



بررسی محافظه کاری بر پایه توانایی مدیریت

در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

فرشته نیازی

علی نیازی

لیلا شیری

چکیده

نقش اصلی اطلاعات حسابداری در بازارهای مالی فراهم کردن زمینه‌های لازم برای تخصیص بهینه منابع است. در پی رسوایی‌های مالی اخیر، اطمینان و اعتماد سرمایه‌گذاران به سیستم گزارش‌گری مالی ضعیف شده محافظه کاری و توانایی مدیریت، به عنوان دو عامل مهم در تعیین اعتبار و قابلیت اعتماد ارقام گزارش شده پدیدار گشت. در نتیجه، تعیین کیفیت اطلاعات حسابداری و نتایج حاصل از آن، مورد علاقه سرمایه‌گذاران، مدیران، قانون‌گذاران و تدوین‌کنندگان استانداردها است. تحلیل‌گران مالی، در سال‌های اخیر به گزارش سودآوری شرکت‌ها توجه زیادی داشته‌اند. هدف این پژوهش بررسی رابطه محافظه کاری بر پایه توانایی مدیریت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. برای دستیابی به هدف پژوهش از میان شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پس از حذف سیستماتیک تعداد ۱۱۲ شرکت طی سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۲ مورد مطالعه قرار گرفت. برای بررسی فرضیه‌ها از روش رگرسیون چندمتغیره پانل و همبستگی پیرسون و اسپیرمن استفاده شد. نتایج پژوهش نشان داد، بین محافظه کاری و توانایی مدیریت رابطه معناداری وجود دارد و هم چنین بین محافظه کاری و کیفیت سود رابطه مثبت و معناداری وجود دارد.

کلمات کلیدی: محافظه کاری، توانایی مدیریت، کیفیت سود، بورس اوراق بهادار