

عنوان مقاله:

بررسی اثر چرخه عمر واحد تجاری بر مدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

کنفرانس بین المللی اقتصاد مدیریت و علوم اجتماعی (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسندگان:

غلام رضا امیدی - دانشجوی کارشناسی ارشد مدیریت استراتژیک دانشگاه آزاد اسلامی واحد ایلام

فضل اله هواسی - کارشناسی ارشد حسابداری - استاد دانشگاه

خلاصه مقاله:

سود گزارش شده از جمله اطلاعات مالی مهمی است که در هنگام تصمیم گیری توسط افراد مختلف در نظر گرفته می شود. مدیریت در انتخاب بین روش های مختلف به حساب بردن وقایع مالی در چارچوب اصول پذیرفته شده حسابداری اختیارات قابل ملاحظه ای دارد می تواند در قالب این اختیارات، نوسان های دوره ای سود را از کاهش دهد. صاحب نظران حسابداری معتقدند که سرمایه گذاران تمایل بیشتری به سرمایه گذاری در شرکت هایی که تغییرات سود آنها کمتر است (شرکت های هموار ساز سود) دارند و حاضر به پرداخت بهای بیشتری برای خرید سهام این گونه شرکت ها می باشند. طبق نظریه چرخه عمر، واحد تجاری در مراحل مختلف چرخه عمر دارای خصوصیات متفاوتی هستند. لذا مسئله اساسی تحقیق این است که آیا چرخه عمر واحد تجاری بر مدیریت سود (هموار سازی - سود) تأثیر دارد یا خیر؟ ابتدا با استفاده از روش رگرسیون و رامنش (1992) شرکت های عضو نمونه آماری با استفاده از معیارهای - رشد فروش، مخارج سرمایه های و عمر شرکت به مراحل رشد و بلوغ و افول تفکیک می شوند. سپس برای تفکیک شرکت های - هموار ساز سود و شرکت های غیر هموار ساز سود از مدل ایکل استفاده شده است. نتایج حاصل از بررسی 702 سال - شرکت طی - دوره زمانی 1385 تا پایان 1390 نشان دهنده وجود هموار سازی سود و رابطه آن با چرخه عمر واحد تجاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. به عبارتی چرخه عمر در مرحله بلوغ بر هموار سازی سود تأثیر داشته که رابطه بین این دو متغیر نشان می دهد که مدیران در این مرحله تمایل به هموار سازی سود دارند.

کلمات کلیدی:

هموار سازی سود، چرخه عمر واحد تجاری، مخارج سرمایه های، مدل ایکل

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/388089>

