



Investigating the effect of major shareholder ownership role on transparency in financial reporting

Mitra Pourmohammadian¹, Masoud Fayyaz Chelarasi^{2*}

1. M.A. in Financial Management, Qazvin Islamic Azad University, Qazvin, Iran
2. M.A. in Accounting, Ghazali Institute of Higher Education, Qazvin, Iran

Abstract

Present research aims to study the effect of major shareholder ownership role on financial reporting transparency in firms listed on Tehran Stock Exchange. To this end, three indicators (accruals, disclosure quality and audit quality) were used to measure transparency in financial reporting according to Hassas Yeganeh et al. (2018). The study sample consisted of 82 firms during the period 2010-2019. Hypothesis tests were conducted using linear regression and EViews. The results showed that there was not a significant relationship between major shareholder and accruals. However, major shareholder had significant inverse relationships with disclosure quality and audit quality respectively.

Keywords: Major shareholder ownership, Financial reporting, Transparency, Accruals, Audit quality.

* Corresponding author: Masoud Fayyaz Chelarasi, masoudfayaz1988@gmail.com



بررسی تأثیر نقش مالکیت سهامدار عمده شرکت بر شفافیت در گزارشگری مالی

میترا پورمحمدیان
کارشناس ارشد مدیریت مالی، دانشگاه آزاد اسلامی واحد قزوین، ایران
مسعود فیاض چلارسی*
کارشناس ارشد حسابداری، مؤسسه آموزش عالی غزالی قزوین، ایران

چکیده

هدف این پژوهش، بررسی تأثیر نقش مالکیت سهامدار عمده شرکت بر شفافیت در گزارشگری مالی در بین شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. برای دستیابی به این هدف، برای اندازه‌گیری شفافیت در گزارشگری مالی به تبعیت از حساس یگانه و همکاران (۱۳۹۷) از سه شاخص (اقدام تعهدی، کیفیت افشا و کیفیت حسابرسی) استفاده گردید. نمونه آماری شامل ۸۲ شرکت طی دوره زمانی ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۸ می‌باشد. آزمون فرضیات با استفاده از رگرسیون خطی و با نرم‌افزار ایویوز اجرا گردید. نتایج پژوهش نشان داد که بین سهامدار عمده شرکت با اقدام تعهدی ارتباط معناداری وجود ندارد ولی بین سهامدار عمده شرکت با کیفیت افشا و کیفیت حسابرسی، ارتباط معکوس و معناداری وجود دارد. **واژگان کلیدی:** مالکیت سهامدار عمده، گزارشگری مالی، شفافیت، اقدام تعهدی، کیفیت حسابرسی.