



موسسه آموزش عالی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

**تأثیر حق الزحمه غیر عادی حسابرسی
بر اظهار نظر حسابرسان**

استاد راهنما:

دکتر وهاب رستمی

استاد مشاور:

دکتر مهدی شعبان زاده

نگارنده:

رامین جعفر زاده

خرداد ماه ۱۳۹۶

چکیده

هدف تحقیق حاضر، بررسی تأثیر حق الزحمه غیرعادی حسابرسی بر اظهارنظر حسابرسان در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. میان افزایش حق الزحمه حسابرسی و نوع اظهارنظر حسابرسان رابطه‌ی مستقیمی وجود دارد، زیرا منافع حسابرسان از طریق حق الزحمه‌ی وی تأمین گردیده و از انعقاد قرارداد با صاحب‌کاران عاید می‌شود. در مسیر انجام پژوهش در راستای وصول به اهداف پژوهش داده‌های ۱۰۵ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار طی دوره‌ی نرمال پنج ساله ۱۳۹۴-۱۳۹۰ گردآوری و فرضیه‌ها به کمک روش رگرسیون چند متغیره مورد آزمون قرار گرفت. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل فرضیه‌ی تحقیق نشانگر تأثیر مثبت حق الزحمه غیرعادی حسابرسی بر نوع اظهارنظر حسابرسان در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. به عبارت دیگر شرکت‌هایی که حسابرسانشان حق الزحمه غیرعادی زیادتری دریافت داشته‌اند اظهارنظر مقبول دریافت کرده‌اند. نتایج حاصل از تحقیق حاضر با تحقیق فانگ و هانگ (۲۰۰۸)، سو و وو (۲۰۰۵) مطابق بوده و با نتایج تحقیق خوی و همکاران (۲۰۱۰) مطابقت ندارد.

واژگان کلیدی: حق الزحمه غیرعادی حسابرسی، اظهارنظر حسابرسان، حق الزحمه‌ی استاندارد حسابرسی

Abstract

The aim of the current study is to investigate the effect of abnormal audit fee on the auditor's report on the accepted companies in Tehran Stock Exchange. There is a direct relationship between an increase in the audit fee and the way auditor provides report, since the auditor's interests are met through their fee as well as signing employment contract. Doing this study and trying to achieve the goals of this research, data are collected from 105 accepted companies in Tehran Stock Exchange within the 5-year period from 1390 to 1394 (2011-2015) and the hypotheses was evaluated using the General linear model. The results obtained from the analysis of research hypothesis indicates that an abnormal fee has a positive effect on the auditor's report on the accepted companies in Tehran stock Exchange. In other words, the report on the companies whose auditors have received high abnormal fee is acceptable and desirable.

The results obtained from the current study are in line with Fung & Hung (2008) and Sue & Wu (2005) but is not in line with Khoi et al. (2010).

Key terms: Abnormal audit fee, Auditor's report, Standard audit fee



Takestan Institution of Higher Education

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

Title:

The Effect of Abnormal Audit Fees on their Opinion

Supervisor:

Dr. Vahab Rostami

Advisor:

Dr. Mahdi Shabanzaseh

By

Ramin Jafarzadeh

May 2017