



Investigating the effect of comparability of accounting information on actual earnings management and accrued earnings management

Seyed Alireza Mirarab Baigi¹, Hashem Mokari^{2*}, Mohammadreza Tarani³

1. Roudhen Islamic Azad University, Iran
2. Roudhen Islamic Azad University, Iran
3. Islamic Azad University, Central Tehran Branch, Iran

Abstract

As the comparability of accounting information increases, the probability of discovering accrual-based earnings management increases, and as a result, managers will face a lot of risk in using this earnings management method. Therefore, it is expected that the use of accruals-based earnings management will be reduced and, conversely, the use of actual earnings management methods will be an alternative to the manipulation of accruals. In the present study, the effect of comparability of accounting information on actual earnings management and accrued earnings management using a sample of 120 companies listed on the Tehran Stock Exchange during the years 2010 to 2016 and using a multivariate regression model based on Panel data were analysed with the SPSS software. Findings indicate that comparability of accounting information is negatively related to earnings management based on accruals. In other words, by increasing the comparability of accounting information, managers' use of accruals to manage earnings decreases. Comparability of accounting information also has a positive relationship with actual earnings management. In other words, by increasing the comparability of accounting information, managers replace the management of earnings based on accruals with the use of actual earnings management methods.

Keywords: Accounting information comparability, Accruals earnings management, Actual earnings management.

* Corresponding author: Hashem Mokari, Hashemmokari@mailfa.com



بررسی تأثیر قیاس پذیری اطلاعات حسابداری بر مدیریت واقعی سود و مدیریت سود تعهدی

استادیار دانشگاه آزاد اسلامی واحد رودهن، ایران
دانشجوی دکتری مهندسی مالی واحد رودهن، ایران
کارشناس ارشد مدیریت مالی واحد ورامین-پیشوا

سیدعلیرضا میرعرب بایگی
هاشم مکاری*
محمدرضا تارانی

چکیده

با افزایش قیاس پذیری اطلاعات حسابداری، احتمال کشف سود مبتنی بر اقلام تعهدی افزایش یافته و در نتیجه مدیران در بکارگیری این روش مدیریت سود با ریسک فراوانی مواجه خواهند بود. بنابراین انتظار براین است که استفاده از مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی را کاهش داده و در مقابل، استفاده از روش های مدیریت سود واقعی را جایگزینی برای دستکاری اقلام تعهدی نمایند. در پژوهش حاضر تأثیر قیاس پذیری اطلاعات حسابداری بر مدیریت واقعی سود و مدیریت سود تعهدی با استفاده از نمونه ای متشکل از ۱۲۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال های ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۵ و با استفاده از الگوی رگرسیون چند متغیره مبتنی بر داده های تابلویی در نرم افزار SPSS مورد بررسی قرار گرفت. یافته های پژوهش حاکی از آن است که قیاس پذیری اطلاعات حسابداری رابطه منفی با مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی دارد. به عبارت دیگر با افزایش قیاس پذیری اطلاعات حسابداری میزان استفاده مدیران از اقلام تعهدی جهت مدیریت سود کاهش می یابد. همچنین قیاس پذیری اطلاعات حسابداری رابطه ای مثبت با مدیریت واقعی سود دارد. به بیان دیگر، با افزایش قیاس پذیری اطلاعات حسابداری، مدیران استفاده از روش های مدیریت واقعی سود را جایگزین مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی می کنند.

واژگان کلیدی: قیاس پذیری اطلاعات حسابداری، مدیریت سود اقلام تعهدی، مدیریت سود واقعی.