

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر ابزارهای نظارتی حاکمیت شرکتی در کاهش شدت مدیریت سود

محل انتشار:

فصلنامه فرآیند مدیریت و توسعه، دوره 24، شماره 2 (سال: 1390)

تعداد صفحات اصل مقاله: 28

نویسندگان:

ساسان مهرانی - دانشکده مدیریت دانشگاه تهران

داریوش فروغی - دانشگاه اصفهان گروه حسابداری

حسین کردتبار - دانشگاه مازندران

امیر رسائیان - سازمان امور مالیاتی کشور

خلاصه مقاله:

در پژوهش حاضر، تاثیر ابزارهای نظارتی حاکمیت شرکتی (مدیران غیرموظف و سرمایه گذاران نهادی عمده) بر شدت رفتار مدیریت سود بررسی شده است. شدت رفتار مدیریت سود که بر اساس مدل آستانه و از طریق افزایش سود گزارش شده است و رساندن آن به آستانه های مطلوب سودآوری (سطح سود صفر و سود گزارش شده سال قبل) تعریف می شود، گذر و عدم گذر از سطوح مطلوب سودآوری و نماینده مدیریت سود، اقلام تعهدی غیرعادی سرمایه در گردش است. فرضیه های پژوهش با استفاده از اطلاعات ۱۸۵ شرکت در دوره زمانی ۱۳۸۲-۱۳۸۸، از طریق ترکیب داده های سری زمانی و مقطعی آزمون شده است. در بررسی مدیریت سود افزایشی، با توجه به نتایج، وجود چنین رفتاری با خطای ۱% مورد تایید قرار گرفت. نقش ابزارهای نظارتی حاکمیت شرکتی در شدت رفتار مدیریت سود که با رگرسیون لجستیک مدل لاجیت و آزمون لا من - ویتنی مورد آزمون قرار گرفت، نشان می دهد که متغیرهای مستقل نمی توانند رفتار متهورانه مدیریت سود را محدود کنند. فقط زمانی که سود مدیریت نشده، کمتر از سود گزارش شده سال قبل است، مدیران غیر موظف تا حدی این گونه رفتارها را کاهش می دهند.

کلمات کلیدی:

Conservative Earning Management, Aggressive Earning Management, Thresholds, Corporate Governance, Outside Directors, Institutional Investors

مدیریت سود محافظه کارانه، مدیریت سود متهورانه، آستانه ها، حاکمیت شرکتی، اعضای غیرموظف هیات مدیره، سرمایه گذاران نهادی عمده

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1416855>

