



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مهدی بروغنی، ۱۳۹۶

محافظه‌کاری مشروط و مربوط بودن گزارشگری مالی

مربوط بودن قیمت سهام از جمله متغیرهای اثرگذار بر رفتار بازار سرمایه به شمار می‌رود، هر چه میزان مربوط بودن قیمت سهام بالاتر باشد نشان دهنده بالابودن شفافیت اطلاعات ارایه شده می‌باشد. در این تحقیق به بررسی ارتباط بین محافظه‌کاری مشروط و مربوط بودن گزارشگری مالی پرداخته شده است. برای اندازه‌گیری محافظه‌کاری مشروط از مدل باسو (1997) و برای اندازه‌گیری مربوط بودن قیمت سهام از مدل پیشنهادی فرانسیس و اسپچیر (1999) و لو و زاروین (1999) استفاده گردید. جامعه آماری این پژوهش کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی 1391 الی 1395 و نمونه آماری تعداد 148 شرکت بود. تجزیه و تحلیل داده‌ها با تکنیک داده‌های پانل و به کمک نرم افزارهای اقتصادسنجی Eviews10 و Satat14 انجام شد. نتایج نشان داد در سطح خطای 5 درصد محافظه‌کاری مشروط با مربوط بودن قیمت سهام ارتباط معناداری دارد. نتایج این تحقیق نشان می‌دهد چنانچه محافظه‌کاری طی دوره تحقیق افزایش یابد موجب افزایش مربوط بودن اطلاعات حسابداری می‌شود. این موضوع می‌تواند به دلایل مختلفی مانند کارا نبودن بازا سرمایه ایران و نوسانات در اخبار اقتصادی، رفتار فرصت طلبانه مدیریت سود و تاکید بیشتر حسابرسان مبنی بر رعایت استانداردهای حسابداری موجب می‌گردد تا قابلیت اتکای اطلاعات حسابداری افزایش یابد. در نتیجه مربوط بودن اطلاعات افزایش می‌یابد که یافته‌های تحقق این موضوع را تایید میکند. این موضوع ممکن است به واسطه استفاده از استانداردهای حسابداری ایران باشد که بر گرفته از استانداردهای بین‌المللی است و تقریباً در اکثر کشورهای جهان تدوین و پذیرفته شده اند.

کلیدواژه‌ها: محافظه‌کاری مشروط، مربوط بودن قیمت سهام، بورس اوراق بهادار تهران

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۲۵۸۹۵۲۰۰۱

تاریخ دفاع: ۱۳۹۶/۱۱/۰۳

رشته‌ی تحصیلی: مدیریت مالی

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: قاسم قاسمی

استاد مشاور: دکتر مرتضی محمدی

M.A. Thesis:

Conditional conservatism and relevance of financial reporting



The relevance of stock prices is one of the variables that influence the behavior of the capital market, the higher the relevance of stock prices, the higher the transparency of the information provided. The study examines the relationship between conditional conservatism and the relevance of financial reporting. For conditional conservatism measurements of the Basu model (1997), the Francis-Schipper (1999) and Lev and Zarovín (1999) models were used to measure the stock price relevance. The statistical population of this study was all firms listed in Tehran Stock Exchange during the period 2012 to 2016 and the sample was 148 companies. Data analysis was performed using panel data technique with the help of Eviews10 and Satat14 econometric software. The results showed that there is a significant correlation between the level conditional conservatism and the relevance of the price of the stock. The results of this research indicate that if conservatism increases during the research period, it increases the relevancy of accounting records. This can be due to various reasons such as the lack of efficiency of the Iranian capital market and fluctuations in economic news, the opportunistic behavior of profit management, and the greater emphasis of auditors on compliance with accounting standards, thus increasing the reliability of accounting information. As a result, the relevance of the information increases, as the findings This issue may be confirmed by the use of Iranian accounting standards that are internationally accepted and formulated and accepted in most countries of the world.