



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

تخصص حسابرسی در صنعت، حاکمیت هیئت مدیره و مدیریت سود

عنوان انگلیسی مقاله :

**Auditor industry specialization, board governance,
and earnings management**



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

This paper examines whether auditor industry specialization enhances the effectiveness of board governance in constraining earnings management. We argue that earnings management is more (less) negatively associated with board independence for firms with high auditor industry specialization than for firms with low auditor industry specialization if there is a complement (substitute) relationship between auditor industry specialization and board governance. Using a sample of 18,513 firm-year observations from 1996 to 2010, we document evidence on the positive effect of auditor industry specialization on the effectiveness of board independence. The results are consistent with the notion that auditor industry specialization complements board governance. Overall, our findings suggest that high quality boards are more effective in constraining earnings management when they hire industry specialist auditors.

6. نتیجه گیری

این مقاله بررسی می کند که آیا تخصص حسابرسی در صنعت، اثربخشی حاکمیت هیئت مدیره را در کاهش مدیریت سود بهبود می بخشد یا خیر. ما معتقدیم که اگر رابطه ای مکمل (جایگزین) بین تخصص حسابرسی در صنعت و حاکمیت هیئت مدیره وجود داشته باشد مدیریت سود ارتباط منفی بیشتری (کمتری) با استقلال هیئت مدیره برای بنگاه های دارای تخصص بالای حسابرسی در صنعت دارد تا بنگاه های دارای تخصص پایین حسابرسی در صنعت. ما با استفاده از نمونه 18513 مشاهده بنگاه- سال از سال 1996 تا 2010، شواهدی را در مورد اثر مثبت تخصص حسابرسی در صنعت بر اثربخشی استقلال هیئت مدیره ثبت می کنیم. نتایج با این دیدگاه که تخصص حسابرسی در صنعت، مکمل حاکمیت هیئت مدیره است، سازگار است. به طور کلی، یافته های ما نشان می دهد که وقتی هیئت مدیره های باکیفیت، حسابرسان متخصص صنعت را استخدام می کنند در کاهش مدیریت سود موثرتر هستند.



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.