



مؤسسه آموزش عالی غیر انتفاعی و غیر دولتی مهرآستان

پایان نامه دوره کارشناسی ارشد حسابداری

عنوان

بررسی تأثیر کیفیت اقلام تعهدی بر ارتباط بین افشای اختیاری و عدم تقارن اطلاعاتی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

دانشجو

صفورا حمیدپور پیرسرائی

مهرآستان
استاد راهنما

آقای دکتر محسن محمد نوربخش لنگرودی

شهریور ۱۳۹۷

هدف اصلی پژوهش حاضر، بررسی ارتباط بین افشای اختیاری و عدم تقارن اطلاعاتی و نیز تأثیر کیفیت ارقام تعهدی بر ارتباط مابین آنها است. بدین منظور ارتباط بین کیفیت افشا و عدم تقارن اطلاعاتی و نیز اثر کیفیت ارقام تعهدی مبتنی مدل‌های جونز تعدیل شده و کوتاری و همکاران بر ارتباط بین متغیرهای فوق بر اساس مدل رگرسیون خطی چند متغیره مورد بررسی قرار گرفت. نمونه آماری پژوهش شامل ۱۲۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای یک دوره پنج‌ساله از سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ است. نتایج نشان می‌دهد که بین کیفیت افشا و عدم تقارن اطلاعاتی رابطه معکوس و معناداری وجود دارد. همچنین نتایج نشان داد زمانی که ارقام تعهدی بر اساس مدل کوتاری و همکاران محاسبه گردید، کیفیت ارقام تعهدی تأثیر مثبت و معناداری بر ارتباط معنادار بین کیفیت افشا و عدم تقارن اطلاعاتی دارد و موجب تقویت رابطه بین آنها می‌گردد؛ در حالی که ارقام تعهدی محاسبه شده بر اساس مدل جونز تعدیل شده، اثر معناداری بر رابطه بین کیفیت افشا و عدم تقارن اطلاعاتی ندارد.

کلیدواژه: کیفیت افشا، کیفیت ارقام تعهدی، عدم تقارن اطلاعاتی.