

بررسی اثربخشی دستورالعمل کنترل‌های داخلی سازمان بورس و اوراق بهادار مورد مطالعه در شرکتهای گروه سرمایه گذاری سیمان تامین

علی کیانی سرکله

کارشناس ارشد حسابداری، پردیس البرز دانشگاه تهران، گروه مدیریت

چکیده

کنترل بر گزارشگری مالی و گزارش نقاط ضعف با اهمیت کنترل داخلی طبق بیانیه سازمان بورس اوراق بهادار تهران و طراحی یک سیستم کنترل داخلی اثربخش جهت پیشبرد اهداف خرد و کلان شرکت دارای اهمیت می باشد. هدف اساسی تحقیق بررسی موانع و محدودیت های احتمالی موجود بر سر راه بکارگیری و اجرای دستورالعمل کنترل های داخلی در سطح گروه شرکت های سرمایه گذاری سیمان تامین است. همچنین به دنبال آرایه راهکارها و پیشنهادهای لازم جهت رفع موانع در جهت استقرار و تقویت کنترل‌های داخلی اثربخش می باشیم. نمونه شامل ۲۹ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. برای پاسخ به فرضیه های تاثیر کنترل داخلی بر دو متغیر عملکرد و کیفیت گزارشگری مالی و تاثیر حقوق سهامداران از منظر حاکمیت شرکتی بر کنترل داخلی مورد آزمون قرار گرفته است. تجزیه و تحلیل های رگرسیون نشان داد که دو متغیر عملکرد و کیفیت گزارشگری مالی تاثیر مثبت و معنی داری از کنترل داخلی می گیرند؛ و حقوق سهامداران از منظر حاکمیت شرکتی بر کنترل داخلی تاثیر گذار است. در نتیجه می توان گفت کنترل داخلی به عنوان یک معیار مثبت در شرکت می تواند باشد و رضایت سهامداران را در پی داشته باشد.

واژه‌های کلیدی: گزارشگری مالی، کنترل داخلی، شرکتهای سیمان، مدیریت ریسک.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۱/۱، بهار ۱۳۹۷، صفحات ۳۵-۲۱