

عنوان مقاله:

اصلاحات حسابداری و محافظه کاری در درآمد شواهد تجربی از سازمان های زیر نظر شهرداری

محل انتشار:

دومین کنفرانس بین المللی چالش ها و راهکارهای نوین در مهندسی صنایع و مدیریت و حسابداری (سال: 1400)

تعداد صفحات اصل مقاله: 5

نویسندگان:

انسیه زمانی - کارشناس ارشد حسابداری، گروه حسابداری، واحد آشتیان، دانشگاه آزاد اسلامی، آشتیان، ایران

سید محمد محدث سبزواری - کارشناس حسابداری، گروه حسابداری، واحد ساوه، دانشگاه آزاد اسلامی، ساوه، ایران

سید محمد میرمحرمی - کارشناس مدیریت دولتی، گروه مدیریت، واحد ساوه، دانشگاه آزاد اسلامی، ساوه، ایران

خلاصه مقاله:

ما با استفاده از اقدامات مختلف برای تعیین وجود محافظه کاری و اندازه گیری درجه آن ، تاثیرات دو اصلاح مهم حسابداری سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۹ در سازمان های زیر نظر شهرداری را بر محافظه کاری در درآمد بررسی می کنیم. نتایج ما شواهدی از سطوح مختلف محافظه کاری در گزارشگری مالی در سازمان های زیر نظر شهرداری طی دوره مورد بررسی را ارائه می دهد. ما پیشنهاد می کنیم که محافظه کاری به طور کلی از زمان اصلاح حسابداری سال ۱۳۹۰ در گزارشگری مالی در سازمان های زیر نظر شهرداری وجود داشته است. با این حال ، تاثیرات دو اصلاح حسابداری بر محافظه کاری در درآمد متفاوت است. به طور خاص، اصلاحات حسابداری سیال ۱۳۹۴ به طور قابل توجهی محافظه کاری در درآمد را بهبود بخشید در حالی که اصلاحات سال ۱۳۹۹ میزان محافظه کاری در درآمد را کاهش داد. علاوه بر این، اصلاحات حسابداری سال ۱۳۹۴ تاثیر مثبت بیشتری بر محافظه کاری در درآمد در مناطقی دارد که از حمایت قانونی پایین تری برای سرمایه گذاران برخوردار هستند در حالی که تاثیر منفی اصلاحات حسابداری سال ۱۳۹۹ بر محافظه کاری در درآمد تحت تاثیر سطح حمایت قانونی سرمایه گذاران نیست. این نتایج نشان می دهد که اصلاحات حسابداری که توانایی مدیران را در مدیریت درآمد و بهبود محافظه کاری در درآمد محدود می کند ، به عنوان یک جایگزین مهم برای نهادهای حمایت از سرمایه گذاران است. یافته های ما بینش مفیدی درباره محافظه کاری حسابداری ارائه می دهد و پیامدهای نظری و عملی مهمی برای تنظیم کننده های حسابداری ، سرمایه گذاران و محققان دارد.

کلمات کلیدی:

همگرایی حسابداری، اصلاحات حسابداری، حمایت قانونی از سرمایه گذاران، محافظه کاری در درآمد

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1244520>

