

مدیریت درآمد با استفاده از تغییر طبقه بندی

علی اصغر صالحی^۱، سید مجتبی کرمانی زاده^۲، عزیز گرد^۳، خاطره آهنود^۴

^۱ مربی دانشگاه پیام نور تهران، ایران

^۲ دانشجوی کارشناسی ارشد، رشته ی حسابداری، دانشگاه پیام نور، شهر ری، ایران

^۳ استادیار حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

^۴ کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

چکیده

این مقاله به ارزیابی این نکته می‌پردازد که آیا شرکت‌ها در عصر پس از اتخاذ استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در تغییر طبقه بندی شرکت می‌کنند یا نه. در صورتی که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به منظور بهبود کیفیت شیوه‌های حسابداری صادر شده بودند و اطلاعات مفید بیشتری در اختیار کاربران قرار می‌دهند، اما افشاگری اقلام غیررایج تحت اصول حسابداری پذیرفته شده همگانی کمتر تحت نظارت است؛ بنابراین شرکت‌ها در طبقه بندی اقلام در صورت درآمد آزادی عمل دارند. در حالی که تنها شواهد ضعیفی از طبقه بندی نادرست آیتم‌های رایج پیش از معرفی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی وجود دارند (آتاناساکو و همکاران، ۲۰۰۹)، اما نتایج ما نشان می‌دهند که مدیران بیشتر احتمال دارد اختیار و آزادی عمل خویش را در افشاگری موارد غیررایج پس از اتخاذ استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بکار گیرند. به طور خیلی خاص، پی برده می‌شود هنگامی که این موضوع به مدیران اجازه می‌دهد تا افزایش درآمدهای اصلی را گزارش کنند احتمال بیشتری وجود دارد برخی موارد رایج را به عنوان موارد غیر رایج به اشتباه طبقه بندی کنند. در مقابل شواهدی که نشان دهد شرکت‌ها به منظور اجتناب از گزارش ضررهای اصلی در تغییر طبقه بندی شرکت‌کنند وجود ندارد. البته ممکن است این رفتار منطقی باشد، به این دلیل که وقتی موسسات رتبه بندی اعتباری آن دسته از شرکت‌هایی را که به منظور اجتناب از گزارش کاهش درآمدهای اصلی از تغییر طبقه بندی استفاده می‌کنند جریمه نمی‌کنند، بنابراین ممکن است شرکت‌هایی را که از تغییر طبقه بندی به منظور اجتناب از گزارش ضررهای اصلی استفاده می‌کنند جریمه کنند.

واژه‌های کلیدی: مدیریت درآمد، تغییر طبقه بندی، رتبه بندی اعتباری.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۱/۱، بهار ۱۳۹۷، صفحات ۱۰۸-۱۲۱