



موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد حسابداری

عنوان:

تأثیر امتیاز کیفی موسسه‌های حسابداری بر مدیریت سود واقعی و تعهدی در عرضه اولیه عمومی

استاد راهنما:

دکتر حامد عمرانی

استاد مشاور:

دکتر محمدرضا نیکبخت

پژوهشگر:

سمیه خسروی

شهر یورماه ۱۳۹۸

چکیده:

هدف اصلی در پژوهش حاضر، بررسی تأثیر امتیاز کیفی موسسه‌های حسابرسی بر مدیریت سود واقعی و تعهدی در عرضه اولیه عمومی در بورس اوراق بهادار تهران است. جامعه آماری در پژوهش حاضر، شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد که از این بین، ۷۳ شرکت بین سال‌های ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۶ به صورت سیستماتیک انتخاب گردیدند. روش پژوهش حاضر از لحاظ هدف کاربردی است. همچنین پژوهش حاضر از نظر ماهیت و روش از نوع توصیفی و همبستگی است. جهت تخمین فرضیه‌ها از نرم‌افزار اویوز استفاده شده است. نتایج حاکی از این است که شرکت‌هایی که در عرضه اولیه سهام عرضه شده‌اند و توسط مؤسسات حسابرسی با امتیاز کیفی بالا حسابرسی می‌شوند و این موضوع نشان‌دهنده سطح پایین‌تر مدیریت سود واقعی می‌باشند. شرکت‌هایی که در عرضه اولیه سهام عرضه شده‌اند و توسط مؤسسات حسابرسی با امتیاز کیفی بالا حسابرسی می‌شوند و این موضوع نشان‌دهنده سطح پایین‌تر مدیریت سود تعهدی می‌باشند.

کلمات کلیدی: امتیاز کیفی موسسه‌های حسابرسی، مدیریت سود واقعی و تعهدی

Abstract:

The main purpose of the present study is to investigate the impact of audit companies quality ratings on earning accrual and real management in IPO companies accepted in Tehran Stock Exchange. The statistical population of this research is the accepted companies in Tehran Stock Exchange, among which 73 companies were systematically selected between 2008-2017. The purpose of this study is practical. The present study is descriptive-correlative in nature and method. Eviews software was used to estimate the hypotheses. The results indicate that companies in the IPO offered by audit firms to audit their high quality rating reflects the lower level earning real management. companies that are offered in the IPO and are audited by audit firms with high quality rating reflects the lower level of accrual earnings management is commitment.

Keywords: audit companies quality rating, accrual earnings and earning real management



Takestan Institution of Higher Education

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

Title:

**The impact of the of audit companies quality rating on
earning accrual and real management and accrual in IPO**

Supervisor:

DR. Hamed Omrani

Advisor:

Dr. MohammadReza Nikbakht

By:

Somayeh khosravi

Setamber 2019