



دانشگاه شهید چمران اهواز
دانشکده اقتصاد و علوم اجتماعی
گروه حسابداری

پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری

عنوان:

بررسی رابطه ی بین خالص اقلام تعهدی عملیاتی با نرخ بازده
خالص دارایی های عملیاتی

استاد راهنما

دکتر محسن دستگیر

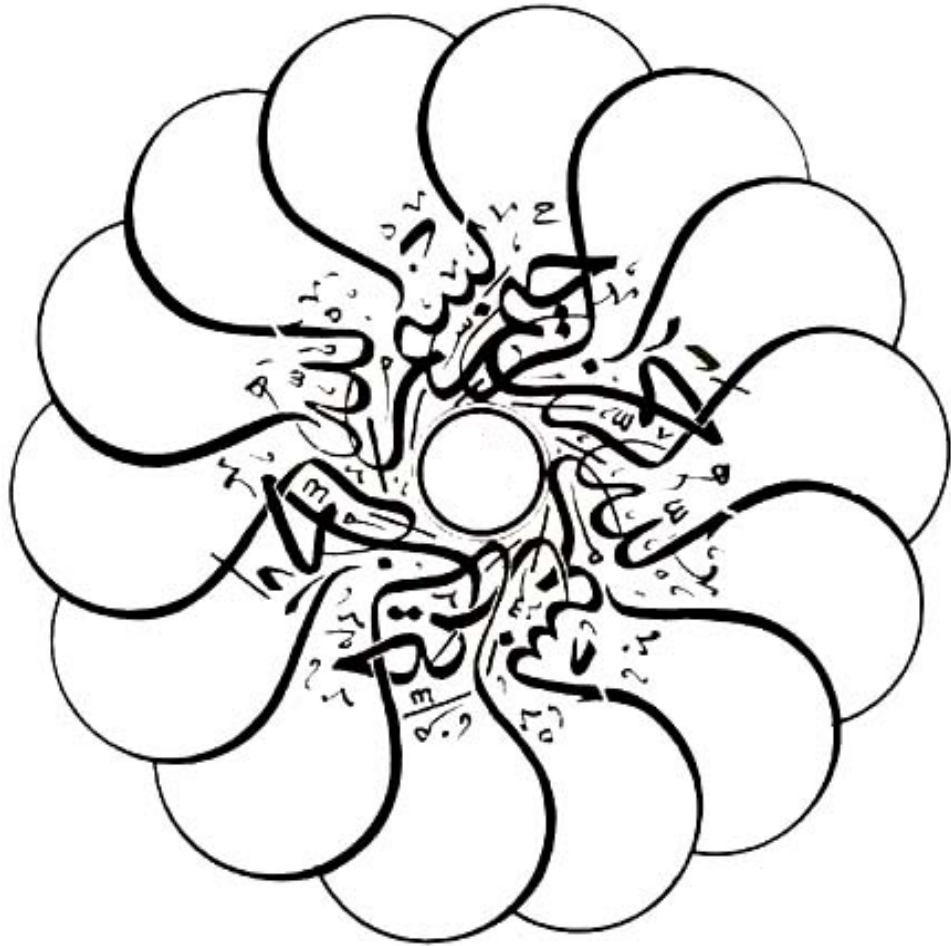
استاد مشاور

دکتر ولی خدادادی

نگارنده

احسان مهرجو

بهار ۸۹



تقدیم به پدر و مادر عزیزم

تقدیر و تشکر :

اینک که به یاری ایزد منان، این رساله به اتمام رسیده است، شکر خدای را به جا می آورم که در تمامی مراحل زندگی به امید رحمت او راه می پیمایم.

در ابتدا لازم می دانم که از استاد گرامی جناب آقای دکتر دستگیر که راهنمایی بنده را در این پایان نامه به عهده داشته اند، کمال تشکر را به عمل آورم. همچنین از کمک های بی شائبه ی استاد گرامی جناب آقای دکتر خدادادی که به عنوان مشاور و به عنوان مدیر گروه حداکثر همکاری را در تمامی مراحل تحصیل اینجانب به عمل آورده اند، کمال تشکر را دارم.

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

فصل اول: کلیات

۲	..... (۱-۱) مقدمه
۳	..... (۱-۲) بیان مساله
۵	..... (۱-۳) ضرورت و اولویت تحقیق
۶	..... (۱-۴) هدف تحقیق
۷	..... (۱-۵) فرضیه‌های تحقیق
۷	..... (۱-۶) روش تحقیق
۷	..... (۱-۶-۱) جمعیت آماری، روش نمونه‌گیری و حجم نمونه
۷	..... (۱-۶-۱-۱) جامعه آماری
۸	..... (۱-۶-۱-۲) نمونه آماری
۸	..... (۱-۶-۱-۳) روش نمونه‌گیری
۸	..... (۱-۶-۲) روش جمع‌آوری داده‌ها
۹	..... (۱-۶-۳) روش تجزیه و تحلیل داده‌ها
۹	..... (۱-۷) قلمرو مکانی و زمانی تحقیق
۱۰	..... (۱-۸) سازمان‌های استفاده‌کننده از نتایج تحقیق
۱۰	..... (۱-۹) سازمان‌هایی که در انجام پژوهش همکاری می‌نمایند
۱۰	..... (۱-۱۰) چارچوب کلی تحقیق

فصل دوم: ادبیات تحقیق

۱۳	..... (۲-۱) مقدمه
۱۷	..... (۲-۲) مبانی نظری
۱۷	..... (۲-۲-۱) معیارهای مختلف ارزیابی عملکرد
۱۷	..... (۲-۲-۱-۱) وجه نقد ناشی از عملیات
۱۷	..... (۲-۲-۱-۱-۱) هدف گزارشگری وجه نقد
۱۸	..... (۲-۲-۱-۱-۲) صورت جریان وجه نقد
۲۰	..... (۲-۲-۱-۱-۳) وجه نقد بر اساس استانداردهای حسابداری ایران
۲۰	..... (۲-۲-۱-۲) سود حسابداری ابزاری دیگر برای اندازه‌گیری عملکرد

۲۵	..... ۲-۲-۳) فرضیات رقیب و محتوای اطلاعاتی سود
۲۷	..... ۲-۲-۴) ارتباط بین سود و جریان‌های نقدی
۲۹	..... ۲-۲-۵) ارتباط بین سود و بازده
۲۹	..... ۲-۲-۵-۱) ارتباط بین سود و بازده - دیدگاه کوتاه‌مدت
۳۰	..... ۲-۲-۵-۲) ارتباط بین سود و بازده - دیدگاه بلندمدت
۳۳	..... ۲-۲-۶) مدیریت سود
۳۶	..... ۲-۲-۶-۱) تعریف مدیریت سود
۳۹	..... ۲-۲-۶-۲) مدیریت سود خوب در برابر مدیریت سود بد
۴۱	..... ۲-۲-۷) کیفیت سود
۴۲	..... ۲-۲-۷-۱) تعریف‌های ارائه شده برای کیفیت سود
۴۵	..... ۲-۲-۷-۲) تصمیمات تأثیرگذار بر کیفیت سود
۴۵	..... ۲-۲-۷-۳) معیارهای ارزیابی کیفیت سود
۵۰	..... ۲-۲-۷-۴) فواید ارزیابی کیفیت سود
۵۲	..... ۲-۲-۸) قابلیت پیش بینی
۵۳	..... ۲-۲-۹) پایداری سود
۵۴	..... ۲-۲-۱۰) اجزاء تشکیل دهنده سود بخش تعهدی (اقدام تعهدی) و بخش نقدی
۵۷	..... ۲-۲-۱۱) اشتباه در ارزیابی قسمت تعهدی سود (سرمایه گذاران ناآگاه)
۵۸	..... ۲-۲-۱۲) تعریف اقدام تعهدی
۶۰	..... ۲-۲-۱۳) تفکیک اقدام تعهدی به اجزای رشد و کارایی
۶۲	..... ۲-۲-۱۴) تفکیک اقدام تعهدی به سرمایه در گردش و خالص اقدام تعهدی عملیاتی بلندمدت
۶۳	..... ۲-۳) بخش دوم پیشینه ی تحقیق
۶۳	..... ۲-۳-۱) مقایسه ی توان پیش بینی جریان‌های نقدی آتی توسط سود و جریان های نقدی
۶۶	..... ۲-۳-۲) محتوای اطلاعاتی سود و اجزاء آن
۷۴	..... ۲-۳-۳) تحقیقات داخلی در زمینه ی محتوای اطلاعاتی سود و اجزاء آن
۷۵	..... ۲-۳-۴) ارتباط بین سود و جریان وجه نقد با بازده سهام
۷۹	..... ۲-۳-۵) کیفیت سود
۸۲	..... ۲-۳-۶) تحقیقات مرتبط با دیدگاه سرمایه‌گذاران در مورد اجزای سود
۸۴	..... ۲-۳-۷) پایداری سود و اجزاء آن
۸۶	..... ۲-۴) خلاصه ی فصل

فصل سوم: روش تحقیق

۸۹	.....مقدمه.....(۳-۱)
۹۰	..... طرح تحقیق.....(۳-۲)
۹۱	..... نوع تحقیق.....(۳-۳)
۹۱	..... فرضیه‌های تحقیق.....(۳-۴)
۹۲	..... متغیرهای تحقیق.....(۳-۵)
۹۳	..... جامعه‌ی تحقیق و نحوه‌ی نمونه‌گیری از آن.....(۳-۶)
۹۳	..... جامعه‌ی تحقیق.....(۳-۶-۱)
۹۴	..... نمونه‌ی آماری تحقیق و روش نمونه‌گیری.....(۳-۶-۲)
۹۵	..... ابزار جمع‌آوری داده‌های مورد نیاز تحقیق.....(۳-۷)
۹۵	.....(۳-۷-۱)روایی ابزار گردآوری داده‌ها.....
۹۶	..... ابزار اندازه‌گیری و محاسبه‌ی متغیرها.....(۳-۸)
۹۶	.....(۳-۸-۱) تحلیل رگرسیون در مقام مقایسه با تحلیل همبستگی.....
۹۷	..... چگونگی انجام آزمون فرضیه‌ها.....(۳-۹)
۹۸	..... مدل‌ها.....(۳-۱۰)

فصل چهارم: تجزیه و تحلیل تحقیق

۱۰۲	.....مقدمه.....(۴-۱)
۱۰۳	..... آزمون فرضیه‌های تحقیق.....(۴-۲)
۱۰۳	..... آماده سازی داده ها .....(۴-۲-۱)
۱۰۳	..... آمار توصیفی.....(۴-۲-۲)
۱۰۷	..... نتایج آزمون فرضیه ها.....(۴-۲-۳)
۱۰۷	..... نتایج آزمون فرضیه‌ی اول.....(۴-۲-۳-۱)
۱۰۹	..... نتایج آزمون فرضیه‌ی دوم.....(۴-۲-۳-۲)
۱۱۰	..... نتایج آزمون فرضیه‌ی سوم.....(۴-۲-۳-۳)

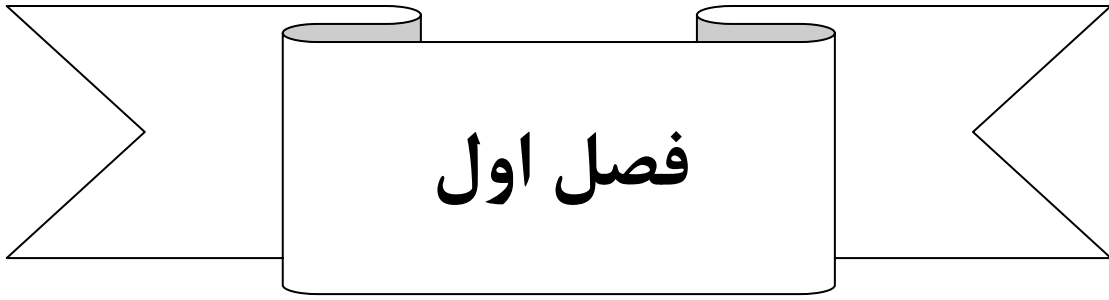
فصل پنجم: جمع بندی و نتیجه گیری

۱۱۵	.....مقدمه.....(۵-۱)
۱۱۶	..... تحلیل نتایج آزمون فرضیه‌ها.....(۵-۲)

۱۱۶	..... (۵-۲-۱) تحلیل نتایج آزمون فرضیه‌ی اول
۱۱۷	..... (۵-۲-۲) تحلیل نتایج آزمون فرضیه‌ی دوم
۱۱۸	..... (۵-۲-۳) تحلیل نتایج آزمون فرضیه‌ی سوم
۱۱۹	..... (۵-۳) محدودیت‌های تحقیق
۱۲۰	..... (۵-۴) توصیه‌هایی به افراد استفاده‌کننده از نتایج تحقیق
۱۲۱	..... (۵-۵) پیشنهاد برای تحقیقات آتی
۱۲۲	..... (۵-۶) خلاصه‌ی فصل
۱۲۴	..... منابع و مأخذ
۱۴۰	..... پیوست‌ها

چکیده پایان نامه

نام خانوادگی: مهرجو	نام: احسان
عنوان: بررسی رابطه ی بین ارقام تعهدی عملیاتی با نرخ بازده خالص دارایی های عملیاتی	
استاد راهنما: دکتر محسن دستگیر	استادان مشاور: دکتر ولی خدادادی
درجه تحصیلی: کارشناسی ارشد	رشته: حسابداری
محل تحصیل: دانشگاه شهید چمران اهواز	دانشکده: اقتصاد و علوم اجتماعی
تاریخ فارغ التحصیلی: تیر ۱۳۸۹	تعداد صفحات: ۱۶۵
واژه های کلیدی: ارقام تعهدی، پایداری سود، بازده خالص دارایی های عملیاتی، سرمایه در گردش عملیاتی	
<p>بررسی ویژگی های اجزاء تشکیل دهنده ی سود یک از بحث برانگیزترین اهداف تحقیقات حسابداری مالی بوده است. اسلون (۱۹۹۶) نشان داد که ارقام تعهدی تشکیل دهنده ی سود نسبت به ارقام نقدی آن ثبات کمتری دارد. ما در این تحقیق در ادامه ی تحقیق اسلون، رابطه ی بین ارقام تعهدی عملیاتی و اجزاء آن را با سود سال آتی مورد آزمون قرار دادیم. در این تحقیق ارقام تعهدی عملیاتی ابتدا به دو جزء سرمایه در گردش تعهدی عملیاتی و خالص ارقام تعهدی تقسیم کردیم. در مرحله ی بعد ما ارقام تعهدی را به دو جزء رشد و کارایی تقسیم کردیم و اثر این عوامل را بر سود سال آینده مورد بررسی قرار دادیم.</p> <p>جامعه تحقیق ما شامل داده های مربوط به ۱۴۲ شرکت عضو بورس اوراق بهادار تهران طی بازه ی زمانی ۱۳۸۱ تا ۱۳۸۶ می باشد. ما در این تحقیق از خالص ارقام تعهدی عملیاتی به عنوان همگن کننده ی متغیرها استفاده کرده ایم.</p> <p>نتایج تحقیق حاکی از وجود رابطه ی منفی و معنی دار بین سود و ارقام تعهدی عملیاتی سال جاری است. همچنین نتایج تحقیق نشان دهنده ی وجود رابطه ی مثبت و معنی دار بین تغییرات کارایی و سود سال آتی است. در مقابل نتایج ما نشان دهنده ی وجود رابطه ی منفی و معنی دار بین تغییرات سرمایه در گردش تعهدی عملیاتی و سود سال آتی است. در عین حال ضرائب به دست آمده در مورد متغیرهای رشد فروش و خالص ارقام تعهدی عملیاتی معنی دار نمی باشند.</p>	



کلیات تحقیق

۱-۱) مقدمه

شرکت‌ها بازیگران اصلی عرصه‌ی اقتصاد در جوامع در حال توسعه و جوامع توسعه یافته‌ی امروزی هستند. رشد و توسعه‌ی شرکت‌ها باعث توسعه‌ی جوامع و از طرفی افزایش رفاه اقتصادی تمامی آحاد جامعه می‌گردد. لازمه‌ی چنین رشدی، توسعه‌ی سرمایه‌گذاری در این شرکت‌هاست. توسعه‌ی سرمایه‌گذاری از یک سو موجب جذب سرمایه و از طرفی موجب هدایت آن به سمت شرکت‌هایی خواهد شد که بازدهی بیشتر و ریسک کمتری داشته باشند. لذا شرکت‌ها برای جذب سرمایه‌ها باید ترکیب بهینه‌ای از ریسک و بازدهی را در شرکت خود به وجود آورند. یکی از مهم‌ترین عواملی که به ما در تعیین ریسک و بازدهی شرکت‌ها یاری می‌رساند، صورت‌های مالی شرکت‌هاست. با کمک صورت‌های مالی ما می‌توانیم وضعیت، عملکرد و ریسک شرکت‌ها را در گذشته، حال و آینده سنجیده و تصمیمات مناسبی بگیریم. در واقع صورت‌های مالی به ما کمک می‌کنند تا بتوانیم شرکتی را که دارای نرخ ریسک و بازده مورد انتظار ماست، انتخاب کنیم.

بورس اوراق بهادار یکی از نهادهای اصلی اقتصاد در دنیای امروز است. بورس اوراق بهادار در چارچوب مکانیزم‌های مشخصی که دارد، رابطه‌ی مطلوبی را بین سرمایه‌گذاران و شرکت‌ها به وجود می‌آورد. بورس اوراق بهادار، سرمایه‌های کوچک، پراکنده و سرگردان را که به تنهایی نمی‌توانند مورد بهره‌برداری قرار بگیرند، جمع‌آوری نموده و از آنها سرمایه‌های هنگفتی جهت توسعه و پیشرفت اقتصادی می‌سازد. از طرفی بورس اوراق بهادار روش مطمئنی برای جلب اعتماد عمومی جهت سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار با ریسک‌ها و بازده‌های متفاوت است. حال سوال اینجاست که سرمایه‌گذاران برای انتخاب شرکتی که بازدهی و ریسک مطلوبی را برای آنها تامین کند چه ابزارهایی را در اختیار دارند؟ یکی از این ابزارها صورت‌های مالی است. لکن ما برای انتخاب یک شرکت از بین سایر شرکت‌ها در بورس اوراق بهادار، نیازمند صورت‌های مالی هستیم که بتوانند اطلاعات مناسبی در مورد بازدهی و ریسک شرکت‌ها ارائه دهند. لذا باید مشخص شود صورت‌های مالی مناسب چه ویژگی‌هایی باید داشته باشند و از طرفی چگونه می‌توانند به ما در تعیین ریسک و بازدهی شرکت‌ها کمک کنند؟

۲-۱) بیان مسئله

بحث در مورد ویژگی‌های صورت‌های مالی از دیرباز مورد توجه محافل تخصصی و موضوع بسیاری از تحقیقات حسابداری بوده است. زیرا در واقع تمامی شرکت‌ها اعم از این که عملکرد مثبت یا منفی داشته باشند، سعی می‌کنند که عملکرد خود را مثبت جلوه دهند. این امر باعث شده است که صورت‌های مالی نتوانند به درستی عملکرد و وضعیت شرکت‌ها را به نمایش بگذارند. مشکلات فوق توجه محافل تخصصی و حتی محافل قانونی را برانگیخته است و بحث‌های بسیاری را به دنبال داشته است.

هیات تدوین استانداردهای حسابداری مالی (FASB) در بیانیه مفاهیم حسابداری مالی شماره یک می گوید: «یکی از هدف های گزارش گری مالی فراهم آوردن اطلاعاتی است که سرمایه گذاران، اعتبار دهندگان و سایر استفاده کنندگان بالفعل و بالقوه رادر برآورد مبالغ، زمان بندی و مخاطرات مربوط به وجوه نقد آتی یاری رساند. چشم انداز وجوه نقد آتی تحت تاثیر توانایی موسسه در تولید وجه نقد کافی برای ادای تعهداتش به هنگام سررسید و سایر عملیات نقدی و از جمله پرداخت سود نقدی سهام و هم چنین تحت تاثیر نگرش عموم سرمایه گذاران راجع به آن توانایی است که به نوبه خود بر قیمت بازار سهام اثر می گذارد» (FASB, 1978: PAR. 37).

کمیته تدوین استانداردهای حسابداری ایران در قسمت مفاهیم نظری گزارش گری مالی بیان نموده است که: « اتخاذ تصمیمات اقتصادی توسط استفاده کنندگان صورت های مالی مستلزم ارزیابی توان واحد تجاری جهت ایجاد وجه نقد و قطعیت ایجاد آن است. ارزیابی توان ایجاد وجه نقد از طریق تمرکز بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری و استفاده از آنها در پیش بینی جریان های نقدی مورد انتظار و سنجش انعطاف پذیری مالی، تسهیل می گردد» (کمیته فنی سازمان حسابرسی، ۱۳۸۱: ۴۹ بند ۱-۷).

بررسی مبانی نظری و هدف های گزارش گری مالی مبین این موضوع است که یکی از اهداف گزارش گری مالی کمک به سرمایه گذاران و اعتبار دهندگان برای پیش بینی جریان های نقدی آتی است. صورت های مالی، محصول اصلی گزارش گری مالی و ابزار اصلی انتقال اطلاعات حسابداری به افراد خارج از سازمان قلمداد می شوند. این که صورت های مالی تا چه میزان توانسته است به این مهم دست یابد، سوالی است که همواره مورد توجه صاحب نظران و پژوهشگران بوده و هست. هم چنین در خصوص این که چه نوع اطلاعات مالی برای پیش بینی جریان های نقدی مفید است، اختلاف نظر وجود دارد. بررسی ادبیات موضوع نشان می دهد که برخی از صاحب نظران و مراجع تدوین کننده مبانی نظری و اهداف گزارش گری مالی براین باورند که با استفاده از سود حسابداری و

اجزای آن می توان جریان های نقدی را پیش بینی نمود. به عنوان مثال هیات تدوین استانداردهای حسابداری آمریکا بر این باور است که « معمولاً ارایه اطلاعات درباره سود و اجزای آن نسبت به جریان های نقدی برای پیش بینی جریان های نقدی آتی، قابلیت پیش بینی بیشتری دارند» (FASB, 1978: par44).

۳-۱) ضرورت تحقیق

گزارش سود و نیز اجزای سود، هم در سیر پیشرفت تاریخی و هم در گزارش گری مالی همواره مورد توجه بوده است. حسابداران حرفه ای، تحلیل گران مالی و محققین دانشگاهی اغلب با استفاده از اجزای سود فعلی به پیش بینی سودهای آتی و جریان های نقدی می پردازند.

از آنجا که در تئوری های اقتصادی، ارزش شرکت مبتنی بر ارزش فعلی جریان های نقدی آتی آن است و از سود به عنوان جانشین جریان های نقدی استفاده می شود، پیش بینی سود از اهمیت ویژه ای برخوردار است. برای این که سودهای آتی شرکت را که نمایانگر جریان های نقدی آتی موسسه است، پیش بینی کنیم، پیش از هر چیز باید به بررسی اجزای تشکیل دهنده ی آن پردازیم. سود حسابداری بر مبنای تعهدی تهیه می شود، لذا به دو بخش نقدی و تعهدی تقسیم می شود. برای این که ما بتوانیم به نحو صحیحی سودهای آتی و اجزای آنها را پیش بینی کنیم، بهتر است تا هر یک از این دو جزء به صورت جداگانه و سپس به صورت کلی (کل سود شامل ارقام نقدی و تعهدی) مورد بررسی و تجزیه و تحلیل قرار گیرد.

استفاده از ارقام تعهدی و جریان های نقدی فعلی برای پیش بینی اجزای سودهای آتی دارای مفاهیمی اقتصادی است. به عنوان مثال توانایی پیش بینی ارقام تعهدی نمایانگر دو رفتار بنیادی ارقام تعهدی است:

(۱) توانایی تبدیل ارقام تعهدی پیش بینی شده به جریان های نقدی تحقق یافته (یعنی قابلیت تحقق)

(۲) توانایی گزارش دهی اطلاعات به هنگام، قابل اتکا و پایدار

مربوط بودن ارقام تعهدی فعلی با جریان های نقدی آتی می تواند نشان دهنده ی این باشد که مدیریت تا چه حد می خواهد ارزش اقتصادی شرکت را با صداقت نشان دهد و این که احتمال تبدیل دارایی های آتی به جریان های نقدی تحقق یافته تا چه حد است. هر چه توانایی پیش بینی قوی تر باشد، تحقق بخشی بیشتر خواهد بود. به علاوه، رابطه بین ارقام تعهدی فعلی و ارقام تعهدی آتی ممکن است بتواند توانایی ارقام تعهدی را در درک اطلاعات به شکلی به هنگام و همچنین توانایی وقوع مجدد آن را در دوره های آتی نشان دهد. در نهایت سودهای حسابداری که توانایی بیشتری در پیش بینی اجزای سودها دارند، احتمالا باید دارای پایداری بیشتر و رابطه قوی تری با بازده سهام باشند.

۴-۱) هدف تحقیق

این تحقیق قصد دارد تحقیقات قبلی انجام شده در این زمینه را با اطلاعات موجود در بازار ایران تکرار کند. در این تحقیق ما به بررسی رابطه ی بین خالص ارقام تعهدی عملیاتی در سال جاری با بازده خالص دارائی های عملیاتی سال آتی می پردازیم.

۵-۱) فرضیه های تحقیق:

فرضیه اول: بین تغییرات در خالص ارقام تعهدی عملیاتی سال جاری و بازده خالص دارایی های عملیاتی سال آتی رابطه ی معنا داری وجود دارد.

فرضیه دوم: بین سرمایه در گردش عملیاتی سال جاری و بازده خالص دارایی های عملیاتی سال آتی رابطه ی معنی داری وجود دارد.

فرضیه سوم: بین خالص ارقام تعهدی عملیاتی بلند مدت سال جاری و بازده خالص دارایی های عملیاتی سال آتی رابطه ی معنی داری وجود دارد.

فرضیه چهارم: بین رشد فروش های سال جاری و بازده خالص دارایی های عملیاتی سال آتی رابطه ی معنا داری وجود دارد.

فرضیه پنجم: بین رشد کارایی شرکت در سال جاری با بازده خالص دارایی های عملیاتی سال آتی رابطه ی معنا داری وجود دارد.

۶-۱) روش تحقیق:

۶-۱-۱) جامعه آماری، روش نمونه گیری و حجم نمونه:

۶-۱-۱-۱) جامعه آماری

جامعه آماری در این تحقیق شامل کلیه ی شرکت هایی می باشد که از سال ۱۳۸۰ تا سال ۱۳۸۷

در بورس اوراق بهادار تهران حضور داشته اند.

۲-۱-۶-۱) نمونه آماری

در این تحقیق از شرکت های فعال در بورس اوراق بهادار تهران در بین سال های ۱۳۸۰ تا ۱۳۸۷

(البته به استثنای شرکت هایی که در این مدت تحت یک طرح تجدید ساختار قرار گرفته اند)

و براساس معیارهای زیرنمونه هایی انتخاب می شوند:

- شرکت ها باید اطلاعات کامل را برای همه صورت های مالی مانند: ترازنامه ، صورت سودوزیان را داشته باشند.
- شرکت در طی دوره زمانی تحقیق به طور فعال در بورس حضور داشته باشد.
- اطلاعات مورد نظر برای استخراج داده ها در دسترس باشد.
- شرکت سرمایه گذاری و یا واسطه گری مالی نباشد.
- سال مالی شرکت ها منتهی به ۲۹ اسفند ماه باشد.
- در طی دوره زمانی تحقیق تغییر سال مالی نداده باشد.

۳-۱-۶-۱) روش نمونه گیری

در این تحقیق از روش نمونه گیری حذف سیستماتیک استفاده می شود. بدین ترتیب که کلیه

شرکت های عضو جامعه آماری که دارای شرایط و معیارهای فوق می باشند، جزء نمونه آماری

قرار گرفته و آن دسته از شرکت هایی که واجد شرایط فوق نمی باشند از نمونه حذف می شوند.

۲-۱-۶-۲) روش جمع آوری داده ها:

در این تحقیق گردآوری داده ها در دو مرحله انجام شده است:

در مرحله اول برای تدوین مبانی نظری تحقیق از روش کتابخانه ای و در مرحله دوم ، برای گردآوری داده های موردنظر از اطلاعات و صورت های مالی ارائه شده در سایت بورس و لوح های فشرده ارائه شده توسط بورس و نرم افزار تدبیر پرداز استفاده شده است. روش کتابخانه ای برای تدوین نظری تحقیق به کارگرفته می شود و در مرحله دوم فرضیه های تحقیق بررسی می شوند.

۳-۶-۱) روش تجزیه و تحلیل داده ها:

در این تحقیق برای تجزیه و تحلیل داده ها از آزمون های متفاوتی استفاده شده است. از جمله شاخص های توصیفی در بخش آمار توصیفی و آزمون های آماری در بخش آمار استنباطی استفاده شده است. آزمون های آماری ذیل در بخش آمار استنباطی استفاده می شود:

ضریب همبستگی، آزمون t و تحلیل رگرسیون

برای تجزیه و تحلیل داده ها از نرم افزار Excel و برای انجام آزمون های آماری از نرم افزار Eviews استفاده شده است.

۷-۱) قلمرو مکانی و زمانی تحقیق:

این تحقیق در بورس اوراق بهادار تهران و طی سال های ۱۳۸۱ تا ۱۳۸۶ انجام می شود. شایان ذکر است که ما در این تحقیق به دلیل این که رابطه بین متغیرها را بین دو سال متوالی بررسی می کنیم، نمی توانیم از داده های سال ۸۷ استفاده کنیم، زیرا در این صورت داده های سال بعد از آن یعنی سال ۸۸، هنوز به دست ما نرسیده است.

۸-۱) کاربرد نتایج تحقیق:

- نتایج این تحقیق استفاده کنندگان از صورت های مالی را در تصمیم گیری کمک می کند. سرمایه گذاران فعلی و بالقوه ، اعتباردهندگان می توانند از آن به منظور برآورد جریان های نقدی آتی شرکت ها در جهت ارزیابی نقدینگی، قدرت پرداخت بدهی و ارزیابی عملکرد شرکت استفاده کنند.
- دستگاه های قانون گذار مانند سازمان حسابرسی و بورس اوراق بهاداری می توانند از نتایج این تحقیق در جهت تنظیم سیاست ها و تصمیم گیری در مورد این که باید بر روی ارائه چه نوع اطلاعاتی تاکید ورزند تا منافع عموم حفظ شده و تصمیمات بهینه اتخاذ شود، استفاده کنند.
- این تحقیق راهنمایی های نظری و عملی را برای تحقیقات آتی فراهم می آورد.

۹-۱) سازمانهایی که در انجام پژوهش همکاری می نمایند:

ردیف	نام سازمان	نوع همکاری
۱	بورس اوراق بهادار	ارائه آمار و اطلاعات و صورت های مالی
۲	سازمان های دارنده بانکهای اطلاعاتی مرتبط	ارائه اطلاعات مورد نیاز در تحقیق

۱۰-۱) چارچوب کلی تحقیق

فصل اول- در این فصل مقدمه ای درباره ای اهداف گزارشگری مالی بیان شده است. همچنین موضوع تحقیق و ضرورت و اهداف انجام آن تشریح گردیده و فرضیه ها و روش انجام تحقیق و برخی از واژه های تخصصی بیان شده است.

فصل دوم- در فصل دوم ادبیات موضوع تحقیق مورد بررسی قرار گرفته و به مباحث نظری و بحث‌هایی پیرامون صورت جریان‌های وجه نقد و سود و زیان اشاره شده است. در پایان نیز برخی از تحقیقات انجام گرفته در سایر کشورها ارائه شده است.

فصل سوم- در این فصل گزارش روش‌های گردآوری اطلاعات و تجزیه و تحلیل محاسبات انجام شده توضیح داده شده و روش تحقیق و مدل‌های مورد استفاده جهت آزمون فرضیه‌ها به طور مفصل بیان شده است.

فصل چهارم- در این فصل نتایج و اطلاعات بدست آمده حاصل از بکارگیری روش تحقیق و مدل‌های استفاده شده ارائه می‌شود.

فصل پنجم- در این فصل نتایج حاصل از آزمون فرضیه‌های تحقیق مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته و نتیجه‌گیری و پیشنهادهایی برای استفاده‌کنندگان احتمالی و پیشنهادهایی برای تحقیقات آتی ارائه می‌شود.