





دانشگاه الزهرا (س)

دانشکده علوم اجتماعی و اقتصادی

پایان نامه

جهت اخذ درجه کارشناسی ارشد

رشته حسابداری

عنوان

تأثیر کیفیت سود و محافظه کاری غیر شرطی بر محافظه کاری شرطی

استاد راهنما

دکتر مهناز ملانظری

استاد مشاور

دکتر محمد خلیفه سلطانی

دانشجو

مرضیه شمس

اسفند ماه ۱۳۹۱

کلیه دستاوردهای این تحقیق متعلق به دانشگاه الزهراء (س) می باشد.

تقدیم به :

پدر عزیز و مادر دلسوزم

همسر فداکار و مهربانم

و فرزند دلبندم ایلیا

که اوقات متعلق به آنان صرف نگارش این تحقیق شد.

تقدیر و تشکر از :

بر خود فرض می دانم تا بدینوسیله از زحمات استاد راهنمای گرامی سرکار خانم دکتر مهناز ملانطری و استاد مشاور ارجمند ،جناب آقای دکتر احمد خلیفه سلطانی که در طول اجرای این پروژه راهنمایی های ایشان همواره راهگشای اینجانب بوده است تشکر نمایم .

همچنین از زحمات بی دریغ جناب آقای دکتر علی رحمانی که راهنمایی های روشنا بخش ایشان موجب به ثمر رسیدن این تحقیق شد، سپاس و قدردانی فراوان به عمل آورم.

همچنین از دوستان عزیزم خانم مرضیه هجرانی و سارا اشتری که در طول تحقیق مایه دلگرمی من بوده اندکمال تشکر رادارم .

در انتها صمیمانه ترین سپاس و تقدیر و تشکر خود را از خانواده عزیزم به خصوص همسر فداکارم که با تحمل سختی های فراوان، مایه آرامش من بود ، اعلام می دارم.

دانشجو: مرضیه شمس

اسفند ۱۳۹۱

عنوان: بررسی تاثیر کیفیت سود و محافظه کاری غیر شرطی بر محافظه کاری شرطی

نام و نام خانودگی: مرضیه شمس

رشته تحصیلی: حسابداری

استاد راهنما: دکتر مهناز ملانظری

استاد مشاور: دکتر احمد خلیفه سلطانی

تاریخ دفاع: اسفند ۱۳۹۱

چکیده: تحقیق حاضر به بررسی متاثر بودن محافظه کاری شرطی از کیفیت سود و محافظه کاری غیر شرطی پرداخته است. در این تحقیق به منظور سنجش محافظه کاری شرطی از مدل باسو استفاده گردید و جهت بررسی تاثیر محافظه کاری غیر شرطی، نسبت ارزش بازار سهام به ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام و جهت بررسی تاثیر کیفیت سود نسبت جریان نقد عملیاتی به سود خالص به ساختار مدل باسو اضافه گردید. داده های مورد استفاده شامل نمونه ای مرکب از ۹۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای ۱۳۸۵ تا ۱۳۸۹ است. برای تجزیه و تحلیل داده ها و آزمون فرضیه ها از الگوی رگرسیون چند متغیره بر مبنای داده های مقطعی و سری زمانی و آزمون والد استفاده شده است. نتایج تحقیق نشان داد که محافظه کاری شرطی در شرکتهای مورد بررسی وجود داشته است و نیز محافظه کاری شرطی متاثر از محافظه کاری غیر شرطی است در حالی که کیفیت سود تاثیری بر محافظه کاری شرطی نمی تواند داشته باشد.

کلمات کلیدی: محافظه کاری شرطی، محافظه کاری غیر شرطی، کیفیت سود

فهرست مطالب

۲	فصل اول کلیات پژوهش
۴	مقدمه
۵	تشریح و بیان موضوع
۱۰	پرسش های تحقیق
۱۲	تعاریف عملیاتی
۱۵	روش شناسی تحقیق
۱۵	جامعه آماری ، روش نمونه گیری و حجم تقریبی نمونه
۱۶	قلمرو تحقیق
۱۷	روش تجزیه و تحلیل داده ها
۱۷	نهاد یا مؤسسه‌ای که می‌توانند از یافته‌های این تحقیق بهره‌گیرند
۱۷	ساختار تحقیق
۲۰	فصل دوم مروری بر پیشینه پژوهش
۲۲	مقدمه
۲۲	تاریخچه محافظه کاری
۲۴	تعاریف محافظه کاری و انواع طبقه بندی آن
۲۶	محافظه کاری شرطی
۲۷	محافظه کاری غیر شرطی
۲۸	مقوله های محافظه کاری
۲۹	جایگاه محافظه کاری در مبانی نظری حسابداری
۳۱	محافظه کاری، موافقان و مخالفان
۳۴	دلایل تقاضا برای محافظه کاری و دیدگاه های موافق
۳۵	تفسیر قراردادی محافظه کاری
۳۷	تفسیر دعاوی قضایی محافظه کاری
۳۸	تفسیر قانون گذاری محافظه کاری

۳۸	تفسیر مالیاتی محافظه کاری
۳۹	دیدگاه تهیه کننده گان صورت های مالی در باره محافظه کاری
۴۰	روشهای اندازهگیری محافظه کاری
۴۳	معیار های مبتنی بر ارقام تعهدی
۴۶	معیار های مبتنی بر ارزش بازار خالص داراییها
۵۱	اندازه گیری محافظه کاری شرطی
۵۲	اندازه گیری محافظه کاری غیر شرطی
۵۲	رابطه محافظه کاری شرطی و غیر شرطی
۵۴	کیفیت سود
۵۶	ارتباط کیفیت سود و محافظه کاری
۵۷	پیشینه تحقیق
۵۷	تحقیقات بیرونی
۶۴	تحقیقات داخلی
۶۸	خلاصه نتایج تحقیقات انجام شده
۷۲	خلاصه فصل
۷۴	فصل سوم روش پژوهش و ابزار و مواد
۷۶	مقدمه
۷۶	پرسش های تحقیق
۷۷	فرضیه های تحقیق
۷۷	روش تحقیق
۸۱	جامعه آماری ، روش نمونه گیری و حجم تقریبی نمونه
۸۲	قلمرو تحقیق
۸۳	روش تجزیه و تحلیل داده ها
۸۵	مشخصات آماری
۸۶	روشهای آمار توصیفی

۸۶	محاسبه شاخصهای مرکزی
۸۶	محاسبه شاخصهای پراکندگی
۸۷	محاسبه همبستگی
۸۷	آزمون ایستایی، روش ریشه واحد
۸۹	الگوی کلی رگرسیون چند متغیره خطی
۹۰	مروری بر فرض های الگوی رگرسیون خطی چند متغیره
۹۸	خلاصه فصل سوم
۱۰۰	فصل چهارم تجزیه و تحلیل
۱۰۲	مقدمه
۱۰۳	آمار توصیفی
۱۰۴	محاسبه همبستگی
۱۰۵	آزمون ایستایی
۱۰۶	بیان فرضیات پژوهش
۱۲۵	خلاصه نتایج آزمون فرضیه ها
۱۲۶	خلاصه فصل
۱۲۸	فصل پنجم بحث و نتیجه گیری،
۱۲۸	خلاصه و پیشنهادات
۱۳۰	مقدمه
۱۳۰	خلاصه تحقیق
۱۳۲	نتایج تحقیق
۱۳۶	محدودیت های تحقیق
۱۳۷	پیشنهاد کاربردی تحقیق
۱۳۸	پیشنهادهایی برای تحقیقات آتی
۱۳۸	خلاصه فصل
۱۴۰	فهرست منابع و ماخذ

۱۴۰.....منابع فارسی

۱۴۲.....منابع انگلیسی

۱۴۶.....پیوست ها

فهرست نگاره ها

- نگاره (۱-۴) آمار توصیفی..... ۹۷
- نگاره (۲-۴) ضریب همبستگی متغیرهای پژوهش..... ۹۸
- نگاره (۳-۴) بررسی آزمون ایستایی متغیرها..... ۱۰۰
- نگاره (۴-۴) تعیین ضریب متغیرمحافظة کاری شرطی..... ۱۰۲
- نگاره (۵-۴) آزمون عدم خود همبستگی جملات اخلاص در رگرسیون و عدم ناهمسانی واریانس..... ۱۰۵
- نگاره (۶-۴) بررسی تاثیر کیفیت سود بر محافظة کاری شرطی..... ۱۰۶
- نگاره (۷-۴) نتایج آزمون عدم خود همبستگی باقیمانده ها و عدم همسانی واریانس آنها..... ۱۰۸
- نگاره (۸-۴) نتایج آزمون والد دو متغیر کیفیت سود و محافظة کاری شرطی..... ۱۰۹
- نگاره (۹-۴) نتایج بررسی تاثیر محافظة کاری غیر شرطی بر محافظة کاری شرطی..... ۱۱۱
- نگاره (۱۰-۴) نتایج آزمون عدم خود همبستگی جملات باقیمانده و عدم ناهمسانی واریانس آنها در رگرسیون سوم..... ۱۱۳
- نگاره (۱۱-۴) نتایج آزمون والد دو متغیر محافظة کاری غیر شرطی و محافظة کاری شرطی..... ۱۱۳
- نگاره (۱۲-۴) نتایج بررسی تاثیر کیفیت سود و محافظة کاری غیر شرطی بر محافظة کاری شرطی..... ۱۱۵
- نگاره (۱۳-۴) نتایج آزمون عدم خود همبستگی و عدم ناهمسانی واریانس آنها در رگرسیون ۴..... ۱۱۷
- نگاره (۱۴-۴) نتایج آزمون والد در مورد ضرایب دو متغیر محافظة کاری شرطی و کیفیت سود..... ۱۱۸
- نگاره (۱۵-۴) نتایج آزمون والد در مورد ضرایب دو متغیر محافظة کاری شرطی و محافظة کاری غیر شرطی..... ۱۱۸
- نگاره (۱۶-۴) نتایج آزمون والد در مورد ضرایب دو متغیر کیفیت سود و محافظة کاری غیر شرطی..... ۱۱۹
- نگاره (۱۷-۴) نتایج آزمون والد در مورد ضرایب متغیر محافظة کاری شرطی و ضرایب کیفیت سود و محافظة کاری غیر شرطی..... ۱۲۰

فصل ۱

کلیات پژوهش

- مقدمه
- تشریح و بیان موضوع
- اهداف تحقیق و ضرورت های آن
- پرسش تحقیق
- فرضیه تحقیق
- تعاریف عملیاتی فرضیه ها
- روش شناسی تحقیق
- جامعه آماری، روش نمونه گیری و حجم تقریبی نمونه
- قلمرو تحقیق
- ساختار تحقیق

مقدمه

منبع اطلاعاتی اکثریت فعالان بازار سرمایه، گزارش های مالی منتشره از جانب شرکت ها می باشد که به صورت دوره ای در اختیار عموم قرار گرفته و مبنای تصمیم گیری سرمایه گذاران بالقوه و بالفعل جهت خرید و فروش و سرمایه گذاری در بازار سهام می باشد. (مشکی و فتحی، ۱۳۹۰) گزارش های مالی، اطلاعاتی را در خصوص میزان سود و اجزای متشکله آن ارائه می کند و استفاده کنندگان اطلاعات مالی بر اساس این اطلاعات، نسبت به ارزیابی، برآورد، پیش بینی و سنجش مخاطرات اقدام می کنند. (کردستانی و علیشاهی، ۱۳۹۱). اما با توجه به واقعیت هایی هم چون تضاد منافع بین تهیه کنندگان اطلاعات و سرمایه گذاران، استفاده از برآورد و تخمین در محاسبه برخی از عناصر سود و زیان، امکان استفاده از روش های گوناگون پذیرفته شده حسابداری و موضوعاتی همچون هموارسازی و مدیریت سود، کاربرد سود به عنوان معیار تصمیم گیری را مورد تهدید قرار میدهد که این امر، لزوم بررسی موضوع کیفیت سود را دو چندان می سازد.

از طرفی وجود مکانیزم های نظارتی و کنترلی جهت حفظ منافع سهامداران ضروری است. در این میان اصول و رویه های حسابداری در جهت حفظ منافع فعالان بازار سرمایه و کنترل انگیزه های منفعت جویانه مدیران اصل محدود کننده محافظه کاری را مطرح می کند. واژه محافظه کاری معمولاً به این معنا به کار برده می شود که حسابداران باید پایین ترین ارزش را برای دارایی ها و درآمدها و بالاترین ارزش را برای بدهی ها و هزینه ها گزارش کنند. همچنین محافظه کاری بیانگر این است که هزینه ها باید زودتر و درآمدها دیرتر شناسایی گردد (هندریکسن، ۱۹۹۲). در

تحقیقات اخیر، محافظه‌کاری به دو نوع تقسیم شده است: نوع اول محافظه‌کاری شرطی است که موجب تسریع شناخت زیان‌ها نسبت به سودها می‌شود. نوع دوم محافظه‌کاری غیرشرطی است که موجب ارائه کمتر از واقع ارزش دفتری دارائی‌ها در قیاس با ارزش بازار می‌شود. این تحقیق به دنبال بررسی رابطه بین کیفیت سود و محافظه‌کاری غیر شرطی با محافظه‌کاری شرطی است.

این فصل به تشریح موضوع تحقیق، اهداف و ضرورت انجام آن، پرسش‌ها و فرضیه‌های پژوهش، تعاریف پاره‌ای از واژه‌های مورد استفاده در تحقیق، نهادها یا موسساتی که می‌توانند از یافته‌های تحقیق بهره‌گیرند، جامعه آماری، روش نمونه‌گیری و روش تجزیه و تحلیل اطلاعات می‌پردازد. در ادامه، قلمرو موضوعی، مکانی و زمانی پژوهش و در پایان ساختار تحقیق ارائه می‌شود.

تشریح و بیان موضوع

محافظه‌کاری حداقل از ابتدای قرن بیستم تا کنون یکی از ویژگی‌های برجسته در گزارشگری مالی بوده است. در ادبیات حسابداری تا کنون تعاریف متعددی از محافظه‌کاری به رشته تحریر درآمده است. باسو (۱۹۹۷) محافظه‌کاری حسابداری را رویه‌ای می‌داند که در واکنش به اخبار خوب و بد متضاد عمل می‌کند، به طوریکه در مقابل اخبار بد، سود و داراییها را کمتر نشان می‌دهد ولی در مقابل اخبار خوب، سود و داراییها را بیشتر نشان نمی‌دهد، واتز (۲۰۰۲) محافظه‌کاری حسابداری را این چنین تعریف می‌کند؛ "لزوم تفاوت قائل شدن در اثبات پذیری شناسایی سود در مقابل زیان". از نظر اسمیت و اسکوسن (۱۹۸۷) و گیولی و هاین (۲۰۰۰) محافظه‌کاری عبارت-

است از انتخاب یک راهکار حسابداری تحت شرایط عدم اطمینان که در نهایت به ارایه کمترین دارایی‌ها و درآمدها بیانجامد و کمترین اثر مثبت را بر حقوق صاحبان سهام داشته باشد.

با مرور ادبیات حسابداری به یک تقسیم بندی دوگانه از انواع اصلی محافظه کاری می رسیم که عبارتند از محافظه کاری غیرشرطی و محافظه کاری شرطی ،چاندرا و همکاران (۲۰۰۵) دو اصطلاح محافظه کاری مستقل از اخبار و محافظه کاری وابسته به اخبار را برای این طبقات بکار برده اند و ریچاردسون و تینایکار (۲۰۰۴) دو اصطلاح محافظه کاری اولیه و ثانویه را برای اشاره به این طبقات بکار گرفته اند. محافظه کاری غیرشرطی یا ترازنامه ای که به بکارگیری روش های حسابداری محافظه کارانه در مرحله شناخت و ثبت اولیه دارایی ها و بدهی ها اشاره دارد ، صرفا از الزامات استانداردها و اصول پذیرفته شده حسابداری نشات می گیرد. به هزینه بردن فوری مخارج تحقیق و توسعه، استفاده از روش های تسریعی استهلاک و روش اولین صادره از آخرین وارده در ارزشیابی موجودی کالا، مثال هایی از محافظه کاری غیرشرطی درحسابداری هستند. این نوع محافظه کاری ارزش دارایی ها را کاهش می دهد و چنین تاثیری برترازنامه طی زمان باقی می ماند. در نهایت، تاثیر آن بر صورت سود و زیان، از طریق ارائه کمتر ازواقع سود در سالهای اولیه عمر دارایی و ارائه بیش از واقع سود در سال های بعد، نشان داده می شود (بیور و رایان،۲۰۰۵).در مقابل ،محافظه کاری شرطی هرچند از الزامات اصول و استانداردهای پذیرفته شده ی حسابداری ریشه می گیرد ولی همزمان اخبار و اطلاعات موجود پس از ثبت اولیه دارایی ها و بدهی ها را هم لحاظ می کند. در واقع این نوع محافظه کاری عبارت است از شناسایی کاهش ارزش دارایی ها، که در صورت انتشار اخباری دال بر وجود این کاهش ها صورت می گیرد و عدم شناسایی افزایش ارزش دارایی ها حتی وقتی اخباری دال بر وجود این افزایشها اعلام می شود. تعریف باسو (۱۹۹۷)

از محافظه کاری به عنوان استفاده از درجات بالاتر قابلیت اتکا برای شناسایی و ثبت سودها و اخبار خوشایند (افزایش ارزش ها) و در مقابل، استفاده از درجات پایین تر قابلیت اتکا برای شناسایی و ثبت زیان ها و اخبار ناخوشایند (کاهش ارزش ها)، در حقیقت بیان محافظه کاری شرطی می باشد. شناسایی کاهش ارزش دارایی های ثابت و موجودی ها و سرمایه گذاری ها را می توان نمونه هایی از محافظه کاری شرطی دانست. محافظه کاری شرطی را محافظه کاری وابسته به اخبار نیز نامیده اند.

هر دو نوع محافظه کاری موجب ارائه کمتر از واقع ارزش داراییها می گردند، ولی تفاوت، آن ها مربوط به توانشان در ارائه اطلاعات جدید در صورت های مالی است (بال و شیواکومار،^۱ ۲۰۰۵). همانطور که از تعاریف بر می آید، این دو نوع محافظه کاری از لحاظ مقاطع زمانی که اعمال می شوند، با هم تفاوت دارند. محافظه کاری غیرشرطی، سبب کمتر گزارش شدن خالص دارایی ها، به هنگام ثبت و شناخت اولیه دارایی ها و بدهیها می گردد؛ در حالی که محافظه کاری شرطی مانع از افزایش خالص داراییها به هنگام ثبت و شناسایی تغییرات رخ داده در ارقام دارایی و بدهی، در دوره های پس از شناخت اولیه می گردد. با وجود این تفاوت، هر دو نوع محافظه کاری از اصول و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نشأت می گیرد (حسنی، ۱۳۸۰) بیور و رایان اظهار کرده اند که محافظه کاری غیر شرطی در دوره های قبلی، پیش انجام محافظه کاری شرطی در دوره های بعدی است. یعنی، اگر شرکتی در هزینه کردن مخارجی در یک دوره، محافظه کاری غیرشرطی داشته باشد، در ترازنامه اش چیزی به حساب دارایی منظور نشده تا در آینده، در پاسخ به اخبار بد کاهش دهد. به بیان ساده، اگر محافظه کاری غیر شرطی منجر به عدم شناسایی یک دارایی در دوره های گذشته شده باشد، اخبار بد ناشی از کاهش ارزش این دارایی نمی تواند در سود دوره ی

^۱ - Ball and Shivakumar

جاری شناسایی شود. در مقابل، فرض کنید شرکتی دارای محافظه کاری غیرشرطی نیست و مخارجی را در یک دوره به عنوان دارایی ثبت نماید؛ پس اگر در یکی از دوره های آتی اخبار بد درباره ی منافع این دارایی ایجاد شود، انتظار بر این است که در آن دوره، بر مبنای حسابداری کاهش ارزش دارایی، محافظه کاری شرطی مشاهده شود (پای و همکاران، ۲۰۰۵).

حال این سوال مطرح می شود که آیا اعمال محافظه کاری غیر شرطی می تواند میزان محافظه کاری شرطی را تحت تاثیر قرار دهد؟

بیور و رایان در سال (۲۰۰۴) با بررسی مفاهیم محافظه کاری شرطی و غیر شرطی به این نتیجه دست یافتند که محافظه کاری غیر شرطی قبل از محافظه کاری شرطی اعمال می شود و هر دوی آنها بر عدم تقارن زمانی شناسایی بازده های منفی و مثبت سهام اثر می گذارند. رویچاد هاری و واتز (۲۰۰۷) رابطه ی بین عدم تقارن زمانی سود و زیان و نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری را به عنوان معیار های محافظه کاری شرطی و غیر شرطی، مورد بررسی قرار دادند. نتایج تحقیق نشان از وجود یک رابطه ی منفی معنی دار این دو معیار سنجش محافظه کاری بود. اما هرچه دوره ی برآورد طولانی تر شود، این رابطه مثبت می شود. قوآنگ در سال (۲۰۰۷) دریافت که با افزایش محافظه کاری غیر شرطی، محافظه کاری شرطی کاهش می یابد. غلام رضا کردستانی و حبیب امیر بیگی لنگرودی (۱۳۸۷) به بررسی رابطه عدم تقارن زمانی سود و نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام به عنوان دو معیار ارزیابی محافظه کاری در گزارشگری مالی پرداختند. نتایج تحقیق شان، دلالت بر وجود یک رابطه ی منفی بین عدم تقارن زمانی سود و نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام به عنوان دو معیار سنجش محافظه کاری دارد، که از نظر آماری معنا دار است و هرچه دوره ی برآورد طولانی تر شود، این رابطه نیز منفی تر می شود. زهرا

لشگری و مهدی مرادزاده فرد در سال (۱۳۹۰) با الهام از تحقیقات باسو (۱۹۹۷) و فلتهم و اولسون (۱۹۹۵)، به بررسی ارتباط بین ۲ معیار ارزیابی محافظه کاری که یکی از دیدگاه ترازنامه ای و دیگری از دیدگاه سود و زیانی می باشد، پرداختند. نتایج تحقیق شان حاکی از آن بود که ارتباط منفی و معنا داری بین معیار سود و زیانی و معیار ترازنامه ای محافظه کاری وجود دارد و علت وجود این ارتباط منفی ناشی از اقلام تعهدی تشکیل دهنده سود می باشد و نه اقلام نقدی آن.

حال سوال دیگر تحقیق به این صورت مطرح می گردد که آیا محافظه کاری شرطی می تواند

متاثر از کیفیت سود باشد؟

واتز (۲۰۰۳) اظهار می دارد محافظه کاری بیانگر این است که سودها پایدارتر از زیان ها هستند. زیرا صورتهای مالی افزایش های تایید ناپذیر در ارزش دارایی ها (سودها) را در زمان وقوع شناسایی نمی کنند، بلکه طی دوره های آتی و به هنگام ورود جریان های نقد ناشی از این افزایش ها شناسایی می کنند. در مقابل زیان هایی که درجه تاییدپذیری آنها با سودهای غیر قابل تایید یکسان است، درست در زمانی که به وقوع می پیوندند، بدون توجه به این که کاهش در جریان های نقد آن ها طی دوره های آتی تحمل می شوند، شناسایی می گردند. از آن جاکه به طور متوسط، این زیان ها در دوره های آتی قابل برگشت نیستند، پایداری و تداوم کاهش سودها احتمالا کمتر از افزایش سودها است، از این رو این کاهش سودها ناپایدار هستند.

از سوی دیگر بسیاری از محققان معتقدند کیفیت سود به میزان اجزای نقدی و تعهدی سود وابسته است و سود حسابداری زمانی از کیفیت لازم برخوردار است که از استمرار و قابلیت پیش بینی برخوردار باشد و در بردارنده سطح پایینی از اقلام تعهدی بوده و فاصله آنها با جریانهای نقدی، کم باشد. مک هال معتقد است سودی با کیفیت تر است که بهتر بتواند جریان های نقدی عملیاتی آتی

موسسه را پیش بینی کند. بنابراین جریان وجوه نقد گزارش شده یک شاخص عالی برای کیفیت سود است. اما از آنجا که سودهای حسابداری به علت وجود تعدیلات اقلام تعهدی، با جریانهای نقدی عملیاتی متفاوت هستند؛ بنابراین اگر حسابداری محافظه کارانه باشد، انتظار می رود قسمت عمده ای از شناسایی نامتقارن سودها و زیانها، به وسیله ی اقلام تعهدی یا به عبارتی رفتار محافظه کارانه انجام شود. با توجه به این تعاریف و اثر نقدی و تعهدی محافظه کاری شرطی و محافظه کاری غیرشرطی و کیفیت سود در این پژوهش سعی بر این است که اثر رعایت محافظه- کاری غیر شرطی و کیفیت سود بر محافظه کاری شرطی بررسی شود.

اهداف و ضرورت انجام تحقیق

در این تحقیق ما سعی کردیم به بررسی رابطه محافظه کاری شرطی و غیر شرطی و تاثیر کیفیت سود بر محافظه کاری شرطی بپردازیم تا بتوانیم به درک مناسبی از منافع گزارشگری محافظه کارانه برسیم. همچنین به سرمایه گذاران و تحلیل گران کمک شود تا در راستای تصمیمات سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلندمدت، درکنار استفاده از ارقام ارایه شده در صورت های مالی به کیفیت سود و روش های حسابداری شرکت ها از جمله اتخاذ شیوه های حسابداری محافظه کارانه یا متهورانه در تولید ارقام مذکور توجه نمایند. به علاوه، بررسی ادبیات مرتبط با محافظه کاری شرطی و محافظه کاری غیر شرطی، بیان گر تلاش محققین در فهم این مطلب است که نقش به کارگیری محافظه کاری غیر شرطی و کیفیت سود در حسابداری، در رابطه با محافظه کاری شرطی چگونه است.

پرسش های تحقیق: