

## بررسی سطحی از محافظه‌کاری در حسابداری و ارتباط آن با مدیریت سود

\*دکتر سید حسن صالح نژاد \*\*ام البنین غلامی فرح آبادی \*\*\*سید حسام وقفی

تاریخ دریافت مقاله: مهر ۱۳۹۲

تاریخ پذیرش مقاله: اسفند ۱۳۹۲

### چکیده

هدف اصلی این تحقیق، بررسی رابطه بین مدیریت سود و محافظه‌کاری است. بسیاری از تحلیلگران مالی معتقدند مدیریت سود از طریق اقلام تعهدی اختیاری اندازه‌گیری می‌گردد. که در این تحقیق، از مدل تعدیل شده جونز برای مدیریت سود و برای محافظه‌کاری از قیمت ارزش دفتری به بازار استفاده شد. جامعه آماری شامل شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و نمونه آماری تعداد ۱۵۴ شرکت بوده است. داده‌های تحقیق مربوط به یک دوره زمانی ۶ ساله ۱۳۸۵-۱۳۹۰ می‌باشد. داده‌ها به صورت شرکت-سال مرتب شده و با استفاده از تحلیل رگرسیون ترکیبی چند متغیره مدل‌ها برآورد شده و فرضیه تحقیق آزمون شد. نتایج اولیه در ابتدا حاکی از معنی دار نبودن مدل کلی و عدم رابطه بین مدیریت سود و محافظه‌کاری می‌باشد. در ادامه آزمون بر اساس لگاریتم طبیعی محافظه‌کاری برآزش گردید که نتایج یافته‌ها حاکی از آن است که بین محافظه‌کاری و مدیریت سود رابطه منفی و معنی داری وجود دارد.

واژه‌گان کلیدی: مدیریت سود، محافظه‌کاری، اقلام تعهدی.

\*استادیار، گروه حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران Email: shs\_489@yahoo.com

\*\*کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران Email: acc\_gholami@gmail.com

\*\*\*نویسنده مسئول. مربی، گروه حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران Email: h.vaghfi2012@gmail.com