



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: افسانه رحیمیان پور، ۱۳۹۷

## اندازه‌ی شرکت، حاکمیت شرکتی، کیفیت حسابرسی و مدیریت سود

مدیریت سود حالتی است که در آن مدیران واحدهای تجاری، سود را مطابق با میل خود، نه مطابق با محتوای اقتصادی فعالیت‌های واحد تجاری، گزارش می‌کنند. تئوری نمایندگی اثبات می‌کند که مدیران برای افزایش منافع، می‌کوشند، در صورت زیاده‌بودن هزینه‌های نمایندگی، این خطر وجود دارد که محافظه‌کاری در گزارش‌گری مالی کاهش یافته و پدیده‌ی مدیریت سود گسترش یابد. هدف این پژوهش بررسی رابطه‌ی بین اندازه‌ی شرکت، حاکمیت شرکتی و مدیریت سود با نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی می‌باشد، که با توجه به معیارهای مختلف برای حاکمیت شرکتی در این پژوهش از استقلال هیأت‌مدیره استفاده شده است، و معیار کیفیت حسابرسی نیز اندازه‌ی حسابرس می‌باشد. دوره‌ی مورد بررسی در این پژوهش بین سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ و در نمونه‌ای شامل ۱۰۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. نتایج پژوهش نشان داد که بین اندازه‌ی شرکت و مدیریت سود رابطه‌ی مثبت و معناداری وجود دارد، ولی ارتباط بین حاکمیت شرکتی (استقلال هیأت‌مدیره) و مدیریت سود منفی و معنادار گردید. همچنین نتایج این پژوهش نشان داد که کیفیت حسابرسی (اندازه‌ی حسابرس) رابطه‌ی بین این متغیرها را تعدیل می‌کند. شرکت‌های بزرگ‌تر به احتمال بیشتری علاقه دارند که سود حسابداری کم‌تری گزارش نمایند و اقدام به مدیریت سود می‌نمایند، از طرفی استقلال هیأت‌مدیره به عنوان یک رکن نظارتی باعث کاهش در رفتارهای فرصت‌طلبانه مدیران خواهد شد

**کلیدواژه‌ها:** مدیریت سود حالتی است که در آن مدیران واحدهای تجاری، سود را مطابق با میل خود، نه مطابق با محتوای اقتص

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۲۹۶۲۰۰۵

تاریخ دفاع: ۱۳۹۷/۰۴/۲۷

رشته‌ی تحصیلی: حسابرسی

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: قاسم قاسمی

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

company size corporate governance audit quality and  
earning management

Earnings management is a mode in which business unit managers report their profits



according to their desire, not according to the economic content of the business operations. The agency theory proves that managers are pushing for increased benefits. If there is a high cost of representation, there is a risk that conservatism will decrease in financial reporting and the phenomenon of earnings management will be expanded. The purpose of this study was to investigate the relationship between firm size, corporate governance, and earnings management with the moderating role of audit quality. Different criteria for corporate governance in this research have been used for the independence of the board of directors, and the benchmark Audit quality is also the size of the auditor. The study period in this study is between 2011-2011 and in the sample of 100 companies accepted in Tehran Stock Exchange. The results of this study showed that there is a positive and significant relationship between company size and earnings management, but the relationship between corporate governance (board independence) and earnings management is negative and significant. Also, the results of this study showed that the quality of the audit (auditor's measure) modifies the relationship between these variables. Larger companies are more likely to report less profit and manage profits, while the independence of the board as a regulatory element will reduce managerial opportunism