

بررسی رابطه بین توانایی مدیران بر تجدید ارائه صورت‌های مالی در

شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران

امید سمیعی^۱

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۶/۲۱

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۱۲/۰۳

چکیده

مدیران توانمندتر دانش و آگاهی بیشتری در ارتباط با مشتریان و شرایط کلان اقتصادی دارند و قادرند درک بهتری در ارتباط با استانداردهای پیچیده‌تر حسابداری و نحوی افشا داشته و آن‌ها را به‌درستی اجرا می‌کنند. مدیران توانمند قادر به انجام قضاوت صحیح هستند. هدف از تحقیق حاضر بررسی رابطه بین توانایی مدیران بر تجدید ارائه صورت‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد؛ که از لحاظ هدف کاربردی و از لحاظ ماهیت مروری و از لحاظ ماهیت داده‌ها جزء تحقیقات کمی است. جامعه آماری این تحقیق شامل کلیه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار برای بازه زمانی بین ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۹ بررسی شده که در آخر با لحاظ کردن محدودیت‌های ذکر شده ۱۰۶ شرکت به‌عنوان نمونه انتخاب شده است. در این تحقیق برای جمع‌آوری و گردآوری داده‌ها و اطلاعات تحقیق از روش‌های کتابخانه‌ای و میدانی و نمونه‌برداری به‌صورت عینی نیز استفاده شده است. یافته‌های حاصل از تحقیق نشان داد که بین توانایی مدیران بر تجدید ارائه صورت‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معکوس و معنادار وجود دارد.

کلمات کلیدی: توانایی مدیران، تجدید ارائه صورت‌های مالی، شرکت‌های پذیرفته شده در

بورس اوراق بهادار

^۱دکتری تخصصی حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران جنوب، ایران

۱- مقدمه

مدیران توانمندتر دانش و آگاهی بیشتری در ارتباط با مشتریان و شرایط کلان اقتصادی دارند و قادرند درک بهتری در ارتباط با استانداردهای پیچیده‌تر حسابداری و نحوی افشا داشته و آن‌ها را به درستی اجرا می‌کنند. مدیران توانمند قادر به انجام قضاوت صحیح هستند؛ همچنین، پیش‌بینی‌های دقیق‌تری نسبت به سایر افراد انجام می‌دهند. آن‌ها دارای توانایی ترکیب بهتر اطلاعات برای انجام پیش‌بینی‌های قابل‌اعتمادتر هستند که به گزارش‌های باکیفیت‌تر منجر می‌شود. چامنر^۱ در تحقیق خود بیان کردند بنگاه اقتصادی با مدیر توانا، عدم تقارن اطلاعاتی کمتری دارد و سرمایه‌گذاران ارزش چنین شرکتی را به‌خوبی درک می‌کنند. به‌عبارت‌دیگر، مدیران توانمندتر قادرند از طریق کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، ارزش ذاتی شرکت را بهتر به سرمایه‌گذاران منتقل کنند؛ بنابراین، چنین شرکتی از اهرم مالی خود می‌کاهد و در هنگام تأمین مالی به افزایش سرمایه از طریق منابع داخلی روی خواهد آورد (جبارزاده و رادی ۱۳۹۸).

براساس مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران، هدف تهیه صورت‌های مالی، ارائه اطلاعات تلخیص و طبقه‌بندی‌شده درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری است که برای طیف گسترده از استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی مفید واقع شود. بنابراین صورت‌های مالی یک مکانیزم مهم برای انتقال اطلاعات، مخصوصاً برای سهام‌داران است که به این اطلاعات دسترسی ندارند. اگرچه صورت‌های مالی مطابق با اصول عمومی پذیرفته‌شده حسابداری تهیه می‌شوند، اما استانداردهای حسابداری اختیاراتی را برای مدیران فراهم می‌آورد که باعث متورم شدن حساب‌های صورت سود و زیان و ترازنامه می‌شود و منجر به تجدید ارائه صورت‌های مالی می‌شود (پاکدل و سرخانی ۱۳۹۷).

بنابراین مساله اصلی پژوهش این است که بررسی رابطه بین توانایی مدیران چه تاثیری بر تجدید ارائه صورت‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران دارد؟

¹ Chemmanur

۲- مبانی نظری

۲-۱- رابطه بین توانایی مدیران

توانایی مدیریتی بالاتر می‌تواند منجر به مدیریت کارا تر عملیات روزانه شرکت شود، خصوصاً در دوره‌های بحرانی عملیات که تصمیم‌گیری‌های مدیریتی می‌تواند تأثیر به‌سزایی بر روی عملکرد شرکت داشته باشد. افزون بر آن، در دوره‌هایی که شرکت با بحران روبه‌روست، مدیران توانا تر تصمیم‌گیری مناسب‌تری در ارتباط با تأمین منابع مورد نیاز خواهند داشت (آندرو و همکاران^۱ ۲۰۱۴). سرمایه‌گذاری مناسب‌تر در پروژه‌های با ارزش‌تر و مدیریت کارای کارمندان نیز از ویژگی مدیران توانمند است. در نتیجه در کوتاه‌مدت انتظار می‌رود، مدیران توانا تر بتوانند درآمد بیشتری با استفاده از سطح معینی از منابع کسب کنند یا با استفاده از منابع کمتر، به سطح معینی از درآمد دست یابند؛ و برعکس تصمیمات ضعیف و مهارت پایین مدیر در رهبری می‌تواند شرکت را به سمت ورشکستگی سوق دهد (لورتی و گریس^۲ ۲۰۱۲ به نقل از میر معصومی، ۱۴۰۰).

اطلاعات مرتبط با قابلیت مدیران شرکت‌ها، از قبیل توانایی آن‌ها در استفاده از فرصت‌های سرمایه‌گذاری، تأمین منابع، تخصیص بهینه منابع و دانش و تجربه آن‌ها، یکی از ابعاد مهم و ارزشمند دارایی‌های نامشهود شرکت‌های تجاری محسوب می‌شوند. این اطلاعات برای سرمایه‌گذاران و تحلیلگران و استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی دارای محتوای اطلاعاتی ارزشمند و بااهمیت هستند. پس افشای اطلاعات مرتبط با مدیران و قابلیت‌های آن‌ها، منجر به تخصیص بهینه منابع می‌گردد. با توجه به مطالب بیان‌شده، توانایی مدیران در شرکت‌ها می‌تواند یکی از عوامل مهم و تعیین‌کننده در موفقیت یا شکست عملکرد شرکت باشد. این اطلاعات برای سرمایه‌گذاران، تحلیلگران و استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی می‌تواند دارای محتوای اطلاعاتی ارزشمند و بااهمیت باشد (نگاری و فخاری ۱۳۹۴؛ به نقل از میر معصومی، ۱۴۰۰).

۲-۲- تجدید ارائه صورت‌های مالی

در استاندارد حسابداری شماره ۶، تعدیلات سنواتی، به‌عنوان تعدیلاتی بااهمیت که به سنوآت قبل مربوط می‌شود معرفی شده است. با توجه به بند ۳۷ همان استاندارد، تعدیلات

¹ Andreou, P.; Ehrlich, D.; and C. Louca

² Leverty, T.; & M. Grace

سنواتی با تعدیل سود (زیان) انباشته ابتدای دوره منظور می‌گردد و به اقلامی محدود می‌شود که از "تغییر در رویه حسابداری" و "اصلاح اشتباه" ناشی گردد. هم‌چنین با توجه به بندهای ۴۰ و ۴۱، چنان‌چه در رویه حسابداری تغییری صورت گیرد، ارقام مربوط به سال جاری، بر مبنای رویه جدید منعکس و ارقام مقایسه‌ای سنوات قبل نیز بر مبنای رویه جدید ارائه مجدد می‌شوند. در این حالت، تعدیلات سنواتی، به جهت این‌که هیچ‌گونه ارتباطی با نتایج عملکرد سال جاری نداشته است، نباید در تعیین سود یا زیان سال جاری دخالت داده شوند. تعدیلات مزبور باید از طریق ارائه مجدد ارقام سال‌های قبل به حساب گرفته شود، در نتیجه، مانده سود (زیان) انباشته ابتدای دوره نیز بدین ترتیب تعدیل خواهد شد. در مواردی ممکن است صورت‌های مالی منتشر شده یک یا چند دوره قبل شامل اشتباهات با اهمیتی باشد که تصویر مطلوب را مخدوش و در نتیجه قابلیت اتکای صورت‌های مالی مزبور را کاهش دهد. اصلاح چنین اشتباهاتی نباید از طریق منظور کردن آن در سود و زیان سال جاری انجام گیرد، بلکه باید با ارائه مجدد ارقام صورت‌های مالی سال(های) قبل به چنین منظوری دست یافت. در نتیجه، مانده افتتاحیه سود (زیان) انباشته نیز بدین ترتیب تعدیل خواهد شد. تعدیلات سنواتی، به‌عنوان آخرین قلم در صورت سود و زیان جامع منعکس می‌شوند. تجدید ارائه‌ها به سه دسته بد^۱، خوب^۲ و خنثی^۳ تقسیم می‌شوند. اگر حاصل تجدید ارائه، کاهش سود خالص یا درآمد باشد به آن تجدید ارائه بد می‌گویند. اگر حاصل تجدید ارائه، افزایش سود خالص یا درآمد باشد به آن تجدید ارائه خوب می‌گویند و اگر حاصل تجدید ارائه، چند تغییر خوب و چند تغییر بد باشد به‌طوری که تأثیر یک‌دیگر را خنثی کنند، به آن تجدید ارائه خنثی می‌گویند.

در سال‌های اخیر، تجدید ارائه صورت‌های مالی بین شرکت‌های ایرانی بسیار رایج شده است به‌گونه‌ای که از تعدیلات سنواتی به‌عنوان یکی از عناصر نسبتاً پایدار در گردش حساب سود (زیان) انباشته یاد می‌شود. این تعدیلات عمدتاً به دلیل اصلاح اشتباهات دوره گذشته است و موارد مربوط به تغییر رویه‌های حسابداری کمتر مشاهده می‌شود. این موضوع بر اتکاپذیری و توان اعتماد ارقام ارائه‌شده در صورت‌های مالی به‌ویژه رقم سود تأثیر دارد (نیکبخت و رفیعی ۱۳۹۱).

¹ Bad Restatements

² Good Restatements

³ Neutral Restatements

افزایش تجدید ارائه، مبین این موضوع است که صورت‌های مالی منتشرشده دوره یا دوره‌های قبل توسط مدیریت که مورد تأیید استفاده‌کنندگان برای اتخاذ تصمیم واقع شده است، به‌طور نادرست ارائه‌شده و غیرقابل اتکا است. در حقیقت، ارائه مجدد صورت‌های مالی، اعتقاد سرمایه‌گذاران را پیرامون توانایی، اعتماد، صداقت و اعتبار گزارشگری مالی تنزل می‌دهد (ثقفی و همکاران ۱۳۹۰).

تجدید ارائه صورت‌های مالی همواره نشانه‌ی تقلب نیست و در طیفی از اصلاح اشتباهات سهوی تا گزارشگری متقلبانه قرار می‌گیرد و به سادگی می‌تواند به‌عنوان سرپوشی برای رفتارهای متقلبانه مدیریت به کار رود در بازارهای سرمایه کارا، پس از اعلان تجدید ارائه صورت‌های مالی، بازار خبر را درک کرده و با کاهش قیمت سهام (افزایش میزان ریسک) شرکت‌هایی که تجدید ارائه داشته‌اند، نسبت به آن واکنش نشان می‌دهد، این در حالی است که در بازارهای سرمایه ناکارا یا با کارایی ضعیف، بازار معمولاً نسبت به اعلان تجدید ارائه واکنش نشان نمی‌دهد (نیکبخت و رفیعی ۱۳۹۱).

۳- پیشینه پژوهش

نصیری و علیشاه (۱۳۹۸) در تحقیقی تحت عنوان تأثیر تجدید ارائه صورت‌های مالی بر سیاست نگه‌داشت وجه نقد پرداختند. بر اساس تجزیه و تحلیل رگرسیون خطی چندمتغیره، یافته‌های تحقیق نشان داد که مطابق با تئوری تقویت کنترل سهام‌داران، تجدید ارائه صورت‌های مالی منجر به کاهش سطح نگه‌داشت وجه نقد می‌شود. هم‌چنین در راستای تئوری نمایندگی، تجدید ارائه صورت‌های مالی منجر به کاهش ارزش بازار نگه‌داشت وجه نقد از دیدگاه سرمایه‌گذاران خواهد شد. به‌عبارتی دیگر، تجدید ارائه صورت‌های مالی توسط سرمایه‌گذاران به‌عنوان سیگنالی منفی تعبیر می‌شود.

چالاکی و همکاران (۱۳۹۷) به بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر درماندگی مالی با تأکید بر انعطاف‌پذیری مالی پرداختند. نتایج نشان داد که رابطه مثبت و معناداری بین توانایی مدیریت و انعطاف‌پذیری مالی وجود دارد. هم‌چنین، نتایج حاکی از وجود رابطه منفی و معنادار بین توانایی مدیریت و انعطاف‌پذیری مالی با درماندگی مالی شرکت است و نتایج به‌دست‌آمده از آزمون سوبل بیانگر آن است که در تبیین رابطه بین توانایی مدیریت و درماندگی مالی، انعطاف‌پذیری مالی نقش میانجی ایفا نمی‌کند. به‌عبارت دیگر، باوجود اینکه

انعطاف‌پذیری مالی به عنوان عنصر مهم و تأثیرگذار بر عملکرد مالی شرکت‌ها می‌باشد اما نمی‌تواند به عنوان میانجی رابطه بین توانایی مدیریت و درماندگی مالی باشد. عدالتی‌شکیب و غفوریان (۱۳۹۸) در تحقیقی تحت عنوان بررسی رابطه تجدید ارائه‌های صورت‌های مالی ناشی از مدیریت سود و مدیریت جریان نقد با اندازه مؤسسه حسابرسی پرداختند. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که رابطه معناداری بین اندازه مؤسسه حسابرسی و تجدید ارائه صورت‌های مالی ناشی از مدیریت سود وجود ندارد. بین اندازه مؤسسه حسابرسی و تجدید ارائه صورت‌های مالی ناشی از مدیریت جریان نقد نیز رابطه معناداری مشاهده نشد.

صالحی و همکاران (۱۳۹۵) در تحقیقی به بررسی تأثیر توانایی مدیران بر پاداش هیئت‌مدیره و ارزش شرکت در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. از این رو به بررسی ۱۲۴ شرکت از شرکت‌های عضو بورس اوراق بهادار تهران در طول دوره زمانی ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۳ پرداختند آنان با استفاده از روش رگرسیون با اثرات ثابت به این نتیجه رسیدند که بین توانایی مدیریت و پاداش هیئت‌مدیره تأثیر معناداری وجود ندارد و همچنین توانایی مدیریت بر ارزش شرکت نیز تأثیر معناداری ندارد.

سالوی و همکاران^۱ (۲۰۲۰) در تحقیقی به بررسی رابطه بین تجدید ارائه صورت‌های مالی و ریسک شرکت پرداختند. برای این منظور با بررسی ۲۵۴۰ سال شرکت از شرکت‌های آمریکایی برای بازه زمانی ۲۰۰۲ تا ۲۰۱۵ با استفاده از رگرسیون چندمتغیره و روش حداقل مربعات تعمیم‌یافته به این نتیجه رسیدند که وجود تجدید ارائه صورت‌های مالی موجب تشدید و افزایش ریسک‌های پیرامون شرکت می‌گردد.

نینگ جئا^۲ (۲۰۱۹) در تحقیقی به بررسی رابطه بین تجدید ارائه صورت‌های مالی و استراتژی نوآوری شرکت‌های پرداخت. وی با استفاده از اطلاعات و داده‌های ۵۴۲ شرکت در بازه زمانی سال‌های ۲۰۰۰ تا ۲۰۰۹ میلادی و با بهره‌گیری از رگرسیون چندمتغیره به این نتیجه رسید که بین تجدید ارائه صورت‌های مالی و استراتژی نوآورانه شرکت یک رابطه معکوس وجود دارد بدین نحو که شرکت‌های که صورت‌های مالی آن‌ها تجدید

¹ Salaveiaa & et al

² Ning Jia

ارائه شده از فرصت نوآوری کمتری به بهره برده و قاعدتاً هزینه نوآوری در این شرکت‌ها ناچیز می‌باشد.

نیلسن و همکاران^۱ (۲۰۱۹) در تحقیقی به بررسی رابطه بین توانایی مدیریت بر - عملکرد ارزش شرکت‌های بنگلادشی پرداختند. برای این منظور وی با بررسی ۴۸۰۲ نمونه از شرکت‌های بنگلادشی در بازه زمانی ۲۰۰۸ تا ۲۰۱۶ به این نتیجه رسیدند که وجود مدیران توانا در شرکت موجب ارزش‌آفرینی می‌گردد نتایج تحقیق آنان نشان داد که بین مدیران توانا و ارزش‌افزوده نقدی و اقتصادی و همچنین بازده حقوق صاحبان سهام رابطه مستقیم وجود دارد.

لی و همکاران (۲۰۱۸) در تحقیقی تحت عنوان توانایی مدیریت و سیاست سرمایه‌گذاری ۷۸۵ شرکت در شرکت‌های صنعتی ایالات متحده آمریکا در دوره زمانی ۲۰۰۰ تا ۲۰۱۵ به این نتیجه رسیدند که بین توانایی مدیریت و فرصت‌های سرمایه‌گذاری رابطه مثبت وجود دارد و این رابطه تنها در شرکت‌های مالی یا شرکت‌هایی که دارای موقعیت مالی قوی هستند، قابل توجه‌تر است.

بنابراین فرضیه‌های پژوهش به صورت زیر قابل بیان است؛

(۱) بین توانایی مدیران و تجدید ارائه صورت‌های مالی رابطه معناداری وجود دارد.

۴- روش تحقیق

تحقیق حاضر از نظر هدف کاربردی و از نظر روش توصیفی می‌باشد. جامعه آماری این تحقیق شامل تمامی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای بازه زمانی بین سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۹ است. نمونه آماری ۱۰۶ شرکت انتخاب شد. در این تحقیق برای جمع‌آوری و گردآوری داده‌ها و اطلاعات تحقیق مورد از روش‌های کتابخانه‌ای و میدانی و نمونه‌برداری به صورت عینی نیز استفاده شده است. به عبارتی دیگر، اطلاعات مربوط به استفاده از مجلات و ماهنامه‌های مربوط به سازمان بورس و همچنین استفاده از پایان‌نامه‌های مشابه به موضوع تحقیق به صورت تجربی نیز استفاده شده است. همچنین با استفاده از نرم‌افزارهای مالی جهت استخراج داده‌های تحلیلی برای انجام تحلیل‌های آماری و همچنین استفاده از کاربرگ‌های محاسباتی برای اندازه‌گیری شاخص‌های انتخاب شده برای متغیرها نیز استفاده شده است.

¹ [Nielsen](#)

بر اساس موضوع تحقیق و ماهیت روش تحقیق جهت تجزیه و تحلیل پذیری در آزمون فرضیه‌ها از بانک اطلاعاتی سازمان بورس و هم‌چنین نرم‌افزار ره‌آورد نوین و با استفاده از یادداشت‌های توضیحی به همراه صورت‌های مالی که به‌عنوان پیوست اطلاعات شرکت‌ها نیز شناخته می‌شوند نیز استفاده خواهد شد. هم‌چنین بعد از استخراج داده‌های فوق با طبقه‌بندی و کدگذاری هریک از مؤلفه‌ها در اکسل Excel نیز با واردکردن در برنامه اقتصادسنجی Eviews نسخه ۹ نسبت به نرمال بودن، هم‌خطی و معنادار بودن داده‌ها نیز بحث و بررسی خواهد شد. در آخر با تحلیل هریک از برآوردهای مدل فرضیه‌ها نسبت به رد یا پذیرش فرضیه‌ها نیز تصمیم‌گیری و اظهار نظر خواهد نمود.

۴- نتیجه یافته‌ها

۵- فرضیه اول: بین توانایی مدیران و تجدید ارائه صورت‌های مالی رابطه معناداری وجود دارد.

جدول ۲ تخمین مدل ۱ تحقیق

$R_{it} = \beta_0 + \beta_1 \text{Farud}_{it} + \beta_2 \text{LEV}_{it} + \beta_3 \text{SIZE}_{it} + \varepsilon_{it}$				
متغیر وابسته	توانایی مدیران			
متغیرهای مستقل	ضریب	آماره t	سطح خطا	سطح معنی‌داری
C	-۸۸۰۰/۶۹۳	-۷/۶۶۴۳۰۸	۰/۱۴۸۲۷۴	۰/۰۰۰۰
FARUD	-۳۰۸/۷۸۲۴	-۲/۲۱۴۳۲۶	۰/۵۴۲۹۷۰	۰/۰۰۵۰
SIZE	۱۶۴۸/۶۱۵	۹/۲۶۶۰۷۹	۰/۷۷۹۱۸۹	۰/۰۰۰۰
LEV	-۳۴۰/۴۱۰۳	-۰/۸۸۴۷۹۸	۰/۸۴۹۴۲۱	۰/۳۷۶۸
آماره F	۳۰/۵۹			
سطح معنی‌داری	۰/۰۰۰			
آماره دوربین واتسون	۲/۱۲			
ضریب تعیین	۰/۲۴			
ضریب تعیین تعدیل‌شده	۰/۲۳			

در جدول (۱) آماره F و سطح معنی‌داری آن مربوط به آزمون قطعیت وجود رابطه خطی (آزمون معنی‌داری کل رگرسیون) بین متغیرهای مستقل و متغیر وابسته می‌باشد. با توجه به این‌که سطح معنی‌داری این آزمون برای مدل ۱ کمتر از ۰.۰۵ می‌باشد و هم‌چنین آماره F بیشتر از ۲ می‌باشد می‌توان گفت که در مدل ۱، رابطه خطی بین متغیرهای مستقل

و متغیر وابسته وجود دارد؛ بنابراین نتیجه می‌شود که کل مدل معنی‌دار می‌باشند. یکی دیگر از مفروضاتی که در رگرسیون مدنظر قرار می‌گیرد، استقلال خطاها (تفاوت بین مقادیر واقعی و مقادیر پیش‌بینی شده توسط معادله رگرسیون) از یکدیگر است. در صورتی که فرضیه استقلال خطاها رد شود و خطاها با یکدیگر همبستگی داشته باشند امکان استفاده از رگرسیون وجود ندارد. سطح خطا در همه متغیرها کمتر از ۱ می‌باشد و عدد مناسبی است. به منظور بررسی استقلال خطاها از یکدیگر از آزمون دوربین واتسون استفاده می‌شود. چنانچه آماره دوربین واتسون نزدیک مقدار ۲ (بین ۱/۵ تا ۲/۵) قرار گیرد عدم همبستگی بین خطاها پذیرفته می‌شود. با توجه به جدول (۲) مقدار آماره دوربین واتسون ۲/۰۴ به دست آمد که نتیجه می‌شود در بازه ۱/۵ تا ۲/۵ قرار می‌گیرد. پس نتیجه می‌شود که استقلال خطاها تأیید می‌شود. ضریب تعیین برابر ۰/۲۴ است و نشان می‌دهد که ۲۴ درصد متغیر وابسته توسط متغیرهای دیگر تعیین می‌شود. ضریب تعیین تعدیل شده برابر ۰/۲۳ است و نشان می‌دهد که ۲۳ درصد اثرگذاری متغیر وابسته توسط متغیر مستقل انجام گرفته شده است.

۶- منابع

- میر معصومی، مهدی، (۱۴۰۰)، بررسی رابطه بین توانایی مدیران و مربوط بودن ارزش سود حسابداری با تأکید بر رقابتی بودن بازار محصول شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پایان نامه برای گرفتن درجه کارشناسی ارشد، موسسه آموزش عالی شمیم دانش نوین.
- صالحی، مهدی، باقرپور، محمدعلی و اکبری، فرزانه. (۱۳۹۵). بررسی تأثیر توانایی مدیران بر پاداش هیئت مدیره و ارزش شرکت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. چهاردهمین همایش ملی حسابداری، دانشگاه ارومیه.
- چالاک، پری، منصور فر، غلامرضا و کرمی، امیر. (۱۳۹۷). بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر درماندگی مالی با تأکید بر انعطاف پذیری مالی، مجله علمی پژوهشی، دانش حسابداری مالی، مقاله ۷، دوره ۵، شماره ۱ - شماره پیاپی ۱۶، بهار ۱۳۹۷، صفحه ۱۸۰-۱۵۳.
- جبارزاده کنگرلویی، سعید و رادی، یاسر. (۱۳۹۸). بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر شفافیت شرکتی با تأکید بر اثر تعدیل‌گری ضعف کنترل‌های داخلی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پژوهش‌های حسابداری مالی، (۱)۱۱، ۵۵-۸۰.

- پاکدل، عبدالله؛ سرخانی، داریوش. (۱۳۹۷). بررسی رابطه بین حق‌الزحمه غیرعادی حسابرسی و تجدید ارائه صورت‌های مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، تحقیقات حسابداری و حسابرسی (تحقیقات حسابداری)، ۱۰(۳۷)، ۱۳۳-۱۴۶.
- ثقفی، علی؛ امیری، مقصود؛ کاظمی، حسین. (۱۳۹۰). مطالعه تجربی پیرامون محتوای اطلاعاتی سود متعاقب تجدید ارائه صورت‌های مالی، فصل‌نامه نظریه‌های نوین حسابداری، سال اول، شماره ۱، صفحه ۱ تا ۲۱.
- عدالتی‌شکیب، سمانه و غفوریان، امیر. (۱۳۹۸). بررسی رابطه تجدید ارائه‌های صورت‌های مالی ناشی از مدیریت سود و مدیریت جریان نقد با اندازه مؤسسه حسابرسی. فصل‌نامه علمی تخصصی رویکردهای تحقیقی نوین در مدیریت و حسابداری، ۳(۱۲)، ۵۹-۷۸.
- نصیری، محمد و علیشاه، ایوب. (۱۳۹۸). تأثیر تجدید ارائه صورت‌های مالی بر سیاست نگاه‌داشت وجه نقد، تحقیق‌های تجربی حسابداری، ۹(۳)، ۱۲۳-۱۴۲.
- نیکبخت، محمدرضا و رفیعی، افسانه. (۱۳۹۱). تدوین الگوی عوامل مؤثر بر تجدید ارائه صورت‌های مالی شرکت‌ها، مجله دانش حسابداری، سال سوم، شماره ۹، صفحه ۱۶۷ تا ۱۹۴.
- Salaveiaa Bardos & Brandon N. Cline & Gregory Koutmos. (2020). "Risk dynamics around restatement announcements," Review of Quantitative Finance and Accounting, Springer, vol. 54(4), 1279-1313.
- Nielsen. & Md Takibur Rahman & Rasmus & Md Akhtaruzzaman Khan and Isaac Ankamah-Yeboah. (2019). Impact of management practices and managerial ability on the financial performance of aquaculture farms in Bangladesh. Aquaculture Economics & Management, vol. 24, Issue 5, pp. 79-101.
- Lee, CH., Wang, CH., Chiu, W. & Tien, T. (2018). Managerial ability and corporate investment opportunity. International Review of Financial Analysis. 57(C): 65-76.
- Andreou, P. Ehrlich, D.; and C. Louca. (2014). "Managerial Ability and Firm Performance: Evidence from the Journal of Health Accounting, Vol. 3, No.1, pp. 20-41.