

کاربرد افشاگری های کیفی و ساختار نیافته به منظور تشریح اقلام تعهدی

مهرنوش خلجی^۱، حسین محمدی^۲

^۱ دانشجوی کارشناسی حسابداری موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان، mehrnooshkhalaji@gmail.com

^۲ کارشناس ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان، hosein15638@gmail.com

چکیده

تلاش برای استنتاج یک نشانه از سرمایه اولیه که پیرامون متغیر درآمدی ویژه بوده و حاوی حداکثر اطلاعات آموزنده باشد. (۳) تمرکز بر محتوای قابل تغییر و آزمودن نظریه ای خاص.

اف جی ال در گروه دوم قرار میگیرد و مؤلفین بر این مسئله تاکید دارند که افشاگری های کلامی از جمله تجزیه تحلیل ها و مباحث مدیریتی و نیز فراخوان کنفرانس ها میتوانند با قدرت اقلام تعهدی را تشریح کرده و نیز مقاله را در این دسته بگنجانند.

مسئله ای که تنها یک رویکرد نظری است نه تنها ممکن است در مورد اعتبار فرضیه ها آگاهی بخش نباشد بلکه حتی ممکن است نتایج معنا داری را در مورد خود اقلام تعهدی نیز ایجاد نکند. این به قول معروف یعنی همان "نقد جعبه سیاه".

واژه های کلیدی:

افشاگری های کیفی و ساختار نیافته ، اقلام تعهدی

مقدمه

بیان میشود تحقیقات پیرامون تشریح اقلام تعهدی از دیر باز مرسوم بوده است.

آیا واقعا اقلام تعهدی در صورتیکه به وسیله متغیری جذب شده باشند که قادر به تعبیر آن نیستیم ، توجیه شده هستند؟

نمونه ای از دسته سوم مقالات^۱ (بی اچ ام) هستند که توانایی افشاگری های کلامی از جمله تجزیه و تحلیل و مباحث مدیریتی را در توضیح اقلام تعهدی نیز مورد بررسی قرار دادند. دسته سوم مقالات در صدد نبودند که قدرت نشانه ها را به حداکثر برسانند بلکه در عوض محتوای معنی بخشی را در نظر گرفتند تا فرضیه های مرتبط با یک تئوری خاص را مورد آزمون قرار دهند: تغییرات کسب و کاری به عنوان محرکی برای اقلام تعهدی.

برخی از جنبه های بحث من به مقایسه بین (بی اچ ام) و (اف جی ال) اشاره دارد.

بیشترین تمرکز روی درک شبکه چگونگی پدید آمدن اقلام تعهدی و در برخی موارد اقدامات دخالت جویانه توأم با دستکاری از جمله مدیریت درآمدها بوده است. علیرغم پیشرفت های گسترده، بعید به نظر میرسد که بتوانیم اقلام تعهدی را کاملاً توضیح دهیم. بنابراین به سادگی مسئله ای که مورد توجه مقالات (اف جی ال) قرار گرفت ، در ذهن به عنوان مسئله ای مهم برانگیخته میشود. اف جی ال بر این تصور بودند که مفاد افشاگری های کلامی از جمله تجزیه و تحلیل ها و مباحث مدیریتی و نیز فراخوان کنفرانس ها میتواند توجیه کننده اقلام تعهدی باشد. پرا که در بسیاری مطالعات دریافته شده که این افشاگری ها حاوی اطلاعات مفیدی بوده و چنین دستور جلسه ای بسیار مهم خواهد بود. گرچه مدل ارتقا یافته ای از اقلام تعهدی اختیاری ارائه نداده اند ، ولی به این مسئله تلویحا اشاره کرده اند که احتمال چنین امری در آینده وجود دارد .

پیشرفت در این زمینه نه تنها برای پژوهشگران عرصه حسابداری که علاقمند به استنتاج نشانه ها هستند بلکه برای نظریه پردازان و قانونگذاران که چگونگی پیدایش تعهدات را پیش بینی میکنند ، میتواند تاثیرات مهمی داشته باشد.

اف جی ال نیز با استفاده از زبان شناسی محاسباتی در عرصه حسابداری در ارتقا آثار مکتوب نقش داشته اند. یکی از اهداف متداول بررسی ها در این عرصه کاربرد متون به منظور توجیه یا پیش بینی متغیرهای عددی مثل اقلام تعهدی یا بازده موجودی هاست ، منابعی که به تعبیر بسیاری هنوز هنوز مورد بهره برداری قرار نگرفته است. مطالعاتی که در آنها از واژگان محاسباتی به منظور گزارش دهی نتایج تجاری بهره گرفته شده است ، را نیز میتوان به سه دسته طبقه بندی کرد: برخی مقالات این ابزار ها را به منظور اهداف زیر به کار میگیرند: (۱) ایجاد معیاری برای متغیری مهم که نمیتوان آن را با استفاده از تعابیر استاندارد اندازه گیری کرد. (۲)

^۱ . Ball, Hoberg, Maksimorie (2016).