

عنوان:

**بررسی رابطه بین مدیریت سود و افشای داوطلبانه ناشی از
مسئولیت پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی**

استاد راهنما:

دکتر حلیمه رحمانی

استاد مشاور:

دکتر مهدی شعبان زاده

نگارش:

ثریا تقی زاده راد

چکیده

این مطالعه شواهدی را در مورد رابطه بین مدیریت سود و افشای داوطلبانه ناشی از مسئولیت‌پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ارائه می‌نماید. در این پژوهش از مدیریت سود بر مبنای اقلام تعهدی، جریان نقد عملیاتی غیرعادی، هزینه اختیاری و هزینه تولید به عنوان متغیرهای وابسته و افشای داوطلبانه ناشی از مسئولیت‌پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی به عنوان متغیر مستقل استفاده کردیم. پژوهش حاضر از لحاظ هدف کاربردی و از حیث روش‌شناسی از نوع تحقیق‌های توصیفی-همبستگی است. بدین منظور داده‌های مورد نیاز از ۷۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در طی دوره زمانی ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۳ جمع‌آوری گردیده است. تکنیک آماری مورد استفاده رگرسیون چند متغیره و با استفاده از داده‌های تابلویی (پانل دیتا) می‌باشند. نتایج پژوهش نشان داد که مسئولیت‌پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی بر مدیریت سود بر مبنای اقلام تعهدی و مدیریت سود بر مبنای اطلاعات واقعی (جریان نقدی عملیاتی، هزینه‌ی اختیاری، هزینه تولید) اثر معناداری ندارد. دیگر نتایج نشان داد که شرکت‌های دارای مسئولیت‌پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی نسبت به شرکت‌های بدون مسئولیت‌پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی هیچ اثری بر مدیریت سود بر مبنای اقلام تعهدی و مدیریت سود بر مبنای اطلاعات واقعی (جریان نقدی عملیاتی، هزینه‌ی اختیاری، هزینه تولید) اثر معناداری ندارد.

واژه‌های کلیدی: مسئولیت‌پذیری مدیریت برای گزارشگری مالی، مدیریت سود بر مبنای اقلام تعهدی، جریان نقدی عملیاتی، هزینه‌ی اختیاری و هزینه تولید.

Abstract

This study provides evidence about the relationship between earnings management and voluntary disclosure of management responsibility for financial reporting on accepted companies in Tehran Stock Exchange. We in this research, use from accrual-based earnings management, unusual operating cash flow, optional fees and the cost of production as the dependent variables and voluntary disclosure of management responsibility for financial reporting as independent variables. This research in terms of purpose is applied and in terms of methodology is correlation-descriptive. For this purpose, to test the study hypotheses, 73 accepted Companies in Tehran Stock Exchange From 1386 to 1393 were selected. Statistical techniques are used to test the hypotheses, are multivariate regression using panel data. The results indicate that effect of the management responsibility for financial reporting on accrual-based earnings management and actual information-based earnings management (operating cash flow, optional fees and the cost of production) is insignificant. The other results indicated that effect of the companies that have management responsibility for financial reporting than companies non-management responsibility for financial reporting on accrual-based earnings management and actual information-based earnings management (operating cash flow, optional fees and the cost of production) is insignificant.

Keywords: management responsibility for financial reporting, accrual-based earnings management, operating cash flow, optional cost and the cost of production.



Takestan Institute of Higher Education

A Thesis Submitted in partial Fulfillment of the requirements for the degree of
M.Sc in accounting

Title:

**Investigate the relationship between Earnings
management and voluntary disclosure of management's
responsibility for the financial reports**

Advisor:

Halime Rahmani .Ph.D

supervisor :

Mehdi ShaabanZadeh .Ph.D

By:

Soraya Taghizadeh Rad