

عنوان مقاله:

بررسی رابطه بین ترکیب هیئت مدیره و معیارهای مدیریت سود واقعی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های جدید در مدیریت و حسابداری، دوره 3، شماره 16 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 12

نویسندگان:

فرهاد دهمدار - استادیار حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد شاهرود. ایران

افشین قوی اندام - دانشجوی دکترای حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد شاهرود. ایران

خلاصه مقاله:

ترکیب هیات مدیره به عنوان ابزاری کنترلی در شرکت، تعیین کننده قدرت هیات مدیره است. بنابراین ترکیب هیات مدیره، عامل مهمی در توضیح توانایی اعضاء برای انجام وظایف و کمک به عملکرد شرکت می باشد. سود یکی از مهمترین منابع برای ارزیابی عملکرد واحد اقتصادی و شاخصی مناسب برای تصمیمات سرمایه گذاران به حساب می آید. بنابراین سودها حاوی اطلاعات مهمی برای استفاده کنندگان داخلی و خارجی هستند به وسیله مدیران مدیریت می شوند تا به سرمایه گذاران خارجی آگاهی دهند که عملکرد شرکت مطلوب است. در پژوهش حاضر رابطه بین ترکیب هیئت مدیره و مدیریت سود از طریق دستکاری فعالیت های واقعی مورد بررسی قرار گرفت نتایج حاصل نشان می دهد که بین ترکیب هیئت مدیره با تولید غیرعادی رابطه معکوس و با هزینه های اختیاری غیرعادی رابطه مستقیم وجود دارد. اما بین ترکیب هیئت مدیره و جریان نقدی غیرعادی و مدیریت سود واقعی (معیار جامع) رابطه معنی داری مشاهده نشده است. برای به دست آوردن مدیریت واقعی سود، روش رویچودهری به کارگرفته می شود. در تحقیق حاضر، جریان وجوه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به عنوان تابعی خطی از فروش و تغییرات آن تعریف می شود. هزینه های تولید به عنوان مجموع بهای تمام شده ی کالای فروش رفته و تغییر در موجودی مواد و کالا طی سال، تعریف می شود. هزینه های تولید غیر عادی عبارتند از تفاوت بین مقادیر واقعی آنها و سطوح عادی برآورد شده (پیش بینی شده) آنها.

کلمات کلیدی:

ترکیب هیئت مدیره، مدیریت سود واقعی، جریان غیرعادی وجوه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی، هزینه های تولید غیر عادی و هزینه های اختیاری غیر عادی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/644577>

