

عنوان مقاله:

بررسی اثربخشی کیفیت حسابداری بر کاهش تاخیر در ارائه گزارش حسابداری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

فصلنامه دانش حسابداری، دوره 6، شماره 21 (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 25

نویسندگان:

غلامحسین مهدوی - دانشیار حسابداری، دانشگاه شیراز

سمیه حسینی نیا - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه شیراز

خلاصه مقاله:

درک عوامل موثر بر تاخیر در ارائه گزارش حسابداری مهم است؛ زیرا، به طور مستقیم بر به موقع بودن گزارش های مالی به عنوان یکی از مهم ترین ویژگی های کیفی صورت های مالی اثر می گذارد. ارائه دیر هنگام اطلاعات حسابداری، در تصمیم گیری های اقتصادی و مالی ارزش ندارد. در این مقاله، رابطه بین اثربخشی کیفیت حسابداری (از طریق سه عامل: تغییر حسابداری، تخصص حسابداری در صنعت و نوع گزارش حسابداری) و کاهش تاخیر در ارائه گزارش حسابداری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بررسی می شود. نمونه پژوهش شامل 64 شرکت بورسی در بازه زمانی 1384-1391 و روش مورد استفاده برای آزمون فرضیه ها رگرسیون داده های ترکیبی است. نتایج آزمون آماری فرضیه های پژوهش نشان می دهد که بین نوع گزارش حسابداری با تاخیر در ارائه گزارش حسابداری، رابطه مثبت و معناداری وجود دارد. یعنی، در صورت دریافت گزارش حسابداری تعدیل شده، تاخیر در ارائه گزارش حسابداری بیشتر می شود. هم چنین، نتایج پژوهش نشان می دهد که بین تغییر حسابداری و تخصص حسابداری در صنعت با تاخیر در ارائه گزارش حسابداری، رابطه معنادار آماری وجود ندارد. یعنی، تغییر حسابداری و تخصص حسابداری در صنعت باعث کاهش تاخیر در ارائه گزارش حسابداری نمی شود.

کلمات کلیدی:

کیفیت حسابداری، تغییر حسابداری، تخصص حسابداری در صنعت، نوع گزارش حسابداری، تاخیر در ارائه گزارش حسابداری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/875506>

