

مقایسه تئوری وجوه با سایر تئوری‌های حسابداری

مصطفی آقا بیگی نصراله آبادی^۱، پرویز سعیدی^۲

^۱ دانشجوی دکتری حسابداری، واحد گرگان، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران

^۲ گروه حسابداری، واحد علی‌آباد کتول، دانشگاه آزاد اسلامی، علی‌آباد کتول، ایران

چکیده

نظام حسابداری مبتنی بر تئوری وجوه، از این جهت که در حوزه‌های عملیاتی مختلف کاربرد دارد سیستمی انعطاف‌پذیر و فرصت‌ساز است و در آن می‌توان از رویکردهای اندازه‌گیری و مبنای حسابداری خاصی استفاده کرد. این انعطاف‌پذیری و توان استفاده از رویکردهای اندازه‌گیری گوناگون و مبنای حسابداری متفاوت، فرصت‌های مناسبی برای تحقق اهداف گزارشگری مالی و ایفا و ارزیابی مسئولیت‌های پاسخگویی مالی و عملیاتی فراهم می‌کند. در حال حاضر تصمیم‌گیری برای تعیین میزان ذخایر نقدی در شرکت‌ها تبدیل به یکی از عوامل قابل‌توجه در ادبیات تأمین مالی شده است. یکی از نظریه‌پردازان بنام ویلیام واتر تئوری وجوه را تدوین کرده است که عدولی از تئوری شخصیت و تئوری مالکانه است در این تئوری وجوه به معنای گروهی از دارایی‌ها و محدودیت‌های مربوط تعریف شده است که برای منظور خاصی تحقق یافته است. در این مقاله، بحث‌های تئوریک در زمینه تئوری وجوه و سایر تئوری‌های حسابداری، نگهداری وجه نقد و علل آن و همچنین محدودیت مالی و رابطه بین این دو بررسی شده است.

واژه‌های کلیدی: تئوری‌های حسابداری، تئوری وجوه، حقوق صاحبان سرمایه، نگهداشت وجوه نقد.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۵، شماره ۲، تابستان ۱۳۹۸، صفحات ۱۸-۱