

عنوان مقاله:

تاثیر تخصص حسابرس در صنعت بر ارتباط بین جریان وجوه نقد آزاد و مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

دومین کنفرانس ملی تحقیقات بنیادین در مدیریت و حسابداری (سال: 1398)

تعداد صفحات اصل مقاله: 10

نویسندگان:

عمران کیانی - مربی، مدرس دانشگاه آزاد اسلامی شهرکرد و شهرستان لردگان

امین کیانی - مربی، مدرس دانشگاه علمی کاربردی شهرکرد و شهرستان لردگان

خلاصه مقاله:

جریان نقد آزاد میتواند سرمایه گذاری و عملکرد را تحت تاثیر قرار دهد و اگر مدیران به دنبال اقدامات فرصت طلبانه و افزایش منفعت شخصی خود باشند، ممکن است با استفاده از مدیریت سود، وجوه نقد مازاد را برای تامین اهداف شخصی بکارگیرد. از طرف دیگر، حسابرسان متخصص صنعت، به لحاظ داشتن دانش و تجربه بیشتری حسابرسی میتواند یکی از راه های جلوگیری و کاهش مدیریت سود باشد، لذا انتظار میرود حسابرسی با کیفیت بالاتر روابط بین جریان نقد آزاد و مدیریت سود را تعدیل کند. براین اساس، هدف این پژوهش، بررسی تاثیر تخصص حسابرس در صنعت بر ارتباط بین جریان وجوه نقد آزاد و مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران میباشد. بدین منظور، نمونههای مشتمل بر 140 شرکت طی دوره زمانی 7 ساله در سالهای 1390 الی 1396 به روش نمونهگیری حذف سیستماتیک انتخاب گردید. در این پژوهش از مدل ون (2017) برای اندازه گیری جریان وجوه نقد آزاد و از شاخص اقلام تعهدی اختیاری به عنوان معیار مدیریت سود بر اساس مدل جونز تعدیل شده (1995) استفاده شده است. همچنین به پیروی از پژوهش فرناندو و سوارانجان (2017) از تخصص حسابرس در صنعت به عنوان شاخص کیفیت حسابرسی استفاده گردیده است. تجزیه و تحلیل و آزمون فرضیه ها به کمک رگرسیون حداقل مربعات تعمیم یافته (EGLS) و با رویکرد داده های تابلویی انجام شده است. نتایج پژوهش نشان میدهد که بین تخصص حسابرس در صنعت و مدیریت سود رابطه منفی و معناداری وجود دارد اما رابطه بین جریان وجوه نقد آزاد و مدیریت سود مثبت و معنادار میباشد. همچنین، تخصص حسابرس در صنعت به عنوان معیار کیفیت حسابرسی باعث تعدیل و کاهش رابطه بین جریان نقد آزاد و مدیریت سود ناشی از اقلام تعهدی میشود.

کلمات کلیدی:

جریان نقد آزاد، مدیریت سود، کیفیت حسابرسی، تخصص حسابرس در صنعت

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/986909>

