

تأثیر پویایی هیئت مدیره بر تجدید ارائه صورت های مالی

محمد رضا همدانلو

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد بستان آباد، دانشگاه آزاد اسلامی، بستان آباد، ایران.
mohammadhamedanlou@gmail.com

غلامرضا میرزایی مهر

دانشجوی دکتری اقتصاد مالی، پردیس ارس دانشگاه تبریز، تبریز، ایران. (نویسنده مسئول).
mirzaei_83090@yahoo.com

رسول رضوانی

کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی، مدیریت استراتژیک، موسسه آموزش عالی علم و فن آوری شمس، تبریز، ایران.
r.rezvani@tabrizu.ac.ir

چکیده

تجدید ارائه صورت های مالی قصور و کوتاهی های گزارشگری می باشد. تصدیق بر این است که گزارش های 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 جایگاه هیئت مدیره شرکت به عنوان نهاد حمایت کننده و دارنده نقش مراقبت و نظارت بر کار مدیران اجرایی به منظور حفظ منافع مالکیتی سهامداران، دارای اهمیت ویژه ای است. رمز موفقیت یک شرکت در گرو هدایت مطلوب آن است، به گونه ای که می توان ادعا کرد راز جاودانگی شرکت های معروف و خوش نام در برخورداری آن ها از یک هیئت مدیره مؤثر و کارا نهفته است. از این رو هدف این تحقیق بررسی این موضوع است که آیا پویایی هیئت مدیره بر تجدید ارائه صورت های مالی تأثیر دارد یا نه؟ جامعه آماری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بین سال های 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 پویایی هیئت مدیره بر تجدید ارائه صورت های مالی رابطه معنادار و معکوسی دارند. یعنی با افزایش پویایی هیئت مدیره، تجدید ارائه صورت های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران کاهش پیدا می کند.

واژگان کلیدی: تجدید ارائه صورتهای مالی، کارایی هیئت مدیره، پویایی هیئت مدیره.

مقدمه

تجدید ارائه صورت های مالی نوعی از تحریف است که به دلیل نبود اصول پذیرفته شده حسابداری یا گزارشگری مالی رخ می دهد. تجدید ارائه، اعتبار گزارش های مالی آینده شرکت را زیر سؤال می برد، بدلیل اینکه قبلاً اطلاعات مالی با کیفیت پایین منتشر شده است. این افزایش در تجدید ارائه صورت های مالی و زیان متعاقب سهامداران، نظارت عمومی قابل توجه بر حسابرسان در جهت حصول اطمینان از کیفیت صورت های مالی را می طلبد (رومانس و همکاران^۱، ۲۰۰۸). بر اساس پژوهش کراس و همکاران^۲ (۲۰۰۴) مهم ترین علل تجدید ارائه صورت های مالی شامل شناسایی درآمدها،

¹ Romanus et al

² Cross et al