






بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

به نام خدا

تاییدیه اعضای هیات داوران در جلسه دفاع از پایان نامه کارشناسی ارشد

اعضای هیات داوران نسخه نهایی پایان نامه آقای محسن علی‌گو دانشجوی مقطع کارشناسی ارشد رشته حسابداری با عنوان «تاثیر اشتباه در قیمت گذاری اقلام تعهدی و پیش‌بینی جریان‌ات وجوه نقد سنوات آتی در بورس اوراق بهادار تهران» را از نظر فرم و محتوا بررسی نموده و پذیرش آن را برای تکمیل درجه کارشناسی ارشد پیشنهاد می‌کند.

اعضای هیات داوران	نام و نام خانوادگی	رتبه علمی	امضا
۱- استاد راهنما	دکتر علی اصغر انواری رستمی	استاد	
۲- استاد مشاور	دکتر حسین اعتمادی	دانشیار	
۳- استاد ناظر	دکتر سحر سپاسی	استادیار	
۴- استاد ناظر	دکتر قدرت اله طالب‌نیا	دانشیار	
۵- نماینده تحصیلات تکمیلی	دکتر سحر سپاسی	استادیار	

بسمه تعالی

آیین نامه چاپ پایان نامه (رساله) های دانشجویان دانشگاه تربیت مدرس

نظر به اینکه چاپ و انتشار پایان نامه (رساله) های تحصیلی دانشجویان دانشگاه تربیت مدرس مبین بخشی از فعالیتهای علمی- پژوهشی دانشگاه است بنابراین به منظور آگاهی و رعایت حقوق دانشگاه، دانش آموختگان این دانشگاه نسبت به رعایت موارد ذیل متعهد می شوند:

ماده ۱: در صورت اقدام به چاپ پایان نامه (رساله) ی خود، مراتب را قبلاً به طور کتبی به مرکز نشر دانشگاه اطلاع دهد.

ماده ۲: در صفحه سوم کتاب (پس از برگ شناسنامه)، عبارت ذیل را چاپ کند:

"کتاب حاضر، حاصل پایان نامه کارشناسی ارشد نگارنده در رشته حسابداری است که در سال ۱۳۹۳ در دانشکده علوم انسانی دانشگاه تربیت مدرس به راهنمایی جناب آقای دکتر علی اصغر انواری رستمی و مشاوره جناب آقای دکتر حسین اعتمادی از آن دفاع شده است"

ماده ۳: به منظور جبران بخشی از هزینه های نشریات دانشگاه تعداد یک درصد از شمارگان کتاب (در هر نوبت چاپ) را به مرکز نشر دانشگاه اهدا کند. دانشگاه می تواند مازاد نیاز خود را به نفع مرکز نشر در معرض فروش قرار دهد.

ماده ۴: در صورت عدم رعایت ماده ۳، ۵۰٪ بهای شمارگان چاپ شده را به عنوان خسارت به دانشگاه، تربیت مدرس، تأدیه کند.

ماده ۵: دانشجو تعهد و قبول می کند در صورت خودداری از پرداخت بهای خسارت، دانشگاه می تواند خسارت مذکور را از طریق مراجع قضایی مطالبه و وصول کند، به علاوه به دانشگاه حق می دهد به منظور استیفای حقوق خود، از طریق دادگاه، معادل وجه مذکور در ماده ۴ را از محل توقیف کتابهای عرضه شده نگارنده برای فروش، تأمین نماید.

ماده ۶: اینجانب محسن علی گو دانشجوی رشته حسابداری مقطع کارشناسی ارشد تعهد و ضمانت اجرایی آن را قبول کرده، به آن ملتزم می شوم.

نام و نام خانوادگی: محسن علی گو

تاریخ و امضا :

آیین‌نامه حق مالکیت مادی و معنوی در مورد نتایج پژوهش‌های علمی دانشگاه تربیت مدرس

مقدمه: با عنایت به سیاست‌های پژوهشی و فناوری دانشگاه در راستای تحقق عدالت و کرامت انسانها که لازمه شکوفایی علمی و فنی است و رعایت حقوق مادی و معنوی دانشگاه و پژوهشگران، لازم است اعضای هیأت علمی، دانشجویان، دانش‌آموختگان و دیگر همکاران طرح، در مورد نتایج پژوهش‌های علمی که تحت عناوین پایان‌نامه، رساله و طرح‌های تحقیقاتی با هماهنگی دانشگاه انجام شده است، موارد زیر را رعایت نمایند:

ماده ۱- حق نشر و تکثیر پایان‌نامه/ رساله و درآمدهای حاصل از آنها متعلق به دانشگاه می باشد ولی حقوق معنوی پدید آورندگان محفوظ خواهد بود.

ماده ۲- انتشار مقاله یا مقالات مستخرج از پایان‌نامه/ رساله به صورت چاپ در نشریات علمی و یا ارائه در مجامع علمی باید به نام دانشگاه بوده و با تایید استاد راهنمای اصلی، یکی از اساتید راهنما، مشاور و یا دانشجو مسئول مکاتبات مقاله باشد. ولی مسئولیت علمی مقاله مستخرج از پایان‌نامه و رساله به عهده اساتید راهنما و دانشجو می باشد.

تبصره: در مقالاتی که پس از دانش‌آموختگی بصورت ترکیبی از اطلاعات جدید و نتایج حاصل از پایان‌نامه/ رساله نیز منتشر می‌شود نیز باید نام دانشگاه درج شود.

ماده ۳- انتشار کتاب، نرم افزار و یا آثار ویژه (اثری هنری مانند فیلم، عکس، نقاشی و نمایشنامه) حاصل از نتایج پایان‌نامه/ رساله و تمامی طرح‌های تحقیقاتی کلیه واحدهای دانشگاه اعم از دانشکده ها، مراکز تحقیقاتی، پژوهشکده ها، پارک علم و فناوری و دیگر واحدها باید با مجوز کتبی صادره از معاونت پژوهشی دانشگاه و براساس آئین نامه های مصوب انجام شود.

ماده ۴- ثبت اختراع و تدوین دانش فنی و یا ارائه یافته ها در جشنواره‌های ملی، منطقه‌ای و بین‌المللی که حاصل نتایج مستخرج از پایان‌نامه/ رساله و تمامی طرح‌های تحقیقاتی دانشگاه باید با هماهنگی استاد راهنما یا مجری طرح از طریق معاونت پژوهشی دانشگاه انجام گیرد.

ماده ۵- این آیین‌نامه در ۵ ماده و یک تبصره در تاریخ ۸۷/۴/۱ شورای پژوهشی و در تاریخ ۸۷/۴/۲۳ در هیأت رئیسه دانشگاه به تایید رسید و در جلسه مورخ ۸۷/۷/۱۵ شورای دانشگاه به تصویب رسیده و از تاریخ تصویب در شورای دانشگاه لازم‌الاجرا است.

«اینجانب محسن علی گو دانشجوی رشته حسابداری ورودی سال تحصیلی ۱۳۹۰ مقطع کارشناسی ارشد دانشکده مدیریت و اقتصاد متعهد می شوم کلیه نکات مندرج در آئین نامه حق مالکیت مادی و معنوی در مورد نتایج پژوهش های علمی دانشگاه تربیت مدرس را در انتشار یافته های علمی مستخرج از پایان نامه / رساله تحصیلی خود رعایت نمایم. در صورت تخلف از مفاد آئین نامه فوق الاشعار به دانشگاه وکالت و نمایندگی می دهم که از طرف اینجانب نسبت به لغو امتیاز اختراع بنام بنده و یا هر گونه امتیاز دیگر و تغییر آن به نام دانشگاه اقدام نماید. ضمناً نسبت به جبران فوری ضرر و زیان حاصله بر اساس برآورد دانشگاه اقدام خواهم نمود و بدینوسیله حق هر گونه اعتراض را از خود سلب نمودم»

نام و نام خانوادگی: محسن علی گو

تاریخ و امضا :



دانشگاه تربیت مدرس

دانشکده مدیریت و اقتصاد

پایان نامه دوره کارشناسی ارشد رشته حسابداری

تأثیر اشتباهات قیمت گذاری ارقام تعهدی بر پیش بینی جریان وجوه نقد آتی در بورس اوراق بهادار تهران

محسن علی گو

استاد راهنما :

دکتر علی اصغر انواری رستمی

استاد مشاور :

دکتر حسین اعتمادی

خرداد ماه ۱۳۹۳

تقدیم به:

پدر و مادرم

که از نگاهشان صلابت

از رفتارشان محبت

و از صبرشان ایستادگی را آموختم

و سپاس:
خدایی که آفرید

جهان را، انسان را، عقل را، علم را، معرفت را، عشق را

و کسانی که عشقشان را در وجودم دمید.

همچنین سپاس فراوان تقدیم به جناب آقای دکتر علی اصغر انواری رستمی، که زحمت راهنمایی را در تمام مراحل پایان نامه بر عهده داشتند و جناب آقای دکتر حسین اعتمادی استاد محترم مشاور، سرکار خانم دکتر سحر سپاسی داور داخلی و جناب آقای دکتر قدرت ا. طالب نیا داور محترم خارجی و سایر کسانی که در مراحل مختلف انجام این پایان نامه من را به هر نحو یاری نمودند، می‌گردد.

چکیده

سودآوری شرکتها همواره مورد توجه افراد ذینفع در شرکتها بوده است. همچنین قابلیت سودآوری شرکتها در آینده و توان پیش بینی آن می تواند کمک بسیار مفیدی به تصمیم گیری آنها در خرید و فروش سهام، اعطای اعتبار به شرکت، هشدار به مدیران جهت بهبود عملکرد خود و ... باشد.

یکی از عواملی که ممکن است در پیش بینی بازده آتی سرمایه گذارها اثر بگذارد، اشتباهات ارقام تعهدی می باشد. طبق بررسی های پیشینیان، ارقام تعهدی زیاد سبب ایجاد بازده های غیر عادی منفی در سنوات آتی خواهد شد. یکی از عواملی که سبب کاهش اشتباهات ارقام تعهدی خواهد شد، پیش بینی جریان وجوه نقد آتی می باشد. من در این پژوهش ارتباطی که بین اشتباهات ارقام تعهدی و پیش بینی جریان وجوه نقد آتی دارد را با بازده آتی سرمایه گذاری مقایسه کرده ام. نتیجه حاصله، موید این موضوع است که پیش بینی جریان وجوه نقد آتی از طریق تاثیری که بر ارقام تعهدی دارد، سبب کاهش بازده های غیر عادی منفی خواهد شد. لذا یکی از راهکارهای کاهش بازده های غیر عادی منفی، پیش بینی جریان وجوه نقد آتی علاوه بر پیش بینی صورت سود و زیان می باشد.

واژگان کلیدی: پیش بینی ارقام تعهدی، پیش بینی جریان وجوه نقد، سود آوری، سرمایه گذاری، ارقام تعهدی غیر عادی.

فصل اول

مقدمه و کلیات طرح تحقیق

۲	.....مقدمه
۳	.....۲-۱- بیان مسئله
۵	.....۳-۱- اهداف تحقیق
۵	.....۴-۱- اهمیت تحقیق
۷	.....۵-۱- موارد و روش انجام تحقیق
۷	.....۶-۱- قلمرو زمانی و مکانی
۷	.....۷-۱- روش نمونه گیری و تعیین حجم نمونه
۸	.....۸-۱- ابزار گردآوری داده ها
۸	.....۹-۱- استفاده کنندگان از تحقیق

فصل دوم

ادبیات تحقیق

۱۰	.....۱-۲- مقدمه
۱۰	.....۲-۲- اقلام تعهدی
۲۱	.....۱-۲-۲- پیش بینی جریان وجوه نقد تحلیلگران

۲۳	۳-۲- صورت جریان وجوه نقد.....
۲۴	۱-۳-۲- مبنای تاریخی صورت جریان وجوه نقد.....
۲۷	۲-۳-۲- سیر تاریخی صورت گردش وجوه نقد در ایران.....
۲۹	۳-۳-۲- اهداف ارائه صورت جریان وجوه نقد.....
۳۱	۴-۳-۲- ارتباط بین صورت جریان وجوه نقد و سایر صورتهای مالی.....
۳۴	۵-۳-۲- نحوه ارائه صورت جریان وجوه نقد.....
۳۷	۶-۳-۲- نحوه ارائه صورت جریان وجوه نقد طبق استاندارد شماره ۲ ایران.....
۴۹	۴-۲- پیشینه پژوهش.....
۴۹	۱-۴-۲- رابطه بین اقلام تعهدی فعلی و درآمد آینده.....
۵۰	۲-۴-۲- رابطه اشتباهات اقلام تعهدی و درآمد سنوات آتی.....
۵۱	۳-۴-۲- عناصر موثر بر اشتباهات اقلام تعهدی.....
۵۶	۵-۲- پیشینه پژوهش - داخلی.....
۵۶	۱-۵-۲- ارتباط بین جریانهای نقدی و اجزای تعهدی سود.....
۵۸	۲-۵-۲- ارتباط بین اقلام تهیدی و نقدشوندگی سهام.....
۶۱	۳-۵-۲- ارتباط اقلام تعهدی و جریانات نقدی عملیاتی.....
۶۴	۶-۲- خلاصه پیشینه تحقیق.....

فصل سوم

روش تحقیق

۶۷	..... ۳-۱- مقدمه
۶۷	..... ۳-۲- تعریف تحقیق
۶۸	..... ۳-۳- انواع و روش شناسی تحقیق
۷۰	..... ۳-۴- دوره زمانی تحقیق
۷۱	..... ۳-۵- جامعه آماری
۷۱	..... ۳-۶- نمونه آماری
۷۲	..... ۳-۷- روش نمونه گیری
۷۲	..... ۳-۸- اطلاعات مورد نیاز و نحوه جمع آوری اطلاعات
۷۳	..... ۳-۹- فرضیات تحقیق
۷۳	..... ۳-۹-۱- فرضیه اصلی
۷۳	..... ۳-۹-۲- فرضیه فرعی
۷۳	..... ۳-۱۰- متغیرهای تحقیق
۷۴	..... ۳-۱۰-۱- پیش بینی جریان وجوه نقد
۷۵	..... ۳-۱۰-۲- ارقام تعهدی
۷۵	..... ۳-۱۱- مراحل عمومی مربوط به آزمون آماری

۷۵	.....H_0, H_1 تعریف فرضیه های آماری H_0, H_1 ۱-۱۱-۳
۷۶	..... تعیین توزیع نمونه گیری آماره و نوع آماره آزمون (آماره آزمون) ۲-۱۱-۳
۷۶	..... تعیین سطح زیر منحنی H_0, H_1 و محاسبه مقادیر بحرانی ۳-۱۱-۳
۷۷	..... تصمیم گیری ۴-۱۱-۳
۷۷	..... آزمون مقایسه میانگین دو جامعه آماری ۱۲-۳

فصل چهارم

تجزیه و تحلیل داده ها

۸۰	..... مقدمه ۱-۴
۸۰	..... آمار توصیفی ۲-۴
۸۳	..... آزمون نرمال بودن داده ها ۳-۴
۸۴	..... آمار استنباطی ۴-۴

فصل پنجم

نتیجه گیری و پیشنهادات

۸۹	..... مقدمه ۱-۵
۹۰	..... بررسی فرضیه تحقیق ۲-۵
۹۲	..... تطابق نتایج حاصل از این پژوهش با پیشینه پژوهش ۳-۵
۹۴	..... پیشنهاد برای تحقیقات آتی ۴-۵

منابع و مأخذ فارسی..... ۹۶

منابع و مأخذ لاتین..... ۹۸

صفحه	عنوان
۸۱	جدول ۴-۱- آمار توصیفی اقلام تعهدی غیر عادی شرکتهای دارای پیش بینی وجوه نقد.....
۸۲	جدول ۴-۲- آمار توصیفی اقلام تعهدی غیر عادی شرکتهای فاقد پیش بینی وجوه نقد.....
۸۳	جدول ۴-۳- نتیجه آزمون کولموگوروف - اسمیرنوف.....
۸۶	جدول ۴-۴- نتایج خروجی SPSS آزمون لون.....
۸۷	جدول ۴-۵- نتایج خروجی SPSS آزمون فرضیه پژوهش.....

نمودار ۴-۱- درصد شرکتهایی که پیش بینی نقدینگی داشته اند و شرکتهایی که فاقد پیش بینی نقدینگی اند..... ۸۲

نمودار ۴-۲- احتمال نرمال بودن متغیر وابسته تحقیق..... ۸۴

فصل اول

مقدمه و کلیات طرح تحقیق

۱-۱) مقدمه

در سال های اخیر، تحلیل گران مالی تحقیقاتی را در زمینه پیش بینی جریان نقدینگی و همچنین پیش بینی درآمد، اهداف مالی و پیشنهادات بورس انجام دادند. کال، چن و تانگ (۲۰۰۹) دریافتند که پیش بینی درآمد تحلیل گران به همراه پیش بینی جریان نقدینگی به نسبت پیش بینی هایی که در آن جریان نقدینگی لحاظ نمی شود دقیق تر بوده و نشان دهنده درک بهتری از مفاهیم ارقام تعهدی و جریان نقدینگی برای آینده است. هنگامی که پیش بینی درآمد تحلیل گران برای دوره های آینده دقیق تر بوده و درک بهتری از عناصر درآمد به دست می دهد، در این صورت تحلیل گران می توانند دسترسی بهتری به مفاهیم ارقام پولی برای درآمد در آینده داشته باشند. بنابراین احتمال اینکه آنان تحت تاثیر قیمت های آینده قرار گیرد بسیار اندک خواهد بود.

علاوه بر این، هنگامی که تحلیل گران نتایج پیش بینی درآمد و پیش بینی جریان نقدینگی را با هم منتشر کردند به طور غیر مستقیم ارقام تعهدی را برای دوره های آینده نیز پیش بینی می کنند، چون ارقام تعهدی همان درآمد منهای جریان نقدینگی است. بر طبق تحقیقات بعمل آمده از سوی هیرشفلر (۲۰۰۶)، میزان اطلاعات موجود در پیش بینی ارقام تعهدی بر مسیر توجه سرمایه گزاران در مورد این ارقام تاثیر می گذارد. هنگامی که هم ارقام تهیدی دوره های کنونی و ارقام تعهدی پیش بینی شده برای دوره های بعد نیز در دسترس باشد، سرمایه گزاران بهتر می توانند میزان صحت ارقام تعهدی درآمد را برای سازمان هایی با پیش بینی جریان نقدینگی که از سوی تحلیل گران انجام شده است پیش بینی کنند.

۱-۲) بیان مسئله

حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است. این سیستم اطلاعاتی به عنوان مهمترین زیر مجموعه سیستم های اطلاعاتی مدیریت، وظیفه تبدیل داده های مالی به اطلاعات مالی را بر عهده دارد. گزارش های مالی از مهمترین فرآیندهای سیستم های اطلاعات حسابداری است که برای گروههای مختلفی از استفاده کنندگان خارجی اطلاعات مالی در چارچوب مشخصی ارائه می شود. استفاده کنندگان خارجی اطلاعات حسابداری طیف نسبتاً وسیعی را شامل می شوند. از کارکنان واحد تجاری تا سهامداران و سرمایه گذاران، دولت، مشتریان، فروشندگان کالا و خدمات و حتی رقبای واحد تجاری همه به نوعی استفاده کنندگان فرآورده های سیستم اطلاعاتی حسابداری اند.

در صورتیکه اتخاذ تصمیم گیری های بازار سرمایه را تأثیر پذیرفته از اطلاعات مالی و حسابداری بدانیم، نتیجه حاصل از تصمیم های مذکور، تخصیص صحیح تر منابع و ایجاد اقتصادی کارا تر و کسب رفاه عمومی بالاتر است. در چنین وضعیتی، فرآیند تصمیم گیری و سرمایه گذاری به اطلاعاتی تأکید خواهد داشت که امکان پیش بینی های بهتر را بین فرصت های مختلف فراهم آورد. عمده ترین منابع اطلاعاتی سرمایه گذاران جهت پیش بینی، نسبتهای مالی و حسابداری است که از صورت های مالی اساسی حاصل می آید.

بکارگیری اطلاعات جریانهای نقد تاریخی درانجام پیش بینی های مرتبط با سود سهام آتی یک فرآیند پیچیده است، اما قابلیت اعتماد پیش بینی که جریانهای نقدی را به حساب آورده اند و مبتنی بر اطلاعات جریانهای نقدی اند به طور قابل ملاحظه ای بیشتر از پیش بینی ناشی از اطلاعات سود تاریخی است. اتکا به اطلاعات جریانهای نقدی نیز به تنهایی صحیح نیست و نارسایی آن در این است که گاه معاملات مهمی بدون اینکه وجه نقدی جابجا شود انجام می شوند.

حسابداری تعهدی تلاش دارد تا مجموعه معاملات و رویدادها و مواردی را که تبعات و نتایج نقد برای بنگاه می باشد در طول زمان همان دوره ای که آن معاملات، رویدادها، موارد اتفاق افتاده اند. اثرشان را در بنگاه ثبت کند بجای آن که این آثار را در دوره هایی ثبت نمایند که وجه نقدی توسط موسسه دریافت و پرداخت شده است. اگر چه سودمندی حسابداری تعهدی در ارائه وضعیت مالی و گزارش نتایج قابل انکار نیست اما نیاز به اطلاعات مربوط به ورود و خروج وجه نقد نیز واقعیتی است که نمی توان نادیده گرفت.

تئوری حسابداری به سود به عنوان معیاری برای ارزیابی عملکرد نگاه می کند. در طول یک دوره معین اطلاعات جریان های نقدی می تواند ارزیابی معنی داری از عملکرد ارائه می دهد. اما اگر به جریان های نقدی به تنهایی به عنوان نشانگر عملکرد نگاه شود گمراه کننده خواهد بود. اگر چه برای محاسبه سود و خالص جریان های نقدی از وقایع و اطلاعات مشابهی استفاده می شود اما آنها نمی توانند جایگزین یکدیگر شوند.

اسلوان (۱۹۹۶) تشریح کرد که سازمان هایی با ارقام تعهدی بالا درآمدهای غیرعادی منفی را تجربه می کنند و سازمان هایی با ارقام تعهدی پایین درآمدهای عادی مثبتی را در آینده تجربه می کنند. او شواهدی را فراهم آورد دال بر اینکه انتظارات درآمد که در قیمت های بورس شامل شده است به طور کامل بیانگر درآمدهای کمتر که قابل استناد به عنصر ارقام تعهدی درآمد باشد نیست، و مقاومت درآمد بالاتر قابل استناد به عنصر درآمد جریان نقدینگی است. این سرمایه گزاران بعدا به طور نظام مند وقتی که دریافتند درآمدها در سازمان هایی که دارای ارقام تعهدی بالا هستند انتظاراتی که از قبل در مورد خود داشتند را نمی توانند برآورده سازند دچار تعجب شدند. بنابراین سازمان هایی با سطح نسبتا بالایی از ارقام تعهدی درآمدهای منفی (یا مثبت) غیر عادی را در آینده تجربه می کنند. به علت قیمت گذاری اشتباه در ارقام تعهدی، شخص می تواند استراتژی بازاریابی طولانی را در سازمان هایی که دارای پایین ترین میزان درآمد و بالاترین میزان

اقدام تعهدی برای کسب پول، به کار گیرد. برای مثال، اسلوان (۱۹۹۶) نشان داد که استراتژی بازاریابی بر پایه اقدام تعهدی به ۱۰,۴٪ درآمد یک ساله منجر می شود.

لذا در این پژوهش در پی آن هستیم که از طریق جمع آوری شواهد و تجزیه و تحلیل اطلاعات واقعی مربوط به شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه بین جریانهای نقدی و بازده غیر عادی را مورد بررسی قرار دهیم.

۱-۳) اهداف تحقیق

نظر به اینکه تصمیم گیری در مورد خرید، نگهداری یا فروش سهام برای سرمایه گذاران از اهم امور تلقی می گردد و گذشته از دیگر شواهد و اطلاعات، توان پیش بینی نرخ بازده سهام در اخذ چنین تصمیم هایی بسیار تأثیر گذار می باشد، هدف از این تحقیق بررسی رابطه بین معیارهای سود و جریان های نقدی با بازده سهام در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. نتایج این تحقیق می تواند توجه سرمایه گذاران را جلب نماید تا تصمیمات سرمایه گذاری خود را بهبود بخشند.

۱-۴) اهمیت تحقیق

تصمیم گیری امری است که از ساده ترین تا پیچیده ترین امور زندگی انسان با آن درگیر است. سرعت توسعه فن آوری، گسترش ارتباطات، اتصال بازارهای کشورهای یکدیگر و نظایر آنها موجب و سیعتر شدن گستره های عملیاتی و در نتیجه پیچیده تر شدن محیط های اقتصادی و سرمایه گذاری گردیده که در نتیجه آن امر تصمیم گیری اقتصادی به موضوعی تبدیل شده که انجام آن روز به روز مشکلتر و نیازمند داشتن اطلاعات و توانمندی هایی بالاتر برای تصمیم گیرندگان است. اینجاست که اهمیت کسب اطلاعات