

تأثیر چرخه عمر شرکت بر سطح محافظه کاری حسابداری شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

تاریخ دریافت: ۹۹/۰۸/۰۹

تاریخ پذیرش: ۹۹/۱۰/۰۳

کد مقاله: ۱۷۴۷۲

سیدرضا سید نژاد فهیم^{۱*}، سارا بهزادی نیا^۲

چکیده

هدف این پژوهش بررسی رابطه بین مراحل مختلف چرخه عمر شرکت و محافظه کاری حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. برای این منظور داده‌های مربوط به مرحله ایجاد، رشد، بلوغ، رکود و افول شرکت‌ها بر اساس الگوی جریان نقدی دیکنسون (۲۰۱۱) به عنوان معیارهای چرخه عمر شرکت‌ها و محافظه کاری حسابداری طی یک دوره پنج ساله بین سال‌های ۱۳۹۷-۱۳۹۳ جمع‌آوری شد و ۱۰۹ شرکت به عنوان نمونه آماری انتخاب شدند مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. با توجه به موضوع تحقیق، یک فرضیه تدوین شد که در آن به بررسی تأثیر مراحل چرخه عمر شرکت‌ها بر محافظه کاری حسابداری می‌پردازد. این پژوهش از نظر هدف از نوع تحقیق بنیادی توصیفی است بر اساس رویکرد یک تحقیق همبستگی محسوب می‌شود که بر اساس تشکیل مدل‌های رگرسیونی به آزمون فرضیه‌های پژوهش پرداخته خواهد شد همچنین با توجه به این که این تحقیقات از اطلاعات گذشته برای آزمون فرضیات استفاده می‌کند از نوع تحقیقات پس‌رویدادی است. داده‌ها اطلاعات پژوهش از صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران و یادداشت‌های توضیحی و مراجعه به اطلاعات بورس و اوراق بهادار اقتباس شده است. نتایج در سطح اطمینان ۹۵٪ مبین رابطه مثبت و معناداری بین چرخه عمر شرکت با محافظه کاری حسابداری به کمک اقلام تعهدی غیرعملیاتی و نسبت ارزش بازاری به ارزش دفتری است.

واژگان کلیدی: مراحل رشد شرکت‌ها، مرحله بلوغ، مرحله رکود، چرخه عمر، محافظه کاری حسابداری

۱- دکتری حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد لاهیجان، دانشگاه آزاد اسلامی، لاهیجان، ایران. (نویسنده مسئول)
s.rezafahim@liau.ac.ir

۲- کارشناسی ارشد دانشگاه غیرانتفاعی قدیر لنگرود