

بررسی تأثیر پرداخت سود سهام و ویژگی های شرکت بر کیفیت درآمد

آسو امین عشایری*

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۷/۳۰ تاریخ چاپ: ۱۴۰۰/۰۸/۲۹

چکیده

این مطالعه تجربی عمدتاً به بررسی تأثیر پرداخت سود تقسیمی^۱ و پنج ویژگی شرکت (اندازه شرکت، اهرم شرکت، عملکرد شرکت، شکل قانونی و کیفیت حسابرسی) بر کیفیت سود^۲ فعالترین شرکتهای فهرست شده می پردازد. در کشور ایران. نمونه ای از ۲۰۰ مشاهدات سال شرکت طی چهار سال از ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۸ استفاده شد. رگرسیون چندگانه سلسله مراتبی^۳ برای رگرسیون شش متغیر مستقل در کیفیت سود شرکت ها از طریق عدم مدیریت سود شرکت ها^۴ که از طریق ارقام تعهدی اختیاری^۵ برآورد شد، مورد استفاده قرار گرفت. نتایج اصلی نشان می دهد که برخی از واگرایی در شیوه های مدیریت سود در چهار سال وجود دارد و ممکن است نشان دهد که مدیریت سود توسط شرکت های عضو بورس اوراق بهادار تهران به ویژه در دو سال اول (۱۳۹۰ و ۱۳۹۱) وجود دارد. با این حال، روشهای مدیریت سود نسبتاً کمتری در دو سال گذشته (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) مشاهده شده است. نتایج همبستگی تعدادی از روابط مهم بین مدیریت سود و سه متغیر مستقل (اهرم شرکت، شکل قانونی و کیفیت حسابرسی) را نشان می دهد. نتایج رگرسیون چندگانه سلسله مراتبی با نتایج بدست آمده از طریق همبستگی پیرسون مطابقت دارد.

واژگان کلیدی

پرداخت سود سهام، کیفیت سود، ویژگی های شرکت

۱. دانشجوی کارشناس ارشد حسابداری بخش عمومی، دانشگاه علامه طباطبایی، تهران، ایران. (aso.aminashayeri@gmail.com)

¹ DP

² EQ

³ HMR

⁴ EM

⁵ DAC