

عنوان مقاله:

تاثیر احتیاط مدیریتی بر عملکرد عملیاتی و محافظه‌کاری حسابداری

محل انتشار:

فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره 21، شماره 3 (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

سید عباس هاشمی - دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه اصفهان، اصفهان، ایران

هادی امیری - استادیار گروه اقتصاد دانشگاه اصفهان، اصفهان، ایران

میلاذ احمدی - کارشناس ارشد، دانشگاه اصفهان، اصفهان، ایران

خلاصه مقاله:

هدف این پژوهش، بررسی تاثیر احتیاط مدیریتی بر عملکرد عملیاتی و محافظه‌کاری حسابداری است. در میان معیارهای ارزیابی عملکرد عملیاتی، از سه معیار بازده دارایی‌ها، بازده حقوق صاحبان سهام و حاشیه سود عملیاتی استفاده شده است و محافظه‌کاری حسابداری، به کمک مدل باسو (۱۹۹۷) اندازه‌گیری شده است. داده‌های به کار گرفته شده، شامل نمونه‌ای مرکب از ۱۱۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، طی سال‌های ۱۳۸۲ تا ۱۳۹۱ است. برای تجزیه و تحلیل داده‌ها و آزمون فرضیه‌ها از الگوی رگرسیون چندمتغیره بر مبنای داده‌های ترکیبی استفاده شده است. نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های پژوهش نشان می‌دهد که احتیاط مدیریتی دارای تاثیر مثبت بر بازده دارایی‌ها و حاشیه سود عملیاتی است و وجود احتیاط مدیریتی موجب کاهش محافظه‌کاری حسابداری می‌شود. نتایج پژوهش همچنین حاکی از آن است که بین احتیاط مدیریتی و بازده حقوق صاحبان سهام، رابطه معناداری وجود ندارد.

کلمات کلیدی:

احتیاط مدیریتی، اختیارات سرمایه گذاری در دارایی های سرمایه‌ای، عدم اطمینان، عملکرد عملیاتی، محافظه کاری حسابداری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1398562>

