

عنوان مقاله:

محافظه کاری و ارزش آفرینی برای سهامداران از دیدگاه بحران مالی

محل انتشار:

کنفرانس ملی حسابداری و مدیریت (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

نویسندگان:

سوران فرهادی - دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه تهران

مختار امینی - دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری

سوران فرهادی

خلاصه مقاله:

محافظه کاری یکی از ویژگی های گزارشگری مالی است که در قالب یک میثاق محدودکننده در چارچوب اصلی و مفاهیم حسابداری ایفاگر نقش مهمی در محدود کردن رفتار های خوش بینانه مدیران و جایگاه تهیه کنندگان اطلاعات و اعمال برآوردی از حداقل عایدات توسط سرمایه گذاران و اعتباردهندگان در جایگاه مهم ترین استفاده کنندگان، است (2). علی رغم نقش مهم محافظه کاری در تئوری و نحوه عمل حسابداری، تعاریف معتبر و رسمی معدودی درباره آن ارائه شده است. در بیانیه مفاهیم شماهر دوهئیت تدوین استانداردهای حسابداری مای آمریکا، محافظه کاری چنین تعریف شده است: نشان دادن واکنش محتاطانه در قبال ابهام به منظور ایجاد اطمینان خاطر از اینکه ابهام و خطرات احتمالی همراه با آن در حد کافی مورد توجه واقع شده اند (14). هئیت تدوین استانداردهای مالی آمریکا محافظه کاری را به عنوان زیرمجموعه ویژگی های کیفی طبقه بندی نموده است، در حالی که در بند 18 فصل دوم مفاهیم نظری گزارشگری مالی ایران، محافظه کاری به عنوان یک زیرمجموعه از ویژگی کیفی این گونه تعریف شده است: محافظه کاری عبارت است از کاربرد درجه ای از مراقبت که در اعمال قضاوت برای انجام برآورد در شرایط ابهام مورد نیاز است، به گونه ای که درآمدهای یادارایی ها بیشتر از واقع و هزینه ها یابدهی ها کمتر از واقع ارائه نشوند.

کلمات کلیدی:

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/420151>

