

عنوان

**تأثیر کیفیت حسابرسی حسابرسی معتمد سازمان بورس
بر اساس (ماده ۱۰) بر تمرکز در بازار حسابرسی و چرخش
حسابرسی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران**

استاد راهنما

دکتر بهزاد قربانی

استاد مشاور

دکتر سید جلال الدین حسینی غنچه

استاد داور

دکتر محمد ایمانی بوندق

نگارش

پانید کلهری

چکیده

کیفیت حسابرسی موضوعی پر بحث در حوزه‌های مالی و حسابرسی می‌باشد که اثرات آن بر عوامل دیگر از جمله تمرکز بازار حسابرسی و چرخش حسابرسی باعث شده است که ضرورت انجام پژوهش‌هایی در این زمینه به وجود آید. پژوهش حاضر ابتدا کیفیت حسابرسی را مورد بررسی قرار داده و بعد تاثیر آن بر تمرکز بازار حسابرسی و چرخش حسابرسی را مورد بررسی قرار داده است. به منظور سنجش کیفیت حسابرسی، از دستورالعمل طبقه بندی موسسات حسابرسی و اشخاص موضوع (ماده ۱۰) دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار و رتبه بندی ناشی از آن استفاده شده است. در مسیر انجام این پژوهش، چهار فرضیه تدوین و ۱۲۸ شرکت از طریق نمونه گیری به روش حذف سیستماتیک، برای دوره زمانی ۴ ساله ۱۳۹۰-۱۳۹۳ انتخاب شده و با مراجعه به صورت‌های مالی آنان و همچنین، گزارشات هیئت مدیره، اطلاعات لازم برای سنجش متغیرها استخراج و آزمون‌های آماری بر روی آنها انجام گرفت. همچنین مدل‌های مورد بررسی آزمون و نتایجی که حاصل شد نشانگر تاثیر معکوس کیفیت حسابرسی بر تمرکز بازار حسابرسی و تاثیر مثبت کیفیت حسابرسی بر چرخش حسابرسی می‌باشد و نتایج فرضیه‌های دوم و چهارم نیز بیانگر این موضوع بوده است که پس از اعمال ماده ۱۰ کاهش تمرکز بازار حسابرسی و افزایش چرخش حسابرسی به وقوع پیوسته است.

واژه های کلیدی: کیفیت حسابرسی، چرخش حسابرسی، تمرکز بازار حسابرسی، دستورالعمل ماده ۱۰ سازمان بورس.

Abstract

Auditing quality is a controversial issue in the financial and auditing fields and its effects on other factors such as auditing market concentration and audit circulation has made intercessory to conduct research in this area. This present study first evaluated the auditing quality and then investigated its effect on audit market concentration and circulation of auditing. The guidelines for classification of audit institutions and subject persons (Article 10) as well as the guidelines for classification of audit institutions trusted by Securities and Exchange instructions and the ratings performed based on this guidelines were used to assess the quality of auditing. In the process of this study, four hypotheses were formulated and 128 companies were selected through systematic elimination sampling, for a period of 4 years from 1390 to 1393 selected. By referring to the financial statements as well as the reports of their Board of directors, the information necessary for evaluation of variables were extracted and statistical tests were performed on them. The evaluated models and test results indicate the opposite effect on auditing quality on audit market concentration and the positive impact of auditing quality on auditing circulation. And the results of the second and fourth hypotheses suggest that enforcement of Article 10 has led to decline of audit market concentration and increased audit circulations.

Key words: auditing quality, audit circulation, audit market concentration Instruction (Article 10 of Stock)



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree of
M.Sc in Accounting

Audit orientation

Title

The effect of audit quality of auditors members in stock exchange (upon code 10) on concentration in audit market and auditors turnover of listed companies in tehran stock exchange.

Supervisor

Behzad Ghorbani (Ph.D.)

Advisor

Syed jalal-al-din hosseini ghonche (Ph.D.)

Referee

Mohammad imani barandagh

By

Paniz Kalhori