

بررسی تأثیر پریشانی مالی بر مدیریت سود با توجه به نقش تعدیلی کنترل داخلی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

حسن محمدی^۱، *مریم شهری^۲

۱- دانشجوی کارشناسی ارشد گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاد اسلامی، شاهرود، ایران

mohammadii@mail.ir

۲- استادیار گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاد اسلامی، شاهرود، ایران (نویسنده مسئول)

Shahri_rh17@yahoo.com

چکیده: این پژوهش تأثیر پریشانی مالی بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی با توجه به نقش تعدیلی کنترل داخلی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مورد بررسی قرار داد. پژوهش از جهت هدف، کاربردی و از لحاظ نوع پژوهش، پس رویدادی و روش استنتاج آن استقرایی و از نوع همبستگی می باشد. جامعه آماری شرکت های منتخب پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی یک دوره ۵ ساله بین سال های ۱۳۹۹-۱۳۹۵ می باشد و اطلاعات مربوط به ۱۴۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران جمع آوری و انتخاب گردید. از شیوه های آماری با استفاده از نرم افزار ایویوز اقدام به تجزیه و تحلیل شده است. نتایج آماری نشان داد پریشانی مالی بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر معناداری دارد. در طرف دیگر کنترل داخلی در تأثیر پریشانی مالی بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی نقش تعدیلی ندارد. می توان گفت شرکت هایی که سطح پریشانی مالی بالاتری دارند تمایل به مدیریت سود تعهدی بیشتر دارند.

کلید واژه: پریشانی مالی - مدیریت سود اقلام تعهدی - کنترل داخلی

۱- مقدمه

گسترش فزاینده فعالیت های اقتصادی و پیچیدگی روز افزون آنها از یک طرف و لزوم توجه به اطلاعات دقیق حسابداری و صورت های مالی از سوی دیگر سبب ابداع روش های تحلیلی و مدیریتی نوین در حسابداری شده است (۱). یکی از مهمترین این روش ها مقوله ای به نام مدیریت سود می باشد. مدیریت سود به عنوان برداشتن گام های آگاهانه در محدوده اصول پذیرفته شده حسابداری برای آوردن سود گزارش شده به سطح مورد نظر تعریف شده است (۲). عمل نزدیک کردن سود گزارش شده به سطح سود هدف از طریق دستکاری های حسابداری انجام می شود (۳). پریشانی مالی وضعیت بسیار پیچیده و پیچیده ای است که هر سازمان با آن مواجه می شود. پیچیدگی های اندازه گیری پریشانی مالی اغلب منجر به مشکل

شناسایی این موضوع می شود که آیا عوامل فردی موجب پریشانی مالی و یا تاحدودی پیامدهای آن هستند (۴). پریشانی مالی ناشی از شوک ها و ساختار مالی آسیب پذیر می باشد، که منجر به ناتوانی مؤسسات مالی در انجام تعهداتشان و از دست دادن توانایی تخصیص منابع مالی می شود. پریشانی مالی با گسترش بی ثباتی مالی و اختلال در عملکرد سیستم مالی، به رشد اقتصادی و رفاه اجتماعی آسیب می رساند (۵). و نوعاً از طریق افزایش عدم تعادل های مالی منجر به اختلال در شرایط اقتصادی می شود. لذا چنانچه بیش از حد طولانی شود، برگشت اقتصاد و بازارهای مالی را به حالت عادی، با مشکل مواجه خواهد ساخت (۶). باثبات یک سیستم مالی، بازارها درست کار میکنند، مؤسسات بدون مشکلات خاص به عملیات خود ادامه میدهند و قیمت داراییها از ارزش بنیادین آنها فاصله معنی دار ندارد. چنین شرایطی برای یک

^۱ نویسنده اول

^۲ نویسنده مسئول