

عنوان مقاله:

بررسی تجربی رفتار چسبندگی هزینه ها در بورس اوراق بهادار تهران

محل انتشار:

فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره 17، شماره 4 (سال: 1389)

تعداد صفحات اصل مقاله: 18

نویسندگان:

محمد نمازی - استاد حسابداری دانشگاه شیراز، ایران

ایرج دوانی پور - کارشناس ارشد حسابداری، هیئت علمی دانشگاه خلیج فارس بوشهر، ایران

خلاصه مقاله:

یکی از مفروضات اولیه حسابداری مدیریت بیانگر آن است که تغییرات هزینه ها رابطه ای متناسب با افزایش و کاهش سطح فعالیت دارد. اما به تازگی این فرض با مطرح شدن بحث چسبندگی هزینه ها توسط آندرسون و همکارانش [۳] مورد بحث قرار گرفته است؛ به این معنا که میزان افزایش در هزینه ها با افزایش در سطح فعالیت بیشتر از میزان کاهش در هزینه ها در ازای همان میزان کاهش در سطح فعالیت است. هدف اصلی این پژوهش آن است که چسبندگی هزینه ها را در بورس اوراق بهادار تهران مورد مطالعه قرار دهد و هزینه های اداری، عمومی و فروش به عنوان نمونه مورد واکاوی قرار خواهد گرفت. به عبارت دقیق تر، هدف اصلی این پژوهش پاسخ به این پرسش ها است: (۱) آیا هزینه های اداری، عمومی و فروش چسبنده هستند؟ و (۲) در صورت وجود چسبندگی، شدت چسبندگی هزینه ها چگونه است؟ نتایج این پژوهش که بر اساس اطلاعات شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، برای یک دوره ۱۰ ساله از سال ۱۳۷۷ تا ۱۳۸۶ است، نشان می دهد در ازای ۱٪ افزایش در سطح فروش، هزینه های اداری، عمومی و فروش ۶۵٪ افزایش می یابد؛ در حالی که در ازای ۱٪ کاهش در سطح فروش هزینه های اداری، عمومی و فروش ۴۱٪ کاهش می یابد. نتایج برای ۵۰ شرکت فعال در بورس و صنایع مختلف نیز ارائه شده است. در این پژوهش همچنین چگونگی تغییر در شدت چسبندگی هزینه ها در دوره های زمانی متفاوت و در میان شرکت های مختلف بررسی شده است. نتایج نشان می دهد، شدت چسبندگی هزینه ها در دوره هایی که در دوره قبل از آن کاهش درآمد رخ داده، کمتر است. همچنین شدت چسبندگی هزینه ها برای شرکت هایی که نسبت جمع دارایی ها به فروش بزرگ تری دارند، بیشتر است.

کلمات کلیدی:

رفتار چسبنده هزینه ها، رفتار هزینه، شدت چسبندگی هزینه ها، عمومی و فروش، هزینه های اداری، هزینه های نمایندگی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1746971>

