



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: حمیده اسماعیلی خوشمردان، ۱۳۹۴

تأثیر کیفیت حسابرسی مستقل، ساختار مالکیت و اثر متقابل آن دو بر مدیریت سود

چکیده

هدف اصلی این تحقیق بررسی تأثیر کیفیت حسابرسی، ساختار مالکیت و اثر متقابل آن دو بر مدیریت سود در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. برای پاسخ‌گویی به این پرسش نمونه‌ای به تعداد 60 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در دوره‌ی زمانی 1388 تا 1392 مورد بررسی قرار گرفته است. در این تحقیق متغیر کیفیت حسابرسی با استفاده از دو معیار شهرت حسابرس و دوره‌ی تصدی حسابرس و ساختار مالکیت با استفاده از دو معیار مالکیت نهادی و سهامداران عمده اندازه‌گیری شده و مدیریت سود نیز با استفاده از مدل تعدیل شده جونز، (1995) مورد ارزیابی قرار گرفته است. برای آزمون فرضیه‌های تحقیق از مدل‌های رگرسیون در سطح معناداری 95 درصد استفاده شده است. یافته‌های تحقیق نشان می‌دهد که رابطه‌ی معنادار و معکوسی بین شهرت حسابرس، دوره‌ی تصدی، مالکیت نهادی و سهامداران عمده با مدیریت سود وجود دارد و این بدان معنا است که با افزایش کیفیت حسابرسی و دوره‌ی تصدی و درصد بالای مالکیت نهادی و وجود سهامداران عمده با درصد مالکیت بالای 50 درصد، امکان کنترل مؤثرتر و کارآمدتری بر فعالیت‌های مدیران توسط سهامداران اعمال می‌شود که این عاملی در جهت کاهش میزان مدیریت سود می‌باشد.

کلیدواژه‌ها: واژه‌های کلیدی: مدیریت سود، اقلام تعهدی اختیاری، کیفیت حسابرسی، ساختار مالکیت، مالکیت نهادی، سهامدار

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۳۲۰۰۱

تاریخ دفاع: ۱۳۹۴/۰۶/۳۱

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر مرتضی محمدی

استاد مشاور: جواد معصومی

M.A. Thesis:

Impact of external audit quality, ownership structure and their interaction on earnings management.

Abstract

The main object of this research is review the effect of quality of auditing, ownership



structure and the interaction between the two on earnings management in the companies admitted into Stocks Exchange of Tehran. In order to respond this questions, it was studied 60 companies during the years 2009-2013. In this research audit quality variable period of tenure and ownership structure measured using two standard institutional ownership and major shareholders, The earnings management was evaluated with Johns model (1995). In order to test the research hypotheses, the regression models at a significant level of 95% were used. research finding sho that significant inverse relationship between the reputation of auditors period of tenure, institutional ownership and major shareholders with earnings management. This means that by increasing the period of tenure and audit quality the high percentage of institutional ownership and major shareholders with 50 percent ownership percentage to control the activities of managers by shareholders and actions that placed this factor in order to reduce the rate of interest is the management.