

ارزیابی کارایی الگوریتم‌های CHAID و CART در پیش‌بینی ورشکستگی بر اساس شاخص‌های حاکمیت شرکتی

نازنین زیودار چگینی*^۱، خسرو فغانی ماکرانی^۲

^۱ کارشناس ارشد حسابداری، گروه حسابداری، دانشکده علوم انسانی، واحد سمنان، دانشگاه آزاد اسلامی، سمنان، ایران (نویسنده مسئول)

^۲ دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی ساری، ایران

چکیده

تحلیل ورشکستگی یک موضوع بااهمیت برای سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سایر استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی محسوب می‌شود. تعیین عوامل مؤثر بر احتمال درمانده شدن یک شرکت قبل از بروز ورشکستگی یک موضوع بسیار جالب و جذاب محسوب می‌شود و می‌تواند هم برای مدیران و هم برای سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان مفید واقع شود. هدف این تحقیق بررسی توانایی شاخص‌های حاکمیت شرکتی در پیش‌بینی ورشکستگی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. نمونه تحقیق شامل ۱۷۲ شرکت در بازه زمانی ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۳ می‌باشد. در این پژوهش دو الگوریتم داده‌کاوی CART و CHAID در پیش‌بینی ورشکستگی مورد بررسی قرار گرفت تا مشخص شود شاخص‌های حاکمیتی، با استفاده از کدام مدل می‌توان با دقت بیشتری ورشکستگی شرکت‌ها را پیش‌بینی کرد. نتایج حاصل از تحقیق بیانگر توانایی بیشتر مدل CHAID برای پیش‌بینی ورشکستگی شرکت‌ها در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد.

واژه‌های کلیدی: ورشکستگی، شاخص‌های حاکمیت شرکتی

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۷، شماره ۱، بهار ۱۴۰۰، صفحات ۵۹۲-۵۸۰