

عنوان مقاله:

ارائه الگوی سنجش محافظه کاری مشروط حسابداری از طریق آزمون مدل های باسو، و بال و شیواکومار

محل انتشار:

فصلنامه دانش حسابداری مالی، دوره 7، شماره 3 (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 33

نویسندگان:

سمیرا هنربخش - دانشجوی دکتری، گروه حسابداری و مدیریت مالی، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران.

محمدحسین رنجبر - استادیار، گروه حسابداری و مدیریت مالی، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بندرعباس، بندرعباس، ایران.

علی امیری - استادیار، گروه حسابداری و مدیریت مالی، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران.

داود خدادادی - استادیار، گروه حسابداری و مدیریت مالی، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران.

خلاصه مقاله:

هدف: هدف اول این پژوهش ارزیابی مدل های اولیهی باسو، و بال و شیواکومار جهت سنجش محافظه کاری حسابداری و تعیین این است که از بین مدل های موجود، کدام مدل در ایران قدرت تبیین بیشتری در سنجش محافظه کاری حسابداری دارد. هدف دوم تعدیل دو مدل فوق، از طریق شناسایی فاکتورهای دیگر اثرگذار بر محافظه کاری حسابداری و هدف آخر ارائه الگوی سنجش محافظه کاری حسابداری بصورت جداگانه در هر مدل و در نهایت مقایسهی نتایج و معرفی الگوی بهتر جهت ارزیابی محافظه کاری حسابداری برای شرکت های نمونه می باشد. روش: پژوهش از نوع مطالعات پس رویدادی است و نمونه پژوهش شامل 156 شرکت طی بازه زمانی یازده ساله از ابتدای سال 1387 تا انتهای سال 1397 می باشد. برای تجزیه و تحلیل روابط بین متغیرهای پژوهش از داده های تابلویی و مدل اثرات ثابت استفاده شده است. یافته ها: مشاهده گردید از بین این دو مدل، مدل بال و شیواکومار دارای قدرت تبیین بیشتری در اندازه گیری محافظه کاری حسابداری در شرکت های نمونه است. با مقایسه نتایج آزمون مجدد مدل ها با ورود متغیرهای مختلف مستقل و کنترل، نتیجه بر این شد که باز هم مدل بال و شیواکومار دارای قدرت تبیین بیشتری در سنجش محافظه کاری حسابداری است. نتیجه گیری: مدل بال و شیواکومار با توجه به عوامل و متغیرهایی که طبق نتایج آماری مرتبط با سنجش محافظه کاری حسابداری بوده اند به عنوان الگوی بهتر جهت سنجش محافظه کاری حسابداری معرفی گردیده است. دانش افزایی: این مطالعه مشخص می نماید از بین دو مدل باسو، و بال و شیواکومار، کدام یک دارای قدرت تبیین بیشتر و الگوی بهتری برای اندازه گیری محافظه کاری حسابداری است و پژوهش حاضر از این جهت دارای محتوای اطلاعاتی است.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری مشروط حسابداری، حاکمیت شرکتی، عوامل حسابرسی، مدل باسو، مدل بال و شیواکومار

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1146106>

