

عنوان مقاله:

تاخیر در اعلان سود و محافظه کاری

محل انتشار:

اولین کنفرانس ملی پژوهش های نوین ایران و جهان در مدیریت، اقتصاد و حسابداری و علوم انسانی (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 10

نویسندگان:

مهدی فلاحی - دانشجوی کارشناسی ارشد، گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاد اسلامی، شاهرود، ایران

میرحسین موسوی - عضو هیات علمی، گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاد اسلامی، شاهرود، ایران

مریم ریوندی - عضو هیات علمی، گروه حسابداری، واحد سبزوار، آموزشکده فنی بقیه الله، سبزوار، ایران

خلاصه مقاله:

تحقیقات اخیر نشان می دهد که شرکت ها اخبار خوب را به موقع و زودتر و اخبار بد را با تاخیر در بازار گزارش می کنند. با توجه به بی میلی مدیریت به انتشار زودتر اخبار بد این فرضیه مطرح می شود که کسانی که اخبار بد را دیرتر منتشر می کنند، در قبال انتشار این اخبار برای خود فرجه زمانی ایجاد می نمایند در این فرجه زمانی احتمال کاهش بار منفی اخبار بد و نیز افزایش آستانه پذیرش مخاطبان از طریق دریافت اطلاعات مشابه از سایر شرکت ها وجود دارد. محافظه کاری به عنوان میزان احتیاط و بدبینی بالاتر برای شناسایی سودها در مقایسه با زیان ها تعریف شده است. این امر به شناسایی سریع تر زیان ها در مقایسه با سودها می انجامد و نتیجه این رویه کاهش در خالص ارزش دارایی هاست. وجود رویه های محافظه کاری در گزارشگری مالی، در پاسخ به تقاضا برای اینگونه اطلاعات در جهت حل مسایل نمایندگی است (واتس 1 ، 2003). شواهد تیوری و تجربی زیادی در خصوص نقش اطلاعاتی محافظه کاری حسابداری و تاثیرات مطلوب آن در حفظ منافع تامین کنندگان سرمایه شرکت های سهامی وجود دارد. هدف پژوهش بررسی ارتباط تاخیر در اعلان سود با محافظه کاری حسابداری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده است که در این راستا پس از بررسی توصیفی مشاهدات و یابش داده ها، با اجرای مدل رگرسیونی به روش پانل دیتا با اثرات ثابت مشخص شد که تاثیر تاخیر اعلان سود بر محافظه کاری تاثیر معکوس بوده است و هر چه میزان تاخیر اعلان سود بیشتر باشد میزان محافظه کاری کمتر است.

کلمات کلیدی:

سود عملیاتی، تاخیر در اعلان سود، محافظه کاری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/675021>

