

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCII-conf.ir

بررسی رابطه بین مدیریت سود، کیفیت حسابرسی و هزینه‌های بدهی در شرکت‌های پذیرفته شده

در بورس اوراق بهادار تهران

سمیه برارزاد آرائی^a، عباسعلی پورآقاجان^b
^a کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد قائمشهر
^b عضو هیئت علمی گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد قائمشهر

نویسنده مسئول: سمیه برارزاد آرائی (bararzads@gmail.com)

چکیده: هدف از انجام این تحقیق بررسی رابطه بین مدیریت سود، کیفیت حسابرسی و هزینه‌های بدهی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده است. این تحقیق به روش توصیفی-همبستگی انجام شده و از نوع تحقیقات کاربردی است. جامعه آماری تحقیق را کلیه شرکت‌های پذیرفته شده و فعال در بورس اوراق بهادار تهران تشکیل می‌دهند که طی سال‌های ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ در بورس فعالیت داشته‌اند که تعداد ۱۰۸ شرکت در تمام طول دوره تحقیق در بازار بورس فعال بوده و مورد مطالعه قرار گرفته‌اند. داده‌های تحقیق از صورت‌های مالی شرکت‌ها استخراج گردیده و با استفاده از مدل‌های رگرسیونی به روش داده‌های ترکیبی مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. یافته‌های تحقیق نشان داد که بین مدیریت سود با هزینه بدهی رابطه معنی‌داری وجود داشته و همچنین بین کیفیت حسابرسی شرکتها با هزینه بدهی رابطه معنی‌داری داشته است.

کلمات کلیدی: عدم اطمینان سیاست‌های اقتصادی، نگهداشت وجه نقد، فرصت‌های رشد

۱. مقدمه

مدیریت سود یکی از موضوعات بحث برانگیز و جذاب در پژوهش‌های مالی و حسابداری به شمار می‌آید. امروزه مدیریت سود یک پدیده فراگیر و طبیعی است که وارد قوانین و شرایط جاری بازار شده است.

اسکات^۱ (۱۹۹۷) در رساله خویش مدیریت سود را این گونه تعریف میکند: "مدیریت سود عبارت است از انتخاب خط مشی‌های (سیاست‌های) حسابداری از سوی یک شرکت به نحوی که برخی اهداف ویژه مدیریت برآورده گردد." منظور از مدیریت سود در واقع، نوعی دستکاری مصنوعی سود، توسط مدیریت جهت رسیدن به اهداف دلخواه است. مدیریت سود می‌تواند با توجه به تصمیمات عملیاتی، تأمین مالی و سرمایه‌گذاری صورت گیرد. نظریه‌های گوناگونی در رابطه با انتخاب بین تأمین مالی از طریق بدهی و یا سهام سرمایه توسط شرکتهایی که حد مطلوب نسبت بدهی را با توجه به اصل هزینه و منفعت انتخاب می‌کنند، وجود دارد. به طور سنتی صرفه جویی مالیاتی ناشی از کسر هزینه بهره از سود به عنوان اولین مزیت تأمین مالی از طریق اعتبارگیری مدلسازی و آرایه شده است [1]. سایر مزایای بدهی شامل متعهد شدن مدیریت به مؤثر و باکفایت عمل کردن و همچنین مشغول ساختن اعتباردهندگان به مراقبت و نظارت بر شرکت است. از طرفی هزینه بدهی نشان دهنده فشار مالی نماینده ی بدهی و تضاد نمایندگی بین مدیران و سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان یا بین گروه‌های مختلف سرمایه گذاران است [2].

صورت‌های مالی به عنوان مهمترین بخش از مجموعه اطلاعات مالی محسوب میشود. در واقع نقش حسابرسی ارزیابی کیفیت اطلاعات برای استفاده کنندگان است. سود حسابداری و اجزای مربوط به آن، از جمله اطلاعاتی محسوب می‌شود که در هنگام تصمیم‌گیری توسط افراد در نظر گرفته می‌شود. این رقم بر مبنای ارقام تعهدی محاسبه و شناسایی می‌گردد [3].

¹ Scott