



دانشکده مدیریت و اقتصاد

پایان نامه کارشناسی ارشد رشته: حسابداری

عنوان پایان نامه:

پیش بینی تجدید ارائه و مدیریت سود در صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

نام دانشجو:

شهرزاد انتظامی

استاد راهنما:

دکتر حسین اعتمادی

بهمن ماه ۱۳۹۱

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

به نام خدا

تاییدیه اعضای هیات داوران در جلسه دفاع از پایان نامه کارشناسی ارشد

اعضای هیات داوران نسخه نهایی پایان نامه کارشناسی ارشد خاتم شهرزاد انتظامی تحت عنوان «پیش بینی تجدید ارائه و مدیریت سود در صورتهای مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران» را از نظر فرم و محتوا بررسی نموده و پذیرش آن را برای تکمیل درجه کارشناسی ارشد پیشنهاد می کند.

اعضای هیات داوران	نام و نام خانوادگی	رتبه علمی	امضا
۱- استاد راهنما	دکتر حسین اعتمادی	دانشیار	
۲- استاد مشاور	دکتر محمدعلی آقایی	استادیار	
۳- استاد ناظر	دکتر سحر سپاسی	استادیار	
۴- استاد ناظر	دکتر حسن فرج زاده دهکردی	استادیار	
۵- نماینده تحصیلات تکمیلی	دکتر سحر سپاسی	استادیار	

آیین‌نامه حق مالکیت مادی و معنوی در مورد نتایج پژوهش‌های علمی دانشگاه تربیت مدرس

مقدمه: با عنایت به سیاست‌های پژوهشی و فناوری دانشگاه در راستای تحقق عدالت و کرامت انسانها که لازمه شکوفایی علمی و فنی است و رعایت حقوق مادی و معنوی دانشگاه و پژوهشگران، لازم است اعضای هیأت علمی، دانشجویان، دانش‌آموختگان و دیگر همکاران طرح، در مورد نتایج پژوهش‌های علمی که تحت عنوان پایان‌نامه، رساله و طرح‌های تحقیقاتی با هماهنگی دانشگاه انجام شده است، موارد زیر را رعایت نمایند:

ماده ۱- حق نشر و تکثیر پایان‌نامه/ رساله و درآمدهای حاصل از آنها متعلق به دانشگاه می باشد ولی حقوق معنوی پدید آورندگان محفوظ خواهد بود.

ماده ۲- انتشار مقاله یا مقالات مستخرج از پایان‌نامه/ رساله به صورت چاپ در نشریات علمی و یا ارائه در مجامع علمی باید به نام دانشگاه بوده و با تایید استاد راهنمای اصلی، یکی از اساتید راهنما، مشاور و یا دانشجو مسئول مکاتبات مقاله باشد ولی مسئولیت علمی مقاله مستخرج از پایان‌نامه و رساله به عهده اساتید راهنما و دانشجو می باشد.

تبصره: در مقالاتی که پس از دانش‌آموختگی بصورت ترکیبی از اطلاعات جدید و نتایج حاصل از پایان‌نامه/ رساله نیز منتشر می‌شود نیز باید نام دانشگاه درج شود.

ماده ۳- انتشار کتاب، نرم افزار و یا آثار ویژه (آثاری هنری مانند فیلم، عکس، نقاشی و نمایشنامه) حاصل از نتایج پایان‌نامه/ رساله و تمامی طرح‌های تحقیقاتی کلیه واحدهای دانشگاه اعم از دانشکده ها، مراکز تحقیقاتی، پژوهشکده ها، پارک علم و فناوری و دیگر واحدها باید با مجوز کتبی صابره از معاونت پژوهشی دانشگاه و براساس آئین نامه های مصوب انجام شود.

ماده ۴- ثبت اختراع و تدوین دانش فنی و یا ارائه یافته ها در جشنواره‌های ملی، منطقه‌ای و بین‌المللی که حاصل نتایج مستخرج از پایان‌نامه/ رساله و تمامی طرح‌های تحقیقاتی دانشگاه باید با هماهنگی استاد راهنما یا مجری طرح از طریق معاونت پژوهشی دانشگاه انجام گیرد.

ماده ۵- این آیین‌نامه در ۵ ماده و یک تبصره در تاریخ ۸۷/۴/۱ در شورای پژوهشی و در تاریخ ۸۷/۴/۲۳ در هیأت رئیسه دانشگاه به تایید رسید و در جلسه مورخ ۸۷/۷/۱۵ شورای دانشگاه به تصویب رسیده و از تاریخ تصویب در شورای دانشگاه لازم‌الاجرا است.

«اینجانب... دانشجوی رشته... در... ورودی سال تحصیلی... ۱۳۸۹... مقطع... دانشکده... دانشگاه... شوم کلیه نکات مندرج در آئین نامه حق مالکیت مادی و معنوی در مورد نتایج پژوهش‌های علمی دانشگاه تربیت مدرس را در انتشار یافته‌های علمی مستخرج از پایان‌نامه / رساله تحصیلی خود رعایت نمایم. در صورت تخلف از مفاد آئین نامه فوق‌الاشعار به دانشگاه وکالت و نمایندگی می‌دهم که از طرف اینجانب نسبت به لغو امتیاز اختراع بنام بنده و یا هر گونه امتیاز دیگر و تغییر آن به نام دانشگاه اقدام نماید. ضمناً نسبت به جبران فوری ضرر و زیان حاصله بر اساس برآورد دانشگاه اقدام خواهم نمود و بدینوسیله حق هر گونه اعتراض را از خود سلب نمودم»

امضا: 
تاریخ: ۱۳۸۹/۰۷/۰۵

آیین نامه چاپ پایان نامه (رساله) های دانشجویان دانشگاه تربیت مدرس

نظر به اینکه چاپ و انتشار پایان نامه (رساله) های تحصیلی دانشجویان دانشگاه تربیت مدرس، مبین بخشی از فعالیتهای علمی - پژوهشی دانشگاه است بنابراین به منظور آگاهی و رعایت حقوق دانشگاه دانش آموختگان این دانشگاه نسبت به رعایت موارد ذیل متعهد می شوند:

ماده ۱: در صورت اقدام به چاپ پایان نامه (رساله) ی خود، مراتب را قبلاً به طور کتبی به «دفتر نشر آثار علمی» دانشگاه اطلاع دهد.

ماده ۲: در صفحه سوم کتاب (پس از برگ شناسنامه) عبارت ذیل را چاپ کند:

«کتاب حاضر، حاصل پایان نامه کارشناسی ارشد/ رساله دکتری نگارنده در رشته حسابداری است که در سال ۱۳۹۱ در دانشکده مدیریت و اقتصاد دانشگاه تربیت مدرس به راهنمایی سرکار خانم اجناب آقای دکتر سمن اعمری، مشاوره سرکار خانم اجناب آقای دکتر محمد علی آقابابی و مشاوره سرکار خانم اجناب آقای دکتر _____ از آن دفاع شده است.»

ماده ۳: به منظور جبران بخشی از هزینه های انتشارات دانشگاه، تعداد یک درصد شمارگان کتاب (در هر نوبت چاپ) را به «دفتر نشر آثار علمی» دانشگاه اهدا کند. دانشگاه می تواند مازاد نیاز خود را به نفع مرکز نشر در معرض فروش قرار دهد.

ماده ۴: در صورت عدم رعایت ماده ۲، ۵۰٪ بهای شمارگان چاپ شده را به عنوان خسارت به دانشگاه تربیت مدرس، تأدیه کند.

ماده ۵: دانشجو تعهد و قبول می کند در صورت خودداری از پرداخت بهای خسارت، دانشگاه می تواند خسارت مذکور را از طریق مراجع قضایی مطالبه و وصول کند؛ به علاوه به دانشگاه حق می دهد به منظور استیفای حقوق خود، از طریق دادگاه، معادل وجه مذکور در ماده ۴ را از محل توقیف کتابهای عرضه شده نگارنده برای فروش، نامین نماید.

ماده ۶: اینجانب شهریار انصافی دانشجوی رشته حسابداری مقطع کارشناسی ارشد تعهد فوق و ضمانت اجرایی آن را قبول کرده، به آن ملتزم می شوم.

نام و نام خانوادگی: شهریار انصافی

تاریخ و امضا: ۱۳۹۱/۱۱/۱۴



دانشکده مدیریت و اقتصاد

پایان نامه کارشناسی ارشد رشته: حسابداری

عنوان:

پیش بینی تجدید ارائه و مدیریت سود در صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

تحقیق و نگارش:

شهرزاد انتظامی

استاد راهنما:

دکتر حسین اعتمادی

استاد مشاور:

دکتر محمدعلی آقائی

بهمن ماه ۱۳۹۱

تقدیم به

پدر مهربان

و

مادر فداکارم

به پاس عاطفه سرشار و گرمای امیدبخش وجودشان که در این روزگاران بهترین پشتیبان است

به پاس قلب‌های بزرگشان که فریادرس است و سرگردانی و ترس در پناهمان به شجاعت می‌گراید

و به پاس محبت‌های بی‌دریغشان که هرگز فروکش نمی‌کند.

تشکر و قدردانی

سپاس خدای را که سخنوران، در ستودن او بمانند و شمارندگان،
شمردن نعمت های او ندانند...

بدین وسیله از زحمات بی‌شائبه استاد گرامی، جناب آقای دکتر حسین اعتمادی
که اشارات و راهنمایی‌های ایشان راه‌گشای انجام این تحقیق بوده است و
همچنین از استاد ارجمند، جناب آقای دکتر محمدعلی آقائی که با ارائه نظرات
ارزنده خود اینجانب را مرهون لطف خود ساخته‌اند، صمیمانه و خالصانه
سپاسگزاری و قدردانی می‌نمایم.

شهرزاد انتظامی

بهمن ۱۳۹۱

چکیده

این پژوهش با تکیه بر شواهد تجربی، دست به ارزیابی قدرت تخمین گزارش‌های مالی در پیش‌بینی و کشف مدیریت سود می‌زند. برای دستیابی به این هدف، با توجه به یافته‌های محققان پیشین، از ۱۱ نسبت مالی و تغییرات آنها، جهت اندازه‌گیری احتمال دستکاری نتایج مالی ارائه شده توسط شرکت‌ها، استفاده شد. همچنین از یک متغیر کیفیت (تغییر حسابرس مستقل) که می‌تواند جزء نشانه‌های مدیریت سود باشد نیز بهره برده شد. بدین ترتیب با در نظر گرفتن عامل تعدیلات سنواتی به عنوان متغیر موهومی و با استفاده از رگرسیون لجستیک مدلی فراهم شد که در آن با کمک متغیرهای مؤثر بر تجدید ارائه صورت‌های مالی می‌توان رخداد مدیریت سود را پیش‌بینی نمود.

نمونه‌ای متشکل از اطلاعات مالی ۵۳ شرکت عضو بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۵-۱۳۸۹ (۲۶۵ سال - شرکت) مورد آزمون قرار گرفت. از میان فرضیه‌های مطرح شده نتایج تحقیق صرفاً اثر تغییر حسابرس را بر تجدید ارائه صورت‌های مالی مورد تأیید قرار داد. در نهایت با بررسی کلیه فرضیات و از کنار هم قراردادن همه متغیرهای مورد آزمون مدلی جهت پیش‌بینی تجدید ارائه و مدیریت سود، متشکل از متغیر مستقل تغییر حسابرس و متغیر کنترلی تعدیلات سنواتی به دست آمد. قدرت کلی پیش‌گویی این مدل حدود $73/2$ درصد است که تا حدود زیادی مؤید کاربردی بودن آن می‌باشد. استفاده از این مدل می‌تواند منجر به قضاوت بهتر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی در مورد اعتبار اقلام درج شده در صورت‌های مالی گردد.

واژگان کلیدی:

مدیریت سود، تقلب، هموارسازی سود، تجدید ارائه صورت‌های مالی، رگرسیون لجستیک.

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۵	فهرست جدول ها
ز	فهرست شکل ها
فصل اول: مقدمه و کلیات طرح تحقیق	
۲	مقدمه
۴	(۱-۱) تعریف موضوع و بیان مسئله
۴	(۱-۱-۱) هدف از ارائه گزارش های مالی
۵	(۲-۱-۱) گزارشگری مالی و سرمایه گذاران بازار
۶	(۳-۱-۱) سؤالات تحقیق
۷	(۲-۱) اهمیت تحقیق
۷	(۱-۲-۱) تأثیر بر روی تحقیقات دانشگاهی
۹	(۲-۲-۱) تأثیر روی حرفه حسابداری
۱۰	(۳-۱) هدف تحقیق
۱۰	(۴-۱) فرضیات تحقیق
۱۱	(۵-۱) جامعه آماری تحقیق
۱۲	(۶-۱) قلمرو تحقیق
۱۲	(۷-۱) روش تحقیق
۱۳	(۸-۱) واژگان و اصطلاحات تحقیق
۱۳	(۱-۸-۱) تجدید ارائه
۱۵	(۲-۸-۱) مدیریت سود

۱۷ ۳-۸-۱) ثقلب

۱۹ ۹-۱) ساختار تحقیق

فصل دوم: مبانی نظری، ادبیات و پیشینه تحقیق

۲۲ مقدمه

۲۳ ۱-۲) مبانی نظری تحقیق

۲۳ ۱-۱-۲) اطلاعات حسابداری و نقش آنها در تصمیم‌گیری

۲۶ ۲-۱-۲) مبانی نظری پیرامون تجدید آرائه صورت‌های مالی

۳۴ ۳-۱-۲) مبانی نظری پیرامون مدیریت سود

۴۹ ۲-۲) پیشینه تحقیق

۵۱ ۱-۲-۲) تحقیقات پیرامون تجدید آرائه صورت‌های مالی

۵۸ ۲-۲-۲) مطالعات پیرامون ثقلب و مدیریت سود

۶۷ خلاصه فصل دوم

فصل سوم: روش تحقیق

۷۸ مقدمه

۷۹ ۱-۳) نوع و روش تحقیق

۸۰ ۲-۳) سؤالات تحقیق

۸۱ ۳-۳) فرضیات تحقیق

۸۱ ۱-۳-۳) جریان‌های نقدی عملیاتی و سود عملیاتی

۸۱ ۲-۳-۳) موجودی کالا و حساب‌های دریافتنی

۸۲ ۳-۳-۳) تغییر حسابرس مستقل

۸۳ ۴-۳-۳) اهرم مالی

۸۳ ۵-۳-۳) بازده دارایی

۸۴	..... ثبات مالی (۶-۳-۳)
۸۴	..... فروش به کل دارایی (۷-۳-۳)
۸۵	..... متغیرهای تحقیق (۴-۳)
۸۸	..... جامعه آماری تحقیق و نمونه گیری (۵-۳)
۸۹	..... قلمرو تحقیق (۶-۳)
۸۹	..... روش گردآوری اطلاعات و داده‌ها (۷-۳)
۸۹	..... روش‌های آماری (۸-۳)
۹۰	..... مدل‌های آماری (۱-۸-۳)
۹۳	..... روش تحلیل داده‌ها (۲-۸-۳)
۹۴	..... مدل‌های طراحی شده جهت آزمون فرضیات (۳-۸-۳)
۹۵	..... خلاصه فصل سوم

فصل چهارم: تجزیه و تحلیل آماری

۹۷	..... مقدمه
۹۷	..... آمار استنباطی (۱-۴)
۱۲۳	..... خلاصه فصل چهارم

فصل پنجم: نتیجه‌گیری و پیشنهادات

۱۲۵	..... مقدمه
۱۲۶	..... نتایج به دست آمده از تحقیق (۱-۵)
۱۲۷	..... آزمون فرضیات (۱-۱-۵)
۱۲۹	..... آزمون همه متغیرها و تعیین مدل نهایی پیش‌بینی (۲-۱-۵)
۱۳۰	..... پاسخ‌گویی به سؤالات تحقیق (۲-۵)
۱۳۲	..... مقایسه نتایج پژوهش با برخی مطالعات پیشین (۳-۵)

۱۳۴	..... محدودیت‌ها	(۴-۵)
۱۳۵	..... پیشنهاد برای مطالعات آتی	(۵-۵)
۱۳۶	..... کاربردهای پژوهش	(۶-۵)
۱۳۸	..... فهرست مراجع	
۱۴۹	..... پیوست‌ها	

فهرست جدول‌ها

<u>عنوان</u>	<u>صفحه</u>
جدول ۱-۲) نحوه تعریف و اندازه‌گیری کیفیت سود	۳۷
جدول ۲-۲) ادبیات موضوع و پیشینه تحقیق	۶۷
آزمون فرضیات پیش از ورود متغیر کنترلی (تعدیلات سنواتی):	
جدول ۱-۴) آزمون مدل فرضیه‌ها	۹۸
جدول ۲-۴) برازش مدل فرضیه اول (جریان‌های نقدی عملیاتی به سود عملیاتی)	۱۰۰
جدول ۳-۴) برازش مدل فرضیه اول (جریان‌های نقدی عملیاتی به سود خالص)	۱۰۱
جدول ۴-۴) برازش مدل فرضیه دوم (موجودی کالا به کل دارایی‌ها)	۱۰۱
جدول ۵-۴) برازش مدل فرضیه دوم (موجودی کالا به کل فروش)	۱۰۲
جدول ۶-۴) برازش مدل فرضیه سوم (حساب‌های دریافتی به کل دارایی‌ها)	۱۰۲
جدول ۷-۴) برازش مدل فرضیه سوم (حساب‌های دریافتی به کل فروش)	۱۰۳
جدول ۸-۴) برازش مدل فرضیه چهارم (تغییر حسابرس مستقل)	۱۰۳
جدول ۹-۴) طبقه‌بندی مشاهدات فرضیه چهارم (تغییر حسابرس مستقل)	۱۰۴
جدول ۱۰-۴) برازش مدل فرضیه پنجم (اهرم مالی)	۱۰۵
جدول ۱۱-۴) برازش مدل فرضیه ششم (سود خالص به کل دارایی‌ها)	۱۰۵
جدول ۱۲-۴) برازش مدل فرضیه ششم (سود انباشته به کل دارایی‌ها)	۱۰۶
جدول ۱۳-۴) برازش مدل فرضیه هفتم (Z آلتمن)	۱۰۶
جدول ۱۴-۴) برازش مدل فرضیه هشتم (فروش به کل دارایی)	۱۰۷
جدول ۱۵-۴) خلاصه آزمون مدل جامع	۱۰۷
جدول ۱۶-۴) برازش مدل جامع	۱۰۸

- جدول ۴-۱۷) طبقه‌بندی مشاهدات مدل جامع ۱۰۹
- آزمون فرضیات پس از ورود متغیر کنترلی (تعدیلات سنواتی):**
- جدول ۴-۱۸) آزمون مدل فرضیه‌ها ۱۱۰
- جدول ۴-۱۹) برازش مدل فرضیه اول (جریان‌های نقدی عملیاتی به سود عملیاتی) ۱۱۲
- جدول ۴-۲۰) برازش مدل فرضیه اول (جریان‌های نقدی عملیاتی به سود خالص) ۱۱۳
- جدول ۴-۲۱) برازش مدل فرضیه دوم (موجودی کالا به کل دارایی‌ها) ۱۱۳
- جدول ۴-۲۲) برازش مدل فرضیه دوم (موجودی کالا به کل فروش) ۱۱۴
- جدول ۴-۲۳) برازش مدل فرضیه سوم (حساب‌های دریافتی به کل دارایی‌ها) ۱۱۵
- جدول ۴-۲۴) برازش مدل فرضیه سوم (حساب‌های دریافتی به کل فروش) ۱۱۵
- جدول ۴-۲۵) برازش مدل فرضیه چهارم (تغییر حسابرس مستقل) ۱۱۶
- جدول ۴-۲۶) طبقه‌بندی مشاهدات فرضیه چهارم (تغییر حسابرس مستقل) ۱۱۶
- جدول ۴-۲۷) برازش مدل فرضیه پنجم (اهرم مالی) ۱۱۷
- جدول ۴-۲۸) برازش مدل فرضیه ششم (سود خالص به کل دارایی‌ها) ۱۱۸
- جدول ۴-۲۹) برازش مدل فرضیه ششم (سود انباشته به کل دارایی‌ها) ۱۱۸
- جدول ۴-۳۰) برازش مدل فرضیه هفتم (Z آلتمن) ۱۱۹
- جدول ۴-۳۱) برازش مدل فرضیه هشتم (فروش به کل دارایی) ۱۱۹
- جدول ۴-۳۲) خلاصه آزمون مدل جامع ۱۲۰
- جدول ۴-۳۳) برازش مدل جامع ۱۲۱
- جدول ۴-۳۴) طبقه‌بندی مشاهدات مدل جامع ۱۲۲

فهرست شکل‌ها

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۲۵	شکل ۱-۲) فرآیند تصمیم‌گیری
۴۹	شکل ۲-۲) رابطه بین مدیریت سود و تجدید ارائه صورت‌های مالی
۶۰	شکل ۳-۲) مثلث تقلب

فصل اول:

مقدمه و کلیات طرح تحقیق

مقدمه

امروزه به دلیل گسترش فعالیت‌های اقتصادی، بورس اوراق بهادار در بیشتر کشورهای در حال توسعه یا توسعه‌یافته، جزء ارکان اقتصاد کشورها محسوب می‌شود زیرا بورس اوراق بهادار امکانات مالی جامعه را به سمت تحقق اهداف توسعه اقتصادی سوق می‌دهد. در ایران به دنبال اهداف توسعه اقتصادی در چارچوب برنامه پنج ساله چهارم توسعه، سیاست‌های خصوصی‌سازی شرکت‌ها و واگذاری سهام آنها به عموم مردم در حال تحقق است. لذا تشویق عموم به خرید سهام شرکت‌ها و انجام سرمایه‌گذاری مناسب، مستلزم ارائه اطلاعات درست و شفاف در مورد شرکت‌ها جهت ارزیابی وضعیت مالی آنها به‌خصوص سودآوری، ثبات و پایداری آن و نیز میزان قابلیت اتکای سود می‌باشد.

حسابداری به عنوان فرآیند تولید اطلاعات، باید اطلاعات قابل اتکایی در اختیار استفاده‌کنندگان قرار دهد تا آنها نسبت به وضعیت مالی و عملکرد واحد تجاری تصمیم‌گیری کنند. بنابراین اندازه‌گیری سود که معیاری جهت تعیین عملکرد واحد تجاری می‌باشد از ستانده‌های فرآیند حسابداری است. در قرون اخیر، مدیریت سود و گزارش‌های فریبنده، بخشی از دنیای مالی شده است. تحقیقات اخیر حاکی از آن است که این نحوه عملکرد نه تنها روند نزولی نداشته، بلکه رو به فزونی نیز گذاشته است. گزارش‌های مالی، از منابع مهم اطلاعاتی برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی به شمار می‌روند. از آنجایی که اطلاعات تهیه‌کنندگان و استفاده‌کنندگان یکسان نیست، بین مدیران و سرمایه‌گذاران عدم تقارن اطلاعاتی ایجاد می‌شود. عدم تقارن اطلاعاتی، وضعیتی است که مدیران در مقایسه با سرمایه‌گذاران، دارای اطلاعات افشا نشده بیشتری درباره عملیات و دیگر خصیصه‌های شرکت هستند. همین امر سبب می‌شود که مدیران انگیزه و فرصت مدیریت سود را داشته باشند (رحمانی؛ بشیری

منش، ۱۳۹۰). حتی با وجود توجه زیاد کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC)^۱ در قرن بیست و یکم به این مطلب، تجدید ارائه مالی توسط شرکت‌ها و به منظور صورت گرفتن سطوح مختلفی از مدیریت سود، ادامه داشته است. این تجدید ارائه‌ها در بسیاری از موارد موجب تحمیل زیان مالی به سرمایه‌گذاران می‌شود و حتی باعث از هم پاشیدگی یکی از بزرگترین مؤسسات حسابداری بین‌المللی دنیا به نام آرتور اندرسون^۲ نیز گردیده است. در پاسخ به رسوایی اندرسون، انجمن حسابداران رسمی آمریکا^۳ بیانیه زیر را منتشر کرد: "حرفه ما از اعتبار عمومی خاصی برخوردار است و بیش از هزاران سال است که در خدمت منافع همگانی قرار دارد. ولی ننگ فروپاشی اندرسون در زمانی اندک بسیاری از دارایی‌های مهم ما از جمله اعتماد عمومی را از میان برد. نتیجه این رسوایی‌ها این بود که بسیاری از مدیران، سرمایه‌گذاران، حسابداران، مدیران منابع انسانی، مسئولان اجرایی و دیگران، از خود بپرسند که چگونه این تقلب‌ها صورت می‌پذیرند و تا چه اندازه می‌توان از زیان‌های آینده اعمال متقلبانه شرکت‌ها جلوگیری کرد؟" (وکیلی فرد و همکاران، ۱۳۸۸).

هموارسازی سود یک هدف روشن دارد و آن ایجاد جریان رشد ثابت در سود است. وجود این نوع دستکاری نیازمند آن است که شرکت سود زیادی داشته باشد تا بتواند ذخایر لازم را برای منظم کردن جریان‌ها در هنگام نیاز تأمین کند (اعتمادی؛ جوادی مزده، ۱۳۸۸).

این پژوهش از شواهد تجربی برای ارزیابی قدرت تخمین گزارش‌های مالی عمومی جهت تخمین و کشف مدیریت سود، استفاده خواهد نمود. تجزیه و تحلیل گزارش‌ها و نسبت‌های مالی در عمل به‌منظور ارزیابی عملکرد گذشته سازمان و پیش‌بینی عملکرد آتی آن مورد استفاده قرار می‌گیرند. در این پژوهش از نسبت‌های مالی و تغییرات آنها، جهت اندازه‌گیری احتمال دستکاری نتایج مالی ارائه‌شده توسط شرکت‌ها، استفاده خواهد شد.

1 - Securities and Exchange Commission (SEC)

2 - Arthur Anderson

3 - AICPA

۱-۱۰) تعریف موضوع و بیان مسئله

۱-۱-۱) هدف از ارائه گزارش‌های مالی

مطابق بیانیه شماره ۱ مفاهیم حسابداری مالی که توسط هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB)^۱ مطرح شده است، هدف از تهیه گزارش‌های مالی، ارائه اطلاعاتی است که برای تصمیم‌گیرندگان مفید باشد. تأکید گزارش‌های مالی بر نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان خارجی به ویژه سرمایه‌گذاران و بستانکاران است.

مطابق بیانیه شماره ۲ مفاهیم حسابداری مالی (FASB)، پیکره اصلی گزارش‌های مالی براساس دو ویژگی کیفی اصلی «اتکا پذیری» و «مربوط بودن» شکل خواهد گرفت.

ویژگی مربوط بودن اطلاعات مالی به توانایی ارائه اطلاعات به موقع جهت تصمیم‌گیری‌های مالی و پیش‌بینی سود و جریان‌های نقدی آتی اشاره می‌کند. ویژگی قابل اتکا بودن به تهیه و ارائه صحیح، دقیق و به دور از غرض‌ورزی اطلاعات مالی و نیز رعایت انصاف جهت گزارش در مورد دارایی‌ها، بدهی‌ها، حقوق صاحبان سهام و نتیجه عملیات سازمان اشاره می‌کند که وظیفه مدیران داخلی و حساب‌برسان مستقل سازمان است.

انعطاف‌پذیری اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP)^۲ این امکان را برای مدیران فراهم می‌سازد که سود گزارش‌شده را هموارسازی نمایند. شکست حسابداری در ارائه تصویر واقعی واحدهای اقتصادی منجر به کاهش شدید ارزش بازار بسیاری از شرکت‌ها می‌شود.^۳ اخباری که طی سال‌های اخیر منتشر شده، حاکی از وجود بی‌نظمی‌های مالی، تقلب و مدیریت سود بوده است. طی این سال‌ها اعتماد به گزارش‌های مالی کم شده و بسیاری از افراد تحول عظیمی در اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) را خواستارند. اما آیا واقعاً نیازهای گزارشگری GAAP دلیل بروز این مشکلات بوده است؟ آیا بررسی دقیق گزارش‌های مالی اصلی که مطابق اصول جاری پذیرفته شده حسابداری تهیه شده

1 - Financial Accounting Standard Board. (FASB)

2 - Generally Accepted Accounting Principles.(GAAP)

3 - Daoping (Steven) He ، Liming Guan.