

عنوان مقاله:

رابطه بین تغییر اظهار نظر حسابرس و زمان بندی افشاء در شرکتهای غیرمالی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

کنفرانس بین المللی مدیریت و حسابداری (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 16

نویسندگان:

فاطمه علی زاده اسنجان - دانشجویی کارشناسی ارشد، گروه حسابداری، واحد علوم و تحقیقات آذربایجان شرقی، دانشگاه آزاد اسلامی، تبریز، ایران

علی اکبر نونهال نهر - دکتری حسابداری و استادیار و عضو هیأت‌تعلیمی تمام وقت گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، بستان آباد، ایران

خلاصه مقاله:

زمان اعلام گزارش سالیانه، تصمیمی مرتبط با افشاء است که میبایست توسط مدیریت اتخاذ شود. یکی از مهمترین عوامل کیفی زمان بندی افشاء در صورتهای مالی، به موقع بودن (عدم تاخیر) اطلاعات مندرج در آنهاست. درک عوامل موثر بر بهبود زمان بندی افشاء اطلاعات و معرفی آنها به مدیران میتواند نقش مهمی در کاهش زمان تاخیر و متعاقب آن به هنگام بودن این گزارشها داشته باشد. هدف این پژوهش بررسی رابطه بین نوع اظهار نظر حسابرس و تغییر اظهار نظر حسابرس و زمان بندی افشاء اطلاعات در 102 شرکت از شرکتهای غیر مالی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سالهای 1389 تا 1393 است. در این پژوهش، زمان بندی افشاء اطلاعات، به معنای تاخیری است که پس از اتمام سال مالی در انتشار اطلاعات رخ میدهد. برای آزمون فرضیههای تحقیق از رگرسیون حداقل مربعات معمولی مبتنی بر دادههای پانل استفاده شده است. متغیرهای مورد بررسی شامل متغیرهای مستقل نوع اظهار نظر حسابرس و تغییر نوع اظهار نظر حسابرس و متغیر وابسته زمان بندی افشاء همچنین متغیرهای کنترلی اندازه صاحبکار، تغییر حسابرس و مالکیت حقوقی میباشد. نتایج حاصل از پژوهش نشان داد که بین متغیرهای مستقل نوع اظهار نظر حسابرس و تغییر نوع اظهار نظر حسابرس و همچنین متغیرهای کنترلی تغییر حسابرس و مالکیت حقوقی بر تاخیر زمان افشای اطلاعات مالی، در سطح اطمینان 95 درصد بلحاظ آماری تاثیر منفی و معناداری وجود دارد. در این تحقیق شواهدی مبنی بر تاثیر اندازه شرکت بر زمان بندی افشاء اطلاعات بدست نیامد.

کلمات کلیدی:

نوع اظهار نظر حسابرس، تغییر اظهار نظر حسابرس، زمان بندی افشاء و تغییر حسابرس

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیولیکا:

<https://civilica.com/doc/553463>

