



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مهدی تقدیریان، ۱۳۹۷

کیفیت سود، تفاوت مالیاتی و کیفیت حسابرسی

یکی از ابزارهایی که برای تشخیص کیفیت حسابرسی در شرکت‌های و مؤسسات مالی مورد استفاده قرار می‌گیرد افشا می‌میزان مالیات پرداختنی هست که هر چقدر فاصله بین میزان مالیات پرداختی و مالیات ابرازی کمتر باشد نشان از بالا بودن کیفیت حسابرسی و بالا بودن کیفیت سود دارد. در این پژوهش رابطه‌ی بین کیفیت سود و تفاوت مالیاتی و کیفیت حسابرسی، در نمونه‌ی ۸۶ شرکت، از شرکت‌هایی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ مورد بررسی قرار گرفته است. متغیر مستقل تفاوت مالیاتی، متغیر تعدیل گر کیفیت سود و متغیر وابسته کیفیت حسابرسی هست. نتایج این پژوهش مبین وجود یک رابطه‌ی منفی بین تفاوت مالیاتی و کیفیت حسابرسی می‌باشد و همچنین کیفیت سود به عنوان متغیر تعدیل گر اثر مثبت بر روی کیفیت حسابرسی می‌گذارد. یافته‌های این پژوهش می‌تواند به عنوان یک مرجع بالارزش در پژوهش‌های علمی و تفکر در پشت تجارت پایدار به کار رود.

کلیدواژه‌ها: تفاوت مالیاتی، کیفیت حسابرسی، کیفیت سود، اندازه شرکت، اهرم مالی و بازده دارایی‌ها

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۲۹۶۱۰۰۳

تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۰۵/۳۰

رشته‌ی تحصیلی: حسابرسی

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: محمود باغجری

استاد مشاور: قاسم قاسمی

M.A. Thesis:

earnings quality, book-tax differences and the audit quality

Payable tax disclosure is one of the determining devices of used audit quality in financial companies and institutions so that the less distance between the payable tax amount and disclosed tax indicates high quality of audit and profit. In the paper, the investigation has been done into the relationship between tax profit and difference with audit quality in a sample of 86 entitled companies in Tehran stock exchange during the years 2012 to 2016. Tax difference, profit quality, and audit quality are the independent, moderator, and dependent variables respectively. The results demonstrate a negative relationship between tax difference and audit quality. Profit quality as a moderator variable further has a positive impact on audit quality. The research findings can be used as a worthwhile reference in



scientific studies and as a thought behind the permanent
