

## تأثیر دوره تصدی حسابرِس بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرِس در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

شعبان نظری<sup>۱</sup>، بهزاد قربانی<sup>۲</sup> و رسول لطفی<sup>۲</sup>

۱ کارشناس ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی تاکستان، ایران

۲ موسسه آموزش عالی تاکستان، ایران

### چکیده

این پژوهش تأثیر دوره تصدی حسابرِس بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرِس در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران را مورد بررسی قرار داده است. بدین منظور برای سنجش دوره تصدی حسابرِس از تعداد سال‌های متوالی که حسابرِس، شرکت مورد رسیدگی را حسابرِسی نموده است، استفاده شده است. همچنین جهت ارزیابی محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرِس از مدل چوونگ و همکاران (۲۰۰۳) عاریت گرفته شده که در این خصوص محافظه‌کاری بر اساس معیار باسو (۱۹۹۷) و رتبه حسابرِسی شرکت‌های نمونه بر اساس چک لیست دستورالعمل طبقه‌بندی موسسات حسابرِسی و اشخاص موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل موسسات حسابرِسی معتمد سازمان بورس اوراق بهادار محاسبه گردیده و نیز از متغیرهایی مانند سهامداران نهادی، کیفیت سود، نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام، اندازه شرکت و اهرم مالی استفاده شده است. همچنین در پژوهش حاضر، یک فرضیه اصلی تدوین و تعداد ۱۲۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از طریق نمونه‌گیری به روش حذف سیستماتیک، برای دوره زمانی ۵ ساله ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ بعنوان جامعه آماری پژوهش انتخاب و با مراجعه به صورت‌های مالی و گزارش‌های هیات مدیره شرکت‌های نمونه، اطلاعات لازم برای سنجش متغیرها، استخراج و آزمون‌های آماری بر روی آنها انجام گرفت. نتایج حاصل از آزمون فرضیه پژوهش حاکی از این مطلب می‌باشد که دوره تصدی حسابرِس بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرِس، تأثیر معنادار و معکوس دارد.

**واژه‌های کلیدی:** دوره تصدی حسابرِس، محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرِس، سهامداران نهادی و اهرم مالی

1. Chong et al

2. Basu S. (1997)