

عنوان مقاله:

بررسی ارتباط قابلیت مقایسه صورت های مالی و هزینه حقوق صاحبان سهام در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

اولین کنفرانس علمی پژوهشی مدیریت، اقتصاد و حسابداری (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 15

نویسندگان:

فاطمه صفری - گروه آموزشی حسابداری، واحد الکترونیک، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

مسعود صادقی کردار - گروه آموزشی حسابداری، واحد اسلامشهر، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

خلاصه مقاله:

بیانیه ی شماره ی 8 هیئت استانداردهای حسابداری بیان می کند که قابلیت مقایسه، یک اصل کلیدی در حسابداری است زیرا به استفاده کنندگان اجازه میدهد از صورت های مالی برای تعیین یک شرکت در برابر شرکت های مشابه در هنگام تمایز بین فرصت های سرمایه گذاری جایگزین استفاده کنند. هدف این پژوهش مطالعه ی ارتباط قابلیت مقایسه ی صورت های مالی و هزینه ی حقوق صاحبان سهام در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. اطلاعات مورد نیاز برای این پژوهش از صورت های مالی 90 شرکت در دوره ی زمانی 1391-1395 گردآوری شده است. برای آزمون فرضیه ی پژوهش از رگرسیون چندمتغیره با داده های تابلویی استفاده شده است. برای محاسبه ی متغیر قابلیت مقایسه از مدل دیفرانکو و همکاران 2011 و هزینه ی حقوق صاحبان سهام طبق الگوی گوردون محاسبه شد. یافته های حاصل از آزمون فرضیه ی اول پژوهش بیانگر این است که بین قابلیت مقایسه ی صورت های مالی و هزینه ی حقوق صاحبان سهام ارتباطی معکوس و معنی دار وجود دارد. همچنین یافته های حاصل از آزمون فرضیه ی دوم بیانگر وجود ارتباطی معکوس و معنی دار می باشد. به عبارتی در شرایط وجود عدم تقارن اطلاعاتی (کاهش شفافیت آرایه ی اطلاعات مالی)، افزایش قابلیت مقایسه ی صورت های مالی منجر به تعدیل شکاف اطلاعاتی و کاهش مطالبات سهامداران در قالب هزینه ی سرمایه می شود.

کلمات کلیدی:

قابلیت مقایسه ی صورت های مالی، عدم تقارن اطلاعاتی، هزینه ی حقوق صاحبان سهام

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1044193>

