



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مصطفی صمدی، ۱۳۹۸

## حاکمیت شرکتی داخلی و کیفیت حسابرسی با نقش تعدیلی تمرکز مالکیت

بررسی ابعاد مختلف حاکمیت-شرکتی و تاثیر آن بر متغیرهای حسابداری از موضوعاتی است که توجه خاصی در ادبیات حسابداری به آن معطوف شده است. هدف اصلی این پژوهش، تعیین تاثیر حاکمیت شرکتی داخلی بر کیفیت حسابرسی با نقش تعدیلی تمرکز مالکیت در بورس اوراق بهادار تهران می-باشد. از بین سازوکارهای مختلف حاکمیت-شرکتی، پنج معیار شامل استقلال هیات-مدیره، اندازه-ی هیات-مدیره، استقلال کمیته-ی حسابرسی، تخصص کمیته-ی حسابرسی و دوره-ی تصدی حسابرس داخلی به عنوان سازوکارهای داخلی حاکمیت شرکتی انتخاب و تاثیر آن-ها بر کیفیت حسابرسی-، مورد آزمون قرار گرفته است. این پژوهش برای یک دوره-ی 5 ساله در سال-های 92 تا 96 انجام شد. اطلاعات نمونه-ی شرکت‌های مورد مطالعه پس از بررسی در دسترس بودن اطلاعات آن-ها با جمع‌آوری به کمک نرم-افزار اکسل طبقه‌بندی و به کمک نرم‌افزار ایویوز مورد آنالیز و تحلیل واقع شدند. نتایج پژوهش نشان داد؛ بین چهار ویژگی استقلال هیات-مدیره، اندازه-ی هیات-مدیره، استقلال کمیته-ی حسابرسی و تخصص کمیته-ی حسابرسی با کیفیت حسابرسی رابطه-ی منفی و معناداری وجود دارد و تنها بین دوره-ی تصدی حسابرس داخلی و کیفیت حسابرسی رابطه-ی مثبت و معناداری وجود دارد و از آن-جایی که معیار کیفیت حسابرسی در این پژوهش حق-الزحمه-ی حسابرسی می-باشد، بنابراین حاکمیت شرکتی مناسب باعث کاهش حق-الزحمه-ی حسابرسی گردیده است و در خصوص دوره-ی تصدی حسابرسی داخلی نیز شاید به دلیل بکارگیری نادرست و ناکارآمدی آن در ایران سبب این نتیجه شده است. همچنین نتایج نشان داد؛ که تمرکز مالکیت رابطه-ی بین تمام متغیرها را به صورت مثبت تعدیل می-کند. واژه‌های کلیدی :

**کلیدواژه‌ها:** حاکمیت شرکتی داخلی، کیفیت حسابرسی، تمرکز مالکیت

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۶۲۰۰۷

تاریخ دفاع: ۱۳۹۸/۰۳/۱۳

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: سید جلال احمدی بروغن

**M.A. Thesis:**

Internal corporate governance and audit quality with a moderate role of ownership concentration



#### Abstract

The study of different dimensions of corporate governance and its impact on accounting variables are issues that have been given particular attention in accounting literature. The main objective of this research is to determine the effect of domestic corporate governance on audit quality with the moderating role of ownership concentration in Tehran Stock Exchange. Among different mechanisms of corporate governance, five criteria include the independence of the board of directors, the size of the board of directors, The independence of the audit committee, the expertise of the audit committee and the duration of the internal auditor's audit, have been selected as internal mechanisms of corporate governance, and their impact on audit quality has been tested. This research was conducted for a 5-year period from 92 to 96 years. Sample data of the studied companies was analyzed by analyzing the Excel software using the software of the ivyz. The results of the research showed that there is a negative and significant relationship between the four characteristics of board independence, the size of the board of directors, the independence of the audit committee and the expertise of the audit committee, and only between the auditor's tenure period Internal and audit quality have a positive and significant relationship, and since the quality of audit in this study is audit fees, so proper corporate governance has reduced the audit fee, and in Particularly, due to its inadequate use and its ineffectiveness in Iran, the internal audit process may have resulted in this. Also, the results showed that ownership concentration correlates the relationship between all variables positively.

Keywords: