

تاثیر اندازه موسسات حسابرسی بر رابطه بین کیفیت افشاء اطلاعات مالی و مدیریت سود بر مبنای ارقام تعهدی شرکتها

مینا حسینی^۱ و فرزین رضایی^۲

۱ کارشناس ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی تاکستان، دانشکده مدیریت حسابداری

Email: Hosseini6663396.m.com@gmail.com.

۲*دانشیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی قزوین، دانشکده مدیریت و حسابداری،

نویسنده مسئول، Email: Farzin.rezaei@qiau.ac.ir.

چکیده

در دهه‌های اخیر، کفایت افشاء و شفافیت گزارشگری تأثیرات مهمی بر استراتژی‌های سرمایه‌گذاران داشته است. افزایش روزافزون تحقیقات در این حوزه نشان می‌دهد که کیفیت اطلاعات مالی شرکتها جزو عوامل اساسی تأثیرگذار بر تصمیمات سرمایه‌گذاران می‌باشد. تصمیم سرمایه‌گذاران در خصوص سرمایه‌گذاری، به نوبه خود به وجود گزارشگری مالی مناسب بستگی دارد. گزارشگری مالی تخصیص منابع سرمایه در یک شرکت تجاری و قابلیت سوددهی آن را افشاء می‌نماید، بنابراین افشای کامل اطلاعات مالی برای استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی، امری ضروری بشمار می‌رود، ضمن آنکه عدم افشای کامل اطلاعات در گزارش‌های مالی گمراهی استفاده‌کنندگان را در پی خواهد داشت. اهداف اصلی این پژوهش بررسی تأثیرات کفایت افشاء اطلاعات بر مدیریت سود از طریق ارقام تعهدی اختیاری، بررسی روش‌های معمول افشاء اطلاعات مالی بر اساس تفکیک شرکتها بر اساس اندازه آنها، فراهم کردن شواهدی درباره کفایت افشاء اطلاعات و مدیریت سود از طریق ارقام تعهدی اختیاری شرکتها، بررسی رابطه بین امتیاز افشاء اطلاعات مالی و ارقام تعهدی اختیاری و تبیین نظری و تئوریک مبنای افشاء اطلاعات و چگونگی ارتباط آن با مدیریت سود از طریق ارقام تعهدی یک سال پیش رو و آتی بود. این پژوهش از دیدگاه هدف از نوع تحقیقات کاربردی و از نظر نحوه جمع‌آوری اطلاعات، تحقیقی پس‌رویدادی بود. برای تجزیه و تحلیل اطلاعات از آمار توصیفی و استنباطی استفاده شد. روش آماری پژوهش همبستگی مقطعی بود و اطلاعات واقعی شرکتها به صورت تلفیقی و به وسیله الگوی رگرسیون چندگانه مورد بررسی قرار گرفت. روش گردآوری اطلاعات در این تحقیق، روش آرشویی بود که در آن، اطلاعات لازم از مقالات و تحقیقات داخلی و به خصوص خارجی و منابع اینترنتی بود. جامعه آماری این پژوهش شامل کلیه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران که از سال ۸۴ تا ۹۳ در بورس اوراق بهادار تهران بوده‌اند، بود. نتایج نشان داد که بین کیفیت افشاء اطلاعات مالی و ارقام تعهدی اختیاری رابطه منفی و معناداری وجود داشت و اندازه موسسات حسابرسی بر رابطه بین کیفیت افشاء اطلاعات مالی و ارقام تعهدی اختیاری تأثیر معناداری داشت.

واژه‌های کلیدی: افشاء اطلاعات، مدیریت سود، ارقام تعهدی