

عنوان مقاله:

مدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

دوفصلنامه توسعه و سرمایه، دوره 2، شماره 2 (سال: 1388)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

دکتر احمد مدرس - استادیار حسابداری، دانشگاه تهران، تهران، ایران.

عباس افلاطونی - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه شهید باهنر کرمان، کرمان، ایران.

خلاصه مقاله:

در این مطالعه، انگیزه های مدیریت سود مدیران شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با استفاده از اقلام تعهدی اختیاری و اقلام تعهدی اختیاری سرمایه در گردش برای دوره زمانی 1379 تا پایان 1384 مورد بررسی قرار گرفته است. انگیزه های مورد بررسی شامل اندازه شرکت، نسبت بدهی به کل دارایی ها، نسبت سودآوری، انحراف در فعالیت های عملیاتی و تغییرپذیری سود است. به منظور بررسی رابطه بین مدیریت سود و هر یک از این انگیزه ها از تحلیل رگرسیون چند متغیره با داده های تجمعی استفاده شده است. مدل اقلام تعهدی اختیاری، تنها نسبت سودآوری را به عنوان انگیزه مدیریت سود معرفی می کند، در حالی که مدل اقلام تعهدی اختیاری سرمایه در گردش، علاوه بر نسبت سودآوری، متغیرهای اندازه شرکت و تغییرپذیری سود را نیز به عنوان انگیزه های مدیریت سود در ایران معرفی می کند. مقایسه نتایج دو مدل یاد شده، کارایی بیشتر مدل اقلام تعهدی اختیاری سرمایه در گردش را نسبت به مدل اقلام تعهدی اختیاری تایید می کند.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، اقلام تعهدی اختیاری، اقلام تعهدی اختیاری سرمایه در گردش، انحراف در فعالیت های عملیاتی، تغییرپذیری سود

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/871266>

