

عنوان فارسی مقاله :

ارزیابی تاثیر حسابداری ارزش متعارف بر آنالیز صورت مالی:

شیوه آنالیز پوشش داده ها

عنوان انگلیسی مقاله :

Assessing the Impact of Fair-Value Accounting on Financial Statement Analysis:

A Data Envelopment Analysis Approach

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.

RESEARCH HYPOTHESES

Our research centres around two main issues. In the first place, we address the question as to what extent the use of fair values instead of historical costs has an impact on the face of financial statements, and whether it would be possible for analysts to estimate fair values from historical-cost information by making adjustments to the latter, based, for example, on industry averages. Secondly, we attempt to determine whether the differences between historical costs and fair values have material implications for the conclusions drawn from financial statement analysis. These issues are addressed in the following two broad hypotheses, which we shall refine later on.



- H1: The relationship between the fair value and historical cost of assets depends on asset-specific and company-specific circumstances.
- H2: Conclusions drawn from the analysis of financial statements based on historical costs are different from those based on fair values.

فرضیات تحقیق

تحقیق حاضر بر دو مسئله کلیدی و اصلی تمرکز می کند. در وهله نخست، این سؤال را خطاب قرار می دهیم که استفاده از ارزشهای متعارف به جای هزینه های تاریخی تا چه حد بر نما و چهره صورت های مالی تأثیری گذارد و اینکه آیا تحلیل گران می توانند ارزش های متعارف را از طریق اطلاعات هزینه تاریخی و با انجام تعدیل هایی در مورد دوم، براساس میانگین های صنعتی برآورد کنند یا خیر. ثانیاً، تلاش می کنیم بفهمیم آیا اختلافات بین هزینه های تاریخی و ارزش های متعارف بر نتایج تحلیل صورت های مالی تأثیرات مهمی اعمال می نمایند یا خیر. این مسائل در دو فرضیه گسترده زیر خطاب قرار گرفته شده اند که در بخشهای بعدی به آنها اشاره می کنیم:

- H1: رابطه بین ارزش متعارف و هزینه تاریخی دارایی ها به موقعیت های خاص و ویژه شرکت و دارایی بستگی دارد.
- H2: نتایج اقتباس شده از تحلیل صورت های مالی براساس هزینه های تاریخی با نتایج مبتنی بر ارزشهای متعارف تفاوت 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.

همچنین برای مشاهده سایر مقالات این رشته [اینجا](#) کلیک نمایید.