

عنوان مقاله:

نقش قانون بنفورد در رابطه بین محافظهکاری حسابداری، سرمایهگذاران نهادی و مدیریت سود؛ شواهدی از بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

اولین کنفرانس بین المللی اقتصاد کاربردی و تجارت (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 15

نویسندگان:

محسن محمدنوربخش لنگرودی - عضو هیئت علمی و استادیار مالی دانشگاه آزاد اسلامی واحد رشت، ایران

شعب رستمی - عضو پیوسته انجمن حسابداری ایران، کارشناس ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی کوشیار رشت، ایران

مریم رضوی صیاد - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی کوشیار رشت، ایران

خلاصه مقاله:

هدف اصلی این پژوهش بررسی نقش قانون بنفورد در رابطه بین محافظه کاری حسابداری، سرمایه گذاران نهادی و مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران میباشد. در پژوهش حاضر سعی گردیده تا با بررسی تأثیر محافظه کاری حسابداری و مالکیت نهادی بر دستکاری سود در واحد تجاری، رابطه متقابل این دو معیار مورد آزمون قرار گیرد. ما در این پژوهش برای یافتن مدیریت سود، چهار رقم اول سود خالص شرکتهای را طی دوره زمانی 1384 تا 1393 بهوسیله قانون بنفورد مورد آزمون قرار داده و این کار را با استفاده از گروه های مختلفی از شرکتهای نمونه با درجات مختلفی از محافظه کاری مالکیت نهادی انجام دادهایم. همچنین برای محاسبه محافظه کاری حسابداری از مدل خان و واتس (2009) استفاده شده و تعیین سطح بالا و پایین محافظه کاری حسابداری و مالکیت نهادی نیز بهوسیله شاخص مرکزی میانه صورت گرفته است. روش آماری مورد استفاده جهت آزمون محافظه کاری، رگرسیون چند متغیره با استفاده از روش حداقل مربعات تعمیم یافته برآوردی (EGLS) و برای هر یک از فرضیه های پژوهش آزمون کای اسکوتر میباشد. نتایج پژوهش که بر پایه روابط قانون بنفورد و آزمون کای اسکوتر بهدست آمده، بیانگر آن است که در صورت بالا بودن معیار محافظهکاری حسابداری و پایین بودن معیار سرمایهگذاران نهادی و یا بالعکس بهطور همزمان، این دو معیار می توانند به کاهش مدیریت سود در واحد تجاری کمک نمایند.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری حسابداری، مدیریت سود، سرمایهگذاران نهادی، قانون بنفورد، بورس اوراق بهادار تهران

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/414700>

