

## مدیریت کسب و کار

### تاثیر مقایسه پذیری صورت های مالی بر مدیریت سود شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

زهرا تاجداری \* محبوبه جعفری

۱- کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران شرق

۲- استادیار دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران جنوب

#### چکیده:

تصمیم گیری بهینه برای سرمایه گذاری در واحدهای تجاری و به بیان بهتر تخصیص صحیح منابع کمیاب در جامعه مستلزم وجود اطلاعات مالی شفاف و قابل مقایسه است. فقدان اطلاعات یا وجود اطلاعات گمراه کننده باعث تصمیم گیری های اقتصادی نامطلوب و در نتیجه اتلاف منابع اقتصادی، تخریب بازارهای سرمایه و در نهایت عقب ماندگی و فقر اقتصادی و کاهش رفاه عمومی می شود. اطلاعاتی که در صورت های مالی ارائه می شود در صورتی مفید خواهد بود که از ویژگی های کیفی اطلاعات مالی برخوردار باشد. یکی از این ویژگی های کیفی، مقایسه پذیری صورت های مالی می باشد. فراهم آوردن شرایط لازم برای مقایسه اطلاعات مالی دوره های مختلف یک واحد تجاری، استفاده کنندگان اطلاعات مالی را قادر می سازد که با مطالعه روندها، نقاط ضعف و قوت یک واحد تجاری را ارزیابی کنند. لذا هدف تحقیق حاضر بررسی تاثیر مقایسه پذیری صورت های مالی شرکت ها بر مدیریت سود در شرکت ها می باشد. تحقیق حاضر از جمله تحقیقات کاربردی می باشد، داده های آن به صورت کتابخانه ای گردآوری شده است و در قالب مدل پنل دیتا مورد بررسی قرار گرفته است. بکارگیری مدل رگرسیون پنل دیتا برای ۶۳ شرکت از شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران که به صورت غربالگری در بازه سال های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ انتخاب شده اند، نشان داد که مقایسه پذیری صورت های مالی تاثیر منفی و معنی داری در سطح ۹۵٪ بر مدیریت سود دارد.

**کلمات کلیدی:** مدیریت سود، مقایسه پذیری صورت های مالی، پنل دیتا

#### مقدمه

حسابداری فعالیتی خدماتی است، وظیفه اصلی آن تهیه و ارائه اطلاعاتی است که در تصمیم گیری های اقتصادی سودمند واقع شود. فلسفه وجودی سیستم اطلاعات حسابداری، ارائه خدمات به افراد و گروه هایی است که از اطلاعات کمی و کیفی گوناگون برای دستیابی به اهداف خود، استفاده به عمل می آورند. در این راستا، نظام حسابداری وظیفه ارائه اطلاعاتی را برعهده دارد که به طور معمول از ماهیت مالی برخوردار است. ایفای این وظیفه و پاسخگویی به نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان، مستلزم تهیه و ارائه اطلاعاتی است که در راستای گزینش اقدام معقول و مطلوب از میان راهکارهای مختلف موجود برای تخصیص منابع کمیاب اقتصادی در فرایند عملیات تجاری و اقتصادی مفید باشد [۱] بر این اساس، توجه به نیازهای