



Original Research Article



## The effect of conditional conservatism on the efficiency of human resource investment

Seyyed Mohsen Mousavi Bayrami <sup>1</sup> , Rasoul Baradaran Hassanzadeh <sup>\* 2</sup> 

1- Master of Accounting, Department of Accounting, Islamic Azad University, Tabriz Branch, Tabriz, Iran

2- Associate Professor, Department of Accounting, Islamic Azad University, Tabriz Branch, Tabriz, Iran (Corresponding Author)

### ARTICLE INFO

### ABSTRACT

#### Article History

Date Received: 1 December 2024

Date Revised: 4 March 2025

Date Accepted: 11 April 2025

Date published: 6 July 2025

#### Keywords

Efficiency,  
Human capital investment,  
Conservation,  
Conditional conservatism.

Early identification of losses compared to profits (conservatism) can lead to more efficient investment decisions by management in achieving organizational goals through optimal investment in human resources, which is the main factor of production. Therefore, the purpose of the present study is to determine the effect of conditional conservatism on the efficiency of investment in human resources in the Tehran Stock Exchange. Accounting conservatism has been measured based on the Khan and Watts (2009) model. The Zhang Li and David (2017) model has been used to measure the efficiency of investment in human resources. The present study is an applied research in terms of its purpose. By examining the data of 116 companies during the years 2012 to 2017 and using a regression test, it was concluded that conditional accounting conservatism has a direct and significant effect on the efficiency of investment in human resources.

#### Corresponding Author Email:

Baradaran313@iaut.ac.ir

#### How to cite this article:

Mousavi Bayrami, S.M., & Baradaran Hassanzadeh, R. (2025). The effect of conditional conservatism on the efficiency of human resource investment. *Journal of Management Science Research*, 7(2), 74-90.



©2023 The author(s). This is an open access article distributed under Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC), which permits use, sharing, adaptation, distribution and reproduction in any medium or format, as long as you give appropriate credit to the original author(s) and the source.

Publisher: Chatre Andisheh International Publishing Institute



## پژوهش های علوم مدیریت

Homepage: <https://Jomsr.ir>



### مقاله پژوهشی



## تأثیر محافظه کاری شرطی بر کارایی سرمایه گذاری نیروی انسانی

سید محسن موسوی بیرامی<sup>۱</sup> ID، رسول برادران حسن زاده<sup>۲\*</sup> ID

۱- کارشناسی ارشد حسابداری، گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز، تبریز، ایران

۲- دانشیار، گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز، تبریز، ایران (نویسنده مسئول)

### اطلاعات مقاله

#### سابقه مقاله

تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۹/۱۱

تاریخ بازنگری: ۱۴۰۳/۱۲/۱۴

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۴/۰۱/۲۲

تاریخ انتشار: ۱۴۰۴/۰۴/۱۵

### چکیده

شناسایی زود هنگام زیان ها در مقایسه با سودها (محافظه کاری) می تواند باعث ایجاد تصمیمات سرمایه گذاری کارا تر مدیریت در رسیدن به اهداف سازمانی از طریق سرمایه گذاری بهینه در نیروی انسانی که عامل اصلی تولید می باشد، گردد. از این رو هدف پژوهش حاضر، تعیین تأثیر محافظه کاری شرطی بر کارایی سرمایه گذاری در نیروی انسانی در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. محافظه کاری حسابداری بر اساس مدل خان و واتس (۲۰۰۹) اندازه گیری شده است. برای سنجش کارایی سرمایه گذاری در نیروی انسانی از مدل جانگ لی و دیوید (۲۰۱۷) استفاده شده است. پژوهش حاضر از لحاظ هدف جزو پژوهش های کاربردی می باشد با بررسی اطلاعات ۱۱۶ شرکت طی سال های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۶ و با بهره گیری از آزمون رگرسیون این نتیجه حاصل شد که محافظه کاری مشروط حسابداری بر میزان کارایی سرمایه گذاری در نیروی انسانی تأثیر مستقیم و معنی داری دارد.

### واژه های کلیدی

کارایی، سرمایه گذاری نیروی انسانی، محافظه کاری، محافظه کاری شرطی.

ایمیل نویسنده مسئول

Baradaran313@iaut.ac.ir

استاد به این مقاله: موسوی بیرامی، سید محسن و برادران حسن زاده، رسول. (۱۴۰۴). تأثیر محافظه کاری شرطی بر کارایی سرمایه گذاری نیروی انسانی. پژوهش های علوم

ناشر: موسسه انتشارات بین المللی چتر اندیشه

مدیریت، ۷(۲)، ۷۴-۹۰.

Creative Commons: CC BY 4.0

