

عنوان مقاله:

شناسایی فاکتورهای تشخیص سود با کیفیت

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های علوم مدیریت، دوره 5، شماره 14 (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 23

نویسندگان:

سیداحسان میرانی - عضو هیات علمی گروه مدیریت دانشگاه علامه محدث نوری

آرمان اسماعیلی گنگر - دانشجوی کارشناسی ارشد مدیریت، دانشگاه غیرانتفاعی علامه محدث نوری

سجاد کرشی - دانشجوی کارشناسی ارشد مدیریت، دانشگاه غیرانتفاعی علامه محدث نوری

خلاصه مقاله:

سود حسابداری یکی از مهم ترین شاخص هایی است که به وسیله استفاده کنندگان از صورتهای مالی برای مقاصد مختلفی مانند ارزش گذاری سهام، ارزیابی عملکرد مدیریت، تخصیص منابع و ... بکار گرفته شده است. بنابراین تخصیص بهینه منابع در بازارها کاملاً به این بستگی دارد که سود حسابداری گزارش شده از کیفیت مناسبی برخوردار باشد. در این تحقیق، تاثیر فاکتورهای کیفیت سود، شامل کیفیت اقلام تعهدی، پایداری، قابلیت پیشبینی و هموار بودن، بررسی میشود. به طور خاص، فرضیه فرصت طلبانه بودن مدیریت سود آزمون میشود که بر اساس آن، مدیریت سود، کیفیت سود شرکتها را کاهش میدهد. به منظور آزمون فرضیه ها، مقادیر چهار ویژگی سود و اقلام تعهدی اختیاری (به عنوان نماینده مدیریت سود)، برای ۳۰۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در طی دوره زمانی ۱۳۹۱-۱۳۹۷ اندازه گیری شده است. شرکتهای نمونه با استفاده از روش نمونه گیری حذفی انتخاب شده اند و در برآورد مدلهای رگرسیونی چند متغیره، از داده های ترکیبی استفاده شده است. نتایج به دست آمده نشان میدهد که با افزایش میزان اقلام تعهدی اختیاری، از مقادیر مطلوب ویژگیهای سود کاسته میشود. در این میان، کیفیت اقلام تعهدی بیش از سایر ویژگیها، تحت تاثیر مدیریت سود قرار میگیرد. همچنین، افزایش در مقادیر اقلام تعهدی اختیاری با کاهش در امتیاز کیفیت سود شرکتها در ارتباط است. این نتایج از نظریه فرصت طلبانه بودن مدیریت سود حمایت کرده، نشان میدهد که مدیریت سود بر محتوای اطلاعاتی حسابداری خدشه وارد میکند.

کلمات کلیدی:

اقلام تعهدی اختیاری، کیفیت سود، مدیریت سود، ویژگیهای سود، هزینه حقوق صاحبان سهام

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1669888>

