

## عنوان مقاله:

تاثیر محافظه کاری مشروط بر سود توزیعی، مالیات پرداختی و مدیریت سود با استفاده از مدل باسو در بورس اوراق بهادار تهران

## محل انتشار:

کنفرانس بین المللی حسابداری، اقتصاد و مدیریت مالی (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

## نویسندگان:

رضا جمشیدی - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات ایلام

افتخار صادق خانی - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات کرمانشاه

## خلاصه مقاله:

محافظه کاری از ویژگی های بارز گزارشگری مالی است و بدون تردید جایگاهی بسیار با اهمیت در اذهان حسابداری داشته از آنجایی که سیستم حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است و سرانجام از طریق صورت های مالی این اطلاعات ارائه می گردد در اینجا به نکته ای بسیار مهم اشاره می شود که پشتوانه ی تمام روش های حسابداری در سیستم حسابداری، تئوری هایی است که هر کدام دلایل محکمی برای تایید روش های مختلف حسابداری است. تهیه کنندگان صورتهای مالی، برای انتخاب بهترین روش پذیرفته شده ی حسابداری دغدغه های خاصی در ذهن دارند که بتوانند از هر لحاظ بهترین اطلاعات را برای تصمیم گیری های درون سازمانی و برونسازمانی ارائه دهند. حال تعارض هایی در ضوابط و روش های حسابداری ایجاد می گردد که این تعارض ها سبب شده برخی از محققین اصل محافظه کاری را به عنوان با اهمیت ترین اصل، و کوششی برای انتخاب روشی از روش های پذیرفته شده حسابداری که به یکی از نتایج زیرمنتج می شود، تعریف شده است: 1- شناخت کند تر درآمد فروش 2- شناخت سریع تر هزینه 3- ارزشیابی کمتر دارایی ها 4- ارزشیابی بیشتر دارایی ها اما در برخی از موارد، این ضوابط ممکن است با یکدیگر در تعارض قرار گیرند. در چنین مواردی، برای تعیین رویکرد محافظه کارانه لازم است ملاحظات مربوط به سود کمتر بر ارزشیابی بیشتر دارایی ها مقدم شمرده شود. مثلا در ارزشیابی جاری دارایی ها، رویکردی که سود قابل توزیع نامیده می شود، منظور کردن سودهای غیر عملیاتی را در محاسبه سود مجاز نمی شمرد.

## کلمات کلیدی:

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/325570>

