



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: فاطمه صالح ابادی، ۱۳۹۸

حاکمیت شرکتی و محافظه کاری حسابداری با نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی و کیفیت افشاء

محافظه-کاری ابزاری بالقوه مفید برای هیئت-مدیره در جهت ایفای نقش تصویبی و نظارتی بر تصمیم-های کلیدی به شمار می-رود. استقرار مکانیسم-های حاکمیت شرکتی نیز می-تواند بر روی رفتار مدیریت تاثیر-گذار باشد. هدف اصلی این پژوهش، بررسی تاثیر رابطه-ی بین -حاکمیت-شرکتی و محافظه-کاری حسابداری با نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی و کیفیت افشاء در بورس اوراق بهادار تهران می-باشد. این پژوهش برای یک دوره-ی 5 ساله بین سال-های 92 تا 96 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 حاکمیت شرکتی و محافظه-کاری حسابداری رابطه-ی مثبت وجود داشته و این رابطه معنادار نیز می-باشد. با توجه به آن-که معیار حاکمیت شرکتی در این پژوهش مالکیت مدیریتی است، لذا این-گونه مالکیت با توجه به کنترلی که بر مدیران اجرایی دارند و هم-چنین کاهش تضاد منافع باعث ایجاد محافظه-کاری در حسابداری می-گردند. از طرفی کیفیت حسابرسی ارتباط بین حاکمیت شرکتی و محافظه-کاری حسابداری را تعدیل می-کند، و ارتباط نیز مثبت و معنادار می-باشد چرا که حسابرس بزرگتر رفتار-های فرصت-طلبانه-ی مدیران را بیشتر تحت تاثیر قرار خواهد داد. هم-چنین کیفیت افشاء ارتباط بین حاکمیت شرکتی و محافظه-کاری حسابداری را تعدیل می-کند، و ارتباط نیز مثبت و معنادار می-باشد.

کلیدواژه‌ها: محافظه کاری حسابداری- حاکمیت شرکتی - کیفیت حسابرسی- کیفیت افشاء

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۷۲۰۰۹

تاریخ دفاع: ۱۳۹۸/۰۶/۲۱

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: قاسم قاسمی

M.A. Thesis:

Corporate Governance and Accounting
Conservatism: Moderating role of Audit Quality and
Disclosure Quality



Conservatism is a potentially useful tool for the board of directors to play a role in approving and monitoring key decisions. Establishment of corporate governance mechanisms can also affect management behavior. The main purpose of this research is to investigate the effect of the relationship between corporate governance and accounting conservatism with the moderating role of audit quality and disclosure quality in Tehran Stock Exchange. This research was conducted for a period of 5 years between 92 and 96 years. The sample data of the companies studied after the availability of their information was collected using Excel software and with the help of software Iyzy were analyzed and analyzed. The results showed that there is a positive relationship between corporate governance and accounting conservatism, and this relationship is significant. Given that the corporate governance benchmark in this research is management ownership, this ownership, due to the control exercised by executives, as well as the reduction of conflicts of interest, lead to conservative accounting. On the other hand, audit quality modifies the relationship between corporate governance and accounting conservatism, and the relationship is also positive and meaningful, as the larger auditor will further influence the opportunistic behavior of managers. Also, the disclosure quality modifies the relationship between corporate governance and accounting conservatism, and the relationship is also positive and meaningful.