

عنوان مقاله:

حاکمیت شرکتی و تجدید ارائه صورت های مالی

محل انتشار:

پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره 7، شماره 25 (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 23

نویسندگان:

سیدرضا موسوی

حسین جباری

عباس طالب بیدختی

خلاصه مقاله:

با توجه به اینکه نظام حاکمیت شرکتی به عنوان یک مکانیزم مهم در بازداری از ارائه اطلاعات غلط مالی مورد توجه می باشد، بررسی ارتباط حاکمیت شرکتی با تجدید ارائه صورت های مالی ضرورت می یابد. هدف تحقیق، تبیین این مسئله است که آیا برخی ویژگی های حاکمیت شرکتی مانند استقلال هیئت مدیره، دوگانگی وظیفه مدیرعامل، مالکیت مدیریت، مالکیت سهامداران عمده بیرونی و کیفیت حسابرسی با وقوع تجدید ارائه صورت های مالی مرتبط است یا خیر، و این ارتباط چگونه می باشد. نمونه این تحقیق را ۴۰ شرکت (۹۸ سال- شرکت) تشکیل می دهد. این نمونه شامل یک گروه از شرکت های با تجدید ارائه صورت های مالی و یک گروه کنترل از شرکت های بدون تجدید ارائه صورت های مالی است که به روش مطابقت جفتی بر اساس اندازه و صنعت مشابه انتخاب شده اند. به منظور تجزیه و تحلیل داده ها، رگرسیون لجستیک مورد استفاده قرار گرفته است. نتایج نشان می دهد تنها میان کیفیت حسابرسی و تجدید ارائه صورت های مالی در سطح اطمینان ۹۵ درصد رابطه مثبت معناداری وجود دارد.

Abstract With regard to the corporate governance system as an important mechanism in dissuasion of financial information misstatement and restatement, it necessitates examining the relationship between the corporate governance and the financial restatement. The purpose of this paper, is to articulate this problem that whether characteristics corporate governance have any relationship with occurrence of restatement or not, and how is this relationship. The sample of study convenes ۴۰ firms (۹۸ firm-years). This sample includes a group of companies with restatement of financial statements and a control group of companies without restatement of financial statements that have been selected to match-pair procedures based on similar size and industry. In order to analyze the data, logistic regression is used. The finding shows that just there is significant relationship between Audit quality and financial restatement at the ۹۵% confidence level.

کلمات کلیدی:

تجدید ارائه صورت های مالی، حاکمیت شرکتی، گزارشگری مالی، رگرسیون لجستیک باینری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1615824>

