

## تأثیر قابلیت مقایسه صورتهای مالی بر روی مدیریت سود تعهدی و واقعی

هانیه میرزمانی<sup>۱</sup> و فرزین رضایی<sup>۲</sup>

۱ دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، مؤسسه آموزش عالی تاکستان، دانشکده مدیریت و حسابداری

Email: H.mirzamani15@gmail.com

۲ دانشیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی قزوین، دانشکده مدیریت و حسابداری

Email: Farzin.rezaei@qiau.ac.ir، نویسنده مسئول

### چکیده

هدف از انجام این پژوهش بررسی رابطه بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی روی مدیریت سود تعهدی و واقعی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. در این پژوهش اطلاعات مربوط به ۸۲ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ گردآوری شده است. قابلیت مقایسه صورتهای مالی بر اساس روش دی فرانکو و همکاران (۲۰۱۱)، مدیریت سود تعهدی بر اساس مدل دجو و دیگران (۱۹۹۵) و مدیریت سود واقعی نیز با استفاده از ۳ مدل رودچری و دیگران (۲۰۰۶)، کوهن و دیگران (۲۰۰۸) و کوهن و زاروین (۲۰۱۰) اندازه گیری شده اند. نتایج نشان داد که بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و مدیریت سود تعهدی ارتباط معکوس و معناداری وجود دارد. در مقابل بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و مدیریت سود واقعی رابطه ای وجود ندارد. بنابراین هنگامی که مدیران اطلاعات حسابداری با قابلیت مقایسه بالاتری ارائه می دهند، رفتار آنها در جهت مدیریت سود تعهدی محدود شده اما اقدامی در جهت مدیریت سود واقعی نخواهند داشت.

واژه های کلیدی: قابلیت مقایسه اطلاعات حسابداری، مدیریت سود تعهدی، مدیریت سود واقعی.

Jel Codes: M41, G32