

عنوان مقاله:

مطالعه و مقایسه مدل یون و همکاران با مدل تعدیل شده جونز در نمایش مدیریت سود

محل انتشار:

دومین همایش ملی پژوهش های کاربردی در علوم مدیریت و حسابداری (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

نویسندگان:

داریوش فروغی - عضو هیات علمی دانشگاه اصفهان

منیژه ابراهیمی کهریزسنگی - کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد مبارکه

خلاصه مقاله:

براساس مفاهیم نظری گزارشگری مالی هدف صورت های مالی، ارائه اطلاعاتی تلخیص و طبقه بندی شده درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری است که برای طیف وسیعی از استفاده کنندگان صورت های مالی در تصمیم گیری اقتصادی مفید واقع گردد. به عبارت دیگر اتخاذ تصمیم های اقتصادی توسط استفاده کنندگان صورت های مالی مستلزم ارزیابی توان واحد تجاری جهت ایجاد وجه نقد، زمان و قطعیت ایجاد آن است که این ارزیابی از طریق تمرکز بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری و استفاده از آنها در پیش بینی جریان های نقدی مورد انتظار و سنجش انعطاف پذیری مالی تسهیل می گردد، به دلیل اهمیت زیاد این موضوع و تاثیر گذاری آن بر تصمیم های استفاده کنندگان صورت های مالی و به این علت که پدیده مدیریت سود بطور مستقیم قابل اندازه گیری نیست، تبیین مدل های مناسب برای کشف و اندازه گیری آن برای تحقیقات مدیریت سود، دست اندرکاران بازارهای سرمایه، و حسابرسان از اهمیت زیادی برخوردار است. ناکارآمدی روش تحقیق یا مدل مورد استفاده برای کشف مدیریت سود می تواند اعتبار استنتاجات به عمل آمده را مخدوش سازد. از این رو، تحقیقات مرتبط با ارزیابی مدل های کشف سود مورد توجه بسیاری بوده اند، در این پژوهش به مقایسه دو مدل تعدیل شده جونز و یون و همکاران در مورد شرکت های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران پرداخته شده است. دوره زمانی از سال 1385 الی 1389 و جامعه آماری پژوهش، کلیه شرکت های پذیرفته شده ب ورس اوراق بهادار تهران بوده که نهایتا 100 شرکت واجد شرایط در این مطالعه انتخاب شدند. نوع داده ها جهت آزمون فرضیه پژوهش داده های ترکیبی و مبتنی بر تحلیل رگرسیونی و مقایسه ه ضرایب تعیین تعدیل شده می باشد، نتایج و یافته های به دست آمده حاکی از آن است که مدل یون و همکاران از قدرت تبیین بیشتری نسبت به مدل تعدیل شده جونز در نمایش مدیریت سود برخوردار است.

کلمات کلیدی:

مدیریت سود، اقلام تعهدی، اقلام تعهدی اختیاری، مدل تعدیل شده جونز

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/382037>

