

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان

بررسی تاثیر حسابرسی داخلی بر شفافیت صورت های مالی بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

استاد راهنما
دکتر محمد ابراهیم برندق

استاد مشاور
دکتر سید جلال الدین حسینی غنچه

نگارنده
علیرضا جاویدی

زمستان ۱۳۹۴

چکیده

پژوهش حاضر به بررسی تاثیر وجود حسابرسی داخلی بر شفافیت صورت های مالی بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می پردازد. متغیر حسابرسی داخلی بصورت یک متغیر مصنوعی تعریف گردید. بدین صورت بانک های نمونه، امتیاز یک و در غیر این صورت، امتیاز صفر مبنای محاسبات قرار می گرفت. جامعه آماری مورد بررسی، کلیه بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از ابتدای سال ۱۳۸۸ تا پایان سال ۱۳۹۳ (تعداد ۸۲ بانک) به مدت شش سال بود. یافته های پژوهش با استفاده از رگرسیون خطی چندمتغیره، استفاده از داده های تابلویی و روش اثرات ثابت، حاکی از تأیید فرضیه داشته و بیانگر این مطلب بود که وجود حسابرسی داخلی بر شفافیت صورت های مالی بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، تأثیر مثبت و معناداری دارد. بعبارت دیگر، با استفاده از حسابرسی داخلی در ساختار سازمانی بانک ها، شفافیت صورت های مالی آنها بصورت معناداری افزایش می یابد.

واژگان کلیدی: حسابرسی داخلی، شفافیت صورت های مالی، بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران.

Abstract

This study examines the role of internal auditors on the transparency of financial statements in listed banks of Stock Exchange Tehran. According to the Elliott et al (2010) study, a dummy variable was defined variable internal audit. That is, if the variable obtained through the audit reports of banks surveyed, points 1 and otherwise, zero points were the basis for calculation. As well as to assess the transparency of financial statements, the Barth et al (2008) study has been the basis for action. The population of the study, all banks listed on Tehran Stock Exchange since the beginning of 2011 until the end of 2015 (82 banks) for six years. The results by using multiple linear regression, using panel data and fixed effect, stating hypothesis and suggest the existence of internal auditors on the transparency of financial statements of banks listed on Tehran Stock Exchange, has a positive and significant effect . In other words, the use of internal auditors in the organizational structure of banks, significantly increases the transparency of their financial statements.

Keywords: internal audit, transparency, financial statements, bank listed in the Tehran Stock Exchange



Takestan Institution of Higher Education

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

Title

**The Impact of Internal Audit Roles on Financial
Statements Transparency on Listed Banks in Tehran
Stock Exchange**

Supervisor

Mohammad Imani Barandagh (Ph.D.)

Advisor

Seyed Jalalodin Hoseini Goncheh (Ph.D.)

By

Alireza Javidi

Desember 2015