

مشخصات نویسندگان مقاله:

دکتر محمدحسن قلیزاده - دانشیار گروه مدیریت دانشگاه گیلان

ثمین کهنسال - کارشناس ارشد حسابداری

شعبه رستمی - کارشناس ارشد حسابداری و عضو پیوسته انجمن حسابداری ایران (نویسنده مسئول)

چکیده مقاله:

تحقیق حاضر سعی در ارزیابی ادبیات حسابداری مالی از جنبه‌های گوناگون دارد. تمرکز اصلی این نوشتار ابتدا بر روی مبانی ارزیابی حسابداری شامل هزینه‌های سرمایه، روش‌های جایگزین تجربی در حسابداری و مسائل مرتبط با تئوری حسابداری است. از نگاه این پژوهش که بر پایه استدلال‌های علمی کالن (۲۰۱۵) صورت گرفته، پژوهش‌های انجام شده در این زمینه‌ها اغلب با کمبود استدلال‌های منتقدانه روبه‌رو هستند. چنین کمبودی باعث تحریف نوآوری‌ها در تحقیقات شده و مانع ثبات پژوهش‌های آکادمیک در زمینه حسابداری مالی در بلندمدت خواهد شد. نمونه‌های مورد بحث در این مقاله شامل موضوعات مرتبط با مدل‌های تحریف-پذیر؛ تعیین قیمت‌گذاری بیش یا کمتر از واقع بر اساس مدل‌های ارزیابی که از بروز چنین پدیده‌هایی جلوگیری می‌کنند؛ ادغام دو مدل نامتجانس، یکی در مورد ارزیابی و دیگری در مورد نرخ تنزیل؛ و اماندگی در درک محدودیت‌های تجربی به سبب مدل‌های ارزیابی بدون ریسک در تخمین هزینه سرمایه؛ استفاده از متغیرهای جایگزین به صورت چندباره که به ظاهر فاقد هرگونه مبنای نظری است؛ و در نهایت گسترش مدل‌های پیچیده‌ای بدون در نظر گرفتن حساسیت‌هایی که در مورد موضوع مورد پژوهش ضروری هستند، می‌باشد.

واژگان کلیدی:

حسابداری مالی، ارزیابی حسابداری، هزینه سرمایه، محافظه‌کاری، سرمایه‌گذاری