

عنوان مقاله:

مدیریت سود در شرکتهای بورسی و شرکتهای غیر بورسی تابعه آنها

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 8، شماره 3 (سال: 1398)

تعداد صفحات اصل مقاله: 27

نویسندگان:

فخرالدین محمدرضایی - استادیار گروه حسابداری دانشگاه خوارزمی، تهران، ایران

سیده لیلا احمدی - کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه خوارزمی، تهران، ایران

خلاصه مقاله:

ژوهش های قبلی نشان می دهد که سود گزارش شده با کیفیت پائین، یکی از مهم ترین دغدغه های سرمایه گذاران در بورس اوراق بهادار تهران است. شواهد نظری و تجربی موجود بیانگر آن است که انگیزه های مدیریت شرکت در ارتباط با دستکاری سود در یک شرکت بورسی و غیربورسی می تواند متفاوت باشد. دو نظریه متضاد در این رابطه وجود دارد. نظریه تقاضا پیش بینی می کند که کیفیت سود شرکت های بورسی بالاتر باشد، اما پیش بینی نظریه رفتار فرصت طلبانه برعکس نظریه تقاضاست. در نبود شواهد تجربی کافی در این زمینه و فرصتی که افشای صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های غیربورسی تابعه شرکت های بورسی در سایت کدال ایجاد کرده است؛ پژوهش حاضر تفاوت احتمالی مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و شرکت های غیربورسی تابعه آنها طی دوره زمانی 1390 تا 1394 را آزمون می کند. نتایج نشان می دهد که بین نوع شرکت (غیربورسی در مقایسه با بورسی) و مدیریت سود از طریق ارقام تعهدی اختیاری (براساس هر سه مدل به کار رفته) و جهت مدیریت سود (رو به بالا) رابطه معناداری وجود ندارد. یافته های پژوهش می تواند بیانگر آن باشد که به این دلیل که صورت های مالی شرکت های غیربورسی تابعه شرکت های بورسی در سایت کدال در دسترس همگان قرار می گیرد، انگیزه های حسابرسان و مدیران این شرکت ها همانند شرکت های بورسی می باشد.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، شرکتهای غیر بورسی تابعه شرکتهای بورسی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/872395>

