

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر قابلیت مقایسه ای صورت های مالی بر مدیریت سود مبتنی بر تعهدی و واقعی

محل انتشار:

دومین کنفرانس بین المللی مدیریت و کسب و کار (سال: 1397)

تعداد صفحات اصل مقاله: 14

نویسندگان:

میرتقی سیدموسوی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران غرب

ملیحه علیفری - استاد دانشگاه آزاد اسلامی واحد غرب

خلاصه مقاله:

هدف پژوهش حاضر بررسی تاثیر قابلیت مقایسه ای صورت های مالی بر مدیریت سود مبتنی بر تعهدی و واقعی می باشد. برای این منظور اطلاعات مالی 95 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی 1390 تا 1394 بررسی گردید. برای ارزیابی قابلیت مقایسه صورت های مالی، یک نسخه کلی از معیار قابلیت مقایسه صورت های مالی که توسط دیفرانکو ارایه شده است برآورد می گردد. برای اندازه گیری مدیریت سود تعهدی همانند پژوهش چارلی سان از مدل جمعاقلام تعهدی (دچو، 1995) استفاده گردید. همچنین برای محاسبه مدیریت سود واقعی از مدل کوهن استفاده شد. فرضیه های پژوهش براساس تکنیک های آماری رگرسیون داده های تابلویی به روش اثرات تصادفی آزمون می شوند. نتایج پژوهش حاکی از آن است که رابطه منفی و معنی دار بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و مدیریت سود تعهدی شرکت ها برقرار است. همچنین بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و مدیریت سود واقعی بر مبنای هزینه های اختیاری غیرعادی ارتباط مثبت و معنیدار وجود دارد در حالی که بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و مدیریت سود واقعی بر مبنای جریان نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی و هزینه های تولیدی غیرعادی رابطه منفی و معنی دار وجود دارد.

کلمات کلیدی:

قابلیت مقایسه ای صورت های مالی، مدیریت سود تعهدی، مدیریت سود واقعی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/828244>

