

مشخصات نویسندگان مقاله:

مهدی علی‌نژاد ساروکلائی - استادیار دانشگاه آزاد اسلامی، واحد ساری، گروه حسابداری، ساری، ایران

نازنین نقی زادی - مدرس دانشگاه آزاد اسلامی واحد کلپیر، گروه حسابداری، کلپیر، ایران

جمال محمدی - مدرس دانشگاه و سرحسابرس دیوان محاسبات خراسان رضوی - مشهد - ایران

چکیده مقاله:

براساس مبانی نظری، ویژگی‌های شرکتی باعث افزایش مدیریت سود و در مقابل منجر به کاهش کیفیت سود خواهد شد. از طرف دیگر طی پژوهشی اعتمادی و همکاران (۱۳۹۱) به این نتیجه رسیدند که رابطه منفی بین مدیریت سود و کیفیت سود وجود دارد. در همین راستا این پژوهش به بررسی تأثیر ویژگی‌های شرکتی شامل اهرم مالی و اندازه شرکت در افزایش اثر مدیریت سود بر کیفیت سود می‌پردازد. برای اندازه‌گیری مدیریت سود از مدل تعدیل شده جونز و برای اندازه‌گیری کیفیت سود از پایداری سود استفاده شده است. جامعه آماری شامل کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و نمونه پژوهش شامل ۱۱۰ شرکت در بین سال‌های ۱۳۸۵ تا ۱۳۹۱ می‌باشد. جهت آزمون فرض‌های پژوهش از رگرسیون چند متغیره استفاده شده است. یافته‌های پژوهش حاکی از این است که ویژگی‌های شرکتی تأثیر معناداری بر تقویت اثر مدیریت سود بر کیفیت سود ندارد.

واژگان کلیدی:

ویژگی‌های شرکتی، اهرم مالی، اندازه شرکت، مدیریت سود و کیفیت سود.