

عنوان مقاله:

تاثیر ساختار حاکمیت شرکتی و مازاد وجوه نقد آزاد بر کیفیت سود شرکتها

محل انتشار:

سومین کنفرانس بین المللی مدیریت، اقتصاد و حسابداری (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 18

نویسندگان:

اکبر صادق زاده فسفندیقی - استادیار دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز، گروه حسابداری، تبریز، ایران

سالار آقایی - دانشجوی کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز، گروه حسابداری، تبریز، ایران

خلاصه مقاله:

دستیابی به یک سود با کیفیت بالا جز اهداف هر شرکتی میباشد. در این میان عناصر بیشماری در یک شرکت میتواند بر کیفیت سود تاثیر گذارد. هدف این پژوهش نیز بررسی تاثیر ساختار مالکیت بر کیفیت سود با در نظر گرفتن نقش جریان نقد آزاد مازاد میباشد. برای بررسی اینموضوع از شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران استفاده شده است. نمونه مورد مطالعه شامل 66 شرکت میباشد که بین سالهای 1388-8831 در بورس اوراق بهادار تهران حضور داشتهاند. به این ترتیب 883 شرکت-سال برای بررسی بیشتر انتخاب شدهاند. برای بررسی ساختار مالکیت از متغیرهای استقلال هیئت مدیره، سهامداران نهادی، جدایی رئیس هیئت مدیره از مدیرعامل، اندازه موسسه حسابرسی و حقالزحمههای حسابرسی استفاده شده است. برای اندازهگیری جریان نقد آزاد نیز از مدل لن و پولسن استفاده شده است. بر اساس نتایج پژوهش استقلال هیئت مدیره و سهامداران نهادی دارای ارتباط منفی و معنادار با کیفیت سود میباشد و این ارتباط با حضور جریان نقد آزاد مازاد به صورت مثبت و معنادار خواهد شد. اما متغیرهای جدایی رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل، اندازه موسسه حسابرسی و حقالزحمههای حسابرسی دارای تاثیر معنادار بر کیفیت سود نمیشوند. با حضور جریان نقد آزاد مازاد جدایی رئیس هیئت مدیره از مدیرعامل دارای تاثیر معنادار منفی بر کیفیت سود خواهد بود و حق الزحمههای حسابرسی نیز دارای تاثیر معنادار و مثبت بر کیفیت سود خواهند داشت. ولی اندازه موسسه حسابرسی در تعامل با جریان نقد آزاد مازاد دارای تاثیر معنادار بر کیفیت سود نمیشود.

کلمات کلیدی:

ساختار مالکیت، جریان نقد آزاد مازاد، کیفیت سود

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/449865>

