

Second International Conference on Management and Development Culture
بررسی سیاست نحوه شناسایی و تقسیم سود با رویکرد فرار مالیاتی و اصل محافظه
کاری از دیدگاه مدیران

علی اشرف صید مرادی سر حسابرس دیوان محاسبات استان ایلام

چکیده

سیاست تقسیم سود یکی از موضوعات ابهام آمیز در حسابداری بوده است که بر قیمت سهام و ثروت سهامداران تاثیر گذاشته است که توجه بسیاری از اقتصاددانان را در قرن حاضر به خود جلب کرده است و در پنج دهه گذشته موضوع مدل سازی های تئوریک و آزمون های تجربی بسیاری بوده است. تعداد زیادی مدل های تئوریک متضاد (که بعضی از آنها فاقد پشتیبانی تجربی هستند) نیاز به بررسی های بیشتر برای توضیح رفتار سیاست تقسیم سود شرکت را ضروری ساخته است (فرانکفوتر و وود، 2003). به دلیل اینکه متغیر های پژوهش از نوع فاصله ای بوده روش پژوهش همبستگی می باشد جهت انجام آزمون های آماری از آزمون کولموگروف - اسمیرنوف (برای بررسی نرمال بودن متغیرهای تحقیق) آزمون دوربین - واتسون (برای بررسی نبود خود همبستگی بین خطاها یا استقلال خطاها در رگرسیون) رگرسیون چند متغیره و دیاگرام (برای پراکنش و معادله خط که دارای خطای معیار کمتری در مقایسه با سایر روش های آماری) استفاده شده است. تجزیه و تحلیل داده ها نشان می دهد که می توان ادعا نمود که بین شناسایی زیان های بالقوه، حقوق و مزایای مدیران، منافع بستانکاران در برابر سهامداران، تغییرات در ترکیب ترازنامه و سود زیان انباشته، ساختار سرمایه و نحوه شناسایی، تقسیم سود با رویکرد فرار مالیاتی و اصل محافظه کاری رابطه معنی داری وجود دارد.

کلمات کلیدی: خط مشی تقسیم سود، اصل محافظه کاری، سود نقدی، مالیات پرداختنی، مدل های سیاست تقسیم

سود