

International Conference on Management ساختارهای رقابتی و دیدگاه‌های محافظه‌کاری

حامده صادقیان^{۱*}، حمیدرضا شماخی^۲، علی احتشام^۳

۱- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده علوم انسانی، گروه حسابداری،

علوم و تحقیقات واحد ساوه، hh.sadeghian@yahoo.com

۲- استادیار، دانشکده حسابداری و مدیریت، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اسلامشهر

۳- مربی، دانشکده علوم انسانی، گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد ساوه

چکیده

محافظه‌کاری را می‌توان به‌عنوان گرایش حسابداری به الزام درجه بالاتری از تأییدپذیری برای شناسایی اخبار خوب در مقایسه با میزان تأییدپذیری لازم برای شناسایی اخبار بد در حیطه انعطاف‌پذیری اصول پذیرفته شده حسابداری تعریف نمود. محافظه‌کاری به عوامل متعددی از جمله؛ وجود قرارداد بین واحد تجاری و سایر ذی‌نفعان، احتمال شکل‌گیری دعاوی حقوقی، تلاش برای کاهش یا به تعویق انداختن مالیات، حفظ منافع عموم جامعه، افزایش کیفیت اطلاعات مالی، کاهش هزینه‌های سیاسی، کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و سطح رقابت بستگی دارد. با وجود انتقادهایی که بر محافظه‌کاری شده، محافظه‌کاری در حسابداری برای قرن‌ها دوام پیدا کرده است و به نظر می‌رسد در ۳۰ سال گذشته نیز افزایش پیدا کرده است (واتس، ۲۰۰۳). با در نظر گرفتن دیدگاه‌های محافظه‌کاری (قراردادی، دعاوی حقوقی، تقاضای منظم محافظه‌کاری، مالیاتی، هزینه‌های سیاسی، رقابت در بازار)، محافظه‌کاری در گزارشگری مالی مزایایی دارد که شاید از دیدگاه منتقدان پنهان مانده است. رقابت در بازار یکی از عوامل مهم تقاضای محافظه‌کاری است؛ بدین گونه که با افزایش رقابت در بازار، رقبای موجود در یک صنعت خاص برای جلوگیری از ورود رقبای جدید یا انتشار اطلاعات محرمانه به رقبای موجود، محافظه‌کاری در گزارشگری مالی را در پیش خواهند گرفت.

واژه‌های کلیدی: محافظه‌کاری، انعطاف‌پذیری، هزینه‌های سیاسی، عدم تقارن اطلاعاتی