

بررسی تأثیر دوره تصدی حسابرِس و تأمین مالی از طریق بدهی بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی

الناز مقدمی^۱، زهرا پورزمانی^{۲*}

- ۱- کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران شمال، تهران، ایران
- ۲- دانشیار، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران مرکزی، تهران، ایران (مسئول مکاتبات)

چکیده

هدف این پژوهش، بررسی تأثیر دوره تصدی حسابرِس و تأمین مالی از طریق بدهی بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی است. روش تحقیق از نوع توصیفی است و با توجه به اینکه می تواند مورد استفاده طیف وسیعی از استفاده کنندگان اطلاعات مالی قرار گیرد از نوع کاربردی بوده و با توجه به استفاده از ارقام تاریخی، تحقیق گذشته نگر است. برای گزینش شرکت‌های موجود در نمونه، نمونه گیری مبتنی بر روش حذف سیستماتیک استفاده گردید. گردآوری اطلاعات در دو مرحله تدوین مبانی نظری تحقیق از روش کتابخانه ای و صورت های مالی ارائه شده در بورس اوراق بهادار استفاده شد. جامعه آماری تحقیق مشتمل بر شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ است که بر اساس شرایط مندرج در بخش نمونه آماری، داده‌های ۱۹۳ شرکت تحلیل شدند. در این پژوهش از آمار توصیفی شامل جداول و نمودارها، شاخص‌های گرایش مرکزی، پراکندگی، توزیعی جهت توصیف نمونه موردبررسی و از روش رگرسیون مبتنی بر داده های ترکیبی جهت تحلیل داده‌های مرتبط به جنبه‌های تحقیق استفاده شد. برای استخراج داده‌ها از نرم‌افزار اکسل و برای انجام آزمون‌های آماری از نرم‌افزار ایویوز ۱۰ استفاده گردید. نتایج تحقیق نشان داد که دوره تصدی حسابرِس تأثیر معنی‌داری بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی ندارد. همچنین نتایج پژوهش نشان داد تأمین مالی از طریق بدهی تأثیر معنی‌داری بر مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی دارد.

کلمات کلیدی: دوره تصدی حسابرِس، تأمین مالی از طریق بدهی، مدیریت سود

۱- مقدمه :

گرانی‌های زیادی درباره مدیریت سود و رابطه آن با کیفیت حسابرسی وجود دارد (ملک و سایدین، ۲۰۱۴). ورشکستگی شرکت‌ها در نتیجه کیفیت ضعیف حسابرسی و عدم توانایی حسابرسی برای جلوگیری از گزارشگری نادرست و اظهارات نادرست مالی است (اینفو، ۲۰۱۰). یکی از شاخص‌های بررسی کیفیت حسابرسی، دوره تصدی حسابرِس می‌باشد. بر اساس

* Zahra.poorzamani@yahoo.com