

بررسی ارتباط بین محافظه کاری حسابداری بر کیفیت سود

علی باغانی^۱

فیروزه جباری^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۳/۰۸/۰۵

چکیده

هدف اصلی این پژوهش بررسی ارتباط بین محافظه کاری حسابداری بر کیفیت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. در این تحقیق اطلاعات مورد نیاز از طریق بررسی صورتهای مالی شرکتهای گردآوری شده است. تحقیق حاضر بر اساس چگونگی بدست آوردن داده های مورد نیاز و از نظر طبقه بندی تحقیقات با توجه به هدف آنها، در زمره تحقیقات توصیفی قرار دارد. این پژوهش بر اساس ماهیت و اهداف پژوهش از نوع پژوهشهای کاربردی می باشد. همچنین داده های مورد استفاده در این تحقیق، با استفاده از بانک ها و منابع اطلاعاتی سازمان بورس اوراق بهادار تهران جمع آوری گردیده اند. برای تجزیه و تحلیل و تفسیر داده های این پژوهش با بهره گیری از آمار توصیفی و استنباطی مراحل زیر انجام شده است. جامعه آماری پژوهش حاضر بانک ها و موسسات مالی و اعتباری پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است که در طی بازه زمانی ۱۳۹۴ تا ۱۴۰۲ فعالیت داشته اند. نتایج پژوهش در ارتباط با تایید فرضیه پژوهش نشان از آن داشت که محافظه کاری بر کیفیت سود شرکت ها، تاثیر معنادار و مستقیمی دارد.

واژگان کلیدی

محافظه کاری، حسابداری، محافظه کاری حسابداری، کیفیت سود

۱- استاد حسابداری، گروه حسابداری، واحد تهران جنوب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران.

۲- دانشجوی دکترا حسابداری، گروه حسابداری، واحد تهران جنوب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران.

مقدمه

مباحث مرتبط با کیفیت سود برای اولین بار توسط تحلیل گران مالی و کارگزاران بورس مطرح شد، زیرا آنان احساس می کردند سود گزارش شده قدرت سود را آن چنان که در ذهن مجسم می شود نشان نمی دهد. آنان دریافتند که پیش بینی سودهای آینده بر مبنای نتایج گزارش شده، کار مشکلی است. افزون بر این، تحلیل گران فهمیدند که تجزیه و تحلیل صورت های مالی شرکت ها به دلیل نقاط ضعف متعدد در اندازه-گیری اطلاعات حسابداری کار مشکلی می باشد.

سوال اساسی این است که چرا تحلیل گران مالی در ارزیابی خود از سود خالص گزارش شده و یا سود هر سهم شرکت استفاده نمی کنند؟ پاسخ این است که در تعیین ارزش شرکت نه تنها به کمیت سود، بلکه باید به کیفیت آن نیز توجه شود. منظور از کیفیت سود، زمینه بالقوه ی رشد سود و میزان احتمال تحقق سودهای آتی است. به بیان دیگر، ارزش یک سهم تنها به سود هر سهم سال جاری شرکت بستگی ندارد بلکه به انتظار از آینده شرکت و قدرت سود آوری سال های آینده و ضریب اطمینان نسبت به آن بستگی دارد؛ که از اینرو اطلاعات نقش اساسی در عملکرد بازارها بازی می کنند، زیرا اغلب تصمیمات، از جمله تصمیمات سرمایه گذاری در بازار سرمایه، تصمیم گیری در خصوص ورود یا خروج رقا به صنایع، نحوه تامین مالی (از طریق بدهی یا حقوق صاحبان سهام) و تصمیم گیری در خصوص سطح افشای اطلاعات انعطاف پذیر، در شرایط عدم اطمینان انجام می شود. هدف گزارشگری مالی ارائه اطلاعات مفید به استفاده کنندگان است. اطلاعاتی مفید هستند که خصوصیات کیفی از جمله قابل اتکا بودن و مربوط بودن را داشته باشند. یکی از اجزای قابلیت اتکای اطلاعات، رعایت اصل محافظه کاری است؛ که کمیت فنی استانداردهای حسابداری ایران از آن به عنوان اصل احتیاط یاد می کند. باسو^۱ (۱۹۹۷) بیان می نماید که محافظه کاری تاییدپذیری متفاوت برای شناسایی درآمدها و هزینه ها است که منجر به کم نمایی سود و دارایی ها می شود؛ بنابراین اتخاذ سیاست محافظه-کارانه با ارایه تصویری نامناسب از وضعیت مالی و قدرت سود آوری واحد تجاری، از یک طرف فشارها و تهدیدات ناشی از رقابت را کاهش می دهد و از طرف دیگر انتظارات سهامداران و سرمایه گذاران از عملکرد آتی واحد تجاری را کاهش می دهد. مدیریت با ارزیابی منافع و مخارج اتخاذ رویکرد محافظه کارانه یا جسورانه، به دنبال حد اکثر سازی ثروت ذی نفعان خود هستند. به نظر می رسد با افزایش فشارهای رقابتی سطح محافظه کاری نیز افزایش یابد. ولی در مواقع نیاز به منابع مالی سطح محافظه کاری کاهش یابد؛ بنابراین با تاکید بر کیفیت سود از جانب تحلیل گران و سرمایه گذاران و همچنین تاکید رعایت اصل محافظه کاری که یکی از خصوصیات قابل اتکای اطلاعات گزارش شده می باشد و همچنین اثر پذیری کیفیت سود از متغیرهای دیگر می توان بیان کرد، مدیران محافظه کار، سود خود را مدیریت کرده که بدین صورت کیفیت سود حسابداری با کاهش همراه خواهد شد (باسو، ۱۹۹۷).

از این رو پژوهش حاضر به دنبال یافتن پاسخی به این سؤال اصلی است که آیا بین محافظه کاری حسابداری بر کیفیت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ارتباط معناداری وجود دارد؟

مبانی نظری

گسترش فزاینده فعالیت های اقتصادی و پیچیدگی روزافزون آنها از یک سو و لزوم توجه به اطلاعات دقیق حسابداری و گزارشگری مالی از سویی دیگر، منجر به ایجاد تغییرات نهادی مهم در تفکر و نظریه های حسابداری و پدید آمدن روشهای تحلیلی و مدیریتی نوین در حسابداری شده است. یکی از مهمترین این تغییرات تاکید و توجه بیشتر به صورت سودوزیان است که پیش از این مربوط به ترازنامه بود که این امر منجر به ایجاد مقوله ای به نام کیفیت سود گردید. امروزه با وجود محدودیت های که در مورد سود گزارش شده حسابداری وجود دارد، سرمایه گذاران کیفیت سود را همچنان شاخص بهتری برای نحوه تخصیص منابع خود می دانند (بهار مقدم و دولت آبادی، ۱۳۹۱). کیفیت سود یکی از ویژگی های گزارشگری مالی است که تخصیص

¹ Basu

کارآمد منابع را تحت تاثیر قرار می دهد؛ زیرا سود به عنوان ورودی اصلی مدل های ارزیابی سرمایه گذاران و تحلیلگران، به شمار می رود (دمرجیان^۲، ۲۰۱۳).

یکی از ویژگی های کیفی اطلاعات حسابداری، محافظه کاری حسابداری است. مطابق مبانی نظری گزارشگری مالی استانداردهای ملی حسابداری، محافظه کاری حسابداری، یکی از ویژگی هایی است که موجب ارتقای قابلیت اتکای اطلاعات حسابداری می شود (کمپته فنی سازمان حسابرسی، ۱۳۹۰). از این رو، ادعا می شود که محافظه کاری حسابداری نقش با اهمیتی در مورد سودمندی اطلاعات برای تصمیم گیری و به ویژه ارزیابی وظیفه مباشرت مدیر داشته باشد. واتس (۲۰۰۳) محافظه کاری حسابداری را ویژگی مهمی برای بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری می شناسد. به عقیده او استانداردهای غیر محافظه کارانه حسابداری باعث می شود تا مدیران واحدهای تجاری ارقام حسابداری مثلاً سود را به نفع خود بیش نمایی نمایند تا پاداش بیشتری دریافت کنند. به باور او مدیران کیفیت اطلاعات صورت های مالی را قربانی منافع شخصی خود می کنند. این در حالی است که محافظه کاری حسابداری شناسایی سود را تا زمان تحقق آن به تاخیر می اندازد و این موضوع باعث ارتقاء کیفیت صورتهای مالی می شود. از طرف دیگر چن و همکاران (۲۰۰۷) عنوان می نمایند محافظه کاری حسابداری در مقایسه با استانداردها و رویه های غیر محافظه کارانه حسابداری، تاثیر منفی بیشتری بر کیفیت اطلاعات حسابداری دارد.

مروری بر پیشینه پژوهش

بارانی و همکاران (۱۴۰۴) به مطالعه تاثیر تمایل به پذیرش ریسک متهورانه و محافظه کارانه بر رفتار گزارشگری مالی با در نظر گرفتن اثر تعدیل کننده صداقت و فروتنی پرداختند. نتایج پژوهش نشان می دهد که تمایل به پذیرش ریسک جسورانه و محافظه کارانه تاثیر مثبت و معنی داری بر رفتار گزارشگری مالی جسورانه دارند و دیگر نتایج پژوهش نشان داد که صداقت و فروتنی به عنوان متغیر تعدیل گر رابطه بین تمایل به پذیرش ریسک جسورانه و محافظه کارانه را بر رفتار گزارشگری مالی جسورانه تعدیل نمی کند.

حیدری سورشجانی و همکاران (۱۴۰۳) به مطالعه آگاهی بخشی دارایی های حسابداری با توجه به عوامل ذاتی و اختیاری و باورهای سرمایه گذاران: بررسی اثرات کیفیت سود حسابداری پرداختند. نتایج نشان داد، آگاهی بخشی دارایی ها در سطح کل و اختیاری بر باورهای سرمایه گذاران تاثیر مثبت دارد؛ اما آگاهی بخشی دارایی ها در سطح عوامل ذاتی بر باورهای سرمایه گذاران تاثیر ندارد. همچنین، کیفیت سود پایین خللی در ارتباط بین آگاهی بخشی دارایی ها در سطح کل و عوامل اختیاری با باورهای سرمایه گذاران ایجاد نمی کند. این یافته ها می تواند به استفاده کنندگان صورت های مالی به خصوص سرمایه گذاران و سهامداران کمک نماید تا در حین برآورد ارزش ذاتی سهم در جهت تصمیم سرمایه گذاری، به آگاهی بخشی دارایی های حسابداری نیز توجه زیادی نمایند.

مقدم و همکاران (۱۴۰۳) به مطالعه تاثیر دوره تصدی حسابرسان، اندازه موسسه حسابرسی و کیفیت سود بر همزمانی قیمت پرداختند. نتایج حاصل از آزمون فرضیه های پژوهش نشان می دهد که افزایش کیفیت حسابرسی و کیفیت سود باعث افزایش اعتماد سرمایه گذار به اطلاعات خاص شرکت و در نتیجه کاهش همزمانی قیمت سهام شرکت می شود.

رامینه (۱۴۰۳) به مطالعه بررسی تاثیر محافظه کاری شرطی و قابلیت مقایسه صورت های مالی بر ضریب واکنش سود پرداخت. نتایج به دست آمده حاصل از تجزیه و تحلیل داده ها نشان می دهد که قابلیت مقایسه صورت های مالی بر ضریب واکنش سود تاثیر مثبت و معناداری دارد و محافظه کاری شرطی بر ضریب واکنش سود تاثیر مثبت و معناداری دارد.

گرچی و همکاران (۱۴۰۲) به مطالعه تاثیر کیفیت سود بر اعتبار تجاری شرکت با تاکید بر نقش تعدیل کنندگی ثبات رویه اطلاعات حسابداری: رویکرد متن کاوی پرداختند. نتایج پژوهش نشان می دهد کیفیت سود بر اعتبار تجاری تاثیر مثبت دارد. دیگر

². Demerjian

یافته های پژوهش حاکی از آن است که با افزایش ثبات رویه اطلاعات حسابداری، تاثیر کیفیت سود بر اعتبار تجاری فزاینده می شود.

سعاد و همکاران^۳ (۲۰۲۳) در پژوهشی به بررسی محافظه کاری حسابداری و اجتناب از مالیات پرداختند. نتایج پژوهش نشان داد که محافظه کاری حسابداری تاثیر منفی و معنیداری بر نرخ مالیات مؤثر و تفاوت مالیات دفتری دارد.

عاردیله و هلم^۴ (۲۰۲۲) در پژوهشی به بررسی تاثیر یرمالکیت نهادی، جبران زیان مالی و محافظه کاری حسابداری بر اجتناب مالیاتی پرداختند. یافته های تحقیق حاکی از تاثیر مالکیت نهادی، جبران زیان مالی و محافظه کاری حسابداری بر اجتناب مالیاتی است.

دیتا و همکاران^۵ (۲۰۲۰) در پژوهشی به بررسی تاثیر خودشیفتگی مدیر مالی بر گزارشگری مالی و تاثیر آن بر کیفیت سود پرداختند. داده ها از نمونه ۶۰ شرکت در حوزه تولید در دوره ۲۰۱۸ جمع آوری شده است. این تحقیق نسبت بدهی به دارایی و اندازه شرکت را به عنوان متغیرهای کنترل قرار داده است. نتایج تحقیق نشان داد که خودشیفتگی مدیران با مدیریت سود تعهدی رابطه معناداری دارد. از سوی دیگر، سایر نتایج تحقیق نشان داد که سازمانهایی با مدیران بسیار خودشیفته، اطلاعات مالی بیشتری را از طریق اینترنت افشا میکنند.

دوونگ، تروننگ و ایوانز^۶ (۲۰۱۹) در پژوهش خود به بررسی وجود مدیر مالی در هیئت مدیره و تاثیر آن بر عملکرد شرکت و کیفیت سود پرداختند. نتایج نشان داد که داشتن مدیر مالی در هیئت مدیره تاثیر منفی بر عملکرد و کیفیت سود شرکت دارد. همچنین در شرکتهایی که مدیرعامل شرکت فردی قدرتمند باشد این تاثیر منفی بر کیفیت سود و عملکرد بسیار بیشتر است.

فرضیه های پژوهش

محافظه کاری حسابداری بر کیفیت سود تاثیر مثبت دارد.

روش شناسی پژوهش

پژوهش حاضر براساس روش مطالعات کتابخانه ای بوده و اطلاعات لازم جهت انجام پژوهش با استفاده از کتب، نشریات، مقالات و مجلات جمع آوری گردیده است. از آنجایی که موضوع تحقیق در ارتباط با شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد، لذا نمونه آماری نیز از این شرکت ها بوده و به گونه ای انتخاب شده است که از کلیه صنایع فعال در بورس، نمونه انتخاب شده و این نمونه قابلیت تعمیم نتایج حاصله از تحقیق بر کل جامعه آماری (شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران) را دارا می باشد.

دراین تحقیق برای جمع آوری داده ها از نرم افزار ره آورد نوین استفاده شده است، جامعه آماری این پژوهش، کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار طی دوره زمانی ۱۳۹۴ تا ۱۴۰۲ است، از میان این شرکتها، شرکتهایی که طی دوره پژوهش فعالیت مستمر داشته و وقفه معاملاتی بیشتر از شش ماه نداشته باشند در نظر گرفته شدند.

مدل و متغیرهای پژوهش

مدل پژوهش و متغیرهای تعدیل شده پژوهش برگرفته از پژوهش لین و همکاران (۲۰۱۴) به صورت زیر می باشد و فرضیه های پژوهش از طریق مدل زیر مورد آزمون قرار خواهند گرفت:

مدل پژوهش:

$$DIS_ACC = b_0 + b_1 INIST_{i,t} + b_2 CON_{i,t} + b_3 Size_{i,t} + b_4 M/B_{i,t} + b_5 LV_{i,t} + b_6 Payout_{i,t} + b_7 Salse_{i,t}$$

کیفیت سود = DIS.ACC

³ Sa'ad

⁴ Ardillah, K., & Halim, Y

⁵ Dita

⁶ Duong Truong & Evans

CON = محافظه کاری

SIZE = اندازه شرکت

M/B = ارزش دفتری به ارزش بازار حقوق صاحبان سهام

LV = اهرم مالی

Payout = سود سهام پرداختی

SALSE = فروش

یافته‌های پژوهش

آمار توصیفی

جدول شماره ۱- آمار توصیفی متغیرهای فرضیه‌های پژوهش

PAYOUT	SALSE	MB	SIZE	INST	CSV	EQ	
۲۶,۹۴۷	۵,۸۲۹	۲,۴۷۲	۱۳,۷۸۸	۰,۷۵۷	۰,۹۶۸	۵,۴۲۰	میانگین
۶,۱۲۳	۵,۸۳۰	۱,۳۰۳	۱۳,۶۵۴	۰,۸۳۰	۱,۴۹۱	۲,۲۴۰	میانه
۴۱,۰۲۱	۸,۰۳۱	۱۳,۴۶۰	۱۹,۶۱۸	۰,۹۶۳	۷,۶۳۲	۲,۲۳۰	حداکثر
۰,۰۶۳	۴,۱۷۶	۰,۰۶۰	۱۰,۸۱۶	۰,۰۰۰	-۲,۳۰۹	۱,۵۵۰	حداقل
۱۲,۱۵۲	۰,۶۰۴	۲,۶۳۷	۱,۴۱۲	۰,۲۲۴	۴,۹۷۹	۹,۸۳۰	انحراف معیار
۵۲۵	۵۲۵	۵۲۵	۵۲۵	۵۲۵	۵۲۵	۵۲۵	تعداد مشاهدات

همچنان که در جدول (۱) مشاهده می‌گردد، جامعه آماری پژوهش شامل ۵۲۵ سال-شرکت و میانگین کیفیت اطلاعات شرکت ۵/۴۲۰، حداقل کیفیت اطلاعات شرکت برابر با ۱/۵۵ و حداکثر کیفیت اطلاعات شرکت ۲/۲۳۰ می‌باشد که این اعداد بیانگر این می‌باشند؛ شرکت‌های بورسی از لحاظ کیفیت سود بسیار متفاوت می‌باشند؛ و کیفیت سود در شرکت‌های بورسی از نوسانات بالایی برخوردار می‌باشد. همچنین میانگین محافظه کاری شرکت ۰/۹۶۸، حداقل محافظه کاری شرکت برابر با ۲/۳۱- و حداکثر کیفیت اطلاعات شرکت ۷/۶۳۲ می‌باشد؛ که این اعداد بیانگر این می‌باشد که شرکت‌های بورسی ترجیحاً دارای محافظه کاری بالایی در سطح افشای اطلاعات می‌باشند زیرا اعداد منفی حاصل از محاسبه محافظه کاری بیانگر این تفسیر می‌باشند؛ و از لحاظ محافظه کاری شرکت‌های بورسی با یکدیگر تفاوت چشم‌گیری دارند. میانگین سهامداران نهادی ۰/۷۶ حداقل سهامداران نهادی برابر با ۰/۰۰ و حداکثر سهامداران نهادی برابر با ۰/۹۶ می‌باشد؛ که این اعداد بیانگر این هستند که نسبت مالکیت نهادی بین شرکت‌های بورسی دارای تفاوت زیادی می‌باشد که این امر می‌تواند بر سطوح محافظه کاری و کیفیت سود شرکت‌ها تاثیر داشته باشد. میانگین اندازه شرکت ۱۳/۷۸، حداقل اندازه شرکت برابر با ۱۰/۸۲ و حداکثر اندازه شرکت ۱۹/۶۲ می‌باشد. میانگین نسبت ارزش دفتری به ارزش بازار سهام عادی ۲/۴۸، حداقل نسبت ارزش دفتری به ارزش بازار سهام عادی برابر با ۰/۰۶ و حداکثر نسبت ارزش دفتری به ارزش بازار سهام عادی ۱۳/۴۶ می‌باشد. میانگین فروش شرکت ۵/۸۶ حداقل فروش شرکت برابر با ۴/۱۸ و حداکثر فروش شرکت برابر با ۸/۰۳ می‌باشد. میانگین سود پرداختی شرکت ۲۶/۹۴ حداقل سود پرداختی شرکت برابر با ۰/۰۶ و حداکثر سود پرداختی شرکت برابر با ۴۱/۰۲ می‌باشد.

آزمون فرضیه‌های پژوهش

متغیرها	ضرایب متغیرها	آماره t	سطح معنی داری
عرض از مبدا	۱,۶۷۰	۴۰,۰۷۰	۰,۰۰۰
محافظه کاری	۱,۷۷۰	۲,۱۱۴	۰,۰۳۵
اندازه شرکت	۲,۱۹۰	۱۲,۰۲۹	۰,۰۰۰
نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری	۱,۸۲۰	۲,۳۹۰	۰,۰۱۷
فروش	-۳,۴۷۰	-۲۰,۹۲۶	۰,۰۰۰
سود پرداختی	-۱,۱۰۰	-۰,۳۴۰	۰,۰۰۰
ضریب تعیین	۰,۰۴۲۳	ضریب تعیین تعدیل شده	۰,۰۴۲۲
آماره f	۴۰۶,۱۸۱	دوربین واتسون	۱,۹۴۷
سطح معناداری آماره f		۰,۰۰۰	

✓ فرضیه اول: محافظه کاری حسابداری بر کیفیت سود تاثیر مثبت دارد.

نتایج برای فرضیه اول نشان می دهد که ضریب مثبت و با اهمیتی در سطح خطای ۵٪ برای محافظه کاری وجود دارد. (۱/۷۷،t=۲/۱۱۴) این یافته ها، حاکی از این هستند که محافظه کاری بر کیفیت سود شرکت تاثیر مثبت دارد به عبارتی با افزایش محافظه کاری، کیفیت سود شرکت ها با افزایش همراه خواهد شد.

✓ فرضیه دوم: نسبت مالکیت سرمایه گذاران نهادی بر کیفیت سود تاثیر مثبت دارد.

نتایج برای فرضیه دوم نشان می دهد که ضریب مثبت و با اهمیتی در سطح خطای ۵٪ برای نسبت مالکیت نهادی وجود دارد. (۲/۱۹۰،t=۱۲/۰۲۹) این یافته ها، حاکی از این هستند که نسبت مالکیت نهادی بر کیفیت سود شرکت تاثیر مثبت دارد به عبارتی با افزایش نسبت مالکیت نهادی، کیفیت سود شرکت ها با افزایش همراه خواهد شد.

نتایج حاصل از آزمون متغیر کنترلی بیانگر اثر مثبت اندازه شرکت و نسبت ارزش دفتری به ارزش بازار بر کیفیت سود می باشد و نتایج بیانگر تاثیر منفی فروش بر کیفیت سود می باشد همچنین نتایج بیانگر عدم تاثیر معنادار سود سهام پرداختی و بر کیفیت سود می باشد.

مقدار P-Value آماره F مدل رگرسیونی برابر با ۰/۰۰۰ است که با توجه به سطح خطای ۵٪، کل مدل تخمین زده شده تأیید می گردد. ضریب تعیین تعدیل شده، نشان می دهد که ۰/۰۴۲٪ از تغییرات متغیر وابسته، توسط متغیرهای پژوهش، قابل توضیح هستند.

نتیجه گیری

نتایج حاصل از پژوهش حاضر بیانگر تاثیر مثبت و معنادار محافظه کاری حسابداری بر کیفیت سود شرکت ها می باشد. بدین صورت که مدیران با افزایش محافظه کاری در سطوح مختلف گزارشگری مالی باعث می گردند در سطح صورت های مالی سود حسابداری از کیفیت بالاتری برخوردار گردد. از اینرو کیفیت اطلاعات بالا می باشد که ممکن می گردد قابلیت اتکا به اطلاعات از جانب استفاده کنندگان از صورت های مالی افزایش یابد نتایج حاصل از این فرضیه مطابق با نتایج لین و همکاران (۲۰۱۴) و سیدی و همکاران (۲۰۱۱) می باشد. همچنین نتایج حاصل از فرضیه دوم بیانگر تاثیر مثبت نسبت مالکیت نهادی بر کیفیت سود شرکت ها می باشد بدین صورت که با افزایش مالکیت نهادی کیفیت سود افزایش می یابد. این امر می تواند ناشی از این باشد که مالکان نهادی درصدد تحمیل قراردادهای نمایندگی به مدیران می باشند و مدیران به دلیل کاهش تعارض با مالکان به دنبال محافظه کاری حسابداری هستند از اینرو کیفیت سود با افزایش مالکیت نهادی بیشتر می شود نتایج حاصل از این فرضیه مطابق با نتایج لین و همکاران (۲۰۱۴) است.

پیشنهادهای حاصل از یافته‌های پژوهش

در خصوص نتایج حاصل از فرضیه های پژوهش، پیشنهاد می شود:

به افرادی که قصد سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار را دارند پیشنهاد می شود در شرکت هایی با مالکیت نهادی با سرمایه گذاری نمایند زیرا این شرکت ها دارای کیفیت سود بالاتری هستند. همچنین به سرمایه گذاران پیشنهاد می گردد که در شرکت هایی سرمایه گذاری نمایند که گزارش گری مالی آنها با محافظه کاری همراه است زیرا چنین شرکت هایی دارای کیفیت سود بالایی می باشند. سازمان بورس اوراق بهادار می تواند با توجه به نتایج این پژوهش و پژوهش های مشابه اطلاعات جامع تری را در خصوص محافظه کاری و کیفیت سود، برای سهامداران منتشر نماید.

منابع و مآخذ

- بارانی، زینب، گرکز، منصور، & معطوفی، علیرضا. (۱۴۰۴). تأثیر تمایل به پذیرش ریسک متهورانه و محافظه کارانه بر رفتار گزارشگری مالی با در نظر گرفتن اثر تعدیل کننده صداقت و فروتنی. دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت-45, 14(55), 60.
- حیدری سورشجانی، زهرا، فروغی، داریوش، & رهروی دستجردی، علیرضا. (۱۴۰۳). آگاهی بخشی دارایی های حسابداری با توجه به عوامل ذاتی و اختیاری و باورهای سرمایه گذاران: بررسی اثرات کیفیت سود حسابداری. مطالعات تجربی حسابداری مالی-21(82), -. doi: 10.22054/qjma.2024.79868.2571
- رامینه، شلر. (۱۴۰۳). بررسی تأثیر محافظه کاری شرطی و قابلیت مقایسه صورت های مالی بر ضریب واکنش سود. چشم انداز حسابداری و مدیریت-7(88), 83-95.
- گرچی، محمدرضا، قدرتی، حسن، عرب زاده، میثم، & پناهیان، حسین. (۱۴۰۲). تاثیر کیفیت سود بر اعتبار تجاری شرکت با تاکید بر نقش تعدیل کنندگی ثبات رویه اطلاعات حسابداری: رویکرد متن کاوی. دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت-12(45), 391-406.
- مقدم، عبدالکریم، & حبیبی، فرزاد. (۱۴۰۳). تأثیر دوره تصدی حسابرس، اندازه موسسه حسابرسی و کیفیت سود بر همزمانی قیمت سهام. تحقیقات حسابداری و حسابرسی-16(61), 25-44. doi: 10.22034/iaar.2024.196624
- Ardillah, K., & Halim, Y. (2022). The Effect of Institutional Ownership, Fiscal Loss Compensation, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 5(1), 1-15.
- Dita, R. V. (2020). The Effect Of CFO Narcissism Towards Internet Financial Reporting and Its Implication To Earnings Quality
- Duong, L., Truong, Ph., & Evans, J. (2019). Getting CFO on Board -Its Impact on Firm Performance and Earnings Quality. *Accounting Research Journal*.
- Basu, S., 2001. Discussion of "On the asymmetric recognition of good and bad news in France, Germany and the United Kindom". *Journal of Business Finance and Accounting* 28, 1333-1349.
- Sa'ad, H. N., Abubakar, Z., & Salami, S. (2023). Accounting Conservatism and Corporate Tax Avoidance. *International Journal of Banking and Finance*, 18(1), 51-66.

Investigating the Relationship between Accounting Conservatism and Profit Quality

Abstract

The main purpose of this research is to investigate the relationship between accounting conservatism and profit quality in companies listed on the Tehran Stock Exchange. In this research, the required information has been collected by examining the financial statements of the companies. Based on how to obtain the required data and in terms of classification of research according to their purpose, the current research is in the category of descriptive research. Based on the nature and objectives of the research, this research is of the type of applied research. Also, the data used in this research have been collected using the banks and information sources of the Tehran Stock Exchange Organization. To analyze and interpret the data of this research, the following steps have been carried out using descriptive and inferential statistics. The statistical population of the current research is the banks and financial and credit institutions accepted in the Tehran Stock Exchange, which were active during the period of 2015 to 2023. The results of the research in connection with the confirmation of the research hypothesis showed that conservatism has a significant and direct effect on the quality of companies' profits.

Keywords

Conservatism, accounting, accounting conservatism, profit quality
