



بررسی رابطه بین تجدید ارائه صورت های مالی و نظام راهبری شرکت ها در

سیستم مدیریت حسابداری نوین

مرتضی تشکری

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد تهران شمال، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

Morteza.tashakori@yahoo.com

چکیده - پژوهش حاضر به بررسی این موضوع می پردازد که آیا بین نظام راهبری شرکتی و نسبت تعدیل سنواتی به دارایی ها و همچنین نسبت تعدیل سنواتی به فروش ارتباط معنی داری وجود دارد. شرکت هایی که گزارش مالی خویش را تجدید ارائه می کنند بدین منظور، متغیرهای نسبتاً متنوع راهبری شرکتی از جمله هیئت مدیره، حسابرس و تغییرات مدیریتی با معیاری واحد شاخص گذاری می شوند تا توان مشترک مشخصه های چندگانه نظام راهبری شرکتی ارزیابی شود. تحقیق حاضر نشان می دهد که آیا تجدید ارائه صورتهای مالی با نظام راهبری شرکتی مرتبط است. کلید واژه- تجدید ارائه صورتهای مالی، نظام راهبری شرکتی، تعدیلات سنواتی، هیئت مدیره

تجدید ارائه صورتهای مالی و متغیرهای نظام راهبری شرکتی است. زیرا بسیاری از مبانی نظری بر این موضوع تاکید دارند که وجود یک سیستم قدرتمند راهبری شرکتی سبب افزایش نظارت در شرکت شده، در نتیجه میزان تجدید ارائه در صورتهای مالی کاهش می یابد. تحقیق حاضر به دنبال پاسخ به این موضوع است که آیا با ارتقای راهبری شرکتی می توان باعث کاهش تجدید ارائه در صورتهای مالی شد. پاسخگویی به این سؤال می تواند به نیاز گروه های متعددی از جمله نهادهای نظارتی پاسخ دهد. در صورت مثبت بودن پاسخ سوال، می توان به نهادهای نظارتی پیشنهاد داد که ساز و کارهای راهبری در سطح شرکتها را بهبود بخشند. توجه به بحث تجدید ارائه صورتهای مالی از جنبه دارایی ها و فروش و توجه به راهبری شرکتی از چندین زاویه و استفاده از رگرسیون داده های تلفیقی از جنبه های جدید تحقیق به شمار می رود. هدف تحقیق، مشخص کردن رابطه بین تجدید ارائه صورتهای مالی و راهبری شرکتی است. همچنین بررسی ماهیت تجدید ارائه در صورتهای مالی و وجود یا عدم وجود راهبری شرکتی از دیگر اهداف این تحقیق است. استفاده کنندگان از صورتهای مالی سرمایه گذاران، حسابرسان و نهادهای نظارتی مانند سازمان بورس می توانند از نتایج این تحقیق استفاده کنند. با جدایی مالکیت از مدیریت شرکتها، این امکان به وجود می آید که مدیران تصمیم هایی اتخاذ نمایند که در راستای منافع خود و مغایر با منافع سهامداران باشد. تضاد منافع که از آن به عنوان مساله نمایندگی تعبیر می شود ناشی از دو

۱- مقدمه

بسیاری از تدوین کنندگان استانداردهای حسابداری مالی، گزارش های سالانه را به عنوان ابزار اصلی ارتباط شرکتها با استفاده کنندگان قلمداد نموده اند. هیئت تدوین استانداردهای حسابداری مالی (۱۹۷۸) در بیانیه مفهومی شماره یک عنوان می نماید با وجود اینکه گزارش های مالی سالانه تنها ابزار گزارشگری شرکتها محسوب نمی شوند، اما آنها در مرکز ثقل گزارشگری مالی قرار داشته و ابزار اصلی انتقال اطلاعات مالی به استفاده کنندگان برون سازمانی محسوب می شوند. در سالهای اخیر میزان تجدید ارائه در صورتهای مالی شرکتها افزایش یافته است. افزایش تجدید ارائه دارای این پیام است که صورتهای مالی دوره های گذشته از قابلیت اتکای بالایی برخوردار نبوده و در نتیجه کیفیت آنها پایین است. بنابراین گزارش دفتر ذیحسابی دولت ایالات متحده ۱، شمار تجدید ارائه صورتهای مالی از ۹۲ مورد در سال ۱۹۹۷ به ۳۷۰ مورد در سال ۲۰۰۴ به طور پیوسته افزایش یافته است. علاوه بر این، عواقب و نتایج آن برای شرکت های دارای تجدید ارائه صورتهای مالی وجود داشت، به این صورت که آنها معمولاً پس از اعلام تجدید ارائه صورتهای مالی، ضررهای هنگفتی را در ارزش بازار متحمل شده اند و گاهی نیز با اقدامات قانونی از سوی سرمایه گذاران یا کمیسیون بورس و اوراق بهادار ۲ مواجه شده اند. باتوجه به میزان بالای تجدید ارائه صورتهای مالی در ایران، این تحقیق به دنبال بررسی رابطه بین