

تأثیر شفافیت اطلاعات بر رابطه بین تجدید آرایه صورتهای مالی و کمیته حسابرسی

فاطمه شکوهی منش

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد اهواز - مرکز آموزشهای بین المللی خلیج فارس، دانشگاه آزاد اسلامی، اهواز، ایران.
shokohi12@chmail.ir

شماره ۴۱/بهار ۱۴۰۰ (جلد چهارم) صص ۳۹-۴۷
چشم انداز حسابداری و مدیریت (نوره چهارم)

چکیده

تجدید ارائه صورتهای مالی قصور و کوتاهیهای گزارشگری می باشد. تصدیقی بر این است که گزارشهای مالی قبلی قابل اتکا نمی باشد. چنین کوتاهی هایی دلایل بالقوه مختلفی دارد و اثراتی که می تواند سلامت شرکت را از بین برده و سؤالاتی درباره صداقت و تخصص افراد ایجاد می کند که بر گزارشگری، عملیات و انطباق آنها تأثیر می گذارد و کمیته حسابرسی از زمان آغاز به کار خود در دهه میلادی پیش نقش مهمی در اداره امور شرکتها داشته و اهمیت آن در سایه اهمیت اصول راهبری شرکتی افزایش یافته است. اگرچه پژوهشهایی در زمینه تأثیر عناصر حاکمیت شرکتی بر تجدید ارائه صورتهای مالی در سایر کشورها بویژه بعد از بحران سال ۲۰۰۰ و تصویب قوانین مربوط به حاکمیت شرکتی در سال ۲۰۰۲ انجام شده است اما مطالعه در زمینه ویژگیهای کمیته حسابرسی به عنوان بخش مهمی از ساختار حاکمیت شرکتی کمتر مورد بحث قرار گرفته است. از این رو هدف این تحقیق بررسی این موضوع است که آیا شفافیت اطلاعاتی بر رابطه بین تجدید ارائه صورتهای مالی و کمیته حسابرسی تأثیر دارد یا نه؟ جامعه آماری شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بین سالهای ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۸ و با استفاده از اطلاعات ۱۰۰ شرکت و روش رگرسیون خطی چند متغیره به آزمون فرضیه پرداخته شد که نتایج آزمون نشان داد شفافیت اطلاعاتی رابطه بین تجدید ارائه صورتهای مالی و کمیته حسابرسی را تعدیل میکند و همچنین تجدید ارائه صورتهای مالی و کمیته حسابرسی رابطه معناداری دارند.

کلیدواژه: تجدید ارائه صورتهای مالی، کمیته حسابرسی، شفافیت اطلاعاتی.

مقدمه

طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی، خصوصیات کیفی اصلی مرتبط با محتوای اطلاعات، "مربوط بودن" و "قابل اتکا بودن" است. بنابراین هرگاه اطلاعات مالی مربوط و قابل اتکا نباشد، مفید نخواهد بود. طبق اصول پذیرفته شده حسابداری، تجدید ارائه صورت های مالی^۱ سنوات گذشته به دو علت تغییر در رویه و اصلاح اشتباهات الزامی است (کمیته فنی سازمان حسابرسی، ۱۳۹۴). هنگامی که شرکتی صورت های مالی خود را تجدید ارائه می کند، می پذیرد

¹ Restatements