

دومین همایش ملی

دومین همایش بین المللی مدیریت و حسابداری ایران

The second National and International Conference of Management and Accounting Iran

۱۳ اسفند ۱۳۹۴

March 03 2016



بررسی رابطه بین برخی مکانیزم های حاکمیت داخلی بر محافظه کاری حسابداری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

علی ذبیحی^۱، حامد اسمعیلی^۲

۱- استادیار گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد ساری

۲- دانش آموخته کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی واحد ساری

Email: farshidk1985@yahoo.com

چکیده

هدف اصلی از انجام این تحقیق بررسی تاثیر مکانیزم های حاکمیت داخلی بر محافظه کاری حسابداری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. تحقیق حاضر از نظر هدف در حیطه تحقیقات کاربردی می باشد و براساس ماهیت و روش، تحقیق توصیفی- پیمایشی است بر این اساس، شاخص هایی برای هر یک از متغیرها در نظر گرفته شده و روابط بین آنها مورد سنجش قرار گرفت. برای متغیر حاکمیت شرکتی شاخص های درصد مدیران مستقل هیئت مدیره، اندازه هیئت مدیره و دوگانگی وظیفه مدیرعامل در نظر گرفته شد و ارتباط هر یک از شاخص ها با محافظه کاری مورد سنجش قرار گرفت. هم چنین، در این تحقیق برای بررسی محافظه کاری حسابداری از مدل باسو (۱۹۹۷) استفاده شده است. در نهایت متغیرهای کنترلی شامل تمرکز مالکیت، حسابر، سوددهی، اندازه شرکت، اهرم و MB (نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام) به عنوان متغیرهای کنترلی در نظر گرفته شده اند. برای دستیابی به این هدف، تعداد ۱۲۵ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی ۵ ساله (بین سال های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۲- در مجموع ۶۲۵ سال- شرکت) مورد بررسی قرار گرفت. نتایج به دست آمده نشان داد بین که اندازه هیئت مدیره با محافظه کاری حسابداری رابطه مستقیم دارد.

واژگان کلیدی: حاکمیت شرکتی، محافظه کاری، اندازه هیئت مدیره، دوگانگی وظیفه مدیر عامل

مقدمه

بدون شک دستیابی به رشد بلند مدت و مداوم اقتصادی در هر کشور، با تجهیز و تخصیص بهینه منابع سرمایه گذاری در اقتصاد ملی آن کشور امکان پذیر است و برای رسیدن به این هدف، بازارهای مالی