

## نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری



زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱

### بررسی تاثیر ارتباطات سیاسی مدیران بر مدیریت سود با توجه به نقش کیفیت کار حسابرسان مستقل و قدرت راهبری شرکتی

سید محمد میر محمدی شکتائی<sup>۱</sup>، زهره دادویی<sup>۲</sup>

۱- استاد مدعو گروه مدیریت و حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، مازندران، ایران smohamadmmohamadi@gmail.com

۲- کارشناس ارشد حسابداری موسسه غیرانتفاعی روزبهان ساری، ایران zohredadoui76@gmail.com

#### چکیده

هدف از انجام این پژوهش بررسی تاثیر ارتباطات سیاسی مدیران بر مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با توجه به نقش تعدیلگر کیفیت حسابداری و حاکمیت شرکتی است. تحقیق حاضر از حیث هدف کاربردی و از حیث روش از نوع همبستگی می باشد که برای تجزیه و تحلیل فرضیه های آن با استفاده از الگوی داده های تابلویی از رگرسیون چندمتغیره به روش حداقل مربعات معمولی استفاده شده است. نمونه آماری پژوهش شامل ۱۱۱ شرکت فعال در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ است که به روش حذف سیستماتیک به دست آمده اند. نتایج نهایی تحقیق نشان می دهد که ارتباطات سیاسی مدیران اثر مثبت و معناداری بر مدیریت سود دارد. همچنین نتیجه بخش دیگر تحقیق نیز نشان می دهد که هر دو متغیر حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابداری تاثیر تعدیلگر کاهشی بر رابطه بین ارتباطات سیاسی مدیران و مدیریت سود دارند.

کلمه های کلیدی: ارتباطات سیاسی، مدیریت سود، کیفیت حسابداری، حاکمیت شرکتی

#### ۱- مقدمه

مدیریت سود فرآیندی است که سبب می گردد، سود ابراز شده اغلب منعکس کننده خواسته های مدیریت باشد تا آنکه عملکرد مالی بنیادی شرکت را نشان دهد. اسکپیر (۱۹۸۹) مدیریت سود را به عنوان دخالت هدف دار در روند گزارش گری مالی با نیت به دست آوردن برخی منفعت های شخصی، بیان می نماید. این تعریف بر بعد سودجویانه و منفعت طلبانه مدیریت توجه دارند؛ بدین معنی که مدیریت با نیت های منفعت جویانه مدیریت سود انجام می دهد و به طور ضمنی اذعان دارد که مدیریت سود سبب کم شدن محتوای اطلاعاتی ارقام حسابداری می گردد. از سویی، بعضی پژوهشگران رویکرد و دیدگاهی آگاهی دهنده به مقوله مدیریت سود دارند و آن را به عنوان دستکاری ارقام سود به وسیله مدیران بیان می کنند که به وسیله آن اطلاعات خصوصی و محرمانه مدیریت در خصوص عملکرد آینده شرکت به سرمایه گذاران انتقال داده می شود. با قبول این مفهوم، می توان انتظار داشت مدیریت سود نه تنها سبب کم شدن محتوای اطلاعاتی سود نگردد، بلکه این فرآیند، سرمایه گذاران را در تفسیر دقیق تر اعداد گزارش شده کمک می کند. به هر روی، منفعت طلبانه بودن مقوله مدیریت سود در ادبیات موضوع از پذیرش بیشتری برخوردار است (خونگ و همکاران، ۲۰۲۲).

از دیگر سو، در ادبیات موجود در پژوهش های مختلفی (کلاسنس و همکاران، ۲۰۰۸؛ هوستن و همکاران، ۲۰۱۴؛ پیوتروسکی و ژانگ، ۲۰۱۵). بیان شده است که ارتباط سیاسی از طریق دستیابی آسانتر به منابع مالی بیرونی و قراردادهای مبتنی بر ارتباطات، منابع با ارزشی برای بنگاه تجاری فراهم می سازد و بر تصمیم های سرمایه گذاری تاثیر می گذارد (فانگ و همکاران، ۲۰۱۹).

اکثر تحقیقات قبلی آثار روابط سیاسی را بر جمع آوری منابع شرکت و عملکرد آن مورد بررسی قرار داده اند (به عنوان مثال فاشیو، ۲۰۰۶؛ فان و همکاران، ۲۰۰۷ و پیوتروسکی و ژانگ، ۲۰۱۵).