

عنوان مقاله:

تجدید ارایه صورت های مالی و ریسک اطلاعاتی

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 10، شماره 34 (سال: 1391)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

علی رحمانی - استادیار گروه حسابداری دانشگاه الزهرا

المیرا نجف تومرایی - کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه الزهرا

خلاصه مقاله:

این پژوهش ارتباط تجدید ارایه صورتهای مالی و قیمت گذاری ریسک اطلاعاتی را در شرکتهای پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران بررسی می کند. قیمت گذاری ریسک اطلاعاتی با منظور کردن ریسک اطلاعاتی بر مبنای کیفیت سود در مدل سه عاملی فاما و فرنچ آزمون شده است. کیفیت اقلام تعهدی به عنوان معیار کیفیت سود به دو جزء ذاتی و اختیاری تفکیک و عوامل ریسک اطلاعاتی ذاتی و اختیاری با استفاده از معیارهای کیفیت اقلام تعهدی ذاتی و اختیاری محاسبه شده است. دوره بررسی سال های 1384-1389 و نمونه شامل 144 شرکت می باشد. نتایج تحقیق نشان می دهد که بعد از تجدید ارایه صورت های مالی، ریسک اطلاعاتی اختیاری افزایش می یابد و همچنین تجدید ارایه حساب های اصلی در مقایسه با حساب های غیر اصلی باعث افزایش بیشتر در ریسک اطلاعاتی ذاتی می شود، اما با افزایش ریسک اطلاعاتی اختیاری همراه نیست. شرکت هایی که بیشتر از یک بار تجدید ارایه داشته اند نسبت به شرکت هایی که فقط یک بار تجدید ارایه داشته اند، افزایش در ریسک اطلاعاتی ذاتی را تجربه می کنند.

کلمات کلیدی:

تجدید ارایه صورت های مالی، ریسک اطلاعاتی، کیفیت سود، کیفیت اقلام تعهدی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/602055>

