

رابطه بین مدیریت سود و کیفیت سود

ملیکا کریم نژاد^۱ نویسنده اول

۱- کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه علوم و تحقیقات زنجان، ایران، melika_karimnezhad@yahoo.com

چکیده

یکی از اهداف اساسی وضع استانداردهای حسابداری این است که استفاده کنندگان بتوانند با اتکا بر صورت های مالی تصمیم های نسبتاً مربوط و صحیحی اتخاذ کنند، پس نیاز حرفه حسابداری به آن شیوه گزارشگری می باشد که منافع تمام استفاده کنندگان به صورتی مطلوب رعایت شود. فلسفه مدیریت سود، بهره گیری از انعطاف پذیری روش های استاندارد و اصول پذیرفته شده حسابداری می باشد. این انعطاف پذیری دلیل اصلی تنوع موجود در روش های حسابداری است. سرمایه گذاران برای شرکت هایی که دارای سود ثابت و پایدار هستند، ارزش بیشتری قائل می شوند. در نتیجه ممکن است مدیران برای افزایش قیمت سهام شرکت خود به مدیریت سود روی آورند. رفتار فرصت طلبانه مدیران اقتضاء می کند در گزارش سود دخل و تصرف کنند و وقتی این دخل و تصرف کشف شود کیفیت سود شرکت مورد سوال قرار می گیرد.

کلید واژه: سود، کیفیت سود، مدیریت سود، ویژگی های سود

۱- مقدمه

و از آن به عنوان معیاری برای ارزیابی تداوم فعالیت، عملکرد واحد تجاری است. اختیار عمل مدیران در استفاده از روش های و برآوردهای حسابداری از جمله عواملی است که کیفیت سود را تحت تاثیر قرار می دهند. از یک سو بدلیل آگاهی بیشتر مدیران از واحد تجاری، انتظار می رود به گونه ای اطلاعات تهیه و ارائه شود که وضعیت واحد تجاری را به بهترین نحو ممکن منعکس نماید و از طرف دیگر، ممکن است بنا به دلایلی نظیر ابقا در واحد تجاری، دریافت پاداش و سایر عوامل، مدیریت خواسته یا ناخواسته وضعیت شرکت را مطلوب جلوه دهد. بنابراین کیفیت سود واحدهای تجاری تحت تاثیر مبنای گزارشگری مالی و صلاح دید مدیران قرار می گیرد [13].

۲- سود

سود یکی از اساسی ترین عناصر صورت سود و زیان است، که همواره مورد توجه کلیه ذینفعان قرار گرفته است و از آن به عنوان معیاری برای ارزیابی تداوم فعالیت، عملکرد واحد تجاری، سنجش توان سودآوری و پیشبینی فعالیتهای آتی واحد تجاری استفاده میشود. در سالهای اخیر و به خصوص در نتیجه

سود حسابداری و اجزای مربوط به آن از جمله اطلاعاتی است که در هنگام تصمیم گیری توسط افراد در نظر گرفته می شود. با توجه به اینکه محاسبه سود واحدهای تجاری متأثر از روش های برآوردی حسابداری بوده و تهیه صورت های مالی به عهده مدیریت واحد تجاری است، ممکن است بنا به دلایل مختلف، مدیریت اقدام به مدیریت سود کند [6].

بر مبنای تئوری نمایندگی، انگیزه مدیریت در دستکاری سود به منظور نیل به اهداف خویش صورت می گیرد، که نه تنها الزاماً با اهداف صاحبان سهام همسو نمی باشد، بلکه در اکثر قریب به اتفاق موارد با آن اهداف متضاد است [11].

با توجه به اهمیت سود گزارش شده، بر تصمیمات اقتصادی و تخصیص منابع کمیاب، مدیریت سود و کیفیت سود گزارش شده، موضوع بسیاری از تحقیقات حسابداری در طول سه دهه گذشته بوده است. سود یکی از اساسی ترین عناصر صورت سود و زیان است، که همواره مورد توجه کلیه ذینفعان قرار گرفته است