

عنوان مقاله:

محافظه کاری حسابداری، رشد و رفتار گزارشگری مدیریت

محل انتشار:

سومین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری با رویکرد ارزش آفرینی (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 15

نویسندگان:

سعید شهابی نژاد - کارشناس ارشد حسابداری - دانشگاه آزاد واحد کرمان

مهدی بهار مقدم - دانشیار حسابداری دانشگاه شهید باهنر کرمان

خلاصه مقاله:

معیار عدم تقارن زمانی سود بر این مفهوم دلالت دارد که محافظه کاری به عنوان تمایل حسابداران جهت نیاز به درجه بالاتری از تأیید پذیری برای شناسایی اخبار خوب در سود نسبت به اخبار بد است. باسو، ۱۹۹۷ عدم تقارن زمانی سود را به عنوان معیار محافظه کاری مطرح نمود. این تحقیق به بررسی رابطه محافظه کاری حسابداری، رشد و رفتار گزارشگری مدیریت می پردازد. ابتدا مدل باسو برای ۸۴ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای دوره ۱۰ ساله از ۱۳۷۹ تا ۱۳۸۸ با استفاده از روش پانل مورد بررسی قرار گرفت و نتایج نشان داد که محافظه کاری در شرکتهای ایرانی قابل مشاهده است. در ادامه رابطه محافظه کاری با رشد شرکتهای مورد بررسی قرار گرفت و انتظار بر این بود که شرکتهایی که دارای رشد بالاتری هستند دارای محافظه کاری کمتری باشند اما نتایج تحقیق فرضیه را تأیید نکرد. برای فرضیه دوم نتایج نشان داد که فرضیه تحقیق تأیید می شود و نتایج حاکی از آن است که شرکتهای با اقلام تعهدی بیشتر (نمادی از رفتار گزارشگری تهاجمی) دارای محافظه کاری کمتری است.

کلمات کلیدی:

مدل باسو، محافظه کاری، رفتار گزارشگری، رفتار تهاجمی، رفتار تدافعی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/540546>

