

تأثیر کیفیت حسابرسی بر مدیریت سود واقعی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
دکتر ابوالفضل امینیان عضو هیات علمی حسابداری دانشگاه پیام نور
امیر مهدی قدیمی دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد شهریار
زینب زنجانیان دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد شهریار

چکیده:

با افزایش کیفیت عملکرد حسابرسی به عنوان یکی از سازوکارهای اساسی و مهم نظام راهبری شرکتی به دلیل نظارت های موثرتر بر فرآیند استقرار سیستم کنترل، کاهش ریسک و نهایتاً شفافیت گزارشگری مالی امکان دستکاری سود از طریق فعالیت های واقعی نیز کاهش می یابد. از این رو پژوهش حاضر در صدد پاسخگویی به این سوالات است که آیا بین کیفیت حسابرسی و مدیریت سود واقعی در بورس اوراق بهادار رابطه معناداری وجود دارد یا خیر؟ فرضیه این پژوهش عبارت است از اینکه بین کیفیت حسابرسی با مدیریت سود ارتباط معناداری وجود دارد. با توجه به مطالعات پیشین و مبانی نظری اعلام شده مشخص گردید تحقیقی به منظور بررسی اندازه و تخصص شرکت حسابرسی با مدیریت سود واقعی در شرکت های پذیرفته شده در بورس کشور انجام شده است. نتایج پژوهش حاکی از آن است که تأثیر کیفیت حسابرسی بر مدیریت سود واقعی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ارتباط معناداری دارد.

کلیدواژه ها: کیفیت حسابرسی، مدیریت سود واقعی، بورس اوراق بهادار

1-مقدمه

یکی از اهداف اساسی وضع استانداردهای حسابداری این است که استفاده کنندگان بتوانند با اتکا بر صورتهای مالی تصمیم های نسبتاً مربوط و صحیحی اتخاذ کنند، پس نیاز حرفه حسابداری به آن شیوه از گزارشگری میباید که منافع تمام استفاده کنندگان به صورتی مطلوب رعایت شود. همان طور که از تعریف مدیریت مدیران برای رسیدن به اهداف خاصی که منطقیاً منافع عده ای خاص را تأمین می کند سود را طوری گزارش میکنند که این باهدف تأمین منافع استفاده کنندگان مغایرت دارد. حسابرسان وظیفه دارند بر مطلوبیت صورتهای مالی در چهارچوب استفاده کنندگان صحه بگذارند، در حالی که استانداردهای حسابداری نیز در برخی از موارد دست مدیران را برای انتخاب روش حسابداری باز میگذارد در واقع مشکل از آنجا ناشی میشود که مدیریت سود در بعضی از مواقع باعث گمراه کننده شدن صورتهای مالی میشود در حالی که صورتهای مالی از نظر قرار گرفتن در چهارچوب استانداردهای حسابداری مشکلی نداشته و حسابرسان از این نظر نمیتوانند بر صورتهای مالی اشکالی بگذارند. پس با توجه به این موضوع که سود یکی از مهمترین عوامل در تصمیم گیریها میباشد، آگاهی استفاده کنندگان از قابلیت اتکا بودن سود میتواند آنها را در اتخاذ تصمیم یاری میدهد (مشایخی و صفری، ۱۳۸۵، ۱۳۶) در این راستا یک موسسه حسابرسی مستقل و بامهارت قادر به شناخت ارائه نادرست اقلام صورتهای مالی مورد رسیدگی بوده و میتوان نسبت به ارائه صحیح آن بر صاحب کار خود تأثیرگذار باشد تا در نتیجه آن اطلاعات مالی قابل اتکایی گزارش شود رسیدن به این هدف مطلوب می تواند به شکل مثبت یا منفی باکیفیت حسابرسی در ارتباط باشد به نظر ترومن (۱۹۸۹) حسابرسی باکیفیت تر صحت اطلاعات