

عنوان مقاله:

بررسی مبانئ و انگیزه های محافظه کاری سود و زیانی (پس رویدادی) و محافظ کاری ترانزنامه ای (پیش رویدادی) و تفکیک، بررسی و مقایسه مدل های بر آورد آنها

محل انتشار:

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

تعداد صفحات اصل مقاله: 10

نویسندگان:

عباس صادقی - کارشناسی ارشد، آموزشکده فنی و حرفه ای سما، دانشگاه آزاد اسلامی واحد شیراز

لیلا نوحه خوان - کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد زرقان

زهرا برزگر - کارشناسی ارشد، آموزشکده فنی و حرفه ای سما، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد شیراز

شهرام ایزدی - کارشناس ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد زرقان

خلاصه مقاله:

محافظه کاری یکی دیگر از ویژگی های سود خالص می باشد که به عنوان یک میثاق محدود کننده در مسیر ارائه داده های مربوطه نقش مهمی در محدود کردن رفتارهای خوشبینانه مدیران در جایگاه تهیه کنندگان اطلاعات دارد. انگیزه ی اصلی برای محافظه کاری ترانزنامه ای (پیش رویدادی)، سختی ارزیابی دارایی ها و بدهی ها است. انگیزه اصلی برای محافظه کاری سود و زیانی (پس رویدادی)، خنثی کردن انگیزه های مدیران برای گزارشگری اطلاعات حسابداری دارای جانب داری رو به بالا در موقعی که رویدادهای نامناسب اتفاق افتاده، می باشد. با توجه به اهمیت برآورد محافظه کاری و خصوصا مشخص نمودن دو بخش آن یعنی محافظه کاری سود و زیانی و محافظه کاری ترانز نامه ای، در این مقاله مدل های برآورد این دو نوع محافظه کاری ارائه شده و مورد بررسی و مقایسه قرار گرفته است. برای برآورد محافظه کاری سود و زیانی از مدل های احمد و دولمان (الهامی از مدل گیولی و هاین در سال 2000)، ژانگ، مدل های سری زمانی و مبنای اقلام تعهدی بال و شیواکومارو جهت برآورد محافظه کاری ترانزنامه ای مدل های گیولی و هاین، مدل احمد و دولمان با (الهامی از مدل بیور و رایان در سال 2000) مدل احمد و دولمان (الهامی از مدل گیولی و هاین در سال 2007) مورد بررسی قرار گرفته اند.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری سود و زیانی (پس رویدادی) _ محافظه کاری ترانزنامه ای (پیش رویدادی)

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/253884>

