



موسسه آموزش عالی غیردولتی تاجکستان
دانشکده مدیریت و حسابداری

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

**بررسی تأثیر روابط سیاسی و معاملات با اشخاص وابسته بر انتخاب حسابرس در
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران**

استاد راهنما:

دکتر حلیمه رحمانی

استاد مشاور:

دکتر مهدی شعبانزاده

نگارش:

مژگان شکری الانکس

بهمن ۱۳۹۶

چکیده

گسترش دامنه فعالیت‌های اقتصادی، جدا شدن مالکیت از مدیریت، افزایش رقابت در بازار سرمایه بخش خصوصی، منفعت‌طلبی صرف و وجود زمینه برای سوءاستفاده، برخی شرکت‌ها (مدیران) را به ارائه اطلاعات ناسالم و گمراه‌کننده ترغیب می‌کند. انجام حسابرسی به‌عنوان یک فعالیت نظارتی و نیز به‌عنوان یکی از مکانیسم‌های حاکمیت شرکتی برای جلب (و حفظ) اعتماد سرمایه‌گذاران به وجود تقارن اطلاعاتی، منصفانه بودن بازار و نیز منصفانه بودن اطلاعات در دسترس ضروری است. عوامل مختلفی می‌تواند بر انتخاب حسابرس توسط شرکت تأثیرگذار باشد. بررسی مبانی نظری و پیشینه تحقیقات نشان می‌دهد که ارتباطات سیاسی و معاملات با اشخاص وابسته، دو مورد از عواملی هستند که می‌توانند بر انتخاب حسابرس توسط شرکت اثرگذار باشند. این چنین استدلال می‌شود که معاملات با اشخاص وابسته به‌مثابه کانالی است که شرکت‌های دارای ارتباطات سیاسی از طریق آن می‌توانند منابع شرکت را به سمت خود هدایت کنند. لذا هدف پژوهش حاضر بررسی تأثیر روابط سیاسی و معاملات با اشخاص وابسته بر انتخاب حسابرس در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. برای این منظور نمونه‌ای متشکل از ۱۱۸ شرکت طی دوره زمانی ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۴ انتخاب گردید. همچنین به‌منظور آزمون فرضیه‌های پژوهش از تکنیک رگرسیون لجوجیت استفاده شد. نتایج نشان می‌دهد که ارتباطات سیاسی و معاملات با اشخاص وابسته بر انتخاب حسابرس تأثیر منفی و معناداری دارد. همچنین نتایج نشان می‌دهد که معاملات با اشخاص وابسته بر رابطه بین ارتباطات سیاسی و انتخاب حسابرس تأثیر مثبت و معناداری دارد. به‌عبارت‌دیگر، با افزایش معاملات با اشخاص وابسته، رابطه منفی بین ارتباطات سیاسی و انتخاب حسابرس تقویت می‌شود. در همین راستا پیشنهاد می‌شود نهادهای نظارتی و تدوین‌کنندگان قوانین و استانداردها به‌منظور بهبود کیفیت حسابرسی و بهبود کیفیت اطلاعات در شرکت‌های دارای معاملات با اشخاص وابسته و دارای ارتباطات سیاسی شرکت‌ها را ملزم کنند که حسابرس باکیفیت بالایی را انتخاب کنند تا بدین ترتیب از تبانی شرکت با اشخاص وابسته، گروه‌های سیاسی و انجام رفتارهای فرصت‌طلبانه جلوگیری کنند و موجبات افزایش کیفیت گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی شوند.

واژگان کلیدی: روابط سیاسی، معاملات با اشخاص وابسته، انتخاب حسابرس

Abstract

Expanding the scope of economic activity, separating ownership from management, increasing competition in the private sector's capital market, merely pursuit of self-interest and the grounds for abuse, encourages some companies (managers) to provide unhealthy and misleading information. Performing an audit as a regulatory activity and also as one of the mechanisms of corporate governance is essential for maintaining investor confidence in the existence of information symmetry, fairness of the market and the fairness of available information. Various factors can influence the selection of the auditor by the company; The study of research background shows that political connections and related party transactions are two of the factors that can influence the selection of the auditor by the company. It is argued that related party transactions are the channel in which companies with a political connection can attract the company's resources. Therefore, the purpose of this study is to investigate The effect of political connections and related party transactions on auditor choice companies listed in Tehran Stock Exchange. For this purpose, a sample of 118 companies was selected during the period from 2009 to 2015. The Logit regression technique was also used to test the research hypotheses. The results show that political connections and related party transactions have a negative and significant effect on the auditor's choice. The results also show that related party transactions have a positive and significant effect on the relationship between political connections and selection of the auditor. In other words, by increasing the related party transactions, the negative relationship between the political connections and the selection of the auditor is strengthened. In this regard, it is suggested that regulatory bodies and legislators, in order to improve the quality of the audit and improve the quality of information in companies that deal with related party transactions and political connected companies, require companies to choose high quality auditors, to prevent the company from colluding with affiliates, political groups and opportunistic behaviors, and to increase the quality of financial reporting and audit quality.

Keywords: Political connections, Related Party Transactions, Auditor choice.



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirments for the Degree of
M.A in Auditing

Title:

**The effect of political connections and related party transactions
on auditor choice companies listed in Tehran stock exchange**

Supervisor:

DR. Halimeh Rahmani

Advisor:

Dr. Mehdi Shabanzadeh

By:

Mozhgan Shokri

January, 2018

