

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر کیفیت حسابرسي بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی و مدیریت سود واقعی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

فصلنامه چشم انداز حسابداری و مدیریت، دوره 1، شماره 2 (سال: 1397)

تعداد صفحات اصل مقاله: 15

نویسندگان:

حسن فتاحی نافچی - عضو هیئت علمی گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

عاطفه فاضل دهکردی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی نور هدایت، شهرکرد، ایران

خلاصه مقاله:

هدف از این پژوهش بررسی تاثیر کیفیت حسابرسي بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی و مدیریت سود واقعی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. بدین منظور نمونه ای متشکل از 118 شرکت پذیرفته شده در بورس در بازه زمانی 1389 الی 1395 مورد بررسی قرار گرفت. برای اندازه گیری کیفیت حسابرسي از چهار ویژگی دورتهتصدي حسابرسي، اندازه موسسه حسابرسي، تخصص حسابرسي در صنعت و استقلال حسابرسي استفاده شده است و جهت محاسبه مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی از مدل جونز تعدیل شده و همچنین برای محاسبه مدیریت سود واقعی از سهمولفه جریان نقد عملیاتی غیرعادی، هزینه تولید غیرعادی و کاهش هزینه های اختیاری نیز استفاده شده است. آزمون فرضیه ها در این پژوهش با تحلیل رگرسیون چند متغیره مبتنی بر داده های تابلویی و روش تخمین حداقل مربعات تعمیم یافته انجام شده است. نتایج نشان می دهد که با افزایش کیفیت حسابرسي، مدیریت سود روند کاهشی دارد و استقلال حسابرسي و اندازه موسسه حسابرسي در مقایسه با دیگر مولفه های اندازه گیری کیفیت حسابرسي، تاثیرگذارتر و دارای ارتباط منفی و معناداری به ترتیب با مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی و مدیریت سود واقعی می باشند.

کلمات کلیدی:

کیفیت حسابرسي، مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی، مدیریت سود واقعی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/820812>

