

تاثیر محافظه کاری حسابرِس و رتبه بندی موسسات حسابرسی بر مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی

چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)
شماره ۲۳ / بهار ۱۳۹۹ (جلد سوم) / صص ۱-۱۵

محمدعلی میرزاحمدی

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد تبریز، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز، ایران. (نویسنده مسئول)
ali.acc313@gmail.com

معصومه علاجی

کارشناسی ارشد حسابداری، واحد زاهدان، دانشگاه آزاد اسلامی، زاهدان، ایران.
m.alaji6518@gmail.com

لیلا محمدی امین

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی دانشوران، تبریز، ایران.
mohamadi.leila87@gmail.com

چکیده

پژوهش حاضر به بررسی تاثیر محافظه کاری حسابرِس و رتبه بندی موسسات حسابرسی بر مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی می‌پردازد. این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی بوده و از بعد روش‌شناسی همبستگی از نوع تحقیقات علی (پس رویدادی) می‌باشد. جامعه آماری پژوهش کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد که به روش حذف سیستماتیک تعداد ۱۱۷ شرکت به عنوان نمونه پژوهش انتخاب شده و در دوره‌ی زمانی ۵ ساله بین سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۷ مورد تحقیق قرار گرفتند. برای اندازه گیری متغیر مدیریت سود از مدل جونز تعدیل شده استفاده گردید. روش مورد استفاده جهت جمع‌آوری اطلاعات، کتابخانه‌ای بوده و برای آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون خطی چندگانه استفاده شده است. برای اجرای آزمون‌ها و تخمین نهایی مدل‌ها از نرم افزار استاتا نسخه ۱۵ استفاده شد. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که محافظه کاری حسابرِس بر مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی تاثیر ندارد. رتبه بندی موسسات حسابرسی بر مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی تاثیر منفی دارد. یعنی در شرکت هایی که حسابرسی آنها توسط موسسات رتبه برتر انجام شده است مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی کمتری داشته‌اند.

واژگان کلیدی: مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی، رتبه بندی موسسات حسابرسی، محافظه کاری حسابرِس.

مقدمه

رویکرد اطلاعاتی مدیریت سود بیان می‌دارد که انتخاب‌های حسابداری برای آشکارسازی انتظارات مدیریت درباره عملکرد آتی شرکت بکار می‌رود. مطالعات قبلی نشان داده است که ارقام تعهدی، اطلاعات داخلی مدیریت را آشکار می‌سازد (آریا، گلور و ساندر^۱، ۲۰۰۳. لویز و رابینسون^۲، ۲۰۰۸). به‌عنوان مثال، در مورد شرکت هایی که تحت شرایط عدم اطمینان عملیاتی زیاد فعالیت می‌کنند، منطقی است که انتظار داشته باشیم مدیران آن‌ها از ارقام تعهدی به‌منظور کاهش نوسان سود استفاده نمایند تا اطلاعات داخلی خود را درباره عملکرد شرکت طی یک دوره منتقل سازند. در حقیقت

¹ Arya & Glover & Sunder

² Louis & Robinson