



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مینا شعبان پور، ۱۳۹۸

تأثیر کیفیت حسابرسی بر هموارسازی سود با تأکید بر معاملات با اشخاص وابسته

سود گزارش‌شده سازمان‌ها، از جمله اطلاعات مالی مهمی است که در هنگام تصمیم‌گیری اشخاص در نظر گرفته می‌شود. تحلیل‌گران مالی، سود گزارش‌شده را عامل برجسته بررسی‌ها و قضاوت‌های خود در صورت‌های مالی می‌دانند. پژوهش حاضر، کیفیت حسابرسی را در شرایط تأکیدی معاملات با اشخاص وابسته بر انگیزه‌های هموارسازی سود مطالعه کرده‌است. جامعه آماری پژوهش، حسابرسان داخلی و مستقل متمرکز بر فعالیت‌های مالی واحدهای دانشگاه علوم پزشکی مشهد در پنج حوزه‌ی معاونت‌ها، شبکه‌های بهداشت، مراکز تحقیقاتی، بیمارستان‌ها و دانشکده‌ها در سال 1398 است. آزمودنی‌ها به روش سرشماری گزینش و مطالعه شدند که پرسشنامه‌های جمع‌آوری‌شده، پس از حذف نسخه‌های مخدوش یا شامل پاسخ‌های ناقص به تعداد 135 نسخه در تجزیه و تحلیل شرکت داده‌شدند. روایی ابزار پژوهش به شیوه روایی صوری، محتوایی و تحلیل عاملی تاییدی و پایایی آن از طریق آلفای کرونباخ مورد محاسبه قرار گرفت. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها از مدل‌یابی معادلات ساختاری با کمک نرم‌افزار Smart PLS استفاده شد. نتایج تحلیل اطلاعات، اثر ابعاد کیفیت حسابرسی در شرایط تأکیدی معاملات با اشخاص وابسته را بر انگیزه‌های هموارسازی سود، با شدت متفاوت حکایت کرده‌است؛ به طوری که ضریب آماره T برآوردشده استقلال حسابررس در شرایط تأکیدی معاملات با اشخاص وابسته بر انگیزه‌های هموارسازی سود با اطمینان 95 درصدی، معادل 0/838- با شدت طیفی قوی و ارتباط معکوس، اثرگذار نتیجه‌شده، اما رقابت حسابرسی، با ضریب آماره 0/665 بی‌تأثیر نتیجه شده‌است. همچنین، تخصص حسابررس و حق‌الزحمه حسابرسی در شرایط تأکیدی معاملات با اشخاص وابسته بر انگیزه‌های هموارسازی سود اثر طیفی نسبتاً ضعیف داشته‌است، اما، کیفیت حسابرسی، اثر طیفی نسبتاً قوی داشته‌است.

کلیدواژه‌ها: استقلال حسابررس، انگیزه‌های هموارسازی سود، تخصص حسابررس، کیفیت حسابرسی، معاملات با اشخاص وابسته.

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۲۹۷۲۰۰۴

تاریخ دفاع: ۱۳۹۸/۱۱/۰۷

رشته‌ی تحصیلی: حسابرسی

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر جواد معصومی

M.A. Thesis:



Subject: Impact Study Audit Quality the Smoothing of Profits in Terms of the Emphasis on Transactions with Affiliated Entities: Case Study of Mashhad University of Medical Sciences

The reported profit of organizations, including important financial information, is taken into account when making decisions. Financial analysts consider the reported profit to be the leading factor in their judgments and judgments in the financial statements. The statistical population of the study consisted of internal and independent auditors focused on the financial activities of the units of Mashhad University of Medical Sciences in five areas - departments, health networks, research centers, hospitals and colleges in 1398. Subjects were selected and studied through census method. The collected questionnaires were included in the analysis after deleting confused copies or including incomplete responses to 135 copies. The validity of the research instrument was calculated through face validity, content validity and confirmatory factor analysis and its reliability was calculated through Cronbach's alpha. Structural equation modeling using Smart PLS software was used to analyze the data. The results of the information analysis indicate the effect of the quality of audit quality on the accentuation of transactions with affiliates on earnings smoothing motives, with varying intensity; so that the estimated T-statistic of the auditor's independence in the case of accredited transactions with entities dependent on profit smoothing motives with 95% confidence, -0.838 with strong spectral intensity and inverse, effective effect, but audit competition has been influenced by the statistical coefficient of 0.665. Also, the auditor's expertise and audit fees in terms of emphasizing transactions with related parties on profit smoothing motives had a relatively weak spectral effect, but the audit quality had a relatively strong spectral effect.