



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: فاطمه صالح ابادی، ۱۳۹۸

حاکمیت شرکتی و محافظه‌کاری حسابداری با نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی و کیفیت افشاء

محافظه‌کاری ابزاری بالقوه مفید برای هیئت‌مدیره در جهت ایفای نقش تصویبی و نظارتی بر تصمیم‌های کلیدی به شمار می‌رود. استقرار مکانیسم‌های حاکمیت شرکتی نیز می‌تواند بر روی رفتار مدیریت تاثیرگذار باشد. هدف اصلی این پژوهش، بررسی تاثیر رابطه‌ی بین حاکمیت شرکتی و محافظه‌کاری حسابداری با نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی و کیفیت افشاء در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. این پژوهش برای یک دوره‌ی 5 ساله بین سال‌های 92 تا 96 انجام شد. اطلاعات نمونه‌ی شرکت‌های مورد مطالعه پس از بررسی در دسترس بودن اطلاعات آن‌ها با جمع‌آوری به کمک نرم‌افزار اکسل طبقه‌بندی و به کمک نرم‌افزار ایویوز مورد آنالیز و تحلیل واقع شدند. نتایج پژوهش نشان داد؛ بین حاکمیت شرکتی و محافظه‌کاری حسابداری رابطه‌ی مثبت وجود داشته و این رابطه معنادار نیز می‌باشد. با توجه به آن‌که معیار حاکمیت شرکتی در این پژوهش مالکیت مدیریتی است، لذا این‌گونه مالکیت با توجه به کنترلی که بر مدیران اجرایی دارند و هم‌چنین کاهش تضاد منافع باعث ایجاد محافظه‌کاری در حسابداری می‌گردند. از طرفی کیفیت حسابرسی ارتباط بین حاکمیت شرکتی و محافظه‌کاری حسابداری را تعدیل می‌کند، و ارتباط نیز مثبت و معنادار می‌باشد چرا که حسابرس بزرگتر رفتارهای فرصت‌طلبانه‌ی مدیران را بیشتر تحت تاثیر قرار خواهد داد. هم‌چنین کیفیت افشاء ارتباط بین حاکمیت شرکتی و محافظه‌کاری حسابداری را تعدیل می‌کند، و ارتباط نیز مثبت و معنادار می‌باشد.

کلیدواژه‌ها: محافظه‌کاری 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 Iyviz 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.