

نقش واسطه ای کیفیت حسابداری بر رابطه بین تجربه حسابداری و هزینه حسابداری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

اکرم آقابابایی^۱، دکتر حمیدرضا جعفری^{۲*}، دکتر جمشید پیک فلک^۳

۱- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

۲- استادیار گروه حسابداری واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

۳- استادیار گروه حسابداری واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

*نویسنده مسئول: Email hamidreza.jafaridehkordi@yahoo.com

چکیده

از آنجایی که هزینه حسابداری یکی از موضوعهای مورد توجه پژوهشگران می باشد. عوامل مختلفی می تواند بر هزینه حسابداری مؤثر باشد. هدف اصلی پژوهش حاضر، به بررسی نقش واسطه ای کیفیت حسابداری در رابطه بین تجربه حسابداری و هزینه حسابداری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته است. به عبارت دیگر، در این پژوهش سعی شده است به این سوال پاسخ داده شود که، آیا کیفیت حسابداری نقش واسطه ای بر رابطه بین تجربه حسابداری و هزینه حسابداری دارد یا تجربه حسابداری مستقیماً بر هزینه حسابداری اثر دارد؟ برای پاسخ به این سوال نمونه ای به تعداد ۱۰۸ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در دوره زمانی ۸ ساله از سال ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۳ مورد بررسی قرار گرفت. گرد آوری اطلاعات به روش کتابخانه ای و برای آزمون فرضیه ها از روش میدانی استفاده شده است، در پژوهش حاضر، داده های مورد نیاز جهت تست فرضیه ها از صورت های مالی و یادداشت های صورت های مالی شرکت های عضو بورس اوراق بهادار تهران استفاده شده است، از این اطلاعات جهت آزمون مدل ها در نرم افزار Eviews و Stata استفاده شد در این پژوهش از روش رگرسیون بارون و کنی (۱۹۸۶) برای برآورد مدل و آزمون فرضیه ها استفاده شده است. همچنین برای تعیین نوع مدل مورد استفاده از آزمون های مربوط به داده های تابلویی استفاده شده است. نتایج حاصل از آزمون فرضیه های پژوهش، حاکی از این است که کیفیت حسابداری در رابطه بین تجربه حسابداری و هزینه حسابداری نقش واسطه ای نسبی دارد. تأثیر تجربه حسابداری بر هزینه حسابداری از طریق کیفیت حسابداری (تأثیر غیرمستقیم) حدود ۷۰٪ است و تجربه حسابداری حدود ۳۰٪ تأثیر مستقیم بر هزینه حسابداری می گذارد.

واژه های کلیدی: هزینه حسابداری، تجربه حسابداری، کیفیت حسابداری