



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

پیامدهای غیر منتظره افشای عدم قطعیت از سوی حسابرسان
و مدیران در قضاوت های سرمایه گذار غیر حرفه ای

عنوان انگلیسی مقاله :

The unintended consequences of uncertainty disclosures
made by auditors and managers on
nonprofessional investor judgments



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. Conclusion

In this study, we examine the effects of auditor EOMs, both independently and in combination with management disclosures of estimate ranges, on investor judgments and decisions. This study is motivated by strong regulatory interest in improving investors' abilities to recognize and account for uncertainty in audited financial statements. As financial reporting frameworks expand the use of principles-based accounting and fair value estimation, it becomes critical to our capital markets to enhance the salience of uncertainty inherent in financial reporting. While there is tremendous interest from both financial reporting regulatory bodies (e.g., SEC and FASB) and auditing regulatory bodies (e.g., PCAOB and IAASB) in expanding management and auditor communications with investors, timely research is needed to determine how these communications will jointly affect investor judgments and decisions.

Current FASB guidance suggests that the use of range disclosures will enhance the salience of estimate uncertainty to investors; PCAOB guidance suggests that EOMs will highlight and improve the informativeness of management's disclosure. According to Dan Montgomery, deputy chair of the IAASB, "users, even at a minimum, would see value in auditors just highlighting disclosures in a company's financial statement" (Chasen, 2012). We show, however, that the effects of these disclosures are not as clear-cut as regulators have suggested and indeed lead to unintended consequences.

۵. نتیجه گیری

در این مطالعه، اثرات EOM حسابرس بر قضاوت ها و تصمیمات سرمایه گذار را مستقلاً و در ترکیب با افشاهای دامنه برآورد مدیریت، بررسی می نماییم. علاقه تنظیم قوی به بهبود تواناییهای سرمایه گذاران برای شناخت و محاسبه عدم قطعیت در صورت های مالی حسابرسی شده، انگیزه این مطالعه را فراهم نموده است. از آنجایی که چارچوب های گزارشگری مالی، کاربرد حسابداری بر مبنای اصول و برآورد ارزش منصفانه (متعارف) را توسعه می دهند، در نتیجه برای بازارهای سرمایه، بهبود برجستگی عدم قطعیت ذاتی در گزارشگری مالی، به عنصری بحرانی و حساس تبدیل می شود. با وجود علاقه زیاد هیئت های تنظیمی گزارشگری مالی (مثلاً SEC، و FASB) و هیئتهای تنظیمی حسابرسی (مثلاً PCAOB و IAASB) به توسعه ارتباطات مدیریت و حسابرس با سرمایه گذاران، برای تعیین اینکه چگونه این روابط مشترکاً بر قضاوت ها و تصمیمات سرمایه گذار اثر خواهند گذاشت، به تحقیق به موقع نیاز می باشد.

راهبردهای فعلی FASB حاکی از آن است که افشای دامنه، برجستگی عدم قطعیت برآورد برای سرمایه گذاران را بهبود می بخشد؛ راهنمای PCAOB حاکی از آن است که EOM اطلاع دهنده افشای مدیریت را روشن و بهبود خواهد بخشید. طبق اظهارات Dan Montgomery، نایب رئیس IAASB، کاربران، حتی به صورت حداقل، این گونه تصور می کنند که ارزش حسابرسان، افشاهای صورت گرفته در صورت مالی شرکت را روشن می نماید (Chasen, 2012). با این حال، نشان می دهیم که اثرات این افشاهای به اندازه ای که تنظیم کنندگان گفته اند، روشن نیست و قطعاً منجر به پیامدهای غیر منتظره ای (ناخواسته ای) می گردد.



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.