



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: سید علی دلبری، ۱۳۹۵

## چرخش اجباری و اختیاری حسابرس، تجربه حسابرس و حق الزحمه خدمات حسابرسی

چکیده:

با توجه به تصویب دستورالعمل مؤسسات معتمد بورس و با عنایت به تأثیر چرخش اجباری بر کیفیت و حق الزحمه‌ی حسابرسی و همچنین نقطه نظرات مختلف در زمینه چگونگی تأثیر پذیری حق الزحمه‌ی حسابرس از گونه‌های مختلف تغییر حسابرس (اجباری و اختیاری) و نیز تجربه‌ی حسابرس، در این پژوهش به بررسی تأثیر چرخش اجباری و اختیاری حسابرس و نیز تجربه‌ی حسابرس با حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی پرداخته شده که از روش داده‌های تابلویی برای بررسی تأثیر این متغیرها بر حق الزحمه‌ی حسابرس استفاده شده است. با استفاده از نمونه‌ای شامل 91 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران نتایج تحقیق مبین این موضوع است که چرخش اجباری سبب کاهش حق الزحمه‌ی حسابرس می‌گردد و بین چرخش داوطلبانه حسابرس و حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی رابطه‌ی معناداری وجود ندارد. همچنین نتایج تحقیق حاکی از افزایش حق الزحمه در نتیجه افزایش تجربه‌ی حسابرس می‌باشد. همچنین نتایج آزمون متغیرهای کنترلی مبین افزایش حق الزحمه‌ی حسابرس در نتیجه افزایش اندازه‌ی حسابرس و نیز اندازه شرکت بوده که این نتایج از نظر آماری معنی دار می‌باشد از طرفی نتایج نشان می‌دهد حق الزحمه‌ی حسابرس با افزایش سودآوری و اهرم مالی افزایش و در نتیجه افزایش رشد شرکت کاهش می‌یابد که این نتایج از نظر آماری معنی دار نمی‌باشد.

**کلیدواژه‌ها:** چرخش اجباری حسابرس، چرخش اختیاری حسابرس، تجربه‌ی حسابرس، کیفیت حسابرسی و حق الزحمه‌ی حسابرس

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۴۲۰۱۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۱۲/۱۵

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر محمد پور احتشام

استاد مشاور: حجت اله آتشی گلستانی

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

Mandatory and voluntary auditor rotation, experience of auditor and audit fees



Mandatory and Voluntary rotation of auditors, experience of auditors and fees for audit services

According to the approved instructions trusted institutions exchange And with respect to impact of mandatory rotation on the quality and audit fees And also different points about how to influence the variations are audit fees of the auditor (mandatory and voluntary) As well as the the auditor's experience, In this article, the impact of mandatory rotation of auditors and audit services by the auditor's experience with fees That the method of panel data to examine the impact of these variables on audit fees is used. Using a sample of 91 companies listed on the Tehran Stock Exchange, the results show The mandatory rotation of auditors, reduced Audit fees And There was no Significant relationship between Voluntary rotation of auditors and fees. The results also indicate an increase in fees as a result of the auditor's experience is increasing. Also control variables test results indicative increasing audit fees as a result of increasing the size of the auditors and company size that these results are statistically Significant. On the other hand, the results show that audit fees with the increase in profitability and financial leverage increases resulting in reduced growth companies that this results were not statistically significant.