

عنوان مقاله:

نقش محافظه کاری در افشای سود

محل انتشار:

اولین کنفرانس بین المللی مدیریت، مهندسی صنایع، حسابداری و اقتصاد در علوم انسانی (سال: 1403)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

زهرا رحیمی - دانشجوی کارشناسی رشته حسابداری، دانشگاه فنی و حرفه ای دخترانه ولیعصر (عج)، تهران، ایران

شادی شیخ غفاری - دانشجوی کارشناسی رشته حسابداری، دانشگاه فنی و حرفه ای دخترانه ولیعصر (عج)، تهران، ایران

امید آرمون - استادیار گروه حسابداری، دانشگاه فنی و حرفه ای دخترانه ولیعصر (عج)، تهران، ایران

خلاصه مقاله:

هدف از پژوهش حاضر نقش محافظه کاری در افشای سود است. روش پژوهش حاضر توصیفی-تحلیلی می‌شود. موارد افشاشده مدیریت، منبع ارزشمند و پنهانی از اطلاعات برای سرمایه گذاران تلقی می‌شوند. مطالعات اخیر حاکی از این مطلب است که سودهای حسابداری، محافظه کارانه هستند. به گفته دیگر سودها تمایل دارند اخبار بد (بازده منفی سهام) نسبت به اخبار خوب (بازده مثبت سهام) به موقع تر گزارش شوند. تسریع در شناسایی اخبار بد میتواند برانگیزه مدیریت تاثیرگذار باشد و مدیران هزینه های آتی دعاوی را در پیش بینی سود خود در نظر گیرند. ممکن است محافظه کاری با جایگزینی گسترده اطلاعات نامتقارن بین مدیران و ذینفعان، بر استراتژی پیش بینی سود تاثیرگذار باشد، محافظه کاری تسریع در افشای اخبار بد مربوط به سود، محدوده اطلاعات نامتقارن را کاهش می‌دهد. به طور کلی میتوان چنین نتیجه گرفت که انتخاب رویه های حسابداری محافظه کارانه، میتواند اعتبار نتایج گزارش شده حسابداری را افزایش دهد. بسیاری از محققان بر این باورند که افشاهای غیر دقیق، از بی اطمینانی مدیریت سرچشمه می گیرد و در مقایسه با اطلاعات افشاشده دقیق، افشاهایی با میزان اعتبار کمتر قلمداد می‌شوند. مطالعات تجربی پیشین تایید کرده اند برداشت سرمایه گذاران این است که اطلاعات پیش بینی شده دقیق اعتبار بیشتری از اطلاعات پیش بینی شده غیر دقیق دارد. چنانچه اطلاعات پیش بینی شده مدیران، از دقت لازم در پیش بینی برخوردار نباشد، به منزله اطلاعات نادرست تلقی میشود و میزان اعتبار اطلاعات افشاشده آنان، نزد سرمایه گذاران کاهش خواهد یافت. از سوی دیگر باید توجه داشت که هرچه درجه محافظه کاری مدیران بیشتر باشد، تمایل آنها برای افشای پیش بینی ها کمتر شده و به تبع آن، از دقت پیش بینی سود کاهش می یابد. پیش بینی های سود می تواند بر ارزش شرکت در بازار اوراق بهادار تاثیرگذار باشد و در این میان، محافظه کاری باعث می شود مدیران با محدودیت بیشتری سودهای آتی را پیش بینی کرده و نتوانند برخی از منافع را در پیش بینی های خود اعمال کنند.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری، افشای سود، سود حسابداری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/2025716>

