

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



دانشگاه الزهراء (س)

دانشکده علوم اجتماعی و اقتصاد

پایان نامه

جهت اخذ درجه کارشناسی ارشد

رشته حسابداری

عنوان

بررسی اثر رشد و رفتار گزارشگری مدیریتی بر محافظه کاری حسابداری در

شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

استاد راهنما

دکتر رضوان حجازی

دانشجو

زهرا معصومی بیلندی

دی ماه ۱۳۸۸



دانشگاه الزهراء(س)

دانشکده علوم اجتماعی و اقتصاد

پایان نامه

جهت اخذ درجه کارشناسی ارشد

رشته حسابداری

عنوان

بررسی اثر رشد و رفتار گزارشگری مدیریتی بر محافظه کاری حسابداری در
شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

استاد راهنما

دکتر رضوان حجازی

استاد مشاور

دکتر مهناز ملانظری

دانشجو

زهرا معصومی بیلندی

دی ماه ۱۳۸۸

تقدیم به ہم راہان بی منت

به پدرم به پاس سال ها تلاش ، تا بیاموزم .

به مادرم به پاس گذشت ها و دلسوزی ها ، تا بیاسایم .

به همسرم به پاس تمام مهربانی ها ، تا بنگارم

سپاسگزاری

خدای بزرگ را سپاس می گویم که در هر لحظه که فراخواندمش پاسخ داد و هرگز مرا در رنج هایم تنها نگذاشت و به من نیرو بخشید تا با تدوین پایان نامه حاضر مقطعی دیگر از تحصیلات را به پایان رسانم.

از استاد اندیشمندم سرکار خانم دکتر حجازی، که در طی مراحل انجام پایان نامه با بردباری بسیار با راهنمایی های شایسته خویش مرا هدایت فرمودند سپاسگذارم، از زحمات سرکار خانم دکتر ملانظری که با حوصله فراوان بر کارم نظارت کردند قدرانی کرده و به جهت ارشادات گرانبودشان تشکر می کنم .

بررسی اثر رشد و رفتار گزارشگری مدیریتی بر محافظه کاری حسابداری در
شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

نام و نام خانوادگی : زهرا معصومی بیلندی

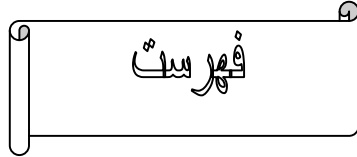
رشته تحصیلی : حسابداری

استاد راهنما : دکتر رضوان حجازی

استاد مشاور : دکتر مهناز ملانظری

تاریخ دفاع : ۱۳۸۸/۱۱/۱۹

این تحقیق به بررسی اثر رشد واقلام تعهدی اختیاری به عنوان معیاری برای سنجش رفتار گزارشگری مدیریتی بر محافظه کاری حسابداری ، در گزارشگری مالی می پردازد. از عدم تقارن زمانی (DT) به عنوان معیاری برای سنجش محافظه کاری استفاده شده است . نتایج تحقیق با استفاده از اطلاعات صورت های مالی ۴۳ شرکت تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۷ و با بهره گیری از روش تجزیه و تحلیل رگرسیون خطی چند متغیره دلالت بر رابطه منفی بین عدم تقارن زمانی سود و اقلام تعهدی اختیاری دارد که از نظر آماری معنی دار است . به علاوه نتایج تحقیق بیانگر عدم رابطه معناداری بین رشد و عدم تقارن زمانی و وجود رابطه معکوس بین محافظه کاری واقلام تعهدی اختیاری می باشد. با توجه به یافته های تحقیق پیشنهاد می شود برای ارزیابی محافظه کاری در گزارشگری مالی از اقلام تعهدی اختیاری استفاده شود. در صورت وجود محافظه کاری، اقلام تعهدی دوره به سمت صفرو سود های دوره به سمت جریان وجوه نقد دوره متمایل می گردد.



فصل اول: کلیات تحقیق

| | |
|----|--|
| ۲ | مقدمه |
| ۲ | بیان مساله و سوال اصلی تحقیق |
| ۴ | اهمیت و ضرورت تحقیق |
| ۶ | پرسش های تحقیق |
| ۶ | فرضیه های تحقیق |
| ۶ | اهداف تحقیق |
| ۶ | روش تحقیق |
| ۷ | تعاریف عملیاتی متغیرها |
| ۸ | نهادها و موسساتی که می توانند از یافته های این تحقیق بهره بگیرند |
| ۸ | روش آماری |
| ۹ | روش گردآوری اطلاعات |
| ۹ | جامعه آماری |
| ۱۰ | روش تجزیه و تحلیل داده ها |
| ۱۰ | قلمرو تحقیق |
| ۱۰ | ساختار کلی تحقیق |

فصل دوم: ادبیات و پیشینه تحقیق

| | |
|----|-------------------------------------|
| ۱۲ | مقدمه |
| ۱۳ | مبانی نظری محافظه کاری در حسابداری |
| ۱۵ | توجیه اعمال محافظه کاری در حسابداری |
| ۲۶ | اندازه گیری محافظه کاری |
| ۴۰ | انتقاد از محافظه کاری |
| ۴۳ | پیشینه تحقیق |
| ۵۱ | خلاصه تحقیقات انجام شده |
| ۵۶ | خلاصه فصل |

فصل سوم: روش تحقیق

مقدمه ۵۸

روش تحقیق ۵۸

پرسش های تحقیق ۵۸

فرضیه های تحقیق ۵۹

متغیر های تحقیق و نحوه محاسبه آنها ۵۹

آزمون های آماری ۶۴

جامعه آماری و نمونه گیری ۶۵

روش جمع آوری داده ها ۶۶

خلاصه فصل ۶۶

فصل چهارم: تجزیه و تحلیل داده ها

مقدمه ۶۸

آمار توصیفی داده ها ۶۸

تحلیل پانلی ۷۰

بررسی اعتبار مدل ۷۲

آزمون نر مال بودن مدل ۱ ۷۳

آزمون دوربین - واتسون ۷۴

بررسی رابطه با استفاده از تحلیل پانلی (مدل ۱) ۷۵

آزمون نر مال بودن مدل ۳ و ۲ ۷۷

آزمون فرضیه اول با استفاده از مدل ۲ ۸۰

آزمون فرضیه دوم با استفاده از مدل ۳ ۸۲

خلاصه فصل ۸۶

فصل پنجم: خلاصه تحقیق و نتیجه گیری

مقدمه ۸۸

خلاصه تحقیق ۸۸

نتایج حاصل از آزمون فرضیه ها ۹۰

نتیجه گیری ۹۰

محدودیت های تحقیق ۹۱

| | |
|---------|----------------------------------|
| ۹۲..... | پیشنهادات مبتنی بر نتایج تحقیق - |
| ۹۲..... | پیشنهادات برای انجام تحقیقات آتی |
| ۹۳..... | خلاصه فصل |

..... فهرست منابع و مآخذ

| | |
|----------|---------------|
| ۹۵..... | منابع فارسی |
| ۹۷..... | منابع انگلیسی |
| ۱۰۴..... | ضمائم و پیوست |

- مقدمه
- بیان مساله و سوال اصلی تحقیق
- اهمیت و ضرورت تحقیق
- پرسش های پژوهش
- فرضیه های پژوهش
- اهداف تحقیق
- روش تحقیق
- تعاریف عملیاتی متغیر ها
- نهادها و مؤسساتی که می توانند از یافته های این پژوهش بهره گیرند
- روش آماری
- روش گردآوری اطلاعات
- جامعه آماری، روش نمونه گیری و حجم نمونه
- روش تجزیه و تحلیل داده ها
- قلمرو پژوهش
- ساختار کلی تحقیق

فصل اول: کلیات تحقیق

مقدمه

محافظه کاری به عنوان یکی از اصول کاربردی در تدوین استانداردهای حسابداری پدیدار شده است. باسو¹ (۱۹۷۷) با توجه به ادبیات تجربی نشان داد که حسابداران در شناسایی سود و زیان تمایل دارند که درجه تایید اخبار خوب (سود) نسبت به درجه تایید اخبار بد (زیان) بالاتر باشد. بر این اساس محافظه کاری را مخلوق عدم تقارن در تایید شرایط سود و زیان دانست.

راس² و واتز³ (۲۰۰۲) محافظه کاری را به عنوان میزان تفاوت تایید پذیری شرایط شناسایی سود در مقابل زیان بیان کردند. در این بیان تاکید بر درجه قابلیت تایید پذیری سود در مقابل زیان می باشد. تفاوت درجه تایید پذیری سود در مقابل زیان منجر به عدم تقارن در شناسایی سود و زیان می شود. عدم تقارن در شناسایی سود و زیان یا به عبارتی اعمال محافظه کاری موجب گزارش بیان کم خالص داراییها نسبت به مبلغ واقعی می گردد. به این ترتیب گزارش خالص داراییها در دوره جاری به مبلغی کمتر از مبلغ واقعی، موجب افزایش سود در دوره های بعد خواهد گردید.

این فصل، به تشریح موضوع تحقیق، اهداف و ضرورت آن، پرسش های پژوهش، فرضیه ها، تعاریف عملیاتی برخی از واژه های مورد استفاده در تحقیق، نهادها و موسسات بهره گیر از یافته های پژوهش می پردازد. همچنین، جامعه آماری، نحوه جمع آوری داده ها، روش تجزیه و تحلیل داده ها و قلمرو تحقیق ارائه می شود. در پایان نیز شرح کاملی از ساختار پژوهش بیان می شود.

بیان مساله و سوال اصلی تحقیق

یکی از اصول کلیدی در حسابداری محافظه کاری است. منظور از آن، تشویق به برآورد کل زیان ها و عدم شناسایی هیچ گونه سودی است. (بلیس ۱۹۲۴) محافظه کاری به عنوان یکی از

¹ - Basu

² -- Ross

³ - Wattes

فصل اول: کلیات تحقیق

اصول محدود کننده حسابداری، سال ها است که مورد استفاده حسابداران قرار می گیرد و علی رغم انتقادهای فراوان بر آن همواره جایگاه خود را در میان اصول حسابداری حفظ کرده است. به طوری که می توان دوام و بقای محافظه کاری در مقابل انتقاد های وارده بر آن، در طول سالیان زمان طولانی را گواهی بر مبانی بنیادین این اصل دانست. همچنین می توان از محافظه کاری به عنوان مکانیزمی نام برد که اگر به درستی عمل شود، منجر به حل بسیاری از مسائل نمایندگی و عدم تقارن اطلاعاتی خواهد شد. که به طور کلی از شکاف روز افزون بین مدیران و تامین کنندگان منابع مالی واحد های تجاری ناشی می شود. با توجه به اهمیت نقش محافظه کاری، نیاز به معیارهایی برای سنجش دقیق آن در گزارشگری مالی ضروری به نظر می رسد. ولی با این حال تلاش های اندکی در ارتباط با کمی کردن محافظه کاری انجام شده است. محافظه کاری به عنوان یکی از اصول برجسته در جریان تعیین استاندارد پذیرفته شده است. در بسیاری از موارد استانداردها رویه های گزارشگری اعمال می کنند که شرکت ها را با گزینش کمی در این قضیه مواجه می سازند. با وجود این در بسیاری از موارد استانداردهای حسابداری به شرکت ها آزادی عمل قابل ملاحظه ای در گزارشگری می دهند. اگر این گونه نبود در آن صورت مدیریت سود، موضوعی که تحقیقات زیادی در طی سه دهه اخیر به آن پرداخته ایجاد نمی شد. (لوبو¹، پرسیزورفی²، سیوارامکریشن³ ۲۰۰۸).

پس درجه محافظه کاری که در رفتار گزارشگری مشاهده شده به احتمال زیاد بین شرکت ها، بسته به اینکه چگونه هر شرکت از آزادی عمل گزارشگری استفاده می کند متفاوت است.

محافظه کاری حسابداری مشاهده شده در گزارشگری مالی از دو عامل ناشی می شود.

(۱) در نتیجه مطابقت داشتن با استاندارد های حسابداری، که اجباری است.

1-Lobo

2 - Parthasarathy

3-Sivaramakrishnan

فصل اول: کلیات تحقیق

۲) منبع دوم فرصت طلبی مدیریتی است که مدیران با توجه به انگیزه شان، در استفاده از اختیاراتشان در گزارشگری، می توانند به صورت محافظه کارانه یا تهاجمی عمل کنند.

از رفتار گزارشگری تهاجمی (رشد) و اندازه گیری چنین رفتاری (تعهدات اختیاری) به منظور تشریح تغییر مقطعی در درجه محافظه کاری حسابداری استفاده می شود. رشد شرکت به عنوان یک فاکتور اقتصادی، ممکن است باعث پرورش و تقویت گزارشگری مالی تهاجمی¹ و بدین وسیله تحت تاثیر قرار دادن محافظه کاری شود. رشد از دیدگاه بازار سرمایه متغیر با اهمیتی است. تحقیق اخیر اسکینر و اسلون² (۲۰۰۲) بیان می کند که شرکت ها با رشد بالا احتمال دارد که انگیزه های گزارشگری متفاوت از شرکت ها با رشد پایین داشته باشند. به خصوص این دو نفر شواهدی را گردآوری کردند که شرکت ها دارای رشد بالا انگیزه بیشتری برای استفاده از آزادی عمل گزارشگری شان به منظور افزایش مقدار انتظارات بازار و تحلیل گران دارند.

بنابراین منطقی به نظر می رسد که فرض کنیم شرکت ها یی که دارای رشد بالا هستند احتمال دارد که در گزارش سود خالصشان به صورت تهاجمی برخورد کنند و در نتیجه درجه محافظه کاری در گزارشگری مالی احتمالاً حد اقل می شود.

اهمیت و ضرورت تحقیق

در حسابداری، محافظه کاری یکی از ویژگی های برجسته گزارشگری مالی است که در سال های اخیر به واسطه رسوایی های مالی مشاهده شده از قبیل انرون و ولدکام بیش از پیش مورد توجه قرار گرفته است.

در حالی که اکثر حسابداران وجود محافظه کاری را قبول دارند ولی تاکنون تعریف روشنی از آن بیان نشده و هنوز ابهاماتی در این زمینه باقی است. علی رغم فقدان تعریف جامعی از محافظه کاری، در ادبیات حسابداری دو ویژگی مهم محافظه کاری مورد بررسی قرار گرفته است.

1 - aggressive
2 -sloan
3- Skinner

فصل اول: کلیات تحقیق

نخست وجود جانبداری در ارائه کمتر از واقع ارزش دفتری سهام نسبت به ارزش بازار آن، که توسط فلسام¹ و السون در سال ۱۹۵۵ میلادی عنوان شده است. دوم، تمایل به تسریع بخشیدن در شناسایی زیان ها و به تعویق انداختن شناسایی سود ها که توسط باسو در سال ۱۹۹۷ میلادی عنوان شده است. (پریس، ۲۰۰۵)

جانبداری در ارائه کمتر از واقع ارزش دفتری سهام نسبت به ارزش بازار سهام معرف محافظه کاری از دیدگاه ترازنامه ای است و معیار نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام نیز بر گرفته از همین تعریف است که بر پایه مبانی منطقی و ساده ای بنا نهاده شده است و در ادبیات حسابداری از سطح پذیرش عمومی بر خوردار شده است.

اما تمایل به تسریع بخشیدن در شناسایی زیان ها و به تعویق انداختن شناسایی سود ها معرف محافظه کاری از دیدگاه سود و زیانی است و بر همین اساس باسو در سال ۱۹۹۷ میلادی معیار عدم تقارن زمانی سود را معرفی کرد.

که این نسبت به همراه دیگر نسبت های مالی به منظور اندازه گیری تغییر در محافظه کاری مورد استفاده قرار گرفته است.

به کارگیری رویه های حسابداری توسط مدیریت و تاثیر متقابل آن با رویداد های مالی یکی از مباحث اساسی است که همواره مورد توجه اندیشمندان و صاحب نظران این حوزه قرار می گیرد و به همین دلیل رویه های انتخابی که عملکرد مدیریت را تحت تاثیر قرار می دهند یکی از موارد مهم در ادبیات مالی می باشد.

استانداردهای حسابداری در موارد زیادی انتخاب رویه را به مدیریت واگذار می کنند که بسته به انگیزه مدیریت می تواند رویه هایی انتخاب شود که محافظه کارانه یا جسورانه باشند. لذا اندازه گیری درجه محافظه کاری و تعیین عوامل موثر بر آن از اهمیت زیادی برخوردار است.

¹ - Feltham

فصل اول : کلیات تحقیق

پرسش های پژوهش

- ۱) آیا درجه محافظه کاری با میزان رشد شرکت رابطه دارد ؟
- ۲) آیا درجه محافظه کاری با میزان تعهدات اختیاری شرکت ها رابطه دارد؟

فرضیه های پژوهش

فرضیه ابزار نیرومند و با اهمیت در هر تحقیق علمی می باشد که با اتکا به آن پژوهشگر می تواند به اهداف تحقیق نایل آید . با بررسی ادبیات و پیشینه تحقیق، فرضیه های زیر طراحی شد.

- ۱) درجه محافظه کاری با رشد شرکت رابطه معکوس دارد .
- ۲) درجه محافظه کاری با تعهدات اختیاری شرکت رابطه معکوس دارد.

اهداف تحقیق

هدف این تحقیق کمک به شناسایی عوامل موثر بر محافظه کاری در شرکت های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. در کل این تحقیق دو مورد آشکار می سازد .

الف: آیا محافظه کاری حسابداری با تعهدات اختیاری در ارتباط می باشند یا نه.

ب: آیا محافظه کاری حسابداری با رشد شرکت در ارتباط می باشد .

روش تحقیق

روش مورد استفاده در تحقیق حاضر از نوع همبستگی است . روش مذکور در مورد پژوهش هایی نظیر این تحقیق که هدف آنها کشف رابطه بین متغیر های مختلف می باشد، سودمند است. تحقیق حاضر از آن دیدگاه که به مطالعه داده های مرتبط با مقطع زمانی خاص می پردازد، مقطعی است و از آن لحاظ که نتایج کسب شده در این پژوهش می تواند در فرآیند استفاده از اطلاعات مالی استفاده شود، از نوع تحقیق کاربردی محسوب می شود.

فصل اول: کلیات تحقیق

تعاریف عملیاتی متغیرها

متغیر وابسته

محافظه کاری: از مدل تعدیل شده باسو به منظور اندازه گیری محافظه کاری استفاده شده است. باسو محافظه کاری را انعکاس سریع تر اخبار بد، نسبت به اخبار خوب، در سود تفسیر کرد. باسو برای اندازه گیری اخبار از بازده سهام استفاده کرد. زیرا بازده های سالانه سهام در بر دارنده اخبار بدست آمده در طول سال هستند.

که این تفسیر از محافظه کاری رابطه سود-بازده را تحت تاثیر قرار می دهد.

مدل تعدیل شده باسو به صورت می باشد.

$$\frac{\Delta E_t}{P_{t-1}} = \alpha_0 + \phi \Delta CFO_t + \alpha_1 D_t + \beta_0 RET_t + \beta_1 (RET_t \times D_t) + \epsilon_t$$

ΔE_t تغییر سود عملیاتی

P_{t-1} قیمت سهام در ابتدای سال t

RET_t بازده دوازده ماهه سهام.

ΔCFO_t تغییر در جریان نقدی عملیاتی

D_t در صورتی که RET منفی باشد مساوی یک می باشد و در غیر این صورت مساوی صفر است

متغیرهای مستقل

اقدام تعهدی اختیاری

اقدام تعهدی اختیاری اقلامی است که مدیریت بر آن ها کنترل دارد و می تواند آن ها را به تاخیر اندازد و یا حذف کند یا ثبت و شناسایی آن ها را تسریع کند. از آن جایی که اقدام تعهدی اختیاری در اختیار مدیریت و قابل اعمال نظر توسط مدیریت است از تعهدات اختیاری به عنوان شاخصی در کشف مدیریت سود استفاده می شود.

فصل اول: کلیات تحقیق

برای مجزا کردن ارقام تعهدی به اختیاری و غیراختیاری از رو شهای مختلفی مانند مدل هیلی، مدل دی آنجلو، مدل جونز، مدل تعدیل شده جونز و مدل صنعت استفاده می شود. در این پژوهش به علت برتری مدل تعدیل شده جونز بر سایر مدل‌های تفکیک ارقام تعهدی، به اجزای اختیاری و غیراختیاری آن، از مدل تعدیل شده جونز استفاده شده است.

رشد

در این تحقیق نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام (نسبت M/B) در ابتدای هر سال به عنوان شاخصی برای رشد استفاده شده است.

متغیر کنترل

اندازه شرکت (size): در آمد فروش شرکت به عنوان شاخصی برای اندازه شرکت استفاده شده است.

نهاد یا مؤسساتی که می توانند از یافته های این پژوهش بهره گیرند:

۱- سازمان بورس اوراق بهادار

۲- محققین و دانشجویان

۳- مدیران مالی شرکت ها

روش آماری

برای آزمون فرضیه های تحقیق از مدل رگرسیون خطی استفاده شده است. که ارقام تعهدی اختیاری و رشد به عنوان متغیر های مستقل و اندازه شرکت به عنوان متغیر کنترل و محافظه کاری به عنوان متغیر وابسته می باشد. مدل رگرسیون برای آزمون وجود رابطه بین تعهدات اختیاری و محافظه کاری به شرح زیر است:

$$\frac{\Delta E_{it}}{P_{it-1}} = \alpha_0 + \varphi \Delta CFO_{it} + \alpha_1 D_{it} + \beta_0 RET_{it} + \beta_1 (RET_{it} \times D_{it}) + \delta_0 DA_{it} + \delta_1 (DA_{it} \times D_{it}) + \delta_2 (DA_{it} \times RET_{it}) + \delta_3 (DA_{it} \times RET_{it} \times D_{it}) + \epsilon_{it}$$

فصل اول: کلیات تحقیق

DA: ارقام تعهدی اختیاری

ومدل رگرسیون استفاده شده به منظور آزمون رابطه رشد و محافظه کاری به صورت زیر می باشد .

$$\frac{\Delta E_{it}}{P_{it-1}} = \alpha_0 + \varphi \Delta CFO_{it} + \alpha_1 D_{it} + \beta_0 RET_{it} + \beta_1 (RET_{it} \times D_{it}) + \gamma_0 GR_{it} + \gamma_1 (GR_{it} \times D_{it}) + \gamma_2 (GR_{it} \times RET_{it}) + \gamma_3 (GR_{it} \times RET_{it} \times D_{it}) + \epsilon_{it}$$

GR: رشد

روش گردآوری اطلاعات

متغیرهای مورد استفاده در این تحقیق از طریق منابع مختلف نظیر صورت های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس و نرم افزار رهاورد نوین جمع آوری شده است. برای محاسبه متغیرهای مربوط به میانگین صنعت از نرم افزار EXCEL استفاده شده است .

جامعه آماری، روش نمونه گیری و حجم نمونه

جامعه آماری مورد نظر در این تحقیق، شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است . برای انتخاب نمونه تحقیق، شرایط زیر در نظر گرفته شده است :

(۱) پایان سال مالی شرکت ها پایان اسفند باشد و پایان سال مالی آنها در طول سال های ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۷ تغییر نکرده باشد .

(۲) سهام شرکتها حداقل در ۸ ماه از یک دوره مالی در طول هر یک از سال های دوره تحقیق (۱۳۸۰ تا ۱۳۸۷) معامله شده باشد .

(۳) شرکت های تحت بررسی جزء شرکت های سرمایه گذاری و واسطه گری مالی نباشند.

(۴) تا پایان سال ۱۳۷۸، نام شرکت در تابلو بورس اوراق بهادار درج شده باشد.

از بین شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ۷۸ شرکت انتخاب شد که حایز کلیه شرایط مطرح شده به استثنای شرط دوم بوده اند. در مرحله دوم ۱۳ شرکت با توجه به شرط دوم حذف و در مرحله سوم از ۶۵ شرکت باقی مانده، ۲۲ شرکت به دلیل کامل نبودن اطلاعات از لیست

فصل اول: کلیات تحقیق

خارج شد و در نهایت ۴۳ شرکت جامعه آماری تحقیق را تشکیل داد که نام آنها در پیوست ارائه شده است

روش تجزیه و تحلیل داده ها

داده های جمع آوری شده با استفاده از نرم افزار Excel در قالب فایل های اطلاعاتی تهیه گردید؛ سپس متغیرهای مورد نظر محاسبه شد و در نهایت پس از سنجش اعتبار مدل، محاسبات آماری و برآوردها با استفاده از نرم افزارهای SPSS نگارش ۱۵ و Eviews نگارش ۴ انجام شد.

قلمرو پژوهش

نمونه تحقیق شامل شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی ۸ ساله ۱۳۸۰-۱۳۸۷ می باشد.

ساختار کلی تحقیق

در فصل اول کلیات تحقیق ارائه شد تشریح و بیان موضوع، اهمیت و ضرورت تحقیق، اهداف پژوهش، روش شناسی تحقیق، تعریف مفاهیم و واژگان اختصاصی و محدودیت های تحقیق در این فصل مورد اشاره قرار گرفت. فصل دوم به مرور بر ادبیات و پیشینه تحقیق می پردازد. در این فصل پس از ارائه مفاهیم بنیادی موضوع تحقیق، تحقیقات مختلفی که در رابطه با ابعاد مختلف موضوع پژوهش انجام گرفته، مورد بررسی واقع شده است. فصل سوم روش تحقیق را مورد بحث قرار می دهد. در این فصل ابتدا فرضیه های تحقیق، جامعه آماری، نمونه آماری و منابع اطلاعاتی تشریح گردیده است. سپس روش های اندازه گیری متغیر های تحقیق و روش های آزمون فرضیات مطرح شده است. فصل چهارم به تجزیه و تحلیل اطلاعات و تحلیل یافته ها اختصاص دارد. در این فصل، نتایج آزمون هر یک از فرضیه های تحقیق تشریح شده است.

فصل پنجم شامل خلاصه، نتیجه گیری و بررسی تطبیقی یافته ها، مورد بحث قرار گرفته است. در خاتمه پیشنهادها و زمینه های تحقیقات آتی ارائه شده است. فهرست منابع و مآخذ و پیوست های تحقیق در بخش پیوست ضمیمه است.

- مقدمه
- مبانی نظری محافظه کاری در حسابداری
- توجیه اعمال محافظه کاری در حسابداری
- اندازه گیری محافظه کاری
- انتقاد از محافظه کاری
- پیشینه پژوهش
- خلاصه تحقیقات انجام شده
- خلاصه فصل