

عنوان مقاله:

رابطه استهلاک حسابداری استهلاک اقتصادی نقش گزارشگری محافظه کارانه استهلاک در ارایه اطلاعات نهانی

محل انتشار:

دومین کنفرانس ملی حسابداری-مدیریت و اقتصاد با رویکرد اشتغال پایدار و نقش آن در رشد صنعت (سال: 1397)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسنده:

نرگس تقی زاده - دانشجوی کارشناسی ارشد، گروه حسابداری، واحد ملایر دانشگاه آزاد اسلامی ملایر، ایران

خلاصه مقاله:

تحقیق حاضر به دنبال بررسی جایگاه محتوای اطلاعاتی ارزیابی ارتباط هزینه استهلاک استهلاک اقتصادی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در یک دوره سه ساله از ابتدای سال 1383 لغایت پایان سال 1387 در صنایع مختلف بورس بوده است، در صورت برابری استهلاک حسابداری با استهلاک اقتصادی انتظار می‌رود ارتباط بین استهلاک حسابداری جریانهای نقدی جاری منفی معنادار باشد اما در صورت وجود محافظه کاری در گزارشگری استهلاک، ارتباط بین استهلاک حسابداری جریانهای نقدی جاری منفی خواهد بود زیرا قبل از آنکه استهلاک اقتصادی دارای بارایی ها اتفاق بیافتد، استهلاک حسابداری در گزارش های مالی شناسایی می شود. معمولا شرکت‌هایی رویکرد محافظه کارانه اتخاذ می کنند که عملکرد آتی بهتری داشته باشند برای انجام این تحقیق از مدل رگرسیونی چند متغیره اطلاعات شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی مذکور استفاده شده است. نتایج تحقیق نشان داد که بین استهلاک حسابداری جریان های نقدی جاری ارتباط معناداری وجود ندارد بنابراین میتوان ادعا کرد استهلاک حسابداری متناسب با استهلاک اقتصادی نیست. ولی ارتباط بین استهلاک جریانهای نقدی آتی منفی معنادار است پس میتوان گفت رویکرد محافظه کارانه در گزارشگری استهلاک وجود دارد در نهایت، بین گزارشگری محافظه کارانه استهلاک معیار فرصت های رشد آتی، بر خلاف انتظار، ارتباط منفی مشاهده شد.

کلمات کلیدی:

استهلاک حسابداری، استهلاک اقتصادی، جریان های نقدی، فرصت های رشد آتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/844274>

