

## بخشی از ترجمه مقاله

Faculty of Business

عنوان فارسی مقاله :

کیفیت سود و سطوح اتکای مالی شرکت های چینی حاضر در بازار بورس

عنوان انگلیسی مقاله :

## Earnings quality and stress levels of Chinese listed companies

Feng Li

University of Wollongong, fengli@uow.edu.au

Indra Abeysekera

University of Wollongong, indraa@uow.edu.au

Shiguang Ma

University of Wollongong, shiguang@uow.edu.au

2013

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

## LITERATURE REVIEW AND FINANCIAL STATUDS CLASSIFICATION



### ACCRUALS QUALITY

Accruals comprise the difference between the earnings and the cash (Francis et al., 2004). One role of accruals is to shift or adjust the recognition of cash flows over time so that the adjusted numbers become better in measuring firm performance (Boonlert-U-Thai et al., 2006). Accruals quality as a measure of earnings quality is based on the view that earnings can be matched more closely into cash flow from operations. Dechow and Dichev (2002) measure earnings quality captures the mapping of total current accruals into last-period, current-period, and next-period cash flow from operations. The measure of accruals quality in this study is based on the Dechow and Dichev's (2002) model as follows:

$$\frac{TCA_{j,t}}{TotalAsset_{j,t-1}} = b_0 + b_1 * \frac{CFO_{j,t-1}}{TotalAsset_{j,t-1}} + b_2 * \frac{CFO_{j,t}}{TotalAsset_{j,t-1}} + b_3 * \frac{CFO_{j,t+1}}{TotalAsset_{j,t-1}} + \varepsilon_{j,t} \quad (1)$$

Where:

$TCA_{j,t}$  Firm j's total current accruals in year t;  
 $Total Asset_{j,t-1}$  Firm j's total assets in year t-1; and  
 $CFO_{j,t}$  Firm j's cash flow from operations in year t;

### مرور متون و طبقه بندی مالی اقدام تعهدی کیفیت

اقدام تعهدی شامل تفاوت بین درآمد و پول نقد (فرانسیس 2004). نقش اقدام تعهدی به تغییر یا تنظیم شناسایی جریان های نقدی در طول زمان به طوری که تعداد تنظیم در طول اندازه گیری کارایی شرکت بهتر شود. (بونلرت یو تای 2006) کیفیت اقدام تعهدی به عنوان عامل اندازه گیری کیفیت سود بر اساس این دیدگاه است که درآمد را می توان بیشتر به جریان نقد حاصل از عملکرد شرکت مرتبط دانست. دکو و دیچو (2002) کیفیت سود را از کپی برداری از کل اقدام تعهدی فعلی به آخرین دوره، دوره حال حاضر، و دوره بعدی جریان نقدی حاصل از عملکرد شرکت اندازه می گیرند. معیار سنجش کیفیت اقدام تعهدی در این مطالعه بر اساس مدل دکو و دیچو (2002) طبق فرمول زیر است:

$$\frac{TCA_{j,t}}{TotalAsset_{j,t-1}} = b_0 + b_1 * \frac{CFO_{j,t-1}}{TotalAsset_{j,t-1}} + b_2 * \frac{CFO_{j,t}}{TotalAsset_{j,t-1}} + b_3 * \frac{CFO_{j,t+1}}{TotalAsset_{j,t-1}} + \varepsilon_{j,t}$$

در این روابط:

$TCA_{j,t}$  مجموع اقدام تعهدی فعلی شرکت  
 $Total Asset_{j,t-1}$  دارایی های کامل شرکت در یکسال  
 $CFO_{j,t}$  جریان وجوه نقد شرکت در عملکرد یکساله  
معیار سنجش کیفیت اقدام تعهدی بر اساس انحراف استاندارد باقی مانده برآورد است  $(\varepsilon^j, t)$ ، که اشاره به میزان اقدام تعهدی فعلی بر روی عامل تحقق جریان نقدی دارد.

### 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.