

بررسی تأثیر تخصص در صنعت حسابرسی بر مدیریت سود واقعی از طریق دستکاری فروش،

تولید بیش از حد و کاهش هزینه های اختیاری

لیلا فلاح نژاد^۱، مهدی بشکوه^۲

۱- گروه حسابداری، واحد قزوین، دانشگاه آزاد اسلامی، قزوین، ایران.

۲- استادیار گروه حسابداری، واحد قزوین، دانشگاه آزاد اسلامی، قزوین، ایران.

چکیده

مطالعه حاضر به بررسی تأثیر تخصص در صنعت حسابرسی بر مدیریت سود واقعی از طریق دستکاری فروش، تولید بیش از حد و کاهش هزینه های اختیاری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته است که در این مسیر؛ برای اندازه گیری مدیریت فعالیت های واقعی از سه شاخص اضافه تولید، کاهش هزینه های اختیاری و دستکاری فروش استفاده شده است. جامعه آماری پژوهش شامل کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و نمونه آماری مشتمل بر ۱۵۳ شرکت فعال در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۸۵-۱۳۹۴ است. همچنین، این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی و روش آن از نوع همبستگی و پس رویدادی است. برای آزمون فرضیه های پژوهش از الگوی داده های ترکیبی استفاده شده است. یافته های پژوهش نشان داد که تخصص در صنعت حسابرسی زمینه های کاهش مدیریت سود واقعی از طریق دستکاری فروش، تولید بیش از حد و کاهش هزینه های اختیاری را فراهم می آورد.

کلمات کلیدی: تخصص در صنعت حسابرسی، مدیریت سود واقعی.