



موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابرسی گرایش حسابرسی

عنوان:

رابطه حق الزحمه حسابرسی با کیفیت سود و کیفیت اظهار نظر حسابرسی شرکت‌های در معرض خطر در ماندگی مالی

استاد راهنما:

دکتر فرزین رضایی

استاد مشاور:

دکتر محمد خطیری

نگارنده:

رضا باباگلی آهنگر

بهار ۱۳۹۹

چکیده

مطالعه حاضر به بررسی رابطه حق‌الزحمه حسابرسی با کیفیت سود و کیفیت اظهارنظر حسابرسی شرکت‌های در معرض خطر درماندگی مالی پرداخته است. بدین منظور و برای حصول اهداف پژوهش؛ اطلاعات ۱۳۱ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران برای یک دوره پنج ساله از ابتدای سال ۱۳۹۳ تا پایان سال ۱۳۹۷ استخراج، متغیرهای پژوهش محاسبه و آزمون‌های آماری لازم صورت گرفت. روش پژوهش حاضر از نوع توصیفی-همبستگی بوده و طرح آن از نوع تجربی و با استفاده از رویکرد پس‌رویدادی است که به‌منظور آزمون فرضیه‌های پژوهش، از رگرسیون خطی چندگانه که مبتنی بر داده‌های ترکیبی بوده، استفاده شد که با استفاده از روش‌های آماری و اقتصادسنجی به بررسی و آزمون فرضیه‌ها پرداخته شده است. یافته‌های پژوهش؛ حاکی از آن است که در شرکت‌های در معرض خطر درماندگی مالی حق‌الزحمه حسابرسی با کیفیت سود رابطه مثبت و معنادار داشته و حق‌الزحمه حسابرسی با کیفیت اظهارنظر حسابرسی رابطه مثبت و معنادار دارد.

واژگان کلیدی: حق‌الزحمه حسابرسی، کیفیت سود، اظهارنظر حسابرسی، درماندگی مالی

Abstract:

The present study examines the relationship between audit fees and the quality of profits and the quality of auditing statements of companies at risk of financial distress. For this purpose and to achieve the objectives of the research; Information on 131 companies listed on the Tehran Stock Exchange for a five-year period, from the beginning of 2014 to the end of 2018, was extracted, the research variables were calculated and the necessary statistical tests were performed. The present research method is descriptive-correlational and its design is experimental using post-event approach. In order to test the research hypotheses, multiple linear regression based on combined data was used using the methods. Statistics and econometrics have been studied and tested hypotheses. Research Findings; It shows that in companies at risk of financial helplessness, the audit fee has a positive and significant relationship with the quality of profit and the audit fee has a positive and significant relationship with the quality of the auditor's opinion.

Keywords: Audit Fee, Earnings Quality, Audit Comment, Financial Relief.



Takestan Higher Education Institute

Dissertation submitted to graduate studies office in partial Fulfillment of the requirement for the degree of Master of Arts In accounting

Title:

The relationship between audit fee with earning and audit quality of financially distressful companies

Supervisor:

Dr. Farzin Rezaei

Advisor:

Dr. Mohammad Khatiri

By:

Reza Babagoli Ahangar

Jun of 2020