

عنوان مقاله:

اثر میانجیگری بحران مالی در گزارش حسابرس و اقلام تعهدی، تأکید بر سایر دلایل ابهام

محل انتشار:

سومین کنفرانس بین المللی حسابداری و مدیریت (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 11

نویسندگان:

جواد جوادی زاده - گروه حسابداری واحد علی آباد کتول، دانشگاه آزاد اسلامی علی آباد کتول

جمادوردی گرگانلی دوجی - گروه حسابداری واحد علی آباد کتول، دانشگاه آزاد اسلامی علی آباد کتول

علی خوزین - گروه حسابداری واحد علی آباد کتول، دانشگاه آزاد اسلامی علی آباد کتول

خلاصه مقاله:

این پژوهش به بررسی نقش تعدیلی بحران مالی و رابطه بین اظهارنظر مشروطه حسابرس و اقلام تعهدی اختیاری در مورد سایر دلایل به غیر از ابهام در تداوم فعالیت شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می پردازد. در این پژوهش برای سنجش متغیر اقلام تعهدی اختیاری از مدل تعدیل شده جونز و برای سنجش بحران مالی از مدل Z آلتمن استفاده شده است به صورتی که اگر شرکتی ورشکسته و یا در ناحیه ورشکستگی قرارگیرد به آن ارزش یک درغیراین صورت صفر لحاظ می شود. برای به دست آوردن نمره اظهارنظر حسابرس، به این گونه عمل می شود که اگر اظهارنظر حسابرس در مورد سایر دلایل به غیر از ابهام در تداوم فعالیت باشد، به آن ارزش یک درغیراین صورت صفر لحاظ می گردد. نمونه آماری پژوهش، داده های مربوط به 105 شرکت از شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی 1,387 تا 1,391 می باشد. برای تحلیل داده ها از الگوی رگرسیونی داده های ترکیبی استفاده شده است. نتایج حاکی از آنست که بحران مالی اثر قابل ملاحظه ای بر این رابطه می گذارد از این رو رابطه بین اظهارنظر مشروطه حسابرس و اقلام تعهدی اختیاری منفی و منفی دار می باشد.

کلمات کلیدی:

اقلام تعهدی اختیاری، اظهارنظر مشروط، بحران مالی، تداوم فعالیت، بورس اوراق بهادار تهران

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/441946>

