

## بررسی ارتباط بین مدیریت سود و خوانش پذیری گزارشات مالی سالانه: مطالعه

### تجربی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

جلال اسپوکه<sup>۱</sup> و احمد خاکساران<sup>۲</sup>

۱. عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد مهاباد و دانشجوی دکترای تخصصی حسابداری دانشگاه آزاد

۲. عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد سقز و دانشجوی دکترای تخصصی حسابداری دانشگاه آزاد

#### چکیده

مدیران شرکتها با استفاده از گزارشات مالی سالانه و با واژگانی که در گزارشات مالی استفاده می‌کنند، اقدام به شفاف‌سازی وضعیت مالی شرکت می‌نمایند، از سویی نیز این ابزار ارائه گزارش می‌تواند بوسیله پیچیدگی واژگانی منجر به سوگیری در ارائه گزارشات مالی و همچنین مدیریت سود شرکت شود. دوره زمانی پژوهش، ۱۳۹۵-۱۳۹۲ بوده و ۷۵ شرکت به عنوان نمونه انتخاب شده است. برای تجزیه و تحلیل داده‌های پژوهش در حالت تلفیقی (ترکیبی)، از مدل رگرسیونی چند متغیره در نرم-افزار اقتصادسنجی Eviews استفاده شده است. در این پژوهش، از متغیر وابسته قابلیت خوانایی گزارشات مالی، متغیر مستقل مدیریت سود استفاده گردید. از متغیرهای کنترلی شامل اهرم مالی، اندازه شرکت و نسبت ارزش بازار به دفتری نیز استفاده شده است. بر اساس نتایج بدست آمده از این تحقیق مشخص می‌شود بین قابلیت خوانش گزارشات مالی و مدیریت سود شرکت ارتباط معناداری وجود دارد و در نهایت فرضیه تحقیق مورد تأیید قرار می‌گیرد.

**واژه‌های کلیدی:** خوانایی گزارشات مالی، مدیریت سود، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار تهران.