



سومین همایش ملی و سومین همایش بین‌المللی مدیریت و حسابداری ایران

The third National and International Conference of
Management and Accounting Iran



تأثیر اعلان زودهنگام سود بر کیفیت اقلام تعهدی

بهاره جلیلیان^۱، امید جلیلیان^{۲*}

۱- گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران.

۲- گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد علوم تحقیقات کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران.

چکیده:

سود خالص یکی از مهم‌ترین اقلام اطلاعات حسابداری بوده و به‌منظور مفید بودن در اخذ تصمیم‌های سرمایه‌گذاران، دارای ویژگی‌هایی از جمله به‌هنگام بودن است. در سال‌های اخیر، بخش زیادی از مطالعات به بررسی زمان اعلان سود و دقت سودهای پیش‌بینی شده توسط مدیریت پرداخته است. در این پژوهش، اثر اعلان زود هنگام سود بر کیفیت اقلام تعهدی مورد مطالعه و بررسی قرار گرفت. جامعه مورد پژوهش کلیه شرکت‌های عضو بورس اوراق بهادار تهران بوده که با استفاده از نمونه‌گیری با روش غربالگری ۱۱۲ شرکت از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی دوره زمانی ۱۳۸۷-۱۳۹۲ انتخاب گردید و با استفاده از داده‌های تلفیقی و روش رگرسیون حداقل مربعات تعمیم یافته فرضیه‌های مورد نظر در پژوهش آزمون شد. هدف این پژوهش مطالعه زمان اعلان سود بر هموارسازی سود می‌باشد. زمان پژوهش حاضر پاییز و زمستان ۱۳۸۷-۱۳۹۲ می‌باشد. پژوهش حاضر از نظر هدف پژوهش، کاربردی می‌باشد. از نظر منطق اجرای پژوهش از نوع استقرایی، از نظر زمان انجام پژوهش مقطعی و از نظر نوع داده‌ها پژوهش کمی، از نظر نحوه‌ی اجرای توصیفی، پیمایشی و از نوع علی و پس‌رویدادی است. این پژوهش بر معیارهای مالی و حسابداری شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تأکید می‌کند. در این پژوهش با استفاده از اطلاعات واقعی صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، میزان ارتباط متغیرهای مستقل و وابسته مورد آزمون قرار گرفته شده است نتایج به دست آمده حاکی از این است که اعلان زود هنگام سود بر کیفیت اقلام تعهدی تأثیر منفی و معناداری دارد.

کلمات کلیدی: اعلان سود، کیفیت اقلام تعهدی