



مهدی قاسمی، ۱۴۰۴

نقش تعدیلی اندازه شرکت بر ارتباط بین ساختار سرمایه، محافظه‌کاری حسابداری و استقلال هیأت مدیره با کیفیت سود

کیفیت سود موضوعی است که در سال‌های اخیر به کانون توجه در ارزیابی عملکرد مالی و تداوم فعالیت شرکت‌ها تبدیل شده است. نقش اصلی اطلاعات حسابداری در بازارهای مالی فراهم کردن زمینه‌های لازم برای تخصیص بهینه منابع است. در پی رسوایی‌های مالی اخیر، اطمینان و اعتماد سرمایه‌گذاران به سیستم گزارشگری مالی تضعیف شده و کیفیت سود به عنوان یک عامل مهم در تعیین اعتبار و قابلیت اعتماد ارقام گزارش شده است. هدف از این پژوهش بررسی نقش تعدیلی اندازه شرکت بر ارتباط بین ساختار سرمایه، محافظه‌کاری حسابداری و استقلال هیئت مدیره با کیفیت سود در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳ می‌باشد. در این دوره تعداد ۱۱۲ شرکت بورسی و ۵۶۰ مشاهده با استفاده از نرم‌افزار ایویوز مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته‌اند. روش آزمون فرضیه‌ها تحلیل رگرسیونی به روش داده‌های تابلویی است. نتایج آزمون فرضیه‌های پژوهش بیان‌گر آن است که بین ساختار سرمایه و کیفیت سود رابطه منفی و معنادار و بین محافظه‌کاری حسابداری و استقلال هیئت مدیره با کیفیت سود رابطه مثبت و معناداری وجود دارد. همچنین اندازه شرکت ارتباط بین ساختار سرمایه و کیفیت سود را تضعیف و ارتباط بین محافظه‌کاری حسابداری و استقلال هیئت مدیره با کیفیت سود را تقویت می‌کند.

کلیدواژه‌ها: اندازه شرکت، ساختار سرمایه، اهرم مالی، محافظه‌کاری حسابداری، استقلال هیئت مدیره، راهبری شرکتی، کیفیت

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۹۲۹۷۰۷۹۳۵۸۴۶۸۱۹۰۳۹۱۶۳۰۵۰۰۷۳

تاریخ دفاع: ۱۴۰۴/۰۷/۰۵

رشته‌ی تحصیلی:

دانشکده:

استاد راهنما: دکتر قاسم قاسمی

Thesis:

Moderating role of Company Size on the relationship among Capital Structure, Accounting Conservatism, and Independent Commissioners with Earnings Quality

Earnings quality is an issue that has become the focus of attention in recent years in assessing the financial performance and continuity of companies. The main role of



accounting information in financial markets is to provide the necessary conditions for optimal allocation of resources. Following recent financial scandals, investor confidence and trust in the financial reporting system has been weakened, and earnings quality has emerged as an important factor in determining the credibility and reliability of reported figures. The purpose of this study is to examine the moderating role of company size on the relationship between capital structure, accounting conservatism, and board independence with earnings quality in companies listed on the Tehran Stock Exchange during the period 2010-2014. In this period, 112 listed companies and 560 observations were analyzed using Eviews software. The hypothesis testing method is regression analysis using panel data. The results of the research hypothesis test indicate that there is a negative and significant relationship between capital structure and earnings quality, and a positive and significant relationship between accounting conservatism and board independence with earnings quality. Also, company size weakens the relationship between capital structure and earnings quality and strengthens the relationship between accounting conservatism and board independence with earnings quality.K