

عنوان فارسی مقاله :

شواهد جدید در خصوص محتوی اطلاعات جدید درآمد های گزارش شده
با استفاده از روش ارزیابی LIFO

عنوان انگلیسی مقاله :

New evidence on the incremental information content of earnings reported
using the LIFO inventory method



توجه !

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل
با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

2. Background and hypotheses development

Relative to non-LIFO cost flow assumptions, LIFO net income (cost of goods sold – COGS) tends to be lower (higher) when inventory costs rise. Hence, incentives related to correspondingly lower taxes largely motivate firms' use of LIFO. To enhance comparability between LIFO and non-LIFO based financial reports, firms using LIFO must disclose in the notes what ending inventory (and by extension COGS) would have been if the company had used the first-in, first-out (FIFO) method. The difference between LIFO inventory reported on the face of the balance sheet and the "as if" FIFO inventory reported in the note disclosure is described as the "LIFO reserve." Since the difference between LIFO and FIFO inventory directly corresponds (inversely) with the difference between LIFO and FIFO COGS, the LIFO reserve represents the total amount that a firm's net income has been reduced since its adoption.



2. زمینه و فرضیه سازی

نسبت به فرضیات جریان هزینه غیر LIFO، درآمد خالص LIFO (هزینه فروش کالاها-COGS) زمانی پایین است که هزینه ارزیابی افزایش پیدا کند. از این رو، محرک های مربوط به مالیات های پایین تر شرکت ها را تحریک به استفاده از LIFO می کنند. به منظور بهبود قابلیت قیاس بین گزارشات مالی LIFO و غیر LIFO بنیان، شرکت های استفاده کننده LIFO بایستی نوع ارزیابی نهایی را در صورتی فاش کنند که شرکت از روش FIFO استفاده کرده باشد. اختلاف بین روش ارزیابی LIFO گزارش شده در حساب دفتری بانک ها و ارزیابی های LIFO گونه به صورت ذخیره LIFO توصیف شده است. از آنجا که اختلاف بین ارزیابی LIFO و FIFO مستقیماً مرتبط با اختلاف بین LIFO و FIFO COGS است، ذخیره LIFO بیانگر مقدار کلی است که درآمد خالص شرکت از زمان اقتباس آن کاهش یافته است.

توجه !

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت

ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

همچنین برای مشاهده سایر مقالات این رشته [اینجا](#) کلیک نمایید.