

عنوان مقاله:

تاثیر مفاهیم هزینه یابی جذبی و تصمیمات تولید بر عملکرد جاری و آتی شرکت ها

محل انتشار:

اولین همایش ملی حسابداری، حسابداری و مدیریت (سال: 1393)

تعداد صفحات اصل مقاله: 10

نویسندگان:

مژده جعفری - کارشناس ارشد دانشگاه علوم و تحقیقات اصفهان

عبدالله خانی - استادیار دکتری حسابداری دانشگاه علوم و تحقیقات اصفهان

خلاصه مقاله:

در حال حاضر روش هزینه یابی جذبی تنها روش مورد قبول برای گزارشگری برون سازمانی است. الزامات استفاده از هزینه هیابی جذبی برای ارزشگذاری موجودی کالا این امکان را فراهم میکند که تصمیمات تولید، بالخصوص تولید مازاد، عملکرد شرکت ها را تحت تأثیر قرار دهند. هدف اصلی این پژوهش بررسی تأثیر مفاهیم هزینه یابی جذبی و تصمیمات تولید بر عملکرد جاری و آتی شرکت های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران است. در پژوهش حاضر هزینه های سربار ثابت تولید و تولید مازاد (فرصت طلبانه و اجباری)، به عنوان مفاهیم با اهمیت هزینه یابی جذبی و تصمیمات تولید در نظر گرفته می شوند و تأثیر آنها بر عملکرد جاری و آتی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مورد بررسی قرار می گیرد. در این پژوهش، دو فرضیه مطرح می شود. همچنین، با استفاده از روش نمونه گیری حذف سیستماتیک تعداد 89 شرکت تولیدی فعال در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی 90 - 1380 به عنوان نمونه انتخاب می گردد. با توجه به نوع داده ها (داده های ترکیبی)، به منظور تعیین مدل تخمین مناسب، از آزمونهای هاسمن و چاو و برای آزمون فرضیه ها از تحلیل رگرسیون چندگانه استفاده می گردد. روش آماری ب هکار رفته در این پژوهش شامل ضریب تعیین تعدیل شده، آماره F فیشر و t استیودنت می باشد. نتایج حاصل از آزمون فرضیه ها بیانگر این است که مفاهیم هزینه یابی جذبی و تصمیمات تولید (هزینه های سربار ثابت تولید و تولید مازاد)، عملکرد جاری شرکت ها را به شکل مثبت و عملکرد آتی آنها را به شکل منفی، تحت تأثیر قرار می دهد.

کلمات کلیدی:

بازده دارایی، تولید مازاد، تولید مازاد اجباری، تولید مازاد فرصت طلبانه، هزینه های سربار ثابت تولید

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/259357>

