



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: وحید رباط سرپوشی، ۱۳۹۷

## دوره تصدی حسابرس و حق الزحمه حسابرسی با نقش میانجی کیفیت حسابرسی

چکیده

هدف اصلی این پژوهش، بررسی دوره تصدی حسابرس و حق‌الزحمه‌ی حسابرسی با نقش میانجی کیفیت حسابرسی در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. چگونگی تأثیر طول دوره‌ی تصدی حسابرسی بر کیفیت حسابرسی در ادبیات و پژوهش‌های حسابرسی به میزان زیادی مورد بحث و توجه قرار گرفت و با نتایج کاملاً متفاوت در قالب دو نظریه، فرضیه تخصص حسابرس و فرضیه استقلال حسابرس ارائه شده است. فرضیه تخصص حسابرس بر این باور است که با افزایش طول دوره‌ی تصدی حسابرسی، کیفیت حسابرسی افزایش می‌یابد. برعکس، فرضیه استقلال معتقد به کاهش کیفیت حسابرسی با افزایش طول دوره‌ی تصدی حسابرسی است. این پژوهش برای یک دوره‌ی 5 ساله از سال 91 تا 95 و برای 119 شرکت انجام شد. اطلاعات شرکت‌های مورد مطالعه به کمک نرم‌افزار ایویوز مورد آنالیز و تحلیل واقع شدند. نتایج پژوهش نشان داد؛ رابطه‌ی مستقیم و معناداری بین دوره‌ی تصدی و کیفیت حسابرسی وجود دارد، ولی بین دوره‌ی تصدی و حق‌الزحمه‌ی حسابرسی رابطه‌ی منفی و معنادار وجود دارد. همچنین بین کیفیت حسابرسی و حق‌الزحمه‌ی حسابرسی در این پژوهش رابطه‌ای یافت نشد و کیفیت حسابرسی نیز رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی و حق‌الزحمه‌ی حسابرسی را میانجی نمی‌کند.

**کلیدواژه‌ها:** حق‌الزحمه‌ی حسابرسی، کیفیت حسابرسی، دوره‌ی تصدی حسابرس، بورس اوراق بهادار تهران

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۲۹۷۱۰۰۱

تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۰۹/۱۷

رشته‌ی تحصیلی: حسابرسی

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: حامد عین‌افشار

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

audit quality mediate the effect of auditor tenure, audit fee

#### Abstract

This research aims to investigate the auditor's tenure and audit fees with the role of mediator of audit quality in Tehran Stock Exchange. The impact of the duration of the audit tenure on audit quality in literature and audit research has been widely discussed and presented with completely different results in the form of two theories, the auditor's



expertise hypothesis, and the auditor's independence hypothesis. The auditor's expertise hypothesis believes that the quality of the audit will be improved by increasing the duration of the audit tenure. On the contrary, the auditor's independence hypothesis said that the quality of the audit will be reduced by increasing the duration of the audit tenure. This research was conducted among 119 firms for a five years period (2012-2016). The data obtained from the firms studied, were analyzed by the Eviews software. The results of the research showed that there is a direct and significant relationship between the auditor's tenure and the quality of audit, but there was a negative and significant relationship between the auditor's tenure and audit fees. Also, there was no relationship between audit quality and audit fees in this research, and audit quality failed to mediate the relationship between audit tenure and audit fees.