

عنوان مقاله:

تاثیر درماندگی مالی بر کیفیت اقلام تعهدی

محل انتشار:

فصلنامه حسابداری مالی، دوره 5، شماره 18 (سال: 1392)

تعداد صفحات اصل مقاله: 27

نویسندگان:

مهدی مرادزاده فر - دانشگاه آزاد اسلامی واحد کرج

علی روحی - دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز

واحد آذری - دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز

خلاصه مقاله:

این پژوهش به بررسی تاثیر میزان درماندگی مالی بر کیفیت اقلام تعهدی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می پردازد. برای انجام این پژوهش، تعداد ۲۰ شرکت درمانده مالی مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحی قانون تجارت ایران طی ۲ سال متوالی در دوره پژوهش و همچنین ۴۰ شرکت غیردرمانده مالی مشابه عدم شمول ماده مذکور، در دوره زمانی ۱۳۷۹-۸۹ بررسی شده است. متغیر مستقل مورد استفاده در این پژوهش میزان درماندگی مالی است که طبق مدلی پیشنهادی برای شرکتهای ایرانی، براساس رگرسیون لجستیک پیشرو، از بین ۲۴ نسبت مالی حائز اهمیت در زمینه پیش بینی درماندگی مالی به دست آمده است. مدل فوق شامل ۶ نسبت مالی معنی دار می باشد که بر این اساس شرکتهای به ۳ ناحیه نهفتگی (عدم درماندگی مالی)، کسری وجه نقد و عدم قدرت پرداخت دیون مالی و تجاری (ناحیه تردید یا خاکستری) و عدم قدرت پرداخت دیون کامل (درماندگی مالی کامل) جهت آزمون فرضیه های فرعی، تقسیم بندی شده است. متغیر وابسته این پژوهش، کیفیت اقلام تعهدی است که بر اساس مدل فرانسویس و دیگران (۲۰۰۵) مورد محاسبه قرار گرفته است. از داده های سالهای ۱۳۷۹ و ۱۳۸۹ تنها در محاسبه کیفیت اقلام تعهدی استفاده شده است. برای تعیین روابط مذکور از مدل های رگرسیونی چند متغیره طی دوره ۹ ساله پژوهش استفاده محاسبه و سپس داده ها با استفاده Excel تجزیه و تحلیل شده است. متغیرهای پژوهش با استفاده از نرم افزار تجزیه و تحلیل شده است. به طور کلی نتایج حاکی از آن است که SPSS از نرم افزار ۱۶ رابطه بین میزان درماندگی مالی و کیفیت اقلام تعهدی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران منفی، و معنی دار نیست. همچنین، در ناحیه درماندگی مالی کامل، رابطه بین این دو متغیر منفی، نسبتا ضعیف و معنی دار بوده ولی در دو ناحیه کسری وجه نقد و نهفتگی این رابطه معنی دار نبوده است.

کلمات کلیدی:

درماندگی مالی، کیفیت اقلام تعهدی، نهفتگی، کسری وجه نقد

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1438733>

