

چکیده

هدف اصلی این تحقیق بررسی اثر مدیریت ریسک بر نوسان سود با استفاده از اطلاعات موجود در بورس اوراق بهادار تهران است. در مواقعی که بین سود واقعی یک واحد اقتصادی و سود گزارش شده در صورت های مالی وجود داشته باشد، از مفهومی به نام کیفیت سود استفاده می کنیم یکی از متغیرهای سری زمانی کیفیت سود نوسان پذیری سود است. نوسان بیشتر با ریسک بالاتر همراه است و معلول عوامل متعددی است. همچنین مدیریت ریسک به عنوان روش در حداقل کردن اثرات نامطلوب ریسک و در طرف مقابل حداکثر کردن مزایای کسب شده از اثرات ریسک تعریف می کند. برای بررسی و انجام این تحقیق و محاسبه مدیریت ریسک از تحقیقات گوردن لاورس و برای آزمون فرضیه پژوهش نیز از مدل رگرسیونی ادموند استفاده شده است. محدوده زمانی تحقیق شامل ۱۰ سال متوالی از سال ۱۳۸۵ تا ۱۳۹۴ می باشد. و بررسی فرضیه های تحقیق با استفاده از داده های این سال ها انجام می پذیرد. ضرورت این تحقیق از آن بابت است که، با استفاده از نتایج این تحقیق می توان میزان تاثیر ارتباط مدیریت ریسک و نوسانات سود را مورد بررسی قرار داد. و با تعمیم این روش ها به سایر متغیرهای بازار سرمایه یک الگوی مناسب را برای بررسی این موضوع ایجاد نمود. نتایج تحقیق نشان دهنده ارتباط معناداری بین مدیریت ریسک و نوسان سود وجود ندارد.

واژگان کلیدی: مدیریت ریسک، حاکمیت شرکتی، نوسانات سود