



## موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی تاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابرسی

عنوان:

**تأثیر کیفیت حسابرسی بر حق الزحمه غیرمنتظره حسابرسی شرکت های پذیرفته شده**

**در بورس اوراق بهادار تهران (با استفاده از ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات**

**حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)**

استاد راهنما:

دکتر بهزاد قربانی

استاد مشاور:

دکتر رسول لطفی

نگارنده:

رومینا بیات

دی ماه ۱۳۹۶

## چکیده

هدف این پژوهش بررسی تأثیر کیفیت حسابرسی بر حق‌الزحمه غیرعادی حسابرسی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است در راستای هدف تحقیق نمونه‌ای متشکل از ۱۳۵ شرکت از شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در طی دوره زمانی ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ انتخاب گردید. به‌منظور آزمون فرضیه‌های پژوهش، از رگرسیون پنل دیتا به روش تلفیقی بهره گرفته شد. در این پژوهش به منظر سنجش حق‌الزحمه غیرمنتظره حسابرسی از مدل سایمونیک (۱۳۹۸۰) و به‌منظور سنجش کیفیت حسابرسی از ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار استفاده شده است.

یافته‌های پژوهش نشان می‌دهد که کیفیت حسابرسی بر حق‌الزحمه غیرمنتظره حسابرسی تأثیر منفی و معناداری دارد به عبارت دیگر، افزایش کیفیت حسابرسی منجر به کاهش حق‌الزحمه غیرمنتظره حسابرسی می‌شود. نتایج حاصل از متغیرهای کنترلی نیز نشان می‌دهد که، اهرم مالی، مالکیت سهامداران نهادی، نسبت جریان وجوه نقد عملیاتی و استقلال هیأت مدیره بر حق‌الزحمه غیرمنتظره حسابرسی تأثیر منفی و معناداری دارند در حالی که، اندازه شرکت و زیان بر حق‌الزحمه غیرمنتظره حسابرسی تأثیر مثبت و معناداری دارند.

**کلمات کلیدی:** کیفیت حسابرسی، حق‌الزحمه غیرمنتظره حسابرسی، ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان

بورس و اوراق بهادار

## **Abstract**

The purpose of this study is to investigate the effect of audit quality on unexpected audit fees in Tehran Stock Exchange (TSE). According to the research purpose, a sample of 135 listed companies in Tehran Stock Exchange during the period of 2009-2010 was selected. In order to test the research hypotheses, panel data regression was performed using a pool method. In this study, in order to measure the unexpected audit fees of the Simunic Model (1980) and to assess the audit quality, article 10 of the instruction of trusted audit firms of the Securities and Exchange Organization has been used.

The research findings show that audit quality is a negative and significant effect on unexpected audit fees. In other words, increasing the audit quality results in the reduction of unexpected audit fees. The results of the control variables also show that financial leverage, institutional shareholder ownership, operating cash flow ratio and board independence are a negative and significant effect on the unexpected audit fees, while the firm size and loss on unexpected audit fees have a positive and significant effect.

**Keywords:** Audit Quality, Unexpected Audit Fees, Article 10 of the Instruction of Trusted Audit Firms of the Securities and Exchange Organization



**Takestan Institution of Higher Education**

A Thesis Submitted in partial fulfillment of the Requirments for the Degree of  
in the field of Auditing

Title:

**The Effect of Audit Quality on Unexpected Audit Fees in Listed Companies  
of Tehran Stock Exchange (Using by Article 10 of the Instruction of Trusted Audit  
Firms of the Securities and Exchange Organization)**

Supervisor:

**Dr. Behzad Ghorbani**

Advisor:

**Dr. Rasoul Lotfi**

Writer:

**Romina bayatt**

Sep, 2017