

کیفیت حسابرسی، تأمین مالی بدهی و مدیریت درآمد

عزیز گرد^۱، علی اصغر صالحی^۲، آیت اله یعقوبی^۳

^۱ استادیار حسابداری دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

^۲ مربی دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

^۳ دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه پیام نور، تهران غرب، ایران

چکیده

این مقاله شواهد اولیه‌ی مربوط به رابطه‌ی بین کیفیت حسابرسی، تأمین مالی بدهی، و مدیریت درآمدها را ارائه داده است. این مطالعه از نسخه‌ی سطح مقطعی مدل اصلاح‌شده‌ی جونز استفاده کرده است، که در آن ارقام تعهدی اختیاری به‌عنوان یک نماینده برای مدیریت درآمدها به کار گرفته شده‌اند. رگرسیون حداقل مربعات معمولی برای بررسی تأثیر کیفیت حسابرسی و تأمین مالی بدهی در مدیریت درآمدها با استفاده از یک نمونه شامل ۷۲ شرکت صنعتی طی دوره‌ی انتخابی مابین سال‌های ۲۰۰۶ تا ۲۰۱۲ به کار گرفته شد. نتایج حاکی از این بودند که کیفیت حسابرسی و تأمین مالی بدهی توانایی بالقوه‌ی مدیریت درآمدها را کاهش می‌دهد و در عوض باعث بهسازی کیفیت گزارش مالی می‌شود. بدهی بالا قطعاً باعث پدید آمدن خطر مدیریت درآمدها خواهد شد. این تحقیق مفاهیم احتمالی مربوط به سیاست‌گذاران را برای رسیدن به فرمول جامع‌تر و قابل‌اطمینان‌تر سیستم حسابرسی ارائه می‌دهد.

واژه‌های کلیدی: کیفیت حسابرسی، تأمین مالی بدهی، مدیریت شرکت، مدیریت درآمدها، کیفیت گزارش مالی.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۳، پاییز ۱۳۹۷، صفحات ۲۸۹-۲۶۵