

## بررسی میزان پایداری سود در دیدگاه مبانی اقتصادی با میزان پایداری سود تعهدی

حامد نورمحمدی<sup>۱</sup>، علیرضا مومنی<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup> دانشجوی ارشد رشته حسابداری، دانشگاه پیام نور تهران غرب (نویسنده مسئول)

<sup>۲</sup> عضو هیات علمی دانشگاه پیام نور

### چکیده

سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان و دیگر استفاده کنندگان از صورت‌های مالی همواره برای نیل به اهداف خود به دنبال پیش بینی سود می باشند از همین رو به دنبال درک این مساله هستند که کدام یک از اجزا سود بر پیش بینی سود تأثیر گذارتر و پایدارتر است. در پژوهش حاضر به بررسی میزان پایداری اجزاء سود از دیدگاه مبانی اقتصادی شامل سود سیستماتیک و سود غیر سیستماتیک و مقایسه آن با مبانی حسابداری شامل سود نقدی و سود تعهدی در بازه زمانی ۶ ساله بین سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۳ شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران (طبقه بندی شده در ۱۳ صنعت و مشتمل بر ۷۵۰ سال-شرکت) پرداخته شده است. نتایج فرضیه اول نشان می دهد که براساس مبانی اقتصادی، سود سیستماتیک از سود غیر سیستماتیک پایدارتر است. همچنین نتایج حاصل از فرضیه دوم نشان می دهد که براساس مبانی حسابداری، سود نقدی از سود تعهدی پایدارتر است. نتایج حاصل از آزمون اضافی براساس رگرسیون سالانه بیانگر این موضوع است که اجزاء سود در مبانی اقتصادی از اجزاء سود در مبانی حسابداری پایدارتر است بعبارت دیگر سودهای ناشی از عوامل کلی اقتصاد (سود سیستماتیک) بیشترین پایداری و جزء تعهدی سود کمترین پایداری را دارد. همچنین صنعت کانی های فلزی، کاشی و سرامیک، مواد شیمیایی و کانی های غیرفلزی بیشترین ضریب حساسیت را نسبت به عوامل کلی اقتصاد دارند.

**واژه‌های کلیدی:** پایداری سود، اجزای نقدی، اجزای تعهدی، سود سیستماتیک، سود غیر سیستماتیک.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۱، بهار ۱۳۹۷، صفحات ۱۷۱-۱۵۷