



سومین همایش ملی و سومین همایش بین‌المللی مدیریت و حسابداری ایران

The third National and International Conference of
Management and Accounting Iran



تأثیر حسابداری محافظه کارانه بر بهبود محیط اطلاعاتی شرکتها

^۱ زینب علی پور لری

دانشجوی کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی سیرجان، گروه حسابداری، پردیس علوم و تحقیقات سیرجان، دانشگاه آزاد اسلامی، سیرجان، ایران.

پست الکترونیکی: alipour.z1241@gmail.com

^۲ استاداراهنما، نویسنده مسئول: آقای دکتر حسین شفیعی

عضو هیئت علمی، گروه حسابداری، واحد سیرجان، دانشگاه آزاد اسلامی، سیرجان، ایران.

چکیده

پژوهش‌های انجام‌شده اخیر در مورد گزارش‌های مالی و محافظه‌کارانه سرمایه‌داران بیان‌کننده این مسئله است که کدام سهامداران به محافظه‌کاری نیازمند هستند. با توجه به اینکه شرکت‌های با مالکیت خصوصی تمایل زیادی به حداکثر کردن سود حسابداری خود دارند. در این پژوهش رابطه بین حسابداری محافظه‌کارانه با بهبود محیط اطلاعات شرکت‌های بورسی در ۱۴۶ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره زمانی ۷ ساله ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۳ مورد بررسی قرار گرفته است. روش تحقیق در این پژوهش جهت مبانی نظری پژوهش با استفاده از روش کتابخانه‌ای بوده و جهت بررسی فرضیه‌های پژوهش با استفاده از روش میدانی بوده است. برای بررسی محافظه‌کاری نیز از مدل باسو^۱ استفاده شده است. همچنین جهت برآورد تخمین مدل پژوهش از نرم افزار آماری ایویوز ورژن ۹ استفاده شده و شواهد حاکی از آن است که با افزایش حسابداری محافظه‌کارانه در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، کیفیت محیط اطلاعات افزایش می‌یابد. همچنین این فرض در شرکت‌های خصوصی تخمین زده شده و شواهد نشان داد که با افزایش حسابداری محافظه‌کارانه و کیفیت محیط اطلاعات شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با مالکیت خصوصی افزایش می‌یابد. به طور کلی نتایج فرضیه‌ها، حاکی از پذیرش فرضیه اول و فرضیه دوم پژوهش می‌باشد.

واژگان کلیدی: محافظه‌کاری، محافظه‌کاری شرطی، محافظه‌کاری غیرشرطی، کیفیت محیط اطلاعات، مالکیت خصوصی

مقدمه

هدف این تحقیق آن است که نخست رابطه بین بهبود کیفیت محیط اطلاعات شرکت‌ها و محافظه‌کاری حسابداری را بررسی نماید. هم چنین هدف دوم این پژوهش آن است تا تحلیل‌گران، استفاده‌کنندگان اطلاعات حسابداری، تدوین‌کنندگان

^۱ Model Basu