

بررسی پایداری سود، قابلیت پیش‌بینی سود، هموارسازی سود و کیفیت اقلام تعهدی باتامین مالی از طریق بدهی‌ها

زهرا جغتایی^{۱*}، کارشناس ارشد حسابداری

سارا درویشی جوانمردی^۲، مدرس حسابداری دانشکده فنی و حرفه ای دختران میبد

چکیده

هدف از انجام این پژوهش، بررسی رابطه تأمین مالی از طریق بدهی‌های تجاری (عملیاتی) و معیارهای کیفیت سود شامل پایداری سود، قابلیت پیش‌بینی سود، هموارسازی سود، کیفیت اقلام تعهدی نهایتاً پاسخ به این پرسش است که آیا شرکت‌های با کیفیت سود بالاتر و ریسک اطلاعات کمتر، توانایی دسترسی بیشتری به اعتبار تجاری از طریق تأمین کنندگان را دارند؟ این نوشتار بر اساس اطلاعات منتشره از سوی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در بازه زمانی سال‌های ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۳ با نمونه انتخابی شامل ۱۴۶ شرکت انجام پذیرفته است. روش مورد استفاده برای آزمون فرضیه‌ها رگرسیون تعمیم یافته (مدل آمیخته خطی) می‌باشد. نتایج آزمون فرضیه‌ها نشان دادند که بین سه معیار کیفیت سود یعنی، پایداری سود، قابلیت پیش‌بینی با تأمین مالی از طریق بدهی‌های تجاری (عملیاتی) رابطه معناداری وجود دارد و از سوی دیگر، میان هموارسازی سود، کیفیت اقلام تعهدی و تأمین مالی از طریق بدهی‌های تجاری (عملیاتی) هیچ رابطه‌ای مشاهده نگردید.

کلیدواژه‌ها: کیفیت سود، پایداری سود، هموارسازی سود، قابلیت پیش‌بینی سود، کیفیت اقلام تعهدی بدهی‌های تجاری.

۱ - مقدمه

گزارش‌های مالی یکی از مهمترین فرآورده‌های سیستم حسابداری است. یکی از اهداف عمده آن‌ها فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد و توانایی سود آوری بنگاه اقتصادی است. یکی از اقلام