

کیفیت حسابداری در جهت خلق ارزش: شواهدی از بورس اوراق بهادار تهران

یوسف بابایانی خواجه نفس

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور تهران غرب، تهران، ایران.
usef.babayani@yahoo.com

شماره ۴۳ / تابستان ۱۴۰۰ (جلد دوم) / صص ۴۹-۶۲
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره چهارم)

چکیده

هدف پژوهش حاضر بررسی کیفیت حسابداری در جهت خلق ارزش است. جهت تحقق این هدف، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره زمانی ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۸ به عنوان جامعه آماری در نظر گرفته‌اند. یافته‌های پژوهش نشان می‌دهد که هرچه حسابداری سهم بیشتری از شرکت‌ها در یک صنعت را مورد رسیدگی قرار دهد، ارزش افزوده بیشتری در شرکت مورد رسیدگی ایجاد می‌کند. همچنین نتایج نشان می‌دهد که هرچه پراکندگی سهامداران شرکت کمتر باشد، ارزش افزوده بیشتری در شرکت ایجاد می‌گردد. از سوی دیگر رابطه معناداری بین اندازه حسابداری و مدیران غیراجرایی با ایجاد ارزش در شرکت مشاهده نگردیده است.

واژه های کلیدی: کیفیت حسابداری، خلق ارزش، بورس.

مقدمه

یکی از عواملی که می‌تواند سبب ایجاد ارزش افزوده^۱ در شرکت‌ها باشد، انجام حسابداری است. حسابداری از طریق کاهش عدم تقارن اطلاعاتی^۲ و تضاد نمایندگی^۳ بین استفاده‌کنندگان و ارائه‌دهندگان صورت‌های مالی، می‌تواند اثرات مخرب جدایی مالکیت از مدیریت را برطرف کند. از این رو، کیفیت حسابداری به عنوان ابزاری برای کاهش ریسک اطلاعات برای استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی می‌باشد. در نتیجه این کاهش ریسک اطلاعاتی می‌تواند برای سهامداران ارزش ایجاد کند، زیرا اطمینان کلی درباره هرگونه انحراف و تقلب به استفاده‌کنندگان می‌دهد (لی و لین، ۲۰۱۲)

بنابراین آگاهی از عوامل اقتصادی همچون اولویت‌های سرمایه‌گذاران، تاثیر کیفیت حسابداری می‌تواند منجر به ایجاد ارزش در واحدهای تجاری گردد و در نتیجه باعث توسعه بازار بورس اوراق بهادار و کارگذاری‌های بورسی گردد. که این امر می‌تواند

¹ Value Added

² Information asymmetry

³ Conflict of representation