

عنوان مقاله:

بررسی ارتباط بین شاخص افشای اجباری و اختیاری با محافظهکاری نامشروط حسابداری

محل انتشار:

پنجمین کنفرانس بین المللی حسابداری و مدیریت و دومین کنفرانس کارآفرینی و نوآوری های باز (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 15

نویسندگان:

سعید شهابی نژاد - کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه آزاد واحد کرمان -

مهدی بهارمقدم - دانشیار حسابداری دانشگاه شهید باهنر کرمان

خلاصه مقاله:

این تحقیق ارتباط بین انواع افشا و محافظهکاری نامشروط حسابداری بررسی شده است. افشا از نظر الزام به دوبرخ اجباری و اختیاری تقسیم میشود. برای این منظور از اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بر روی سال های 1386 تا 1393 استفاده شده است جهت آزمون فرضیه ها مشابه مدل فلسوم 2009 ساختارهایی به مدل باسو 1997 اضافه شده است ساختارهای اضافه شده به مدل باسو در این تحقیق انواع افشا (اجباری و اختیاری) میباشد. اهت سنج معیار افشای ابهراری از شاخص کیفی بورس تهران استفاده شده است و به منظور سنجش شاخص افشای اختیاری از چک لیست استاندارد استفاده شده است. نتایج حاصل از آزمون فرضیهها نشان میدهد که ارتباط بین سطح شاخص افشای اجباری و محافظهکاری نامشروط حسابداری مثبت و معنادار است اما هیچ ارتباط معناداری بین سطح شاخص افشای اختیاری و محافظهکاری نامشروط مشاهده نشده است. به عبارت دیگر واحدهای تجاری که الزامات افشای را رعایت میکنند، اخبار بد و نامساعد را به موقع تر از اخبار خوب و مساعد در گزارشگری مالی منعکس میکنند

کلمات کلیدی:

شاخص افشای اجباری ، شاخص افشای اختیاری، محافظهکاری نامشروط حسابداری، بازده حسابداری و بازده بازار

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/501607>

