

بررسی ارتباط بین محتوای اطلاعاتی سود و ضعف کنترل داخلی با تاکید بر اثر بخشی کیفیت گزارشگری مالی

مهدی مهرآور

مریی گروه حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

mehrvavar59@gmail.com

نگار بایگان

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، مرکز بین الملل قشم

Negar.baygan65@gmail.com

مصطفی ایزدبخش

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، واحد بهشهر

Mostafaizadbakhsh60@yahoo.com

حامد کارگر

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور استان فارس، مرکز اوز (نویسنده مسئول)

Hamedkargar37@gmail.com

چکیده

بنا به نیاز کلیه استفاده کنندگان از صورت‌های مالی که توجه زیادی به محتوای اطلاعاتی صورت‌های مالی به خصوص رقم اعلام شده سود حسابداری از سوی شرکت دارند. بایستی این عامل مهم بررسی گردد که آیا دست‌کاری در رقم سود انجام نشده باشد که این امر در اثر ضعف در کنترل های داخلی صاحب کار ممکن است انجام پذیرد. با مبنا قراردادن گزارشگری مالی با کیفیت مطمئناً نقاط ضعف کنترل داخلی باعث نمی‌شود رقم سود دستکاری شود و گزارشگری با کیفیت به بازار و سرمایه‌گذاران عرضه خواهد شد و محتوای اطلاعاتی سود بالاتر می‌رود. بنابه همین ضرورت این پژوهش به بررسی ارتباط بین محتوای اطلاعاتی سود و ضعف کنترل داخلی با نقش تعدیلگر کیفیت گزارشگری مالی شرکت می‌پردازد. پژوهش حاضر از لحاظ هدف، کاربردی بوده و از بعد روش شناسی از نوع تحقیقات علی (پس رویدادی) می‌باشد. جامعه آماری پژوهش، کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد و با استفاده از روش نمونه‌گیری حذف سیستماتیک، ۱۷۴ شرکت به عنوان نمونه پژوهش انتخاب و در دوره‌ی زمانی ۵ ساله بین سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۶ مورد تحقیق و بررسی قرار گرفتند. روش مورد استفاده جهت جمع‌آوری اطلاعات، کتابخانه‌ای بوده و برای آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون چندگانه با الگوی داده‌های تلفیقی استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که رابطه مثبت و معناداری بین محتوای اطلاعاتی سود و ضعف کنترل داخلی وجود دارد و متغیر تعدیلگر بر آن تاثیر گذار بوده و این رابطه را تعدیل می‌کند.

واژه‌های کلیدی: محتوای اطلاعاتی سود، ضعف کنترل داخلی، کیفیت گزارشگری مالی.

مقدمه

در شرایط عدم اطمینان آینده شرکت‌ها و موسسات و بازار سرمایه مبهم می‌باشد و در این حالت با ورود علائم و محتوای اطلاعاتی شرکت‌ها (سود) این ابهامات کاهش یافته و نظر سرمایه‌گذاران را تغییر خواهد داد و این اطلاعات هرچه دقیق‌تر