



موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی تاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

**تأثیر دوره تصدی حسابداری بر محافظه کاری ناشی از کیفیت
حسابداری در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران**

استاد راهنما:

دکتر بهزاد قربانی

استاد مشاور:

دکتر رسول لطفی

نگارنده:

شعبان نظری

پاییز ۱۳۹۶

چکیده

این پژوهش تأثیر دوره تصدی حسابرس بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران را مورد بررسی قرار داده است. بدین منظور برای سنجش دوره تصدی حسابرس از تعداد سال‌های متوالی که حسابرس، شرکت مورد رسیدگی را حسابرسی نموده است، استفاده شده است. همچنین جهت ارزیابی محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس از مدل چونگ و همکاران (۲۰۰۳) استفاده و عاریت گرفته شده که در این خصوص محافظه‌کاری بر اساس معیار باسو (۱۹۹۷) و رتبه حسابرسی شرکت‌های نمونه بر اساس چک لیست دستورالعمل طبقه‌بندی موسسات حسابرسی و اشخاص موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس اوراق بهادار محاسبه گردیده و نیز از متغیرهایی مانند سهامداران نهادی، کیفیت سود، نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام، اندازه شرکت و اهرم مالی استفاده شده است.

همچنین در پژوهش حاضر، یک فرضیه اصلی تدوین و تعداد ۱۲۰ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران از طریق نمونه‌گیری به روش حذف سیستماتیک، برای دوره زمانی ۵ ساله ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ به‌عنوان جامعه آماری پژوهش انتخاب و با مراجعه به صورت‌های مالی و گزارش‌های هیئت‌مدیره شرکت‌های نمونه، اطلاعات لازم برای سنجش متغیرها، استخراج و آزمون‌های آماری بر روی آن‌ها انجام گرفت. نتایج حاصل از آزمون فرضیه پژوهش حاکی از این مطلب می‌باشد که دوره تصدی حسابرس بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس، تأثیر معنادار و معکوس دارد.

کلیدواژه: دوره تصدی حسابرس، محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس، سهامداران نهادی و اهرم

مالی، معیار باسو، ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار.

Abstract

This research examines the effect of the auditor's tenure on conservatism due to the quality of the auditor in the companies admitted to the Tehran Securities Exchange. To this end, the auditor has used the auditor for the number of consecutive years that the auditor has audited the company under review. Also, for the conservative evaluation of the quality of the auditor, the use of the Chong et al. Model (2003) has been taken into account in this regard by conservatism based on Basu criteria (1997) and the audit firm ratings of the sample companies based on the class instruction checklist The audit of the audit institutions and persons covered by Article 10 of the Trusteeship Audit Institutions Code of the Stock Exchange, as well as variables such

as institutional shareholders, The quality of profit, the ratio of market value to the book value of shares, the size of the company and the financial leverage.

in Tehran Stock Exchange were selected through systematic elimination sampling for the period of 5 years from 2011 to 2015 as the statistical population of the study and referring to the financial statements and staff reports The directors of sample companies, the information needed to measure the variables, extracted and statistical tests on them. The results of the research hypothesis test indicate that the effect of the auditor's tenure on conservatism due to the quality of the auditor is meaningful and inverse.

Key words: Auditor's tenure, Conservatism due to the quality of the auditor, Institutional shareholders and Financial leverage, Basu criterion, Article 10 of the Trusteeship Audit Institutions Code of the Securities and Exchange Organization.



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in partial fulfillment of the Requirements for the Degree of
M.A in the field of Auditing

Title:

**The effect of the auditor's tenure on conservatism due to
the quality of the auditor in the companies admitted to the
Tehran Securities Exchange**

Supervisor:

Dr. Behzad Ghorbani

Advisor:

Dr. Rasoul Lotfi

Writer:

Sha'ban Nazari