

عنوان مقاله:

بررسی محتوای اطلاعاتی مدل حاشیه سود / گردش داراییها در شناسایی مدیریت سود

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 11، شماره 43 (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

احمد بهرامی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد نجفآباد

محسن دستگیر - عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات اصفهان و استاد مدعو دانشگاه آزاد اسلامی واحد نجف آباد

خلاصه مقاله:

هدف این پژوهش، تعیین قدرت توضیحدهندگی مدل حاشیه سود/گردش داراییها در تبیین تغییرات نسبت سود عملیاتی آتی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. متغیروابسته استفاده شده در این پژوهش، تغییرات نسبت سود عملیاتی به متوسط خالص داراییهای عملیاتی سال آتی به منظور تعیین محتوای اطلاعاتی مدل حاشیه سود/گردش دارایی هادرناسایی مدیریت سود است. در این پژوهش از تجزیه وتحلیل دوپونت بااستنادبه این موضوع که فروش یک عامل ومحرك اصلی سرمایه گذاری وسودشركت بوده ولذا خالص داراییهای عملیاتی منعكس درترازنامه وخالص سودعملیاتی منعكس درصورت سودوزبان شركت بایستی به طورمستقیم وهمجهت با داراییها تغییرکنند، استفاده میشود. تغییردرگردش داراییهاوحاشیه سودبه طورمعكوس ودرجهت مخالف هم میتواند نشانهای ازمدیریت سودباشد. متغیرهای مستقل استفاده شده در این پژوهش شامل مدیریت سودروبه بالا وروبه پایین طبق مدل حاشیه سود/گردش داراییها است. همچنین ازمتغیرهای نسبت سودعملیاتی به متوسط خالص داراییهای عملیاتی سال جاری، تغییرات نسبت سودعملیاتی به متوسطخالص داراییهای عملیاتی سال جاری، نسبت خالص داراییهای عملیاتی به فروش سال جاری، تغییرات نسبت خالص داراییهای عملیاتی به فروش سال جاری، تغییردرگردش داراییها، تغییردرحاشیه سود، اجزای مدیریت شده ارقام تعهدی شركت براساس مدل ارقام تعهدی غیرعادی ونسبت ارزش بازاربه ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام به عنوان متغیر کنترلی استفاده به عمل آمده است. جامعه آماری پژوهش شامل 133 شركت طی سالهای 1383 تا 1390 است. جهت آزمون فرضیه پژوهش از رگرسیون چندمتغیری با داده های تلفیقی/ ترکیبی استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان میدهدکه مدل تشخیصی حاشیه سود/گردش داراییها نسبت به مدل ارقام تعهدی غیرعادی دارای محتوای اطلاعاتی کمتری در شناسایی مدیریت سود است

کلمات کلیدی:

مدیریت سود/ گردش داراییها/ حاشیه سود/ مدل ارقام تعهدی غیرعادی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیولیکا:

<https://civilica.com/doc/602117>

