

عنوان مقاله:

پیامد افزایش قضاوت مدیریتی در استاندارد حسابداری بر مدیریت سود مبتنی بر فعالیت واقعی

محل انتشار:

اولین کنفرانس ملی نقش حسابداری، اقتصاد و مدیریت (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

ژاله ذبیحی - گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

بهار بنی طالبی دهکردی - استادیار گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهرکرد

حسن فتاحی نافچی - مربی گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهرکرد

خلاصه مقاله:

مطالعات گذشته حاکی از آن است که مدیریت سود می تواند اثرات با اهمیتی بر عملکرد شرکت به خصوص در بلندمدت بگذارد. از این رو ممکن است این اثر بر هزینه سرمایه شرکت نیز موثر باشد. به طوری که با اداره کردن سود از طرف مدیریت، عملکرد بلندمدت شرکت کاهش یافته و به تبع آن هزینه سرمایه افزایش می یابد. هدف از این پژوهش، بررسی رابطه مدیریت سود اقلام تعهدی و فعالیت های واقعی و هزینه سرمایه در شرکت ها می باشد. نمونه ای مشتمل بر 176 شرکت برای یک دوره زمانی 7 ساله (1385 تا 1394) از میان شرکت های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران گرفته شد. در این پژوهش، متغیر هزینه سرمایه به عنوان متغیر وابسته و مدیریت سود اقلام تعهدی و فعالیت های واقعی نیز به عنوان متغیرهای مستقل استفاده شده است. در این پژوهش از تحلیل رگرسیون برای آزمون فرضیه ها و از نرم افزار Eviews برای تجزیه و تحلیل داده ها استفاده شده است. نتایج حاکی از آن است که میان افزایش دامنه قضاوت مدیریتی در بکارگیری استاندارد حسابداری ایران و مدیریت سود مبتنی بر فعالیت های واقعی رابطه مثبت و معنادار دارد. در نتیجه افزایش دامنه قضاوت مدیریتی در بکارگیری استاندارد حسابداری ایران، بر مدیریت سود مبتنی بر فعالیت واقعی، در بین واحد تجاری غیر دولتی و واحد تجاری دولتی اثر مثبت و معناداری دارد.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، قضاوت مدیریتی، فعالیت واقعی، استاندارد حسابداری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/694542>

