



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: علی اکبر بهرامی، ۱۳۹۵

## مقایسه‌ی محافظه‌کاری مشروط و نامشروط در مراحل متفاوت چرخه‌ی عمر شرکت‌ها

چکیده:

مطابق مبانی نظری گزارشگری مالی استانداردهای ملی حسابداری، محافظه‌کاری حسابداری، یکی از ویژگی‌هایی است که موجب ارتقای قابلیت اتکای اطلاعات حسابداری می‌شود. این پژوهش به بررسی تاثیر چرخه عمر شرکت بر محافظه‌کاری حسابداری شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پرداخته است. مدیران به عنوان مسئول تهیه صورتهای مالی با وقوف کامل بر وضعیت مالی شرکت و با برخورداری از سطح آگاهی بیشتر نسبت به استفاده کنندگان صورت‌های مالی، به طور بالقوه سعی دارند که تصویر واحد تجاری را مطلوب جلوه دهند. اطلاعات مالی 174 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره زمانی 1389 تا 1393 به عنوان نمونه آماری مورد بررسی قرار گرفته است. اطلاعات پس از جمع‌آوری با استفاده از نرم افزار Eviews مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج تحقیق نشان داد در مجموع بین مراحل چرخه عمر (رشد، بلوغ و افول) با محافظه‌کاری مشروط رابطه معناداری وجود دارد. این در حالی است که بین این مراحل با محافظه‌کاری غیرمشروط ارتباط معناداری مشاهده نشد.

**کلیدواژه‌ها:** واژگان کلیدی: محافظه‌کاری مشروط، محافظه‌کاری غیرمشروط، چرخه عمر شرکت‌ها

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۳۲۰۲۷

تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۱۱/۱۶

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر محمد پور احتشام

استاد مشاور: قاسم قاسمی

### **M.A. Thesis:**

## The Impact of the Life Cycle of the Company on Probation and Conditional Conservatism

### Abstract

The aim for this paper is to examine the impact of life-cycle attributes of firms on conservatism. This timely loss recognition attribute of earnings has been proven theoretically and empirically to benefit users of accounting information by addressing moral hazards in the economy, and constraining managerial opportunistic



behaviour caused by asymmetric information. Using data from 1995 to 2010, the findings show that impacts of conservatism level using Khan and Watts (2009)s C\_score measure differ significantly through-out the life-cycle stages of firms. The Authors. Published by Elsevier B.V. Selection and/or peer-review under responsibility of the Organising Committee of ICGSM 2014. Peer-review under responsibility of the Accounting Research Institute, Universiti Teknologi MARA.