

عنوان مقاله:

بررسی قدرت توضیحی اطلاعات حسابداری با استفاده از الگوهای خطی و غیرخطی در پیش-بینی رشد اقتصادی

محل انتشار:

فصلنامه نظریه های اقتصاد مالی، دوره 4، شماره 1 (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 26

نویسندگان:

وحید بخردی نسب - P.hD in Accounting, Najaf Abad Branch, Islamic Azad University, Najaf Abad, Iran

احسان کمالی - P.hD in Accounting, Assistant Professor Department of Accounting, Najaf Abad Branch, Islamic Azad University, Najaf Abad, Iran

خدیجه ابراهیمی کهریزسنگی - Department of Accounting, Najafabad Branch, Islamic Azad University, Najafabad, Iran

خلاصه مقاله:

هدف از پژوهش حاضر بررسی قدرت توضیحی اطلاعات حسابداری مالی با استفاده از الگوهای خطی و غیرخطی در پیش بینی رشد اقتصادی است. پژوهش حاضر اقدام به مقایسه پیش بینی رشد اقتصادی با استفاده از رگرسیون دو مرحله ای فاما-مکبث در قالب الگوی خطی و شبکه های عصبی مبتنی بر الگوریتم ژنتیک و الگوریتم پرواز پرندگان در قالب الگوی غیرخطی نموده است. جامعه آماری این پژوهش شامل کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. بازه زمانی انجام پژوهش سال های ۱۳۸۴ تا ۱۳۹۷ است. روش اجرای پژوهش در الگوی خطی مبتنی بر داده های ترکیبی است که با تکنیک رگرسیون دو مرحله ای فاما-مکبث و رویکرد مجموع پنجره های زمانی غلتان و رگرسیون آریما، اقدام به پیش بینی نرخ رشد اقتصادی می نماید. سپس در الگوی غیرخطی در قالب داده های آموزش و داده های آزمون در شبکه های عصبی مبتنی بر الگوریتم ژنتیک و الگوریتم پرواز پرندگان اقدام به مقایسه با الگوی خطی رگرسیون دو مرحله ای فاما-مکبث شده است. شواهد نشان داد که الگوهای خطی رگرسیون دو مرحله ای فاما-مکبث قدرت توضیح بالاتری در پیش بینی نرخ رشد اقتصادی نسبت به الگوهای غیرخطی شبکه های عصبی مبتنی بر الگوریتم ژنتیک و الگوریتم پرواز پرندگان دارد و دلیل مناسبی برای تایید اطلاعات حسابداری مالی در نظریه حسابداری کلان است. نتایج در تصریح مدل سه عاملی فاما و فرنچ به مدل چهار عاملی پیشنهادی پژوهش حاضر، فرصت کسب سرمایه گذاری آتی را به پیشنهاد تئوری Q افزایش داد. و ارتباط تنگاتنگی با اقتصاد آینده دارد. عامل مدیریت، به صورت مثبت و عامل عملکرد به طور صورت منفی، اقتصاد آینده را پیش بینی می کند.

کلمات کلیدی:

.,Fama-Macbeth Two-Stage Regression, Neural Network, Genetic Algorithm, Bird Flight Algorithm, Economic Growth
رگرسیون دو مرحله ای فاما-مکبث، شبکه عصبی، الگوریتم ژنتیک، الگوریتم پرواز پرندگان، رشد اقتصادی.

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1727665>

