

## رابطه بین اندازه هیات مدیره شرکت با محافظه کاری در اطلاعات حسابداری

ابوالقاسم مسیح ابادی<sup>۱</sup>، مهدی زیبا<sup>۲</sup>

۱- عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد سبزوار

۲- کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد سبزوار، نویسنده مسئول

### چکیده

هدف از این تحقیق بررسی رابطه اندازه هیات مدیره با محافظه کاری در حسابداری است. در این تحقیق نمونه‌ای شامل ۱۲۳ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بین سالهای ۱۳۸۵ تا ۱۳۸۹ انتخاب گردید. سپس ارتباط اندازه هیات مدیره و تعداد اعضای غیر موظف به عنوان نماینده هایی از ترکیب هیات مدیره، با ویژگیهای کیفی سود از طریق روش رگرسیون خطی چند گانه آزمون شد. نتایج آزمون فرضیه‌ها نشان داد که اندازه هیات مدیره به ترتیب تأثیر منفی بر مربوط بودن سود گزارش شده دارد. بنابراین به نظر می‌رسد که بازار سرمایه‌ی ایران به استقلال هیات مدیره اهمیت می‌دهد. از سوی دیگر، تعداد اعضای غیرموظف هیات مدیره تأثیر مثبت بر بهنگام بودن انعکاس اخبار بد و تأثیر منفی بر بهنگام بودن انعکاس اخبار خوب در سود گزارش شده دارد و می‌توان نتیجه گرفت که شرکتهای با هیات مدیره قوی و تا حدودی مستقل محافظه کارترند و اخبار بد را زودتر از موعد شناسایی و گزارش می‌کنند و بدین لحاظ کیفیت سود بیشتری دارند. در مقابل، در شرکتهای دارای هیات مدیره ضعیف و وابسته، انگیزه‌های مدیریت سود افزایش یافته و کیفیت سود کمتر است.

**واژه‌های کلیدی:** اندازه‌ی هیات مدیره، عضو غیرموظف هیات مدیره، مربوط بودن سود گزارش شده، محافظه کاری.