

عنوان مقاله:

اطمینان بیش از اندازه مدیریت و ارائه مجدد صورتهای مالی

محل انتشار:

کنفرانس بین المللی حسابداری، اقتصاد و مدیریت مالی (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

نویسندگان:

فرزین رضایی - استادیار - حسابداری، عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی قزوین، دانشکده مدیریت و حسابداری،

محسن نعمتی - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی قزوین، دانشکده مدیریت و حسابداری

خلاصه مقاله:

مدیران فرا اطمینان، مدیرانی هستند که در مورد توانایی پیش بینی خود و دقت اطلاعاتی که در اختیار آنان قرار می گیرد، برآوردی بیش از اندازه دارند. اغلب مدیران، خود را از آنچه واقعا هستند، باهوش تر می پندارند و بر این باورند که اطلاعات بهتری در اختیار دارند. ازینرو، استدلالخواهد شد که اطمینان بیش از اندازه مدیریت یک شکل از توجیه عقلانی برنامه ریزی شده وضعیت حسابداری پرتکاپو است که میتواند منجر به ارائه مجدد احتمالی شود. این تحقیق بررسی خواهد کرد که چون مدیران فرا اطمینان ممکن است از تمایلات شخصی شان آگاه نباشند، ناخواسته گزارش مالی خوشبینانه غیر واقعی و به طور کلی پرتکاپویی را ترویج دهند. بنابراین هدف این پژوهش بررسی تاثیر اطمینان بیش از اندازه مدیریت بر ارائه مجدد صورتهای مالی در شرکتها است، که طی سال های 1383 تا 1391 برای 143 شرکت عضو بورس اوراق بهادار تهران مورد بررسی قرار گرفت. مدلهای و فرضیه های تحقیق از طریق رگرسیون لجستیک مورد آزمون قرار گرفت. نتایج آزمون فرضیات اصلی و فرعی گروه اول نشان دادرشتهایی که دارای مدیران فرا اطمینان می باشند صورتهای مالی خود را بیشتر تجدید ارائه می کنند و تعدیلات سنواتی (اقلام بدهکار/ بستانکار) بیشتری دارند. در فرضیه دوم، طبق نتایج آزمون فرضیه اصلی اول با اضافه شدن متغیر سود آوری به متغیر اطمینان بیش از اندازه مدیریت مشاهده شد که سودآوری رابطه بین اطمینان بیش از اندازه مدیریت و ارائه مجدد صورتهای مالی را به صورت معنی داری تحت تاثیر خود قرار نمی دهد.

کلمات کلیدی:

اطمینان بیش از اندازه، ارائه مجدد صورتهای مالی، تقلب، توجیه عقلی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/325464>

