



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: سمیرا فیض‌آبادی، ۱۳۹۹

## چرخش حسابرس، کیفیت حسابرسی، حق الزحمه‌ی حسابرسی و تمرکز بازار حسابرسی

با توجه به جایگاه و نقش مؤسسه‌های حسابرسی در تصمیم‌های استفاده‌کنندگان، کیفیت حسابرسی به عنوان عامل کلیدی در تهیه‌ی گزارش‌های حسابرسی، مورد توجه استفاده‌کنندگان قرار می‌گیرد. پژوهش حاضر به بررسی تأثیر چرخش اجباری حسابرس بر کیفیت حسابرسی، حق الزحمه‌ی حسابرس و تمرکز بازار حسابرسی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌پردازد. به این منظور اطلاعات مربوط به ۱۴۰ شرکت فعال در بورس طی سال‌های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۷ جمع‌آوری و با استفاده از نرم‌افزار آماری ایویوز مورد تجزیه و تحلیل آماری قرار گرفت. روش پژوهش برای فرضیه‌ها از نوع رگرسیون چندگانه و داده‌های تابلویی می‌باشد. بر اساس نتایج پژوهش و آزمون‌های آماری می‌توان گفت که بین چرخش اجباری حسابرس و کیفیت حسابرسی رابطه‌ی مثبت و معناداری وجود دارد. هم‌چنین بین چرخش اجباری حسابرس بر تمرکز بازار حسابرسی رابطه‌ی مثبت و معناداری یافت شد. اما بین چرخش اجباری حسابرس بر حق الزحمه‌ی حسابرسی رابطه‌ی معناداری یافت نشد. افزایش تغییر حسابرس، به توانایی حسابرس در ایفای نقش مهم اعتباردهی به صورت‌های مالی کمک می‌کند.

**کلیدواژه‌ها:** چرخش اجباری حسابرس، کیفیت حسابرسی، حق الزحمه‌ی حسابرس، تمرکز بازار حسابرسی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۹۰۹۴۱۲۵۸۷۱۸۱۳۹۸۱۱۴۵۱۷

تاریخ دفاع: ۱۳۹۹/۰۷/۱۹

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: حجت‌اله آتشی گلستانی

### **M.A. Thesis:**

## audit firm rotation and audit quality audit fees and audit market concentration

Considering the position and role of audit firms in users' decisions, audit quality is considered as a key factor in preparing audit reports. The present paper seeks to examine the effect of the mandatory audit firm rotation on audit quality, audit fees and audit market concentration of companies admitted to the Tehran Stock Exchange Deals. To this end, information was collected on 140 active companies in the stock market during the years 2014 to 2018 and analyzed using the software EVIEWS. The research method for the hypotheses are multivariate regression and the panel data. Based on the results of research



and statistical tests, it can be said that there is a positive and significant relationship between the mandatory audit firm rotation and audit quality. Also, there is a positive and significant relationship between the mandatory audit firm rotation and audit market concentration. But, there is no a significant relationship between the mandatory audit firm rotation and audit fees. The increase in auditor change in recent years help the auditor's ability to play an important role in the financial statements.