

عنوان مقاله:

بررسی رابطه میان مدیریت سودهای واقعی - تعهدی با شفافیت گزارشگری حسابداری در شرکت های داروسازی پذیرفته شده در بها بازار اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

اولین کنفرانس مدیریت، مهندسی صنایع، حسابداری و اقتصاد (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسنده:

سیاوش افتخاری فر - دکتری تخصصی حسابداری شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

خلاصه مقاله:

شفافیت، هسته کانونی گزارشگری مالی است و شفافیت گزارشگری مالی به معنای پدیدار کردن قابل درک راستینگی های اقتصادی واحدهای تجاری به دست گزارش های مالی است. از سوی دیگر، مدیریت سود، گزارش غیرواقعی عملکرد اقتصادی واحد تجاری است که ممکن است به منظور گمراه نمودن برخی ذی نفعان و یا فرود تاثیر قراردادن دستاوردهای پیمانی منتشر شود؛ بنابراین، در پژوهش حاضر، بستگی میان مدیریت سود واقعی و تعهدی با شفافیت اطلاعات حسابداری مورد مطالعه قرار گرفته است. نمونه آماری دربرگیرنده ۲۵ شرکت داروسازی از شرکت های پذیرفته شده در بهابازار اوراق بهادار تهران است که در سال های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۹ بررسی شده اند. برای سنجش مدیریت سود واقعی از مدل روچودری (۲۰۰۶) و برای اندازه گیری مدیریت سود تعهدی از مدل کازنیک (۱۹۹۹) استفاده شده است. شفافیت اطلاعات حسابداری نیز با استفاده از مدل بارت و همکاران (۲۰۰۹) اندازه گیری می شود. دستاوردهای پژوهش نشان می دهد میان مدیریت سود واقعی و شفافیت اطلاعات حسابداری ارتباط مثبت و معناداری وجود دارد. بدین معنی که بهرمندی از گزینش در مورد تصمیم های عملیاتی، سرمایه گذاری و تامین مالی که شناسه های برجسته مدیریت سود واقعی هستند می توانند بر شفافیت اطلاعات مالی اثرگذار باشند. همچنین همسان با فرضیه نخست، برابند فرضیه دوم نشان می دهد که میان مدیریت سود تعهدی و شفافیت اطلاعات حسابداری رابطه مثبت و معناداری وجود دارد.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، اقلام تعهدی، جریان های نقدی، مدیریت سود واقعی، شفافیت اطلاعات

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1406824>

