

عنوان فارسی مقاله :

علوم و تئوری حسابداری مثبت

عنوان انگلیسی مقاله :

Positive Accounting Theory and Science



توجه !

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد.

برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی

مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

## 2. Development of PAT<sup>1</sup>

PAT started with examining some assumptions underlying normative accounting prescriptions during the 1960s. Two sets of empirical studies<sup>2</sup> were conducted. One set of studies (e.g., Ball and Brown, 1968; Beaver, 1968; Foster, 1977; Beaver, Clarke and Wright, 1979; Beaver, Lambert and Morse, 1980; Grant, 1980; McNichols and Manegold, 1983) examines the association between accounting earnings numbers and stock prices. Results indicate that earnings numbers reflect factors (e.g., cash flow, risk, etc.) relevant to stock valuation. This, according to W & Z (1986), undermined the claim in normative accounting literature that accounting earnings numbers are meaningless because they are computed using multiple valuation bases. The second set of studies (e.g., Kaplan and Roll, 1972; Sunder, 1973, 1975; Ricks, 1982; Biddle and Lindahl, 1982) attempts to discriminate between two competing hypotheses- the no-effects hypothesis and the mechanistic hypothesis.<sup>3</sup> Evidence in these studies is mixed and could not successfully discriminate between the competing hypotheses.

2. توسعه PAT

با PAT بررسی بعضی فرضیه های زیرین مشاهدات حسابداری هنجاری در طی دهه 1960 آغاز کرد. دو سری مطالعات تجربی انجام شدند. یک سری مطالعات (برای مثال، بال و براون 1968، بیور 1968، فاستر 1977، بیور، کلارک و رایت 1979، بیور، لامبرت و مورس 1980، گرانت 1980، مک نیکولز و مینگولد 1983) رابطه بین تعداد درآمدهای حسابداری و قیمت های سهام را بررسی می کند. نتایج نشان می دهد که تعداد درآمدها نشان دهنده عوامل مربوط به ارزیابی سهام (مانند گردش وجوه، ریسک و غیره) می باشد. این گفته، مطابق W & Z (1986)، این ادعا را در مقالات حسابداری هنجاری تضعیف میکند که تعداد درآمدهای حسابداری بی معنی خواهند بود چون با استفاده از مبنای ارزیابی چندگانه محاسبه می گردند. سری دوم مطالعات (برای مثال، کاپلان و رال 1972، ساندر 1973، 1975، ریکس 1982، بیدل و لیندال 1982) در صدد هستند که دو فرضیه متناقض، فرضیه بی اثر و فرضیه ماشینی نگری را از هم متمایز سازند. شواهد در این مطالعات ثابت هستند و نمی توانند بطور موفق بین فرضیه های متناقض تمایز ایجاد کنند.



توجه!

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد.

برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

همچنین برای مشاهده سایر مقالات این رشته [اینجا](#) کلیک نمایید.