



مؤسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان

# تأثیر محدودیت‌های مالی بر رابطه بین ریسک کنترل‌های داخلی و حق الزحمه حسابرسیان

استاد راهنما:

دکتر فرزین رضایی

استاد مشاور:

دکتر یاسر قلی زاده اتانی

نگارنده:

مجتبی کرمی

شهریور ۱۳۹۸

## چکیده

هدف از این تحقیق بررسی تأثیر محدودیت‌های مالی بر رابطه بین ریسک کنترل‌های داخلی و حق‌الزحمه حسابرسان می‌باشد. بدین منظور از طریق تکنیک غربالگری طی ۷ سال (۱۳۹۰-۱۳۹۶) تعداد ۱۰۱ شرکت از بورس اوراق بهادار تهران انتخاب گردید. متغیرهای پژوهش به صورت تلفیقی یا ترکیبی با استفاده از نرم‌افزار Eviews و با استفاده از رگرسیون چندمتغیره تجزیه و تحلیل شده است. در پژوهش حاضر برای تعیین پایایی متغیرهای پژوهش از آزمون لوین، لین و چو استفاده شده و برای بررسی همخطی متغیرها از آزمون عامل تورم واریانس بهره گرفتیم که نتایج نشان می‌دهد که متغیرها پایا بوده و همخطی بین آنها وجود ندارد. سپس از طریق اجرای آزمون‌های  $F$  لیمر و آزمون هاسمن برای تعیین مناسب‌ترین مدل رگرسیونی پرداخته و از طریق مدل مربوطه اقدام به آزمون فرضیه‌ها نموده‌ایم. نتایج آزمون فرضیه‌ها نشان می‌دهد که ریسک کنترل‌های داخلی و محدودیت‌های مالی تأثیر مثبت و معنی‌داری بر حق‌الزحمه حسابرس دارد.

**کلمات کلیدی:** حق‌الزحمه حسابرسی، ریسک کنترل‌های داخلی، محدودیت‌های مالی.

## **ABSTRACT**

The purpose of this study is to investigate the impact of financial constraints on the relationship between internal control risk and auditors' fees. For this purpose, 101 companies were selected from Tehran Stock Exchange through 7 years screening technique. The research variables were combined or analyzed using Eviews software and multivariate regression. In this study, Levin, Lin and Chu test were used to determine the reliability of the research variables. In order to examine the linearity of the variables, we used the variance inflation factor test. Then we perform hypotheses by applying F-Lemer and Hausman tests to determine the most appropriate regression model. Hypotheses test results show that internal control risk and financial constraints have a significant positive impact on auditor's remuneration.

**Keywords:** audit fees, internal control risk, financial constraints.



**Takestan Institution of Higher Education**

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

Title

**The impact of financial constraints on the relationship  
between the risk of internal controls and the fees of  
auditors**

Supervisor

**Dr. Farzin Rezaei**

Advisor

**Dr. Yaser Gholizadeh Atani**

By:

**Mojtaba Karami**

**Aug 2019**