



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: زهره باشتنی، ۱۳۹۷

## افشای ضعف‌های کنترل داخلی و کیفیت سود

ضعف بااهمیت در سیستم کنترل داخلی می‌تواند احتمال خطا و افشای مالی غلط را افزایش دهد. همچنین می‌تواند احتمال دستکاری فرصت‌طلبانه سود شرکت را افزایش دهد. کنترل داخلی ضعیف می‌تواند فرصت‌های بیشتری را برای تحریف فرصت‌طلبانه سود و اشتباهات عمدی و غیر عمدی در برآورد حسابداری و دستکاری سود ایجاد کند. دستکاری فرصت‌طلبانه سود می‌تواند معیاری برای کیفیت پایین سود باشد. لذا این مسئله را می‌توان مطرح کرد که افشای ضعف‌های کنترل داخلی در گزارش حسابرسی می‌تواند بر کیفیت سود اثرگذار باشد. هدف اصلی این پژوهش بررسی رابطه بین افشای ضعف‌های کنترل داخلی و کیفیت سود است. برای اندازه‌گیری کیفیت سود از شاخص ارقام تعهدی اختیاری (مدیریت سود) استفاده شده است. همچنین، در این پژوهش ضعف‌های سیستم کنترل داخلی صاحبکار به دو دسته ضعف‌های کنترل داخلی مرتبط به حسابداری و ضعف‌های کنترل داخلی نامرتب به حسابداری تفکیک شده است. برای آزمون فرضیه‌های تحقیق از مدل رگرسیون خطی چند متغیره استفاده گردیده است. جامعه‌آماری این پژوهش شامل 140 شرکت انتخاب شده به روش غربالگری در بورس اوراق بهادار تهران طی بازه زمانی 1390 الی 1395 بوده است. نتایج پژوهش نشان داد فرضیه‌ی اصلی این پژوهش به این صورت مطرح شد که بین افشای ضعف‌های کنترل داخلی در گزارش حسابرسی و کیفیت سود رابطه منفی و معناداری وجود دارد. به عبارتی، ضعف‌های کنترل داخلی، کیفیت سود را کاهش می‌دهد. یافته‌های پژوهش نشان داد بین افشای ضعف‌های مرتبط به حسابداری کنترل داخلی در گزارش حسابرسی و کیفیت سود رابطه منفی و معناداری وجود دارد. در واقع، ضعف‌های کنترل داخلی مرتبط به حسابداری، کیفیت سود را کاهش می‌دهد. نتایج پژوهش هیچ رابطه معناداری بین افشای ضعف‌های غیر مرتبط به حسابداری کنترل داخلی در گزارش حسابرسی و کیفیت سود نشان نمی‌دهد.

**کلیدواژه‌ها:** کنترل‌های داخلی، افشای ضعف‌های کنترل داخلی، کیفیت سود، ارقام تعهدی اختیاری.

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۲۹۵۲۰۱۸

تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۰۶/۲۲

رشته‌ی تحصیلی: حسابرسی

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: قاسم قاسمی

**M.A. Thesis:**

Internal Control Weakness Disclosure and Earnings



## Quality

Significant weaknesses in the internal control system can increase the likelihood of errors and financial disclosure. It can also increase the probability of opportunistic manipulation of corporate profits. Weak internal controls can create more opportunities for opportunistic distortions of profit and deliberate and unintentional mistakes in accounting estimates and profit manipulation. Opportunistic manipulation of profits can be a benchmark for low quality profits. Therefore, it can be argued that the disclosure of internal control weaknesses in the audit report can affect the quality of profit. The main purpose of this study was to investigate the relationship between the internal control weakness disclosure and earnings quality. To measure the earnings quality, has been used discretionary accruals (earnings management). Also, in this study, the weaknesses of the internal control system of the client are divided into two categories of internal control weaknesses associated with accounting and internal control weaknesses unrelated to accounting. Multivariate linear regression model was used to test the research hypotheses. The research community included 140 companies selected by screening method in Tehran Stock Exchange during the period from 2011 to 2016.. The results of this study showed that the main hypothesis of this research was that there was a negative and significant relationship between disclosure of internal control weaknesses in audit report and earnings quality. In other words, internal control weaknesses reduce the earnings quality. The findings of the study showed that there is a negative and significant relationship between the disclosure of the weaknesses associated with internal control accounting in the audit report and earnings quality. In fact, the internal control weaknesses associated with accounting reduce the earnings quality. The results of the research show no significant relationship between the disclosure of weaknesses unrelated to internal control accounting in the audit report and the earnings quality.