

بررسی اثر سوگیری قضاوتی مدیران بر ارتباط بین محافظه کاری حسابداری و اعتبار تجاری شرکتها

دکتر احمد پیفه

استادیار گروه حسابداری، دانشگاه سیستان و بلوچستان، زاهدان، ایران

pifeh@acc.usb.ac.ir

دکتر حامد احمدزاده

استادیار گروه آمار، دانشگاه سیستان و بلوچستان، زاهدان، ایران

ahmadzadeh.h.63@gmail.com

لیلا عرب

کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد زاهدان، ایران (نویسنده مسئول)

Aarabacc7@gmail.com

شماره ۹، تابستان ۱۳۹۸ (جلد دوم) / صص ۲۱-۳۹
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره دوم)

چکیده

پژوهش حاضر به بررسی اثر سوگیری قضاوتی مدیران بر ارتباط بین محافظه کاری حسابداری و اعتبار تجاری شرکتها پرداخته است. جامعه آماری پژوهش، کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده و ۱۲۷ شرکت با استفاده از روش حذف سیستماتیک به عنوان نمونه آماری انتخاب شده و در بازه زمانی ۶ ساله ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۶ مورد تحقیق قرار گرفتند. این تحقیق از لحاظ هدف، کاربردی و از لحاظ روش نیز از نوع تجزیه و تحلیل همبستگی با رویکرد رگرسیونی چندگانه است. نتایج حاصل از آزمون فرضیه های پژوهش نشان می دهد که بین محافظه کاری حسابداری و اعتبار تجاری رابطه مثبت و معنادار وجود دارد. سوگیری قضاوتی مدیران نیز بر ارتباط بین محافظه کاری حسابداری و اعتبار تجاری شرکتها تاثیر معنادار داشته و رابطه آنها را ضعیف می کند.

واژه های کلیدی: سوگیری قضاوتی مدیران، محافظه کاری حسابداری، اعتبار تجاری شرکتها.

مقدمه

یکی از دلایل سوگیری در گزارش های مالی، محافظه کاری حسابداری می باشد. محافظه کاری باعث می شود گزارش های مالی واقع بینانه نباشند. در نتیجه همچنان که هیئت استانداردهای حسابداری مالی اشاره می کند، «محافظه کاری با ویژگی های کیفی مهم، از قبیل بیان صادقانه، بی طرفی و قابل مقایسه بودن (شامل ثبات رویه) تضاد دارد» در مورد مفید بودن داده های حسابداری مبتنی بر خطامشی های محافظه کارانه می توان سؤالاتی جدید و مشروع مطرح کرد. انجمن حسابداری امریکا^۱ (AAA) استدلال می کند: «تصور نمی شود که سوگیری بتواند نیازهای مجموعه ای از استفاده کنندگان را برآورده کند، به منافع سایرین کمک کند یا حتی به آن صدمه نزند» (شماخی و زاهدی، ۱۳۹۳). مدیرانی که محافظه کارانه عمل کرده و در گزارش

¹ American Accounting Association