



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مهدی مهرارا، ۱۳۹۵

## اظهاری نظر حسابرس و پایداری سود شرکت‌ها

هدف از این تحقیق بررسی رابطه‌ی بین اظهارنظر حسابرس و پایداری سود شرکت‌ها است. به منظور آزمون فرضیه‌ها از مدل رگرسیونی چندمتغیره و داده‌های تابلویی استفاده شده است. دوره‌ی زمانی این تحقیق سال‌های 1389 تا 1393 را دربرمی‌گیرد. نمونه‌ی مورد بررسی شامل 102 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و 510 مشاهده‌ی شرکت - سال می‌باشد. بر اساس نتایج پژوهش و آزمون‌های آماری در سطح خطای 5 درصد می‌توان گفت اظهارنظر تعدیل شده اثر منفی و معناداری با پایداری سود دارد؛ در نتیجه دریافت اظهارنظر تعدیل‌شده، پایداری سود را کاهش می‌دهد و پایداری سود در شرکت‌هایی که اظهارنظر تعدیل‌شده دریافت می‌نمایند کمتر از شرکت‌هایی است که اظهارنظر مقبول دریافت می‌کنند. با توجه به این‌که پایداری سود در شرکت‌هایی که اظهارنظر مردود یا عدم اظهارنظر دریافت می‌نمایند کمتر از شرکت‌هایی که اظهارنظر مشروط ارائه داده‌اند، نیست فرضیه‌ی دوم تأیید نمی‌شود.

**کلیدواژه‌ها:** اظهارنظر حسابرس، پایداری سود، اظهارنظر تعدیل‌شده، اظهارنظر مقبول، اظهارنظر مردود، عدم اظهارنظر، اظهار

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۴۱۰۱۹

تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۱۰/۱۵

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر محمد پور احتشام

استاد مشاور: جواد معصومی

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

## Audit Opinions and Earnings Persistence

### Abstract:

The purpose of this study is to study the relation between auditors opinion and the stability of companys profits. To test the hypothesis, multivariate regression model and panel data have been used. This studys duration includes years 1389 to 1393. The studied samples include 102 companies accepted in Tehrans Stock Exchange and 510 company- year observations.

According to the research results and statistics tests with a 5 percent error possibility it can be said that the adjusted opinion has a negative significant with the profit stability. As a result the adjusted comment, decreases the profit stability and there is less profit stability in



companies which receive adjusted opinions than those which receive accepted opinions. As profit stability in companies that receive adverse or no opinion is less than companies which have presented qualified opinions, the second hypothesis is not supported.

---