

چکیده

پیش بینی جریان های نقدی یکی از اهداف مهم گزارشگری مالی است بیشتر محققان اعتقاد دارند که میتوان از داده های حسابداری برای پیش بینی جریان های نقدی آتی استفاده نمود هدف اصلی این مطالعه بررسی توانایی سود با تاکید بر اقلام تعهدی و جریان های نقدی در پیش بینی جریان های نقدی دوره آتی شرکت های بزرگ و کوچک در بازار سرمایه ایران است بخش بسیار بزرگی از واحدهای اقتصادی در سراسر جهان را واحدهای تجاری بزرگ و کوچک تشکیل می دهد و در سال های اخیر، به موضوع گزارشگری مالی واحدهای بزرگ و کوچک توجه زیادی شده است. واحدهای تجاری بزرگ و کوچک طبقه ای متنوع و پویا در اقتصاد کشورها، به خصوص در کشورهای در حال توسعه و در حال گذار و با ویژگی ها و مشخصه های متفاوت و متمایز از واحدهای تجاری دیگر هستند. و از آنجایی که پیش بینی جریان های نقدی و تغییرات آن به عنوان یک رویداد اقتصادی، از دیرباز مورد توجه پژوهشگران، سرمایه گذاران، مدیران، تحلیلگران مالی و اعتباردهندگان بوده است. به طوری که یکی از اهداف گزارشگری مالی، پیش بینی جریان های نقد است که این پیش بینی به سرمایه گذاران در اتخاذ تصمیم های اقتصادی کمک فراوانی می کند. مطالعات پیشین، نتایج متفاوتی درباره اطلاعاتی که بیشترین سودمندی را در پیش بینی جریان های نقد آتی دارد، ارائه داده اند. هدف این پژوهش بررسی توانایی سود با تاکید بر اقلام تعهدی و جریان های نقدی در پیش بینی جریان های نقدی دوره آتی شرکت های بزرگ و کوچک در بازار سرمایه ایران است. داده های مورد استفاده شامل نمونه ای مرکب از ۹۱ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در طی سال های ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۲ است. برای تجزیه و تحلیل داده ها و آزمون فرضیه ها، از الگوی رگرسیون خطی چند متغیره به روش داده های ترکیبی با الگوی اثرات ثابت استفاده شده است. نتایج حاصل از آزمون فرضیه های تحقیق حاکی از آن است که سود انباشته در پیش بینی جریان های نقدی دوره آتی دارای عملکرد بهتری از جریان های نقدی در شرکت های بزرگ و شرکت های کوچک می باشد. همچنین نتایج نشان داد که اجزای کل سود (اقلام تعهدی و جریان های نقدی) توانایی سود کل در پیش بینی جریان های نقدی دوره آتی در شرکت های بزرگ و کوچک را افزایش نمی دهد.

واژه های کلیدی: سود انباشته ، جریان های نقدی ، اقلام تعهدی، جریان های نقدی دوره آتی، شرکت های بزرگ و کوچک