

عنوان مقاله:

بررسی اثر محافظه کاری و کیفیت اقلام تعهدی بر کارایی سرمایه گذاری

محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 2، شماره 4 (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

حسین فخاری - دانشگاه مازندران

شادی رسولی

خلاصه مقاله:

این تحقیق با استفاده از مدل تعدیل شده ی بیدل و همکاران (2009) در صدد مطالعه رابطه ی میان محافظه کاری، کیفیت اقلام تعهدی و کارایی سرمایه گذاری است. تحقیق مذکور، مبتنی بر تحلیل رگرسیون به روش تحلیل ترکیبی داده ها بوده که از داده های 111 شرکت، طی سال های 1385 تا 1388 استفاده شده است. برای اندازه گیری محافظه کاری از معیار خان و واتز (2009) و برای اندازه گیری کیفیت اقلام تعهدی از تفاوت سود نقدی و حسابداری استفاده شده است. نتایج نشان می دهد، اعمال محافظه کاری، کارایی سرمایه گذاری شرکت ها را افزایش داده اما ارتباط معنی داری میان کیفیت اقلام تعهدی و کارایی سرمایه گذاری وجود ندارد. یافته مذکور تاکید مجددی بر نقش اقلام حسابداری در کمک به سرمایه گذاران بوده و می تواند برای استاندارد گذاران حسابداری از جهت ضرورت های افشا مفید باشد.

کلمات کلیدی:

محافظه کاری، کارایی سرمایه گذاری، کیفیت اقلام تعهدی، بیش سرمایه گذاری، کم سرمایه گذاری

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1016241>

