

بررسی ارتباط بین شناسایی به موقع زیان تحقق نیافته با ریسک ورشکستگی در شرکتهای پذیرفته شده در بازار اوراق بهادار تهران

خدیجه ربیعی

مری، گروه حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

چکیده

شواهد تئوری و تجربی زیادی در خصوص نقش سیستم گزارشگری مالی و تاثیرات مطلوب آن در حفظ منافع تامین کنندگان سرمایه شرکتهای سهامی وجود دارد. هدف اصلی تحقیق حاضر، بررسی روابط متقابل بین شناسایی به موقع زیان تحقق نیافته با ریسک ورشکستگی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس می باشد. نمونه آماری این تحقیق شامل ۱۵۷ شرکت از شرکتهای پذیرفته شده در بورس می باشد که داده های آنها در طول سالهای ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۳ مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. نتایج نشان داد که ریسک ورشکستگی تاثیر معناداری بر شناسایی به موقع زیان تحقق نیافته ندارد. در همین راستا، ارتباط متقابل بین این دو متغیر نیز تایید نشد. این یافته ها به طور بالقوه، منعکس کننده کارآیی پایین ابزارهای نظارتی سیستم گزارشگری مالی در شرکتهای ایرانی می باشد.

کلمات کلیدی: شناسایی به موقع زیان تحقق نیافته، ریسک ورشکستگی