

Мохаммад Фаузі Шубіта

## Спрогнозована цінність нарахувань та стримуюча роль розміру компанії: емпіричні дані з Йорданії

Звіт про рух грошових коштів допомагає керівництву визначити прибутковість і ліквідність компанії. З такого звіту можна зрозуміти, наскільки ефективно компанія виконує свої зобов'язання в різних формах відповідальності та витрат. Це дослідження спрямоване на вивчення здатності короткострокових бухгалтерських нарахувань прогнозувати грошові потоки. До вибірки увійшли 77 Йорданських компаній, зареєстрованих на біржі у період з 2006 по 2019 рік. Грошові потоки оцінювалися за чистими операційними грошовими потоками, а короткострокові бухгалтерські нарахування були виражені як зміна суми дебіторської заборгованості, зміна суми кредиторської заборгованості, зміна запасів та інші нарахування. Результати продемонстрували здатність короткострокових бухгалтерських нарахувань прогнозувати майбутні грошові потоки. Взаємозв'язок між майбутніми грошовими потоками і короткостроковими бухгалтерськими нарахуваннями був значним, за винятком зв'язку зі зміною суми кредиторської заборгованості. Однак отримані результати вказують на те, що розмір компанії не впливає на взаємозв'язок між бухгалтерськими нарахуваннями та операційним грошовим потоком. У результаті рекомендується використовувати інші статті бухгалтерського обліку, крім короткострокових бухгалтерських нарахувань, для поліпшення їхньої здатності прогнозувати майбутні грошові потоки й використовувати контрольні змінні, які можуть підвищити прогностичну здатність моделі дослідження, такі як фінансовий важіль і розмір компанії.

**Ключові слова:** операційні грошові потоки, бухгалтерські нарахування, промислові компанії, Йорданія

**Класифікація JEL:** M40, M41, G17



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.