

عنوان مقاله:

سنجش محافظه کاری بر اساس مدل بسط یافته باسو در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

فصلنامه حسابداری مالی، دوره 5، شماره 18 (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

علی رحمانی - دانشگاه الزهرا

عبدالمجید صدیقی - دانشگاه علوم اقتصادی

خلاصه مقاله:

یکی از چالشهای اساسی در زمینه محافظه کاری نبود تعریف جامع از محافظه کاری است. محافظه کاری در پژوهش های اخیر به دو نوع شرطی و غیر شرطی طبقه بندی شده است. معیارهای سنجش این مفهوم نیز بر اساس این دو نوع، گروه بندی شده اند. از مهم ترین معیارهای محافظه کاری شرطی معیار عدم تقارن زمانی باسو م بیاشد. در این پژوهش ضمن رویکردی انتقادی به مدل باسو، مدل بسط یافته باسو جهت اندازه گیری محافظه کاری استفاده شده است. های هدف این پژوهش سنجش محافظه کاری توسط مدل بسط یافته باسو در شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است و اینکه آیا محافظه کاری از اقلام تعهدی منتج می شود یا جریان نقد عملیاتی؟ روش پژوهش پس رویدادی و جهت آزمون فرضیات از روش داد ههای پانل استفاده شده است. نمونه پژوهش شامل 77 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و دوره پژوهش 1388. می باشد الی سال های 1380 نتیجه پژوهش بیان می کند که مدل بسط یافته یک مدل دقیق تر جهت اندازه گیری محافظه کاری می باشد هر چند تمایل به محافظه کاری اندک است و بیشتر از جریان نقد عملیاتی منتج می شود.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری شرطی، معیار عدم تقارن زمانی سود، اقلام تعهدی، جریان نقد عملیاتی، سود عملیاتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1438729>

