

رابطه بین محافظه کاری حسابداری و پیش بینی سود مدیریت

سعید صالحی^۱، فرشته بهرامی^۲

۱-مدرس دروس گروه حسابداری و مدیریت، موسسه آموزش عالی اوج شهرستان آبیگ، قزوین، ایران

۲-مدرس دروس گروه حسابداری و مدیریت، موسسه آموزش عالی اوج شهرستان آبیگ، قزوین، ایران

خلاصه :

پیش بینی سود مدیریت جنبه ای کلیدی از افشا به شمار می رود. هرچند ادبیات قابل توجهی نشان می دهد که این افشا، اطلاعات ارزشمند و مربوطی دارد و بر قیمت اوراق بهادار بطور معنادار تاثیر می گذارد، این افشا می تواند خطاهایی نیز داشته باشد. موضوع حائز اهمیت این است که ویژگی های گزارشگری حسابداری یک واحد تجاری همانند میزان محافظه کاری می تواند بر جهت گیری پیش بینی مدیریت در مورد سود اثر بگذارد. از این رو این پژوهش درصدد است تا به بررسی تاثیر محافظه کاری بر خطای پیش بینی سود ۸۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار طی سال های ۹۴-۹۰ به روش ترکیبی بپردازد. نتایج تحقیق اظهار می دارد شرکت هایی که سطح محافظه کاری بالاتری در سال گذشته داشته اند، دارای پیش بینی هایی با خطای کمتر هستند. همچنین بررسی شد که آیا عوامل دشواری پیش بینی (چرخه عملیاتی و نوسان سود) و انگیزه فرصت طلبانه مدیران (تامین مالی خارجی) بر پیش بینی های سود مدیران تاثیرگذار است یا خیر؟ بر این اساس دریافتیم که ارتباط معکوس بین خطای پیش بینی سود و محافظه کاری، با چرخه عملیاتی، نوسان سود و تامین مالی خارجی شرکت ها تقویت می شود.

واژه های کلیدی:

محافظه کاری حسابداری، خطای پیش بینی سود، چرخه عملیاتی، نوسان سود، تامین مالی خارجی

مقدمه: