

## بررسی رابطه بین ضریب پایداری جزء تعهدی سود نسبت به جزء نقدی سود

محسن رضایی شورکی<sup>۱\*</sup> و ابوالفضل دره زرشکی<sup>۲</sup>

۱ دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه شیراز و عضو هیئت علمی دانشگاه امام جواد(ع)، یزد، ایران.

۲ دانشجوی دکتری تخصصی حسابداری دانشگاه آزاد و حسابرس ارشد دیوان محاسبات استان یزد، یزد، ایران.

\* (نویسنده مسئول).

### چکیده

چشم انداز سود به ترکیب ویژگی های مطلوب و نامطلوب سود خالص اشاره دارد. برای نمونه شرکت دارای عناصر و اقلام ثابت در صورت سود و زیان خود نسبت به شرکت فاقد این اقلام و عناصر کیفیت سود بالاتری دارد همچنین این امر به تحلیل گران اجازه می دهد سود آینده شرکت را با قابلیت اطمینان بیشتری پیش بینی نمایند. از سنجه های مهم بررسی کیفیت سود میزان پایداری آن می باشد. پایداری سود از جمله ویژگی های کیفی سود حسابداری به شمار می آید که بر اطلاعات حسابداری مبتنی است و به سرمایه گذاران در ارزیابی سودهای آتی و جریان های نقدی شرکت کمک می کند. بعضی از پژوهشگران بر نقش ذهنی بودن اندازه گیری اقلام تعهدی در کمتر بودن پایداری آن تأکید دارند. بعضی دیگر آنرا به شاخص های اقتصادی همچون رشد شرکت نسبت می دهند. این تحقیق نیز با تحلیل اطلاعات مربوط به نمونه های از ۱۲۱ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار طی بازه زمانی سال های ۱۳۹۳-۱۳۸۹ به بررسی نقش اجزای سود حسابداری در پیش بینی سودآوری شرکت ها پرداخته است. نتایج تحقیق نشان می دهد که قسمت تعهدی سود پایداری کمتری نسبت به قسمت نقدی آن در پیش بینی سودآوری آتی شرکت ها دارد.

واژه های کلیدی: اقلام نقدی، اقلام تعهدی، کیفیت سود، سرمایه گذاران