

## بررسی تاثیر کیفیت حسابرسي بر مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

فروغ حیرانی ۱، نسیم شاه مرادی ۲\* و روح اله خزاعی ۳

۱عضو هیات علمی دانشگاه آزاد یزد heyrani@iauyazd.ac.ir

۲عضو هیات علمی دانشگاه آزاد یزد N.shahmoradi@iauyazd.ac.ir

۳دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد یزد، ایران khazaie\_1224@yahoo.com

نویسنده و مسئول: نسیم شاهمرادی

### چکیده

هدف این پژوهش بررسی تاثیر کیفیت حسابرسي بر مدیریت سود در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. جامعه آماری این پژوهش شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره زمانی سالهای ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۷ می باشد. در این پژوهش از روش حذفی سیستماتیک برای انتخاب نمونه جامعه آماری استفاده شد و تعداد ۱۲۸ شرکت مورد بررسی قرار گرفت. روش اقتصادسنجی به کار رفته در این پژوهش روش رگرسیون دادههای تابلویی است. نتایج نشان می دهد که اندازه حسابرسي تاثیر منفی و معناداری بر مدیریت سود دارد. این نتایج نشان می دهد که موسسات حسابرسي بزرگتر باعث کاهش مدیریت سود می شود. همچنین نتایج نشان می دهد که حق الزحمه حسابرسي تاثیر مثبت و معناداری بر مدیریت سود دارد. هر چقدر حق الزحمه ی بیشتری برای حسابرسي در نظر گرفته شود، تلاش وی نیز بیشتر می گردد و کیفیت کار را بالا می برد ولی در این صورت حسابرسان از نظر مالی به مشتریان خود وابسته می شوند و موجب از دست رفتن استقلال آنان می شود و در نتیجه به خاطر نگرانی از دست دادن کار ممکن است روشهای حسابرسي را به شکل مناسبی انجام ندهند که البته این کار می تواند بعدها عواقب مالی بدی برای آنان به همراه داشته باشد.

**واژه های کلیدی:** کیفیت حسابرسي، اندازه حسابرسي، حق الزحمه حسابرسي، مدیریت سود.