابرسی جهت بررسی تخصص حسابرس در صنعت و استقلال حسابرس جانشین باشد، اخراج حسابرس نیز با عوامل خطر حسابرسی مرتبط است. برای مثال، صاحب‌کارانی که از شیوه‌های حسابداری تهاجمی استفاده می‌کنند، انگیزه‌هایی برای اخراج حسابرسان خود به دلیل کسب نظر مساعد از حسابرس جانشین دارند و مشتریانی که دارای محدودیت نقدی هستند ممکن است به دنبال حسابرسان با کیفیت پایین‌تری باشند که به آن‌ها کاهش عمده‌ای در حق‌الزحمه حسابرسی ارائه دهند. در حمایت از این فرضیه، نیوتن، پرسلین، وانگ و ویلکینز<sup>۲</sup> (۲۰۱۶) دریافتند که شرکت‌ها انگیزه‌هایی برای اخراج حسابرسان خود برای کسب نظرات کنترل داخلی مطلوب از حسابرس جدید دارند. به طور مشابه، ترنر و همکاران<sup>۳</sup> (۲۰۰۵) گزارش می‌دهد که بسیاری از اخراج‌های حسابرس ناشی از اختلاف نظر با حسابرسان در مورد مسائل مربوط به ضعف‌های کنترل داخلی و قابلیت اطمینان گزار شگری مالی است (می‌نده، ۲۰۱۷).

کمیته‌های حسابرسی در مرکز ارتباطات بین مدیریت و حسابرسان مستقل فعالیت می‌کنند و یکی از اجزای اساسی ساختار کلی حاکمیت شرکتی یک واحد تجاری در نظر گرفته می‌شود. طبق مقررات برجسته در سراسر جهان به‌عنوان مثال، کمیسیون اروپا<sup>۴</sup>؛ قانون ساربینز اکسلی<sup>۵</sup>، ۲۰۰۲، یک کمیته حسابرسی مؤثر باید از اعضای مستقل، تخصص مالی و یا صنعت و تجربه گسترده تشکیل شده باشد. از دیدگاه تئوری نمایندگی، یک کمیته حسابرسی مؤثر و قوی برای کاهش ریسک کلی تجاری مشتری ضروری است و به‌نوبه خود باید بر ارزیابی ریسک حسابرسی بعدی تأثیر بگذارد (کوهن و همکاران، ۲۰۱۰).

با این حال، حتی پس از اصلاحات ساختاری در سراسر جهان در دوران پس از بحران ۲۰۰۲ و قوانین ساربینز اکسلی در مورد صلاحیت‌های اعضای کمیته حسابرسی و محدودیت‌های مربوط به دخالت مستقیم مدیران عامل در تعیین اعضای کمیته حسابرسی، اثربخشی کمیته‌های حسابرسی همچنان موضوع بحث است. استدلال می‌شود که کمیته‌های حسابرسی ممکن است از نظر شکل قوی باشند، اما اغلب از نظر ماهیت ضعیف هستند، به‌عنوان مثال، نفوذ گسترده مدیرعامل (بیزلی و همکاران<sup>۶</sup>؛ ۲۰۰۹؛ فیولو و همکاران<sup>۷</sup>؛ ۲۰۱۳) و نقش کمیته حسابرسی بیشتر تشریفاتی است (کوهن و همکاران، ۲۰۱۰).

قدرت کمیته حسابرسی را برای رفتار احتمالی مخرب مدیران باید مورد توجه قرار داد، حتی زمانی که کمیته حسابرسی قوی باشد، افراد خودشیفته عمدتاً خود محور هستند و با دنبال کردن اهداف خود به ارزش اعتبار دیگران (کمپبل و همکاران<sup>۸</sup>؛ ۲۰۰۵) و تصمیم‌گیری‌های تکانشی و مخاطره‌آمیز (اویلیو همکاران<sup>۹</sup>؛ ۲۰۱۴؛ روزنتال و پیتینسکی<sup>۱۰</sup>؛ ۲۰۰۶) برای سازمان‌ها مضر و پرهزینه هستند، آن‌ها از نظر خودشان اعمالشان را کامل می‌بینند، خودشیفته‌ها دوست ندارند پاسخگو و شفاف باشند و در مقابل انتقاد مقاومت می‌کنند. در نتیجه، برای اجتناب از انتقاد، قضاوت و نظارت، خود شیفته‌ها تمایل دارند بر دیگران تأثیر بگذارند و بر آن‌ها مسلط شوند، برای مثال، با محدود کردن اشتراک‌گذاری اطلاعات در سازمان (کمپل و میلر<sup>۱۱</sup>؛ ۲۰۱۱).

برای جلوگیری از نظارت کافی بر منافع شخصی در فعالیت‌های مدیریتی، مدیران عامل احتمالاً تمایلی به اشتراک‌گذاری اطلاعات با کمیته حسابرسی یا انتخابی برای اخبار خوب ندارند به‌ویژه زمانی که دارای ویژگی شخصیتی خودشیفته هستند. در

<sup>۱</sup>Li Huang

<sup>۲</sup>Newton and Persellin and Wang and Wilkins

<sup>۳</sup>Turner et al

<sup>۴</sup>Mande

<sup>۵</sup>European Commission

<sup>۶</sup>Sarbanes-Oxley

<sup>۷</sup>Cohen et al

<sup>۸</sup>Beasley et al

<sup>۹</sup>Fiolleau et al

<sup>۱۰</sup>Campbell

<sup>۱۱</sup>O'Reilly

<sup>۱۲</sup>Rosenthal and Pittinsky

<sup>۱۳</sup>Campbell and Miller

نتیجه، چنین عدم تقارن اطلاعاتی بین مدیرعامل و کمیته حسابرسی احتمالاً توانایی نظارت کمیته حسابرسی بر فعالیت‌های مدیران عامل را محدود می‌کند (چن و همکاران، ۲۰۱۷؛ لسیچ و همکاران، ۲۰۱۶).

کامولدین و همکاران (۲۰۲۳) این مطالعه اثرات تعدیل مدیریت چندگانه اعضای کمیته حسابرسی را بر ارتباط بین تعداد جلسات کمیته حسابرسی، حضور در جلسات کمیته حسابرسی و عملکرد شرکت بررسی می‌کند. روش حداقل مربعات تعمیم یافته پانل به عنوان ابزار تجزیه و تحلیل، در شرکت‌های فهرست شده منتخب در بازار سهام عربستان سعودی استفاده می‌شود. شواهد تجربی حاکی از رابطه معکوس بین تعداد جلسات کمیته حسابرسی، حضور در جلسات کمیته حسابرسی و عملکرد شرکت است. در مورد اثرات تعدیل مدیریت‌های متعدد، یک اثر مثبت مستند شده است. نتایج نشان می‌دهد که مدیریت چندگانه توسط اعضای کمیته حسابرسی نقش مثبت قابل توجهی بر عملکرد شرکت در پادشاهی عربستان سعودی دارد. زنگین و همکاران (۲۰۲۱) تأثیر دو عنصر محیط کنترلی مشتری را بر ارزیابی حسابرس از خطر تحریف بااهمیت بررسی می‌کند: قدرت کمیته حسابرسی و خود شیفتگی مدیر عامل، که مورد دوم جزء فلسفه مدیریت، سبک عملیاتی و لحن در رأس است، استدلال نمودند، ارزیابی‌های ریسک حسابرسان به اندازه کافی به هر دو عنصر پاسخ می‌دهند. با این حال، مهم این است که یک کمیته حسابرسی قوی تنها زمانی ارزیابی ریسک درک شده را کاهش می‌دهد که مشتری مدیر عاملی با ویژگی‌های خود شیفتگی کمتری داشته باشد. به عبارت دیگر، یافته‌های ما نشان می‌دهد که وجود نگرش‌های مدیران عامل خود شیفته، اثربخشی درک شده کمیته حسابرسی را تضعیف می‌کند، و باعث می‌شود حسابرسان کمتر به کمیته حسابرسی قوی اعتماد کنند.

مارکز و همکاران (۲۰۱۸)، در مطالعه خود تأثیر ویژگی‌های شخصیتی مدیرعامل بر افشای شرکتی با تجزیه و تحلیل لحن اعلامیه سود برای یک نمونه از ۵۰۰ مدیرعامل را مورد بررسی قرار دادند. برای اندازه‌گیری خود شیفتگی از سه شاخص اندازه عکس مدیرعامل، میزان حقوق نقدی و حقوق غیرنقدی مدیرعامل استفاده گردیده است. یافته‌ها نشان می‌دهد که مدیران عامل خود شیفته‌تر، بیشتر تمایل دارند که وجهه خود را با انتشار اخبار مثبت تقویت کنند، اما این تمایل با افزایش سن مدیرعامل کاهش می‌یابد. همچنین نتایج حاکی از این می‌باشد که واکنش بازار سهام به لحن اعلان سود برای مدیران عامل خود شیفته‌تر، بیشتر اعلام شده است که نشان می‌دهد که بازار ویژگی‌های رفتاری مدیران عامل خود شیفته را در نظر می‌گیرد.

بزرگ اصل و همکاران (۱۴۰۰) به دنبال بررسی تأثیر خود شیفتگی مدیرعامل بر ریسک تقلب در گزارشگری مالی و نقش تعدیل گر حسابرسان و کمیته حسابرسی در رابطه بین خود شیفتگی مدیرعامل و ریسک تقلب در گزارشگری مالی بودند. برای بررسی موضوع، بر اساس رگرسیون لجستیک، داده‌های ۹۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۷-۱۳۹۳ از نرم‌افزار رهاورد نوین، صورت‌های مالی و یادداشتهای پیوست و سایت رسمی بورس اوراق بهادار تهران جمع‌آوری و برای آزمون فرضیات پژوهش استفاده شد. یافته‌های پژوهش حاضر نشان می‌دهد که رابطه مثبت و معنادار بین خود شیفتگی مدیرعامل و ریسک تقلب در گزارشگری مالی وجود دارد؛ همچنین یافته‌ها حاکی از اثر تعدیل‌کننده تلاش حسابرسان، تخصص حسابرسان و رئیس کمیته حسابرس در رابطه بین خود شیفتگی مدیرعامل و ریسک تقلب در گزارشگری مالی است، طاهری و همکاران (۱۳۹۹) به بررسی تأثیر خود شیفتگی مدیران عامل بر شفافیت گزارشگری مالی پرداخته‌اند. با توجه به محدودیت‌های تحقیق، ۱۱۰ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران مورد بررسی قرار گرفته است. برای اندازه‌گیری متغیر خود شیفتگی از اندازه امضاء مدیران عاملو جهت سنجش شفافیت گزارشگری مالی از معیار چندبُعدی که دامنه وسیعی از مفاهیم مرتبط با شفافیت را پوشش می‌دهد، استفاده گردیده است. مفهوم شفافیت بیان شده، مشتمل بر هر دو مجرای انتشار اطلاعات عمومی و خصوصی شرکت بوده و هر دو بُعد مقدار و کیفیت اطلاعات را در نظر می‌گیرد. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که خود شیفتگی مدیران عامل اثر منفی بر شفافیت گزارشگری مالی دارد، اما این تأثیر معنادار نشده است. همچنین بین دیگر

<sup>1</sup>Chen et al

<sup>2</sup>Lisic et al

<sup>3</sup>Kamaludin

<sup>4</sup>Zengin

<sup>5</sup>Marquez

ویژگی رفتاری مدیران یعنی متغیر اطمینان بیش از حد و شفافیت گزارشگری مالی رابطه منفی و معناداری مشاهده گردیده است.

با توجه به اینکه شرکت‌های بزرگ نیاز به تأمین مالی و هزینه سرمایه پایین‌تری دارند با رشد تجاری کسب و کار، نیاز به حسابرسی بیشتر می‌شود لذا جستجوی کمیته حسابرسی و قدرت کمیته حسابرسی با اهمیت می‌باشد اما خود شیفتگی مدیرعامل به عنوان عاملی می‌تواند در این راستا نويز ایجاد نماید. مطالعه حاضر با توجه به رشد تجاری کسب و کار، قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی را با نقش تعدیل‌گری خود شیفتگی مدیران بررسی می‌نماید. همچنین در ارتباط با جستجوی حسابرسی تحقیقات محدودی انجام شده است، پس از تغییر حسابرس، صاحب‌کاران نیز به جستجوی حسابرسان می‌پردازند، در دوره جستجوی حسابرسی این سؤال پیش می‌آید که آیا سیستم کنترل داخلی، کمیته حسابرسی، خود شیفتگی مدیران و ریسک کسب‌وکار صاحب‌کار بر دوره جستجوی حسابرسی تأثیرگذار است؟ هدف پژوهش حاضر برای پاسخگویی به سؤالات ذکر شده می‌باشد.

### روش تحقیق

پژوهش حاضر به لحاظ روش استنتاج، توصیفی-همبستگی و به لحاظ طرح کلی علی پس از وقوع می‌باشد. داده‌ها تابلویی متوازن و نمونه‌ها بروش حذف سیستماتیک انتخاب شدند. در بررسی فرضیه‌ها، از آزمون معناداری ضرایب و مدل رگرسیونی مرکب استفاده و با هدف احراز صلاحیت مدل رگرسیونی و ضرایب، آزمون‌های تشخیصی فروض کلاسیک رگرسیون اجرا شده. در آزمون همگنی مقاطع داده‌ها، با هدف تعیین روش آزمون از میان روش‌های "ترکیبی و تابلویی، از آزمون اف لیمر و جهت الگوی تخمین مدل رگرسیونی، تحت رویکردهای "اثرات ثابت و "اثرات تصادفی از آزمون هاسمن استفاده است.

جامعه‌ی آماری پژوهش، کلیه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در فاصله‌ی زمانی سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۸ بوده است. در این پژوهش، برای تعیین نمونه‌ی آماری از روش نمونه‌گیری به صورت هدفمند استفاده شد؛ بدین صورت که در هر مرحله از بین کلیه شرکت‌های موجود در پایان سال ۱۳۹۱، شرکت‌هایی که دارای شرایط زیر نبوده‌اند، حذف شده و شرکت‌های باقی‌مانده برای انجام آزمون انتخاب می‌شوند:

شرکت‌ها باید در طول دوره‌ی مورد بررسی فعالیت داشته باشند.

نمونه‌ی آماری شامل بانک‌ها و واسطه‌گری مالی نباشد.

شرکت‌هایی که سال مالی آن‌ها به انتهای اسفندماه ختم می‌شود. با توجه به محدودیت‌های فوق، ۹۴ شرکت به عنوان نمونه آماری انتخاب گردید.

در این پژوهش برای جمع‌آوری داده‌ها و اطلاعات، ابتدا از روش کتابخانه‌ای استفاده شده است. در بخش کتابخانه‌ای، مبانی نظری پژوهش از کتب و مجلات تخصصی فارسی و لاتین گردآوری گردید و سپس داده‌های پژوهش با مراجعه به صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی شرکت‌ها منتخب و با استفاده از نرم‌افزار ره‌آورد نوین جمع‌آوری می‌شود.

به‌منظور تلخیص داده‌ها، ابتدا متغیرها با استفاده از داده‌های جمع‌آوری شده برای هر یک از شرکت‌ها و هر یک از سال‌های مورد مطالعه محاسبه می‌شوند. همه عملیات تلخیص با استفاده از نرم‌افزار اکسل انجام خواهد شد؛ سپس با استفاده از نرم‌افزار ایویوز اقدام به آزمون فرضیه‌ها می‌شود.

به‌منظور آزمون معناداری ضرایب جزئی رگرسیون در فرضیه‌ها از آزمون  $t$  و مقدار احتمال ( $p$ -value) استفاده می‌شود.

### متغیرهای پژوهش

قدرت کمیته حسابرسی، خود شیفتگی مدیران و رشد تجاری کسب و کار به عنوان متغیرهای مستقل می‌باشد. خود شیفتگی مدیران به عنوان متغیر تعدیلگر می‌باشد و جستجوی حسابرسی به عنوان متغیر وابسته می‌باشد که با توجه به مطالعات پیشین زنگین و همکاران (۲۰۲۲) و بزرگ اصل و همکاران (۱۴۰۰) اندازه‌گیری می‌شوند.

## یافته‌های پژوهش

یک محقق قبل از اینکه مستقیماً به سراغ آزمون‌های آماری برود، ابتدا به بررسی اکتشافی داده‌ها می‌پردازد تا بتواند با اطلاع از نحوه توزیع داده‌ها و سایر خصوصیات آن‌ها که با محاسبه بعضی شاخص‌های آماری آشکار می‌شود، مسیر مشخصی را برای رسیدن به نتیجه دنبال کند. تهیه جدول فراوانی، محاسبه شاخص‌های آماری و رسم نمودار در اغلب موارد برای توصیف داده‌ها امری ضروری است. از این رو ماقبل از انجام هرگونه آزمون‌های آماری، به توصیف داده‌ها در جدول (۱) خواهیم پرداخت:

جدول (۱). آمار توصیفی داده‌ها

متغیر	میانگین	میانه	حداکثر	حداقل	انحراف معیار
AC_STRENGTH	0/660	0/619	0/666	0/333	0/116
CEO_NARCISSISM	0/180	0/028	83/372	0/000	3/044
AUDITOR	55/000	50/000	114/000	23/000	19/395
AUDITFREE	6/277	6/103	11/832	1/609	1/531
BIG	0/407	0/000	1/000	0/000	0/492
BSIZE	5/028	5/000	7/000	3/000	0/259
AGE	3/663	3/761	4/220	2/639	0/337
CEODUAL	0/501	1/000	1/000	0/000	0/500
INDDIR	0/620	0/600	1/000	0/000	0/128
INST	0/570	0/575	0/888	0/214	0/141
LEV	0/574	0/574	13/203	0/000	0/534
MGO	0/179	0/186	0/280	0/003	0/062
MTB	4/352	3/021	124/675	-10/713	9/141
PPE	0/291	0/218	0/898	∞0/00	0/247
PROFITABILITY	0/106	0/081	0/647	-0/404	0/155
SALESGR	0/238	0/118	56/059	-1/000	2/227
SIZE	14/223	14/164	19/774	9/054	1/639
TENURE	3/699	3/000	11/000	1/000	2/710

قدرت کمیته حسابرسی که با استفاده از سه شاخص اندازه‌گیری شده است، 0/660 می‌باشد بدین معنی که میانگین کمیته حسابرسی حداقل اعضای تخصص مالی و حسابداری را دارا هستند. خودشیفتگی مدیران 0/180 می‌باشد بدین معنی که مدیران با توجه به پاداشی که می‌گیرند خودشیفتگی دارد و میانگین این خودشیفتگی در شرکت‌ها می‌تواند تصمیمات مدیریت را در راستای افزایش پاداش تحت تأثیر قرار دهد.

یکی دیگر از فروض رگرسیون خطی این است که تمامی جملات باقیمانده دارای واریانس برابر باشند. در عمل ممکن است این فرض چندان صادق نبوده و به دلایل مختلفی از قبیل شکل نادرست تابع مدل، وجود نقاط پرت، شکست ساختاری در جامعه آماری و... شاهد پدیده ناهمسانی واریانس باشیم. برای بررسی این مشکل آزمون‌های مختلفی توسط اقتصاددانان معرفی شده است. در این مطالعه فرض همسانی واریانس باقیمانده‌ها از طریق آزمون آرچ (مورد بررسی قرار گرفت؛ که نتایج آن در جدول (۲) نشان می‌دهد که در مدل پژوهش، فرضیه صفر مبنی بر وجود همسانی واریانس رد می‌شود؛ بنابراین، به منظور رفع ناهمسانی واریانس در این مدل از رگرسیون حداقل مربعات تعمیم‌یافته (GLS) استفاده می‌کنیم.

جدول (۲). نتایج حاصل از آزمون ثابت بودن واریانس جزء خطا

نتیجه	احتمال	آماره F	مدل پژوهش
ناهمسانی واریانس جزء خطا	0/007	2/023	

این فرض مدل کلاسیک رگرسیون خطی بیان می‌دارد که بین جملات باقیمانده رگرسیون، همبستگی وجود نداشته باشد. برای بررسی استقلال باقیمانده‌ها از آزمون خودهمبستگی سریالی برون-گادفری استفاده شده است. در این آزمون فرضیه صفر بیانگر عدم وجود خودهمبستگی می‌باشد و فرضیه مقابل بیانگر وجود خودهمبستگی سریالی بین خطاها می‌باشد. نتایج حاصل از این آزمون نشان می‌دهد که با توجه به اینکه در سطح اطمینان ۹۵٪ مقدار احتمال آماره F، در مدل پژوهش ۰/۲۷۲ می‌باشد بنابراین فرض صفر مبنی بر عدم وجود خودهمبستگی جزء خطا در مدل پژوهش پذیرفته می‌شود؛ به عبارت دیگر می‌توان گفت که در مدل پژوهش فرض عدم وجود خودهمبستگی جزء خطا برقرار است.

جدول (۳). نتایج حاصل از آزمون عدم وجود خودهمبستگی جزء خطا

نتیجه	احتمال	آماره F	مدل پژوهش
عدم وجود خودهمبستگی جزء خطا	0/272	1/308	

با توجه به جدول (۴)، نتایج دو آزمون انجام شده (F و هاسمن) در هر دو آزمون احتمال به دست آمده کمتر از ۵ درصد بوده و بنابراین باید در مدل رگرسیونی مربوطه از روش اثرات ثابت استفاده شود.

جدول (۴). آزمون F لیمر و هاسمن

آزمون F لیمر			
شرح	مقدار آماره	درجه آزادی	احتمال
Cross-section F	۱۴/۲۱۲	۹۳	*۰/۰۰۰
Cross-section Chi-square	۸۵/۲۳۱	۹۳	*۰/۰۰۰
آزمون هاسمن			
شرح	مقدار آماره	درجه آزادی	احتمال
Cross-section F	۲۵/۱۰۱	۱۸	*۰/۰۰۰

\*سطح خطای ۵ درصد منبع: یافته‌های پژوهش

به منظور آزمون این فرضیه از نتایج تخمین مدل ارائه شده در جدول (۵) بهره گرفته شده است. نتایج نشان می‌دهد که مقدار احتمال (سطح معنی‌داری) F برابر ۰.۰۰۰۰ بوده و چون این مقدار کمتر از ۰.۰۵ است، فرض صفر در سطح اطمینان ۹۵ درصد رد می‌شود، یعنی مدل معنی‌دار است. مقدار آماره دوربین-واتسون ۲/۱۵۸ می‌باشد که این مقدار، عدم وجود خودهمبستگی خطاها را نشان می‌دهد. نتایج مربوط به ضریب تعیین تعدیل شده نشان می‌دهد، تقریباً ۰/۷۴۹ تغییرات متغیر وابسته به وسیله متغیرهای مستقل و کنترلی مدل، توضیح داده می‌شوند.

جدول (۵). آزمون رگرسیون و معناداری

نام متغیر	نماد	ضریب برآوردی	انحراف برآورد	آماره t	سطح معناداری
قدرت کمیته حسابرسی	AC_STRENGTH	-8/313	2/360	-3/523	0/001
خودشیفتگی مدیران	CEO NARCISSISM	18/242	10/256	1/779	0/076

نام متغیر	نماد	ضریب برآوردی	انحراف برآورد	آماره t	سطح معناداری
اثر متقابلی خودشیفتگی مدیران و قدرت کمیته حسابرسی	ACST*CEON	-18/323	10/258	-1/786	0/075
رشد تجاری کسب و کار	MTB	0/144	0/040	3/623	0/000
مدت فعالیت شرکت	AGE	1/036	2/541	0/408	0/684
حق الزحمه حسابرسی	AUDITFREE	-0/002	0/000	-3/460	0/001
نوع حسابرسی	BIG	-0/014	0/019	-0/712	0/477
اندازه هیئت مدیره	BSIZE	-0/315	0/073	-4/319	0/000
دوگانگی مدیرعامل	CEODUAL	0/238	0/066	3/607	0/000
استقلال هیئت مدیره	INDDIR	-0/695	2/708	-0/257	0/797
مالکیت نهادی	INST	0/004	0/002	1/798	0/073
اهرم مالی	LEV	-0/001	0/000	-5/247	0/000
مالکیت مدیریتی	MGO	-10/506	5/732	-1/833	0/067
نسبت دارایی ثابت مشهود	PPE	0/012	0/007	1/727	0/085
سودآوری	PROFITABILITY	7/285	2/991	2/436	0/015
رشد فروش	SALESGR	-0/165	0/146	-1/128	0/260
اندازه شرکت	SIZE	-1/048	0/371	-2/825	0/005
دوره تصدی حسابرس	TENURE	-0/113	0/160	-0/702	0/483
ضریب ثابت عرض از مبدأ	C	75/624	14/719	5/138	0/000
دوربین - واتسون		۲/۱۵۸			
آماره F		۱۷/۱۱۸			
سطح معناداری		**۰/۰۰۰			
ضریب تعیین تعدیل شده		۰/۷۴۹			

\*سطح خطای ۵ درصد، \*\*سطح خطای ۱ درصد منبع: یافته‌های پژوهش

### ➤ فرضیه اول: بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی رابطه وجود دارد.

در حالت کلی نتایج نشان می‌دهد که ضریب متغیر قدرت کمیته حسابرسی،  $-8/313$  بوده که نشان‌دهنده تأثیر معکوس قدرت کمیته حسابرسی بر جستجوی حسابرسی می‌باشد که با توجه به آماره t ضریب متغیر قدرت کمیته حسابرسی در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی‌دار می‌باشد، به عبارت دیگر می‌توان گفت که بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی رابطه معکوس و معناداری وجود دارد. با توجه به موارد فوق می‌توان در سطح اطمینان ۹۵٪ فرضیه اول پژوهش را تأیید شده تلقی نمود.

### ➤ فرضیه دوم: بین رشد تجاری کسب و کار و جستجوی حسابرسی رابطه وجود دارد.

در حالت کلی نتایج نشان می‌دهد که ضریب متغیر رشد تجاری کسب و کار،  $0/144$  بوده که نشان‌دهنده تأثیر مستقیم رشد تجاری کسب و کار بر جستجوی حسابرسی می‌باشد که با توجه به آماره t ضریب متغیر رشد تجاری کسب و کار در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی‌دار می‌باشد، به عبارت دیگر می‌توان گفت که بین رشد تجاری کسب و کار و جستجوی حسابرسی رابطه مستقیم و معناداری وجود دارد. با توجه به موارد فوق می‌توان در سطح اطمینان ۹۵٪ فرضیه دوم پژوهش را تأیید شده تلقی نمود.

➤ فرضیه سوم: بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی با نقش تعدیل‌کننده خود شیفتگی مدیرعامل رابطه وجود دارد.



در حالت کلی نتایج نشان می‌دهد که ضریب متغیر اثر متقابلی خودشیفتگی مدیران و قدرت کمیته حسابرسی، 18/323- بوده که نشان‌دهنده تأثیر معکوس اثر متقابلی خودشیفتگی مدیران و قدرت کمیته حسابرسی بر جستجوی حسابرسی می‌باشد که با توجه به آماره  $t$  ضریب متغیر اثر متقابلی خودشیفتگی مدیران و قدرت کمیته حسابرسی در سطح اطمینان ۹۵٪ معنی‌دار نمی‌باشد، لذا فرضیه دوم تأیید نمی‌شود.

### بحث و نتیجه‌گیری

خودشیفتگی یک ویژگی بنیادی شخصیتی است که با بزرگ‌نمایی و تکانشگری، نگاه متورم به توانایی‌های خود (به عنوان مثال برتری و تکبر)، تمایل به استفاده از دیگران برای پیشبرد منافع شخصی (یعنی استثمارگری) و احساس استحقاق مشخص می‌شود. تحقیقات قبلی تأثیرات عمیق مدیران عامل خود شیفته را بر رفتارها و نتایج شرکت‌هایشان نشان داده است. رفتارهای مدیران عامل خود شیفته هدایت می‌شود. دو نیاز فراگیر و در عین حال بالقوه متضاد: نیاز به تسلط بر تصمیم‌گیری و نیاز به تحسین. از یک طرف، مدیران عامل خود شیفته تمایل به تسلط بر تصمیم‌گیری دارند، زیرا آن‌ها خود را فوق‌العاده با استعداد و شایستگی، دانش و تجربه خود را برتر از دیگران می‌دانند. بنابراین، آن‌ها بسیار اعتماد به نفس دارند و معتقدند که به تنهایی می‌توانند بهترین تصمیمات را برای سازمان بگیرند. چنین نیاز شدیدی به تسلط بر تصمیم‌گیری بر نحوه تعامل آن‌ها با دیگران در شرکت تأثیر می‌گذارد، مانند اینکه آن‌ها به راحتی در تسلط بر دیگران ظاهر می‌شوند، انگیزه کمتری برای ایجاد روابط بین فردی صمیمی دارند، قدردانی کمتری از زیردستان نشان می‌دهند، در همین حال، تمایل به تسلط بر تصمیم‌گیری، مدیران عامل خود شیفته را برانگیخت تا یک ساختار سازمانی متمرکز طراحی کنند که اختیار تصمیم‌گیری را در بالای سلسله مراتب حفظ کند.

از سوی دیگر، خودشیفته‌ها نیاز شدیدی به تحسین دارند، زیرا تصور آسیب‌پذیر از خود آن‌ها را برمی‌انگیزد تا «عرضه خودشیفته» پایدار را به دست آورند. نتیجه این است که آن‌ها به شدت انگیزه دارند که به دنبال تقویت بیرونی برای ادراک متورم خود باشند. بنابراین، خود شیفته‌ها تمایل دارند به بازخورد مثبت معتاد شوند تا تصویر بزرگ‌تر از خود را تأیید کنند و اعتبار صداهای متفاوت را کاهش دهند، حتی زمانی که نظرات متفاوت منطقی باشد. نتیجه این است که مدیران عامل خود شیفته اطلاعات را با سوگیری انتخابی پردازش می‌کنند: آن‌ها ایده‌هایی را می‌پذیرند که تصویر خودشان را تقویت می‌کنند و آن‌هایی را که این کار را نمی‌کنند نادیده می‌گیرند. چنین فرآیند فیلتر کردن اطلاعات، حس برتری آن‌ها را بیشتر تقویت می‌کند و تصمیماتی را که قبلاً گرفته‌اند اعتبار می‌بخشد. علاوه بر این، از آنجایی که مرزهای بین خود عمومی و خصوصی آن‌ها مبهم است، مدیران عامل خود شیفته احتمال بیشتری دارد که موفقیت شرکت را به ویژگی‌های شخصی خود نسبت دهند تا دیگران (چاترجی و همکاران، ۲۰۱۷).

یک شرکت سهامی عام، حسابرس خود را انتخاب می‌کند، طبیعتاً حسابرسی را انتخاب می‌کند که با او ارتباط یا رابطه‌ای دارد. از آنجایی که ارتباط بین شرکت حسابداری و مشتری اساساً در سطح فردی بین شریک واقعی و مشتری است، رابطه شریک - مشتری بر تصمیمات مشتری در رابطه با تغییر و انتصاب حسابرسی تأثیر می‌گذارد. رابطه شریک و مشتری به دو دلیل دیگر اهمیت ویژه‌ای دارد. اول، رابطه شریک-مشتری برای حفظ مشتری بسیار مهم است. یک شرکت حسابداری روابط خود را با مشتریان از طریق امضای شرکای حفظ می‌کند که به طور قابل توجهی بر کیفیت حسابرسی تأثیر می‌گذارد. روابط تجاری طولانی مدت بین شرکت حسابداری و مشتری عموماً توسط شرکای امضایی که بر کل فرآیند حسابرسی نظارت می‌کنند حفظ می‌شود. جستجوی حسابرس بعد از اتمام کار حسابرسی فعلی یکی از برنامه‌های کمیته حسابرسی می‌باشد. هدف پژوهش حاضر بررسی قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی: نقش تعدیل‌کننده خودشیفتگی مدیرعامل می‌باشد.

خودشیفتگی به عنوان یک ویژگی شخصیتی اساسی مدیران عامل می‌باشد که بر نتایج سطح شرکت تأثیر می‌گذارد همچنین خودشیفتگی مدیرعامل یک ویژگی شخصیتی ریشه‌دار است که به درجه‌ای از خود تحسینی یک مدیرعامل اشاره می‌کند و به دنبال جلب توجه و تمجید اجتماعی با دنبال کردن اهداف استراتژیک غرور است، مدیران عامل خود شیفته احتمالاً نسبت به

<sup>1</sup>Chatterjee

هرگونه اطلاعات بازار که می‌تواند به جلب توجه سهامداران و جمع‌آوری تحسین اجتماعی کمک کند، آگاهی بیشتری داشته باشند.

نتیجه آزمون فرضیه پژوهش نشان داد بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی رابطه معکوس و معناداری وجود دارد. بدین معنی زمانی که توانایی کمیته حسابرسی بیشتر باشد، دوره زمانی انتخاب حسابرس جدید کمتر می‌شود و حسابرس جایگزین زودتر انتخاب می‌شود. همچنین نتیجه آزمون فرضیه دوم نشان داد بین رشد تجاری کسب و کار و جستجوی حسابرسی رابطه مستقیم و معناداری وجود دارد. می‌توان گفت زمانی که شرکت‌ها ارزش بازاری بالاتری دارند نیاز به تأمین سرمایه با هزینه پایین‌تری دارند لذا به دنبال جستجوی حسابرسان می‌باشند تا بتوانند در این راستا با استفاده از صورت‌های مالی اعتباردهی حسابرس را مدنظر قرار دهند. نتیجه پژوهش حاضر با پژوهش کامولیدین و همکاران (۲۰۲۳) و زنگین و همکاران (۲۰۲۱) مطابقت دارد.

نتیجه آزمون فرضیه سوم نشان داد بین قدرت کمیته حسابرسی و جستجوی حسابرسی با نقش تعدیل‌کننده خود شیفتگی مدیرعامل رابطه معناداری وجود ندارد. خود شیفتگی، به عنوان یکی از ویژگی‌های شخصیتی مدیرعامل، می‌تواند باعث افزایش احتمال ریسک تقلب در گزارشگری مالی شود. استفاده از حسابرسان متخصص و پرتلاش و نیز کمیته حسابرسی متخصص در امور مالی و حسابداری، به عنوان بخشی از سازوکارهای حاکمیت شرکتی، می‌تواند برای کارایی کمیته حسابرسی و جستجوی مناسب حسابرسی باشد. نتیجه پژوهش حاضر با پژوهش بزرگ اصل و همکاران (۱۴۰۰) مطابقت دارد.

با توجه نتایج آزمون فرضیه‌های پژوهش پیشنهاد می‌شود اعضای کمیته حسابرسی متشکل از افرادی با تخصص مالی و حسابداری، غیرموظف باشد تا این تنوع اعضا بتواند تصمیمات اثربخشی داشته باشد؛ و در این تصمیمات اثربخش در انتخاب حسابرس جایگزین و همچنین دیگر تصمیمات هیئت‌مدیره اثرگذار باشد.

جهت پیشنهادات آتی پیشنهاد می‌شود که بررسی ارتباط بین خود شیفتگی مدیران و خود شیفتگی مدیران با توجه به ریسک پذیری شرکت مورد مطالعه قرار گیرد. همچنین ارتباط بین دوره جستجوی حسابرس و ویژگی‌های هیئت‌مدیره مورد بررسی قرار گیرد همچنین ارتباط بین دوره جستجوی حسابرس و کیفیت گزار شگری مورد بررسی قرار گیرد. یافته‌های این مطالعه بینش‌های ارزشمندی را در اختیار سیاست‌گذاران و دست‌اندرکاران قرار می‌دهد. نتایج باید از مقامات نظارتی حمایت کند تا مقررات مؤثری را وضع کنند تا سازوکارهای حاکمیت داخلی در کشور کارآمدتر عمل کنند.

## منابع

۱. بزرگ اصل، موسی، بهشور، اسحاق، احمدی پاک، فرشته. (۱۴۰۰). خود شیفتگی مدیرعامل و ریسک تقلب در گزارشگری مالی با تأکید بر نقش حسابرسان و کمیته حسابرسی. مجله دانش حسابداری، ۱۲(۲)، ۱۳۹-۱۵۵.
۲. سازمان بورس اوراق بهادار تهران. (۱۳۹۱). منشور کمیته حسابرسی در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، تهران.
۳. طاهری عابد، رضا، علی نژاد ساروکلائی، مهدی، فغانی ماکرانی، خسرو. (۱۳۹۹). تأثیر خودشیفتگی مدیران عامل بر شفافیت گزارشگری مالی. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، ۱۲(۴۸)، ۷۱-۹۴.
4. Asare, S., Cohen, J., & Trompeter, G. (2005). The effect of nonaudit services on client acceptance and staffing decisions. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(6), 489–520.
5. Beasley, M. S., Carcello, J. V., Hermanson, D. R., & Neal, T. L. (2009). The audit committee oversight process. *Contemporary Accounting Research*, 26(1), 65–122.
6. Campbell, W. K., & Miller, J. D. (2011). *The handbook of narcissism and narcissistic personality disorder: Theoretical approaches, empirical findings, and treatments*. John Wiley & Sons.
7. Chatterjee, A., & Pollock, T. G. (2017). Master of puppets: How narcissistic CEOs construct their professional worlds. *Academy of Management Review*, 42(4), 703–725.

8. Chen, J. Z., Cussatt, M., & Gunny, K. A. (2017). When are outside directors more effective monitors? Evidence from real activities manipulation. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 35(1), 26–52.
9. Cohen, J. R., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. M. (2008). Form versus substance: The implications for auditing practice and research of alternative perspectives on corporate governance. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 181–198.
10. Fiolleau, K., Hoang, K., Jamal, K., & Sunder, S. (2013). How do regulatory reforms to enhance auditor independence work in practice? *Contemporary Accounting Research*, 30(3), 864–890.
11. Johnstone, K. M., & Bedard, J. C. (2004). Audit firm portfolio management decisions. *Journal of Accounting Research*, 42(4), 659–690.
12. Kamaludin, K., Sundarasan, S., & Ibrahim, I. (2023). Moderation effects of multiple directorships on audit committee and firm performance: A Middle Eastern perspective. *Cogent Business & Management*, 10(1), 2194147.
13. Khalil, S. K., & Mazboudi, M. (2016). Client acceptance and engagement pricing following auditor resignations in family firms. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35(4), 137–158.
14. Krishnan, J., & Krishnan, J. (1997). Litigation risk and auditor resignations. *The Accounting Review*, 72(4), 539–560.
15. Li Huang C., Chen, W., Lu, K. (2016). Can the Audit Committee Provide better oversight of Listed Companies? An Efficiency of Cash Holdings Perspective. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 8(1), 100-126.
16. Lisic, L. L., Neal, T. L., Zhang, I. X., & Zhang, Y. (2016). CEO power, internal control quality, and audit committee effectiveness in substance versus in form. *Contemporary Accounting Research*, 33(3), 1199–1237.
17. Mande, V., et al. (2017). Auditor search periods as signals of engagement risk: Effects on auditor choice and audit pricing. *Advances in Accounting*.
18. Marquez-Illescas, G., Zebedee, A. A., & Zhou, L. (2018). Hear Me Write: Does CEO Narcissism Affect Disclosure? *Journal of Business Ethics*, 1-17.
19. Newton, N. J., Persellin, J. S., Wang, D., & Wilkins, M. S. (2016). Internal control opinion shopping and audit market competition. *The Accounting Review*, 91(2), 603–623.
20. O'Reilly, C. A., Doerr, B., Caldwell, D. F., & Chatman, J. A. (2014). Narcissistic CEOs and executive compensation. *The Leadership Quarterly*, 25(2), 218–231.
21. Pratt, J., & Stice, J. D. (1994). The effects of client characteristics on auditor litigation risk judgments, required audit evidence, and recommended audit fees. *The Accounting Review*, 69(4), 639–656.
22. Rosenthal, S. A., & Pittinsky, T. L. (2006). Narcissistic leadership. *The Leadership Quarterly*, 17(6), 617–633.
23. Schroeder, J. H., & Hogan, C. E. (2013). The impact of PCAOB AS5 and the economic recession on client portfolio characteristics of the Big 4 audit firms. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(4), 95–127.
24. Shamoradi, S. N., Jahangiri, P., Chahardoli, T., Tirafkan, K., & Mohajeran, B. (2014). Studying the effect of emotional intelligence on conflict management styles. *Kuwait Chapter of the Arabian Journal of Business and Management Review*, 4(1), 390.
25. Shu, S. Z. (2000). Auditor resignations: Clientele effects and legal liability. *Journal of Accounting and Economics*, 29(2), 173–205.
26. Turner, L., Williams, J., & Weirich, T. (2005). An inside look at auditor changes. *CPA Journal*, 12–21.

27. Zengin-Karaibrahimoglu, Y., Emanuels, J., Gold, A., & Wallage, P. (2021). Audit committee strength and auditors' risk assessments: The moderating role of CEO narcissism. *International Journal of Auditing*, 25(3), 661-674.
28. Zengin-Karaibrahimoglu, Y., Emanuels, J., Gold, A., & Wallage, P. (2021). Audit committee strength and auditors' risk assessments: The moderating role of CEO narcissism. *International Journal of Auditing*, 1-14.



Research Paper

**Business growth, audit committee power and audit search: The moderating role of CEO narcissism**

Zaint Karamati Moez<sup>1\*</sup>

Article Info	Abstract
<p><b>Received:</b> <b>Accepted:</b> <b>PP:</b> 78-90</p>	<p>The purpose of this study is to investigate the relationship between business growth, audit committee strength and audit seeking: the moderating role of CEO narcissism. In terms of the inference method, the present research is descriptive-correlational and in terms of the overall causal scheme after the occurrence. The data were balanced tabular and the samples were selected by systematic elimination. In the examination of the hypotheses, the significance test of the coefficients and the composite regression model were used, and with the aim of qualifying the regression model and coefficients, diagnostic tests of classical regression assumptions were performed. In the test of homogeneity of the data sections, with the aim of determining the test method from among the "combined and panel" methods, the Flimer test is used, and the Hausman test is used to estimate the model of the regression model under the "fixed effects" and "random effects" approaches. For this purpose, the statistical society The research includes the companies accepted in the Tehran Stock Exchange during the years 1391-1398 (8 years) that meet the company conditions. According to the limits defined in the research, 94 companies and 752 company-year companies were collected to test the hypotheses. Multivariate regression has been used to confirm and reject research hypotheses. The findings of the research showed that there is an inverse and significant relationship between the power of the audit committee and the audit search; There is a direct and significant relationship between business growth and audit seeking. However, there is no relationship between the power of the audit committee and audit seeking with the moderating role of the CEO's narcissism. The findings of the research are important to examine the responses of the audit search to the complex dynamics between the management boards and the audit committee. That is, the power of the audit committee, the role they play in the audit search and the evaluation of the commercial growth of the business can help the management in its duties. , also contributes to the auditing literature. From a practical perspective, the results show that auditing standards and practical guidance should consider such complexities and the role of management attitudes and styles more clearly.</p>
<b>Keywords</b>	Audit committee, audit search, CEO narcissism, Business growth

**Publisher:** Islamic Azad University Qods Branch

**Corresponding Author:** Zaint Karamati Moez

**Email:**

---

1. PhD student in Accounting, Azad University, Khomein branch.

---