



مؤسسه آموزش عالی غیر انتفاعی و غیر دولتی مهرآستان

پایان نامه دوره کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

بررسی رابطه بین افشا داوطلبانه ضعف کنترل داخلی و کیفیت سود در شرکتهای پذیرفته شده

در بورس اوراق بهادار تهران

دانشجو:

سکینه قنبری

استاد راهنما:

دکتر محسن محمد نوربخش لنگرودی

سال

۱۳۹۷

چکیده

افشای ضعف کنترل داخلی یکی از ابزارهای مؤثر برای تهیه صورت های مالی و یادداشت های توضیحی و افشای اطلاعات می باشد. در میان افشای ضعف کنترل های داخلی به افشای ضعف کنترل داخلی حسابداری و غیر حسابداری اشاره نمود که مورد توجه استفاده کنندگان از صورت های مالی می باشد. در این رابطه می توان ورشکستگی شرکت ها که یکی از دلایل اصلی آن دستکاری و گزارش های سود واهی و بی کیفیت می باشد اشاره کرد. که این امر باعث شده تحلیل گران اقتصادی توجه خود را از رغم سود به سوی کیفیت سود معطوف کند. هدف از این تحقیق، بررسی افشای رابطه بین افشای ضعف کنترل داخلی و کیفیت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران که در دوره دوره زمانی ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۵ بررسی قرار گرفته شده است. که داده ها با استفاده از نرم افزار ره آورد نوین جمع آوری شده و به کمک نرم افزار اکسل محاسبه گردیده اند. از نرم افزار Eviews برای آزمون فرضیه ها و انجام تجزیه و تحلیل های آماری استفاده شده است. در این تحقیق بررسی تاثیر کیفیت کنترل های داخلی و همچنین تاثیر تغییرات کیفیت کنترل های داخلی بر روی کیفیت سود را مورد آزمون قرار دادیم. برای تجزیه و تحلیل از همبستگی و رگرسیون استفاده شده است. نتایج تحقیق حاکی از آن است که کیفیت کنترل داخلی و همچنین تاثیر تغییرات کیفیت کنترل های داخلی بر روی کیفیت سود تاثیر گذار است. با بررسی رابطه میان کیفیت سود با افشای ضعف کنترل داخلی غیر حسابداری به این نتیجه رسیدیم که با افزایش مقادیر افشای ضعف کنترل داخلی غیر حسابداری میزان کیفیت سود افزایش و با کاهش مقدار افشای ضعف کنترل داخلی غیر حسابداری میزان کیفیت سود کاهش می یابد و همچنین در خصوص رابطه میان کیفیت سود با افشای ضعف کنترل داخلی حسابداری، تایید نشد.

کلمات کلیدی: افشا، کنترل داخلی، کیفیت سود، ضعف کنترل داخلی حسابداری، غیرحسابداری