

عنوان مقاله:

رابطه جایگزینی میان مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی و مدیریت فعالیت‌های واقعی

محل انتشار:

فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره 20، شماره 4 (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

علی رحمانی - دانشیار حسابداری، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصاد دانشگاه الزهراء، تهران، ایران

منیژه رامشه - دانشجوی دکترای حسابداری، دانشکده علوم اجتماعی و اقتصاد، دانشگاه الزهراء، تهران، ایران

خلاصه مقاله:

بسیاری از پژوهش های جاری در حوزه مدیریت سود، بر کشف اقلام تعهدی غیرعادی متمرکز شده اند، در حالی که مدیریت سود ممکن است با استفاده از اقلام تعهدی یا فعالیت های واقعی یا هر دو صورت پذیرد. هر یک از این رویکردها با محدودیت ها و هزینه هایی روبه روست و زمان بندی اعمال آنها نیز ممکن است متفاوت باشد. این پژوهش بررسی می کند که در ایران استفاده از فعالیت های واقعی یا اقلام تعهدی، به صورت جایگزین، برای مدیریت سود چقدر رواج دارد. نمونه شامل اطلاعات ۲۰۸ شرکت سال مشکوک به مدیریت سود، برای دوره زمانی ۱۳۸۳ تا ۱۳۹۱ است. برای آزمون فرضیه های پژوهش از روش دومرحله ای همگن استفاده شده است. نتایج پژوهش تا حدودی موید این مطلب است که مدیران بر مبنای هزینه های نسبی هر یک از این دو روش مدیریت سود، این دو را بر اساس یک رابطه جایگزینی مورد استفاده قرار می دهند. به علاوه، نتایج نشان می دهد مدیران بر اساس سطح مدیریت فعالیت های واقعی انجام شده طی سال، سطح مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی را تعدیل می کنند.

کلمات کلیدی:

اقلام تعهدی، مدیریت سود، مدیریت فعالیت های واقعی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1398579>

