

عنوان مقاله:

بررسی تاثیر کیفیت اقلام تعهدی بر تاخیر گزارش و مخارج حسابرسي

محل انتشار:

پنجمین کنفرانس بین المللی حسابداری، مدیریت و نوآوری در کسب و کار (سال: 1398)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسنده:

محبوبه فروغی - فارغ التحصیل کارشناسی ارشد حسابرسي، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد دولت آباد، اصفهان، ایران

خلاصه مقاله:

اقلام تعهدی در عوامل مختلفی از جمله کاهش زمانبندی و تطبیق و اجازه انعکاس بهتر عملکرد در درآمدهای شرکت نقش مهمی دارد. فرآیند تعهد اجازه می دهد تا مدیران اطلاعات شخص خود را تلویحی کنند. هدف این پژوهش بررسی تاثیر کیفیت اقلام تعهدی بر تاخیر گزارش حسابرسي و مخارج حسابرسي در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. کیفیت اقلام تعهدی به دو قسمت اختیاری و غیر اختیاری تفکیک می شود که بر اساس مدل های دچا و دچو (2002) و فرانسیس و همکاران (2005) محاسبه شده است و مخارج حسابرسي از حق الزحمه سالانه حسابرسي شرکت ها بدست آمده است. طی سال های 90-95، نمونه آماری شامل 103 شرکت می باشد. نتایج پژوهش نشان می دهد، اقلام تعهدی اختیاری بر تاخیز گزارش و مخارج حسابرسي تاثیر مثبت و معناداری دارد. اما اقلام تعهدی غیر اختیاری بر تاخیز گزارش و مخارج حسابرسي تاثیر معناداری ندارد.

کلمات کلیدی:

کیفیت اقلام تعهدی، اقلام تعهدی اختیاری، اقلام تعهدی غیر اختیاری، تاخیر گزارش حسابرسي و حق الزحمه حسابرسي

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/935510>

