

بررسی رابطه بین محافظه کاری حسابداری و عملکرد شرکت در طول همه گیری COVID-19 در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

دکتر حمیدرضا شماخی

استادیار گروه مدیریت و حسابداری، واحد اسلامشهر، دانشگاه آزاد اسلامی، ایران.

Shammakhi.h@gmail.com

ناصر نوذری نوبر

گروه مدیریت و حسابداری، واحد اسلامشهر، دانشگاه آزاد اسلامی، ایران. (نویسنده مسئول).

Nasernozari99@gmail.com

چکیده

هدف اساسی پژوهش حاضر بررسی رابطه بین محافظه کاری حسابداری و عملکرد شرکت در طول همه گیری COVID-19 می باشد. این پژوهش از نظر ماهیت و روش توصیفی و از نظر هدف، یک پژوهش کاربردی بوده و از آنجایی که در پژوهش حاضر وضعیت موجود متغیرها با استفاده از جمع آوری اطلاعات، از طریق اطلاعات گذشته مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته است، در ردیف مطالعات توصیفی و از نوع پس رویدادی گنجانده می شود. در مسیر انجام این پژوهش، یک فرضیه تدوین و ۱۴۰ شرکت از طریق نمونه گیری به روش حذف سیستماتیک برای دوره زمانی ۲ ساله بین سال ۱۳۹۸ تا ۱۳۹۹ انتخاب شده و داده های مربوط به متغیرهای پژوهش بعد از گردآوری در نرم افزار اکسل با استفاده از نرم افزار آماری استاتا نسخه ۱۵ مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفتند. نتایج حاصل از آزمون فرضیات نشان داد بین محافظه کاری حسابداری و عملکرد شرکت در طول همه گیری COVID-19 در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه مستقیم معناداری وجود دارد.

واژگان کلیدی: محافظه کاری حسابداری، عملکرد شرکت، همه گیری COVID-19.

مقدمه

همه گیری کووید-۱۹ و قرنطینه جهانی هزینه های اقتصادی قابل توجهی را در سطح جهانی به دنبال داشته است. بازارهای سهام با کاهش چشمگیر داو جونز و FTSE در سه ماهه اول سال پس از سقوط دوشنبه سیاه ۱۹۸۷ (بی بی سی، ۲۰۲۰) بیشترین افت فصلی خود را در سه ماه اول سال تجربه کردند. صندوق بین المللی پول پیش بینی کرد که رشد جهانی در سال ۲۰۲۰ ۴٫۹ درصد و تولید ناخالص داخلی جهان در سال ۲۰۲۱ حدود ۶٫۵ درصد کمتر از پیش بینی های انجام شده قبل از کووید ۱۹ خواهد بود (صندوق بین المللی پول، ۲۰۲۰). عدم قطعیت قابل ملاحظه ای در مورد میزان و مدت زمان پیامدهای اقتصادی همه گیری برای واحدهایی است که کاهش عمده ای در فروش و کاهش مشاغل مربوطه برای کاهش هزینه های عملیاتی و جلوگیری از ورشکستگی دارند (واشنگتن پست، ۲۰۲۰). سقوط ناگهانی بازار سهام و افزایش عدم اطمینان در مورد آینده درآمدهای شرکت ها نیز بازار متغیری را برای سرمایه گذاران و سهامداران بالقوه ایجاد کرده است.

سرمایه گذاران در زمان رکود بازار بیشتر ریسک پذیر نیستند و بیشتر به اطلاعات اساسی تکیه می کنند، زیرا سایر اطلاعات را به دلیل ریسک و عدم اطمینان بیشتر در بازار پر سر و صدا و سوداگرانه می دانند (لانگ و مافت، ۲۰۱۱). بنابراین، کیفیت اطلاعات حسابداری و افشای مرتبط در صورتهای مالی برای بازارهای سرمایه و سرمایه گذاران در دوره