

## عنوان مقاله:

تامین مالی و تغییرات سطح محافظه کاری مشروط حسابداری

## محل انتشار:

فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره 18، شماره 66 (سال: 1390)

تعداد صفحات اصل مقاله: 14

## نویسندگان:

امید پورحیدری - دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه شهید باهنر کرمان، ایران

عباس غفارلو - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه شهید باهنر کرمان، ایران

## خلاصه مقاله:

در این پژوهش اثر تامین مالی بر روی تغییرات سطح محافظه کاری مشروط در گزارشگری مالی بررسی شده است. برای این منظور از اطلاعات شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بر روی سال های ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۸ استفاده شده است. جهت سنجش محافظه کاری مشروط از مدل باسو استفاده شده است [۵]. به منظور بررسی تاثیر تامین مالی بر روی محافظه کاری مشروط نیز، ساختارهای تامین مالی به مدل باسو اضافه شده است. نتایج پژوهش نشان داد، شرکت هایی که از طریق بدهی های بلندمدت تامین مالی می کنند، بر خلاف انتظار، نه در دوره ی تامین مالی و نه در دوره ی قبل از آن سطح محافظه کاری مشروط را کاهش نمی دهند. اما شرکت هایی که از طریق حقوق صاحبان سهام تامین مالی می کنند، مطابق انتظار، هم در دوره تامین مالی و هم در دوره قبل از آن، سطح محافظه کاری مشروط در گزارشگری مالی را کاهش می دهند؛ زیرا این کار باعث بهبود انتظارات سرمایه گذاران و سهامداران از عملکرد آتی شرکت شده و تامین مالی کارتری را به دنبال دارد.

## کلمات کلیدی:

انتظارات بازار سرمایه، تامین مالی از طریق بدهی های بلند مدت، تامین مالی از طریق حقوق صاحبان سهام، تغییرات سطح محافظه کاری مشروط حسابداری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1746844>

