

بررسی نقش تعدیل کننده کیفیت حسابرسی

۱۰۰ حسین محمدی

اسماء مالی

سرشناسه	: محمدی، امیرحسین، ۱۳۶۷
عنوان و نام پدیدآور	: تأثیر اقلام تمهیدی اختیاری بر محتوای اطلاعاتی سود با بررسی نقش تعدیل کننده کیفیت حسابداری/ امیرحسین محمدی، احسان کمالی
مشخصات نشر	: تهران، ویهان، ۱۳۹۸
مشخصات ظاهری	: ۹۶ ص
شابک	: ۹۷۸-۶۲۲-۶۵۹۱-۹۷-۳
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
موضوع	: سهام -- ایران -- قیمت‌ها
موضوع	: Stocks -- Prices -- Iran
موضوع	: سود و زیان شرکت‌ها -- ایران -- حسابداری
موضوع	: Corporate profits -- Iran-- Accounting
موضوع	: بازار سرمایه -- ایران
موضوع	: Capital market -- Iran
شناسه افزوده	: کمالی، احسان، ۱۳۶۲
رده بندی کنگره	: HG۵۷۲ .۱۲
رده بندی دیویی	: ۳۱۰۴۲۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۸۸۲۰۴۶

عنوان کتاب	: تأثیر اقلام تمهیدی اختیاری بر محتوای اطلاعاتی سود با بررسی نقش تعدیل کننده کیفیت حسابداری
ناشر	: انتشارات ویهان
مؤلف	: امیرحسین محمدی، احسان کمالی
ویراستار	: عباس کسایی پور
مدیر تولید	: آموزشگاه آزاد شریف یار
صفحه آرا	: الهام کسایی پور
طراح جلد	: محدثه حاجی
شمارگان	: ۱۰۰۰ جلد
نوبت چاپ	: اول، ۱۳۹۸
چاپ و صحافی	: آموزشگاه آزاد شریف یار
ناظر چاپ	: حمیدرضا خاشعی و رنامخواستی
قیمت	: ۴۵۰۰۰ تومان

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۶۵۹۱-۹۷-۳
ISBN:978-622-6591-97-3

" کتاب حاضر برگرفته از پایان نامه دانشجویی کارشناسی ارشد آقای امیرحسین محمدی تحت راهنمایی آقای دکتر احسان کمالی بوده و کلیه حقوق مادی و معنوی آن متعلق به دانشگاه آزاد اسلامی واحد نجف آباد می باشد "

" حق چاپ برای ناشر محفوظ است "

سخنی با خواننده

حمد و سپاس ایزد منان را که با الطاف بی‌کران خود این توفیق را به ما ارزانی داشت تا بتوانیم در راه ارتقای دانش عمومی و فرهنگ این مرز و بوم در زمینه‌ی چاپ و نشر کتب علمی دانشگاهی، علوم پایه گام‌هایی هر چند کوچک برداشته و در انجام رسالتی که بر عهده داریم موثر واقع شویم. گستردگی علوم و توسعه روزافزون آن شرایطی را به وجود آورده که هر روز شاهد تحولات اساسی چشمگیری در سطح جهان هستیم. این گسترش و توسعه نیاز به منابع مختلف از جمله کتاب راه دستیابی و اطلاع‌رسانی بیش از پیش روشن می‌کند.

چاپ همگام و سامانمند را می‌توان نقطه آغاز و محرک اصلی رشد روزافزون شگفت‌انگیز دانش در چند عده گذشته دانست. کتاب از یکسو تفکرات نویسنده خود را از مرز زمان و مکان می‌رهاند و از دوسو در آستانه همین رهایی خواسته و یا ناخواسته ماهیت خود را به محک نقد و بررسی و ارزیابی می‌گذارد تنها در چنین ساحتی و از برخورد دیدگاه‌های گوناگون است که بشر گامی به پیش می‌دارد.

موسسه فرهنگی با رویکردی جدید و متناسب با تغییرات در دنیای نوین، طرح توسعه کتاب‌های گوناگون در برنامه انتشاراتی قرار داده است. این برنامه از یکسو، متأثر از پیشرفت‌ها و نوآوری‌های است که در سطح علمی در زمینه‌های آموزش علوم و فن‌آوری رخ داده است و از سوی دیگر، متناسب با نیازهایی است که در جامعه دانشگاهی کشور بر اساس رشد و توسعه سال‌های اخیر به لحاظ کیفی و کمی پدید آمده است.

انتشارات ویهان با همکاری آموزشگاه شریف یار با این هدف در عرصه چاپ و نشر کتب علمی گام نهاده است. روند تولید آثار در این مجموعه علمی فرهنگی تمام مراحل پذیرش، داوری، ویراستاری فنی و ادبی، اخذ مجوز، چاپ و انتشار به صورت سبزه «چاپ شمارگانی» و «چاپ در ازای سفارش» را در بر می‌گیرد.

شما دانش‌پژوه ارجمند می‌توانید آثار مکتوب یا چندرسانه‌ای، پیشنهادها، همکاری و نظرات راهگشای خود را با فرستادن پیام به نشانی رایانامه انتشارات ویهان و موسسه شریف یار Info@vihanpub.ir_sharifyar4@gmail.com با ما در میان بگذارید. همه تلاش ما این است که با نگاه کارشناسی و ایجاد یک فضای علمی به خلق آثاری پربار و نوآرانه توفیق یابیم و باور داریم که دستیابی به این خواسته تنها با همراهی شما مشتاقان حقیقی آموزش و پژوهش ممکن است.

انتشارات ویهان

آموزشگاه فنی و حرفه‌ای شریف یار

پیشگفتار

سود حسابداری یکی از مهم‌ترین و تاثیرگذارترین عوامل بر قیمت سهام می‌باشد. سود سهام نسبت به بازده زمانی نشان دهنده، کیفیت محتوای اطلاعاتی می‌باشد و واکنش آن در سهامداران قابل پیش‌بینی می‌باشد. سود حسابداری دارای محتوای ارزشمندی است که اقلام تعهدی اختیاری می‌تواند از ارزشمندی آن بکاهد لذا از همین رو مدیران با در اختیار داشتن اقلام تعهدی اختیاری تحت تاثیر قرار دادن آنها به دستکاری سود سعی در نشان دادن عملکرد خود و وضعیت شرکت دارند که این عمل باعث عدم شفافیت اطلاعات در بازار می‌شود. هرچه بازار شفاف‌تر باشد امکان سرمایه‌گذاری بیشتر می‌شود و امکان به‌دست آوردن سودهای غیر متعارف کمتر است. در نتیجه، هرچه اقلام تعهدی اختیاری کمتر باشد محتوای اطلاعاتی بیشتر می‌باشد که منجر به افزایش امنیت بازار و اطمینان مردم به بازار خواهد شد. این موضوع منجر به جذب سرمایه‌های سرگردان و هدایت آنها به‌سوی تولید و متعاقب آن بالا بردن سطح تولید شده و افزایش تولید و در آمد ملی می‌شود و در نهایت منجر به بهبود شرایط اقتصادی کشور خواهد شد.

در این کتاب، شرح مختصری در مورد کلیه اجزای انجام شده ارائه می‌دهد که بدین ترتیب زمینه برقراری ارتباط با مخاطب و در جرین قرار دادن او در مورد چگونگی ایجاد و انجام مطالعه را فراهم می‌سازد.

ساختار مالی کشورها تحت تاثیر بازارهای پولی و مالی است. در کشورهای توسعه‌یافته، بازار سرمایه محور تأمین مالی بوده و نظام مالی مبتنی بر اوراق بهادار و بازار حاکم است. در مقابل، در کشورهای در حال توسعه، بازار پول نقش محوری را ایفا می‌کند. در این چارچوب، شرکت‌ها برای تأمین نیازهای مالی خود تا حدود زیادی به نظام بانکی وابسته هستند. بدین ترتیب، احتمالاً یکی از دلایل پایین بودن رشد اقتصادی در کشورهای در حال توسعه، عدم توجه کافی به بازارهای مالی است؛ چون نقش اساسی بازارهای مالی، تسهیل فرآیند جذب سپرده‌های پس‌اندازکنندگان و جریان آن به سمت سرمایه‌گذاران است.

بورس اوراق بهادار برای معامله گران خود اطلاعات شفاف کافی و جهت تصمیم‌گیری فراهم می‌آورد. اگر این زمینه مناسب فراهم نشود گروهی بخاطر فراتر داشتن اطلاعات بیشتر از

دیگران، با سرمایه گذاری در بازار سهام به سودهایی غیرمتعارف و بیشتر از حد معمول دست می یابند. بهترین ابزار جهت ارزیابی اینکه چقدر سازمان بورس در ایفای این نقش موفق بوده، بررسی کارایی اطلاعاتی بازار سهام است. هرچه بازار کاراتر باشد نشان دهنده این است که بورس اوراق بهادار امکان بدست آوردن سودهای غیرمتعارف کمتر و در ایفای این نقش خود موفق تر عمل کرده است و اطمینان مردم به بازار بیشتر خواهد شد. این موضوع منجر به جذب سرمایه های سرگردان و در نهایت منجر به بهبود شرایط اقتصادی کشور خواهد شد.

یکی از متدهایی که به نظر می رسد بر کارایی اطلاعاتی اثرگذار است، اqlام تعهدی است. معمولاً استفاده از مبنای تعهدی موجب متفاوت شدن میزان سود گزارش شده با خالص جریان نقدی می شود که این تفاوت از اqlام تعهدی تشکیل شده است. اqlام تعهدی تعدیلات موقتی است که به کمک برآورد و پیش بینی رویدادهای آتی، مشکلات زمانی و تطابق شناسایی و اندازه گیری درآمد و هزینه ها را رفع می کند. برآوردهای دقیق به معنی تطابق مناسب بین اqlام تعهدی و جریان های نقدی است، اما بدیهی است هر برآوردی همراه با خطا است؛ بنابراین اqlام تعهدی می تواند تحت تأثیر محیط عملیاتی شرکت، اشتباهات عمدی و غیرعمدی و تحت تأثیر برآوردها قرار گیرد و در نتیجه استفاده کنندگان از صورت های مالی ممکن است با کیفیت اqlام تعهدی به دیده تردید بنگرند و از طرفی کیفیت سود و کیفیت اqlام تعهدی با توجه به رای سرمایه گذاران مطلوب نمی باشد، زیرا نشانگر وجود ریسک در تخصیص منابع به آن بخش می باشد و همچنین پایین بودن آن ها باعث انحراف منابع از طرح هایی با بازدهی واقعی و آنگاه به طرح هایی با بازدهی غیرواقعی می شود که کاهش رشد اقتصادی را در پی خواهد داشت.

اqlام تعهدی به این دلیل ایجاد می شوند که زمان تحقق و وقوع درآمد و هزینه های شرکت اغلب با زمان دریافت و پرداخت نقدی متفاوت است. اqlام تعهدی تفاوت بین سود حسابداری و جریان های نقدی عملیاتی را نشان می دهد. با افزایش اqlام تعهدی، سود بر جریان های نقدی فزونی می یابد. بخشی از این تفاوت، ناشی از اعمال نظر مدیریت در به کارگیری رویه های حسابداری است که چه موقع و چه مقدار درآمد و هزینه شناسایی شود. هنگامی که در شرکتی بخشی از اqlام تعهدی جاری، در بخش عملیاتی صورت جریان وجوه

نقد منعکس نشود، کیفیت اقلام تعهدی کاهش یافته و در نتیجه ریسک اطلاعات افزایش و ارزش شرکت کاهش می‌یابد که این موضوع ثروت سهامداران را تحت تأثیر قرار می‌دهد. بررسی اقلام تعهدی اختیاری مدیریت از آغاز شکل‌گیری بازارهای سرمایه همواره مورد توجه محافل علمی و سرمایه‌گذاران بوده است. اقلام تعهدی عبارت است از تفاوت بین سود تعهدی و سود نقدی حسابداری که متاثر از روش‌های حسابداری و تصمیم‌گیری‌های ویژه مدیریت است.

امیر حسین محمدی

احسان کمالی

گروه حسابداری، واحد نجف آباد

دانشگاه آزاد اسلامی، واحد نجف آباد، ایران

www.ketab.ir