



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: فاطمه محقق نژاد، ۱۳۹۵

بیش اطمینانی مدیریت، مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی و مدیریت سود واقعی

پژوهش حاضر به بررسی تأثیر بیش اطمینانی مدیریت بر مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی و مدیریت سود واقعی می‌پردازد. جامعه‌ی آماری پژوهش را تعداد 80 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره‌ی زمانی 1389 تا 1393 تشکیل می‌دهد. متغیرهای مورد استفاده در این پژوهش شامل بیش اطمینانی مدیریت به عنوان متغیر مستقل و مدیریت سود واقعی و مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی به عنوان متغیرهای وابسته و اهرم مالی، نرخ بازده دارایی، سودآوری و اندازه‌ی شرکت به عنوان متغیرهای کنترلی می‌باشند. برای سنجش مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی از ارقام تعهدی اختیاری، برای سنجش مدیریت سود واقعی از جریان نقد عملیاتی و برای اندازه‌گیری بیش اطمینانی مدیریت از معیار مازاد سرمایه‌گذاری استفاده شده است. در این پژوهش از مدل رگرسیون چندمتغیره با استفاده از داده‌های ترکیبی (پنلی) برای آزمون فرضیه‌ها استفاده شده است. نتایج حاصل از پژوهش نشان داد که بین مدیریت سود واقعی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با بیش اطمینانی مدیریت رابطه‌ی مثبت و معنادار و بین مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی و بیش اطمینانی مدیریت رابطه‌ی معناداری وجود ندارد.

کلیدواژه‌ها: بیش اطمینانی مدیریت، مدیریت سود، مدیریت سود مبتنی بر ارقام تعهدی، مدیریت سود واقعی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۳۲۰۲۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۰۷/۱۱

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: قاسم قاسمی

استاد مشاور: دکتر محمد پور احتشام

M.A. Thesis:

The CEO overconfidence , accrual-based earnings management and real activities-based earnings management

This study examines the effect of CEO overconfidence on accrual-based earnings management and real activities-based earnings management. Statistical population consists of 80 companies listed on the Tehran Stock Exchange during the period from 2010 to



2014. The variables used in this study are consisted of CEO overconfidence as the independent variable, and real earnings management and accrual-based earnings management as the dependent variables. Financial leverage, return on assets, profitability, and firm size are considered as the control variables. To measure the accrual-based earnings management, the discretionary accruals, and for measuring the real earnings management, the operating cash flow have been used. And to measure CEO overconfidence, the excess investment criteria have been used. In this study, a multivariate regression model using panel data (panel) was used to test the hypotheses. The results showed that there is a positive and significant relationship between real earnings management of listed companies in Tehran Stock Exchange and overconfidence management. But there is no any significant relationship between accrual-based earnings management and CEO overconfidence.