



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: میثم لایق، ۱۳۹۸

دانش مالی مدیرعامل، مدیریت سود و محافظه‌کاری شرکت‌ها

مدیران اغلب به منظور گمراه ساختن سهامداران نسبت به عملکرد اقتصادی واقعی شرکت، سود را مدیریت می‌کنند. بنابراین جای تعجب ندارد که ذینفعان مختلف شرکت، مدیریت سود را نامطلوب می‌دانند و تلاش می‌کنند تا اختیارات و اعمال نظر مدیران را از طریق تشدید نظارت بر آنان کاهش دهند. در همین رابطه، سهامداران محافظه‌کاری را به عنوان یک ابزار نظارتی و حاکمیت شرکتی تلقی می‌کنند که مدیریت سود را محدود می‌سازد؛ از طرفی با توجه به اینکه تجربه و دانش قبلی مدیران، تصمیمات شرکت را تحت تأثیر قرار می‌دهد در این پژوهش رابطه بین دانش مالی مدیرعامل، مدیریت سود و محافظه‌کاری شرکت‌ها در نمونه‌ای متشکل از 166 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در سال‌های 1392 تا 1396 مورد ارزیابی قرار گرفت. در این تحقیق برای اندازه‌گیری مدیریت سود از مدل مک نیکولز (2002) و برای اندازه‌گیری محافظه‌کاری از مدل خان و واتس (2005) استفاده شده است. یافته‌های پژوهش با استفاده از تحلیل رگرسیون نشان داد که دانش مالی مدیر عامل تأثیر مستقیم و معناداری بر مدیریت سود داشته است ولی تأثیر دانش مالی مدیر عامل بر محافظه‌کاری معنادار نمی‌باشد. علامت مستقیم در رابطه بین داشتن دانش مالی مدیر عامل و مدیریت سود به منزله آن است که داشتن دانش مالی مدیر عامل از دستکاری در گزارشگری مالی شرکت‌ها در جهت افزایش سود شخصی جلوگیری می‌نماید و مدیران دارای دانش مالی به این موضوع تن نخواهند داد.

کلیدواژه‌ها: دانش مالی مدیرعامل، مدیریت سود، محافظه‌کاری، اقلام تعهدی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۶۲۰۱۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۸/۰۵/۰۹

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: حجت‌اله آتشی گلستانی

M.A. Thesis:

CEOs' Financial Knowledge, Earnings Management and Conservatism

Managers often manage profits to mislead shareholders about the true economic performance of the company. It is therefore not surprising that different stakeholders of the company consider profit management to be undesirable and try to reduce the authority and authority of managers by intensifying their supervision. In this regard, shareholders view



conservatism as a supervisory and corporate governance tool that limits earnings management; on the other hand, since managers' prior experience and knowledge influence firm decisions, in this research relationship The relationship between CEO financial knowledge, earnings management and corporate conservatism in a sample of 166 companies listed on the Tehran Stock Exchange during 2014 to 2018 was evaluated. In this study, we used the McNichles (2002) model to measure earnings management, and the Khan and Watts (2005) model to measure conservatism. The results of regression analysis showed that CEO financial knowledge had a direct and significant effect on earnings management but the effect of CEO financial knowledge on conservatism was not significant. A direct sign of the relationship between CEO's financial knowledge and earnings management is that having CEO's financial knowledge avoids manipulating corporate financial reporting to increase personal profits and managers with financial knowledge will not agree