

عنوان مقاله:

پولشویی از طریق مدیریت استراتژیک معاملات حسابداری

محل انتشار:

فصلنامه رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، دوره 5، شماره 71 (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 28

نویسنده:

آسوامین عشایری - دانشجوی کارشناس ارشد حسابداری بخش عمومی، دانشگاه علامه طباطبائی، تهران، ایران

خلاصه مقاله:

ما پروکسی های جدید مدیریت معاملات را برای کشف شواهد تجربی از مدیریت استراتژیک معاملات حسابداری، با هدف انجام عملیات پولشویی، در نمونه ای از چندین شرکت تحت کنترل مافیای ایران، توسعه می دهیم. در این پژوهش ابتدا مافیایی بودن شرکت مورد بررسی واقع شد. با استفاده از روش پانل دیتا و داده های بورسی تجزیه و تحلیل انجام شد. شرکت هایی که ورشکسته میشوند یادر معرض خطر ورشکستگی قرار دارند، با رویکرد اداره توسط مافیا دوباره به فعالیت میپردازند. در نهایت پس از تجزیه و تحلیل مشخص شد که شرکت های ورشکسته بورسی، قبل از مافیایی بودن شرکت، نسبت سودآوری کمتری نسبت به شرکت های غیرورشکسته دارند. همچنین شرکت های ورشکسته بورسی قبل از مافیایی بودن شرکت، نسبت نقدینگی کمتری نسبت به شرکت های غیرورشکسته دارند. علاوه بر این شرکت های ورشکسته بورسی قبل از مافیایی بودن شرکت، اهرم مالی بالاتری نسبت به شرکت های غیرورشکسته دارند. در نهایت شرکت های ورشکسته بورسی قبل از مافیایی بودن شرکت، میزان پولشویی پایین تری نسبت به شرکتهای غیرورشکسته دارند.

کلمات کلیدی:

پولشویی، حسابداری، مافیایی بودن شرکت

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1351680>

