

اثر محافظه کاری مشروط بر رابطه بین استقلال هیئت مدیره و ارزش افزوده اقتصادی اسپرد به عنوان شاخص عملکرد شرکت

مهسا براری^۱، ابوالفضل سلیمانی^۲ و هلن یزدانی^۳

^۱ کارشناسی ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی آبان هراز، آمل، ایران (نویسنده مسئول).

M.barari2162@gmail.com

^۲ مربی گروه حسابداری موسسه آموزش عالی آبان هراز، آمل، ایران.

Abolfazl.soleimani1370@gmail.com

^۳ کارشناسی ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی ارشاد دماوند، دماوند، ایران.

Yazdanihelen@gmail.com

چکیده

هیئت مدیره یک نهاد اجتماعی است که می بایست در جهت تامین منافع سهامداران عمل کند و به ترکیبی از مدیران اجرایی و غیر اجرایی نیاز دارد تا این هدف را به نحو مطلوب دنبال کند. مدیران غیر اجرایی در هیئت مدیره قادر نخواهند بود به طور موثر وظایف خود را انجام دهند مگر اینکه مستقل از مدیریت باشند و اطمینان حاصل کنند که آن‌ها قضاوت تجاری بی طرفانه‌ای ارائه داده و به خوبی بر عملکرد شرکت نظارت می کنند. در این میان محافظه کاری نیز یکی از سازوکارهای اثر گذار بر عملکرد شرکت است که کنترل بر مدیران را تسهیل می کند و انتظار می رود اعضای هیئت مدیره مستقل تر محافظه کاری را به عنوان ویژگی مناسب اعداد حسابداری دانسته و مشتاق به پیاده سازی آن - باشند. در این راستا هدف پژوهش حاضر بررسی رابطه بین استقلال هیئت مدیره و عملکرد شرکت و نشان دادن اثر تعدیلی محافظه کاری مشروط بر رابطه بین استقلال هیئت مدیره و عملکرد شرکت است. در این پژوهش از ارزش افزوده اقتصادی اسپرد به عنوان معیار عملکرد شرکت استفاده شده است. روش پژوهش از نوع توصیفی - همبستگی بوده و اطلاعات ۱۳۸ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی ۱۳۹۴-۱۳۹۰ مورد بررسی قرار گرفت. نتایج حاکی از عدم ارتباط معنادار بین متغیر استقلال هیئت مدیره و عملکرد شرکت و همچنین عدم تاثیر واضح محافظه کاری مشروط بر رابطه بین استقلال هیئت مدیره و عملکرد شرکت می باشد. در مورد متغیرهای کنترلی تحقیق نیز می توان گفت به جز اندازه شرکت و بازده کل دارایی‌ها که به ترتیب دارای رابطه منفی و مثبت و معنادار با عملکرد شرکت بودند، ارتباط معنادار دیگری بین سایر متغیرهای کنترلی و عملکرد شرکت یافت نشد.

واژه‌های کلیدی: ارزش افزوده اقتصادی اسپرد، استقلال هیئت مدیره، عملکرد شرکت، محافظه کاری مشروط.