



سال نهم - شماره سی و ششم - زمستان ۱۳۹۶

انجمن حسابداری ایران

Iranian Accounting Association

بسم الله الرحمن الرحيم

فصلنامه تحقیقات حسابداری و حسابرسی با درجه علمی - پژوهشی  
طبق مجوز شماره ۳/۲۵۹۴ مورخ ۳/۲۵۹۴ و ۱۳۸۷/۴/۵ و ۸۹/۳/۱۸۹۸۶  
مورخ ۸۹/۶/۳۰ وزارت علوم، تحقیقات و فناوری به چاپ می رسد.

## تحقیقات حسابداری و حسابرسی

فصلنامه علمی - پژوهشی

صاحب امتیاز: انجمن حسابداری ایران

مدیر مسئول و سردبیر: دکتر علی ثقفی

مدیریت مجله و دبیر کل انجمن: ناصر پرتوی (استادیار)

### هیأت تحریریه

علی ثقفی.....(استاد دانشگاه علامه طباطبایی - حسابداری)  
محمد نمازی .....(استاد دانشگاه شیراز - حسابداری)  
ویدا مجتهدزاده .....(استاد دانشگاه الزهراء (س) - حسابداری)  
علی اکبر عرب مازار.....(استاد دانشگاه شهید بهشتی - اقتصاد علم سیستم‌ها)  
احمد جعفری صمیمی.....(استاد دانشگاه مازندران - حسابداری)  
سید حسین علوی طبری.....(دانشیار دانشگاه الزهراء (س) - حسابداری)  
غلامحسین اسدی .....(استادیار دانشگاه شهید بهشتی - حسابداری)

همکار اجرایی: مریم اصغرزاده

شمارگان ۳۰۰۰ نسخه

تهران، نیایش غرب، جنت آباد شمالی، گلستان شرقی، جنب خشکشویی، ساختمان ۸۴

کدپستی: ۱۴۷۷۹۱۷۳۴۳

تلفکس: ۴۴۸۴۴۷۰۵ و ۸۸۰۵۱۳۴۱

صندوق پستی

۱۵۸۷۵ - ۹۵۵۴

وب سایت

<http://www.iaaaar.com>

چاپخانه: چاپخانه لوح



## راهنمای تدوین و شرایط پذیرش مقالات

تحقیقات حسابداری مجله‌ای است با درجه علمی پژوهشی با مجوز از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری که با رسالت توسعه دانش حسابداری در کشور، شناسایی مسائل حسابداری سازمان‌های ایران و راه‌حلی برای آن، به انتشار تحقیقات مرتبط مبادرت می‌نماید. مقاله‌های ارسال شده پس از داوری تخصصی\* و در صورت تأیید هیات تحریریه، به چاپ می‌رسد. از کلیه استادان و پژوهشگران گرامی که مقاله‌های خود را جهت چاپ به این مجله ارسال می‌دارند تقاضا می‌شود به نکات زیر نیز توجه فرمایند:

- ۱- مقاله در محیط نرم افزار WORD، (حاشیه‌ها از بالا ۴، پایین ۶/۵، چپ ۴ و راست ۵ سانتی متر) با فونت BZar 13 و فاصله خطوط ۱ (single) حداکثر ۲۰ صفحه تایپ شود و دو نسخه از مقاله به همراه CD فایل ورد، به آدرس مجله ارسال شود.
- ۲- مقاله‌های ارسالی باید دارای بخش‌های زیر باشد:
  - ۱-۲ در صفحه جلد مقاله فقط عنوان کامل مقاله، نام نویسنده (نویسندگان)، رتبه علمی و نام موسسه یا دانشگاه و یا محل اشتغال و آدرس و تلفن نویسنده.
  - مکاتبات شامل: نشانی پستی، شماره تلفن، نمابر و پست الکترونیکی.
  - ۲-۲ صفحه اول مقاله شامل عنوان و چکیده مقاله به زبان فارسی شامل: موضوع مقاله، روش تحقیق، طرح بحث و نتیجه گیری (۲۵۰ کلمه) و واژه‌های کلیدی (حداقل ۳ و حداکثر ۵ واژه).
  - ۲-۳ صفحه سوم تا انتهای مقاله شامل مقدمه، بحث و بررسی\*\* (شامل: بیان مساله و اهمیت آن، مروری بر پیشینه تحقیق، ادبیات و چارچوب نظری، پرسش‌ها و فرضیه‌های پژوهش، روش تحقیق، تحلیل اطلاعات و بحث در یافته‌های پژوهش)، نتیجه گیری و ارائه پیشنهادها، فهرست منابع و ماخذ.
  - ۲-۴ چکیده انگلیسی بر روی صفحه‌ای جداگانه، با عنوان مقاله، نام نویسنده یا نویسندگان، مرتبه علمی و مؤسسه، دانشگاه یا محل اشتغال، همراه مقاله ارسال شود.
- ۳- شیوه منبع دهی باید به صورت عددی در متن مقاله مشخص شود. ابتدا در فهرست منابع، منابع فارسی و به ترتیب حروف الفبای فارسی و منابع انگلیسی به ترتیب حروف الفبای انگلیسی ذکر و



- شماره‌گذاری شوند و شماره‌ها داخل متن مقاله به صورت [ ] درج شود. ضمناً منابع به شکل ذیل آورده شوند:
- ۳-۱- کتاب: نام خانوادگی، نام. (سال انتشار). نام کتاب با حروف **Bold**، نام مترجم، محل انتشار، نام انتشارات.
- نکته- اگر بیش از یک نویسنده وجود داشته باشد، باید بین نام هر یک از آنها از ویرگول (،) استفاده نمود.
- ۳-۲- مقاله: نام خانوادگی، نام. (تاریخ انتشار). "عنوان مقاله داخل گیومه". نام نشریه با حروف **Bold**، دوره (جلد)، محل انتشار، شماره صفحات.
- ۳-۳- در مورد گزارش‌ها و سایر منابع نیز اطلاعات کافی و کامل ارائه شود.
- ۴- مقاله‌های فرستاده شده نباید در مجله‌های فارسی زبان داخل و خارج کشور چاپ شده باشد. همچنین نباید به صورت همزمان به مجله دیگری ارسال شده باشد.
- ۵- مجله در ویرایش مقاله‌ها، بدون تغییر در محتوای آن، آزاد است.
- ۶- مجله از پذیرش مقالاتی که موارد شکلی و ساختاری یاد شده در راهنما رعایت نشده باشد معذور است.
- ۷- مقالات رسیده عودت داده نمی‌شود.
- الف) مقاله‌های پژوهشی به مقاله‌هایی اطلاق می‌شود که مستخرج از پروژه‌های تحقیقاتی، رساله دکتری یا پایان‌نامه کارشناسی ارشد باشد.
- ب) مقاله‌های مروری تحلیلی به مقاله‌هایی اطلاق می‌شود که حاوی مباحث جدید ادبیات رشته بوده و سهم نویسنده علاوه بر گردآوری، ارائه یک طبقه‌بندی جدید یا ارائه یک فرضیه و مدل بدیع باشد. مقاله‌های مروری از نویسندگان مجرب و صاحب مقاله‌های پژوهشی در زمینه مورد بحث به شرطی پذیرفته می‌شود که منابع معتبری مستند تحقیق قرار گرفته باشد.
- 
- \* داوری مقاله‌ها بر اساس شاخص‌هایی چون میزان اهمیت موضوع و نیاز جامعه علمی به مطالب مقاله، میزان ارائه نظریه‌ها، مدل‌ها و فرضیه‌های بدیع در مقاله، انسجام کلی در نگارش و نظم منطقی ساختار مقاله، قدرت استدلال علمی نویسنده در طرح موضوع و اخذ نتیجه، تناسب روش تحقیق و فنون تحلیل آماری با ماهیت موضوع و فرضیه‌ها، کیفیت پیشنهادها و راه‌حل‌های ارائه شده در مقاله، میزان استفاده از منابع و مآخذ معتبر، مرتبط و کافی در ارتباط با موضوع و سهم مقاله در توسعه دانش حسابداری یا حل مسایل مالی سازمان‌های ایران صورت می‌گیرد. مقاله‌های غیر مرتبط با موضوع و هدف فصلنامه و نیز مقاله‌های ترجمه شده اساساً مورد پذیرش و داوری قرار نمی‌گیرد.
- \*\* ساختار مقاله در بخش بحث و بررسی متناسب با نوع مقاله تغییراتی خواهد کرد.



## فهرست

- ۵-۱۶ رابطه جریان‌های نقدی سرمایه‌گذاری و اهرم مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران  
دکتر حمیدرضا وکیلی فرد، حسن اسماعیلی
- ۱۷-۳۴ عوامل تعیین‌کننده پایداری مالی در شرکت‌های سرمایه‌گذاری پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران  
دکتر رویا دارابی
- ۳۵-۵۰ بررسی تأثیر خصوصیات کیفی اطلاعات حسابداری (مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران) بر هزینه سرمایه سهام عادی  
دکتر سعید جبارزاده کنگرلویی، دکتر حیدر محمدزاده سالطه، فاطمه رضائی
- ۵۱-۶۴ بررسی دیدگاه استفاده‌کنندگان صورتهای مالی در خصوص پذیرش و بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی  
دکتر محمد جواد ساعی، دکتر محمود لاری دشت بیاض، امین رستمی
- ۶۵-۸۰ تبیین برخی عوامل مؤثر بر هزینه‌های نمایندگی با تأکید بر نسبت هزینه‌های عملیاتی به فروش  
دکتر روح‌الله صدیقی، رضا پوربهبی
- ۸۱-۹۶ بررسی رابطه بین چرخه عمر شرکت و ساختار سرمایه در بورس اوراق بهادار تهران  
دکتر داریوش دموری، عاطفه باساد
- ۹۷-۱۱۴ ریسک نامتقارن و بازده مورد انتظار  
دکتر مریم دولو، مصطفی صدری نیا
- ۱۱۵-۱۳۴ طراحی الگوهای عملیاتی خرید اعتباری اوراق بهادار با محوریت صندوق سرمایه‌گذاری و نهاد واسط (SPV)  
محمد جمالی حسن جانی، دکتر محمد جواد محقق نیا، دکتر محمدحسن ابراهیمی سروعلیا
- ۱۳۵-۱۵۴ تاثیر تعدیلات سنواتی بر رشد شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران  
غلامرضا فرمهینی فراهانی، حسین جباری