وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

موسسه آموزش عالی تاکستان

پایان‌نامه براي دریافت درجه کارشناسي ارشد رشته حسابرسی

عنوان:

تأثیر تخصص حسابرس در صنعت بر محافظه‌کاری ناشي از کیفیت حسابرس در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران

استاد راهنما:
دکتر بهزاد قربانی

استاد مشاور:
دکتر رسول لطفی

نگارش:
عزیز افشانی

دی‌ماه ۱۳۹۶

چکیده

در پژوهش حاضر به بررسی تأثیر تخصص حسابرس در صنعت بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته‌شده است. به‌منظور سنجش تخصص حسابرس در صنعت از رویکرد سهم بازار استفاده شد و محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس با استفاده از مدل چونگ و همکاران (۲۰۰۳) محاسبه و ارزیابی گردید (که در آن محافظه‌کاری بر اساس معیار باسو (۱۹۹۷) و رتبه حسابرسی شرکت‌های نمونه بر اساس چک‌لیست دستورالعمل طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی و اشخاص موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس اوراق بهادار محاسبه شد). در این پژوهش، یک فرضیه اصلی تدوین و ۱۳۳ شرکت از طریق نمونه‌گیری به روش حذف سیستماتیک، برای دوره زمانی ۵ ساله ۱۳۹۰ تا ۱۳۹٤ انتخاب و با مراجعه به صورت‌های مالی و همچنین گزارش‌های هیئت‌مدیره، اطلاعات لازم برای سنجش متغیرها، استخراج و آزمون‌های آماری بر روی آن‌ها انجام گرفت. نتایج حاصل از آزمون فرضیه پژوهش حاکی از این مطلب بود که تخصص حسابرس در صنعت بر محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس تأثیر مستقیم دارد.

کلیدواژه: *تخصص حسابرس در صنعت*، محافظه‌کاری ناشی از کیفیت حسابرس، ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار.

Abstract

In the present study, the effect of the auditor's specialty in the industry on conservatism due to the quality of auditors in the companies listed in the Tehran Stock Exchange has been discussed. In order to measure the auditor's expertise in the industry, a market share approach was used and the conservatism of the auditor's quality was calculated and evaluated using the Chong et al. Model (2003) (where conservatism was based on Basu's (1997) benchmark and audit rank Sample companies were calculated based on the checklist of the classification guidelines of the audit firms and entities under Article 10 of the Trusteeship Audit Institutions Code of the Stock Exchange Organization. In this research, a main hypothesis was formulated and 133 companies were selected through systematic elimination sampling for the period of 5 years from 2011 to 2016. Referring to the financial statements as well as the reports of the board of directors, the information necessary for measuring variables, extraction and statistical tests They were taken on them. The results of the research hypothesis test indicate that the auditor's specialty in the industry has a direct impact on conservatism due to the auditor's quality.

Key words: Auditor's specialty in industry, conservatism due to auditor quality, 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 Requirments for
the Degree of M.Sc in Auditin**g**

Title:

The effect of auditor industry specialization on auditor quality conservatism in Tehran stock Exchange listed firms

Supervisor:
Behzad GhorbaniDR.

Advisor:
DR. Rasoul Lotfi

By:
Aziz afshani

2018 January