

عنوان مقاله:

تعریف و مفهوم محافظه کاری در حسابداری

محل انتشار:

سومین کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 14

نویسندگان:

سمانه خضری یزدی - دانشگاه آزاد اسلامی واحد یزد، گروه حسابداری، یزد، ایران

مرضیه سیدرضایی - دانشگاه آزاد اسلامی واحد یزد، گروه حسابداری، یزد، ایران

خلاصه مقاله:

این مقاله به بیان تعریف و مفهوم محافظه کاری در حسابداری می پردازد. محافظه کاری به طور سنتی با ضرب المثل «هیچ سودی شناسایی نکنید، اما همه زیان ها را شناسایی کنید» تعریف شده است. علیرغم انتقاداتی که از گوشه و کنار، از جمله از سوی تدوین کنندگان استاندارد، مطرح می شود، به نظر می رسد محافظه کاری در حسابداری نه تنها برای قرن های زیادی دوام داشته است بلکه همچنین در 30 سال اخیر روند افزایشی نیز داشته است. مقاله حاضر، به بیان دلایل و تبیین های محافظه کاری در حسابداری می پردازد. این تبیین ها عبارتند از: 1) تبیین قراردادی، 2) تبیین دعوای حقوقی، 3) تبیین مالیات بر درآمد، و 4) تبیین قانونی. پژوهشگران بر این باورند که تبیین قراردادی، قوی تر از سایر تبیین ها است و استدلال های محکمتری دارد. از این رو، درباره این تبیین مطالب بیشتری ارائه می شود. در پایان این مقاله، درباره پیامدهای محافظه کاری، محافظه کاری مشروط و نامشروط، محافظه کاری و جانب داری و همچنین محافظه کاری و راهبری شرکتی مطالب اندکی ارائه می شود.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری، محافظه کاری مشروط، محافظه کاری نامشروط، راهبری شرکتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/373122>

