

## بررسی رابطه بین قابلیت پایداری سود و مربوط بودن اطلاعات حسابداری در

### شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

پروانه رحیمی

کارشناس ارشد حسابداری

#### چکیده

از دیرباز این باور وجود داشته است که بین ویژگی های کیفی مربوط بودن و قابلیت اتکا، یک رابطه متناقض وجود دارد و نیازمند برقراری نوعی موازنه بین این دو ویژگی کیفی است. علاوه بر آن در مفاهیم نظری حسابداری، عنوان شده است که تلاش برای ارائه اطلاعات قابل اتکاتر، منجر به کاهش ویژگی به موقع بودن اطلاعات می شود و همچنین ارائه اطلاعات به موقع ممکن است منجر به کاهش قابلیت اتکای اطلاعات گردد. همچنین بر اساس مفاهیم نظری حسابداری، به منظور ارائه اطلاعات مربوط، لازم است اطلاعات به موقع باشند. هدف از این تحقیق بررسی ارتباط بین قابلیت پایداری سود و مربوط بودن اطلاعات حسابداری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. بدین منظور با استفاده از تکنیک غربالگری طی سالهای ۱۳۹۳-۱۳۸۹، تعداد ۱۰۳ شرکت از شرکتهای پذیرفته شده در بورس تهران انتخاب گردیده است. در پژوهش حاضر برای تعیین پایایی متغیرهای پژوهش از آزمون لوین، لین و چو استفاده شده و سپس از طریق اجرای آزمونهای F لیمر و آزمون هاسمن برای تعیین مناسبترین مدل رگرسیونی در حالت تلفیقی/ترکیبی پرداخته و برای آزمون فرضیهها از مدل مربوطه استفاده شده است. نتایج حاصل از آزمون فرضیهها نشان می دهد که بین قابلیت پایداری سود، اجزای نقدی سود، سود تقسیمی و بازده سود آتی با مربوط بودن اطلاعات حسابداری رابطه معناداری وجود دارد. اما بین اجزای تعهدی سود و مربوط بودن اطلاعات حسابداری رابطه معنی داری مشاهده نگردید. نتایج حاصله با کنترل متغیرهای اندازه شرکت، عمر شرکت و اهرم مالی، کماکان به قوت خود باقی ماند.

**واژه های کلیدی:** مربوط بودن اطلاعات حسابداری، پایداری سود، قابلیت پیش بینی سود، بازده مورد انتظار، کیفیت سود.