

## ابقاء مدیریتى و مدیریت سود

عزیز گرد<sup>۱</sup>، مهدى بیاتى<sup>۲</sup>، فاطمه رضایى<sup>۳</sup>

<sup>۱</sup> استادیار دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

<sup>۲</sup> دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، مرکز تهران غرب، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

<sup>۳</sup> کارشناسی حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد کرمانشاه، کرمانشاه، ایران

### چکیده

نظریه پردازان نظریه نمایندگی مدت‌هاست ادعا کرده‌اند که ابقا مدیریتى، عاملی مضر برای ذی‌نفعان و سهامداران می‌باشد، زیرا مدیران را از قوانین حاکمیت شرکتی مصون نگه می‌دارند. با این حال، به‌عنوان فرضیه‌ای رقابتی، استدلال می‌کنیم که ابقا مدیریتى می‌تواند مزایایی را برای مالکین شرکت به همراه داشته باشد و همچنین باعث می‌شود که دید مدیران را در زمینه مدیریت سود برای نیل به اهداف ارائه گزارش‌های مالی کوتاه‌مدت، گسترش دهد. یافته‌های ما با این پیش‌بینی سازگار هستند، زیرا آن‌ها پیشنهاد می‌کنند که هنگامی که انگیزه مدیریت عملکرد شرکت وجود داشته باشد، مدیران ابقا شده، کمتر درگیر فعالیت‌های مدیریت درآمد زیان‌بار برای سهامداران می‌گردند. به‌طور خاص، ما روی شرکت‌هایی تمرکز می‌کنیم که معیارهای سود را برآورده می‌سازند و یا به‌طور حاشیه‌ای تضعیف می‌کنند، و سپس رابطه‌ای منفی بین ابقا مدیریتى و استفاده فرصت‌طلبانه از اقلام تعهدی و مدیریت فعالیت‌های واقعی را مستندسازی می‌کنیم. ما همچنین نشان می‌دهیم که اگر مدیر، ابقا و تأیید گردد، مدیریت سود کمتر برای ارزش شرکت، تعیین‌کننده خواهد بود.

واژه‌های کلیدی: ابقا مدیریتى، مدیریت سود

مطالعات مهندسی صنایع و مدیریت تولید

دوره ۴، شماره ۴، زمستان ۱۳۹۷، صفحات ۴۷-۶۱