



سومین همایش ملی و سومین همایش بین‌المللی مدیریت و حسابداری ایران

The third National and International Conference of
Management and Accounting Iran



رابطه بین محافظه‌کاری غیرشرطی و دستکاری سود و تاثیر سهامداران نهادی بر این رابطه

حسین خانزاده^{۱،۲*}، عسگر پاکمرام^۳

Khanzadeh@tabrizu.ac.ir
Khanzadeh@tabrizu.ac.ir
Pakmaram@gmail.com

^۱ کارشناس ارشد حسابداری، گروه حسابداری و مدیریت، دانشگاه علوم و تحقیقات اذربایجان شرقی
^۲ کارشناس ارشد حسابداری، گروه حسابداری و مدیریت، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز، ایران.
^۳ عضو هیئت علمی، دکتری تخصصی حسابداری گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

چکیده

بیشتر پژوهشگران نشان داده‌اند که شرکتها از محافظه‌کاری سود استفاده می‌نمایند تا دستکاری سود را کاهش دهند با وجود این، پژوهشگران معتقدند که شرکتها انگیزه بیشتری به دستکاری سود دارند. در این مطالعه رابطه بین محافظه‌کاری حسابداری و دستکاری سود و تاثیر سهامداران نهادی بر این رابطه در ایران بررسی شده است. برای اندازه‌گیری محافظه‌کاری حسابداری از مدل احمد و دولمان استفاده شده است و جهت اندازه‌گیری دستکاری سود از مدل کوهن-زاوین استفاده شده است. در این پژوهش تعداد ۱۵۲ شرکت در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای ۱۳۹۲-۱۳۸۶ بررسی شده است. روش پژوهش از نوع همبستگی و علی پس رویدادی است و برای آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون و تحلیل داده‌ها از نرم افزارها SPSS ۱۸، Eviews ۷ استفاده شده است. نتایج نشان می‌دهد شرکت‌هایی با گزارش مالی محافظه‌کارانه‌تر احتمال کمتری برای استفاده از دستکاری سود دارند.

واژه‌های کلیدی: سهامداران نهادی فعال، سهامداران نهادی منفعل، محافظه‌کاری غیرشرطی، دستکاری سود، اهرم مالی