

چکیده پایان نامه

این پایان نامه به تعیین رابطه بین شفافیت افشای حساب‌های ذخیره‌ای و مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از سال ۱۳۹۰ تا پایان سال ۱۳۹۴ می‌پردازد. برای جمع‌آوری اطلاعات جهت آزمون فرضیه‌های تحقیق از سایت الکترونیک کدال و نرم افزار بانک اطلاعاتی ره آورد نوین استفاده شده است. برای تعیین نمونه‌ی آماری، از روش حذف سیستماتیک استفاده شده است؛ که اندازه نمونه برای هر سال ۱۹۷ شرکت بود. پس از سنجش متغیرهای مستقل و متغیرهای کنترلی، ارتباط آن‌ها با متغیرهای وابسته با استفاده از روش رگرسیون مورد آزمون قرار گرفت و مشاهده شد که بین شفافیت افشای حساب‌های ذخیره‌ای و مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی رابطه مثبت و معنادار وجود دارد. همچنین فرضیه فرعی مبنی بر وجود ارتباط معنادار بین ذخیره مطالبات مشکوک الوصول اختیاری و افشای شفاف حساب‌های ذخیره‌ای اختیاری رد می‌شود و بین افشای شفاف حساب‌های ذخیره‌ای اختیاری و ذخیره اختیاری کاهش ارزش موجودی کالا رابطه منفی و معنادار وجود دارد و در نهایت می‌توان گفت که بین تغییر اندازه شرکت و شفافیت افشا در حساب‌های ذخیره‌ای رابطه منفی و معنادار وجود دارد.

کلید واژه ها

شفافیت افشای حساب‌های ذخیره‌ای، مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی، ذخیره مطالبات مشکوک الوصول اختیاری، ذخیره اختیاری کاهش ارزش موجودی کالا