

بررسی رابطه وضعیت مالی با پایداری و هموارسازی سود در شرکتهای پذیرفته شده
در بورس اوراق بهادار تهران

نازنین اسمعیلی^{*}، فائزه السادات صالحی^۲.

۱- کارشناسی ارشد حسابداری Nazaninesmaeili۷۱@gmail.com

۲- کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی Salehi.f۶۱@gmail.com

چکیده

یکی از مهم ترین منابع اطلاعاتی، صورت های مالی و اطلاعات موجود در آن می باشد. وجود این اطلاعات سودمند به منظور اتخاذ تصمیمات مهم اقتصادی در اختیار سرمایه گزاران قرار خواهد گرفت. گزارشگری مالی دربردارنده اطلاعات بسیار مهمی چون درآمد، هزینه، سود و... می باشد لذا صحت این اطلاعات بسیار حائز اهمیت می باشد اما تمامی شرکت ها از کیفیت گزارشگری مالی یکسان برخوردار نمی باشند. حسابداران و حسابرسان قادر خواهند بود میزان صحت اینگونه اطلاعات را مورد بررسی قرار دهند.

با توجه به اهمیت وضعیت مالی شرکت ها و ارتباط آن با اجزای کیفیت گزارشگری و تاثیر ویژه آن بر دریافت سود شرکت ها که منجر به حصول اهداف شرکت مبنی بر تطابق درآمد، هزینه و سود خواهد شد در این پژوهش سعی شده است که به این مهم پرداخته شود، در این راستا با استفاده از بانک اطلاعاتی موجود در اداره آمار شرکت بورس به انجام آزمون های رگرسیونی بر روی ۱۰۲ شرکت در بورس اوراق بهادار تهران طی سال های ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۳ پرداخته شد. نتایج حاصل از انجام آزمون ها بررسی دقیقی از رابطه بین وضعیت مالی و اجزای کیفیت گزارشگری مالی این شرکت ها نشان می دهد که نسبت جریان پایداری و هموارسازی سود در شرکت های درمانده نسبت به شرکتهای غیردرمانده کمتر است.

کلمات کلیدی: صورت های مالی، کیفیت سود، هموارسازی سود

مقدمه

صورت های مالی و اطلاعات مندرج در آن، یکی از مهمترین منابع اطلاعاتی است که میتواند به سرمایه گزاران در اتخاذ تصمیمات سودمند اقتصادی یاری رساند. اطلاعات صورتهای مالی زمانی سودمند تلقی میشوند که انتظارات سرمایه گزاران را در ارتباط با ارزش سهام تأیید کنند و یا آنها را تغییر دهند. با اینحال بسیاری از پژوهشگران استدلال نموده اند که صورتهای مالی تاریخی و به ویژه صورت سود و زیان، اطلاعات سودمندی در مورد تطابق درآمدها و هزینه ها و سود برای سرمایه گزاران فراهم میسازد. تطابق به این مفهوم اشاره دارد که هزینه ها در ارتباط خود با درآمدها بر اساس یک

* Email: Nazaninesmaeili۷۱@gmail.com