

نقش کنترل‌های داخلی بر رابطه میان روابط سیاسی و مدیریت سود

دکتر فرزین خوشکار

مدرس گروه حسابداری و مدیریت، موسسه آموزش عالی ناصر خسرو، ساوه، ایران.
F.Khoshkar@hnhk.ac.ir

سمیه نعیمی

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی ناصر خسرو، ساوه، ایران (نویسنده مسئول).
Naeimisetare0513@yahoo.com

میترا حاجی پور

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی ناصر خسرو، ساوه، ایران.
Mitra.hajipour@yahoo.com

شماره ۳۵ / زمستان ۱۳۹۹ (جلد سوم) / صص ۳۳-۴۶
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

چکیده

سودها حاوی اطلاعات مهمی برای استفاده‌کنندگان داخلی و خارجی هستند و به‌وسیله مدیران مدیریت می‌شوند تا به سرمایه‌گذاران خارجی آگاهی دهند که عملکرد شرکت مطلوب است. هدف این پژوهش بررسی نقش کنترل‌های داخلی بر رابطه میان روابط سیاسی و مدیریت سود در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار می‌باشد. پژوهش انجام‌شده از نظر نوع هدف، جزء پژوهش‌های کاربردی است و روش پژوهش از نظر ماهیت و محتوایی همبستگی می‌باشد. انجام پژوهش در چارچوب استدلال‌ات قیاسی- استقرایی صورت گرفته و برای تجزیه و تحلیل فرضیه‌ها از تحلیل پانلی کمک گرفته شده است. برای جمع‌آوری اطلاعات، از داده‌های ۱۴۶ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۹۲-۱۳۹۸ استفاده شده است. نتایج این پژوهش نشان می‌دهد میان ارتباطات سیاسی و مدیریت سود رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد و افزایش کنترل‌های داخلی باعث کاهش تأثیر روابط سیاسی بر مدیریت سود می‌شود.

کلید واژگان: کنترل‌های داخلی، ارتباطات سیاسی و مدیریت سود.

مقدمه

مدیریت سود^۱ معمولاً به تلاش مدیران شرکت‌ها در جهت دستکاری سود گزارش شده اشاره دارد. حتی اگر این فعالیت‌ها مطابق با مقررات باشند، می‌توانند از فرصت‌طلبی مدیران برای بهره‌برداری از قراردادهای پاداش نشأت بگیرند (حبیب زاده و جویایی، ۱۳۹۹). ارائه اطلاعات در مورد سود باکیفیت وظیفه هر شرکت است. تصور می‌شود بسیاری از عوامل در کیفیت اطلاعات درآمد صادر شده توسط شرکت تأثیرگذار هستند. یکی از این عوامل ارتباطات سیاسی^۲ است (دارمایانتی و همکاران،^۳

¹ Earnings Management

² political connections

³ Darmayanti