



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

ارتباط میان محافظه کاری حسابداری، سرمایه گذاران نهادی، دستکاری درآمد

عنوان انگلیسی مقاله :

The relations among accounting conservatism, institutional investors
and earnings manipulation



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. Summary and conclusion

The results indicated that enterprises demonstrating the lowest accounting conservatism were highly motivated to manage enterprise earnings. Both the second and third digits of the after-tax net income deviated from Benford's law. Therefore, in addition to the second digit, the third digit was a vital indicator of enterprise earnings management. These results agreed with the findings of Skuosen et al. (2004), Lin and Su (2011), and Lin et al. (2009). Of the 1871 listed companies in Tokyo's stock market, Skuosen et al. (2004) collected 37,900 data regarding annual earnings from 1974 to 1997 as the study sample. They observed manipulation by rounding up the first digit with the numbers 9, 7, and 8. The study also divided Japanese listed companies into nine categories to analyze the second earnings digits. Their results indicated that manipulation by rounding up frequently occurred for 0 but rarely for 9.

5. خلاصه و نتیجه گیری

نتایج نشان داد که شرکت هایی که کمترین محافظه کاری را نشان می دهند انگیزه بیشتری برای مدیریت درآمد و سود شرکت دارند. هر دو رقم دوم و سوم درآمد پس از کسر مالیات از قانون بنفورد منحرف گردید. بنابراین، علاوه بر رقم دوم، رقم سوم شاخص مهمی از مدیریت درآمد شرکت می باشد. این نتایج در توافق با یافته های گروه های تحقیقاتی Skuosen (2004)، Lin و Su (2011) و Lin (2009) می باشد. گروه Skuosen (2004) از شرکت های لیست شده در بازار سهام توکیو در سال 1871، 37,900 داده را با توجه به درآمد سالانه از سال های 1974 تا 1997 به عنوان نمونه مطالعاتی جمع آوری کردند. آن ها با گرد کردن رقم نخست به اعداد 9، 7 و 8، دستکاری را مشاهده کردند. این مطالعه همچنین شرکت های لیست شده ژاپنی را به نه گروه تقسیم کرد تا ارقام ثانویه درآمدی را تحلیل کند. نتایج آن ها نشان داد که دستکاری با گرد کردن، اغلب با صفر و به ندرت با 9 صورت گرفته است.



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.