



## بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

کیفیت اقلام تعهدی در برابر کیفیت افشا: جایگزین یا مکمل؟

عنوان انگلیسی مقاله :

Accruals quality vis-à-vis disclosure quality: Substitutes  
or complements?



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

### 7. Conclusion

This study examines the relationship between two proxies of information risk, accruals quality and disclosure quality, employs the absolute value of discretionary accruals as a proxy for a firm's accruals quality, and the number of future-oriented statements in corporate annual report narrative sections containing earnings-related topics as a proxy for corporate disclosure quality. We examine whether disclosure quality and accruals quality are complements or substitutes as risk factors in explaining the time-series variation in portfolio returns.

The results from the portfolio groupings suggest a positive association between accruals quality and voluntary disclosure, consistent with Lobo and Zhou (2001) and Francis et al. (2008). These findings carry implications for the regulatory bodies' efforts in encouraging firms to enhance information disclosure, in order to increase the incentives for managers to meet earnings expectations. Our findings are consistent with the Verrecchia's (1990) theoretical model, in which an increase in the quality of information available to managers leads to more disclosure on their part.

### ۷- نتیجه گیری

در این مطالعه به بررسی ارتباط بین پراکسی ریسک اطلاعاتی، یعنی کیفیت افلام تعهدی و کیفیت افشاء، با استفاده قدر مطلق افلام تعهدی اختیاری به عنوان پروکسی برای کیفیت افلام تعهدی شرکت و تعداد اظهارات آینده گرا در بخش روایی گزارش سالانه شرکت که شامل مباحث مربوط به سود باشند به عنوان پروکسی برای کیفیت افشای شرکت، پرداخته ایم. ما به بررسی این مطلب پرداختیم که آیا کیفیت افشا و کیفیت افلام تعهدی به عنوان عوامل ریسک مکمل یا جایگزین یکدیگر در توضیح تغییرات سری زمانی در بازده پرتفوی هستند یا خیر. نتایج به دست آمده از گروه بندی نمونه کارها نشان دهنده یک ارتباط مثبت بین کیفیت افلام تعهدی و افشای داوطلبانه است که سازگار با نتایج کار تحقیقاتی لوبو و ژو (2001) و فرانسیس و همکاران (2008) می باشد. این یافته ها مفاهیم مربوط به تلاش نهادهای نظارتی، در تشویق شرکتها به افزایش افشای اطلاعات، به منظور افزایش انگیزه برای مدیران برای دستیابی به درآمد مورد انتظار است. یافته های ما سازگار با مدل نظری ورچیا (1990) است که در آن افزایش در کیفیت اطلاعات در دسترس مدیران، منجر به افشای بیشتر در بخش آنان می شود.



### 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.