

عنوان مقاله:

زمان بندی نامتقارن سود: چسبندگی هزینه یا محافظه کاری؟

محل انتشار:

سومین کنفرانس ملی حسابداری و مدیریت (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 18

نویسنده:

فرامرز مقصودی - دانشجوی دکتری حسابداری و عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد کارشناس ارشد حسابداری و مدرس دانشگاه آزاد اسلامی واحد شوشتر

خلاصه مقاله:

محافظه کاری مشروط، درجه تأییدپذیری بیشتر برای شناسایی اخبار خوب به عنوان سود نسبت به اخبار بد به عنوان زیان می-باشد که آن را عدم تقارن زمانی سود نیز می نامند. این عدم تقارن زمانی سود میتواند از پدیده دیگری نیز ناشی شود که آن راجع به چسبندگی هزینه ها می نامند. چسبندگی هزینه ها به مفهوم آن است که هزینه ها به تناسب با افزایش در فروش افزایش میابد، اما به تناسب کاهش در فروش، کاهش نمی یابد. هر دو پدیده معیار زمانبندی نامتقارن سود را در یک راستا تحت تاثیر قرار میدهند. این مطالعه به بررسی عدم تقارن زمانی سود ناشی از محافظه کاری و چسبندگی هزینهها بر مبنای یک دوره 10 ساله از ابتدای سال 1382 تا پایان سال 1391 با استفاده از اطلاعات 84 شرکت پذیرفته شده در بورس ایران و با استفاده از داده های تلفیقی (Pooled Data) بدست آمده است، نتایج تحقیق نشان داد که فرض وجود محافظه کاری و چسبندگی هزینه در بورس اوراق بهادار تهران تایید شده و منجر به همبستگی نامتقارن میان سود و افزایش فروشها در مقابل کاهش فروشها میشود و عدمکنترل چسبندگی هزینه ها نیز منجر به برآورد بیش از واقع معیار محافظه کاری خواهد شد. همچنین معیارهای خان- واتز (2009) نشان دادند که درجه محافظه کاری با اندازه شرکت رابطه معکوس و با نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری و نسبت اهرم مالی رابطه مستقیم وجود دارد.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری شرطی، شدت چسبندگی هزینه ها ، هزینه های اداری، عمومی و فروش

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/342935>

