



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مهدی جراحی مقدم، ۱۳۹۷

کیفیت حسابرسی، تأمین مالی از طریق بدهی و مدیریت سود

یکی از اهداف گزارشگری مالی ارائه‌ی اطلاعاتی است که برای سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و دیگر کاربران فعلی و بالقوه در تصمیم‌گیری‌های مربوط به سرمایه‌گذاری و اعتبار دهی و سایر تصمیم‌ها، سودمند باشند. هدف از این مطالعه بررسی رابطه‌ی بین ویژگی‌های کیفیت حسابرسی و تأمین مالی از طریق بدهی با مدیریت سود است. به منظور اندازه‌گیری ویژگی‌های کیفیت حسابرسی از پنج ویژگی شامل دوره تصدی حسابرس، اندازه‌ی حسابرس، تخصص حسابرس در صنعت، حق‌الزحمه‌ی حسابرسی و حق‌الزحمه غیر حسابرسی استفاده گردیده است. برای اندازه‌گیری مدیریت سود از تعهدات اختیاری محاسبه‌شده از طریق مدل تعدیل‌شده جونز استفاده شد. جامعه‌ی آماری پژوهش، شامل شرکت‌های پذیرفته‌شده در بازار بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. با استفاده از روش غربالگری تعداد 666 داده سال شرکت برای یک دوره 6 ساله (1390-1395) انتخاب گردید. جهت آزمون فرضیه‌ها و درنهایت تجزیه و تحلیل داده‌ها از نرم‌افزار R استفاده شد. نتایج پژوهش حاکی از این بود که جنبه‌های متعدد اثربخش کیفیت حسابرسی رابطه‌ی معناداری با مدیریت سود ندارد و درعین‌حال، رابطه‌ی معناداری بین تأمین مالی از طریق بدهی با مدیریت سود وجود دارد.

یکی از اهداف گزارشگری مالی ارائه‌ی اطلاعاتی است که برای سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و دیگر کاربران فعلی و بالقوه در تصمیم‌گیری‌های مربوط به سرمایه‌گذاری و اعتبار دهی و سایر تصمیم‌ها، سودمند باشند. هدف از این مطالعه بررسی رابطه‌ی بین ویژگی‌های کیفیت حسابرسی و تأمین مالی از طریق بدهی با مدیریت سود است. به منظور اندازه‌گیری ویژگی‌های کیفیت حسابرسی از پنج ویژگی شامل دوره تصدی حسابرس، اندازه‌ی حسابرس، تخصص حسابرس در صنعت، حق‌الزحمه‌ی حسابرسی و حق‌الزحمه غیر حسابرسی استفاده گردیده است. برای اندازه‌گیری مدیریت سود از تعهدات اختیاری محاسبه‌شده از طریق مدل تعدیل‌شده جونز استفاده شد. جامعه‌ی آماری پژوهش، شامل شرکت‌های پذیرفته‌شده در بازار بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. با استفاده از روش غربالگری تعداد 666 داده سال شرکت برای یک دوره 6 ساله (1390-1395) انتخاب گردید. جهت آزمون فرضیه‌ها و درنهایت تجزیه و تحلیل داده‌ها از نرم‌افزار R استفاده شد. نتایج پژوهش حاکی از این بود که جنبه‌های متعدد اثربخش کیفیت حسابرسی رابطه‌ی معناداری با مدیریت سود ندارد و درعین‌حال، رابطه‌ی معناداری بین تأمین مالی از طریق بدهی با مدیریت سود وجود دارد.

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۶۲۰۰۶

تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۰۹/۲۰

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی



M.A. Thesis:

Audit quality, debt financing and earnings management

One of the objectives of financial reporting is to provide information that is useful for investors, creditors and other current and potential users in investment and credit decision making and other decisions. The purpose of this study was to examine the relationship between the quality of audit characteristics and debt financing through profit management. In order to measure the quality of audit features, five characteristics including auditor's period, auditor's size, industry auditor's expertise, audit fees and non-audit fees have been used. To measure the profit management, voluntary accruals were calculated using the modified Jones model. The statistical population of the study consists of companies admitted to the Tehran Stock Exchange. Using a screening method, 666 data were selected for a period of 6 years (2011-2017). To test the hypotheses, and finally, the analysis of the data was done using R software. The results of the research showed that many aspects of audit quality have a significant relationship with the profit management, but there is a significant relationship between debt financing and profit management.