

عنوان مقاله:

مطالعه ترویجی بررسی ارتباط بین درماندگی مالی و مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی در بازارهای نوظهور با توجه به ایفای نقش حسابرسان

محل انتشار:

اولین همایش ملی پژوهش ها و فناوری های دانش بنیان در مدیریت و حسابداری (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

حمیدرضا جعفری دهکردی - استادیار و عضو هیات علمی، گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

نعمت اله عالی پور - دانشجوی دکتری تخصصی حسابداری، گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

مهسا زنگنه - کارشناسی ارشد مدیریت دولتی، گرایش سیستم های اطلاعاتی، گروه مدیریت، واحد باغملک، دانشگاه آزاد اسلامی باغملک، ایران

خلاصه مقاله:

سطح درماندگی مالی به عنوان احتمال شکست شرکت ها در انجام تعهدات مالی خود تعریف می شود و با احتمال عملکرد مالی ضعیف تر شرکت، ریسک ورشکستگی و یا هزینه بالاتر سرمایه مرتبط است، که ممکن است پیامدهای منفی متعددی برای شرکت هایی مانند شرکت های سرمایه گذاری داشته، تغییر مورد انتظار در انگیزه های مدیران در مواجهه با این پیامدهای منفی باعث می شود که سطح درماندگی مالی در شیوه های مدیریت سود شرکت ها تاثیر بگذارد. هدف این مطالعه به بررسی ارتباط بین درماندگی مالی و مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی در بازارهای نوظهور و نقشی که حسابرسان در این رابطه ایفا می کنند، می پردازد. این مطالعه نمونه ای از ۳۳۴۵۵ مشاهده سالانه شرکت هایی از ۲۰ بازار نوظهور را بررسی می کند که یک دوره تحلیلی بزرگ ۲۰ ساله را پوشش می دهد. یک تحلیل چند متغیره با در نظر گرفتن سطح درماندگی مالی به عنوان متغیر وابسته، و مدیریت سود مبتنی بر اقلام تعهدی و متغیرهای ساختگی برای نوع حسابرس به عنوان متغیرهای مستقل اصلی انجام می شود. نتایج ما نشان می دهد در چنین بازارهایی، شرکت هایی که با سطوح بالاتری از درماندگی مالی مواجه هستند، سود را از طریق اقلام تعهدی دستکاری می کنند، و این استراتژی فرصت طلبانه در شرکت هایی که توسط Big ۴ حسابرسی می شوند در مقایسه با شرکت هایی که توسط حسابرسان غیر Big ۴ حسابرسی می شوند کمتر است. علاوه بر این، ما تفاوت های معناداری را در بین شرکت های حسابرسی Big ۴ از نظر نقش آنها در مهار استراتژی های "مدیریت عایدات افزایش درآمد" در شرکت هایی با سطوح بالاتر درماندگی مالی نشان می دهیم. در مجموع نتایج ما حاکی از آن است که شرکت هایی که با درماندگی مالی بیشتری مواجه هستند، سود را با اقلام تعهدی به سمت بالا مدیریت می کنند. ما همچنین شواهد تجربی را می یابیم که نشان می دهد برای شرکت های حسابرسی شده توسط یک شرکت حسابرسی Big ۴ در مقایسه با شرکت های حسابرسی شده توسط یک شرکت حسابرسی غیر Big ۴، ارتباط مثبت بین سطح درماندگی مالی و مدیریت عایدات افزایش سود مبتنی بر اقلام تعهدی ضعیف تر است.

کلمات کلیدی:

درماندگی مالی، مدیریت سود، حسابرسان BIG-۴، بازارهای نوظهور

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1773300>



