پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: سلیمه حسینی، ۱۳۹۷

حاکمیت شرکتی، مسئولیت پذیری اجتماعی و محافظه کاری حسابداری

چکیده

حاکمیت شرکتی شامل قوانین، مقررات، فرآیندها، فرهنگ¬ها و سیستم¬هایی است که موجب دستیابی به هدف¬های پاسخگویی، شفافیت، عدالت و رعایت حقوق ذینفعان می¬گردد. بنابراین هدف پژوهش حاضر تعیین تاثیر ویژگی¬های هیأت¬مدیره به عنوان نماینده¬ی حاکمیت شرکتی بر محافظه¬کاری حسابداری است، همچنین به دنبال ارزیابی نقش هیأت¬مدیره با درنظر گرفتن اثر تعدیلی مسئولیت¬پذیری اجتماعی در حفظ منافع ذی¬نفعان از طریق محافظه کاری حسابداری می باشد. بر این اساس محافظه-کاری حسابداری به عنوان متغیر وابسته می¬باشد که برای اندازه¬گیری آن از محافظه¬کاری شرطی گیولی و هاین (2000) استفاده شده است، همچنین متغیر مستقل حاکمیت شرکتی است که در این پژوهش از سه معیار هیأت¬مدیره شامل: اندازه¬ی هیأت¬مدیره، استقلال هیأت¬مدیره و دوگانگی وظیفه¬ی مدیرعامل استفاده گردید. این پژوهش برای یک دوره¬ی 7 ساله در سال-های 1389 تا 1395 و در 119 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران انجام شد. اطلاعات نمونه¬ی شرکت‌های مورد مطالعه پس از بررسی در دسترس بودن اطلاعات آن¬ها با جمع‌آوری به کمک نرم¬افزار اکسل طبقه‌بندی و به کمک نرم‌افزار ایویوز مورد آنالیز و تحلیل واقع شدند.نتایج پژوهش نشان داد؛¬ بین هر سه ویژگی¬ هیأت¬مدیره مورد بررسی در این پژوهش شامل: اندازه¬ی هیأت¬مدیره، استقلال هیأت¬مدیره و دوگانگی وظیفه¬ی مدیرعامل با محافظه¬کاری حسابداری رابطه¬ی منفی و معناداری وجود دارد و همچنین مسئولیت¬پذیری اجتماعی اثر مثبت و معناداری بر ارتباط بین متغیرهای مورد بررسی در این پژوهش داشت در نتیجه مسئولیت¬پذیری اجتماعی بیشتر شرکت¬ها ارتباط بین ویژگی¬های هیأت¬مدیره و محافظه¬کاری حسابداری را تعدیل می¬کند.

واژه¬های کلیدی : محافظه¬کاری حسابداری، اندازه¬ی هیأت¬مدیره، استقلال هیأت¬مدیره، دوگانگی وظیفه¬ی مدیرعامل، حاکمیت شرکتی، مسئولیت¬پذیری اجتماعی

کلیدواژه‌ها: واژه‌های کلیدی : محافظه‌کاری حسابداری، اندازه‌ی هیأت‌مدیره، استقلال هیأت‌مدیره، دوگانگی وظیفه‌ی مدیر

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۳۲۰۳۶
تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۰۶/۲۰
رشته‌ی تحصیلی: حسابداری
دانشکده: علوم انسانی
استاد راهنما: حسین اکبری

M.A. Thesis:

Corporate governance, corporate social responsibility and accounting conservatism

Abstract:
Corporate governance includes laws, regulations, processes, cultures and systems that achieve the goals of accountability, transparency, justice, and respect for stakeholders' rights. Therefore, the purpose of this study is to determine the impact of board members as a representative of corporate governance on accounting conservatism, and also to assess the role of the board of directors considering the modal shift effect of social responsibility in protecting the interests of the stakeholders. The conservative way is accounting. Accordingly, accounting conservatism is used as a dependent variable, which is used to measure it from the conditional conservatism Giwieli and Hayen (2000), as well as the independent variable of corporate governance. In this study, three criteria of the staff The board included the size of the board of directors, the independence of the board of directors and the dichotomy of the CEO's mandate. This research was conducted for a 7-year period from 2010 to 1395 and in 119 companies admitted to Tehran Stock Exchange. Sample data of the studied companies were analyzed by analyzing and analyzing the Excel data by using Excel software. The results of the research showed that between all three characteristics of the staff The main subject of this study is the size of the board of directors, the independence of the board of directors and the dichotomy of the CEO's duties with accounting conservatism and there is a significant and significant relationship between social responsibility and social responsibility. The relationship between the variables under study in this research has resulted in the social responsibility of most companies Modifies the board's and conservative accounting features.
Keywords :
Conservative accounting, Board size, Board independence, CEO duality, Corporate governance, Social responsibility