**چکیده**

 این مطالعه سعی دارد به بررسی تنگناهای مدیریت در رعایت، اجرای اصول حسابداری، مقررات و ارزیابی فعالیت های حسابداری بپردازد. این مطالعه با روش تحقیق و روش توصیفی به بررسی وضعیت حاکمیت شرکتی و حرفه حسابداری در نیجریه پرداخته است. این مطالعه نشان می‌دهد که علی‌رغم اصول عالی حاکمیت شرکتی و متخصصان حرفه‌ای حسابداری و سایرین، حاکمیت شرکتی ضعیف است. این مطالعه از داده‌های ثانویه مانند مجلات و مقالات برای بررسی علل یا اشکالات احتمالی در دستیابی به حاکمیت شرکتی خوب و پایدار در نیجریه استفاده کرد که شامل موارد زیر است: مدیریت برتر در قالب حسابداری خلاق، خویشاوندی، تضاد منافع بین عامل و اصل و غیره. این مطالعه بر اصول اصلی حاکمیت شرکتی مانند: انصاف، پاسخگویی، شفافیت، صداقت مسئولیت و غیره تاکید کرد. این مطالعه نشان داد که: حاکمیت شرکتی تنها بر اساس تعهدات مدیران واحد تجاری، متخصص حرفه ای، وجود ارتباط بین عملکرد حکمرانی خوب، شک و تردیدهای حرفه ای، اخلاق، آیین نامه رفتار و سازگاری قابل دستیابی است. تعهدات مدیران حاکمیت شرکتی و سایر متخصصان حرفه ای به شدت بر حاکمیت شرکتی تأثیر می گذارد، اغلب تضاد منافع بین صاحبان سهام، مجریان و مدیریت واحدهای شرکتی با انکار حقوق صاحبان سهام و رفتارهای عادلانه وجود دارد. این مطالعه توصیه می کند که: اپراتورهای بورس اوراق بهادار باید طرح جدید ارزیابی واحدهای سهامی یا اکتشافی را بازسازی کنند، سیاست های مناسب را اتخاذ کنند و انطباق دقیق و سریع در مورد موضوع را حفظ کنند. نهادهای حسابداری باید در مورد تحول حرفه ای متحد شوند و یک صدا داشته باشند، زیرا در مورد اخلاق، منشور رفتار، حسابداری خلاق و حسابداری پنجره ای اعمال می شود. واحدها باید استخدام منابع انسانی را بر اساس مهارت‌ها، عملکردها و تجربیات قرار دهند، نه اینکه فقط بر اساس گواهی‌ها یا مدرک‌ها باشند. اپراتورهای بورس اوراق بهادار و حسابداران حرفه ای و سایر متخصصان های شرکت های شرکتی باید برای اطمینان از اینکه دارایی ها و بدهی های کاغذی و فیزیکی شرکت های سهامی و اکتشافی قبل از تأیید آنها تأیید و تأیید می شود، همکاری کنند. همچنین پیش بینی هایی را برای مدیران و مدیریت واحد تجاری در نظر بگیرید تا مالکان مشترک صاحبان سهام باشند. سپس نهادهای شرکتی باید گزارش های مسئولیت و سیستم های پاداش را در امور شرکت به دلیل عملکرد، کارکرد و فعالیت ها اتخاذ کنند.

کلیدواژه ها: حاکمیت مدیریت، حسابداری خلاق، حسابداری پنجره ای، شک و تردیدهای حرفه ای، شکست های شرکتی، ارزش های سهامداران

1-مقدمه

حاکمیت شرکتی پیوندهای متقابل مکانیزم ها، فرآیندها، بهترین شیوه ها و سایر اصول مرتبط است که برای کنترل و اداره امور شرکت به منظور دستیابی به اعتماد، شفافیت، مسئولیت پذیری، ارزش های اصلی صداقت، رقابت سخت و قابل اجرا، تمرکز بر مشتریان، حرفه ای بودن، نتیجه محوری پذیرفته شده است. تجربه، موفقیت مالی طولانی مدت، بزرگنمایی و سرمایه گذاری در محیط های شرکتی که می تواند در آزمون زمان مقاومت کند.

اکینولا(2013) اظهار می دارد که حاکمیت شرکتی خوب توسط هیئت مدیره (BODs) بر کیفیت گزارشگری مالی تهیه شده توسط حسابداران و تأیید شده توسط حسابرسان تأثیر می گذارد. با تاکید بر اینکه موارد گزارش شده از کلاهبرداری/فساد که به شکست شرکت ها ختم می شود هشداردهنده است، این تاثیر صورت های مالی اصلاح شده Cadbury Nigeria Plc به راحتی به ذهن متبادر می شود. (بعداً مشخص شد که شرکت با جعل سهام، گزارش‌های مالی خود را به نمایش گذاشته است. حساب‌های شرکت مجدداً محاسبه شد و سودهای قبلی که سود سهام و مالیات بر آن پرداخت می‌شد، بعداً به دروغ تبدیل شد. مدیر عامل شرکت برکنار شد، محاکمه شد. و توسط کمیسیون امنیت و مبادلات (SEC) مجرم شناخته شد.او مادام العمر از مدیریت هر شرکت دولتی در نیجریه منع شد.اگر حاکمیت شرکتی خوب ایجاد، اعمال و حفظ شود، یعنی سهامداران، تیم مدیریت، حسابرسان اقتصاد از پیامدهای ناگوار وقایع نجات می یافت. و تجزیه و تحلیل همان افرادی که توسط شرکت ها و سایر شرکت ها استخدام شده یا به طور موقت مشغول به کار هستند تا حساب را تخلیه کنند. انجام وظایف به منظور ایجاد گزارش در مورد داده های مالی موجود در مورد عملکرد مالی، وضعیت مالی، جریان های نقدی یک واحد تجاری، که سرمایه گذاران و سایر سهامداران برای تصمیم گیری آگاهانه در مورد سرمایه گذاری های خود به آن تکیه می کنند.

همانطور که توسط نظریه حاکمیت شرکتی - بانک دانش کاپلان گزارش شده است، اهداف اولیه حاکمیت شرکتی سالم، کمک به بهبود عملکرد شرکتی و پاسخگویی در ایجاد ارزش‌های بلندمدت سهامداران است.

هاسی(1999) اظهار می دارد که موضوع حاکمیت شرکتی در سال 1992 پس از انتشار گزارش Cadbury در انگلستان در نیجریه به یک موضوع معاصر تبدیل شد، دلیل آن این بود که دوره پس از تعدیل ساختاری بود که این موضوع را به این موضوع تبدیل کرد. حاکمیت شرکتی در نیجریه بسیار مهم بود. بر اساس این گزارش، این دوره ای بود که رشد شدیدی را در رشد مالکیت خصوصی منابع تولیدی و تکثیر بانک های تجاری و سایر موسسات مالی در نیجریه به ثبت رساند که در نتیجه فرهنگ شرکتی ضعیف در این کشور وجود داشت. این بانک ها و این مؤسسات مالی. نیجریه مرگ و میر شرکت ها و مشکلات بانکی بسیار بالایی را تجربه کرد.

یک چیز کاملاً واضح در اکثر شرکت ها باقی می ماند این است که مدیریت این شرکت ها در ارتکاب کلاهبرداری هایی که اغلب باعث ورشکستگی سازمان ها می شود، موفق نمی شوند، مگر در مورد شرکت های حسابداران حرفه ای و بالعکس، بنابراین در این موضوع، «درهم شدن دو نفر طول می کشد». . آنگاه می توان به جرأت تصدیق کرد که هر عمل کلاهبرداری و ورشکستگی باید به عنوان تلاشی برنامه ریزی شده و حساب شده تلقی شود. بر اساس گزارش های فوق، می توان نتیجه گرفت که حسابداران حرفه ای دیگر زیر نظر صداقت، مراقبت حرفه ای، صداقت، مسئولیت های حرفه ای، وظایف سرپرستی، به عنوان فرد نگهبان، متخصص، به عنوان پل شکاف بین مالکان و مدیریت شرکت نیستند. در واقع یک متخصص تصمیم می گیرد که چه کسی وارد شود، بنابراین اگر مدیریت فعالیت های متقلبانه ای را آغاز کند، ممکن است تا زمانی که بین حسابداران حرفه ای به عنوان متخصص و مدیریت شرکت ها همکاری صورت نگیرد، هرگز این اتفاق رخ نخواهد داد. از سوی دیگر، حسابرسی که وظیفه او تأیید دیدگاه درست و منصفانه است. در این راستا، هر ذینفع و سهامدارانی که از طریق دفاتر به اطلاعات حسابداری تایید شده توسط حسابرسان حرفه‌ای در خصوص فعالیت‌های مالی و غیرمالی امور شرکت اعتماد می‌کنند، مورد خیانت حسابداران حرفه‌ای و مدیریت این شرکت‌ها قرار می‌گیرند. .

لای و بلو (2012) مشاهده کردند که در نیمه اول دهه 1990 مفهوم و عملکرد حاکمیت شرکتی به دلیل موج برکناری مدیران ارشد اجرایی (مدیرعامل) شرکت هایی مانند کداک، IBM، هانی ول و غیره به یک بحث عمومی تبدیل شد. توسط هیئت مدیره آنها و افزایش موج فعالیت سهامداران نهادی برای تضمین ارزش حاکمیت شرکتی، با وجود رابطه عاشقانه بین مدیرعامل و هیئت مدیره. گزارشی مبنی بر اینکه در اوایل دهه 2000، ورشکستگی‌های گسترده و تخلفات جنایی Enron، World com و همچنین سازمان‌های دیگر مانند ارتباطات Adelphia، Arthur Anderson Global Crossing Tyco و غیره باعث افزایش سهامداران و علاقه دولت به حاکمیت شرکتی شد، همانطور که در قانون Sarbanes ایالات متحده در سال 2002 مشاهده شد. به عاملی برای اجرای حاکمیت شرکتی در سراسر جهان تبدیل شد.

مادان(2013) گزارش می دهد که راجو در نامه ای ادعا کرده است که نه او و نه مدیر عامل از درآمدهای متورم سود مالی نبرده اند و هیچ یک از اعضای هیئت مدیره هیچ اطلاعی از وضعیت جایگزینی شرکت نداشتند، با اشاره به اینکه این کلاهبرداری برای منحرف کردن صندوق شرکت به سمت سرمایه گذاری در املاک و مستغلات، حفظ سود بالا به ازای هر سهم، افزایش غرامت مدیران و کسب سود هنگفت با فروش سهام به قیمت متورم صورت گرفت. شکاف در صورت وضعیت مالی صرفاً به دلیل سودهای متورم طی دوره‌ای که از آوریل 1999 به طول انجامید، افزایش یافته است. در طول سالها رشد می کنند. با رشد چشمگیر عملیات شرکت، این شکاف به ابعاد غیرقابل مدیریتی رسید. راگو در نامه خود به هیئت مدیره و سهامداران توضیح داد که هر تلاشی برای از بین بردن شکاف با شکست مواجه شد و معامله لغو شده خرید مایتاس آخرین تلاش برای پر کردن دارایی های موهوم با دارایی های واقعی بود.

پاول(1998) همچنین خاطرنشان کردند که بانک مرکزی نیجریه (2006) گزارش داد که به دلیل شیوه های ضعیف شرکت و شهرت بد در نیجریه، نیاز به مجموعه جدیدی از کدهای حاکمیت شرکتی در صنعت بانکداری نیجریه وجود دارد. وی با تاکید بر اینکه این ضعف‌ها در بخش‌های غیربانکی نیز بسیار مشهود است که عبارتند از: اختلاف نظر بین هیئت مدیره و مدیریت برای ایجاد دعواهای هیئت‌مدیره، ناکارآمدی، وظایف نظارتی هیئت‌مدیره، روش‌های متقلبانه و خودپسندانه در بین اعضای هیئت‌مدیره. نفوذ بیش از حد مدیریت و کارکنان از رئیس هیئت مدیره یا / MD / مدیر عامل، به ویژه در موسسات کنترل خانواده و بسیاری از سوء رفتارهای شرکتی و حوادث در شرکت های شرکتی.

مدت‌ها قبل از ایجاد و توسعه حاکمیت شرکتی در واحدهای نیجریه، گزارش‌های متعددی حاکی از آن است که تعداد زیادی از واحدها با موضوع تفکیک مالکیت، کنترل و مدیریت صحیح در نتیجه ناتوانی مدیریت واحد تجاری در ایجاد تعادل بین اهداف و مقاصد اساسی شرکت با توجه به منافع و اهداف مدیریتی خود به دلیل اینکه سهامداران کنترل را به مدیران حرفه ای و هیئت مدیره می سپارند که مسئولیت آنها بر روی سازوکاری است که واحد تجاری را قادر می سازد تا اهداف اساسی را علاوه بر مقدار کمی سود اجرا کند زیرا سود یک سود نیست.

گزارش ها حاکی از آن است که نهادها اغلب مجبورند موقعیت هایی را در نظر بگیرند که در آن مشکل نمایندگی مانع دستیابی به هدف اساسی شرکت ها می شود، زیرا همیشه یک وسوسه (وسوسه) برای مدیریت وجود دارد که به دنبال منافع خود در مخالفت با منافع شرکت ها باشد. مالکان غایب (سهامداران). بدون توجه به اصول زرق و برق دار و بسته های جذاب حاکمیت شرکتی در نیجریه، بسیاری از شکست ها و ناامیدی های شرکت های شرکتی به عدم بهره وری حرفه حسابداری در حاکمیت شرکتی در نیجریه در نتیجه شنود مدیریت در اصول، نسخه ها و مقررات حسابداری مرتبط است.

اکلمه(2016) همچنین خاطرنشان کردند که موارد اخیر رسوایی ها و شکست های شرکتی روندی از شکست مدیران را در دستیابی به عملکرد واقعی خود در حفاظت از منافع سهامداران نشان داده است، حتی اگر گفته شود که آنها اقلیت هستند. سهامداران آنها مشاهده کردند که این امر باعث افزایش تمرکز بر روی نقش‌ها و مسئولیت‌های مدیران و اجرایی شده است که نیازمند چارچوب‌های سیستماتیک برای اجرای اصول حاکمیت شرکتی حیاتی در زمینه اخلاق، کد رفتار، جبران خسارت، سیاست‌های مالی، گزارش‌گری مالی است. بر اساس این حساب، آنها همچنین این واقعیت را ثابت کردند که یکی دیگر از جنبه های کلیدی حاکمیت شرکتی، ایجاد اعتماد در عموم سرمایه گذاران است. آنها افزودند که یکی از اجزای اصلی حاکمیت شرکتی، پاسخگویی و شفافیت است.

آدمولا و آددوئین (2001) مشاهده می کنند که قوانین مربوط به حاکمیت شرکتی و تجزیه و تحلیل استانداردهای حاکمیت شرکتی در نیجریه، به وضوح و تا حد زیادی نشان می دهد که به نظر می رسد نهادها و چارچوب قانونی برای حاکمیت شرکتی مؤثر وجود داشته باشد. با این حال، به نظر می رسد انطباق و یا اجرا ضعیف است یا وجود ندارد. بنابراین پیشنهاد می شود که نیجریه از مزایای حاکمیت شرکتی مؤثر بهره مند شود، با توجه به نیاز به تقویت مکانیسم اجرایی نهادهای نظارتی، و اضافه می شود که نمی توان بر نقش دادگاه ها در این زمینه بیش از حد تأکید کرد. و ضرورت بازگرداندن میانگین اعتماد سهامداران طبق گزارش ادن(20149 یک شرکت معمولی در نیجریه توسط مالکان متعددی که هیچ عملکرد مدیریتی ندارند و مدیرانی که هیچ سود سهام در شرکت ندارند، مورد توجه قرار گرفته است. تأکید بر این سهامداران معمولاً از نظر تعداد زیاد هستند و سهامداران متوسط ​​​​سهم کوچکی از شرکت را کنترل می کنند. این باعث شد سهامداران علاقه ای به نظارت بر مدیرانی نداشته باشند که در این فرض ممکن است منافع خودخواهانه متفاوت از منافع سهامداران را دنبال کنند.

مطابق با مارک پالکر (2016) که اشاره کرد که حسابداران حرفه ای متخصص حاکمیت و گزارشگری مالی هستند، با برقراری ارتباط مؤثرتر با ساختارهای حاکمیت شرکتی از بالا به پایین به سازمان ها، می توانند اطلاعات دقیق تر و اخلاقی تر را تسهیل کنند.

این مقاله به بررسی مسائل مربوط به امپدانس مدیریت در اجراها و رعایت اصول، نسخه ها و مقررات حسابداری می پردازد که حسابداران حرفه ای را با رعایت کامل اصول حسابداری مهار کرده است، مقررات ارزیابی فعالیت های حسابداری مانند حسابداری خلاق و پنجره پردازی، اثرات آن. حسابداری خلاق، اخلاق مدیریت، اخلاق حسابداری حرفه‌ای، فعالیت‌های مهم مدیریت و همچنین راه‌هایی را پیشنهاد می‌کند که ممکن است راه‌حل معقولی برای این تنگنای مدیریتی ارائه دهد.

جوزف ابوگو، استاد حقوق بازرگانی و صنعتی، دانشگاه لاگوس، آکوکا در گفتمان (تفسیر) خود در مورد "مسائل و مشکلات حاکمیت شرکتی در نیجریه" به بررسی حاکمیت شرکتی نیجریه پرداخت و اظهار داشت که حاکمیت شرکتی در یک محیط پیروز یا غلبه نمی کند. در جایی که فساد، رشوه خواری و اصول اخلاقی غالب است، تاکید می کند که اتخاذ کدهای حاکمیت شرکتی که بر اساس تحولات مبتنی بر تجربه فرهنگ های دیگر است، می تواند معکوس باشد.

 چارچوب مفهومی و نظری

 حاکمیت شرکتی و حسابداران حرفه ای

ساختار واحدها و روش‌های عملکرد موجب جدایی کسب‌وکارهای شرکتی و صاحبان آنها شده است که به عنوان شکاف بزرگی بین صاحبان واحدهای تجاری، مدیران و مدیران تلقی می‌شود. انتظار می رود شکاف ادراک شده فوق توسط حسابداران حرفه ای که وظایف و مسئولیت های آنها تقویت تثبیت اعتماد مورد اعتماد صاحبان واحد شرکتی با اطمینان از عدم سوء استفاده از منابع شرکت، از طریق اتخاذ اصول، قوانین و نسخه های شرکتی است، پر شود. مدیریت همواره به دنبال منافع خود خواهد رفت و ممکن است هرگز متعهد به دنبال کردن اهداف و مقاصد اساسی واحدهای تجاری نباشد، مگر اینکه سیاست‌هایی که به مدیریت سهامی شرکت اعطا می‌کند و همچنین به مالکان سطحی از اختیارات را می‌دهد تا بخشی از مدیریت شرکت خود باشند. با وجود حق رای منافع مدیریتی زیربنایی بر خلاف منافع مالک به مواردی از سوء رفتارهای مالی، تقلب ها و زیان در بدنه های شرکتی ادامه می دهد و تا زمانی که یک گام معقول استثنایی برای مهار این برتری در بدنه شرکت ها برداشته نشود، به گسترش سطوح مختلف خود ادامه خواهد داد.

در کنار حساب کاربری مک اوگباموسا (2018)، حاکمیت شرکتی به یک موضوع داغ در سراسر جهان تبدیل شده است. در ایالات متحده به ویژه پس از فروپاشی دو بخش و WorldCom که نماینده بخش برق و بخش ارتباط بود به ترتیب در سال 2001 و 2002 برجسته تر شده است. یکی از پنج شرکت بزرگ حسابداری جهان، آرتور اندرسون، تحت رسوایی شرکتی ایجاد شده در انرون از بین رفت، و اشاره کرد که حساب ها حسابرسی شده اند، و تأیید می کند که مشکل اصلی شرکت در نیجریه با کشف اغراق در Cadbury Nigeria PLC آغاز شده است. حساب در سال 2007 از آن زمان، بسیاری دیگر را دنبال کرده اند.

اخلاق حسابداران حرفه ای

با تطبیق سناریوهای فوق مطابق با اخلاق حرفه حسابداری، اصول اساسی حرفه حسابداری بیان می کند که؛ از حسابداران حرفه‌ای انتظار می‌رود که بر اساس قوانین صداقت، عینیت، استقلال صلاحیت حرفه‌ای، مراقبت لازم، محرمانه بودن و رفتار حرفه‌ای قابل قبول در چارچوب استانداردهای حسابداری مورد انتظار از یک حرفه‌ای در شناخت منافع و مسئولیت‌های عمومی خود پافشاری کنند. با این حال، این امر ناپسند است. برخی از اعضای این حرفه افتخارآمیز آنقدر دقیق نمی‌دانند که با این فراخوان هماهنگ شوند، در عوض تصمیم می‌گیرند از مسیر خارج شوند فقط برای ارضای علاقه خودخواهانه‌شان که هیچ سوتی به همراه ندارد. عملکرد حرفه ای به عنوان مثال به اصطلاح مسائل مربوط به "حسابداری خلاق و پنجره آراستگی".

1.2. اخلاق مدیریت شرکت در نیجریه

اخلاق مدیریت شرکت، نمایش اخلاقی و رفتاری است که با کارکنان، صاحبان غایب، سهامداران مرتبط و عموم مردم انجام می‌شود. اخلاق مدیریت مجموعه‌ای از قوانین، قواعد و اصولی است که از طریق دیکته‌های مدیریت عملیاتی می‌شوند و اهداف، خط‌مشی‌ها، مسئولیت‌ها، بایدها و نبایدها را در بدنه‌های شرکتی تعریف می‌کنند. ذکر این نکته بد نیست که ارگان های شرکتی با رعایت قوانین، نظم، اهداف، اهداف و اصول مقرر کار می کنند. گزارش‌ها حاکی از آن است که بیشتر مدیریت شرکت‌ها هنوز با وجود تئوری‌های نمایندگی و مباشر، مسئولیت‌ها و اقدامات خود را در سازمان‌ها در طول زمان مقابله نکرده‌اند.

1.2.1. مدیریت فراگیر

غلبه مدیریت، به غالب مدیریت (نگرش‌های غالب) و رهگیری نسبت به فرآیندها و رویه‌های عملیاتی واحد تجاری با همکاری متناوب با حسابداران حرفه‌ای به دلیل مانور روی سوابق حسابداری و اوراق کاری و سپس تنظیم صورت‌های مالی فریبنده از طریق نوسانات اساسی آن اشاره دارد. و عبارات نهایی را بپوشانید. بسیار بدیهی است که اکثر نهادهای شرکتی معمولاً افراد غیر عضوی را برای نظارت بر امور شرکت خود منصوب می کنند. از آنجایی که آنها مالک سازمان نیستند، برای این دسته از کارکنان استخدام شده دشوار است که به اندازه کافی در انجام وظایف خود به طور کارآمد و مؤثر وفادار باشند.

1.3. حسابداری خلاق و پنجره پرداز

حسابداری خلاق به معنای اعمال فرصت طلبی دروغ در مقررات مالی به منظور کسب مزیت و ترسیم تصاویر مساعد فریبنده از امور مالی شرکت های بزرگ است. انگیزه های پشت حاکمیت شرکتی شامل انگیزه های شخصی، انتظارات بازار و سهامداران، ذهنیت پوشاندن ادغام و خرید، رضایت شخصی، خرید مدیریت منافع خودخواهانه مدیریت، آگاهی امنیت شغلی و غیره است.

مطابق با دانیل لیبر (2019) شیوه‌های حسابداری خلاقانه که از قوانین و مقررات لازم پیروی می‌کنند، اما از آنچه آن استانداردها قصد انجام آن را دارند منحرف می‌شوند. حسابداری خلاق از خلاءهای موجود در شیوه های حسابداری استفاده می کند، قانونی است، شکاف های بهره برداری اغلب برای جلوگیری از چنین رفتارهایی اصلاح می شوند. Window dressing یک استراتژی حسابداری است که معمولاً برای تقویت تصویر مالی شرکت با پوشاندن عملکرد مالی واقعی و پنهان کردن آن با عمل گزارش های مالی واهی به منظور جذب سرمایه گذاران اتخاذ می شود.

مفهوم حاکمیت شرکتی در نیجریه

اصول اصلی حاکمیت شرکتی در نیجریه در مورد چگونگی ایجاد آن‌ها در مدیریت نهادها است:

• مسئولیت پذیرتر

• مسئولیت پذیری و حساسیت بیشتر نسبت به منافع سهامداران، طلبکاران، جوامع و اعضای عمومی و سایر ذینفعان.

اصلی ترین ماموریت اصلی اصول حاکمیت شرکتی در نیجریه انصاف، مسئولیت پذیری، صداقت مسئولیت و شفافیت است.

 انصاف

انصاف در این زمینه مستلزم ارائه رفتارهای برابر و منصفانه با سهامداران، کارکنان و ذینفعان درون واحد تجاری است. این امر با اطمینان از اینکه آنچه در مورد آقای A اعمال می شود در مورد آقای B نیز صدق می کند به دست می آید. حاکمیت شرکتی در نیجریه از تعدادی عقبگرد حتی در دست حسابداران حرفه ای که در برخی موارد در معافیت خدمات خود با شرکت های کامل مدیران عامل خود به وضعیت فعلی محیط کسب و کار در کشورها و جهان امروز که اغلب پویا است اهمیتی نمی دهند. انتظار می رود حاکمیت شرکتی به منظور احترام، حمایت و بهبود حقوق، امتیازات و فرصت برای بیان دیدگاه های خود در مورد موضوعاتی که در مورد عملیات عمومی واحد تجاری و حقوق آنها که باعث افزایش اعتماد آنها می شود، به شدت اعمال شود. .

 مسئوليت

پاسخگویی در ارتباط با حاکمیت شرکتی یکی از کلیدهایی است که حاکمیت شرکتی باثبات و کارآمد را تعریف می کند، زیرا اعتماد زیادی را در ذهن سهامداران، کارکنان و ذینفعان ایجاد می کند. اهمیت مسئولیت پذیری در شرکت های شرکتی را نمی توان بیش از حد مورد تاکید قرار داد. پاسخگویی در این زمینه شرط پاسخگویی و مسئولیت پذیری در برابر مالکان و سایر ذینفعان است. پاسخگو بودن توانایی پاسخگویی به تعهدات از نظر مسائل مالی و غیر مالی است. هیئت مدیره موظف است به طور کامل در برابر مالکان و سایر ذینفعان پاسخگو باشد و اطمینان حاصل کند که منافع شخصی آنها با منافع مالکان در تضاد نیست و از طریق ایجاد تعادل بین منافع شخصی آنها و مالکان.

1.1.3. مسئولیت

حاکمیت شرکتی برای اطمینان از اینکه نهادهای شرکتی وظایف و مسئولیت های خود را در قبال تعهدات مالی مالکان انجام می دهند ایجاد شد. هيئت‌هاي مديره شركت‌ها تنها مسئول هر آنچه در واحدهاي تجاري در رابطه با عمليات كلي، تاكتيكي، استراتژيك و ساير موضوعات مرتبط مي‌باشد، هستند.

 صداقت

صداقت همانطور که ویکی پدیا توصیف می کند یک واقعیت اخلاقی است که به ویژگی های مثبت و با فضیلت مانند صداقت، راستگویی، صراحت، از جمله رفتار خوب همراه با عدم دروغ، تقلب، دزدی و غیره اشاره دارد.

صداقت همچنین مستلزم وفاداری قابل اعتماد، انصاف و صمیمیت است. این فضیلت خاص برای اپراتورهای حاکمیت شرکتی مورد نیاز است.

شفافیت

شفافیت در زمینه حاکمیت شرکتی به معنای باز بودن در معاملات مالی و غیرمالی، آگاه کردن دیگران از آنچه در زمین است، وضعیت فعلی امور شرکت مانند ارتباطات، تجارت، پاسخگویی، عملیات، عملکرد، گزارش‌دهی و غیره است.

1.2. چالش های حاکمیت شرکتی در نیجریه

اصول حاکمیت شرکتی اشکالات زیادی دارد. آنها شامل موارد زیر هستند:

• تضاد همیشه بین مدیریت و منافع مالکان وجود دارد. یکی از راه‌های حل این تعارضات بنیادی مستمر این است که مدیریت را به عنوان مالک مشترک واحد تجاری قرار دهیم تا بتوانند برای مبارزه با یک هدف مشترک متحد شوند.

• رویه های فاسد: رویه های فاسد که به حاکمیت شرکتی مربوط می شود شامل اعمالی مانند: انحراف منابع مالی، پیشنهادی برای ایجاد و بهبود ثروت سهامداران، نفوذ ناروا، کمک و مشارکت در عملیات شرکت، مخفی کردن گزارش های مالی، رشوه، طمع، طمع و غیره است.

• تأخیر و فرآیندهای قضایی ناکارآمد در نیجریه: این به سیستم قضاوت ضعیف در نیجریه در مورد اخاذی های شرکتی و سایر فسادهای موجود در شرکت ها مربوط می شود.

• عدم صلاحیت هیئت مدیره شرکت ها: عدم صلاحیت در این خصوص به معنای فقدان تجربه، توانایی جسمی یا فکری در انجام و بکارگیری دانش حرفه ای، مهارت های مورد نیاز وظایف و وظایف مختلف در بدنه شرکت است.

• فقدان مکانیسم اجرایی توسط نهادهای نظارتی: در طول سال ها به نظر می رسد که نهادهای نظارتی نهادهای شرکتی که شامل: کمیسیون امور شرکت ها (CAC)، کمیسیون اوراق بهادار و بورس (SEC) و کمیسیون ترویج سرمایه گذاری نیجریه (NIPC) هستند. نظارت و تنظیم تشکیل، ثبت، ثبت، مدیریت و انحلال شرکت های بزرگ به نظر می رسد از طریق انجام وظایف خود در حال چرت زدن است.

• تجلیل در میان اعضای هیئت مدیره شرکت ها: به نظر می رسد اعضای هیئت مدیره شرکت ها در زمان اخیر از طریق افزایش قدرت و مهم جلوه دادن خود نسبت به سایر اعضا، بیش از آنچه واقعاً در قلمرو هستند، تمرکز خود را بر روی اهداف و اهداف نهاد تغییر داده اند. از واقعیت

• سایر مشکلات حاکمیت شرکتی به حرفه حسابداری مربوط می شود که ریشه در غلبه مدیریت بر کنترل داخلی دارد که زمینه کافی برای تقلب های شرکتی را فراهم کرده است. این امر ممکن است زمانی رخ دهد که مدیریت مانع از تعیین روند قانونی شرکت شود، یا وظایفی را که از رویه‌های کنترل داخلی و بررسی‌های داخلی تبعیت نمی‌کند، تعیین کند. این نوع سناریوها فضای کافی برای اصول بهترین شیوه ها در نیجریه نمی دهد.

سؤالاتی که به ذهن افراد می رسد باید این باشد: آیا این حساب های این نهادهای شرکتی توسط حسابداران حرفه ای حسابرسی می شوند؟ اگر بله، این حساب‌های شرکتی در چه مقطعی منعکس کننده ورشکستگی و شکست هستند، اگر این حساب‌ها دائماً حسابرسی شوند و صحت و عادلانه بودن آنها به صورت سالانه تأیید شود؟ یعنی حسابداران حرفه ای صلاحیت ندارند؟ یا به این معنی است که آن حساب‌ها واقعاً و اختصاصاً حسابرسی شده‌اند؟ آیا می‌توان به جرأت گفت که همه حسابداران حرفه‌ای با تعهد و پایبندی به اخلاق حرفه‌ای و شعارهایی مانند صداقت، صداقت، مسئولیت‌پذیری و شفافیت به وظایف خود عمل می‌کنند؟ آیا قوانین، مقررات و استانداردهای حسابداری دیگر مولد نیستند؟ علت (ها) این شکست های شرکتی چه می تواند باشد؟ سؤالات فوق را می توان در زیر به شرح زیر پاسخ داد:

• تاکید بیش از حد بر گواهی های آکادمیک و حرفه ای به جای مهارت ها و عملکرد به عنوان معیاری برای استخدام و ارتقای مشاغل در نیجریه

• روحیه و رویه \* خویشاوندی\*، این روحیه و عمل باعث از بین رفتن امور تجاری و حتی یک ملت به عنوان یک کل سریعتر از بیماری کشنده می شود. این یک رویه در بین شرکت‌های بزرگ است که در آن افراد صاحب قدرت تمایل بیشتری به اقوام و دوستان خود دارند، به ویژه در زمینه‌های استخدام و جابجایی بدون توجه به ظرفیت و توانایی.

• زیاده روی در حسابداری خلاقانه و لباس پوشیدن از سوی حسابداران حرفه ای برای برآوردن خواسته ها و علایق شخصی آنها که با اصول اخلاق حرفه ای و رویه عمومی در تضاد است.

• ذهنیت شلوغی نامتعادل (هشت زدن بدون پیروی از کانال های مناسب) در بین کارکنان

• سیستم ارزشی ضعیف و بدحجابی از سوی کارکنان واحدها.

• نگرش منفی نسبت به فعالیت های شرکتی و عدم وجدان شرکتی

• ذهنیت خدمات چشمی شرکتی: برخی از کارکنان و مدیریت تمایل دارند وظایف خود را تنها زمانی انجام دهند که تحت نظر هستند یا در هنگام اعلام بازدید برنامه ریزی شده توسط مافوق، مالکان و پرسنل مدیریت ارشد. این دسته از افراد راضی کننده مردان محسوب می شوند

نظریه حاکمیت شرکتی

نظریه های حاکمیت شرکتی عبارتند از: نظریه نمایندگی، نظریه پیامدهای مخاطرات اخلاقی، نظریه مباشرت، نظریه سهامداران، نظریه وابستگی به منابع، نظریه هزینه مبادله و نظریه سیاسی. تئوری نمایندگی، حکمی است که برای روشن کردن و حل مسائل در روابط بین مدیران تجاری و نمایندگان آنها استفاده می شود. رابطه نمایندگی معمولاً رابطه ای است بین نماینده به جای مدیریت و مدیران شرکت و اصلی که سهامداران هستند. تئوری نمایندگی سعی در توضیح و حل مشاجره بر سر اولویت ها بین مدیر و نمایندگان آنها دارد. اصیل برای اجرای برخی معاملات، به ویژه فعالیت‌های مالی و غیرمالی که منجر به اختلاف در توافق از نظر تضاد منافع و اولویت‌ها بین اصیل و نمایندگان می‌شود، به نمایندگان متکی است. سهامداران، واحدهای مدیریتی و اجرایی، مستاجرین و اجاره دهندگان و غیره.

 روش شناسی

این پژوهش از طرح تحقیق توصیفی استفاده می‌کند که معمولاً برای این نوع مطالعه مناسب است و در غیر این صورت به راحتی توصیفات کامل متغیرهای مورد مطالعه (متغیر وابسته و متغیر مستقل که حاکمیت شرکتی و حرفه حسابداری است) را انجام می‌دهد. این نوع مطالعه نیازی به تدوین و آزمون فرضیه ندارد. مطالعات توصیفی با هدف به تصویر کشیدن دقیق ویژگی‌های یک فرد خاص، موقعیت (وضعیت یک چیز) گروه و تعیین تکرار حوادث با ویژگی‌های تعیین‌کننده خاص واحد مورد مطالعه، به ویژه زمانی که ادبیات کافی موجود در این زمینه وجود نداشته باشد، انجام می‌شود. از مطالعه

 یافته ها

بر اساس دقت و بررسی در مورد موضوع فوق، این مطالعه از جمله کشف می کند که:

• تقلب‌های شرکتی و فعالیت‌های فساد که منجر به ورشکستگی، ناراحتی‌ها و شکست‌های شرکت می‌شود، اغلب همکاری بین مدیریت شرکت و حسابداران حرفه‌ای است، زیرا هر دو مسئول امور مالی و غیرمالی شرکت‌های شرکتی هستند.

• حاکمیت شرکتی با تعهد به اعتماد حرفه ای، شفافیت، صداقت و پاسخگویی قابل دستیابی است.

• بین عملکرد حکمرانی خوب و شک و تردیدهای حرفه ای، اخلاق، آیین نامه رفتار، بهترین عملکرد و سازگاری ارتباط وجود دارد. آنچه قرار می گیرد، نتایج را تعیین می کند. گزارش ها حاکی از رعایت استانداردها، آیین نامه رفتاری است. شفافیت، صداقت و مسئولیت پذیری تمایل به بهبود حاکمیت شرکتی دارد

• تعهد مدیران شرکت ها، حسابداران حرفه ای، حسابرسان تاثیر زیادی بر حاکمیت شرکتی دارند

• مفهوم حاکمیت شرکتی به منظور به حداکثر رساندن ثروت یا ارزش سهامداران طراحی شده است، اما در عمل همیشه تضاد منافع بین صاحبان سهام، واحدهای اجرایی و مدیریت وجود دارد که در آن حقوق و رفتار عادلانه با سهامداران رد می شود.

5-توصیه

بر اساس تحقیقات فوق در مورد حاکمیت شرکتی در نیجریه، این مطالعه راه‌هایی را برای بهبود حاکمیت شرکتی در نهادهای نیجریه به شرح زیر توصیه می‌کند:

• نهادهای نظارتی باید طرح‌های جدید ارزیابی نهادهای مظنه‌شده در نیجریه را با تجدید ساختار و اتخاذ سیاست‌های مناسب و اهمیت دادن به اجرای سریع آن‌ها بازسازی کنند.

• ارگان های حسابداری باید در تحول حرفه ای از نظر اخلاق و عملکرد متحد شوند و یک صدا داشته باشند، به ویژه با کنار گذاشتن حسابداری خلاقانه و پنجره ای، هیچ مزیت طولانی مدتی برای پنهان کردن صورت های مالی صرفاً برای پاداش های شخصی به دست نمی آید، زیرا وجود ندارد. شکوه قابل ردیابی در شکست ها و شکست ها

• واحدها باید استخدام منابع انسانی را بر اساس مهارت ها و عملکردها قرار دهند نه فقط بر اساس گواهی ها و مدارک تحصیلی که ممکن است فریبنده باشند.

• اپراتورهای بورس اوراق بهادار و متخصص های حرفه ای حسابداری شرکت های شرکتی باید برای اطمینان از اینکه دارایی ها و بدهی های کاغذی و فیزیکی واحدهای اکتشافی قبل از تأیید تأیید و تأیید می شوند، همکاری کنند.

• سیستم قضایی نیجریه باید احیا شود تا قضاوت‌ها و اعدام‌های سریع و مناسب در مورد ستاره‌های کلاهبردار نهاد تأیید شده صادر شود.

• ایجاد تمهیداتی برای اینکه مدیران و مدیریت واحد تجاری به عنوان مالک مشترک سهامداران باشند، ممکن است برای دستیابی به حاکمیت شرکتی ایده آل باشد.

• نهادهای شرکتی باید طرح سیستم مسئولیت و پاداش را به منظور ایجاد انگیزه در کارکنان ارگان های شرکتی در انجام وظایف خود اتخاذ کنند.

6. نتیجه گیری

حاکمیت شرکتی و حرفه حسابداری را می توان به رابطه آب و خون در بدن تشبیه کرد. هنگامی که خون فاسد باشد، تمام بدن را تحت تأثیر قرار می دهد و زمانی که آب فاسد می شود، تمام بدن را نیز تحت تأثیر قرار می دهد. تا زمانی که حرفه حسابداری برای بهتر شدن تغییر نکند، فرماندار شرکت در نیجریه یک مفهوم و نظریه راکد باقی خواهد ماند. حاکمیت شرکتی ممکن است هرگز با موفقیت به دست نیاید اگر پیشرفتی در حرفه حسابداری وجود نداشته باشد، حاکمیت شرکتی ممکن است هرگز در نیجریه قابل دستیابی نباشد.

در نتیجه، محدودیت‌های ذاتی در استانداردهای حسابداری، بدبینی حرفه‌ای حسابداری، اخلاق، آیین‌نامه رفتار، رفتار و عملکرد با توجه به، مسئولیت‌پذیری، دقت نظر، شفافیت، صداقت و غیره وجود دارد. در حال حاضر تمایل دارد در دستان این اپراتورهای کلیدی حرفه ای که به عنوان متخصص و مدیریت شرکت نیز شناخته می شوند، خفه شود. در این راستا، کلیه ذینفعان باید با رعایت اصول اخلاقی حرفه ای و به نمایش گذاشتن وجدان انسانی مورد نیاز در ایجاد اعتماد سرمایه گذاران در حال حاضر، با انجام وظایف و مسئولیت های خود، به صورت حرفه ای و قابل قبول، به این سهامداران اطمینان دهند.

**7. References**
i. Adomola T Oyejide and AdedoyinSayibo (2001) Corporate governance in Nigeria. Paper presented at
conference on corporate governance, Accra, Ghana page 29-30
ii. Akmola A. O (2013) Annuals of Humanities and development studies 4(1) 26-38, 2013. ISSN 214-4343
iii. Daniel Liberto (2019) Creative accounting capitalizes on loopholes in accounting
www.investopedia.com>terms>cr
iv. Ekwueme CM. and Paul Akhalumeh (2016) Effectiveness of corporate Governance practice in Nigeria: A
comparative analysis of selected
v. Firms. Journal of business and management review, OMAN Chapter of Arabian pages 1-15
vi. Honesty-wikipe…..en.m Wikipedia.org
vii. Hussey Roger (1999) corporate governance an international review,7(2), 190-197
viii. Mack Ogbamosa. (2018). Corporate governance challenges in Nigeria: The way Forward
ix. Madan Lai Bhasin. (2913). Corporate Accounting Fraud: A Case study of Satyam Computers Limited. Open
Journal of Accounting 26-38
x. Mark Parker (2020) Interpreting the public interest: A survey of professional Accountants
.www.researchgate.net>publication
xi. Udeh S, Ugwu J. and Godfrey O, (2014) International Journal of Management
xii. Studies and Research (IJMSR) volume2, issue 8 September 2014, pp.94-102