

تاثیر اظهار نظر تداوم فعالیت حسابرِس بر پایداری سود: نقش محدودیت مالی

زهرا مرید احمدی یزدی

کارشناسی ارشد حسابرِس، گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی قوچان، ایران (نویسنده مسئول).
zahraahmadi17@yahoo.com

منصوره سادات غفاری

حسابرس اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان شمالی، بجنورد، ایران.
mansure.ghafari@gmail.com

دکتر نادر نقش بندی

استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی قوچان، ایران.
nader_naghshbandi@yahoo.com

شماره ۳۳ / زمستان ۱۳۹۹ (جلد دوم) / صص ۴۰-۵۴
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

چکیده

هدف پژوهش حاضر بررسی تاثیر اظهار نظر تداوم فعالیت حسابرِس بر پایداری سود و همچنین بررسی نقش محدودیت مالی بر رابطه فوق در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار بین سال های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۷ است. با استفاده از روش حذف سیستماتیک در مجموع ۱۷۲ شرکت (۱۲۰۴ سال - شرکت) جهت بررسی رابطه بین متغیرهای پژوهش بعنوان نمونه انتخاب شد. در این پژوهش از رگرسیون چندمتغیره و نرم افزار ایویوز ۱۰ جهت پیاده سازی و آزمون فرضیه ها استفاده شده است. نتایج این پژوهش که نشان می دهد که اظهار نظر تداوم فعالیت حسابرِس بر پایداری سود تاثیر معناداری دارد. محدودیت مالی رابطه بین اظهار نظر تداوم فعالیت حسابرِس و پایداری سود را تعدیل می کند.

کلید واژگان: اظهار نظر تداوم فعالیت، پایداری سود، محدودیت مالی، بورس اوراق بهادار.

مقدمه

شرکتهایی که در معرض بحران قرار دارند و تداوم فعالیت آنها با ابهام روبه روست، ممکن است برای پنهان کردن وضعیت خود به مدیریت سود اقدام کنند. در این وضعیت، حسابرِس برای کاهش ریسک دعاوی حقوقی و ریسک از دست دادن شهرت، رویکردی محافظه کارانه در پیش می گیرد. دسته اول به محافظه کاری بیشتر حسابرِس در زمان وجود ابهام با اهمیت در تداوم فعالیت شرکت معتقدند و بیان می کنند احتمال صدور گزارش مشروط در اینگونه موارد با اقلام تعهدی اختیاری، رابطه مستقیمی دارد. در این دیدگاه، دلیل اصلی صدور گزارش مشروط را ابهام در تداوم فعالیت، نه مدیریت سود (نبود ارتباط بین اظهار نظر مشروط و مدیریت سود) میدانند. به بیان دیگر، بر اساس این دیدگاه، برخی شرایط مانند ابهام در تداوم فعالیت شرکت به دلیل بالابردن ریسک حسابرِس، حساسیت و محافظه کاری حسابرِس را افزایش می دهد و در اینگونه موارد، احتمال صدور گزارش مشروط بیش از مواقعی است که تنها مدیریت سود صورت گرفته و چنین وضعیت