تاثیر تدوین استاندارد های حسابداری بر کیفیت اعلام تعهدی جاری

محمدرضا شورورزی*
نرگس گرجی**

تاريخ پذیرش: 90/2/20
تاريخ دریافت: 89/7/30

چکیده:
در این پژوهش تأثیر تدوین استانداردهای حسابداری بر کیفیت اعلام تعهدی جاری مورد بررسی قرار گرفته است. به این منظور 107 شرکت، از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران انتخاب و اطلاعات مالی آنها تا سال 1375 ثبت و جهت آزمون فرضیه استفاده گردیده است. به این صورت که دو مقطع زمانی پنجساله یعنی از سال 75 تا 79 که صورت‌های مالی شرکت‌ها بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه نشده است و از سال 80 تا 84 که شرکت‌ها ملزم به ارائه صورت‌های مالی خود بر اساس استانداردهای حسابداری بوده‌اند. برای آزمون فرضیه به دو شیوه عمل شده است. ابتدا با استفاده از آزمون 4- استوادن زوجی میانگین کیفیت اعلام تعهدی جاری قبل و بعد از اجرای استانداردهای حسابداری مقایسه شده است و سپس با دو نظر گرفتن سایر متغیرهای مستقل، از یک مدل رگرسیون خطی استفاده شده است.

*استاد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد نیشابور، کارشناس حسابداری، نیشابور، خراسان رضوی، ایران.
Email: M_R_Shoorvarz@yahoo.com

**کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد نیشابور، کارشناس حسابداری، نیشابور، خراسان رضوی.
Email: nagorji@yahoo.com
نتایج نشان می‌دهد با استفاده از روش اول استانداردهای حسابداری بر کیفیت اقلام تعهدی جامع تأثیر گذار است و استانداردهای حسابداری باعث افزایش کیفیت اقلام تعهدی جامع شده است، و با استفاده از روش دوم و به کارگیری مدل رگرسیون برای بررسی تأثیر استانداردهای حسابداری بر کیفیت اقلام تعهدی جامع، نتایج این مدل رگرسیون حاکی از این است که، اثر متغیر مستقل استانداردهای حسابداری در کنار سایر متغیرهای مستقل از بین می‌رود، به عبارتی می‌توان نتیجه گرفت که متغیر استاندارد به تنهایی بر روی کیفیت اقلام تعهدی جامع تأثیر گذار نیست.

واژه‌های کلیدی: استانداردهای حسابداری، اقلام تعهدی، کیفیت اقلام تعهدی جامع، کیفیت

سوم

1- مقدمه

هدف اصلی گزارش‌گری مالی کمک به استفاده کننده‌گان به ویژه سرمایه‌گذاران در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی است و ارزیابی ارزش شرکت منابع اصلی تصمیم‌گیری اقتصادی سرمایه‌گذاران قرار می‌گیرد. هدف‌های حسابداری و مالی با تأکید برندیان استانداردهای حسابداری که پایان داده در قالب صورت‌های مالی، اطلاعات مفید و مربوط برای سرمایه‌گذاران و سایر گروه‌های استفاده کننده‌ها که در راستای تحقق اهداف مورد نظر حسابداری گام‌های اساسی برداشتند و انتظار می‌رود تلاش آنها با ارتقای کیفیت صورت‌های مالی و افزایش نرخ پیش‌بینی متغیرهای حسابداری کمک کند. حسابداری فرآیند شناسایی، اندازه‌گیری و گزارش‌گری اطلاعات اقتصادی است که برای استفاده کننده‌گان اطلاعات مربوط، امکان فضای آگاهی را فراهم می‌آورد. سیستم حسابداری و همچنین فرآیند حسابداری، حلقه ارتباطی بین عناصر مالی و واقع اقتصادی و ادعاها بر می‌رود به آنهاست.

مبانی ادعاهایگری سود در حسابداری تحت تأثیر دو اصل اساسی حسابداری عناصر اصل

بهای تأمین کمک به ویژه سرمایه‌گذاران نسبت قرار داشته که، این اصول در حسابداری متغیرهای بر تجزیه و تحلیل و بررسی این متغیرهای برتر می‌باشد. شاهد شده که پیامدهای قدرت مربوط به معاملات و رویدادهای واحد تجارتی در یک دوره باشند. به‌عثه‌های عملیاتی و سرمایه‌گذاری واحد تجارتی اسپار کوتاه باشد. در این حالت
خالص دریافت های نقدها با قابلیت اکنونی کامل، نتیجه عملکرد و احتمال نشان می‌دهد. اما در دنبای واقعی، دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدها در دوره‌هایی اتفاق می‌افتد که بازمان و قوی‌ترین عوامل و روی‌دارهای موجود آنها منتفی‌تر است. در این حالت، سود ضرورتاً مساوی خالص دریافت‌های نقدها نیست. در این شرایط استفاده از اقلام تعهدی برای اندیشه‌گیری نتایج عملکرد واحد تجزیه‌بندی از اندیشه‌گیری خالص دریافت‌های نقدها خواهد بود. اما مسأله این است که اقلام تعهدی بر خلاف اقلام نقدها در رجوعی از بهترین هستند که باعث کاهش قابلیت اکنونی می‌شود. این نشان از ارتباط جنبشی این اقلام است. اقلام تعهدی به حالت قابلیت دستکاری توسط مدیران ممکن است گفته شود را تحت تأثیر قرار دهد. عدم شناخت سرمایه‌گذاران و سایر ذهنگان از معیاری به نام گفته تعهدی شدن می‌دهد ذهن گفتی آنها در ایران، هنوز از قابلیت‌ها و نکات مربوط در حسابداری تعهدی همچنین اقلام تعهدی که توسط هیأت استانداردهای حسابداری مالی تأکید شده است اگاهی ندارند. لذا فرایند شواهدی در مورد چگونگی تأثیر استانداردهای حسابداری ایران به کمک اقلام تعهدی به ارزیابی فرآیند تدوین استانداردها در این مورد کمک می‌کند.

2- ادیبات پژوهش

استانداردهای حسابداری

حسابداری به عنوان یک اقلام تاریخ می‌باشد در ارزیابی فرض‌های مختلف سرمایه‌گذاری را تأمین می‌کند. علاوه بر اقلام حسابداری، سرمایه‌گذاران متنفره مالی و اقتصادی دیگری را ارزیابی می‌کنند که بر عملکرد آینده و سرمایه‌گذاری دیگر مبتنی است. یکی از هدف اصلی حسابداری برای ارزیابی اقلام مقیاسی برای این گونه تصمیم‌گیری هاست. نهایی اقلام مربوط و قابل اکنونی شدنی است که این اقلام بر اساس ضوابط معتبری استوار باشد. یعنی اگر سلیقه، قضاوت شخصی و تجربه‌های محسوس نهایی اقلام مقیاسی برای تصمیم‌گیری و پاگوگری و سبک خاصی نیست. این ضوابط همان استانداردهای حسابداری است که عضو اعضا و تجار حرفه حسابداری است، استانداردهای حسابداری، مقررات حاکم بر چگونگی انجام کار حسابداری هستند. استانداردهای حسابداری بین که که چه اقلامی

1-Subjectivity
کیفیت سود

کیفیت سود، مفهومی است که بر پایه محتوا است و نباید این تعریف واحده نداشته باشد، کیفیت سود می‌تواند از دیدگاه‌های مختلفی بیان شود. کیفیت سود یک ملعی مهم برای بررسی سلامت مالی و اخذ تجاری است (بلواری و همکاران، ۲۰۰۶) و یک مفهوم جدیدی است که معنی‌هایی را دارد.

تیتر (۲۰۰۶) می‌گوید کیفیت سود مفهومی در ارتباط با مدیریت سود است و به‌دقتاً هم ممکن است نمی‌باشد. مفاهیم کیفیت سود و مدیریت سود یک و بزرگ مشترک دارند و آن این است که هیچ‌یک از آنها به خوبی تعریف نشده است. مدیریت سود می‌تواند کیفیت سود را تحت تأثیر قرار دهد.

تیتر، سه نوع تخصصی گرفته که کیفیت سود تأثیر می‌گذارد را مشخص می‌کند:

1- تصمیماتی که توسط تنظیم‌کنندگان استاندارد گرفته می‌شود.
2- تصمیمات مدیریت در مورد این که کدام یک از روش‌های حسابداری را از بین چندین روش قابل قبول انتخاب نماید.
3- قضاوت‌ها و برآوردگری که توسط مدیریت برای به‌کارگیری آن روش‌ها مورد استفاده قرار می‌گیرد.

به طور کلی، هرچه سود گزارش شده به استفاده کننده‌کمک کند تا تصمیمات بهتری بگیرد، آن سود با کیفیتتر محسوب می‌شود. اما به دلیل آن که افراد از اطلاعات در تصمیمات متفاوت استفاده می‌کنند امکان آن وجود دارد که این بداند. از طرف دیگر از سایر معیارها نیز بر مپید بودن اطلاعات سود تأثیر می‌گذارد. از جمله این اطلاعات (غیر

2. Teets
کیفیت اقلام تهیه‌گر

کیفیت اقلام تهیه‌گر یکی از شاخص‌های ارزیابی کیفیت سود می‌باشد. اقلام تهیه‌گر تعیین‌کننده مصوبیت هزینه‌های نقدی است و در صورت انتخاب مصرف شکسته می‌شود. تعدادی از این اقلام تهیه‌گر، هدف‌ریزی و انطباق در جریان‌های نقدی و زیرساخت‌های اقلام سرمایه‌گذاران را تعیین می‌کند. سود حسابداری به ویژه می‌باشد. بنابراین کیفیت ضعیف اقلام تهیه‌گر باعث نگرانی می‌شود که ممکن است اطلاعات اقتصادی و ریسک سرمایه‌گذاری نیز در پی افزایش یابد (نقشی و ابراهیمی، ۱۳۸۸).

سود حسابداری بر اساس مبنا تهیه‌گر شناسایی می‌شود. معمولاً استفاده از مبانی تهیه‌گر موجب متفاوت شدن میزان سود عملیاتی گزارش شده با خالص جریان‌های نقدی حاصل از عملیات و گزارش یک سری اقلام تهیه‌گر در صورت های مالی می‌شود. قسمتی از سود حسابداری نقدی می‌باشد. علی‌آباد و به نقد حاصل از عملیات شرکت (جریان‌های نقدی) در داخل این سود قرار دارد. قسمتی از آن را اقلام تهیه‌گر (نافت بن سود و جریان‌های نقدی) تشکیل می‌دهند. به ویژه سود به مراتب از بخش نقدی آن در مهندسی اقتصادی بر تفسیر کیفیت اقلام تهیه‌گر باشد (مصطلح رازه، ۱۳۸۷).

الگوی تهیه‌گر به دو دسته تقسیم می‌شود. آن دسته از اقلام تهیه‌گر که در مدل تجاری شرکت‌ها و محیط عملیاتی آنها به وجود می‌آید و مدیریت واحد تجارت در بیانش آنها دلخواه نداشته است و در هنگام اصلاح‌ها ایجاد شده باشند را اقلام تهیه‌گر غیر اخبازی می‌نامیم. دسته‌ای دیگر از اقلام تهیه‌گر به خاطر انتخاب روش‌های حسابداری، تخصص‌های اختصاصی، تصمیمات مدیریتی و قضاوت‌ها و برآوردهای به ویژه می‌آید. به عبارت دیگر از هر شرکت به شرکت دیگر مقایسه و نوع این اقلام اقایان می‌تواند منفعت باشد. شخصی یا تأثیر روبه و خدمت‌های اقلا با کیفیت شرکت قرار دارد و هرچند مدیر یک شرکت آزاد عمل می‌شود، با وجود آنکه آنها داشته باشند. احتمال تفاوت‌ها دارد که این اقلام برای تأثیرکننده روي سود سازند. بنابراین به عبارت دیگر اقلام تهیه‌گر غیراختیاری به وسیله استانداردهای حسابداری الزام‌یای شده و تحت تأثیر شرایط اقتصادی شرکت می‌باشد و به واسطه مقررات، سازمان‌ها و دیگر
مقایسه نقش اقلام تعمیدي با نقش جراین نقدی در ارزیابی عملکرد واحد تجاری

این پژوهش به یک اختیار مدیریت در به کارگیری اقلام تعمیدي، فعالیت سود را برای اداره کرده‌ی عملکرد واحد تجاری کاهش می‌دهد. در این مورد اگر اشتراک که برخی از مفاهیم حساس‌های مثل عضویت، قابلیت اثبات و استفاده از مدل‌های ارزش‌پذیرهای تمام شده تاریخی، اختیار مدیریت را محدود می‌کند، این محدودیت‌ها احتمال استفاده از اطلاعات نادرست برای کسب منافع خصوصی را کاهش می‌دهد. از سوی دیگر محدودیت‌های اختیارات مدیریت، شرکت‌های در سرمایه‌گذاری گزارش‌شده را کاهش داده و مدیریت نمی‌تواند تمام اطلاعات خاصی را که از موقعیت واحدهای می‌داند، از طریق سرمایه‌گذاری گزارش شده افسار سازد (ديچاو, 1994). به هر حال مدیریت اختیارات جنگن نامحدودی ندارد که در این طریق سود را خدشه‌دار کند.

از نظر دیچاو (1994)، در شرکت‌های با ثبات (مثل شرکت‌هایی که الزامات مشخصی برای سرمایه‌گذاری در گزارش‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی دارند)، جراین نقدی مشکلات زمانی و رطوبی کمتری دارد و معیار فیزیکی برای اثارة به‌گیری عملکرد واحدهای اقتصادی است. ولی برای شرکت‌هایی که در محیط پرورش فعالیت می‌کنند، مثل از تغییرات بزرگ سرمایه‌گذاری در گزارش و فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی مشکلات زمانی و رطوبی

1- Dechow
3- بیشینه پژوهش

بیشتری خواهد داشت، بنابراین توانایی جیران نقدی برای انعکاس عملکرد واحده تجارتی
با افزایش تغییرات سرمایه در گردش و افزایش فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی کاهش
می‌یابد. بنابراین، ارایه آقاقام عمده‌ای مشکلات زمین‌های تطابق، جنایات نقدی را حل کنند. به این
ترتیب پیشنهاد می‌شود که سود بهتر از جیران نقدی، بیان‌داده نتیجه عملکرد شرکت‌های
پرورشی را معنیکنند. در صنایع با جرخه عملیاتی کوچانشان، استفاده از جیران نقدی و
سوم نتایج پیکری خواهد داشت. ولی در صنایع با جرخه عملیاتی بلندمدت، جیران نقدی بک
معیار مناسب برای انتخاب‌گیری نتیجه عملکرد واحد تجارتی نخواهد بود.

بهرم و همکاران (2007) بررسی استانداردهای بین‌المللی حسابداری و کیفیت
حسابداری پرداختند و یک‌طرفی های از 21 کشور که استانداردهای حسابداری بین‌الملی را به
کار می‌برند نسبت به نمونه‌هایی از یک‌طرفی‌های که این استانداردها را به کار نمی‌برند و
متبک بر استانداردهای داخلی هستند را مقایسه کرده‌اند. این برای ارزیابی کیفیت حسابداری از
سه منفی مبهم‌سال، صدا، شناخت سیستم بای زبان، و میزان ربط بذری ارقام حسابداری استفاده
نمونده. نتایج پژوهش آنها حاکی از مسئولیت‌های کمتر در سود، خشونت‌هایی مشابه در رابطه
ارزیابی پیشین مقدار اطلاعات حسابداری می‌باشد. به طور کلی نتایج آنها به‌وسیله در کیفیت
حسابداری مربوط به کارکرده استانداردهای بین‌الملی را نشان داد.

کوهلبک و وارفلد (2009) بررسی اثر استانداردهای حسابداری بر کیفیت حسابداری
پرداختند. آنها در پژوهش، خود تجربه معرق کیفیت اطلاعات حسابداری بین‌الملی سود، ضرر
و اکتش سود، کیفیت اقامت تحت‌ساخت‌های مدل‌های ارزیابی‌ها مورد بررسی قرار دادند. نتایج حاصل
از پژوهش آنها نشان داد که تفاوت‌های در براکنده‌پیش بینی سود با نتایج سود قبل و بعد از
الزام به رعایت استانداردهای حسابداری در طی دوره مورد بررسی و وجود ندارد. ضرر و اکتش
سود و کیفیت اقامت تحت‌ساخت‌های شاید آنها همچنین با استفاده از سه مدل ارزیابی
شامل مدل ارزیابی محاسبه ملی، مدل سود سرمهره و مدل ترکیبی از هر دو تغییرات
طی زمان توصیفی (R2)

1- Borth, et al.
2- Kohlbeck and Warfield
حسابداری برای ارزش دفتری هر سهیم و مدل ترکیبی نیافتندا اما کاهش قابل ملاحظه‌ای را در ترتیعی مدل سهیم بعد از اجرای استاندارد پیدا نمودند.

جان و همکاران(۱۳۸۸) در پژوهشی با عنوان «کیفیت سود و بازده آن سهام» به بررسی رابطه اعلام نهادی (نمونه بین سود و جریان نهادی) با پارامتر آن سهام پرداختند. بررسی آنها نشان داد شرکت‌های با اعلام نهادی زیاد در دوره بعد از گزارشگری اطلاعات مالی، بازده سهام آنها کاهش می‌یابد.

افزومنشی (۱۳۸۸) به بررسی رابطه تدوین استانداردهای حسابداری ایران بر ضریب واکنش سود در دوره مقطع زمانی سالهای ۱۳۷۷ تا ۱۳۸۰ و ۱۳۸۴ تا ۱۳۸۶ پرداخت و به این نتیجه دست دست یافته که در مقطع زمانی قبل از اجرای استانداردهای حسابداری ۲۴ درصد از تغییرات متغیر وابسته مشاهده شده که بعد از اجرای استانداردهای حددو ۱۱ درصد می‌باشد و این نشان می‌دهد که استانداردهای حسابداری بر ضریب واکنش سود تاثیرگذار است و با اجرای استانداردهای حسابداری ضریب واکنش سود کاهش می‌یابد.

نفی و ابراهیمی (۱۳۸۸) به بررسی رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری پرداختند. نتایج پژوهش آنها نشان می‌دهند که رابطه معنی‌داری بین استانداردهای حسابداری با بهبود کیفیت اطلاعات حسابداری وجود دارد.

زهادی (۱۳۸۸) به بررسی تاثیر تدوین استانداردهای حسابداری ایران بر نتایج سود پرداخت و به این نتیجه دست دست یافته که سود شرکت‌های در مقطع زمانی اولیه زمانی که صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده اند از نتایج تاثیر بر خوردار بوده‌اند.

دستگیر و همکاران (۱۳۸۸) به بررسی اثر خصوصیات کیفی مرتبی با محوریت اطلاعاتی کیفیت سود پرداختند. نتایج پژوهش آنها نشان می‌دهد که با افزایش کیفیت سود ارتقاء افتاده و سود بهتری می‌شود.

وکیلی فرد و همکاران (۱۳۸۸) به بررسی میزان رعایت استانداردهای حسابداری ایران با مقررات بورس اوراق بهادار پرداختند. بافت‌های پژوهش آنها نشان می‌دهد استانداردهای حسابداری در سطح بالا رعایت شده‌اند.

کردمانی و روشن‌بین (۱۳۸۸) به بررسی میزان مربوط بهدست آماده‌پذیری و تعهدی سود حسابداری به ارزش بازار شرکت پرداختند. بافت‌های پژوهش آنها نشان می‌دهد اجزای تعهدی سود

References:
حسابداری توان پیش بینی و قدرت توضیحی ارتش بازار شرکت را دارند. ولی سه جزء تعدادی سود حسابداری یعنی تغییرات حساب های دربافتی، تغییرات موجود کالا و تغییرات حساب های پرداختی که در این زمینه مورد مطالعه قرار گرفته اند، توان پیش بینی و توضیح ارتش بازار شرکت را ندارند. از این رو اجازه نقده سود حسابداری به ارتش بازار شرکت مربوط است و تنها به اجزای تعهدی از سودمندی بیشتر برخوردار است.

نوروش و همکاران (۱۳۸۵) در پژوهشی با عنوان «کیفیت اقلام تعهدی و سود با تاکید بر نقش خاطی برآورده اقلام تعهدی» به بررسی ابعاد جداًی از کیفیت اقلام تعهدی مربوط به سرمایه در گرده و سود پرداختن تناژ این پژوهش نشان می دهد که، میزان تغییرات در سرمایه در گرده (بیشتر نقد) و جریان های نقدی رابطه معنی داری وجود دارد. از میان ویژگی‌های منتفی‌های شرکت (نظر اندازه‌گیری، صياغی فروش، جریه عملیاتی و بروز در اجرا اقلام تعهدی) تغییرات در سرمایه در گرده (بیشتر نقد) را می‌توان به عنوان ابزار برای ارزیابی کیفیت سود به کار برد و معیار مورد استفاده در ارزیابی کیفیت اقلام تعهدی (که باقی‌مانده‌های حاصل از رگرسیون میان تغییرات در سرمایه در گرده و جریان های نقدی هستند) رابطه معنی‌داری با پایداری سود دارد.

رسانایان و حسینی (۱۳۸۷) به بررسی رابطه کیفیت اقلام تعهدی و هزینه‌های سرمایه در ایران پرداختند. نتایج نشان می دهد که هزینه‌های سرمایه شرکت ای تحت تأثیر کیفیت اقلام تعهدی و اجرای مربوط به آن، قرار نمی گیرد. به عبارت دیگر نمی توان پیش‌بینی کرد بین هزینه‌های سرمایه شرکت های با کیفیت اقلام تعهدی ضعیف و پایین، در مقایسه با شرکت‌های با کیفیت اقلام تعهدی خوب و مناسب اختلاف معنی‌داری وجود دارد.

فخاری و نقوی (۱۳۸۸) در پژوهشی با عنوان «کیفیت اقلام تعهدی و مانده و جهت نقد» به بررسی تأثیر کیفیت گزارشگری مالی در قابل کیفیت اقلام تعهدی پرداختند. همچنین در شرکت‌های ایران پرداختند. بافت‌های انتخاب می‌شان می‌دید که مبتنی بر شرکت‌های ایرانی در باب مدیریت تقدیم‌گویی ملایم ملاحظات مربوط به کیفیت سود و گزارشگری مالی را از بین نمی‌آورند که در کاهش عدم تقارن اطلاعاتی دارد. نظر دهنده به‌توجه از میزان نگهداری و جهت نقد راکد و بدون باره‌ها تا حد امکان کاهش دهنده.
روش پژوهش
پژوهش حاضر از جمله تحقیقات استقراضی بوده و برای یک تری داده‌های از اطلاعات تاریخی استفاده شده است و از نظر روشن آزمون از جمله تحقیقات همبستگی است. همچنین در این پژوهش برای آزمون فرضیه از تحلیل رگرسیون استفاده شده است.

جامعه آماری
جامعه آماری از بین شرکت‌ها یکی ترین تهیه‌کننده در بورس اوراق بهادار که مجموعه شرایط زیر را داشته‌اند انتخاب شده است.

1- شرکت‌ها قبل از سال 1374 در بورس پذیرفته شده باشند.
2- شرکت‌های سرمایه‌گذاری، وابسته گروهی مالی و شرکت‌های بیمه و ساختمانی.
1374 تا 1384 معااملات‌شان دچار وقوع نشدند و
3- شرکت‌ها در طول سال‌های 1374 تا 1384 معاملاتان دچار وقوع نشدند و
4- شرکت‌هایی که مالی‌ها انداره‌های تغییر داده‌های کمی 1384 تا 1385 تغییر سال مالی نداید باشند.
5- شرکت‌هایی که پایان سال مالی آنها منتظر به 12/1299 باشد.
6- شرکت‌هایی که صورت مالی و پاداداهنت های توضیحی ارتباط به آن‌ها در دسترس

فرضیه پژوهش
یکی از مهم‌ترین انتظارات تهیه و ارائه اطلاعات مالی با کیفیت مطلوب، وضع و تدوین اصول
و استانداردهای حسابداری و رعایت آن‌های عمل است. از آنجا که استانداردهای حسابداری مشابه
و ضوابط شناسایی و اندازه‌گیری دارای ها، به‌همین دلیل در صورتی که الی از
جمع‌سازی صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مشخص می
کنند، باعث این استانداردها تأثیر حائز اهمیت است که مقیاسی صورت‌های مالی در
حسابرسی سایر‌ها واحدی تجاري به رعایت این استانداردها وایسته است.

کیفیت اعلام‌های تعلیقی‌ای که ارائه‌های ارزیابی کیفیت سود است، که تأثیر عوامل مختلف را
می‌توان بر روش آن بررسی کرد. لذا در این پژوهش با توجه به اهمیت استانداردهای
این اعمال مورد بررسی قرار می‌گرفته، برای بررسی اثر استانداردها بر کیفیت اعلام
تک اعماله تعلیقی‌ای که ارائه شده‌اند.
- استانداردهای حسابداری بر کیفیت اعلام تعهدی جاری تأثیر گذاشته است.

۶- متغیرهای پژوهش

 متغیر مستقل

- استانداردهای حسابداری ایران

 متغیر وابسته

- کیفیت اعلام تعهدی جاری
- برای محاسبه کیفیت اعلام تعهدی جاری نباید متغیرهای زیر استفاده شده است:
- جریان نقد عملیات، فروش، دارایی‌های جاری، موجودی کالا، حساب‌های دریافتی، بازدهی
- های جاری، ارزش ناخالص اموال مشین آلات و تجهیزات.

مدل های آماری:

روش اول: آزمون t-استاندارد زوجی

برای بررسی تأثیر استانداردهای حسابداری بر کیفیت اعلام تعهدی جاری از آزمون t- استاندارد زوجی استفاده می‌شود و میانگین کیفیت اعلام تعهدی جاری قبل و بعد از اجرای استانداردهای حسابداری، با یکدیگر مقایسه می‌شود. فرضیه‌های مورد بررسی به صورت زیر می‌باشند:

\[
\begin{align*}
H_0 : \mu_1 - \mu_2 &= 0 \\
H_1 : \mu_1 - \mu_2 &\neq 0
\end{align*}
\]

که در آن \( \mu_1 \) و \( \mu_2 \) به ترتیب میانگین کیفیت اعلام تعهدی جاری قبل و بعد از اجرای استانداردهای حسابداری در نظر گرفته شده است، نتیجه این آزمون بخصوص جدول (۱) اراذل می‌شود.
جدول 1: آزمون-4 استیوئنت زوجی برای مقایسه میانگین کیفیت اقلام تعهدی جاری قبل و بعد از اجرای استانداردهای حسابداری

<table>
<thead>
<tr>
<th>اختلاف میانگین</th>
<th>آماره آمار تا پیشنهاد</th>
<th>مقدار</th>
<th>حجم کوچک</th>
<th>انحراف معیار</th>
<th>مقدار</th>
<th>آماره آمار تا پیشنهاد</th>
<th>مقدار</th>
<th>حجم کوچک</th>
<th>انحراف معیار</th>
<th>مقدار</th>
<th>آماره آمار تا پیشنهاد</th>
<th>مقدار</th>
<th>حجم کوچک</th>
<th>انحراف معیار</th>
<th>مقدار</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0.50</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
</tr>
<tr>
<td>0.50</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
<td>6.773</td>
<td>0.50</td>
</tr>
</tbody>
</table>

مقدمه: یافته های پژوهشگر


روش دوم: بکارگیری مدل رگرسیونی


$$ TCA = \alpha_0 + \alpha_1 CFO_{i,t+1} + \alpha_2 CFO_{i,t} + \alpha_3 CFO_{i,t-1} + \alpha_4 \Delta SALES_{i,t} + \alpha_5 PPE_{i,t} + \epsilon_{i,t} $$

که در آن $\text{TCA}^1$ کل اقلام تعهدی جاری می باشد و برای یافتن زوئنی در دارایی های جاری متهای تغییر در بدهی های جاری، متهای تغییر در وگه نتیج بهلاوه تغییر در بدهی کوچک مدت می شود.

$^1$-Total current accrual
فلسفه علمی بیزهوشی حسابداری مالی/سال سوم/شماره ۱۲/زمستان ۹۰

\[ SD_{AQ} = \alpha_0 + \alpha_1 LN\text{ASSETS}_{t,i} + \alpha_2 SD_{CFO,t,i} + \alpha_3 SD_{SALES,t,i} + \alpha_4 LNCYLC_{t,i} + \alpha_5 LOSS_{t,i} + \alpha_6 STANDARD_{t,i} + \alpha_7 TREND_t + \varepsilon_{t,i} \]

\( \alpha \) احراز از استاندارد باقی‌مانده از پیوسته سالهای معامله (1) در طول سه سال گذشته به‌ي‌رم‌ه ی براورد سالیانه معامله. به‌ی‌رم‌ه ی معرفی کیفیت اقامت تغییر دیده است. 

\( LN\text{ASSETS} \) : نگارنده طبیعی کل دارایی های است. 

\( SD_{CFO} \) : انحراف استاندارد گردش و جهت حاصل از عملیات طی سه سال گذشته است. 

\( SD_{SALES} \) : انحراف استاندارد فروش های سال گذشته می‌باشد. 

\( LNCYLC_{t,i} \) : لگاریتم طبیعی یک به اضافه دوره وصول مطالبات و دوره گردش موجودی ها است. 

\( LOSS \) : شاخص متغیری است که اگر سود قبل از مالیات منفی باشد برابر با یک است و غیر

\( TREND \) : متغیر روند و برابر است با سال مورد بررسی به‌نیای ۱۳۸۵

\( STANDARD \) : استاندارد یک شاخص متغیر است که اگر سال استاندارد شناسایی شده مؤثر و اثر بخش باشد برابر با یک است و در غیر این صورت برابر با صفر است.

\( \alpha_0...\alpha_7 \) ضرایب همبستگی گرگسیون

1. Cash flow from operations
2. Property, plant, and Equipment
3. Standard deviation accrual quality
نتایج زیر به دست آمده است:

جدول (۲): آماره‌های رگرسیون

<table>
<thead>
<tr>
<th>آماره دورین</th>
<th>خطای استاندارد</th>
<th>ضریب تعیین تعیین شده</th>
<th>ضریب همبستگی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>واریانس</td>
<td>۲/۵۳</td>
<td>۴/۹۳۵ / ۷/۷۷۱۱</td>
<td>۰/۵۴۹</td>
</tr>
<tr>
<td>رقم</td>
<td>۰/۵۴۹</td>
<td>۰/۵۴۹</td>
<td>۰/۵۴۹</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ملاحظه: یافته‌های پژوهشگر

با توجه به جدول شماره (۲) ضریب تعیین مدل برای یکتا ۱/۵۴۹ موضوعی می‌باشد و بدین معنی است که حدود ۵۵ درصد از تغییرات متغیر وابسته (کیفیت اقلام تعهدی جاری) به وسیله متغیرهای مستقل قابل توصیف است.

جدول (۳): پراوردهای ضرایب

<table>
<thead>
<tr>
<th>دسته</th>
<th>P-VALUE</th>
<th>T-VALUE</th>
<th>انحراف استاندارد</th>
<th>پراورد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تغییرات طبیعی دارایی‌ها</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۳۷۱/۷۲۷</td>
<td>لاگریم طبیعی دارایی‌ها</td>
</tr>
<tr>
<td>انحراف استاندارد گردش و وجود نقد</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد گردش و وجود نقد</td>
</tr>
<tr>
<td>انحراف استاندارد فروش</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۰/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد فروش</td>
</tr>
<tr>
<td>انحراف استاندارد گردش و وجود نقد</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد گردش و وجود نقد</td>
</tr>
<tr>
<td>تغییرات طبیعی (بک به اضافه دوره وصل مطالعات و دوره گردش موجودی‌ها)</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد</td>
</tr>
<tr>
<td>زیان</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد زیان</td>
</tr>
<tr>
<td>اصطلاح</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد اصطلاح</td>
</tr>
<tr>
<td>روند</td>
<td>۰/۰۰۰۰</td>
<td>۱/۱۱۱</td>
<td>۲/۰۰۰</td>
<td>انحراف استاندارد روند</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ملاحظه: یافته‌های پژوهشگر
مقادیر احتمال مربوط به فرضیه صفر (\(H_0 = \alpha\)) آماری مبنی بر عدم وجود ارتباط بین متغیر ویسته و متغیرهای مستقل لگاریتم طبیعی دارای ها انحراف استاندارد گردن ووجه نقد انحراف استاندارد فروش، لگاریتم طبیعی (بد به اضافه دوره وصول مطالبات و دوره گردش موجودی‌ها) و زیان، کوکرمن از 0.05 به دست آمده است بنابراین با اطمنان 95 درصد این فرضیه رد می‌شود. همانگونه که در جدول شماره (3) دیده می‌شود متغیرهای استاندارد و روند از سطح معنی داری 5/00؛ برگیر است، به علت وجود این متغیر ها در مدل رگرسیون ضروری نمی‌باشد.

در هنگام استفاده از روش رگرسیون یکی از مواردی که باید به آن توجه کرد استقلال اجزای خطای مدل برایش شده اینکه از طریق آزمون دوربين واتسون ورسی معی که تأثیر نزدیک 2% دارد با روش رگرسیون به مدل برگزیده شده رگرسیون فاقد آزمون دوربن واتسون با در راه باشد نتایج استقلال اجزای خطای در مدل برایش شده رگرسیون فاقد آزمون دوربن واتسون با در راه باشد نتایج استقلال اجزای خطای در

\[
SD_{AQ} = -144218 + 30686.099 * LN\text{ASSETS} + 0.228 * SD\_CFO + 0.082 * SD\_SALES + 5688.228 * LNCYCLE + 10793.54 * LOSS
\]

همانگونه که مشاهده شد با استفاده از آزمون استوکسی زوجی می‌توان نتایج گرفت که منفی استاندارد به تنهایی بر روی کیفیت اقلام تاثیر گذار است و باعث انفراش کیفیت اقلام تاثیر گذاری می‌شود اما زمانی که این منفی در کنار سایر متغیرهای مستقل قرار می‌گیرد (استفاده از مدل رگرسیون) اثر این بر روی کیفیت اقلام تاثیر گذاری جاری از بین می‌روید. به عبارتی می‌توان نتایج گرفت که منفی استاندارد به تنهایی بر روی کیفیت اقلام تاثیر گذار نیست.
7- نتیجه‌گیری

در این پژوهش پیامدهای تدوین استانداردهای حساس‌پیامدهای بر کیفیت اقلام تبهیجی جاری مورد بررسی قرار گرفته است. بر این اساس می‌توان گفت که با توجه به روند تغییرات مناسب حساس‌پیامدهای انتخابی که در رابطه با حساس‌پیامدهای انتخابی قرار گرفته‌اند، شاید بهترین پاسخ برخی از تجزیه‌دانه‌ها از نظر عملکرد و اخذ اقتصادی می‌باشد و شاخص‌های برای تصمیم‌گیری نخواهد بود. این نتیجه‌گیری می‌شود:
- مدیران شرکت‌ها در انتخاب رویه‌های مناسب حساس‌پیامدهای و پیش‌بینی روبودهای آتی وقت لازم را نباید.
- سازمان حساس‌پیامدهای باید در کارگیری بر این مهم توجه به نیازمندی است که در انتخاب رویه‌های مناسب حساس‌پیامدهای باید. این نتیجه‌گیری می‌شود:

8- پیشنهادات

در این پژوهش تأثیر تدوین استانداردهای حساس‌پیامدهای بر کیفیت اقلام تبهیجی جاری مورد بررسی قرار گرفته است. بر این اساس می‌توان گفت که با توجه به روند تغییرات مناسب حساس‌پیامدهای انتخابی که در رابطه با حساس‌پیامدهای انتخابی قرار گرفته‌اند، شاید بهترین پاسخ برخی از تجزیه‌دانه‌ها از نظر عملکرد و اخذ اقتصادی می‌باشد و شاخص‌های برای تصمیم‌گیری نخواهد بود. این نتیجه‌گیری می‌شود:
- مدیران شرکت‌ها در انتخاب رویه‌های مناسب حساس‌پیامدهای و پیش‌بینی روبودهای آتی وقت لازم را نباید.
منابع:

1- افزرونده، افسانه؛ 1388، تأثیر تدوین استانداردهای حسابداری بر ضریب واکنش سود، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد واحد نیشابور.

2- برگ اصل، موسی؛ 1384، حسابداری مالیه (جلد اول) صورت‌های مالی، سازمان حسابرسی.

3- تلفیق، علی؛ ابراهیمی، ابراهیم؛ 1388، رابطه تدوین استانداردهای حسابداری با کیفیت اطلاعات حسابداری، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره 57.

4- دستگیری، محسن؛ کریمی، فرزاد؛ مراکز، امین؛ 1388، اثر تغییرات کیفیت مرتبط با محتوا اطلاعات بر کیفیت سود، فصلنامه حسابداری مالی، دوره 1.

5- رسانبه، امیر؛ حسینی، وحیده؛ 1387، رابطه کیفیت اقلام تعهدی و هزینه سرمایه‌دار ایران، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره 32.

6- زهدي، حسن؛ 1388، تأثیر تدوین استانداردهای حسابداری بر ثبات سود، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد واحد نیشابور.

7- فخري، حسین؛ تقیی، سیدرضا؛ 1388، کیفیت اقلام تعهدی و مهمان‌گری، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره 57.

8- کردمیانی، غلامرضا; رودنشین، حمید؛ 1385، بررسی میزان مربوط بودن اجراز نقدی و تعهدی سود حسابداری به ارزش بارز شرکت، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره 45.

9- مصطفی زاده، محمود؛ 1387، اثر مدیریت سود بر مربوط بودن معیار‌های سود و ارزش دفتری در تبعین ارزش شرکت؛ مقایسه اقلام تعهدی اخبار کوتاه مدت و بلند مدت پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد، اسلامی واحد نیشابور.

10- نوروزی، ارژن؛ ناظمی، امین؛ حیدری، مهدی؛ 1385، کیفیت اقلام تعهدی و سود با تأکید بر نظم خطای برآوری اقلام تعهدی، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره 32.

11- وکیلی فرد، حمید رضا؛ جهانپوری، علیرضا؛ ترکانی، شهید؛ 1388، بررسی میزان رعایت استانداردهای حسابداری ایران، مقررات بورس و قوانین تجارت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، فصلنامه حسابداری مالی، دوره 2.


16- Kohlbeck.M., T. warfield, 2008, the effects of accounting standard setting on accounting quality, florida Atlantic university (January)

17-Teets Walter R.,2002, Quality Of Earning: an introduction to the issues in accounting education special issue, journal article