

## عنوان مقاله:

بررسی رابطه بین محتوای اطلاعاتی اعلامیه‌های سود فصلی و اخبار منفی در طول فصل

## محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 13، شماره 51 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

## نویسندگان:

موسی بزرگ اصل - استادیار گروه حسابداری دانشگاه علامه طباطبایی

آزاده ادیبی - کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه علامه طباطبایی تهران

## خلاصه مقاله:

موضوع این پژوهش، بررسی اثر اخبار منفی در طول یک فصل بر محتوای اطلاعاتی اعلامیه‌های سود فصلی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. ارزش فرآیند گزارشگری سود که به عنوان یک منبع اطلاعاتی برای سرمایه گذاران محسوب می‌شود بستگی زیادی به میزان تاخیر در افشای اخبار بد دارد. این فرآیند چه به سبب ایجاد انگیزه برای افشای اختیاری و زود هنگام اطلاعات و چه در قالب افشای اجباری اطلاعات، منجر به افشای دقیقتر و بهنگامتر اخبار بد می‌شود. در حالت اول اعلامیه‌سود نقش تایید داشته و در حالت دوم سود به خودی خود وسیله‌ای برای افشای اخبار بد است. چنین به نظر می‌رسد که مدیران در زمان وجود اخبار خوب و کم بودن میزان عدم تقارن اطلاعاتی تمایل بیشتری به افشای اختیاری دارند تا زمانیکه اخبار بدی درباره شرکت وجود دارد. سوال اصلی در این تحقیق این است که آیا بین وجود اخبار منفی در طول فصل با محتوای اطلاعاتی سود رابطه معناداری وجود دارد بدین منظور از اطلاعات 80 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در فاصله سالهای 1387 تا 1391 که تمام اطلاعات فصلی آنها در کدال موجود بود استفاده و جهت سنجش این رابطه از آزمون رگرسیون اثرات ثابت استفاده شد. نتایج تحقیق بیانگر این موضوع است که وجود اخبار منفی در طول یک فصل بر محتوای اطلاعاتی سود آن فصل تأثیری مثبت و معنادار دارد.

## کلمات کلیدی:

انگیزه های افشای اختیاری، محتوای اطلاعاتی سود، اخبار منفی

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/602168>

