



موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان
دانشکده مدیریت و حسابداری

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

**تأثیر استراتژی کسب و کار، سطح هوشیاری و ابهام شرکتها بر سطح
محافظه کاری آنها**

استاد راهنما:

دکتر سیامک طایفه

استاد مشاور:

دکتر رسول لطفی

نگارش:

سلیمان چمنی

بهمن ۱۳۹۸

چکیده

استدلال بر این است که قوانین تصمیم‌گیری که کاملاً تحت ابهام اجرا می‌شوند به‌طور قابل‌توجهی متفاوت از قوانین تحت شرایط ریسک هستند؛ در همین راستا محافظه‌کاری حسابداری، تشخیص اخبار بد را نسبت اخبار خوب تسریع می‌کند و بنابراین به تصمیم‌گیرندگان در اجرای قوانین تصمیم‌گیری محتاطانه کمک می‌کند؛ لذا ابهام، منطقی ساده و درعین حال قانع‌کننده‌ای را برای محافظه‌کاری حسابداری فراهم می‌سازد. در همین راستا ابهام بر اساس دو رویکرد قابل‌سنجش است. اولاً از طریق استراتژی اکتشافی یا تدافعی شرکت که شرکت‌های اکتشافی، سطوح به‌طور قابل‌توجه بالاتری از محافظه‌کاری را در مقایسه با مدافعان نشان می‌دهند. دوماً میزان ارزیابی محیط شرکت به‌صورت هوشیار یا راکد؛ که می‌توان گفت شرکت‌هایی که به‌طور پیوسته محیط خود را غربال نمی‌کنند در مقایسه با شرکت‌های هوشیار، با سطوح بالاتر ابهام مواجه می‌شوند و لذا میزان بیشتری از محافظه‌کاری حسابداری را نشان می‌دهند. لذا هدف پژوهش حاضر بررسی تأثیر استراتژی کسب‌وکار، سطح هوشیاری و ابهام شرکت‌ها بر سطح محافظه‌کاری آن‌ها است. برای این منظور نمونه‌ای مشتمل بر ۱۴۲ شرکت، طی دوره زمانی ۱۳۸۹-۱۳۹۷ جمع‌آوری گردید و بر اساس رگرسیون‌های پنل، با استفاده از نرم‌افزار Eviews9 مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج حاصل از آزمون فرضیات پژوهش حاکی از آن است که شرکت‌های با استراتژی اکتشافی به محافظه‌کاری کمتری می‌پردازند، اما شرکت‌های با استراتژی اکتشافی که با سطوح بالاتر ابهام مواجه هستند، سطوح بیشتری از محافظه‌کاری حسابداری را در مقایسه با شرکت‌های با استراتژی تدافعی نشان نمی‌دهند. همچنین شرکت‌هایی که با هوشیاری کمتری مواجه هستند (شرکت‌های راکد) از محافظه‌کاری بیشتری در فعالیت‌های خود استفاده می‌نمایند. علاوه بر این شرکت‌های راکد که با سطوح بیشتر ابهام مواجه می‌شوند، در مقایسه با شرکت‌های هوشیار، سطوح بالاتری از محافظه‌کاری حسابداری را نشان می‌دهند.

واژگان کلیدی: محافظه‌کاری حسابداری؛ استراتژی کسب‌وکار؛ هوشیاری شرکت.

Abstract:

It is argued that decision-making rules that are fully ambiguous are significantly different from those under risk conditions; accounting conservatism speeds up the detection of bad news over good news and thus helps decision-makers in implementing prudent decision-making rules. So ambiguity provides a simple, yet convincing, logic for accounting conservatism. In this regard, ambiguity can be measured by two approaches. Firstly, through the heuristic or defensive strategy of the corporation, the exploratory companies show significantly higher levels of conservatism than defenders. Second, the level of corporate environment assessment is either vigilant or stagnant; that is to say, companies that do not constantly screen their environment are exposed to higher levels of ambiguity than vigilant firms, and thus exhibit greater levels of accounting conservatism. The purpose of this study was to investigate the relationship between accounting conservatism, business strategy and ambiguity. For this purpose, a sample of 142 companies was collected during the period 2010-2018 and analyzed using Eviews9 software based on panel regressions. The results of the research hypothesis test suggest that heuristic firms pay less for conservatism, but heuristic firms with higher levels of ambiguity exhibit higher levels of accounting conservatism than firms with more conservatism. They do not show defensive strategy. Companies that are less vigilant (stagnant companies) also use more conservatism in their activities. In addition, stagnant companies, which face more ambiguity levels, exhibit higher levels of accounting conservatism than vigilant firms.

Keywords: Accounting Conservatism; Business Strategy; Corporate Vigilance.



Takestan Higher Education Institute

Dissertation submitted to graduate studies office in partial Fulfillment of the requirement for the degree of Master of Arts In accounting

Title:

Accounting conservatism, business strategy and ambiguity

Supervisor:

DR. Siyamak Tayefeh

Advisor:

DR. Rasoul Lotfi

By:

Soleyman Chamani

February, 2020