

عنوان مقاله:

مقایسه محافظه کاری و هموارسازی سود در شرکت های درمانده مالی و سالم

محل انتشار:

دومین کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 11

نویسنده:

معصومه عبدی - کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی قزوین

خلاصه مقاله:

در این تحقیق، حول محور دستکاری سود و تأثیر آن بر قابلیت اتکای حسابداری از طریق محافظه کاری مشروط تمرکز شده است. محافظه کاری یکی از خصوصیات کیفی اطلاعات حسابداری است که لازم است سود گزارش شده از اندازه متعادلی محافظه کاری برخوردار باشد. همچنین این پژوهش به بررسی و مقایسه محافظه کاری و هموارسازی سود در شرکت های درمانده مالی (ورشکسته) و شرکت های سالم (غیر ورشکسته) پرداخته است. نمونه آماری تحقیق شامل 228 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره زمانی سال های 1378 تا 1389 (در مجموع 7444 سال- شرکت) است. فرضیات تحقیق با استفاده از مقایسات زوجی مورد آزمون قرار گرفت. نتایج تحقیق بیانگر این است که شرکت های ورشکسته محافظه کاری شرطی کمتری نسبت به شرکت های سالم (غیر درمانده) دارند و این امر پیامد دستکاری ارقام حسابداری و فعالیت های واقعی توسط مدیران است.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری شرطی، هموارسازی سود، درماندگی مالی، ورشکستگی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/253764>

