

مدیریت سود و اظهار نظر حسابرس در شرکت های دارای بحران مالی در شرکتهای پذیرفته

شده در بورس اوراق بهادار تهران

امید رحمانی

دیوان محاسبات خراسان شمالی

rahmaniomid5591@gmail.com

چکیده- این پژوهش به بررسی رابطه بین مدیریت سود و نوع گزارش حسابرسی و مقایسه این ارتباط در شرکت های دارای بحران مالی و شرکت های بدون بحران مالی می پردازد. به منظور محاسبه مدیریت سود از مدل تعدیل شده جونز استفاده شده است. از جریان نقدی عملیاتی منفی به عنوان معیاری جهت شناسایی شرکت هایی که با بحران مالی مواجه هستند، استفاده گردید. در این پژوهش تعداد ۹۲ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی ۱۳۹۷-۱۳۹۲ بررسی شده است با توجه به این که متغیر وابسته پژوهش (نوع گزارش حسابرسی) یک متغیر دودویی است، برای بررسی مدل پژوهش از روش داده های ترکیبی مبتنی بر لجستیک استفاده شد. نتایج پژوهش نشان داد ارتباط معناداری بین نوع گزارش حسابرس با مدیریت سود و بحران مالی وجود دارد. همچنین نتایج حاکی از این بود که ارتباط بین مدیریت سود و نوع گزارش حسابرس در شرکت های دارای بحران مالی قویتر از شرکت های بدون بحران مالی است. در رابطه با متغیرهای کنترلی (اندازه موسسه حسابرسی، بازده دارایی ها، گردش دارایی ها، نسبت مجموع موجودی کالا با حساب های دریافتی به کل دارایی ها، ساختار سرمایه، شکاف زمانی صدور گزارش حسابرسی، نوع گزارش سال قبل و زیان) تنها متغیرهای ساختار سرمایه و نوع گزارش سال قبل با نوع گزارش حسابرس رابطه معناداری ندارند.

واژگان کلیدی: مدیریت سود، اظهار نظر حسابرس، بحران مالی

مقدمه

بحران مالی دارای اثری مستقیم بر دنیای کسب و کار است. در این شرایط مشکلات نقدینگی و اعتباری شدت می یابد و تهدید ورشکستگی بیشتر می شود. بنابراین، این تهدیدات بر شماری از احزاب مربوط به شرکت های درگیر موثر می باشند. هزینه های اقتصادی و اجتماعی شکست شرکت های بزرگ و تامین کنندگان سرمایه، یعنی سرمایه گذاران و بستانکاران، قابل توجه بوده که ممکن است سرمایه خود را از دست بدهند و همچنین برای مدیران و کارمندان نیز بسیار مهم است چراکه ممکن است شغل خود را از دست بدهند. در چنین شرایطی،