

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر کیفیت اقلام تعهدی بعنوان معیار اندازه گیری کیفیت سود بر سطح درماندگی مالی و ورشکستگی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

پنجمین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری با رویکرد ارزش آفرینی (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

نویسندگان:

علی جهانگیری فرد - دانشگاه آزاد اسلامی، واحد اردبیل، گروه حسابداری، اردبیل، ایران

مهدی محمدپور - دانشگاه آزاد اسلامی، واحد گرمی، گروه حسابداری، گرمی، ایران

خلاصه مقاله:

سود به عنوان مهمترین محصول سیستم اطلاعاتی حسابداری باید از کیفیت قابل قبولی برخوردار باشد. کیفیت سود مفهومی وسیع و با ابعاد مختلف است. در ادبیات حسابداری عدم دستکاری سود (فقدان مدیریت سود) از جنبه های کیفیت بالای سود محسوب میشود. به همین علت، از طریق بررسی وضعیت مدیریت سود در شرکتهای درمانده مالی و ورشکستگی، کیفیت سود شرکتهای مذکور بررسی و تحلیل شد. جامعه آماری تحقیق، شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای 1387-1391 (شش سال) است که شرایط لازم را داشته باشد. بنا به محدودیتهای تعریف شده در تحقیق شرکتهای حایز شرایط 73 شرکت در قالب 360 مشاهده جمعآوری گردید. نتایج تحقیق بیانگر آن است که مدیران به صورت فرصت طلبانهای در شرکتهای ورشکسته و درمانده مالی دست به مدیریت سود میزنند و در این شرکتهای کیفیت سود پایین است. نتایج تحقیق نشان داد که در شرکتهای درمانده مالی و شرکتهای غیر ورشکسته با کارایی کمتر و شرکتهای سالم مدیریت به طور فرصت طلبانهای به نفع شخص یا اشخاص خاصی دست به مدیریت سود میزنند که این موجب میشود که کیفیت سود پایین بیاید. مدیر با استفاده از افزایش اقلام تعهدی، پایدار جلوه دادن سود شرکت، و قابلیت پیشبینی کنندگی سود و هموارسازی سود در این شرکتهای، دست به مدیریت سود میزند. این نتیجه مطابق با نتیجه تحقیق راسنر (2005)، (گارسیتالارا و همکاران 2009) (و جبارزاده و همکاران 1388) (و مخالف با نتیجه تحقیق اسمیت و همکاران 2001) می باشد.

کلمات کلیدی:

اقلام تعهدی، کیفیت سود، درماندگی مالی، ورشکستگی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/622255>

