

عنوان مقاله:

رابطه بین تعدیل اظهارنظر حسابرس و زمان بندی افشای اطلاعات

محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 11، شماره 42 (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 29

نویسندگان:

محمد علی آقایی - عضو هیات علمی دانشگاه تربیت مدرس

ساسان بابایی - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

خلاصه مقاله:

تحقیقات نشان می دهد که شرکت ها، اطلاعات مثبت را خیلی سریعتر از اطلاعات منفی (اخبار خوب، زودتر و اخبار بد، دیرتر) گزارش می دهند. این مقاله در پی بررسی اثر تغییر در اظهارنظر حسابرس بر به یاد (خبر خوب) موقع بودن افشای اطلاعات مالی است که در آن از بهبود اظهارنظر حسابرس به عنوان می شود. هم جهت و هم میزان تغییر اظهار نظر حسابرس مدنظر قرار می گیرد و میزان تغییر بر حسب فاصله اظهارنظر با اظهارنظر مقبول (برای مثال، اظهارنظر مقبول با بند توضیحی به اظهار نظر مقبولشبهت بیشتری دارد تا اظهار نظر مشروط) اندازه گیری می شود. در این تحقیق، 97 شرکت از شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران در سال های 1382 تا 1391 بررسی شد. برای جمع آوری داده از نرم افزار رهاورد نوین و صورت های مالی و برای تجزیه و تحلیل داده از نرم افزار SPSS نسخه 20 و نرم افزار اکسل 2007 استفاده گردید. آزمون های آماری مورد استفاده در تجزیه و تحلیل داده، آزمون ناپارامتریک کروسکال والیس و رگرسیون چندگانه است. نتایج پژوهش نشان می دهد شرکت هایی که افول در اظهارنظر حسابرسی را تجربه کرده اند، گزارش های مالی خود را دیرتر از سال قبل منتشر می کنند و این رابطه به اندازه تغییر در اظهارنظر حسابرسی ارتباط دارد. اما شواهدی مبنی بر تاثیر بهبود در اظهار نظر حسابرسی بر به موقع بودن سود یافت نشد. به طور کلی، یافته ها به بخشی از این ادعا دست یافت که خبرهای خوب زودتر و خبرهای بد دیرتر منتشر می شود.

کلمات کلیدی:

اظهار نظر حسابرسی، تغییر اظهار نظر حسابرسی، سود غیر منتظره و به موقع بودن

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/602107>

