

عنوان مقاله:

تاثیر تجدید ارائه صورتهای مالی بر کیفیت اقلام تعهدی

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 2، شماره 3 (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 29

نویسندگان:

محمدعلی آقایی - دانشگاه تربیت مدرس

حسن زلّی - دانشگاه تربیت مدرس

حسین اعتمادی - دانشگاه تربیت مدرس

علی اصغر انواری رستمی - دانشگاه تربیت مدرس

خلاصه مقاله:

در این مقاله کیفیت اقلام تعهدی شرکتهای تجدید ارائه کننده طی سالهای 1380 الی 1389 مورد بررسی قرار گرفته است. نمونه تحقیق شامل 70 شرکت تولیدی می باشد که تنها یکبار تجدید ارائه با اهمیت داشته و در دو سال قبل و بعد از سال تجدید ارائه، فاقد تجدید ارائه بوده اند. کیفیت سود برای دو سال قبل از سال تجدید ارائه و تا دو سال بعد از تجدید ارائه در نظر گرفته شده است. معیار کیفیت سود در این تحقیق، کیفیت اقلام تعهدی مبتنی بر مدل دیچو و دچو (2002) است. یافته های تحقیق نشان می دهد که کیفیت سود (اقلام تعهدی) بطور معناداری از دوره تحریف تا دوره بعد از تجدید ارائه افزایش یافته است. همچنین در این تحقیق عوامل تاثیر گذار بر کیفیت سود از قبیل متغیرهای حاکمیت شرکتی و ویژگیهای شرکتهای و کیفیت حسابداری در تبیین مدل تحقیق مورد استفاده قرار گرفته اند. نتایج تحقیق نشان می دهد که متغیرهای تغییر اندازه شرکت، تغییر فروش، تغییر جریانهای نقدی حاصل از عملیات، تغییر نسبت بدهی، نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام، درصد مالکیت سرمایه گذاران نهادی و مدت تصدی مدیریت عامل با تغییر کیفیت سود در شرکتهای تجدید ارائه کننده رابطه معناداری دارند.

کلمات کلیدی:

کیفیت سود، کیفیت اقلام تعهدی، تجدید ارائه صورتهای مالی، حاکمیت شرکتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1016261>

