

بررسی ارتباط بین گزارش گری مالی و سود شرکت ها و کیفیت سود

عبدالله ذبیح زاده^۱

حمید احسانی^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۳/۰۳/۲۰

چکیده

هدف اصلی این مقاله بررسی رابطه بین گزارشگری مالی و سود شرکت ها و کیفیت سود شرکت ها به روش علمی و توصیفی و تحقیقات مختلف انجام شده در این زمینه می باشد. گزارشگری مالی، از مهمترین فرآورده های سیستم حسابداری است که از اهداف عمده آن، فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد و توانایی سودآوری بنگاه اقتصادی است؛ و صورت های مالی برای آن که در تصمیم گیری مفید باشند باید مربوط، قابل اتکا و قابل مقایسه باشند. به موقع بودن یکی از ویژگی های اصلی مربوط بودن است. یکی از اقلام حسابداری که در گزارشگری مالی از آن استفاده میشود سود خالص است سود به عنوان مهمترین محصول سیستم اطلاعات حسابداری باید از کیفیت قابل توجهی برخوردار باشد. کیفیت سود مفهوم وسیع و ابعاد مختلفی دارد. کیفیت سود یعنی توانایی سود در نشان دادن عایدات آینده و منظور از کیفیت سود زمینه بالقوه رشد و سود و میزان احتمال تحقق سود های آتی است.

واژگان کلیدی

گزارشگری مالی، سود شرکتها، کیفیت سود

۱- استادیار، گروه آموزشی حسابداری، دانشگاه غیر انتفاعی شمال، آمل، ایران.

۲- کارشناسی ارشد، حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران.

مقدمه

حاصل سیستم اطلاعات حسابداری گزارشهای مالی است که سود گزارش شده در آنها از اهمیت زیادی برای استفاده کننده گان برخوردار است سرمایه گذاران با اتکا به سود حسابداری عملکرد شرکت ها را ارزیابی کرده و پیش بینی های خود را بر اساس آن انجام می دهند [۶]. گزارشگری مالی، از مهم ترین فرآورده های سیستم حسابداری است که از اهداف عمده آن فراهم آوردن اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد و توانایی سود آوری بنگاه اقتصادی است. یکی از اقلام حسابداری که در گزارشگری مالی (صورت سود و زیان) تهیه می شود، سود خالص است [۱] سود خالص گزارش شده در صورت های مالی به عنوان مهمترین ابزارهای عملکرد و تعیین کننده ارزش بنگاه اقتصادی تلقی می گردد که همواره مورد استفاده طیف وسیعی از استفاده کنندگان نظیر حسابداری، مدیران مالی، تحلیلگران بازار مالی سهام قرار می گیرد. سود از جمله مفاهیم با اهمیت حسابداری و مالی است؛ که موجب با اهمیت شدن سیاست مستقیم سود در مدیریت مالی می گردد. تقسیم سود از جمله راهبردهای کوتاه مدت و بلند مدت شرکت ها است که آثار آن در هر سال مالی در مجامع عمومی شرکت ها آشکار میگردد و بر پایه آن عملکرد شرکت ارزیابی می گردد؛ بنابراین، کیفیت سود شرکت ها تحت تأثیر مبانی گزارشگری و صلاحیت مدیران قرار میگیرد [۲].

هدف از این مطالعه بررسی ارتباط بین گزارشگری مالی و سود شرکت ها و کیفیت سود مطرح شده است.

مروری بر پیشینه تحقیق

تحقیقات انجام شده برخی از محققین در داخل و خارج کشور را می توان به صورت جداول زیر ارائه کرد:

جدول ۱-۱ اسامی محققین در داخل خارج

ردیف	موضوع مورد مطالعه	نام محققین	نتیجه تحقیق
۱	بررسی تأثیر مدیریت سود در پایداری سود شرکت ها	فدنبرک و تیرول (۱۹۹۵)	هموارسازی سود را فرآیند دستکاری زمان و شناسایی درآمد، یا درآمد گزارش شده، می داند
۲	بررسی تأثیر مدیریت سود در پایداری سود شرکت ها	مک هاگ (۱۹۹۸)	هموارسازی سود را نوعی دستکاری در اطلاعات صورت های مالی تلقی می کند
۳	رابطه بین به موقع بودن گزارشگری مالی و عملکرد شرکت ها	اکتس و کرگین (۲۰۱۱)	در مقاله ای با عنوان به موقع بودن گزارشگری و کیفیت اطلاعات مالی به بررسی اثر صنعت (شرکتها از نوع مالی یا غیر مالی) نوع گزارشگری (شرکت های از نوع تلفیقی و غیر تلفیقی) و سود (مثبت یا منفی) بر زمان اجرای گزارشات مالی سالانه شرکت های ثبت شده در بورس استانبول پرداختند.
۴	رابطه بین هزینه حقوق صاحبان سهام با کیفیت سود	روساین (۱۹۹۹)	سودی را با کیفیت تر می دانند که پایدارتر باشد
۵	رابطه بین هزینه حقوق صاحبان سهام با کیفیت سود	ریچاردسون و همکاران (۲۰۱۱)	کیفیت سود درجه ثبات عملکرد عایدات در دوره آینده است

ردیف	موضوع مورد مطالعه	نام محققین	نتیجه تحقیق
۶	امکان سنجی تحول در نظام حسابداری و گزارشگری مالی	مولور (۱۹۹۶)	معتقد است که گزارشگری بر مبنای تعهدی این فرصت را برای دولت و موسسات بزرگ بخش عمومی فراهم می نماید، مدیریت دارایی ها و بدهی های خود را اصلاح نماید
۷	کیفیت سود بر سود و سود هر سهم و سود تقسیمی هر سهم	آدام اسمیت	اقتصاددان مشهور اسکاتلندی سود را اینگونه تعریف کرد. سود مبلغی که مصرف آن آسیبی به سرمایه وارد نمی کند
۸	کیفیت سود بر سود و سود هر سهم و سود تقسیمی هر سهم	فیشر	سود را به عنوان مجموعه ای از رویدادها با وضعیت های مختلف از قبیل لذت ناشی از سود ذهنی، سود واقعی و سود پولی تعریف نمود.
۹	کیفیت سود	کریس هیسرو ملوما (۲۰۰۴)	سود با کیفیت بالا سود های هستند که اطلاعات بیشتر و واضح تری برای ارزش بلند مدت واحد تجاری در بردارد.
۱۰	سود حسابداری	چن داد- ورثینگون- وست	مهم ترین معیارهای ارزیابی سنجش عملکرد برای سرمایه گذاری محسوب می شود.
۱۱	ارزیابی نقش کیفیت سود بر الگو، شیوه تامین مالی و کارایی سرمایه گذاری شرکت های پذیرفته شده در بورس	چان و همکاران (۲۰۰۴)	در مطالعه ای به بررسی رابطه کیفیت سود و بازده سهام پرداختند. یافته های تحقیق رابطه ی منفی بین کیفیت سود و بازده سهام را نشان می دهد.
۱۲	رابطه بین به موقع بودن گزارشگری مالی و عملکرد شرکت ها	کلورتی، (۲۰۱۰)	یک ویژگی بنیادی گزارشگری مالی اطلاعات به نمایندگان جهت قادر ساختن آن ها به تصمیم گیری آگاهانه درباره واحد اقتصادی است

جدول ۱-۲ اسامی محققین در داخل ایران:

در پژوهشی به ارزیابی رابطه بین کیفیت سود و بازده سهام پرداختند در این تحقیق ارقام تعهدی به عنوان شاخصی از مدیریت سود مورد توجه قرار گرفته است. نتیجه تحقیق نشان می دهد که بازده شرکت ها تحت تاثیر میزان ارقام تعهدی قرار نمی گیرد.	خواجوی و ناظمی (۱۳۸۴)	کیفیت سود	۱
بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها در طول چرخه عمر شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران	پرویز پیری، همزه دیدار	گزارش همایش ملی حسابداری	۲
به بررسی ارتباط بین نوسانات سود و قابلیت پیش بینی آن در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند.	مهرانی و حصار زاده	بررسی عوامل مؤثر بر نوسان پذیری سود	۳

تعریف گزارشگری مالی از دیدگاه دانشمندان مختلف:

۱- بررسی تأثیر توانایی مدیریت بر کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها در طول چرخه ی عمر شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پرویز پیری، حمزه دیدار

۲- بررسی و شناسایی عوامل مؤثر بر پذیرش حسابداری تعهدی در بخش عمومی، امیر عبداللهی

۳- بررسی تعامل بین سیاست بدهی و مالکیت نهادی در شرکت های دارویی و غیر دارویی بورس اوراق بهادار تهران

۴- ارزیابی سود هر سهم به عنوان معیاری برای مقایسه عملکرد بین شرکتی، شهناز مشایخی، طیبه حوضی، حدیث حاجی مراد خانی

هدف گزارشگری مالی

درماه آوریل سال ۱۹۷۱ هیأت مدیره انجمن حساب داران رسمی آمریکا (AICPA) برای تدوین چارچوب نظری حسابداری دو گروه تحقیق تعیین کرد که یکی از آن دو مأموریت یافت که هدف های گزارشگری مالی را تدوین کند. برخی از هدف های صورت های مالی که طبق گزارش تنظیم شده به شرح زیر است:
ارائه اطلاعاتی که مبنای تصمیمات اقتصادی قرار می گیرد.

تأمین نیازهای آن دسته از استفاده کنندگان که اخیر، اختیار توانایی منابع محدودی دارند و به همین دلیل نمیتوانند به راحتی اطلاعات مالی را به دست آورند و به صورت های مالی به عنوان یگانه منبع اطلاعات درباره فعالیت های شرکت، اتکاء می کنند.

ارائه اطلاعات سودمند به سرمایه گذاران تا آنها بتوانند جریان های نقدی آینده را پیش بینی، مقایسه و ارزیابی کنند.

ارائه اطلاعاتی به استفاده کنندگان برای پیش بینی، مقایسه و ارزیابی قدرت. [۳]

هدف کیفیت گزارشگری مالی

در آغاز باید اعلام نمود که سرمایه گذاران خواهان کسب اطلاعات وسیع بوده و می خواهند سوالات زیادی درباره وضعیت مالی و کیفیت گزارشگری شرکت ها داشته باشند. البته نیاز های عمومی سرمایه گذاری، تقاضاهای کیفیت گزارشگری مالی و فهم وضعیت مالی شرکت ها، جواب چند گانه ای دارد و تنها بر کیفیت سود، نقدینگی، قدرت

ترازنامه و گزارشگری مالی استوار نبوده بلکه پیچیده تر از آنها می‌باشد. کیفیت گزارش‌گری یعنی میزان مفید بودن صورت‌های مالی برای سرمایه‌گذاران، بستان کاران، مدیران و دیگر افراد مرتبط با شرکت است. لازم به ذکر است در بحث گزارشگری مالی، سود حسابداری جایگاه خاص خود را دارا است و به طور عام از آن به عنوان یک هوا سنجی برای ارزیابی گزارشگری مالی یاد می‌شود. سود بیانگر عملکرد نهایی شرکت بوده و بالا بودن میزان آن نشان دهنده‌ی عملکرد خوب آن است [۲]

هموار سازی روش سود:

هموار سازی سود به سه روش زیر انجام میشود:

۱. هموار سازی از طریق وقوع رویداد و با شناخت و ثبت آن

۲. هموار سازی از طریق تخصیص به دوره‌های زمانی

۳. هموار سازی از طریق طبقه بندی. [۸]

سود

سود حسابداری و اجزای مربوط به آن از جمله اطلاعاتی است که افراد آنها را در هنگام تصمیم‌گیری مد نظر قرار میدهند. اطلاعات مربوط به اجزای سود مهم است و به پیش‌بینی سود آینده کمک می‌کند. امروزه دسترسی به اطلاعات درست و به موقع و تحلیل دقیق و واقع بین آن‌ها، مهمترین ابزار جهت اتخاذ تصمیمات درست و کسب منفعت مورد انتظار و استفاده بهینه و مطلوب از امکانات مالی می‌باشد. محصول نهایی فرآیند حسابداری، ارائه اطلاعات به استفاده کنندگان مختلف اعم از استفاده کنندگان داخلی و خارج از شرکت در قالب گزارش‌های حسابداری است. سود یکی از اقلام مندرج در صورت‌های مالی است که در تصمیم‌گیری استفاده کنندگان صورتهای مالی تاثیر به‌سزایی دارد و توجه زیادی را معطوف خود ساخته است. [۴]

اهداف گزارشگری سود

هدف اولیه از گزارشگری سود تامین اطلاعات مفید برای کسانی است که بیشترین علاقه به گزارشگری مالی دارند اما سود حسابداری نمیتواند همیشه معیار خوبی برای تصمیمات سرمایه‌گذاران باشد لذا کیفیت سود مطرح شد که سرمایه‌گذاران را در تصمیم‌گیری کمک کند و معیار مهمی برای سلامتی مالی واحد تجاری به شمار می‌رود و کیفیت سود بالا باعث می‌شود اطلاعات حسابداری برای تصمیم‌گیری استفاده کنندگان مفید باشد. [10]

فعالان بازار سرمایه جهت تخصیص بهینه منابع مالی خود نیازمند شناخت درست واحد تجاری می‌باشند، لذا همواره در جست‌وجوی اطلاعات مرتبط با واحد تجاری هستند تا بر اساس آن تصمیم مناسب اتخاذ نمایند. گزارشگری مالی یکی از منابع اطلاعاتی کسانی است که در مورد موسسه تجاری تصمیم‌های اقتصادی می‌گیرند. افرادی که از اطلاعات مالی استفاده می‌کنند باید اطلاعات تهیه شده بوسیله گزارشگری مالی را با اطلاعات مرتبطی که از سایر منابع بدست می‌آورند، ترکیب نمایند تا بتوانند تصمیمات مناسبی اتخاذ نمایند. هیأت تدوین استانداردهای حسابداری هدف صورت‌های مالی را بدین صورت تعریف می‌نماید: ارائه اطلاعاتی تلخیص و طبقه بندی شده درباره‌ی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری که برای طیف گسترده از استفاده کنندگان صورت‌های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی، مفید واقع می‌گردد. [۲]

کیفیت سود

هر چند تا کنون برای کیفیت سود تعریف واحدی ارائه نشده، اما در مقالات مختلف در تعیین مفهوم کیفیت سود به دو ویژگی برای تعیین آن اشاره شده است، یکی سودمندی تصمیم و دیگری ارتباط بین این مفهوم و بیان صادقانه سود گزارش شده. منظور از بیان صادقانه یعنی تطابق بین سود گزارش شده و آن چیزی که ادعای آن را دارد. کیفیت سود یک مفهوم نسبی است که به ارتباط آن با دیدگاه ها و نگرش ها بستگی دارد و اگر چه معیار قاطعی برای ارزیابی آن وجود ندارد اما عوامل متعددی وجود دارد که باید در ارزیابی آن مورد توجه قرار گیرد. در تعریف سود، فرض بر این است که هر چه مقدار بدست آمده برای هر یک از ویژگی ها بزرگتر باشد این امر بیانگر نتایج نامطلوب تر است؛ و کیفیت سود یعنی توانایی سود در نشان دادن عایدات آینده. برای بیان سودمندی در تعیین ارزش شرکت تنها به مقدار گزارش شده نباید توجه کرد، بلکه باید به کیفیت سود گزارش شده نیز توجه نماییم؛ و منظور از کیفیت سود زمینه بالقوه رشد سود و میزان احتمال تحقق سود های آتی است. [5]

مفهوم سود و کاربرد های آن:

مفهوم سود از جمله مفاهیم کاربردی در یک واحد اقتصادی است، از این رو با توجه به اهداف مختلف استفاده کنندگان تعاریف و روش های اندازه گیری متفاوتی برای آن ارائه شده است. بکارگیری سود برای اهداف خاصی همچون معیار سنجش کارایی مدیریت، معیار پیش بینی عملکرد آتی شرکت و یا سود تقسیمی در آینده، معیار سنجش میزان موفقیت های شرکت، مبنای تعیین مالیات، مبنای تدوین مقررات شرکت جهت تامین منافع عموم مردم و سرانجام معیار ارزیابی و قضاوت درباره چگونگی تخصیص منابع توسط اقتصاددانان برای سود قابل ترسیم است. [11]

با توجه به اهداف استفاده کنندگان، سود را می توان به سه رویکرد ساختاری، تفسیری و رفتاری را مورد توجه قرار داد:

۱- مفهوم سود از دیدگاه ساختاری:

در این دیدگاه، عرف، سنت و مقررات، اموری معقول، منطقی و با هم سازگار به شمار می آیند که بر پایه مفروضات، مفاهیم و اصولی که حساب داران در عمل به آنها رسیده و ارائه کرده اند قرار میگیرند. ولی مفاهیم یا اصولی که حساب داران در عمل به آنها رسیده و ارائه کرده اند قرار میگیرند. ولی مفاهیم یا اصولی مانند تحقق بخشیدن به یک رویداد مالی، تطابق، روش تعهدی و روش های تخصیص هزینه ها را می توان فقط از دیدگاه مقررات خاص تعریف کرد، زیرا نمیتوان نسخه دومی از آنها را در دنیای واقعی مشاهده نمود.

۲- مفهوم سود از دیدگاه تفسیری:

در این دیدگاه برای ارائه تعریفی از سود بر دو مفهوم اقتصادی تغییر میزان رفاه و حداکثر سازی سود تکیه می شود. هیئت استانداردهای حسابداری مالی نیز به صورت تلویحی به این دو مفهوم در قالب (حفظ سرمایه) و (به حداکثر رساندن سود) اشاره کرده است. حفظ سرمایه یکی از اصلی ترین مفاهیم سود است، زیرا این مفهوم بر پایه ی ثنوری اقتصادی قرار دارد. این دیدگاه مبتنی بر تغییرات ارزش فعلی وجوه نقد مورد انتظار است، ولی قیمت فعلی بازار و گزینه های مشابه را نیز می توان از این دیدگاه توجیه کرد و مدعی شد که اقلام مزبور می توانند جایگزین مناسبی برای ارزش جاری باشند.

۳- مفهوم سود از دیدگاه رفتاری (عمل گرایی):

این مفهوم مواردی نظیر فرآیندهای تصمیم گیری سرمایه گذاران و بستان کاران، واکنش های قیمت اوراق بهادار در برابر گزارش دهی سود، تصمیمات مدیریت در مورد هزینه سرمایه و واکنش مدیران و حساب داران در برابر بازخورد

اطلاعات را در بر می‌گیرد، یکی از ویژگی‌های رفتاری این است که می‌توان سود‌های آتی را پیش‌بینی نمود. اگر سایر عوامل تاثیر گذار با دقت کامل در نظر گرفته شوند، می‌توان با استفاده از سود‌های خالص چند دوره، عملیات آینده شرکت را پیش‌بینی کرد. با این وصف، همه‌ی مفاهیم سود از جنبه‌های عملی و نظری نمیتواند در ارائه‌ی اطلاعات اثر گذار بر سرمایه‌گذاران و دیگران معقول باشد؛ به عبارت دیگر، از دیدگاه دنیای واقعی فاقد تفسیر لازم هستند و یا نمیتوانند بر تصمیمات سرمایه‌گذاران و دیگران اثر گذار باشند؛ زیرا فاقد هرگونه ویژگی رفتاری هستند. [7]

کاربرد های سود حسابداری:

۱- سود به عنوان مبنای محاسبه مالیات و توزیع مجدد ثروت بین افراد است. این نوع سود را سود مشمول مالیات می‌نامند و با توجه به مقرراتی که قوانین پولی دولت تعیین می‌کند، محاسبه می‌شود.

۲- سود به عنوان راهنمایی که بر اساس آن سیاست‌های مربوط به سود تقسیمی و نگهداری سود تدوین می‌شود، مورد نظر است.

۳- سود به عنوان راهنمایی برای سرمایه‌گذاری و تصمیم‌گیری می‌باشد. معمولاً چنین فرض می‌شود که سرمایه‌داران می‌کوشند، با توجه درجه قابل قبولی از ریسک، بازده مبلغی را که سرمایه‌گذاری می‌کنند به حداکثر رسانند.

۴- سود به عنوان یک ابزار یا وسیله پیش‌بینی کننده که افراد را در امر پیش‌بینی سود‌ها و رویدادهای اقتصادی یاری دهد، مورد تصور است.

۵- سود به عنوان معیاری از کارآیی منظور می‌گردد. سود معیاری از مباشرت مدیریت بر منابع شرکت و کارآیی مدیریت در به انجام رساندن امور شرکت است. [8]

سود حسابداری و نحوه‌ی محاسبه‌ی آن:

سود حسابداری که با استفاده از سیستم تعهدی تهیه می‌شود از نظر بسیاری از استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی، ابزاری برای سنجش عملکرد شرکت محسوب می‌شود منظور از سنجش عملکرد شرکت‌ها، ارزیابی کلی وضعیت مالی و نتایج عملیات به منظور اخذ تصمیمات منطقی است به عنوان مثال سود حسابداری می‌تواند مبنای اعتبار دهی بانک‌ها به شرکت و یا از شرایط ورود به بورس اوراق بهادار قرار گیرد هیات استاندارد‌های حسابداری مالی در بیانیه شماره ۶ مفاهیم حسابداری مالی استفاده از روش تعهدی در حسابداری را الزام نموده است بر این اساس انعکاس آثار معامله‌ها و رویدادهای شرکت لزوماً به معنای ورود و خروج وجه نقد نیست به عبارت دیگر در روش تعهدی اصولی نظیر (تحقق) و (تطابق) به منظور انعکاس درآمدها و هزینه‌ها و محاسبه سود مورد استفاده قرار می‌گیرد. در نهایت، موفقیت یک شرکت به توانایی آن در ایجاد جریان‌های نقدی بستگی دارد.

از دیدگاه حسابداری به دلیل ابهامات موجود در مورد میزان جریان‌های نقدی آتی و عدم دسترسی به نرخ تنزیل مناسب، سرمایه بر مبنای خالص دارایی‌های موسسه مالی اندازه‌گیری می‌گردد به عبارتی دیگر سود در حسابداری ناشی از تفاوت بین سرمایه واحد تجاری در آغاز و پایان دوره مالی است در این مفهوم سرمایه معادل خالص دارایی‌ها بوده و اندازه‌گیری سود تحت تاثیر مبنای اندازه‌گیری دارایی‌ها و بدهی‌ها قرار می‌گیرد. در حسابداری جهت تعیین سود، روش‌های مختلفی همچون حسابداری تعهدی، حسابداری نقدی، حسابداری نیمه تعهدی، تعهدی تعدیل شده و نقدی تعدیل شده به کار می‌رود. بدیهی است استفاده از روش‌های فوق سود و زیانی متفاوت ارائه خواهد داد به همین دلیل طبق اصل تطابق، حساب‌داران برای شناخت هزینه‌ها از رویکرد (بگذار هزینه‌ها از درآمدها تبعیت کنند) پیروی

می نمایند. مطابق این اصل هزینه های یک دوره از درآمدهای همان دوره کسر می کردند تا عملکردی واقعی از نتیجه کار منعکس گردد. از دیدگاه نظری روش صحیح حسابداری برای شناسایی درآمد باید به گونه ای باشد که اولاً آن درآمد تحقق یابد یا قابل تحقق باشد و ثانیاً آن درآمد تحصیل گردد. مطابق این دیدگاه چنانچه یکی از شرایط فوق به وقوع پیوندد می توان درآمد را شناسایی نمود. [9]

سود حسابداری دارای پنج ویژگی است:

- ۱- سود حسابداری مبتنی بر معامله واقعی است که شرکت انجام داده است (بر حسب سنت، حرفه حسابداری برای محاسبه سود از روش معامله استفاده می نمایند).
- ۲- سود حسابداری بر مبنای فرض دوره زمانی، به عنوان یک امر بدیهی قرار دارد و به عملکرد مالی شرکت در طی یک دوره زمانی مشخص اشاره دارد.
- ۳- سود حسابداری ایجاب می کند که درآمد تعریف، اندازه گیری و شناسایی (ثبت) شود. به طور کلی، اصل تحقق درآمد معیاری برای شناسایی درآمد و در نتیجه شناسایی سود است.
- ۴- سود حسابداری ایجاب می کند که اصل بهای تاریخی رعایت شود، دارایی تا زمان تحقق فروش بر مبنای بهای تمام شده تاریخی ثبت می شود و در آن زمان هر نوع تغییری در ارزش شناسایی می شود.
- ۵- سود حسابداری ایجاب می کند که درآمدهای تحقق یافته دوره، در رابطه با هزینه های مربوط، متناسب مورد توجه قرار گیرند. از این رو سود حسابداری بر مبنای اصل تطابق قرار دارد. [12]

نتیجه گیری

نتایج حاصل از مطالعه این تحقیق که در رابطه با بررسی ارتباط بین گزارشگری مالی و سود شرکت و کیفیت سود می باشد به این نتیجه رسیدیم که هدف اولیه گزارش سود تأمین و دادن اطلاعات مفید برای کسانی است که بیشترین علاقه به گزارشگری های مالی دارند و همچنین هدف چارچوب نظری حسابداری مبنی بر اطلاعات مفید برای تصمیم گیری استفاده کنندگان صورت های مالی برآورده می شود؛ و کیفیت بالای سود باعث می شود ارزش واقعی واحد تجاری به اطلاع سرمایه پذیران و بازار سرمایه گسترش یابد. با توجه به نقش سود گزارش شده در تصمیم گیری استفاده کنندگان صورت های مالی، کیفیت و مدیریت آن توجه ویژه ای از سوی استاندارد گذاران و کارگزاران بورس نتایج اوراق بهادار می طلبد؛ و اطلاعات و گزارشات مالی، در بازار سرمایه به عنوان یکی از عوامل سه گانه جلب سرمایه می باشد. هدف گزارشگری مالی در این تحقیق شامل ارائه اطلاعات مناسب برای تصمیم گیری اقتصادی، پیش بینی، مقایسه و ارزیابی جریان های نقدی آینده و سود آوری از نظر استفاده بهینه از منابع واحد تجاری است؛ و هر چه شرکت ها بتوانند از دارای های به کار رفته، سود بیشتری ایجاد کنند، گزارشات خود را سریع تر ارائه می نمایند.

پیشنهادات:

- ۱- نظارت بر فرایند تهیه، گزارش و اطلاعات در بازار بورس اوراق بهادار، تدوین قانون جامع در این زمینه، استفاده از تجزیه و تحلیل گران حرفه ای.
- ۲- به سرمایه گذاران در بورس اوراق بهادار توصیه می شود در شرکت های سرمایه گذاری کنند که دارای سود های با کیفیت هستند.
- ۳- سرمایه گذاران توجه داشته باشند که کیفیت سود شرکت ها بر هزینه سرمایه تأثیر دارد.

منابع

- ۱) تئوری حسابداری ۲ کیفیت سود و مدیریت سود
- ۲) تهرانی، رضا و حامد ذاکری. (۱۳۸۸)، بررسی رابطه بین کیفیت سود و سود تقسیمی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، فصلنامه بورس اوراق بهادار، سال دوم شماره ۵.
- ۳) استانداردهای حساب رسی ایران انتشارات سازمان حساب رسی نشریه ۱۲۴
- ۴) بررسی پایداری و مقدار اطلاعاتی اجزای نقدی سود در شرکت های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران ۲۰۱۲
- ۵) کرم، غلامرضا، (۱۳۸۷). " بررسی رابطه بین مالکین نهادی و محتوای اطلاعاتی سود " بررسی های حسابداری و حساب رسی، دوره ۱۵، شماره ۴۵.
- ۶) شکرالله خواجوی - امین ناظم، (۱۳۸۴) بررسی ارتباط بین کیفیت سود و بازده سهام با تاکید بر نقش ارقام تعهدی بورس اوراق بهادار تهران، (سال دوازدهم، شماره ۴۰، تابستان ۱۳۸۴)
- ۷) ای. سی. لیتلتن (۱۳۸۰)، ساختار تئوری حسابداری، ترجمه حبیب ا... تیموری، انتشارات سازمان حساب رسی، تهران.
- ۸) غلامرضا ونوس داور کرم، بررسی هموار سازی سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با استفاده از استانداردهای حسابداری، حسابداری سرمایه گذاری ها، شماره ۱۵
- 9) G.B.stewart,the Quest for value; Gide for senior Managers, New York herper
- 10) kormendi,R.andR.Lipe (1987)."Earnings innovations, earnings persistence and stock returns", journal of business, 60, 323-345.
- 11) Hand, j. (1989)."Did firms undertake debt- equity swaps for an accounting paper profit or the Financial agin"?., the accounting review,64,587 623
- 12) Hunt, A., Moyer, s. andt. shevlin, (1996). "Managing interacting accounting measures to meet multiple objectives, a study of life Firms", journal of accounting,and economic,21,239-374.
- 13) Dech, W.,P. Sloan,R.and. A. Sweeney (1995)."Detecting earnings management". The accounting review, 70,193-228.
- 14) Schipper,k,a. dL.vincent (2003). "Earnings quality" Accounting horizons,17,97,110s

Abstract

The aim of this paper is to examine the relationship between corporate profits and the quality of financial reporting and corporate profits and descriptive scientific method of research in this field. Financial reporting, accounting system is the most important products of its main goals is to provide the necessary information to evaluate the performance and potential profitability of the enterprise. And financial statements to be useful in decision-making must be relevant, reliable and comparable. In that time, being one of the main features of accounting one of the items used in the financial reporting of net income profit as the most important product, accounting information system should be of considerable quality. Different aspects of quality of earnings quality and benefit the broad sense, the ability to profit in the future and to the quality of earnings on revenue growth and profit potential and the probability of realizing future benefits.

Keywords

Financial reporting, profits, earnings quality
