بررسی محتوای اطلاعاتی اقلام حسابداری مندرج در صورت‌های مالی و ارائه مدلی جهت پیش‌بینی سود

*

.

.

(: / /   : / /   )

.

.

.

.

:

Email: Behzadkardan@yahoo.com   : *

[ ]

:

(   )   .

                                                                    .

:

                                                              :

              .

                                                              :

                          (   )   :

        .

                                                              :

              .

                                                              :

              .

                          .

"F1"   )

                          ("F4"   "F3"   "F2"

                                                                    .

                          .

_____

.

.

.

.[ ]

.(×)   (   )

.

.

.

.

:

$$Y_i = \beta_0 + \beta_1 X_{1t} + \beta_2 X_{2t} + \beta_3 X_{3t} + ... + \beta_k X_{kt} + U_t$$

X_i β_i (   ) Y_i :

.   (   ) U_i (   )

P-Value   )   t

:   (

$H_0 : \beta = 0$

$H_1 : \beta \neq 0$

:

$H0$: .

$H1$: .

F (P-Value)

R^2 .

(VIF) .

.

SPSS %

.

. .

TIC :

$$TIC = \frac{\sqrt{\dfrac{1}{n}\sum_{i=1}^{n}\left(y_{it} - \hat{y}_{it}\right)^2}}{\sqrt{\dfrac{1}{n}\sum_{i=1}^{n}(y_{it})^2}}$$

. i   t $\hat{y}_{it}$ y_{it}

TIC $\left(\hat{y}_{it}\ \right) y_{it}$ n

.   TIC   .

:

.   .

.

.

(   )

.

( )   .

:   )   )
"(   )

_____ ...

.("

.

.   ( )

)   P_Value (A_R^2) (R^2) (R)

P_Value (D_W) (

. (VIF)

.

( )

Model Summary		VIF	P_Value			
	Step		/	/	C.S	C
/	R	/	/	/	B2	X1
/	R2	/	/	/	B1	X2
/	A_R2	/	/	/	A2	X3
/	D.W	/	/	/	A18	X4
/	P_Value	/	/	/	B11	X5
		/	/	/	B8	X6
		/	/	/	C14	X7
		/	/	/	C5	X8

.

)   (% ,   %) A_R^2

.   (

.   ( ) R^2

(%　)　　　　　　　　　　　　　　　　(%　)

.　　　(%　)％　　　％　　　　　R²

.

.

R2				R2								
			F4	F3	F2	F1	F4	F3	F2	F1		
	%				%	%	%					
	%				%	%	%					( )
	%			%	%		%					
	%			%			%					
	%				%	%	%					
	%			%		%	%					
%	%			%								
	%						%					( )
	%				%							
	%						%					
	%				%							
	%			%								
%				%	%	%	%					
%				%	%	%	%					

.

)　　　　(%　,　　%　)　　　　　　　　A_R²

.　　　(

( )　　　　　　.　　( )　　　　　　　　R²

(%)

. (%) % % R^2 (%)

.

.

R2			R2								
			F4	F3	F2	F1	F4	F3	F2	F1	
	%		%		%	%					
	%		%	%		%					
	%		%	%	%	%					
	%		%			%					
	%		%		%	%					
	%		%			%					
	%				%	%					
	%		%		%	%					
	%		%	%		%					
%	%		%		%						
	%				%	%					
	%			%		%					
	%		%			%					
	%				%						
	%		%								
	%				%						
	%					%					
	%		%		%	%					
%			%	%	%	%					
%			%	%	%	%					

_____

.

A_R^2

.   (   )   (%   %   )

R^2

                                    .   ( )
                                          ( )
                              (%   )
       .   (%   ) %   %   R^2 (%   )

.

                                            .
)   (%   %   )   A_R^2
                                    .   (

       .   ( )   R^2
                                          ( )
                              (%   )
       .   (%   ) %   %   R^2 (%   )

.

.

R2		R2								
		F4	F3	F2	F1	F4	F3	F2	F1	
	%	%		%	%					
	%		%		%					
	%	%	%		%					
	%				%					
	%	%			%					
	%				%					
	%	%		%	%					
	%				%					
	%	%	%	%						
	%	%		%						
%	%		%	%						
	%		%							
	%		%		%					
	%				%					
	%			%						
	%				%					
	%				%					
	%			%						
	%				%					
%		%	%	%	%					
%		%	%	%	%					

.

)   (%   %)   A_R^2

. (

A_R^2

.

.

.

R2		R2								
		F4	F3	F2	F1	F4	F3	F2	F1	
	%	%	%	%	%					
	%	%	%	%	%					
	%	%	%	%	%					
	%	%	%		%					
	%	%	%	%	%					
	%	%	%	%	%					
	%	%		%	%					
	%	%	%	%						
	%	%			%					
	%	%	%		%					
%	%	%	%	%	%					
	%	%								
	%	%	%	%	%					
	%	%	%							
	%	%	%	%						
	%		%							
	%		%	%						
	%	%			%					
	%		%							
	%		%							
%		%	%	%	%					
%		%	%	%	%					

R^2

. ( )

.

R2											
		R2									
		F4	F3	F2	F1	F4	F3	F2	F1		
%		%	%	%	%						( )
%		%	%	%	%						( )
%		%	%	%	%						( )
%		%	%	%	%						( )
%		%	%	%	%						

.

$$R^2 \quad \%$$

.

. ( )

( )

$$R^2 \quad \%$$

. R^2

$R^2 \quad \%$

R^2

.

.

R^2

%

R^2

.

R2					
%	%			A17	
	%			A10	（　）
	%			A6	
%	%			B2	
	%			B6	
	%			B16	
	%			B9	
	%			B1	
	%			B10	
	%			B11	
	%			B5	
	%			B15	
	%			B17	
%	%			C6	
	%			C5	
	%			C26	
	%			C13	
	%			C23	
	%			C3	
	%			C17	
%	%			D16	
	%			D6	
	%			D9	
	%			D2	
	%			D5	
	%			D13	
	%			D12	
	%			D3	
	%			D17	
	%			D1	
	%			D19	
	%			D15	
	%			D4	
	%			D22	
	%			D14	
%					

$$. \qquad (\quad) \qquad\qquad\qquad A\_R^2$$

.

	TIC	A_R2	R2		
4.979 - 9.626B2 - 3.048B1 + 2.757A2 - 0.787A18 + 3.776B11 + 0.801B8 + 0.479C14 - 0.23C5	,	,	,		
733C26 + 0.731B10 + 0.232D16	,	,	,		
- 0.703 - 4.209D2 + 3.686D1 + 1.266C1 + 1.027D12 - 0.298D20 + 0.808C26 - 0.196C17 - 0.197D17	,	,	,		
3.199 - 0.651D8 + 3.652D5 - 15.264D6 - 2.001D9 - 0.396D15 - 1.218B10 - 0.219C6 + 0.658B4	,	,	,		
0.334 + 2.206A10 - 1.578B16 + 1.916A17 – 0.282D5	,	,	,		
1.424 - 3.96D2 - 0.846B9 + 0.51D13 + 1.386D15	,	,	,		
- 7.809 - 1.765C5 + 1.012C3 + 1.679A5 + 9.006C8 - 1.519C9 - 0.339C20 - 0.061A6	,	,	,		
0.605 - 0.028A6 + 0.931B3 + 0.759A9 + 0.319D16 - 2.463D2 - 0.027B5 - 0.123C15 - 0.195C5	,	,	,		
1.297 - 6.335C17 + 20.215C13 + 1.28B4 - 0.907B14 - 2.41C1	,	,	,		
1.794 - 4.042D6 - 0.155C23 - 0.06D12 - 1.794B2	,	,	,		
6.333 - 11.308B11 + 3.191A6 - 1.443B6 - 21.125B7 + 2.716A14	,	,	,		

.

	TIC	A_R2	R2		
1.511 + 0.114D13 - 0.105B5 - 3.127B2 + 1.684D3	,	,	,		
6.341D16 - 5.113D11 + 2.418D22 + 10.216A9 - 3.225B15	,	,	,		
1.444 - 0.153D12 - 0.29D16 + 1.006B11 - 1.48B1	/	,	,		
1.714 - 5.707D6 + 2.068C11 - 0.279C4 + 0.795D5 - 0.291D16	,	,	,		
03.922A10 - 2.638B16 + 3.124A17	,	,	,		
0.498 + 4.734D16 - 3.344C17 - 2.591D11 + 1.867D14	,	,	,		
1.116 + 0.651D9 - 0.117D8 - 6.294D6 + 1.123D5	,	,	,		
- 13.955 + 2.682C6 - 12.301D5 + 42.386D3 + 7.486B1 - 0.637D15	,	,	,		
3.421 + 0.693B17 - 0.262C10 - 9.362B12 - 8.586C16 + 8.209B8 - 0.139B5 - 10.429C2	,	,	,		
2.719 - 6.48D6 - 4.224B2	,	,	,		
1.462 + 1.182D9 + 0.841D16 - 2.179B8 - 2.606A5 - 2.934B2	,	,	,		

.

	TIC	A_R2	R2		
1.157+ 0.255D13 - 0.229D8 - 6.104A4 + 0.948A17 + 3.183A5	,	,	,		
0.75D15 - 0.738D22 + 1.669C26 + 0.303D11	,	,	,		
7.115D1 - 7.977D3 - 0.736D9 - 0.29D15	,	,	,		
2.169 - 0.457D16 + 0.534D13 - 0.504D14 - 0.325D11 - 0.332D8 - 6.637D6 + 1.174D5 + 0.619D9	,	,	,		
0.416 + 2.955A10 - 2.065B16 + 2.456A17 – 0.415D5	,	,	,		
2.321 - 25.719D10 + 21.798D9 + 8.775D14 - 4.365D18	,	,	,		
-1.628 + 0.325D8 + 1.156D3	,	,	,		
1.221C5 - 0.486D9 + 1.09B4 + 0.28D4 - 0.099B6 - 0.282C15 - 3.042D3 - 0.048A13 + 0.052C10	,	,	,		
6.082 - 46.372D2 + 18.086D1 + 22.761D3 - 1.617D8 + 4.7D5 - 15.512D6	,	,	,		
3.842 - 11.296D6 - 0.468D16 - 0.361C12 - 7.331C2 + 1.494D9	,	,	,		
-7.15 - 1.93A6 + 0.045B6 + 26.436B7	,	,	,		

.

	TIC	A_R2	R2		
11.603 + 0.407D16 - 8.913B2 - 4.776B1 - 2.282B4 - 0.176B5	,	,	,		
1.061D16 + 1.008D15 - 0.821D22 + 2.479C26 - 1.324C17 - 0.477B16 - 2.231A9	,	,	,		
0.281B6 - 0.866D4 + 0.45C4 + 0.455C10 - 2.782D5 - 2.267B9	,	,	,		
5432.174D17 - 5492.881D19 + 6044.077D9 - 332.8A7 - 263.346D15 - 31.434D13 + 1131.63D22 - 567.626D10 + 6.141D12	,	,	,		
- 11.194 + 12.903C23 + 21.18B10 + 11.095B13 + 18.594B3 - 7.531A14	,	,	,		
2.853 - 9.648D2 - 0.86B9 + 0.222A12 + 0.951D9	,	,	,		
18.116 - 26.835B1 + 18.253D20 + 18.18B15	,	,	,		
-132.102 + 21.795C6 - 103.198D5 + 354.507D3 + 71.803B1 - 8.388D15 + 20.193D19 - 9.131D13	,	,	,		
5.515 - 35.332D2 + 8.542D1 - 2.08D8 + 6.103D5 - 24.015D6 + 20.846D3 + 5.803A7 - 0.39A6 + 0.295D4 - 0.318D16	,	,	,		
6.888 - 23.079D6 - 1.213D16	,	,	,		
1.693-12.671B15-5.763B4	,	,	,		

.

.   (   )

"TIC"

"TIC"

7. Bloomfield, R. J.; Libby, R. and Nelson, M. W. (2003). Do Investors Overrely on Old Elements of the Earnings Time Series?, *Contemporary Accounting Research*; Vol. 20, Issue. 1, (Spring), PP:1-31.

8. Brid, R. (2001). The prediction Earnings Movments Using Accounting Data: An Update and Extension of Ou And Penman, *Journal of Asset Management*, Vol. 2, (February).

9. Finger, A. C. (1994). The Ability of Earning to Predic Future Earnings and Coshflow, *Journal of Accounting Research, (Autumn)*, pp: 210-223.

10. Gonedes, N. (1974). Capital Market Equilibrium and Annual Accounting Numbers: Empirical Evidence, J*ournal of Accounting Research (Spring)*, PP: 26- 62.

11. Morton, R. M. (1998). Predicting stock returns using alternative time series models of earnings, *Journal of Financial Statement Analysis*; Vol. 3, Issue. 4,(Summer), PP:16- 26.

12. Ou, J. (1984). *The Information Content of Nonearnings Accounting Numbers as Earnings Predictors*, Ph.D. dissertation, Universuty of California, Berkeley.