

عنوان مقاله:

نقش کیفیت حاکمیت شرکتی در رابطه بین جریان های نقدی آزاد و دستکاری فعالیت های واقعی

محل انتشار:

پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره 9، شماره 36 (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 23

نویسندگان:

جمال بحری ثالث - - استادیار گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد ارومیه، دانشگاه آزاد اسلامی، ارومیه، ایران. نویسنده اصلی و مسئول مکاتبات j.bahri@iaurmia.ac.ir

عسگر پاک مرام - استادیار گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

سعید یوسفی - کارشناس ارشد حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

خلاصه مقاله:

مدیریت سود بهمداخله عمومیمدیریت در فرآیند تعیین سود که غالباً در راستای اهداف از سودیگر امروز بهبهدلیل روی آوردن شرکت ها بهمقولها رزیا بیعملکرد، جریان نقد آزاد مورد توجه بسیار یا گروه ها قرار گرفته است. پژوهش حاضر به دنبال بررسی نقش کیفیت حاکمیت شرکتی در رابطه بین جریان های نقدی آزاد و دست کاری فعالیت های واقعی است. برای تعیین مدیریت واقعی سود از مدل کوهن و زاروینویرای محاسبه جریان های نقد آزاد مدللنویسن و بهمنظور کیفیت حاکمیت شرکتی به عنوان متغیر تعدیل کننده، از روش ارزیابی Gov-Score استفاده شده است. جامعه آماری این پژوهش شامل ۶۷۲ سال- شرکت پذیرفته شده در بورس تهران می باشد. روش پژوهش از نوع- همبستگی و علی پس رویداد و روش آزمون فرضیه ها، آزمون همبستگی و رگرسیون است. برای آزمون فرضیه ها از نرم افزارهای Eviews ۷ استفاده شده است. یافته های پژوهش نشان می دهد کیفیت حاکمیت شرکتی بر رابطه بین جریان های نقدی آزاد و دست کاری فعالیت های واقعی تاثیر آماری معنی داری ندارد، همچنین در سطح شرکت های با کیفیت حاکمیت شرکتی قوی و در سطح شرکت های با کیفیت حاکمیت شرکتی ضعیف، بین جریان وجه نقد آزاد و دست کاری فعالیت های واقعی رابطه مثبت و معناداری وجود دارد و اندازه شرکت و زیان ده بودن شرکت بر دست کاری فعالیت های واقعی تاثیر مثبت و معنی داری داشته و در نقطه مقابل اهرم مالی تاثیر منفی و معنی داری بر متغیر دست کاری فعالیت های واقعی (مدیریت سود واقعی) دارد. Income management apply to public intervention of management in determining income that often is in direction of desirable goals of management. On the other hand, today many groups have pay attention to cash flow because of resortion of many companies to operation assessment category. Current research seelc to study company jurisdiction quality role in relationship between free cash flows and real activities manipulation among accepted companies in Tehran. Cohen Arvin model was used to determine real income management and len and palsen s model was usead to caleulate free cash flows and Brawn and keylor Gov-score assessment method was usead to quality company jurisdiction as ddjustment variable. In this research, ۹۶ company in Tehran was studied. Research method is correlation type and hypothesis test method: correlation test and regression from minimum regular squares regression and difference test of average of two independent community. Eviews ۷ softwares was used to test hypothesis. Research Findings shows that there is meaningful difference among two group average and quality of company jurisdiction have not meaning ful statistical effect on relationship between free cash flows and real activities manipulation. There is meaningful and positive relationship between free cash flows and real activiteias manipulation in companies' level with strong company jurisdiction

...

کلمات کلیدی:

Keywords: Strong Company حاکمیت شرکتی قوی، حاکمیت شرکتی ضعیف، جریان وجه نقد آزاد، دست کاری فعالیت های واقعی. Jurisdiction, Poor Company Jurisdiction, Free Cash Flows, Real Activities Manipulation

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1583593>

