

## بررسی نقش محافظه‌کاری حسابداری بر کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی

مسعود لغویان زاده

کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بندر دیلم، بوشهر

M.loghavian90@yahoo.com

### چکیده

هدف این پژوهش، بررسی نقش محافظه‌کاری حسابداری بر کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی می‌باشد. این پژوهش از نوع تحقیقات کاربردی و توسعه‌ای بوده و جامعه آماری پژوهش شامل مدیران، کارگزاران و سهامداران شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مرتبط با صنایع پتروشیمی بوده که ۱۱ شرکت به طور تصادفی ساده به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند. جهت جمع‌آوری داده‌ها از روش میدانی و ابزار پرسشنامه استفاده شده است. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات جزئی و نرم افزار Smart PLS و SPSS استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که محافظه‌کاری حسابداری بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تاثیر مثبت و معنادار دارد. هم‌چنین مطابق نتایج بدست آمده، عدم تعهد اجتماعی، عدم مسئولیت‌پذیری اجتماعی و قانون‌گریزی نیز بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تاثیر مثبت و معنادار دارند.

**کلیدواژه‌ها:** محافظه‌کاری حسابداری، کیفیت گزارشگری مالی، وضعیت مالی، صنایع پتروشیمی.

## مقدمه

گزارش‌ها استفاده شود، ریسک اطلاعات کاهش خواهد یافت و بر تصمیمات و نتایج اقتصادی ناشی از آنها تاثیر مثبت خواهد داشت (ستیانینسی<sup>۳</sup> و همکاران، ۲۰۲۱). به بیان دیگر، نیازهای اطلاعاتی جدیدی که بر اثر تغییر در محیط حسابداری برای استفاده کنندگان اطلاعات مالی پدید می‌آید، تغییر در مبانی حسابداری یا تدوین اصول و استانداردهای اندازه‌گیری و گزارشگری با کیفیت بهتر و همچنین افزایش میزان اطلاعاتی که لازم است افشاء شود را ضروری می‌سازد (لمکدم و بولاحسن<sup>۴</sup>، ۲۰۲۲). در واقع، سوگیری‌ها منجر به رفتارهای غیر مدیریتی، ساده‌انگاری و تصمیمات نادرست می‌شود که در مدیریت و ارائه کیفیت اطلاعات مالی، این اتفاق زیاد می‌افتد (الاولاگله<sup>۵</sup>، ۲۰۲۱). از آنجائی که ممکن است دخالت مسائل مالی و حسابداری در رابطه با ارائه اطلاعات با کیفیت و شفاف مالی وجود دارد؛ درک عوامل مالی و مدیریتی موثر بر گزارشگری مالی کمک می‌کند تا نگرش و کارآمدی مناسب تا حد زیادی از اشتباهات رفتاری و تصمیمات غلط مدیریتی بکاهد. یکی از عوامل مهمی که با توجیه‌پذیری حفظ مزیت رقابتی می‌تواند به کاهش کیفیت گزارشگری مالی منجر شود، محافظه‌کاری حسابداری است.

کیفیت گزارشگری حسابداری عبارتست از دقت همراه با هر گزارش مالی که اطلاعات مربوط به جریان‌های وجه نقد مورد انتظار شرکت را به سرمایه‌گذاران منتقل می‌کند (دوان<sup>۱</sup> و همکاران، ۲۰۲۳). ارائه کیفیت اطلاعات مالی بالاتر است که می‌تواند اعتماد ذینفعان و مشتریان را به دنبال داشته باشد. در اغلب سازمانها بخش عمده تصمیمات مدیران به نحوی در ارتباط با اطلاعات مالی است و به همین دلیل اطلاعات مالی در بیشتر موارد نقش کلیدی دارد (بشیری منش و همکاران، ۱۴۰۱).

به منظور بررسی کیفیت گزارشگری مالی باید بین مجموعه اطلاعاتی که سرمایه‌گذاران در دست داشته‌اند و اطلاعاتی که به تازگی از آن مطلع شده‌اند، تمایز قائل شد. سرمایه‌گذاران از مجموعه اطلاعات موجود خود به منظور پیش‌بینی جریان وجه نقد استفاده می‌کنند و به یک برآورد قیمت می‌رسند. هنگامیکه اطلاعات ارزشی جدیدی بدست می‌آید، آنها پیش‌بینی خود از جریان وجه نقد را به منظور تعیین قیمت جدید، به روز می‌کنند (تورنر<sup>۲</sup> و همکاران، ۲۰۲۲). هر قدر کیفیت اطلاعات مالی افزایش یافته و از استانداردها و ضوابط معتبرتری در تهیه و ارائه

<sup>4</sup> Lemqddem & Boulahsen

<sup>5</sup> Alawaqleh

<sup>1</sup> Duan

<sup>2</sup> Turner

<sup>3</sup> Setyaningsih

محافظه کاری در حسابداری به عنوان تفاوت در تأییدپذیری لازم برای شناخت سود و زیان تعریف شده است. منشأ محافظه کاری عدم اطمینان نسبت به آینده است (بیدل<sup>۹</sup> و همکاران، ۲۰۲۲). محافظه کاری در حسابداری باعث منفعت برای سرمایه گذاران می گردد؛ چرا که باعث کاهش مشکلات بنگاه در ارتباط با تصمیمات سرمایه گذاری مدیریت، کنترل فرصت طلبی مدیران در ارتباط با خودشان و سایر اشخاص، افزایش کارایی قراردادهای تسهیل نظارت بر مدیران و کاهش هزینه های دعاوی حقوقی می گردد (حیدر<sup>۱۰</sup> و همکاران، ۲۰۲۱). این مزایای محافظه کاری باعث کنترل تأثیرات منفی ناشی از این واقعیت که برخی اشخاص دارای اطلاعات نامتقارن، در شرکت هستند می گردد. تحقیقاتی که درباره محافظه کاری انجام گرفته، مؤید اهمیت نقش آن در زمینه های مختلفی است که وجود آن را کمرنگ یا پررنگ می کنند (یونیارس<sup>۱۱</sup> و همکاران، ۲۰۱۸).

لطفی و همکاران (۱۴۰۲) در پژوهش خود به بررسی واکنش بازار سرمایه بر وضعیت کیفیت اطلاعات مالی پس از تجدید ارائه صورت های مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج بررسی ها

محافظه کاری به عنوان یکی از اصول محدودکننده حسابداری، سال هاست که مورد استفاده حسابداران قرار می گیرد و علیرغم انتقادات فراوان بر آن، همواره جایگاه خود را در میان سایر اصول حسابداری حفظ نموده است (ناه<sup>۶</sup> و همکاران، ۲۰۲۳). به طوریکه میتوان دوام و بقای محافظه کاری در مقابل انتقادات وارده بر آن در طول سالیان طولانی را گواهی بر مبانی بنیادین این اصل دانست (اردیلا و حلیم<sup>۷</sup>، ۲۰۲۲). محافظه کاری یکی از ویژگی های گزارشگری مالی است که در قالب یک اصل محدودکننده در چارچوب اصول و مفاهیم حسابداری، ایفاگر نقش مهمی در محدود کردن رفتارهای خوش بینانه مدیران در جایگاه تهیه کنندگان اطلاعات از یکسو و برآوردی از حداقل عایدات سرمایه گذاران و اعتباردهندگان در جایگاه مهمترین استفاده کنندگان، از سوی دیگر است (بیژن نیا، ۱۴۰۰). می توان از محافظه کاری به عنوان مکانیزمی نام برد که اگر به درستی اعمال شود، منجر به حل بسیاری از مسائل نمایندگی و عدم تقارن اطلاعاتی خواهد شد که به طور کلی از شکاف روزافزون بین مدیران و تأمین کنندگان منابع مالی واحدهای تجاری ناشی می شود (اروم<sup>۸</sup> و همکاران، ۲۰۲۳).

<sup>9</sup> Biddle  
<sup>10</sup> Haider  
<sup>11</sup> Yuniarsih

<sup>6</sup> Noh  
<sup>7</sup> Ardillah & Halim  
<sup>8</sup> Arum

سرمایه گذاری تاثیر مثبت و معناداری ندارند؛ اما تاثیر مالکیت نهادی معنادار نیست.

بندریان و همکاران (۱۳۹۵) در پژوهشی تاثیر حسابداری محافظه کارانه را بر رابطه بین مدیریت سود و گزارشگری مالیاتی متهورانه مورد بررسی قرار دادند. نتایج نشان داد که مطابق فرضیه صرفه جویی مالیاتی، مدیران از ارقام تعهدی برای کمتر کردن و به تعویق انداختن مالیات استفاده می کنند. همچنین حسابداری محافظه کارانه نیز از طریق کنترل و شناسایی کمتر سود باعث کمتر نشان دادن مالیات و در نتیجه به تعویق انداختن آن می شود. شرکت هایی که سود آور هستند، انگیزه دارند تا با تعویق انداختن شناسایی درآمدهای خود، ارزش فعلی مالیات های خود را کاهش دهند.

کاسمیلیندا<sup>۱۲</sup> و همکاران (۲۰۲۱) در پژوهش خود عنوان می کنند که ضعف در گزارشگری شرکت، ضعف در سیستم حسابداری مالی و کنترل داخلی، عدم شناسایی هزینه ها به صورت عمدی، شناسایی درآمدهای غیرواقعی و تلاش مدیریت شرکت برای دستکاری از طریق استفاده از روش های حسابداری، از عوامل موثر بر تجدید ارائه صورت های مالی می باشند. آنها معتقدند که کیفیت

با استفاده از رگرسیون چند متغیره و روش تحلیل داده های ترکیبی نشان می دهد که ارائه مجدد صورت های مالی تأثیرگذار بر ارتقاء کیفیت اطلاعات مالی است. سایر نتایج نشان می دهند که واکنش منفی بازار سرمایه به انجام تجدید ارائه، رابطه بین تجدید ارائه صورت های مالی و کیفیت اطلاعات مالی را تحت تأثیر قرار نداده است. بنابراین به سرمایه گذاران توصیه می شود که وقوع تجدید ارائه در صورت های مالی را به عنوان علامتی از کیفیت اطلاعات مالی شرکت که مستقیماً اثرات قابل توجهی بر کاهش هزینه سرمایه و ریسک شرکت و افزایش نقدشوندگی سهام داشته است، در نظر بگیرند و از سرمایه گذاری در شرکت های با تکرار تجدید ارائه در صورت های مالی با توجه به تبعات منفی آن بر کیفیت اطلاعات مالی آنها اجتناب نمایند.

خوشکار و همکاران (۱۳۹۹) طی پژوهشی تأثیر ساختار مالکیت را بر رابطه کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه گذاری مورد بررسی قرار دادند. نتایج این پژوهش نشان می دهد کیفیت اطلاعات مالی باعث افزایش کارایی سرمایه گذاری می شود. همچنین مالکیت مدیریتی و تمرکز مالکیت بر رابطه بین کیفیت اطلاعات مالی و کارایی

- فرضیه سوم: عدم مسئولیت پذیری اجتماعی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تاثیر مثبت و معنادار دارد

- فرضیه چهارم: قانون گریزی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تاثیر مثبت و معنادار دارد

### روش پژوهش

پژوهش حاضر براساس هدف، از نوع تحقیقات کاربردی و توسعه‌ای محسوب می‌شود. همچنین این تحقیق بر اساس ماهیت انجام کار از نوع توصیفی می‌باشد که از قابلیت‌های خاص متناسب با این موضوع برخوردار است. جامعه آماری پژوهش را مدیران، کارگزاران و سهامداران شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مرتبط با صنایع پتروشیمی بوده که از این تعداد، ۱۱ شرکت به طور تصادفی ساده مورد شناسایی و انتخاب قرار گرفتند. شرکت‌های مورد بررسی عبارتند از: پتروشیمی شازند (شاراک)، پتروشیمی زاگرس (زاگرس)، پتروشیمی پردیس (شپدیس)، پتروشیمی اصفهان (شصفا)، پتروشیمی فارابی (شفارا)، پتروشیمی شیراز (شیراز)، پتروشیمی صنایع خلیج فارس (فارس)، پتروشیمی خارک (شخارک)، پتروشیمی

اطلاعات مالی بر تجدید ارائه صورت‌های مالی تاثیر ندارد و با تغییر مدیران عامل و مدیریت سود، تجدید ارائه صورت‌های مالی افزایش یافته است.

مارس و کورلات<sup>۱۳</sup> (۲۰۱۵) در پژوهشی به بررسی تأثیر محافظه کاری حسابداری و مدیریت سود، با هدف کاهش مالیات بر درآمد در کشور انگلیس طی دوره زمانی ۲۰۰۳ تا ۲۰۱۴ پرداختند. نتایج پژوهش نشان داد که بین محافظه کاری و مدیریت سود رابطه مثبت و معنادار وجود داشته و شرکت‌هایی که سود محافظه کارتری دارند گزارشگری مالیاتی متهورانه تری نیز دنبال می‌کنند.

بر اساس آنچه که بیان شد و اهمیت موضوع، در این پژوهش به بررسی نقش محافظه کاری حسابداری بر کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی پرداخته شده و فرضیه‌های زیر مطرح می‌گردد:

- فرضیه اول: محافظه کاری حسابداری بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تاثیر مثبت و معنادار دارد

- فرضیه دوم: عدم تعهد اجتماعی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تاثیر مثبت و معنادار دارد

فن آوران (شفن)، پتروشیمی مارون (مارون)، پتروشیمی جم (جم).  
جزئی و نرم افزار Smart PLS و SPSS استفاده شده است.

### نتایج پژوهش

جهت جمع آوری داده‌ها از روش میدانی و ابزار پرسشنامه استفاده شده است. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری با رویکرد حداقل مربعات یک از متغیرهای پژوهش در جدول ۱ ارائه شده است.

جدول ۱. شاخص‌های توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین	انحراف معیار
محافظه کاری حسابداری	۳/۶۱	۰/۶۱
عدم تعهد اجتماعی	۳/۵۱	۰/۷۱
عدم مسئولیت پذیری اجتماعی	۳/۵۷	۰/۷۲
قانون‌گریزی	۳/۴۲	۰/۷۰
کاهش کیفیت گزارشگری مالی	۳/۷۱	۰/۷۲

محاسبه پایایی، معیار دیگری نیز وجود دارد که به آن پایایی ترکیبی گفته می‌شود. برای سنجش بهتر پایایی، هر دوی این معیارها استفاده شده است. برای پایایی مرکب میزان بالای ۰/۷ مناسب ذکر شده است. گزارش این معیارها در جدول ۲ نشان داده شده است.

جهت سنجش برآزش مدل اندازه‌گیری از پایایی شاخص، روایی همگرا و روایی واگرا استفاده گردیده است. پایایی شاخص برای سنجش پایایی درونی، شامل سه معیار آلفای کرونباخ، پایایی مرکب و ضرایب بارهای عاملی است. آلفای کرونباخ شاخصی است که برآوردی را برای پایایی براساس همبستگی درونی ارائه می‌دهد. به منظور

جدول ۲. میزان آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی

متغیر	ضریب آلفای کرونباخ	ضریب پایایی ترکیبی
محافظه کاری حسابداری	۰/۸۸	۰/۹۰
عدم تعهد اجتماعی	۰/۸۰	۰/۸۵
عدم مسئولیت پذیری اجتماعی	۰/۷۵	۰/۸۶
قانون گریزی	۰/۷۹	۰/۸۶
کاهش کیفیت گزارشگری مالی	۰/۸۴	۰/۸۳

AVE برای متغیرهای مکنون بالاتر از ۰/۵ است. بنابراین، روایی همگرایی مدل‌های اندازه گیری نیز مطلوب می‌باشد. نتایج بدست آمده از تحلیل مدل ساختاری در جدول ۳، معیار  $R^2$  را برای تمامی متغیرهای دورن زای مدل پژوهش نشان می‌دهد. نتایج این معیار نشان می‌دهد که برازش مدل ساختاری بیشتر متغیرها قوی و در حد مناسبی می‌باشد. علاوه بر این، به منظور بررسی قدرت پیش بینی مدل، از  $Q^2$  استفاده شده است. همانگونه که مشاهده می‌شود، مدل از قدرت پیش بینی قوی برخوردار است.

همانگونه که مشاهده می‌شود میزان ضرایب هر دو روش از ۰/۷ بالاتر بوده و این نشان‌دهنده پایایی مناسب مدل می‌باشد. روایی همگرا معیار دیگری است که برای برازش مدل‌های اندازه گیری در روش مدل‌سازی معادلات ساختاری بکار برده می‌شود. فورنل و لارکر، متوسط واریانس استخراج شده AVE را به عنوان معیاری برای اعتبار همگرا پیشنهاد نموده‌اند. مقدار بالای ۰/۵، میزان مطلوب این معیار را بیان می‌کند. مقدار متوسط واریانس استخراج شده

جدول ۳. مقادیر  $R^2$  و  $Q^2$

متغیر	$R^2$	$Q^2$
عدم تعهد اجتماعی	۰/۷۱	۰/۴۴

۰/۴۷	۰/۷۴	عدم مسئولیت پذیری اجتماعی
۰/۴۸	۰/۷۵	قانون گریزی
۰/۴۰	۰/۷۱	کاهش کیفیت گزارشگری مالی

پس از بررسی برازش مدل‌های اندازه گیری و مدل حاصل از ضرایب معناداری برای هر یک از فرضیه‌ها در ساختاری و داشتن برازش مناسب مدل‌ها، به بررسی و جدول ۴ ارائه شده است. نتایج نشان می‌دهد که تمام آزمون فرضیه‌های پژوهش پرداخته شده است. لذا نتایج فرضیه‌های پژوهش مورد تأیید قرار گرفته است.

جدول ۴. آزمون فرضیه‌ها

نتیجه آزمون	ضریب مسیر	T-value	فرضیه
تایید	۰/۴۹	۵/۹۱	محافظه کاری حسابداری بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تأثیر معنادار دارد
تایید	۰/۳۹	۴/۳۲	عدم تعهد اجتماعی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تأثیر معنادار دارد
تایید	۰/۳۶	۴/۱۵	عدم مسئولیت پذیری اجتماعی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تأثیر معنادار دارد
تایید	۰/۴۶	۳/۴۳	قانون گریزی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تأثیر معنادار دارد



## بحث و نتیجه گیری

هدف این پژوهش بر مبنای بررسی نقش محافظه کاری حسابداری بر کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی می باشد. یافته های پژوهش به شرح زیر ارائه می گردد:

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه اول پژوهش مبنی بر تاثیر مثبت و معنادار محافظه کاری حسابداری بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تایید شده است. استفاده نادرست از محافظه کاری حسابداری از قابلیت اتخاذ تصمیمات درست تر و خردمندانه تر شرکت ها کاسته و به انجام اقدامات نامناسب و غیرمطلوب جهت کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی منجر می شود.

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه دوم پژوهش مبنی بر تاثیر مثبت و معنادار عدم تعهد اجتماعی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تایید شده است. عدم سازگاری شرکت ها با سیستم های اجتماعی و ذینفعان جامعه می تواند از طریق عدم به اشتراک گذاری کامل اطلاعات در حوزه های مختلف، شرکت را به سمت محافظه کاری سوق داده و با اجرای تغییرات گسترده در کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی روبه رو کند.

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه سوم پژوهش مبنی بر تاثیر مثبت و معنادار عدم مسئولیت پذیری اجتماعی بر

کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تایید شده است. عدم مسئولیت پذیری اجتماعی، ظرفیت پایینی را جهت انتشار اطلاعات در گزارش کامل وضعیت مالی داشته و می توان گفت یکی از مهم ترین معایب عدم مسئولیت پذیری اجتماعی کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی خواهد بود.

با توجه به نتایج بدست آمده، فرضیه چهارم پژوهش مبنی بر تاثیر مثبت و معنادار قانون گریزی بر کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی تایید شده است. عدم صداقت شرکت ها در پیاده سازی فعالیت ها و پروژه های قانونمند و موثر همواره یکی از پارامترهای مهم در کاهش کیفیت گزارشگری مالی صنایع پتروشیمی محسوب می شود. از طرفی شرکت ها به مهارت های قوی قانونمندی جهت کنترل مناسب و جهت مند حریم خصوصی نیاز دارند.

مدیران به عنوان مسئول تهیه صورت های مالی با وقوف کامل بر وضعیت مالی شرکت و با برخورداری از سطح آگاهی بیشتر نسبت به استفاده کنندگان صورت های مالی، به طور بالقوه سعی دارند که تصویر واحد تجاری خود را مطلوب جلوه دهند. برای مثال، ممکن است از طریق منظور نمودن هزینه های یک دوره به عنوان دارایی، باعث کاهش هزینه ها و گزارش سود بیشتر در صورت های مالی

این پژوهش نیز همانند سایر پژوهش‌ها با محدودیت‌هایی مواجه بوده که از جمله می‌توان به سنجش پارامترها از طریق پرسش اشاره نمود، در حالیکه پیشنهاد می‌شود در پژوهش‌های آتی این امر از طریق سایر ابزار نظیر مصاحبه نیز سنجیده شود. هم‌چنین پیشنهاد می‌شود در پژوهش‌های بعدی به اثرات مثبت محافظه‌کاری حسابداری در گزارش وضعیت مالی پرداخته شود.

### منابع

- بشیری منش، نازنین، حاجی زاده، زهرا، و قبادی، سعید. (۱۴۰۱). تاثیر سوگیری رفتاری مدیران بر تصمیم‌گیری و کیفیت اطلاعات مالی. پژوهش‌های تجربی حسابداری، ۱۲(۴۳)، ۱۹۵-۲۲۴.
- بندریان، امیرعلی، واعظ، سیدعلی، مقصودی، فرامرز. (۳۹۵). تاثیر حسابداری محافظه‌کارانه بر رابطه بین مدیریت سود و گزارشگری مالیاتی متهورانه. حسابداری و منافع اجتماعی، ۶(۴)، ۲۳-۴۰.
- بیژن‌نیا، حمیدرضا. (۱۴۰۰). بررسی تاثیر ابهام گزارش حسابرسی بر محافظه‌کاری حسابداری و محافظه‌کاری حسابرسی، مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری، ۳۱(۷)، ۲۴-۴۴.
- خوشکار، فرزین، صفری خواه، محمدرضا، رنجبری شره جینی، سجاد. (۱۳۹۹). تاثیر ساختار مالکیت بر

شوند. همچنین ممکن است دارایی‌ها و سرمایه واحد تجاری بیشتر از میزان واقعی گزارش گردد. نتیجه کلی این عملیات چنین خواهد بود که تصویر واحد تجاری بهتر از وضعیت واقعی به نظر می‌رسد و انگیزه تزریق سرمایه و منابع مالی از طریق افراد برون سازمانی به شرکت افزایش می‌یابد. بنابراین، سازمان‌هایی که معمولاً با مشکل سرمایه روبرو هستند، سعی در حداقل کردن هزینه، جلب اعتماد سرمایه‌گذاران و اجتناب از هدررفت درآمد می‌باشند. در حالیکه استفاده بهینه و مؤثر از اطلاعات حسابداری در عرصه تصمیم‌گیری از عوامل پیشرفت جوامع توسعه یافته است؛ به سبب نگرش افراد مبنی بر عدم تعهد و عدم مسئولیت‌پذیری شرکت در قبال جامعه و قانون‌گریزی در این عرصه، محافظه‌کاری حسابداری به ابزاری در جهت پشتیبانی از اهداف کسب‌وکار تبدیل شده که از طرف شرکت‌ها و واحدهای تجاری، ادامه فعالیت آنها در راستای تأمین منافع همه گروه‌های ذینفع مشروع ذکر می‌شود. از طرفی، گاهی اطلاعاتی وجود دارد که به عنوان حفظ مزیت رقابتی نیازمند محافظه‌کاری است اما زمانیکه این امر به دلایلی نظیر اجتناب از پرداخت مالیات و یا کسر آن صورت بگیرد؛ به نگرش، آگاهی و فرهنگی مرتبط می‌شود که در جامعه کسب و کار غالب می‌شود.

- Moderating Variable in Industrial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 Period. *Nexus Synergy: A Business Perspective*, 1(1), 51-60.
- Biddle, G. C., Ma, M. L., & Song, F. M. (2022). Accounting conservatism and bankruptcy risk. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 37(2), 295-323.
  - Duan, H. K., Vasarhelyi, M. A., Codesso, M., & Alzamil, Z. (2023). Enhancing the government accounting information systems using social media information: An application of text mining and machine learning. *International Journal of Accounting Information Systems*, 48, 100600.
  - Haider, I., Singh, H., & Sultana, N. (2021). Managerial ability and accounting conservatism. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 17(1), 100242.
  - Kusmeylinda, K., Wahidahwati, W., & Mildawati, T. (2021). Analysis of Factors Affecting the Restatement of Financial Statements. *Journal of Asian Multicultural Research for Economy and Management Study*, 2(4), 45-55.
- رابطه کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه گذاری، چشم انداز حسابداری و مدیریت، ۳(۳۳)، ۱۷۵-۱۶۲.
- لطفی، محسن، دلشاد، افسانه، اسعدی، مرضیه. (۱۴۰۲). بررسی واکنش بازار سرمایه بر وضعیت کیفیت اطلاعات مالی پس از تجدید ارائه صورت های مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پژوهش های راهبردی بودجه و مالیه، ۴(۴)، ۶۳-۹۱.
  - Alawaqleh, Q. A. (2021). The effect of internal control on employee performance of small and medium-sized enterprises in Jordan: The role of accounting information system. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.
  - Ardillah, K., & Halim, Y. (2022). The Effect of Institutional Ownership, Fiscal Loss Compensation, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business-Vol*, 5(1).
  - Arum, D. S., Mulyadi, M., & Sianipar, P. B. H. (2023). The Effect of Thin Capitalization and Accounting Conservatism on Tax Planning with Profit Quality as a

tax avoidance. *Academic Research International*, 9(3), 68-76.

- Lemqeddem, H. A., & Boulahsen, M. K. (2022). Legal audit: a tool for assessing the quality of financial information-Literature review. *Revue du contrôle, de la comptabilité et de l'audit*, 6(2).
- Mares, I., & Queralt, D. (2015). The conservative origin of income taxation. Available at SSRN 2602307.
- Noh, M., Park, J., & Yoo, S. (2023). Strategic emphasis and accounting conservatism. *Managerial Finance*, 49(3), 443-469.
- Setyaningsih, S. D., Mulyani, S., Akbar, B., & Farida, I. (2021). Implementation and performance of accounting information systems, internal control and organizational culture in the quality of financial information. *Utopía y Praxis Latinoamericana: revista internacional de filosofía iberoamericana y teoría social*, (1), 222-236.
- Turner, L., Weickgenannt, A. B., & Copeland, M. K. (2022). *Accounting information systems: controls and processes*. John Wiley & Sons.
- Yuniarsih, N. (2018). The effect of accounting conservatism and corporate governance mechanism on