

عنوان مقاله:

قابلیت مقایسه صورتهای مالی و سیاست تقسیم سود با تاکید بر نقش تعدیل کننده محدودیت های مالی و سهامداران نهادی

محل انتشار:

هجدهمین همایش ملی حسابداری ایران (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

امید فرجی - استادیار حسابداری، دانشگاه تهران

رضا سجادیپور - دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه فردوسی مشهد

مرتضی رفیعی - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه فردوسی

خلاصه مقاله:

هدف: پژوهش حاضر بررسی رابطه بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و سیاست تقسیم سود و همچنین نقش تعدیلگر محدودیتهای مالی و سهامداران نهادی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. روش شناسی: با استفاده از داده های 110 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی 1390 تا 1396، آزمون فرضیه ها با استفاده از مدل های رگرسیون چندگانه مبتنی بر داده های ترکیبی گرفته است. یافته ها: یافته های پژوهش حاکی از ارتباط مثبت و معنی دار بین قابلیت مقایسه صورتهای مالی و تقسیم سود بالاتر است. این نتیجه مؤید این دیدگاه است که قابلیت مقایسه صورت های مالی میتواند هزینه های نمایندگی ناشی از جریانهای نقد آزاد را کاهش داده و منجر به تقسیم سود بیشتر شرکتهای (مدیران) شود. همچنین نتایج نشان میدهد که ارتباط مثبت بین قابلیت مقایسه و تقسیم سود در شرکتهایی که با محدودیت مالی مواجهند برجسته تر بوده و محدودیت مالی به صورت معناداری ارتباط مزبور را تعدیل میکند. از سوی دیگر نتایج به دست آمده حکایت از عدم تاثیر تعدیلگر سهامداران نهادی بر رابطه قابلیت مقایسه و سیاست تقسیم سود دارد. نتایج با استفاده از شاخص های جایگزین قابلیت مقایسه و سیاست تقسیم سود نیز تایید میشوند. دانش افزایی: پژوهش حاضر به گسترش ادبیات درحال توسعه اثرات بالقوه قابلیت مقایسه صورتهای مالی بر تصمیم های شرکتهای و به طور خاص یک تصمیم با اهمیت یعنی تقسیم سود کمک میکند. همچنین، پژوهش حاضر ادبیات مرتبط با سود سهام و بطور مشخص ادبیات مؤید "دیدگاه نتیجه" سود سهام را بهبود می بخشد.

کلمات کلیدی:

قابلیت مقایسه صورتهای مالی، سیاست تقسیم سود، محدودیت مالی، سهامداران نهادی.

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1137143>

