



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

رابطه بین مدیریت درآمدها و تقلب صورت های مالی

عنوان انگلیسی مقاله :

The relation between earnings management and financial
statement fraud



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.



بخشی از ترجمه مقاله

5. Concluding remarks

This research provides new evidence regarding the characteristics of firms that commit fraud. It contributes to the body of research that describes the antecedents of fraud, and therefore also facilitates fraud detection. More specifically, we examine the relation between previous earnings management and the propensity to commit fraud and in doing so develop three new measures: *Aggregated Prior Discretionary Accruals*, *Meeting or Beating Analyst Forecasts*, and *Unexpected Revenue per Employee*. The first new measure, *Aggregated Prior Discretionary Accruals*, sums discretionary accruals over the three years prior to the first fraud year to capture the pressure of earnings reversals and earnings management constraints. We find that firms that have previously managed earnings are more likely to commit fraud even when there is no evidence of earnings manipulation to meet or beat analyst forecasts or inflate revenue. We also perform more in depth analyses of the earnings management reversal and constraint hypothesis and find that measures of prior discretionary accruals summed over three years have more predictive ability than those summed over two years or one year.

5. نتیجه‌گیری

این تحقیق شواهد جدیدی در خصوص مشخصات شرکت‌هایی که مرتکب تقلب می‌شوند را ارائه می‌دهد. این تحقیق به مجموعه‌ی تحقیقات موجود که سابقه‌ی تقلب را توصیف می‌کنند، کمک می‌کند و بنابراین، کشف تقلب را نیز تسهیل می‌کند. به خصوص، رابطه‌ی بین مدیریت درآمدهای قبلی و گرایش به ارتکاب تقلب را بررسی می‌کنیم و برای انجام این کار سه اندازه‌گیری جدید را توسعه می‌دهیم: *اقلام تعهدی احتیاطی متراکم پیشین*، *مواجهه یا غلبه بر پیش‌بینی‌های تحلیل‌گر و درآمد غیر منتظره به ازای هر یک از کارکنان*. اولین اندازه‌گیری جدید، یعنی *اقلام تعهدی احتیاطی متراکم پیشین*، *اقلام تعهدی* را در طول سه سال قبل از اولین سال تقلب جمع می‌کند تا فشار برگشت درآمدها و محدودیت‌های مدیریت درآمدها را محاسبه کند. ما به این نتیجه رسیدیم که شرکت‌هایی که درآمدهای سال‌های قبل را مدیریت کرده‌اند، احتمال بیشتری دارد که مرتکب تقلب شوند، حتی وقتی که شواهدی از مدیریت درآمدها برای مواجهه یا غلبه بر پیش‌بینی‌های تحلیل‌گر یا افزایش درآمد وجود نداشته باشد. همچنین فرضیه‌ی محدودیت و بازگشت مدیریت درآمدها را به طور عمیق‌تری مورد تجزیه و تحلیل قرار دادیم و دریافتیم که اندازه‌گیری‌های *اقلام تعهدی احتیاطی پیشین جمع‌آوری شده* در طول سه سال، نسبت به *اقلام تعهدی جمع‌آوری شده* در طی دو سال یا یک سال، توانایی پیشگویانه‌تری دارند.



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.

برای جستجوی جدیدترین مقالات ترجمه شده، [اینجا](#) کلیک نمایید.