

عنوان مقاله:

بررسی مدیریت سود برای جلوگیری از گزارش زیان و کاهش سود و کاربرد نظریه ی چشم انداز برای تشریح انگیزه های آن

محل انتشار:

مجله پیشرفت های حسابداری، دوره 8، شماره 2 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 36

نویسندگان:

غلامحسین مهدوی

عباس رضالویی

خلاصه مقاله:

چکیده در سالیان اخیر با توجه به مشکلات استفاده از اقلام تعهدی برای بررسی مدیریت سود برخی نویسندگان رویکرد توزیع سود خالص را برای بررسی مدیریت سود مطرح کرده اند. در این رویکرد با بررسی توزیع فراوانی سود گزارش شده حول یک آستانه ی مشخص، هرگونه الگوی غیرعادی دلالت بر مدیریت سود خواهد داشت. در پژوهش حاضر از این رویکرد در بررسی مدیریت سود برای جلوگیری از گزارش زیان و جلوگیری از کاهش سود در بورس اوراق بهادار تهران و در دوره ی زمانی ۵ ساله ۱۳۸۸-۱۳۹۲ استفاده شده است. همچنین کاربرد نظریه ی چشم انداز ۳ برای تشریح انگیزه های این نوع مدیریت سود نیز بررسی شد. یافته های پژوهش حاکی از این است که مدیریت سود برای جلوگیری از گزارش زیان در بورس اوراق بهادار تهران وجود دارد. با این حال شواهدی موید مدیریت سود برای جلوگیری از کاهش سود به دست نیامد. همچنین شواهد به دست آمده نشان داد که می توان از نظریه ی چشم انداز به منظور تشریح دلایل مدیریت سود برای جلوگیری از گزارش زیان استفاده کرد.

کلمات کلیدی:

واژه های کلیدی: جلوگیری از کاهش سود، جلوگیری از گزارش زیان، رویکرد توزیع سود، مدیریت سود، نظریه ی چشم انداز

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1907127>

