**اقلام تعهدي و اهميت آن**

جونز[[1]](#footnote-1)(1991) اقلام تعهدي را تفاوت بين سود و وجوه نقد حاصل از عمليات تعريف کرد. درواقع اقلام تعهدي به اقلامي گفته مي شود که موجب به تعويق افتادن ثبت درآمدها و هزينه ها مي شوند.

اسلون(1996) اقلام تعهدي را به عنوان تغييرات در سرمايه در گردش به کسر هزينه استهلاک در نظر گرفت. اين تعريف از اقلام تعهدي، شامل دارايي هاي عملياتي غير جاري، بدهي هاي عملياتي غير جاري، دارايي ها و بدهي هاي مالي غير نقدي نمي شود.

ريچاردسون و همکاران[[2]](#footnote-2)(2005) تعريفي جامع از اقلام تعهدي ارائه کردند. آنها اقلام تعهدي را تفاوت بين سود تعهدي و سود نقدي تعريف نمودند. اين تعريف، اقلام تعهدي مرتبط با دارايي ها و بدهي هاي عملياتي غير جاري و دارايي هاي مالي(نظبر حساب دريافتني بلند مدت) را نيز در بر مي گيرد(شيخي، 1389).

سود حسابداري بر مبناي تعهدي شامل دو قسمت است. قسمتي از سود حسابداري، نقدي است. يعني وجه نقد حاصل از عمليات شركت در داخل اين سود قرار دارد و قسمتي از آن را اقلام تعهدي(تفاوت بين سود و جريان هاي نقدي) تشکيل مي دهد. بخش تعهدي سود در ارزيابي عملکرد شرکت، به مراتب از بخش نقدي آن داراي اهميت بيشتري است. وجه نقد به دست آمده در طي يك دوره مالي، اطلاعات مربوطي به حساب نمي آيد، چون وجه نقد شناسايي شده مشکلات «زمان بندي» و «تطابق» را دارد که مي تواند به اندازه گيري نادرست عملکرد شرکت منجر شود. براي كاستن از اين مشكلات، اصول پذيرفته شده حسابداري در اين مورد رهنمودهايي دارد تا دقت در اندازه گيري عملكرد شركت را به وسيله استفاده از اقلام تعهدي، افزايش دهد تا مشكلات زمان بندي و تطابق شناسايي گردش وجه نقد در سود حسابداري را اصلاح كند(رسائيان و حسيني، 1387).

مطالعاتي نظير اسلون(1996) بيانگر آن است که اقلام تعهدي با بازده سهام رابطه دارد و سرمايه گذاران مي توانند با استفاده از اطلاعات اقلام تعهدي به بازده هاي اضافي دست يابند. بنابراين، شناخت ويژگي هاي اقلام تعهدي به عنوان جزئي از سود حسابداري ضروري به نظر مي رسد. هدف اوليه مطالعات حسابداري در زمينه اقلام تعهدي بررسي اين موضوع است که چگونه اقلام تعهدي به سرمايه گذاران در تصميم گيري کمک مي کند.

1. . Jones [↑](#footnote-ref-1)
2. . Richardson et al [↑](#footnote-ref-2)