

A relação entre os *accruals* discricionários e o reconhecimento de perdas por *impairment*

Resumo

Resultados e contribuições: Os principais resultados obtidos confirmaram a significância da relação entre provisão em especial no período anterior com as perdas para *impairment*. Objetivo: Este estudo tem por objetivo examinar o poder preditivo de perdas nos ativos e provisões caracterizadas como *accruals* discricionários quando observado o reconhecimento de perdas por *impairment* de ativos de longa duração. Lacuna: Este estudo se propõe a expandir a literatura para o universo das companhias abertas brasileiras, indo além das recorrentes pesquisas realizadas em outros países, de modo a explorar uma análise empírica por uma vertente de determinados *accruals* com características discricionárias, contribuindo com o atual debate em torno do reconhecimento de perdas por *impairment*. Relevância: Este estudo busca oferecer uma contribuição aos estudos de *impairment* com uma forma ainda não explorada de avaliação dos indícios de *impairment*, com potencial de oferecer novos modelos para análise, a partir de *accruals* discricionários reconhecidos anteriormente. Impacto: O trabalho contribui com a identificação do poder preditivo de provisões para o futuro reconhecimento de *impairment*. Metodologia: A pesquisa foi desenvolvida com dados de companhias brasileiras listadas na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) para o período entre 2012 e 2023. A relação proposta no estudo foi testada a partir de um modelo de regressão logística com o *impairment* apresentado como variável *dummy* dependente, os *accruals* (provisões) correntes e defasados como variáveis independentes de interesse e um conjunto de variáveis de controle comumente utilizadas na literatura.

Palavras-chave: Perdas por *impairment*. *Accruals* discricionários. Valor recuperável de ativos, Provisões.