



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: سعید اطهری زاده، ۱۳۹۵

## ساختار مالکیت، ویژگی حسابرس، بحران مالی و کیفیت سود

### چکیده

به دلیل اینکه سود گزارش شده به صورت گسترده مورد استفاده‌ی تحلیل‌گران و سایر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی قرار می‌گیرد، میزان سودمندی و کیفیت آن اغلب مورد توجه دانشگاهیان، محققان و مجامع حرفه‌ای قرار داشته است. به همین جهت در این پژوهش به تعیین رابطه‌ی بین برخی از ویژگی‌های شرکت شامل ساختار مالکیت (مالکیت نهادی و مالکیت خانوادگی)، کیفیت حسابرسی (تجربه حسابرس و اندازه حسابرس) و آشفتگی مالی با کیفیت سود پرداخته شده است. جهت اندازه‌گیری کیفیت سود از شاخص ارقام تعهدی اختیاری استفاده شده است. باتوجه به اینکه 135 شرکت از شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند، نتایج حاصل از تخمین با بکارگیری داده‌های تابلویی نمایانگر این است که مالکیت خانوادگی سبب کاهش کیفیت سود می‌شود. همچنین نتایج مبین این موضوع است که افزایش آشفتگی مالی سبب افزایش مدیریت سود حسابداری شده که می‌توان از این موضوع نتیجه‌گیری کرد که، آشفتگی مالی کاهش کیفیت سود را به دنبال دارد.

کلمات کلیدی:

ساختار مالکیت، کیفیت حسابرسی، آشفتگی مالی، کیفیت سود، ارقام تعهدی اختیاری

### چکیده

به دلیل اینکه سود گزارش شده به صورت گسترده مورد استفاده‌ی تحلیل‌گران و سایر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی قرار می‌گیرد، میزان سودمندی و کیفیت آن اغلب مورد توجه دانشگاهیان، محققان و مجامع حرفه‌ای قرار داشته است. به همین جهت در این پژوهش به تعیین رابطه‌ی بین برخی از ویژگی‌های شرکت شامل ساختار مالکیت (مالکیت نهادی و مالکیت خانوادگی)، کیفیت حسابرسی (تجربه حسابرس و اندازه حسابرس) و آشفتگی مالی با کیفیت سود پرداخته شده است. جهت اندازه‌گیری کیفیت سود از شاخص ارقام تعهدی اختیاری استفاده شده است. باتوجه به اینکه 135 شرکت از شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند، نتایج حاصل از تخمین با بکارگیری داده‌های تابلویی نمایانگر این است که مالکیت خانوادگی سبب کاهش کیفیت سود می‌شود. همچنین نتایج مبین این موضوع است که افزایش آشفتگی مالی سبب افزایش مدیریت سود حسابداری شده که می‌توان از این موضوع نتیجه‌گیری کرد که، آشفتگی مالی کاهش کیفیت سود را به دنبال دارد.

کلمات کلیدی:

ساختار مالکیت، کیفیت حسابرسی، آشفتگی مالی، کیفیت سود، ارقام تعهدی اختیاری

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۴۲۰۰۵



تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۰۷/۰۵

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر محمد پور احتشام

استاد مشاور: حجت اله آتشی گلستانی

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

# Ownership structure, features auditor, Financial crisis and Earnings quality

Ownership structure, characteristics of the auditor, the financial crisis and earnings quality

Supervisor:

Mohammad Pour EHTESHAM

Advisor:

Hojatolah Atashi golestani

Writing:

Said Atharizade

### Abstract

Because, earnings are widely used by analysts and other users of financial statements, the usefulness and quality often Has been involved of interest to academics, researchers and professional associations. Therefore, in this study to determine the relationship between some of the features include ownership structure (institutional ownership and family ownership), quality audit (the auditor the auditor's experience and size) and quality of earnings has financial turmoil. Therefore, in this study to determine the relationship between some of the features include ownership structure (institutional ownership and family ownership), quality audit (the auditor the auditor's experience and size) and quality of earnings has financial turmoil. To measure earnings quality index discretionary accruals are used. Considering that the 135 companies listed companies in Tehran Stock Exchange has been chosen, the results of the estimation using panel data indicates that family ownership will decrease the quality of earnings. Also, we conclude that the Increasing financial turmoil increased earnings management accounting we can conclude from this that financial turmoil will lead to a reduction in earnings quality.

key words:

Ownership structure, quality audit, financial distress, quality of earnings, discretionary accruals.