



نخستین کنفرانس ملی



چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۱/۱۲/۱۱

MCI-conf.ir



گزارشگری مالی در شرایط عدم ثبات اقتصادی

مهدی علی نژاد ساروکلانی^a، رعنا کمالی^b

^a استادیار گروه حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز، ایران

^b دانشجوی دکترای حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز، ایران

نویسنده مسئول: مهدی علی نژاد ساروکلانی (۰۹۱۱۲۲۳۹۲۰۹۹) mehdi12may@yahoo.com

چکیده

سیاست‌های اقتصادی از جمله پولی، مالی، نظارتی و امور مالیاتی، محیط‌هایی را که شرکت‌ها در آن فعالیت می‌کنند شکل می‌دهند. یکی از ویژگی‌های بارز هر محیط اقتصادی، عدم ثبات اقتصادی است. نااطمینانی شرایطی است که در آن یا پیشامدهای ممکن که در آینده اتفاق می‌افتد مشخص و معلوم نیست یا اینکه در صورت مشخص بودن، احتمال وقوع آنها یا تابع توزیع احتمال آنها نامشخص است. یکی از مهمترین نشانه‌های وجود نااطمینانی در یک سیستم اقتصادی، نوسان بالا و شدید در متغیرهای اقتصادی است. در کشورهای در حال توسعه از جمله ایران، یکی از دلایلی که بخش خصوصی تمایل کمتری به ورود به عرصه اقتصاد دارد، نوسانات متغیرهای اقتصادی است. این نوسانات در بردارنده ریسک هستند و هرچه عدم اطمینان در عرصه اقتصاد بیشتر باشد، ریسک بیشتر می‌شود. با توجه به عدم ثبات اقتصادی و تغییرات مداوم در عوامل محیطی و سیستم‌های اقتصادی هر روز ریسک‌های متفاوتی بر ساختار مالی و اقتصادی اثر می‌گذارند. هدف این پژوهش گزارشگری مالی در شرایط عدم ثبات اقتصادی است. بنابراین برای بررسی گزارش‌های مالی و ارتباط آن با عدم ثبات اقتصادی، گزارشگری مالی با مدیریت سود و حسابداری ارزش منصفانه اندازه‌گیری شده است. نتایج پژوهش نشان دادند که عدم ثبات سیاست‌های اقتصادی، اطلاعات جدید کمتری را به شرکت‌ها منتقل می‌کند که این امر انگیزه مدیران را برای دستکاری ارقام حسابداری در جهت پیامد گزارشگری مالی تحت تاثیر قرار می‌دهد.

کلمات کلیدی: عدم ثبات اقتصادی، عدم اطمینان، گزارشگری مالی.

۱. مقدمه

تحولات سیاسی اخیر در سراسر جهان منجر به افزایش شدید عدم ثبات اقتصادی شده است. رویدادهایی مانند نتیجه همه‌پرسی برگزیت و جنگ تجاری بین ایالات متحده و چین نشان‌دهنده افزایش عدم اطمینان در سیاست اقتصادی جهانی است. ایالات متحده، به ویژه، از سال ۲۰۰۰ یک دوره پرتلاطم از عدم ثبات اقتصادی را تجربه کرده است، همچنین به دلیل ساختار نظام سیاسی آن که اغلب منجر به چندپارگی می‌شود. تعطیلی دولت ایالات متحده در اکتبر ۲۰۱۳ و در دسامبر ۲۰۱۸ در رابطه با بودجه فدرال تنها دو نمونه از رویدادهایی است که باعث عدم اطمینان سیاست اقتصادی می‌شود (نیویورک تایمز^۱، ۲۰۱۹). تا به امروز، پاسخی برای این سوال که آیا شرکت‌ها در شرایط عدم ثبات سیاست‌های اقتصادی باید از تکنیک‌های حسابداری برای تأثیرگذاری بر نتایج گزارشگری مالی استفاده کنند؟ وجود نداشته است. (علیفری، ۱۴۰۱). نااطمینانی وضعیتی است که وقایع آینده و یا احتمال رخ دادن آن‌ها پیش‌بینی نشده است. در دنیای واقعی، اقتصاد سرشار از نااطمینانی عوامل اقتصادی است که به بروز ریسک و مخاطره در فضای تصمیم‌گیری عوامل اقتصادی منجر شده و رفتار آن‌ها را تحت تاثیر قرار می‌دهد. نااطمینانی وقتی وجود دارد که با اتفاقات آینده مشخص و معلوم نباشد و یا با وجود مشخص بودن اتفاقات آینده، احتمال آن‌ها قابل پیش‌بینی نیست. به

^۱ The New York Times

[Type here]