

عنوان مقاله:	تاثیر اقلام تعهدی بر شاخص SA
مشخصات نویسندگان مقاله: وحید بخردی نسب – کارشناس ارشد حسابداری فاطمه ژولانژاد – کارشناس ارشد حسابداری	
چکیده مقاله: در سال‌های اخیر، حجم زیادی از مطالعات درباره انتخاب‌های اختیاری اقلام تعهدی و مدیریت سود انجام شده، ولی تحلیل‌های کمی در ارتباط با چگونگی تأثیرگذاری انتخاب‌های حسابداری بر تصمیم‌های مالی شرکتی وجود دارد. حسابداران سود حسابداری را معیاری برای تفسیر رویدادهای دنیای واقعی (سود اقتصادی) می‌دانند؛ اما معمولاً اصول و قواعد حسابداری بر مفروضاتی بنا شده‌اند که ممکن است با پدیده‌های دنیای واقعی یا با آثار رفتاری مرتبط نباشد. اقلام تعهدی بیانگر تفاوت بین سود حسابداری و جزء نقدی آن است. از این‌رو تعداد ۸۴ شرکت در طی دوره زمانی ۱۳۸۵ تا ۱۳۹۱ بررسی شده‌اند و به‌طور کلی بیانگر این است که، اقلام تعهدی اختیاری و غیراختیاری بر این شاخص در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، تأثیرگذار است.	
واژگان کلیدی: اقلام تعهدی، اقلام تعهدی اختیاری، اقلام تعهدی غیراختیاری، اندازه شرکت، عمر شرکت.	