



بررسی تأثیر معیارهای حسابداری عملکرد سیستم (Throughput Accounting) بر هزینه های نمایندگی

حمید خراسانی

عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد صحنه hamid80@gmail.com

چکیده

سهامداران بطور پیوسته نیازمند اعمال کنترل بر تصمیمات هیأت مدیره هستند. از این رو هزینه هایی را متقبل می شوند. در این پژوهش به بررسی تأثیر معیارهای حسابداری عملکرد سیستم (TA) بر هزینه های نمایندگی پرداخته شده است. هدف از انجام پژوهش تعیین میزان تأثیر معیارهای TA بر هزینه نمایندگی و در نهایت میزان قابلیت استفاده از معیارهای جدید در حسابداری بوده است. برای این منظور معیارهای حسابداری عملکرد سیستم به عنوان متغیرهای مستقل و هزینه نمایندگی به عنوان متغیر وابسته مورد تحلیل قرار گرفت. فرضیه های پژوهش بر این اساس تدوین شد که معیارهای TA تأثیر معنی داری بر هزینه نمایندگی شرکتها دارد. از این رو داده های مربوط به ۵۷ شرکت صنایع غذایی و دارویی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به عنوان نمونه آماری برای دوره زمانی ۴ ساله ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۳ استخراج و جمع آوری گردید. نتایج بدست آمده، فرضیه های پژوهش را مورد پذیرش قرار داد و نشان داد که معیارهای TA تأثیر مستقیم و قوی بر هزینه های نمایندگی دارند.

واژگان کلیدی: حسابداری عملکرد سیستم، هزینه نمایندگی، تروپوت، بهره وری TA، نرخ بازده سرمایه گذاری، گردش سرمایه گذاری