

بررسی رابطه بین معیار محافظه کاری مشروط و محافظه کاری نامشروط در حسابداری

مؤلف: خدیجه سانعی

سانعی، خدیجه، ۱۳۶۱-

عنوان و نام مؤلف: بررسی رابطه بین معیار محافظه‌کاری مشروط و محافظه‌کاری نامشروط در حسابداری؛ خدیجه سانعی

مشخصات نشر: تهران - اندیشگان، کانون همیاری نورآفرینش - ۱۳۹۳

مشخصات ظاهری: ۱۰۳ ص

شابک: ۷-۳۷-۵۸۱۱-۶۰۰-۹۷۸

وضعیت فهرست نویسی: فیبا

یادداشت: کتابنامه: ص ۹۷.

موضوع: صورت‌های مالی، حسابداری

رده بندی کنگره: ۱۳۹۳ ۲ س ۴ ت / HF ۵۶۸۱

رده بندی دیویی: ۶۵۷/۳

شماره کتابشناسی ملی: ۳۶۴۶۶۶۱

نام کتاب: بررسی رابطه بین معیار محافظه‌کاری مشروط و محافظه‌کاری نامشروط در حسابداری

مؤلف: خدیجه سانعی

ناشر: انتشارات اندیشگان

نوبت چاپ: اول

سال چاپ: ۱۳۹۳

شمارگان: ۲۰۰ نسخه

بها: ۷۵۰۰۰ ریال



انتشارات اندیشگان یا همکاری کانون کارگروه‌های همیاری نور آفرینش
کلیه حقوق چاپ و نشر مخصوص و محفوظ ناشر است.



آدرس: تهران - میدان انقلاب اسلامی - خیابان کارگر شمالی بالاتر از نصرت - پلاک

۱۱۵۰ تلفن: ۶۶۹۴۸۴۰۴ و ۶۶۹۳۱۶۶۹ دورنگار ۸۹۷۸۴۵۵۸

وبسایت: www.nooreafarinesh.ir

فهرست مطالب:

۹	پیشگفتار:
۱۳	فصل اول
۱۳	کلیات تحقیق
۱۵	۱- ۲ بیان مسئله
۱۶	۱- ۳ اهمیت پژوهش
۱۷	۱- ۴ قلمرو تحقیق
۱۸	۱- ۵ فرضیه‌های پژوهش
۱۸	۱- ۶ روش تحقیق
۱۹	۱- ۷ جامعه آماری
۱۹	۱- ۸ نمونه آماری
۱۹	۱- ۹ نام بهره‌وران و استفاده‌کنندگان از نتایج
۱۹	۱- ۱۰ تعریف واژه‌ها
۲۵	فصل دوم:
۲۵	مبانی نظری و پیشینه تحقیق
۲۷	۲-۲ مبانی نظری
۲۷	۲-۲-۱ محافظه‌کاری
۳۱	۲-۲-۲ انواع محافظه‌کاری
۳۳	۲-۲-۳ معیارهای اندازه‌گیری محافظه‌کاری
۳۶	۲-۲-۴ عدم تقارن زمانی سود به عنوان معیاری از محافظه‌کاری
۳۹	۲-۲-۵ اجزای ارزش بازار سهام
۴۲	۲-۲-۶ ارزش بازار نسبت به ارزش دفتری (MTB)
۴۳	۲-۲-۷ عدم تقارن به هنگام سود
۴۳	۲-۲-۸ رابطه بین نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری (MTB) و عدم تقارن به هنگام سود
۴۵	۲-۲-۹ سود
۴۶	۲-۲-۱۱ تأثیر وضعیت اولیه سهام بر معیارهای واکنش به هنگام سود

۴۷	۳-۲ پیشینه پژوهش
۶۳	فصل سوم:
۶۳	روش‌شناسی تحقیق
۶۳	مبانی نظری و فرضیه‌های تحقیق
۶۶	۳-۱- جامعه و نمونه آماری
۶۷	۳-۲- روش گردآوری داده‌ها
۶۷	۳-۳- مدل‌های آماری تحقیق و تعریف عملیاتی متغیرها
۶۹	۳-۴- روش تجزیه و تحلیل داده‌ها
۷۱	۳-۵- آزمون‌های انتخاب نوع الگو
۷۲	خلاصه فصل
۷۵	فصل چهارم
۷۵	تجزیه و تحلیل داده‌ها
۷۵	آماره‌های توصیفی تحقیق
۷۷	۴-۱ آزمون فرضیه‌های تحقیق
۹۰	خلاصه فصل
۹۳	فصل پنجم
۹۳	بحث و نتیجه‌گیری
۹۳	نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌ها
۹۵	محدودیت‌های تحقیق
۹۷	منابع و مأخذ

پیشگفتار:

محافظه‌کاری در گزارشگری مالی در انتخاب و کاربرد اصول و رویه‌های حسابداری نقشی تاریخی داشته است. بسیاری از پژوهش‌های پیشین به این نکته اشاره داشته‌اند که گزارشگری مالی به سمت محافظه‌کاری حرکت کرده است و سرعت این حرکت در پاسخ به این شرایط اقتصادی و وقوع بحران‌های مالی در نوسان بوده است.

مفهوم محافظه‌کاری زمانی ایجاد شد که ترازنامه مهم‌ترین و اغلب تنها صورت مالی بود و اجزای سود یا سایر نتایج عملیات به‌ندرت در خارج از شرکت‌ها ارائه می‌شد. اولین کاربرد صورت‌های مالی برای بانکداران و دیگر اعتباردهندگان بوده است. انگیزه‌ی آن‌ها از کاربرد محافظه‌کاری اطمینان از آن بود که سرمایه‌گذاری‌شان به‌گونه‌ای مناسب حفظ خواهد شد. از این‌رو، کم‌نمایی خالص دارایی‌ها مطلوب و حتی شرافتمندانه بود، چرا؟ چون باعث ایجاد حاشیه‌ای ایمنی برای وام‌ها می‌شد.

باسو محافظه‌کاری را تمایل حسابداران در دستیابی به شواهد با درجه تأییدکنندگی بیشتر برای شناخت اخبار خوب به‌عنوان سود، در برابر شناخت اخبار بد به‌عنوان زیان، تعریف کرده است. در ادبیات حسابداری دو نوع محافظه‌کاری مطرح شده است:

نخست، در محافظه‌کاری مشروط، دستیابی به شواهد با درجه تأییدکنندگی بیشتر برای شناخت اخبار خوب به‌عنوان سود و در مقابل آن محافظه‌کاری نامشروط، شناسایی زودتر زیان‌ها و کم‌نمایی سود و دارایی‌ها بدون توجه به اخبار خوب یا بد تعریف شده است. گرچه هر دو نوع محافظه‌کاری موجب کم‌نمایی سود و دارایی‌ها می‌گردد ولی تفاوتی کلیدی بین این دو وجود دارد: محافظه‌کاری مشروط اعمال یک‌سویه رو به پایین (منفی) پس از وقوع اخبار نیازمند به تأییدکنندگی بیشتر است، درحالی‌که محافظه‌کاری نامشروط اعمال سویه رو به پایین، پیش از وقوع اخبار نیازمند به تأییدکنندگی بیشتر است.

بنابراین می‌توان گفت: محافظه‌کاری نامشروط اخبار بد احتمالی آتی را پیش‌بینی می‌نماید و مانع از اعمال محافظه‌کاری مشروط می‌گردد.

همچنین یکی از روش‌های جلوگیری از تقلبات مدیریت و افزایش کیفیت اطلاعات مالی، رعایت خصوصیات کیفی اطلاعات مالی، ازجمله خصوصیات

محافظه‌کاری است، اتخاذ رویکرد محافظه‌کارانه از یک‌سو با افزایش کیفیت اطلاعات مالی، ریسک اطلاعاتی و در پی آن هزینه سرمایه سهام واحد تجاری را کاهش می‌دهد، ولی از سوی دیگر با ارائه تصویری نامناسب از وضعیت واحد تجاری، ریسک عدم برگشت اصل و سود سرمایه و در نتیجه هزینه سرمایه سهام واحد تجاری را افزایش می‌دهد. در پاسخ به این سؤال که محافظه‌کاری در نهایت منجر به افزایش هزینه سرمایه می‌شود یا کاهش آن و یا تأثیری بر آن ندارد، در این کتاب رابطه بین معیار محافظه‌کاری مشروط و محافظه‌کاری نامشروط در حسابداری بررسی شده است.

www.ketab.ir