

ارزیابی عوامل موثر بر تجدید ارائه صورت های مالی در پاسخ به خطر تقلب

بهناز طلوعی ثانی

کارشناس ارشد مدیریت مالی دانشگاه آزاد اسلامی

Email: Behnaz_tolouei@yahoo.com

چکیده

تجدید ارائه صورت های مالی از دیدگاه سرمایه گذاران نه تنها بیانگر مشکلات عملکرد دوره گذشته است، بلکه نوعی پیش بینی مشکلات آتی برای شرکت و مدیریت آن نیز محسوب می شود و موجب سلب اطمینان سرمایه گذاران نسبت به اعتبار و شایستگی مدیریت و کیفیت سودهای گزارش شده می شود. بررسی صورت های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران نشان می دهد که صورت های مالی اغلب شرکت ها دارای تعدیلات سنواتی است.

مطالعه حاضر عوامل موثر بر تجدید ارائه صورتهای مالی در پاسخ به خطر تقلب را مورد ارزیابی قرار داده است. برای این منظور روش رگرسیونی لاجیت و داده های مربوط به ۱۶ شرکت طی دوره ۱۳۹۲-۱۳۸۳ مورد استفاده قرار گرفته است.

نتایج حاصل نشان داد که فرض اول مبنی بر با افزایش دوره تصدی، خطر تقلب کاهش می یابد، تایید می شود. اما شواهد کافی جهت پذیرش فرضیه دوم تحقیق مبنی بر افزایش خطر تقلب، احتمال تجدید ارائه صورتهای مالی افزایش می یابد، بر اساس روش رگرسیونی لاجیت حاصل نمی شود. همچنین بر اساس برآورد الگوی سوم تحقیق، افزایش خطر تقلب تاثیر معنی داری بر احتمال تجدید ارائه فرصت طلبانه صورت های مالی ندارد.

واژگان کلیدی: تجدید ارائه صورتهای مالی، خطر تقلب و روش رگرسیونی لاجیت.

۱-مقدمه

هدف از حسابرسی صورتهای مالی افزایش اعتماد سرمایه گذاران نسبت به گزارشگری مالی شرکتها از طریق فراهم کردن یک اطمینان منطقی از استقلال و اعتبار آنها است که این صورتهای مالی مطابق با استانداردهای حسابداری تهیه شده اند و فعالیتهای عملیاتی را به طور منصفانه منعکس می کند. اگرچه حسابرسان در معرض نیاز بسیار به استقلال قرار دارند، قانون گذاران هنوز در مورد روابط طولانی حسابرس و مشتری که می تواند به عینیت و تردید حسابرس خدشه وارد کند نگرانند. بنابراین علی رغم کاهش زیاد در دفعات تجدید ارائه صورتهای مالی، قانون گذاران هنوز هم در مورد کیفیت نظارت حسابرس نگرانند.

تا به امروز راه حل های نظارتی پیشنهادی (شامل حسابرسی اجباری چرخش شرکتها و مناقصه های اجباری)، اصل استقلال را در بر می گرفتند. در این بخش، بر این فرض که این بیانیه ها می تواند با حذف روابط طولانی