

## بررسی تاثیر رتبه بندی موسسات حسابرسي بر مدیریت سود در شرکتهای بیمه‌ای

سیدحسین افضل‌نیا

کارشناسی ارشد مدیریت دولتی - مالی، واحد فیروزکوه، دانشگاه آزاد اسلامی، فیروزکوه، ایران (نویسنده مسئول).

Hassan.afzalnia@yahoo.com

شماره ۱۶ / زمستان ۱۳۹۸ (جلد اول) / صص ۱۴۳-۱۵۴  
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره دوم)

### چکیده

پژوهش حاضر به بررسی تاثیر رتبه بندی موسسات حسابرسي بر مدیریت سود در شرکتهای بیمه‌ای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌پردازد. این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی بوده و از بعد روش‌شناسی همبستگی از نوع تحقیقات علی (پس رویدادی) می‌باشد. کلیه شرکت‌های بیمه‌ای پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران ۲۱ شرکت (در بورس و فرابورس) به‌عنوان نمونه پژوهش انتخاب‌شده و در دوره‌ی زمانی ۵ ساله بین سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۷ مورد تحقیق قرار گرفتند. برای اندازه‌گیری متغیر مدیریت سود از مدل کوتاری (۲۰۰۵) استفاده شده است. روش مورد استفاده جهت جمع‌آوری اطلاعات، کتابخانه‌ای و برای آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون خطی چندگانه استفاده شده است. برای اجرای آزمون‌ها و تخمین نهایی مدلهای از نرم افزار ایویوز نسخه ۱۰ استفاده گردید. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که رتبه بندی موسسات حسابرسي بر مدیریت سود مثبتی بر اقلام تعهدی در شرکتهای بیمه‌ای تاثیر معکوس و معنادار دارد. یعنی در شرکتهایی که حسابرسي آنها توسط موسسات رتبه برتر انجام می‌شود مدیریت سود اقلام تعهدی کاهش می‌یابد.

**واژگان کلیدی:** رتبه بندی موسسات حسابرسي، مدیریت سود، شرکتهای بیمه‌ای.

### مقدمه

رویکرد اطلاعاتی مدیریت سود بیان می‌دارد که انتخاب‌های حسابداری برای آشکارسازی انتظارات مدیریت درباره عملکرد آتی شرکت بکار می‌رود. مطالعات قبلی نشان داده است که اقلام تعهدی، اطلاعات داخلی مدیریت را آشکار می‌سازد (آریا، گلور و ساندر<sup>۱</sup>، ۲۰۰۳. لویز و رابینسون<sup>۲</sup>، ۲۰۰۸) به‌عنوان مثال، در مورد شرکت‌هایی که تحت شرایط عدم اطمینان عملیاتی زیاد فعالیت می‌کنند، منطقی است که انتظار داشته باشیم مدیران آنها از اقلام تعهدی به‌منظور کاهش نوسان سود استفاده نمایند تا اطلاعات داخلی خود را درباره عملکرد شرکت طی یک دوره منتقل سازند. در حقیقت مدیران ممکن است سودها را برای انتقال علامتی از ثبات سودآوری به سرمایه‌گذاران هموار سازند. قوش و اولسن<sup>۳</sup> (۲۰۰۹) در مطالعه خود نشان دادند که مدیران به هنگام فعالیت شرکت در یک محیط با عدم اطمینان بالا از اقلام

<sup>1</sup> Arya & Glover & Sunder

<sup>2</sup> Louis & Robinson

<sup>3</sup> Ghosh & Olsen