



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: محمدرضا شاد، ۱۳۹۵

## ساختار مالکیت، کیفیت حسابرسی و مدیریت سود

شرکت‌های خانوادگی به عنوان یکی از رایج‌ترین نوع از انواع شرکتهای فعال در محیط اقتصادی کشورهای مختلف از جمله ایران محسوب می‌شوند. با توجه به اهمیت این نوع شرکت‌ها، در این پژوهش به بررسی رابطه بین ساختار مالکیت و نیز کیفیت حسابرسی به عنوان یکی از بازوهای حاکمیت شرکتی، با مدیریت سود پرداخته شده است. جهت اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی از شاخص تجربه حسابرس، به منظور سنجش ساختار مالکیت از معیار مالکیت خانوادگی و جهت اندازه‌گیری مدیریت سود، از دو شاخص مدیریت واقعی سود و مدیریت حسابداری سود استفاده شده است. با استفاده از نمونه شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران و با استفاده از مدل رگرسیون، نتایج تحقیق مبین این موضوع است که حضور مالکان خانوادگی سبب افزایش مدیریت حسابداری سود می‌شود. همچنین نتایج مبین کاهش مدیریت حسابداری سود در نتیجه افزایش کیفیت حسابرسی می‌باشد. به عبارتی نتایج تحقیق نشان می‌دهد با افزایش مالکیت خانوادگی و نیز کیفیت حسابرسی، کیفیت گزارشگری مالی به ترتیب کاهش و افزایش می‌یابد.

**کلیدواژه‌ها:** مالکیت خانوادگی، کیفیت حسابرسی، تجربه حسابرس، مدیریت واقعی سود، مدیریت حسابداری سود

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۴۲۰۰۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۰۶/۲۸

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استادان راهنما: دکتر علیرضا پویا و قاسم قاسمی

استاد مشاور: حجت‌اله آتشی گلستانی

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

## ownership structure audit quality and earnings management

Family firms, are as one of the most common types of companies in different countries such as Iran's economic environment. Given the importance of this type of companies, in this study is investigated the relationship between ownership structure and corporate governance, audit quality as one of the arms, with earnings management. In order to measure the quality of audit experience audit of indicators, to assess the ownership structure of family ownership criteria to measure earnings management, the two indices of real earnings management and accounting earnings management is used. Using examples Tehran Stock Exchange companies and using the regression model, results showed that the



presence of family owners increase accounting earnings management. The results also indicate a decrease in accounting earnings management is a result of increasing audit quality. In other words, the results show an increase in family ownership and audit quality, decreased and increased quality of financial reporting.