



مؤسسه آموزش عالی غیر انتفاعی و غیر دولتی مهرآستان

پایان نامه دوره کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

بررسی رابطه محافظه کاری و مدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در

بورس اوراق بهادار تهران

نگارنده:

الهام اسدی خدمتی

استاد راهنما:

دکتر محسن محمد نوربخش لنگرودی

مهر ماه ۱۳۹۷

چکیده

در شرکت هایی که سیستم حسابداری آنها محافظه کارانه عمل می نماید؛ مدیر جهت اعمال رویه ها و روش های حسابداری متهورانه که باعث دست کاری سود می شود؛ فرصت کمتری دارد. بنابراین انتظار می رود، شرکت هایی که محافظه کارتر هستند؛ مدیریت سود کمتری را گزارش نمایند. هدف اصلی این پژوهش بررسی اثر محافظه کاری حسابداری بر مدیریت سود است. برای آزمون فرضیه های تحقیق از الگوی رگرسیون خطی چند متغیره بر اساس داده های ترکیبی استفاده گردیده است. جامعه آماری این پژوهش شامل ۱۴۰ شرکت انتخاب شده به روش غربالگری در بورس اوراق بهادار تهران طی بازه زمانی ۳۹۰ الی ۱۳۹۵ بوده است. شواهد پژوهش نشان داد که محافظه کاری حسابداری بر مدیریت سود تعهدی اثر منفی و معناداری دارد. به عبارتی، شرکت هایی که محافظه کارانه عمل می کنند، مدیریت سود تعهدی کمتری دارند. همچنین، نتایج پژوهش نشان داد که محافظه کاری حسابداری بر مدیریت سود واقعی اثر منفی و معناداری دارد. در واقع، شرکت هایی که محافظه کارانه عمل می کنند، مدیریت سود واقعی پایین تری را گزارش کرده اند.

واژه های کلیدی: محافظه کاری حسابداری، مدیریت سود تعهدی، مدیریت سود واقعی.

مهرآبستان