

عنوان مقاله:

پیش بینی درماندگی مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با استفاده از نسبت های مالی

محل انتشار:

اولین همایش ملی راهکارهای ارتقاء مباحث مدیریت، حسابداری و مهندسی صنایع در سازمانها (سال: 1391)

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

نواب کونانی - دانشگاه آزاد اسلامی واحد کوهدشت - گروه حسابداری - لرستان

محمود همت فر - دانشگاه آزاد اسلامی واحد کوهدشت - گروه حسابداری - لرستان

مسعود طاهری نیا - دانشگاه آزاد اسلامی واحد کوهدشت - گروه حسابداری - لرستان

فردین منصوری - دانشگاه آزاد اسلامی واحد کوهدشت - گروه حسابداری - لرستان

خلاصه مقاله:

درماندگی مالی و ورشکستگی شرکت ها منجر به هدررفتن منابع و عدم بهره گیری از فرصت های سرمایه گذاری می شود. پیش بینی درماندگی مالی با ارائه هشدارهای لازم می تواند شرکت ها را نسبت به وقوع درماندگی مالی و ورشکستگی هوشیار نماید تا آنها با توجه به این هشدارها، به اقدام های مناسب دست بزنند. امروزه مدل های مختلفی برای پیش بینی ورشکستگی مورد استفاده قرار می گیرد. هدف این مطالعه، ارائه مبانی تئوریک تحقیق و مقایسه نتایج حاصل از به کارگیری مدل های آلتمن و فالمر و بررسی کارایی استفاده از ماشین بردار پشتیبان (SVM) و همچنین استفاده از شبکه های بیز جهت پیش بینی ورشکستگی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و مقایسه این دو مدل با مدل رگرسیون لجستیک (LR) می باشد. یافته های تحقیق حاکی از آن است در پیش بینی یک شرکت، تفاوت معنی داری بین نتایج دو مدل آلتمن و فالمر وجود دارد؛ همچنین مدل آلتمن در پیش بینی ورشکستگی محافه کارانه تر از مدل فالمر عمل می کند و مدل SVM نسبت به مدل LR بطور معناداری از دقت کلی بیشتری برخوردار است و اولین مدل شبکه ساده بیز که مبتنی بر همبستگی شرطی است می تواند با دقت 90% شرکت های ورشکسته و غیر ورشکسته را درست پیش بینی کند. دومین مدل شبکه ساده بیز که مبتنی بر احتمال شرطی است با دقت 93% شرکت های ورشکسته و غیر ورشکسته را درست پیش بینی می کند. در نهایت، مدل رگرسیون لجستیک که یک مدل خطی است می تواند با دقت 90% شرکت های ورشکسته و غیر ورشکسته را درست پیش بینی کند.

کلمات کلیدی:

ورشکستگی، پیش بینی درماندگی مالی، مدل آلتمن، مدل فالمر، ماشین بردار پشتیبان، رگرسیون لجستیک، شبکه ساده بیز

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/213377>

