

عنوان مقاله:

بررسی رابطه بین دوره تصدی حسابرس و انعطاف پذیری مدیریت بر اقلام تعهدی اختیاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

اولین همایش بین المللی حسابداری، حسابداری مدیریت و اقتصاد (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 14

نویسندگان:

مهرداد قنبری - استادیار گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد کرمانشاه

حسین میهن پرست - دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد ایلام

خلاصه مقاله:

در مورد استفاده از اقلام تعهدی اختیاری به منظور مدیریت سود، دیدگاه‌های متفاوتی هست که یکی از آنها بیان م‌یکند که مدیران با استفاده از اقلام تعهدی اختیاری، ارزش شرکت را برای سرمای‌هگذاران بیشتر از واقع نشان م‌دهند که همان هموارسازی سود است یعنی از طریق افزایش و یا کاهش سود، سعی در هموار نمودن آن دارند. این پژوهش رابطه میان طول دوره تصدی حسابرس و انعطاف پذیری مدیریت بر اقلام تعهدی اختیاری را در مورد 77 شرکت از شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای 1385 تا 1391 مورد بررسی قرار میدهد. در این تحقیق ابتدا رابطه میان دوره تصدی حسابرس و قدرمطلق اقلام تعهدی اختیاری به عنوان انعطاف پذیری در مدیریت سود مورد آزمون قرار گرفته است که نتایج نشان میدهد با افزایش دوره تصدی حسابرس، انعطاف پذیری مدیریت در استفاده از اقلام تعهدی اختیاری افزایش مییابد. سپس در بررسی رابطه میان دوره تصدی و سطح اقلام تعهدی اختیاری، نتایج به رابطه منفی معناداری رسیده است

کلمات کلیدی:

دوره تصدی حسابرس، اقلام تعهدی اختیاری، چرخش حسابرس، انعطاف پذیری مدیریت

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/363210>

