

## عنوان مقاله:

پیامد افزایش قضاوت مدیریتی در استاندارد حسابداری بر مدیریت سود

## محل انتشار:

اولین کنفرانس ملی مطالعات نوین مدیریت در ایران (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 14

## نویسندگان:

ژاله ذبیحی - گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

بهاره بنی طالبی دهکردی - استادیار گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

حسن فتاحی نافچی - مربی گروه حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران

## خلاصه مقاله:

کمیت ی تدوین استانداردهای حسابداری ایران به رویکرد هماهنگ سازی توجه داشته و در تدوین استانداردها از استانداردهای بین المللی استفاده می کند. از مهمترین ویژگی های شرکت های سهامی، تفکیک مالکیت از مدیریت است و گزارش های مالی، منابع مهم اطلاعاتی برای تصمیم گیری های اقتصادی به شمار می رود که مدیران، سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و سایر استفاده کنندگان برای رفع نیازهای خود از آنها استفاده می کنند. از آنجایی که اطلاعات به صورت یکسان در اختیار استفاده کنندگان قرار نمی گیرد، بین مدیران و سرمایه گذاران عدم تقارن اطلاعات ایجاد می شود. این عدم تقارن، امکان دسترسی انحصاری مدیران به بخشی از اطلاعات را فراهم می نماید همچنین انگیزه هایی مانند پاداش، هموارسازی سود و مقررات گریزی این امکان را برای مدیران به وجود می آورد تا در جهت منافع خود دست به اعمال مدیریت سود بزنند. از این جهت کشور ایران از جمله کشور هایی است که استاندارد گزارشگری مالی بین المللی را پذیرفته و به کار گرفته اند و با تغییر استانداردهای مبتنی بر قوانین به استانداردهای مبتنی بر اصول تصمیم گیری می کنند. قابلیت کلیدی این تغییر افزایش دامنه قضاوت مدیریتی در استفاده از استانداردها می باشد. این دامنه افزایش یافته به طور مثبت با مدیریت سود مرتبط است. پژوهش مقاله از محیط منحصر به فرد ایران جهت بررسی عواقب ناشی از افزایش دامنه قضاوت مدیریتی استفاده می کند. لذا با توجه به اینکه استاندارد گزارشگری مالی بین المللی فرصت بیشتری برای انتخاب و قضاوت مدیریت ارائه می کند، این تغییر نهادی یک معیار های سری زمانی اجباری برای مطالعه عواقب افزایش دامنه قضاوت مدیریتی ایجاد کرده است.

## کلمات کلیدی:

مدیریت سود، قضاوت مدیریتی، استاندارد حسابداری

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/690682>

