

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر کوتاه بینی مدیریت بر کیفیت گزارشگری مالی با تاکید بر نقش تعدیل کننده کیفیت حسابرسی

محل انتشار:

هجدهمین همایش ملی حسابداری ایران (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسندگان:

فرزاد غیور - استادیار، حسابداری، دانشگاه ارومیه، ارومیه، ایران

محمد رسولی - کارشناسی ارشد، حسابداری، دانشگاه ارومیه، ارومیه، ایران

خلاصه مقاله:

هدف: این پژوهش با هدف بررسی تاثیر کوتاه بینی مدیریت بر کیفیت گزارشگری مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و نیز بررسی نقش تعدیلگر کیفیت حسابرسی بر رابطه بین این دو متغیر به اجرا درآمده است. روش شناسی: برای آزمون فرضیه های پژوهش از رگرسیون لجستیک استفاده گردیده است. در این پژوهش برای اندازه گیری کیفیت گزارشگری مالی از مدل کوهن (۲۰۰۶) و برای اندازه گیری کوتاه بینی مدیریت، به پیروی از روش اندرسون و هسایو، از برآورد سطح مورد انتظار بازده دارایی، هزینه بازاریابی و هزینه تحقیق و توسعه در هر دوره زمانی استفاده گردیده است. همچنین جهت سنجش کیفیت حسابرسی از معیار اندازه حسابرسی استفاده شده است. نمونه آماری این پژوهش شامل ۱۱۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۶ است. یافته ها: یافته های پژوهش حاکی از آن است که کوتاه بینی مدیریت تاثیری منفی و معنادار بر کیفیت گزارشگری مالی شرکتها داشته و کیفیت حسابرسی نیز منجر به تعدیل ارتباط بین این دو متغیر میگردد، به نحوی که در صورت وجود یک حسابرسی با کیفیت، کوتاه بینی مدیریت فاقد تاثیری معنادار بر کیفیت گزارشگری مالی است، حال آن که کیفیت پایین حسابرسی منجر به تشدید تاثیر منفی و معنادار کوتاه بینی مدیریت بر کیفیت گزارشگری مالی شرکتها نسبت به حالت کلی میگردد. مدیریت کوتاه بین با هدف کسب سود در کوتاه مدت بر اهداف کوتاه مدت تمرکز می نماید که این نگرش میتواند منجر به کاهش کیفیت گزارشگری مالی گردد، در چنین شرایطی افزایش کیفیت حسابرسی میتواند منجر به کشف مدیریت سود گردیده و شرکت را ملزم به اصلاح آن نماید. دانش افزایی: نوآوری اصلی این پژوهش بررسی تاثیر کوتاه بینی مدیریت بر کیفیت گزارشگری مالی است، چرا که تا کنون در هیچ پژوهشی به بررسی ارتباط بین این دو متغیر پرداخته نشده است. ضمناً نوآوری دیگر این پژوهش بررسی نقش کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین کوتاه بینی مدیریت و کیفیت گزارشگری مالی میباشد.

کلمات کلیدی:

کوتاه بینی مدیریت، کیفیت حسابرسی، کیفیت گزارشگری مالی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1222336>

