

مدیر مسئول محترم فصلنامه پژوهشهای تجربی حسابداری

با سلام و احترام

پیرو دریافت ایمیل مورخ ۱۳۹۲/۵/۵ (۲۷ جولای ۲۰۱۳) از ان نشریه مبنی بر بررسی و اصلاح مقاله با عنوان " بررسی عوامل موثر بر تاخیر گزارشگری مالی میان دوره ای (مطالعه تجربی: بورس اوراق بهادار تهران)" با کد ۱-۳۶۵-۱۰-۱ موارد ذیل به استحضار می رساند. پیشاپیش از تصدیق اوقات گرانبهای جنابعالی پوزش می طلبیم.

۱- نکته ای مهم که در مذاکرات با سرکار خانم میرزائی نیز توضیح داده شد مجدداً معروض می داریم. نسخه اولیه مقاله در آبانماه ۱۳۹۰ از طریق ایمیل توسط آقای ابریشمی به نشریه ارسال شد (پیوست شماره ۱). در اسفند ماه ۱۳۹۱ با دریافت ایمیل از نشریه مبنی بر بارگذاری در سایت جدید (پیوست شماره ۲) اقدام به ویرایش و تهیه نسخه دوم با برخی تغییرات ویرایشی لازم نموده و انرا در تاریخ دوم اردیبهشت سالجاری در سایت جدید نشریه (پیوست شماره ۳) بارگذاری نمودیم. همچنین قابل ذکر است که دو فقره از داوریهای انجام شده مربوط به نسخه اولیه و یک فقره مربوط به نسخه دوم می باشد. comment های داوری های نسخه اولیه در حاشیه متن مقالات با حروف انگلیسی a و u و در نسخه دوم با حرف D مشخص شده که در بند ۲-۳ زیر نیز بر اساس همین نماد ها پاسخ درج شده است.

۲- پاسخ به نکات داوران محترم

۱-۲- نکته اول: مقاله ای با عنوان " بررسی عوامل موثر بر گزارش های میان دوره ای به موقع در بورس اوراق بهادار تهران " در سال ۱۳۸۵ توسط آقای دکتر اعتمادی و خانم اکرم یارمحمدی انجام شده است که مشابه موضوع این تحقیق است و متغیرهای مشابهی را مورد بررسی قرار داده است ولی در این تحقیق اشاره ای به آن نشده و نوآوری آیین تحقیق نسبت به تحقیق گذشته ارائه نشده است .

پاسخ:

-مقاله مذکور در شماره ۳۸ مجله علوم انسانی و اجتماعی دانشگاه شیراز در سال ۱۳۸۲ منتشر شده است. از حیث عنوان بین دو مقاله شباهت وجود دارد. ولی تفاوت های اساسی در چارچوب تحقیق از حیث تعریف مساله و متدلوژی بین آنها وجود دارد. تفاوتها در جدول زیر آمده اند. در مقاله مذکور اظهار شده که گزارشات میان دوره ای برای هر شرکت حاوی چهار فقره گزارش میان دوره ای است. به عبارت دیگر گزارش سالانه نیز به عنوان گزارش میان دوره ای تلقی شده در حالیکه در دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات سازمان بورس قید شده که گزارش های میان دوره ای برای دوره های ۳ و ۶ و ۹ ماهه تهیه می شوند. در اکثر تحقیقات موجود در زمینه به موقع بودن یا تاخیر روش تحلیل عمدتاً چند متغیره می باشد در حالیکه در این تحقیق از روش رگرسیون خطی ساده و تک متغیره استفاده شده است.

نوآوری اصلی مقاله حاضر در مقایسه با مقاله مذکور در تفاوت متغیر های مستقل، تفاوت متغیر وابسته، شیوه تحلیل، دوره تحقیق طولانی تر و تعداد نمونه و غیره می باشند. قابل ذکر است که این مقاله به پیشینه تحقیق اضافه شد. ضمن اینکه تغییرات ایجاد شده در فضای بازار سرمایه و مقتضیات آن در ارتباط با شفافیت و کارائی و رواج مباحث مربوط به موضوع مهم حاکمیت شرکتی در راستای منویات اسناد بالا دستی به منظور تبدیل بازار سرمایه به پایگاه اصلی تامین مالی در کشورمان نیاز به انجام تحقیقات بسیار بیشتری را طلب می کند. البته باید عرض کنیم که در زمان انجام تحقیق عدم دستیابی به مقاله آقای دکتر اعتمادی و همکار محترمشان سهوی بوده است. بدیهی است تحقیقات انجام شده توسط محققین عزیز ایرانی از اهمیت خاصی برای نویسندگان مقاله برخوردار بوده و خواهد بود.

شرح عوامل	مقاله آقای دکتر اعتمادی و خانم یارمحمدی (۱۳۸۲)	این مقاله
متغیرهای مستقل (شیوه اندازه گیری)	اندازه (سرمایه اسمی)، سودآوری (درصد پوشش سود)، پیچیدگی عملکرد (تنوع محصولی)، سن شرکت (تعداد سالهای حضور شرکت در بورس بعد از درج)، معاملات سهام (درصد سهام معامله شده بر حسب کل سهام در دوره سه ماهه)، نوع حاکمیت (اکثریت سهام و کنترل)، سیستم بهای تمام شده (وجود یا عدم وجود).	اندازه (جمع داراییهای شرکت)، ساختار سرمایه (نسبت بدهی)، رشد (درصد تغییر سود عملیاتی سالانه)، سودآوری (سود عملیاتی به فروش)، حجم معاملات سهام (درصد سهام معامله شده بر حسب کل سهام در دوره شش ماهه)، قدمت (تعداد سالهای حضور شرکت در بورس بعد از درج).
جامعه آماری	همه شرکتهای بورسی پذیرش شده تا سال ۱۳۷۷ (حدود ۲۶۷ شرکت).	همه شرکتهای بورسی پذیرش شده تا سال ۱۳۸۳ که در دوره انجام تحقیق دارای گزارشات شش ماهه باشند (حدود ۲۴۶ شرکت).
نمونه	۴۰ شرکت	۱۰۲ شرکت
دوره انجام تحقیق	۱۳۷۷-۷۹	۱۳۸۳-۸۹
متغیر وابسته	سرعت گزارشگری میان دوره ای	به موقع بودن گزارشگری میان دوره ای
شیوه اندازه گیری متغیر وابسته	سرعت عمل شرکت ها در ارائه گزارش سود ۳ ماهه. تعداد روزهایی که بعد از آخرین روز اتمام دوره ۳ ماهه طول کشیده تا شرکت گزارش پوشش سود را به بورس ارائه دهد.	فاصله زمانی بین پایان میان دوره مالی (شش ماهه اول) تا ارائه گزارش های حسابرسی شده به بورس. تاخیر هر نوع گزارش به ازای هر شرکت را محاسبه و در نظر می گیریم.
شیوه آزمون فرضیه ها	بررسی رابطه بین متغیر وابسته و تک تک متغیرهای وابسته با رگرسیون خطی ساده. روش های آماری مثل همبستگی پیرسون، توزیع فیشر، آزمون اختلاف میانگین، آزمون H کروسکال والیس مورد استفاده قرار گرفته اند.	رگرسیون خطی چندگانه و تحلیل چند متغیره برای بررسی رابطه بین متغیرهای مستقل و متغیر وابسته بطور همزمان. روش داده های ترکیبی (پانل دیتا)، آزمون F، آزمون نا همگن بودن داده ها، خطای تخمین، خود همبستگی خطاها و نرمال بودن جملات پسماند.
نتایج تست فرضیات	تایید رابطه معنی دار مستقیم بین سرعت عمل و معاملات سهام.	تایید رابطه معنی دار معکوس بین قدمت و به موقع بودن.

۲-۲- نکته دوم: ضمناً مقاله به خصوص قسمت مبانی نظری کاملاً به فرمت پایان نامه نگارش شده است که نیاز به بررسی اساسی دارد.

پاسخ:

در هر سه فقره داورى به این نکته اشاره شده است. در نسخه اصلاح شده پس از بررسی اساسی موضوعات و با حذف بخش مبانی نظری و ادغام بخشی از آن در مقدمه و حذف برخی مطالب غیر ضروری سعی بر رفع این نقیصه طبق توصیه داوران محترم بوده است.

۲-۳- نکته سوم: پیشنهادات در متن مقاله درج شده است.

پاسخ:

- داوری اول: کلیه نکات مندرج در حاشیه متن مقاله داوری شده با نماد U عمدتا ویرایشی بوده و همانطور که در بند ۱ عرض شد با ویرایش انجام شده در نسخه دوم بر طرف شده اند.
- داوری دوم: اکثریت نکات مندرج در حاشیه متن مقاله داوری شده با نماد a اشاره به مشکلات ویرایش دارند که در متن نسخه دوم اصلاح شده و برخی از آنها در متن ویرایش شده جدید نیز اعمال شده اند. در Comment a18 در خصوص بررسی و اضافه کردن تحقیقات ایرانی نکاتی ذکر شده که اینکار در متن نسخه دوم انجام شده و در متن ویرایش نهائی نیز مقاله آقای دکتر اعتمادی وارد شده است. در Comment a27 نیز در خصوص حذف منابعی که در متن مستقیما از آنها استفاده نشده این مورد در نسخه ویرایش شده جدید اعمال شده است.
- داوری سوم: از D1 تا D4 موارد ویرایشی مربوط به چکیده و برخی نکات نامربوط می باشند که در نسخه جدید اعمال شده اند. D5 مربوط به مقاله آقای دکتر اعتمادی بوده که داور محترم درخواست ارائه ناواری این تحقیق در مقایسه با آن تحقیق را دارند که به دلیل عدم امکان ارائه بحث در متن مقاله در بند ۲ فوق به تفصیل ارائه شده است. D6 مربوط به ارائه رفرانس دستورالعمل افشا است که در پی نوشت مقاله آمده است.
- D7 و D8 مواردی است که خواسته هائی مشابه بند ۲-۲ فوق دارند که در نسخه ویرایش شده جدید این موارد برطرف شده اند. D9 مربوط به حذف منابع قدیمی و جایگزینی آنها با منابع بعد از سال ۲۰۱۰ می باشد. در این راستا ۲ مقاله قدیمی تر حذف و ۴ مقاله کاملا جدید و مرتبط به مقاله اضافه شد که همگی در متن ویرایش شده جدید با رنگ زرد مشخص شده اند. D10 نیز مشابه D5 می باشد. D12 مربوط به قید معادل انگلیسی عبارت مهلت مقر در پی نوشت است که انجام شده است. D13 منظور از دارای اطلاعات مالی بودن یعنی اینکه در دوره تحقیق وقفه ای در ارائه گزارشات مالی میان دوره ای آنها بوجود نیامده و بطور مرتب این اطلاعات را به بازار فارغ از رعایت مهلت ارائه قانونی ارسال کرده باشند. البته این مورد در متن مقاله اصلاح و باز نویسی شده است.
- D14 در خصوص دلیل حذف شرکت های گروه واسطه گری مالی مطالب در متن مقاله قید شده است. D15 در خصوص تعداد کم شرکت ها در برخی صنایع قید شده که در پاسخ عرض می کنیم که بدلیل شیوه خاص غربال شرکت های نمونه چنین اتفاقی افتاده و چاره ای نبوده است. D16 تا D19 اصلاح شده اند. D20 در خصوص مقایسه با نتیجه تحقیقات پیشین، در بخش آزمون فرضیات تحقیق در آخرین نسخه انجام شده است. D21 و D22 نیز اصلاح شده اند. در خصوص D23 باید گفت که دوره شش ساله محدودیت در نتیجه گیری ایجاد نمی کند. این مورد فقط بدلیل احتیاط قید شده و انتخاب دوره زمانی شش سال هم بدلیل محدودیت زمانی انجام تحقیق بوده است.

۳- نکات مورد توجه فصلنامه

همگی موارد در نسخه نهائی ارسالی مورد توجه قرار گرفته و موارد اصلاحی در متن با رنگ زرد مشخص شده اند. قابل توجه است که در این راستا برخی تغییرات شکلی نیز در عنوان مقاله به زبان انگلیسی و چکیده به عمل آمد.

با تشکر

سعید خدامرادی-محمد جواد شیخ-محمد مهدی ابریشمی موحد



باسمه تعالی

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری

فهرم اعلام وصول مقاله

شماره: ۱۴۸

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۹/۲۴

جناب آقای دکتر سعید خدامرادی

باسلام و احترام

ضمن سپاس از همکاری باین فصلنامه به استحضار می رساند مقاله مشترک جنابعالی و جناب آقای مهدی ابریشمی موصداً تحت عنوان " بررسی عوامل موثر بر تاخیر در گزارشهای مالی میان دوره ای در بورس اوراق بهادار تهران " وصول و برای داوری ارسال گردیده است. بدیهی است پس از دریافت نظرات واوران محترم نتیجه نیز به اطلاع خواهد رسید.

با سپاس

دکتر سعید احمد خلیفه سلطانی

مدیر داخلی فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری

From: <info@jera.ir> فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری

To: m_abrishami_m@yahoo.com

Sent: Monday, March 11, 2013 1:51 AM

Subject: پیام کارشناس به شما



جناب آقای مهدی ابریشمی موحد

با سلام

بررسی عوامل موثر بر تاخیر " به این وسیله به استحضار می رساند فرآیند داورى مقاله شما با عنوان به اتمام رسیده و نظر به اخذ اعتبار " در گزارشهای مالی میان دوره ای در بورس اوراق بهادار تهران علمی- پژوهشی فصلنامه و اقدام وزارت علوم به انجام مراحل داورى از طریق سامانه الکترونیکی، خواهشمند است برای رعایت الزام مزبور و تسریع فرآیند چاپ در اسرع وقت در وب سایت زیر ثبت نام نموده و فایل اصلی مقاله را ارسال نمایند تا بتوانیم نظر داوران را جهت ویرایش شما ضمیمه پرونده مقاله نماییم.

www.jera.ir

با سپاس فراوان

دفتر فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری

www.jera.ir

jera@alzahra.ac.ir

----- Forwarded Message -----

From: فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری <info@jera.ir>

To: saeed379@yahoo.com

Sent: Monday, April 22, 2013 12:37 AM

Subject: Notification for receiving submission with your name



Dear khodamoradi

A submission with the following title is received by the [Journal of Empirical Research in Accounting](#) site with your name included in authors section. You can send us any comments by filling the [contact form](#) .

Article title: بررسی عوامل موثر بر تاخیر گزارشگری مالی میان دوره ای (مطالعه تجربی: بورس (اوراق بهادار تهران

Article code: A-10-365-1

Sender username: saeed379

Sender info: دکتر سعید خدامرادی - دکتر سعید خدامرادی

Information entered for you:

saeed379@yahoo.com

- Mr saeid khodamoradi - Assistant Professor - Tehran0shahed university

- آقای سعید خدامرادی - استادیار - تهران - ابتدای آزاد راه تهران قم - روبروی حرم مطهر امام خمینی - (ره) - دانشگاه شاهد - دانشکده علوم انسانی - کد پستی: ۳۳۱۹۱۱۸۶۵۱ - دانشگاه شاهد

Best Regards

Administrator

If you do not see the characters correctly please do as follows:
Right Click > Encoding > (More) > Unicode(UTF-8)