



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: علی کرابی، ۱۳۹۶

## محافظه‌کاری شرطی و پایداری اجزای اقلام تعهدی

محافظه‌کاری یا احتیاط در گزارش صورت‌های مالی توسط مدیران منجر به رفتار نامتقارن سود یا زیان می‌شود. در این تحقیق رابطه بین محافظه‌کاری شرطی با پایداری سود و اجزاء سود مورد بررسی قرار می‌گیرد و از آنجا که طبق مبانی نظری محافظه‌کاری مدیران بیشتر در گزارش بخش تعهدی سود است، از این‌رو تمرکز بیشتر بر پایداری اقلام تعهدی سود و اجزاء آن می‌باشد. به این منظور رابطه مذکور برای 124 شرکت در بین سال‌های 1387-1393 مورد آزمون قرار گرفت و نتایج آن حاکی از این است که اولاً محافظه‌کاری بر پایداری سود و اجزاء آن (نقدی و تعهدی) رابطه منفی دارد و در این میان محافظه‌کاری بیشتر بر پایداری جزء تعهدی تاثیر منفی داشته و آن را بیشتر از جزء نقدی کاهش می‌دهد. ثانیاً محافظه‌کاری شرطی بر گزارش مدیران از اجزاء کمتر مطمئن اقلام تعهدی تاثیر بیشتری داشته و از این رو پایداری این اجزاء را بیشتر کاهش می‌دهد.

**کلیدواژه‌ها:** محافظه‌کاری، پایداری اقلام تعهدی، صورت‌های مالی، محافظه‌کاری شرطی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۴۰۱۹۴۱۰۱۴۰۱۳۰۱۲۷۲۱۳

تاریخ دفاع: ۱۳۹۶/۱۰/۲۷

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر مرتضی محمدی

استاد مشاور: قاسم قاسمی

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

## Conditional conservatism and stability of the components of accruals

Conservatism or caution for financial reporting by managers led to profit or loss is asymmetric behavior. In this study, the relationship between conditional conservatism on earnings persistence and earnings components are examined. Since the theoretical foundations of conservative underwriting department managers report a profit, hence greater focus on sustainability accruals and its components. For this purpose, the relationship between the years 1387 to 1393 for the 124 companies from The Tehran Stock Exchange examined. The results suggest that, first of conservatism on earnings persistence components (cash and accrual) have a negative relationship. funder more conservative reduces the persistence of less reliable accruals more than it reduces the persistence of more reliable accruals.