

بررسی رابطه بین استانداردهای بین‌المللی حسابداری و مدیریت سود در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار

آسیه روی گر^۱، علیرضا میر عرب بیگی^۲

^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی، واحد علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

^۲ استادیار گروه مدیریت، واحد علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

چکیده

یکی از عناصر با اهمیت در ارزیابی‌های اقتصادی، ریسک اطلاعات است که با کیفیت اطلاعات و گزارش‌های مالی مرتبط است. این باور وجود دارد که هر قدر کیفیت گزارش‌های مالی افزایش یافته و از استانداردها و ضوابط معتبرتری در تهیه و ارائه گزارش‌ها استفاده شود، ریسک اطلاعات کاهش خواهد یافت. استانداردهای حسابداری در راستای هدف بالا بردن کیفیت اطلاعات حسابداری و ایفای نقش اطلاع‌رسانی حسابداری به گونه مطلوب، تدوین شده‌اند. این تحقیق از نظر ماهیت از نوع کاربردی، بر اساس نحوه گردآوری داده‌ها، از نوع توصیفی و از نظر روش مطالعه، همبستگی است. جامعه آماری این تحقیق شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. به منظور انتخاب نمونه تحقیق از روش نمونه‌گیری حذفی سیستماتیک استفاده شده است. با توجه به دوره زمانی ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ و بر اساس شرایط موردنظر ۱۰۶ شرکت انتخاب شدند. به منظور گردآوری داده‌ها از نرم‌افزار ره‌آورد نوین و برای آزمون فرضیه‌ها از تحلیل رگرسیون با کاربرد نرم‌افزار EVIEWS استفاده شد. نتایج نشان داد؛ مقدار همبستگی شاخص کیفیت اقلام تعهدی (ACC) در دوران قبل و بعد از پذیرش استانداردهای بین‌المللی، به ترتیب، ۰.۱۵۲-، ۰.۲۱۳- بوده است که نشان می‌دهد میزان همبستگی شاخص کاهش یافته است. در نتیجه می‌توان بیان کرد که پذیرش استانداردهای بین‌المللی منجر به کاهش مدیریت سود شده است.

واژه‌های کلیدی: استانداردهای حسابداری، اطلاعات حسابداری، مدیریت سود، شاخص کیفیت اقلام تعهدی.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۲، تابستان ۱۳۹۷، صفحات ۶۵-۵۳