

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر کنترل های داخلی بر مدیریت آرایشی سود (زیان) و بدهی با بکارگیری قانون بنفورد

محل انتشار:

شانزدهمین کنفرانس ملی اقتصاد، مدیریت و حسابداری (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسندگان:

علی سوری - دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه تهران

حسین رضایی نماور - دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه بین المللی امام خمینی قزوین

خلاصه مقاله:

این پژوهش، به بررسی تاثیر کنترل های داخلی بر مدیریت سود (زیان) و بدهی با استفاده از قانون بنفورد می پردازد. به منظور سنجش مدیریت آرایشی روبه بالای سود و روبه پایین زیان و بدهی از شیوه ای به نام قاعده بنفورد استفاده شده است. اثربخشی کنترل های داخلی نیز با استفاده از یک شاخص موهومی از نتیجه ضعف کنترل های داخلی در گزارش حسابرس نسبت به صورت های مالی، سنجیده شد. در این راستا داده های ۱۱۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره ۱۳۹۱ الی ۱۴۰۰ آزمون شده است. برای بررسی و مقایسه توزیع واقعی اعداد سود (زیان) و بدهی با توزیع مورد انتظار (بنفورد)، از روش آزمون Z استاندارد، توزیع کای مربع و همچنین آزمون وی کرامر، استفاده شد. نتایج نشان داد مدیران ارقام سود و بدهی را برای بهره مندی از واکنش های روانی استفاده کنندگان، به صورت معناداری به ترتیب به سمت بالا و پایین مدیریت می کنند؛ این در حالیست که چنین قاعده ای در خصوص ارقام زیان برقرار نیست و این ارقام از سوی مدیران مدیریت نمی شوند. بعلاوه، نتایج پژوهش حاکی از آن است که کنترل های داخلی اثربخش توان مدیران را در مدیریت آرایشی روبه بالای سود، مدیریت آرایشی روبه پایین زیان و مدیریت آرایشی رو به پایین بدهی کاهش نمی دهد.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، توزیع بنفورد، نظام راهبری شرکتی، کنترل های داخلی.

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1767986>

