



مؤسسه آموزش عالی تانستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد حسابداری

عنوان:

تأثیر ویژگی‌های شرکت بر کیفیت گزارشگری مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران

استاد راهنما:
دکتر حلیمه رحمانی

استاد مشاور:
دکتر حسن تراپیان

نگارنده:
اکرم سلگی

زمستان ۱۳۹۴

چکیده فارسی

ویژگی‌های شرکتی؛ به‌عنوان یکی از عوامل مؤثر بر کیفیت گزارش‌های مالی؛ همواره باید برای کمک به کاربران در تصمیم‌گیری، اطلاعات قابل‌اعتمادی را ارائه نمایند. گزارش‌های مالی بایستی در بردارنده اطلاعات مربوط، قابل‌اعتماد، قابل‌مقایسه و قابل‌فهم باشد. هر شرکت از یک مجموعه ویژگی‌هایی برخوردار است که تا اندازه زیادی با نوع و ماهیت فعالیت آن در ارتباط است. فعالیت‌های تجاری مختلف از پیچیدگی، چرخه عملیاتی ریسک، بازده، سرمایه، منابع مالی، اهداف و مأموریت‌های متفاوتی برخوردار هستند و بدیهی است که محیط اطلاعاتی و گزارشگری به میزان فراوانی متأثر از نوع فعالیت تجاری و ویژگی‌های حاکم بر آن است. از این‌رو؛ در پژوهش حاضر به بررسی تأثیر ویژگی‌های شرکت بر کیفیت گزارشگری مالی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته‌شده است. در مسیر انجام پژوهش حاضر، ۱۳۷ شرکت از طریق نمونه‌گیری به روش حذف سامانمند، به‌عنوان نمونه آماری مورد انتخاب واقع‌شده و آزمون‌های آماری

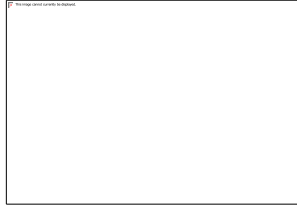
لازم جهت آزمون فرضیه‌های پژوهش، بر روی داده‌های مستخرج از صورت‌های مالی آنان، صورت گرفت. یافته‌های پژوهش حاکی از آن داشت که ویژگی‌های، عمر، فرصت‌های سودآوری و نرخ بازده دارایی‌ها بر کیفیت گزارشگری مالی واحدهای تجاری، تأثیر مثبت و معناداری دارند؛ اما تأثیر اندازه شرکت، بر کیفیت گزارشگری مالی واحدهای تجاری، معنادار نبود که یافته‌های حاضر در انطباق با یافته‌های حسن و بلو (۲۰۱۳) می‌باشد.

واژه‌های کلیدی: ویژگی‌های شرکت، کیفیت گزارشگری مالی، شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران.

Abstract

In the present study examines the effect of firm characteristics on financial reporting quality of listed companies among Tehran Stock Exchange. In order to assess specific features, metrics, life, opportunities for profitability and assets return were considered. As well as to assess of financial reporting quality, the inverse square hysteresis model of Francis and colleagues (2005) were basis for action. In the study, 137 companies through sampling systematic elimination as the sample is located about choosing appropriate statistical tests to hypothesis test, based on data extracted from their financial statements. The findings suggest that the characteristics of life, opportunities for profitability and return on assets on the quality of financial reporting units, have positive & significantly effect, but the effect of firm size, on financial reporting quality, was not statistically significant. This findings in compliance with the findings of Hassan and blue (2013).

Keywords: Firm's characteristics, Financial reporting quality, Listed companies in Tehran Stock Exchange.



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for
Degree of M.Sc. in Accounting

Title:

**The Impact of Firm Characteristic on Financial
Reporting Quality in Listed Companies of Tehran Stock
Exchange**

Supervisor:

Halime Rahmani DR

Advisor:

DR Mohsen Torabian

By:

Akram Solgi

Feb 2016