

عنوان مقاله:

دلایل تغییر کیفیت حسابداری پس از تغییر حسابداری چیست؟ مدارک به دست آمده از تعویض های ارادی و اجباری حسابداری

محل انتشار:

کنفرانس جهانی مدیریت، اقتصاد حسابداری و علوم انسانی در آغاز هزاره سوم (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 25

نویسنده:

احسان نساری - موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی سناباد

خلاصه مقاله:

در حالیکه پژوهش های صورت گرفته در خصوص این موضوع شواهدی تجربی در مورد افزایش اقلام تعهدی اختیاری در رابطه با تعویض حسابداری ارائه می دهد، دلایل بنیادین چنین مکانیزمی همچنان باقی مانده است. دلایل بالقوه، می توانند مربوط به کمبود اطلاعات حسابداری در مورد ویژگی های شرکت و یا تصمیم گیری شرکت برای انتصاب حسابداری جدید، باشند. با استفاده از محیط منحصر بفرد در کشورهای اتحادیه اروپا، در انجام این مطالعه از تعویض داوطلبانه و اجباری حسابداری استفاده و تفاوت های میان آنها را توضیح خواهیم داد. در نتیجه، کمبود اطلاعات در مورد شرکت، هر دو نوع را تحت تاثیر قرار می دهد، در حالیکه انگیزه استراتژی تعویض فقط در مورد داوطلبانه (ارادی) دیده می شود. نتایج این مطالعه به شرح زیر است. من در طی بررسی ها شاهد این جریان بودم که تغییر داوطلبانه حسابداری موجب افزایش اقلام تعهدی اختیاری می شود در حالیکه این چنین افزایشی در تغییر اجباری حسابداری دیده نمی شود. تفاوت های قابل توجهی بین تغییر اجباری و داوطلبانه وجود دارند که حتی پس از کنترل نحوه انتخاب هم دیده می شوند. بنابراین، پایین آمدن کیفیت گزارش دهی می تواند دلیلی استراتژیک تر از کمبود اطلاعات در مورد شرکت، برای تغییر حسابداری باشد.

کلمات کلیدی:

انتخاب حسابداری، چرخش اجباری حسابداری، مدیریت درآمد، کیفیت حسابداری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/524473>

