



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

شواهدی از اظهار نظر حسابرسی و مدیریت سود در یونان

عنوان انگلیسی مقاله :

**Audit opinion and earnings management:
Evidence from Greece**



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. Conclusions

The primary objective of this study is to investigate auditor reporting, which is measured by the auditor's propensity to issue a qualified audit opinion, and its association with earnings management, which is measured by discretionary accruals. In the examination of whether discretionary accruals increase a firm's likelihood of receiving a qualified audit opinion, we utilise a sample of firms listed on the ASE for the post-IFRS period from 2005 to 2011, a period which includes the global financial crisis and the Greek sovereign debt problem. To provide an in-depth analysis of this relationship, we first analyse all qualified opinions of our sample. As with [Butler et al. \(2004\)](#), the findings reveal notably few instances of GAAP departures or scope limitations and provide little support for the presence of extreme earnings management. We then proceed to the empirical investigation of the hypotheses. On this basis, we divide the qualified opinions into the following two categories: qualified because of the going-concern uncertainty and qualified for other reasons. As an additional analysis, we test our hypotheses in a subsample of distressed firms due to the potentially magnified incentives that such firms may have to manage their earnings.

6. نتیجه گیری

هدف اصلی این مطالعه بررسی گزارشدهی حسابرس (که از طریق تمایل حسابرس به انتشار یک اظهارنظر حسابرسی مشروط اندازه گیری می شود) و ارتباط آن با مدیریت سود (که از طریق اقلام تعهدی اختیاری اندازه گیری می شود) است. در بررسی این موضوع که آیا اقلام تعهدی اختیاری باعث افزایش احتمال دریافت اظهارنظر حسابرسی مشروط توسط بنگاه می شود یا خیر از نمونه ای متشکل از بنگاه های عضو بورس ASE در دوره پس از IFRS از سال 2005 تا 2011 (دوره ای که بحران مالی جهانی و مشکل بدهی کشور یونان به وجود آمد) استفاده کردیم. برای ارائه تحلیلی دقیق از این رابطه ابتدا تمام اظهارنظرهای مشروط نمونه خود را بررسی کردیم. در ارتباط با مقاله باتلر و همکاران (2004)، یافته ها چند مورد انحراف از GAAP یا محدودیت در دامنه رسیدگی را نشان می دهد و وجود مدیریت سود شدید را چندان تأیید نمی کند. سپس به بررسی تجربی فرضیات پرداختیم. بر این اساس، اظهارنظرهای مشروط را به این دو دسته تقسیم کردیم: مشروط به دلیل عدم قطعیت تداوم فعالیت و مشروط به سایر دلایل. به عنوان تحلیل بیشتر، فرضیات خود را در نمونه فرعی بنگاه های دچار درماندگی مالی آزمون کردیم زیرا این بنگاه ها انگیزه های احتمالاً زیادی برای دستکاری سود خود 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 جستجوی ترجمه مقالات جدید [اینجا](#) کلیک نمایید.