



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

افشای MD&A و توانایی شرکت جهت تداوم در
فعالیت های تجاری بازرگانی

عنوان انگلیسی مقاله :

MD&A Disclosure and the Firm's Ability to
Continue as a Going Concern



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

6. Conclusio

6. Conclusions The primary objective of this study is to inform the debate on mandating additional management disclosure regarding going concern assessment. We construct and compare several predictive models using explanatory variables in the form of management going concern disclosure in the MD&A, linguistic tone in MD&A disclosures, auditor going concern opinions, standard financial ratios, and market based variables. We adopt a matched pair research design and utilize conditional logistic regressions for estimation. Our findings indicate that current management textual disclosure in the MD&A of the form of voluntary going concern assessments and linguistic tone has significant incremental information content over and above what can be discerned from financial ratios and market based variables. The predictive content of MD&A disclosures on a standalone basis is significant as measured by the area under the ROC curve of 85%. Moreover, the textual MD&A disclosures convey incremental and relative predictive power as early as three years prior to bankruptcy. This suggests that MD&A disclosures are leading indicators of bankruptcy above and beyond financial ratios.

نتایج

هدف اولیه این مقاله، بحث بر روی مباحث افشای مدیریت با ارزیابی تداوم شرکت در فعالیت های تجاری بازرگانی می باشد. ما چندین مدل پیش بینی را با استفاده از متغیرهای توضیحی برحسب افشای توانایی شرکت جهت تداوم در فعالیت های تجاری بازرگانی در MD&A لحن زبان شناسی در افشای MD&A، نظر حسابرس راجع به تداوم فعالیت های شرکت و نسبت های استاندارد مالی و متغیر بازار را ایجاد و با هم مقایسه می کنیم. ما از طرح تحقیقاتی جفت تطبیقی و رگرسیون منطقی شرطی (conditional logistic) برای برآورد و تخمین استفاده می کنیم. یافته های ما نشان می دهند که افشای متنی مدیریتی در MD&A به شکل داوطلبانه در راستای تداوم شرکت در فعالیت های تجاری بازرگانی و لحن زبان شناسی، دارای اطلاعات فزاینده ای هستند که از نسبت های مالی و متغیرهای بازار تشخیص داده می شوند (متمایز هستند). محتوای پیش بینی کننده افشای MD&A در مبنای مستقل، تحت شرایط منحنی ROC %85 به صورت عمده ارزیابی می شود. علاوه بر این افشای متنی MD&A دارای قدرت پیش بینی فزاینده و نسبی است (3 سال قبل از ورشکستگی). این امر پیشنهاد می دهد که افشای MD&A شاخص راهنمای ورشکستگی و نسبت های مالی می باشد.



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.