

عنوان مقاله:

مدیریت سود، چگونه کیفیت سود شرکتها را تحت تاثیر قرار میدهد؟

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های حسابداری مالی، دوره 4، شماره 2 (سال: 1391)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

حسین اعتمادی - دانشیار گروه حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

منصور مومنی - دانشیار دانشکده مدیریت دانشگاه تهران

حسن فرج زاده دهکردی - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

خلاصه مقاله:

در این تحقیق، تاثیر مدیریت سود بر چهار ویژگی سود، شامل کیفیت اقلام تعهدی، پایداری، قابلیت پیشبینی و هموار بودن، بررسی میشود. به طور خاص، فرضیه فرصتطلبانه بودن مدیریت سود آزمون میشود که بر اساس آن، مدیریت سود، کیفیت سود شرکتها را کاهش میدهد. به منظور آزمون فرضیهها، مقادیر چهار ویژگی سود و اقلام تعهدی اختیاری (به عنوان نماینده مدیریت سود)، برای ۳۰۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در طی دوره زمانی ۱۳۸۷-۱۳۸۱ اندازهگیری شده است. شرکتهای نمونه با استفاده از روش نمونهگیری حذفی انتخاب شدهاند و در برآورد مدلهای رگرسیونی چند متغیره، از دادههای ترکیبی استفاده شده است. نتایج به دست آمده نشان میدهد که با افزایش میزان اقلام تعهدی اختیاری، از مقادیر مطلوب ویژگیهای سود کاسته میشود. در این میان، کیفیت اقلام تعهدی بیش از سایر ویژگیها، تحت تاثیر مدیریت سود قرار میگیرد. همچنین، افزایش در مقادیر اقلام تعهدی اختیاری با کاهش در امتیاز کیفیت سود شرکتها در ارتباط است. این نتایج از نظریه فرصتطلبانه بودن مدیریت سود حمایت کرده، نشان میدهد که مدیریت سود بر محتوای اطلاعاتی حسابداری خدشه وارد میکند.

کلمات کلیدی:

اقلام تعهدی اختیاری، کیفیت سود، مدیریت سود، ویژگیهای سود، هزینه حقوق صاحبان سهام

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1211923>

