

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر کیفیت حسابرسي و تامين مالي از طريق ابزار بدهي بر اقلام تعهدي اختياري در بازار سرمايه ايران

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری، دوره 7، شماره 1 (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

لیلا احمدی - عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی ملارد

الهام امیری - کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی ملارد

خلاصه مقاله:

تأمین مالی از طریق ابزار بدهی بالا به طور بالقوه باعث افزایش مدیریت سود از طریق استفاده اقلام تعهدی سود و سایر انتخابهای حسابداری افزایش دهنده سود می گردد. دلیل این کار تلاش در جهت پیش گیری از تخلف مفاد قراردادهای بدهی میباشد. باتوجه به نتایج پژوهش های انجام شده می توان به این نتیجه رسید که هر چه عوامل محدود کننده در انجام رفتارهای فرصت طلبانه مدیران، از جمله وجود فشارهای ناشی از قراردادهای بدهی و همچنین نیاز به باز پرداخت بدهی ها در سررسید بیشتر باشد، احتمالاً میزان مدیریت سود در جهت کاهش آثار ناشی از نوسان های سود که در نتیجه این گونه رفتار های پرخطر به وجود آمده است، کاهش می یابد. لذا هدف از انجام این پژوهش بررسی تاثیر کیفیت حسابرسي و تامين مالي از طريق ابزار بدهي بر اقلام تعهدي اختياري در بازار سرمايه ايران می باشد. این پژوهش طی دوره ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۷ با استفاده از نمونه گیری به روش حذفی سیستماتیک در ۱۴۷ شرکت مورد مشاهده قرار گرفته و با استفاده از رگرسیون چند متغیره به روش داده های تابلویی دارای اثرات ثابت انجام شد. نتایج این تجزیه و تحلیل نشانگر آن است که بین اندازه حسابرسي و اقلام تعهدی اختياري رابطه معنادار و منفی و همچنین بین استقلال حسابرسي و اقلام تعهدی اختياري رابطه معنادار و منفی وجود دارد. نتایج دیگر حاکی از وجود رابطه منفی و معنادار بین تامين مالي از طريق ابزار بدهي و اقلام تعهدی اختياري بوده است.

کلمات کلیدی:

کیفیت حسابرسي، تامين مالي از طريق ابزار بدهي و اقلام تعهدي اختياري

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1500063>

