

عنوان مقاله:

نگاهی تئوریک بر محافظه کاری از آغاز تا به امروز

محل انتشار:

اولین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری و علوم اجتماعی (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

نویسندگان:

جواد اسدی افخم - *Department of Accounting, College of Humanities, Hamedan Branch, Islamic Azad University, Hamedan, Iran*

سیدمحسن حاجی عزیزی - *Department of Accounting, College of Humanities, Hamedan Branch, Islamic Azad University, Hamedan, Iran*

علیرضا صنعتی آراسته - *Department of Accounting, College of Humanities, Hamedan Branch, Islamic Azad University, Hamedan, Iran*

خلاصه مقاله:

در دنیای کنونی، محیط کسب و کار به طور فزاینده ای دارای پیچیدگی و تلاطم بوده و پیوسته در حال تغییر است و امروزه شرکت ها به عنوان رکن اقتصادی جامعه در ایجاد ثروت، اشتغالزایی و جذب سرمایه گذاری شناخته می شوند. در دهه های اخیر محافظه کاری بحث های گسترده ای را در تحقیقات حسابداری و محافل مالی و اقتصادی ایجاد کرده اند. محافظه کاری یکی از ویژگی های برجسته ی گزارشگری مالی است. اما در سال های اخیر به خاطر رسوایی های مالی توجه همگان به نقش محافظه کاری در گزارشگری مالی جلب شده است. هرچند بسیاری از محققان بر وجود محافظه کاری در تنظیم صورتهای مالی توافق دارند اما دیدگاه های متفاوتی در بحث محافظه کاری حسابداری وجود دارد. برخی از محققان محافظه کاری را برای استفاده کنندگان و تحلیلگران صورت های مالی مفید می دانند و برای آن نقش اطلاعاتی قائلند. برخی دیگر از محققان آن را به زیان تهیه کنندگان و استفاده کنندگان صورت های مالی قلمداد می کنند از طرفی بخش عمده ای از تحقیقات انجام شده در کشورهای دارای تجربه آمریکایی و اروپایی و.. درباره محافظه کاری نشان داده اند که نه تنها رویه های حسابداری آنها محافظه کارانه است، بلکه در کشورهای انگلیسی زبان در طی 30 سال گذشته، این رویه ها محافظه کارانه تر نیز شده است بنابراین ضرورت تعادل محافظه کاری در رویه های حسابداری و تعیین سطوح محافظه کاری در گزارشگری مالی به یک الزام جدی برای کشورها و حتی سطح استانداردهای بین المللی حسابداری تبدیل شده است از طرفی باید توجه داشت که منافع و اهمیت محافظه کاری را نباید نادیده انگاشته شود. اگر قانون گذاران و تدوین کنندگان استانداردها، بدون درک منافع محافظه کاری در حذف آن تلاش کنند، استانداردهایی ایجاد خواهد شد که به طور جدی برای گزارشگری مالی زیان بار است.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری، ویژگی های کیفی اطلاعات، مربوط بودن اطلاعات

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/301652>

