

## اثر مدیریت سود بر پیچیدگی و طول متن گزارشگری مالی شرکت‌ها

متین قاسمی<sup>۱</sup>

شهره شیری<sup>۲</sup>

مصطفی قاسمی<sup>۳</sup>

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۰/۰۷/۱۴

### چکیده

بحران‌های مالی اواخر دهه ۱۹۹۰ ارزش و اهمیت گزارش‌های مالی شفاف و استاندارد را بیش از پیش نمایان کرد. بررسی و تحلیل آنچه در بحران و رسوایی شرکت انرون و ورلد کام رخ داد نشان می‌دهد که مدیران با استفاده از افشای پیچیده و طولانی، برخی از اطلاعات موردنظر خود را از نظر سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعان مخفی نگه می‌دارند تا اخبار بد یا عملکرد بد آن‌ها در گزارش‌های شرکت به سادگی مشخص نشود. این مدیران گزارش‌های شرکت را طوری افشا می‌کنند که از نظر مراجع قانونی پذیرفته شود اما در مواردی با استفاده از افشای طولانی راه را برای تحلیل سرمایه‌گذاران و ذینفعان دشوار می‌نمایند. مدیران شرکت‌هایی که مبادرت به مدیریت سود کرده‌اند نیز با وجود اینکه اخبار خوب را افشا می‌کنند، انگیزه دارند که ابزارهای دسترسی به این اخبار را مخفی نگه دارند. به عبارت دیگر زمانی که مدیران اقدام به مدیریت سود می‌کنند، تلاش می‌کنند گزارش‌ها را با خوانایی کمتری ارائه کنند تا تشخیص رفتار آن‌ها در مدیریت سود دشوار باشد؛ به عبارت دیگر هنگامی که عملکرد واقعی شرکت با آنچه گزارش می‌گردد متفاوت است، این انگیزه در مدیران وجود دارد تا با پیچیده و سخت‌تر کردن گزارش‌های مالی شناسایی رفتار مدیریت سود را بر سرمایه‌گذاران سخت نمایند.

### واژگان کلیدی

مدیریت سود، گزارشگری مالی، خوانایی گزارشگری مالی، پیچیدگی

۱. دانشجوی دکترا، گروه حسابداری دانشگاه آزاداسلامی واحد بوشهر، ایران. (نویسنده مسئول):

[Matin.ghasemi1987@gmail.com](mailto:Matin.ghasemi1987@gmail.com).

۲. دانشجوی دکترا، گروه حسابداری دانشگاه آزاداسلامی واحد بوشهر، ایران.

۳. استادیار، گروه حسابداری، دانشگاه آزاداسلامی واحد بوشهر، ایران.