



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: زینب ستوده، ۱۳۹۶

چرخه عمر شرکت و محافظه کاری حسابداری

هدف این پژوهش بررسی رابطه‌ی بین مراحل مختلف چرخه‌ی عمر شرکت‌ها با محافظه‌کاری حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. برای این منظور داده‌های مربوط به مرحله‌ی رشد، بلوغ و افول شرکت‌ها به عنوان معیارهای چرخه‌ی عمر شرکت‌ها و نیز محافظه‌کاری حسابداری طی یک دوره‌ی شش ساله بین سال‌های ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۴ جمع‌آوری شد و با استفاده از نرم‌افزار آماری Eviews مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج در سطح اطمینان ۹۵ درصد مبین رابطه‌ی مثبت و معناداری بین مرحله‌ی رشد عمر شرکت با محافظه‌کاری حسابداری می‌باشد. این رابطه را این‌گونه می‌توان تفسیر کرد که مؤسسه‌ها و شرکت‌ها با توجه به هر مرحله از چرخه حیات اقتصادی خود سیاست و خطی‌مشی مشخص را دنبال می‌کنند. این سیاست که به گونه‌ای در اطلاعات حسابداری و گزارشگری مالی آن‌ها منعکس می‌شود و آن‌ها را تحت تأثیر خود قرار می‌دهد از آن‌جا که در شرکت‌ها در مرحله‌ی رشد، میزان سرمایه‌گذاری در دارایی‌ها و پروژه‌های سرمایه‌ای روند صعودی دارد، استفاده از رویه‌های محافظه‌کارانه باعث افزایش ذخایر پنهان و در نتیجه ارائه کمتر سود در سال‌های اولیه عمر دارائی و ارائه بیشتر سود و نیز ایجاد سود غیرعادی در سال‌های آتی می‌شود. در مورد رابطه مرحله بلوغ چرخه عمر شرکت با محافظه‌کاری حسابداری نتایج در سطح اطمینان ۹۵ درصد مبین این واقعیت بود که بین مرحله بلوغ شرکت‌ها و محافظه‌کاری رابطه معناداری وجود ندارد. در مرحله بلوغ میزان سرمایه‌گذاری در دارایی‌ها و پروژه‌های سرمایه‌ای نسبتاً ثابت، بنابراین صرف‌نظر از وجود یا نبود محافظه‌کاری میزان ذخایر پنهان تقریباً ثابت است. و اما بررسی رابطه بین مرحله افول چرخه عمر شرکت و محافظه حسابداری در سطح اطمینان ۹۵٪ نشان از وجود رابطه معنادار و مثبت بین مرحله افول چرخه عمر شرکت و محافظه‌کاری حسابداری دارد و این رابطه را نیز این‌گونه می‌توان تفسیر کرد که در مرحله افول میزان سرمایه‌گذاری در دارایی‌ها و پروژه‌های سرمایه‌ای روند نزولی دارد استفاده از رویه‌های محافظه‌کارانه باعث کاهش ذخایر پنهان و در نتیجه ارائه بیشتر سود در سال‌های اولیه‌ی عمر دارائی و ارائه کمتر سود و نیز کاهش سود غیرعادی در سال‌های آتی می‌گردد.

کلیدواژه‌ها: مرحله‌ی رشد شرکت‌ها، مرحله‌ی بلوغ، مرحله‌ی افول، محافظه‌کاری حسابداری

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۳۱۰۱۱

تاریخ دفاع: ۱۳۹۶/۰۷/۰۵

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی



استاد راهنما: محمدحسین داودی فر

M.A. Thesis:

corporate life cycle and conservatism of accounting

The purpose of this study is to investigate the relationship between different stages of a company's life cycle and accounting conservatism in the companies listed on the Tehran Stock Exchange (TSE). For this purpose, the data on growth, maturation, and decline stages of the companies were collected as a criterion for their' life cycle and accounting conservatism within a period of six years between 1389 and 1394. Then, they were analyzed using Eviews statistical software. The results at 95% confidence level showed a positive and significant relationship between the growth stage of the company's life cycle and accounting conservatism. This relation can be interpreted to mean that institutions and companies follow a specific policy according to each stage of their economic life cycle. Such policy is reflected in their accounting and financial reporting data and affects them. As companies in the growth stage have an increasing investment in assets and capital projects, the use of conservative procedures increases the hidden reserves, resulting in lower earnings in the early years of asset life and provide more profits and generate unusual profits in the coming years. Concerning the relationship between the stage of maturity of the company's life cycle and accounting conservatism, the results at 95% confidence level reflected the fact that there was no significant relationship between the maturity level of companies and conservatism. At the maturity stage, the amount of investment in assets and capital projects is relatively constant, therefore, regardless of the existence or absence of conservatism, the amount of hidden reserves is almost constant. However, the relationship between the decline phase of the company's life cycle and accounting conservatism at 95% confidence level indicates a significant and positive relationship between the phase of decline of the company's life cycle and accounting conservatism. This relationship can also be justified by a decline in the level of investment in assets and capital projects. On this stage, the use of conservative practices reduces hidden reserves, therefore provides more profit in the early years of asset life and providing less profit and reducing unusual profits in the coming years.