

عنوان مقاله:

تشخیص مدیریت سود با استفاده از تغییرات در گردش دارایی و حاشیه سود

محل انتشار:

پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره 8، شماره 29 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 23

نویسندگان:

رضوان حجازی - استاد دانشگاه الزهرا

سمیرا آدم پیرا - کارشناسی ارشد موسسه آموزش عالی ارشد دماوند

مصطفی بهرامی زیارتی - کارشناسی ارشد موسسه آموزش عالی ارشد دماوند

خلاصه مقاله:

از آنجا که موقعیت اقتصادی شرکتها می تواند در انگیزه مدیران برای دستکاری سود اثرگذار باشد این احتمال وجود دارد که انگیزه های اعمال مدیریت سود در شرکتها متفاوت باشد و همچنین گروه های مختلف به ارزیابی عملکرد شرکت علاقه دارند، بنابراین می توانند برای ارزیابی عملکرد شرکت از تجزیه و تحلیل دویونت استفاده نمایند. در این مقاله از این نسبت برای تشخیص مدیریت سود استفاده شده است. به همین منظور نمونه آماری متشکل از 71 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران انتخاب شد. به منظور بررسی الگوهای تحقیق، از روش تجزیه و تحلیل رگرسیون چندمتغیره حداقل مربعات معمولی و رگرسیون لجستیک استفاده شده است. یافته های پژوهش نشان می دهد که نسبت حاشیه سود/ گردش دارایی در شناسایی مدیریت سود اطلاعات بیشتری نسبت به اقلام تعهدی غیراختیاری ارائه می کند و همچنین تغییر حاشیه سود و گردش دارایی در جهت مخالف به علت مدیریت سود می باشد. Because of the economic situation of companies can be effective in motivating managers to manipulate earnings, it is likely that the motivation for earnings management practices be different in companies, and since financial advisers, investors, governments and ... to various reasons, are interested to evaluating the performance of company. So different groups for evaluate company performance can use Dupont analysis. Therefore, in this study, this ratio is used to detect earnings management. Sample consists of 100 companies listed in Tehran Stock Exchange for the years 2002 till 2012 was selected. In this research study to evaluate and predict patterns of multiple regression analysis using ordinary least squares and logistic regression were used. Our findings indicate that the ratio ATO / PM at identifying the information of earnings management is more than involuntary accruals, as well as changes in the ATO and PM in the opposite direction is due to earnings management.

کلمات کلیدی:

اقلام تعهدی غیراختیاری، حاشیه سود، گردش دارایی، مدیریت سود، نسبت یابی دویونت

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1607556>



