

عنوان مقاله:

بررسی رابطه بین متغیرهای حسابداری و ریسک سیستماتیک (بورس اوراق بهادار تهران)

محل انتشار:

اولین کنفرانس ملی پژوهش های کاربردی در علوم و مهندسی (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 15

نویسندگان:

یزدان کهریزی - کارشناس ارشد حسابداری، مدرس گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد مسجدسلیمان، دانشگاه آزاد اسلامی،
واحد علوم و تحقیقات، خوزستان، ایران

محسن دستگیر - استاد گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد علوم و تحقیقات، خوزستان، ایران

محمد رمضان احمدی - استادیار گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد علوم و تحقیقات، خوزستان، ایران

خلاصه مقاله:

هدف اصلی این تحقیق ارزیابی ریسک سیستماتیک متغیرهای حسابداری شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است، در راستای این هدف تعداد 195 شرکت که اطلاعات مورد نیاز برای دوره ی 6 ساله تحقیق (88 - 83) در مورد آنها قابل دسترس بود انتخاب شدند. سپس، اطلاعات مربوط به 6 متغیر (اهرم مالی، اهرم عملیاتی، نسبت پرداخت سود سهام، نسبت پوشش بهره، نسبت نقدینگی، جریان وجوه نقد عملیاتی) که متغیرهای مستقل تحقیق هستند مورد مطالعه قرار گرفت و ریسک سیستماتیک به عنوان متغیر وابسته با استفاده از مدل بازار محاسبه شد. به منظور آزمون فرضیه ها از رویکرد داده های ترکیبی، آزمون F لیمیر و آزمون هاسمن بهره گرفته شد و فرضیه ها آزمون شدند، نتایج بدست آمده بیانگر آن است که بین 4 متغیر حسابداری (نسبت نقدینگی، جریان وجوه نقد عملیاتی، نسبت پرداخت سود سهام، اهرم عملیاتی) با ریسک سیستماتیک رابطه ی معناداری وجود دارد و در نهایت در مرحله طراحی مدل مشخص گردید که متغیرهای پیش بینی کننده ریسک با ریسک سیستماتیک رابطه ی معناداری دارند و در مجموع توانایی بیش از 52 درصد تغییرات ریسک سیستماتیک را دارند.

کلمات کلیدی:

متغیرهای حسابداری، ریسک سیستماتیک، ریسک مالی، ریسک عملیاتی، مدل های تخمین بتا

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/692034>

