

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر محافظه کاری بر میزان افشاء اختیاری اطلاعات در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

سومین کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 17

نویسندگان:

سیده مریم آقا ابراهیمیان - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری واحد علوم و تحقیقات خوزستان

محمد رمضان احمدی - استادیار و عضو هیئت علمی دانشگاه شهید چمران اهواز

خلاصه مقاله:

مدیران به منظور دستیابی به مزایای کاهش عدم تقارن اطلاعاتی، سیاست های اطلاعاتی گوناگونی را بر می گزینند. در راستای نقش اطلاعاتی افشاء و محافظه کاری، این پژوهش به بررسی تأثیر محافظه کاری بر میزان افشاء اختیاری اطلاعات پرداخته است. به منظور سنجش محافظه کاری از شاخص محافظه کاری گیولی و هین (2000) استفاده گردید. همچنین اندازه گیری متغیر کیفیت افشاء، با استفاده از امتیازهای افشای شرکتی منتشره توسط سازمان بورس اوراق بهادار تهران، و بر اساس تقسیم شرکت ها به دو گروه شرکتهای بزرگ و کوچک انجام پذیرفت. داده های تحقیق با استفاده از جامعه آماری شامل 97 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، برای دوره ی زمانی 1385 - 1390 به روش داده های تلفیقی (pooled data) و رگرسیون حداقل مربعات معمولی (OLS) مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. بررسی فرضیات تحقیق نشان داد که بین میزان افشای اختیاری اطلاعات و محافظه کاری یک رابطه منفی و معنی دار وجود داشته و مطابق با یافته های جنسن و همکاران (1976) میزان افشای اطلاعات در شرکت های بزرگتر، بیشتر از میزان افشای اطلاعات در شرکت های کوچکتر است. یا به عبارتی شرکت های کوچکتر، محافظه کاری بیشتری نسبت به شرکت های بزرگتر دارند.

کلمات کلیدی:

کیفیت افشاء، محافظه کاری، داده های تلفیقی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/373085>

