

عنوان مقاله:

کشف مدیریت سود از طریق بررسی توزیع تجربی سود

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 6، شماره 1 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

مهدی مرادی - دانشیار گروه حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

محمد علی باقرپور ولاشانی - استادیار گروه حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

آرش قربانی - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

خلاصه مقاله:

تحقیق حاضر با مقایسه توزیع فراوانی تجربی و مورد انتظار یک نمونه، شامل 3394 شرکت-سال از سودهای شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در یک دوره 11 ساله، شواهدی ارائه می دهد که مدیران برای اجتناب از زیان اقدام به مدیریت سود می کنند. بررسی توزیع تجربی سودهای شرکت های عضو نمونه تحقیق که بر جمع دارایی های ابتدای دوره شان تقسیم شده است به لحاظ گرافیکی و آمار استنباطی یک ناهموازی شدید را در فواصل مجاور سود صفر نشان می دهد. در این توزیع، فراوانی سودهای کمتر از پنج هزارم مجموع دارایی ها در حدفاصل راست سود صفر به طور غیرعادی بالا و فراوانی زیان های کمتر از پنج هزارم در حد فاصل چپ آن به طور غیرعادی پایین است که نشان می دهد برخی از شرکت هایی که یک زیان اندک داشته اند آن را به سمت بالا دستکاری کرده اند تا از گزارش زیان اجتناب کنند. بررسی بیشتر نشان می دهد که مدیران به منظور اجتناب از زیان، سود خود را از طریق دستکاری جریان های نقدی عملیاتی و سرمایه در گردش مدیریت می کنند. در این مطالعه، شواهدی در خصوص مدیریت سود به منظور اجتناب از کاهش سود دوره جاری نسبت به سود دوره قبل، یافت نشد.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، ناپیوستگی سود، آستانه های سود

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/872751>

