



## بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

محافظه کاری شرطی و غیرشرطی: مفاهیم و مدل سازی

عنوان انگلیسی مقاله :

Conditional and Unconditional Conservatism:  
Concepts and Modeling



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

### 4. Conclusions, Implications for Future Research, and Proposed Empirical Tests

Using ingredients provided by the prior literature, in this paper we develop a general model of conditional and unconditional conservatism under uncertainty that captures the interactions between them, most notably, how unconditional conservatism yields unrecorded goodwill that preempts the application of conditional conservatism unless news is sufficiently bad to use up that goodwill. Given the importance of conservatism in accounting, we believe it is critical for accounting standard setters, researchers, and teachers and users of financial reports to understand these interactions and their implications. Relatedly, the model allows for two distinct types of unconditional conservatism and two distinct frictions in the application of conditional conservatism, and as a result it more fully captures the probabilistic and history dependent nature of conditional conservatism than does the prior literature. Research on conditional conservatism is more recent and empirical than research on unconditional conservatism, beginning with Basu (1995, 1997), and in our view merits considerable further attention by accounting researchers.

4. نتیجه‌گیری‌های، مفاهیم ضمنی برای تحقیق آینده، و تست‌های تجربی ارائه شده

با استفاده از مولفه‌های فراهم شده توسط نوشتجات قبلی، ما در این مقاله، یک مدل عمومی محافظه‌کاری شرطی و غیر شرطی را تحت عدم قطعیت توسعه می‌دهیم که تعاملات بین آن‌ها و علی‌الخصوص این را که محافظه‌کاری غیر شرطی چگونه حاصل نیت ثبت نشده را که کاربرد محافظه‌کاری شرطی را به انحصار درمی‌آورد مگر این که اخبار، برای استفاده از این حسن نیت به قدر کافی بد باشند ایجاد می‌کند به تصویر می‌کشد. با توجه به اهمیت محافظه‌کاری در حسابداری، ما باور داریم که آن برای گذارنده‌های استاندارد حسابداری، محققان، معلمان و کاربران گزارش‌های مالی برای شناخت این تعامل‌ها و مفاهیم ضمنی آن‌ها حیاتی است. در این رابطه، این مدل، دو نوع متمایز محافظه‌کاری غیرشرطی و دو اصطکاک (اختلاف) متمایز در کاربرد محافظه‌کاری شرطی را ممکن می‌سازد، و به عنوان یک نتیجه، آن به طور کامل‌تری، ماهیت مستقل احتمالی و تاریخی محافظه‌کاری شرطی را در مقایسه با نوشتجات قبلی به تصویر می‌کشد. تحقیقات مربوط به محافظه‌کاری شرطی، جدیدتر و تجربی‌تر از تحقیقات مربوط به محافظه‌کاری غیر شرطی است که با باسو (1995، 1997) آغاز شد، و در دیگاه ما توجه قابل ملاحظه‌ای را توسط محققان حسابداری جلب می‌کند.



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.