



موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری مدیریت

عنوان

**تأثیر راهبردهای تهاجمی و تدافعی در کسب و کار بر شفافیت
گزارشگری مالی**

استاد راهنما

دکتر حلیمه رحمانی

استاد مشاور

دکتر سیامک طایفه

نگارنده

آزاده سبزیلیان

تابستان ۱۳۹۸

چکیده

با توجه به محیط پویا و رقابتی کنونی، پیروی از استراتژی درست رقابت در چنین بازاری منجر به تثبیت موقعیت سازمان در صنعت متبوع می‌گردد. بی‌شک، جهت‌گیری و استراتژی‌های منتخب سازمانی بر اطلاعات مالی مؤسسه نیز اثرگذار است. در امور اقتصادی استفاده‌کنندگان برای تصمیم‌گیری و انجام تحلیل‌های خود به اطلاعات دقیق و قابل اتکایی نیازمندند و طبیعتاً فقدان اطلاعات مناسب و مربوط، موجب اخلال در تصمیم‌گیری آنان می‌شود. شفاف‌سازی اطلاعات مالی بر شیوه سرمایه‌گذاری سرمایه‌گذاران اثرات به‌سزایی داشته است. تصمیم‌گیری‌های اقتصادی نیازمند اطلاعاتی است که بتوان با کمک آن‌ها منابع موجود و در دسترس را به‌گونه‌ای مطلوب تخصیص داد. از این رو، این پژوهش به ارزیابی تأثیر راهبردهای تهاجمی و تدافعی در کسب‌وکار بر شفافیت گزارشگری مالی پرداخته است. به همین دلیل تعداد ۱۳۰ شرکت پذیرفته‌شده در بازار اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۶ از طریق آنالیز داده‌های تابلویی با استفاده از روش حداقل مربعات معمولی مورد آنالیز قرار گرفته‌اند. یافته‌های حاصل از آزمون فرضیه‌های پژوهش نشان داد بین استراتژی تهاجمی در کسب‌وکار با شفافیت گزارش‌دهی مالی رابطه منفی و معناداری وجود دارد بنابراین استراتژی تهاجمی شرکت می‌تواند به کاهش شفافیت صورت‌های مالی منجر شود؛ اما استراتژی تدافعی در کسب‌وکار با شفافیت گزارش‌دهی مالی رابطه معناداری ندارد.

واژه‌های کلیدی: شفافیت گزارش‌دهی مالی، استراتژی تدافعی، استراتژی تهاجمی.

Abstract

Due to the dynamic and competitive environment, following the correct strategy of competition in such a market leads to consolidation of the organization's position in the industry. Undoubtedly, organizational orientations and strategies are also influential on company financial information. In economic affairs, users always need accurate and reliable information to make their own decisions and their analysis, and naturally the lack of appropriate and relevant information will disrupt their decision making. Transparency of financial information has had a significant impact on investors' investment patterns. Economic decision-making requires information that can be used with the help of which resources are available and available in a desirable manner. Hence, this research examines the impact of aggressive and defensive strategies in business on the financial reporting transparency. Therefore, 130 companies listed in the Tehran Stock Exchange during the period 2012 to 2017 have been analyzed by analyzing panel data using OLS method. The findings of the research hypothesis test showed that there is a negative and significant relationship between the aggressive strategy in business and the financial reporting transparency, so the aggressive strategy of the company can reduce the transparency of financial statements. But defensive strategy in business does not have a significant relationship with the transparency of financial reporting.

Key word: Aggressive Strategy, Defensive Strategy, Financial Reporting Transparency.



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirement for
the Degree of M.Sc in Accounting Management

Title

**The effect of aggressive and defensive strategies in
business on financial reporting transparency**

Supervisor

Dr. Halimeh Rahmani

Advisor

Dr. Siamak Taiefe

By

Azadeh Sabzalian

Summer 2019