

فرم پیشنهاد تحقیق پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد

عنوان تحقیق به فارسی:

مطالعه رابطه بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی در
شرکتهای پذیرفته در بورس اوراق بهادار تهران

اطلاعات مربوط به پایان‌نامه:

الف- عنوان تحقیق

۱- عنوان به زبان فارسی:

مطالعه رابطه بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی در شرکتهای پذیرفته در بورس اوراق بهادار تهران

۲- عنوان به زبان انگلیسی/آلمانی، فرانسه، عربی):

*An Study of CEO Inside Debt and Audit Fees in companies Listed of
Tehran Stock Exchange*

تذکره: صرفاً دانشجویان رشته‌های زبان آلمانی، فرانسه و عربی مجازند عنوان پایان‌نامه خود را به زبان مربوطه در این بخش درج نمایند و برای بقیه دانشجویان، عنوان بایستی به زبان انگلیسی ذکر شود.

ب - تعداد واحد پایان‌نامه:

ج- بیان مسأله اساسی تحقیق به طور کلی (شامل تشریح مسأله و معرفی آن، بیان جنبه‌های مجهول و مبهم، بیان متغیرهای مربوطه و منظور از تحقیق):

منظور از بدهی داخلی حقوق و مزایای معوقه‌ی مدیر عامل است که دارای عایداتی مشابه عایدات اوراق قرضه‌ی سرمایه‌گذاران خارجی است. بدهی داخلی معمولاً شامل مزایای معوقه و بازنشستگی است که منعکس‌کننده‌ی بدهی‌های تضمین‌نشده و تامین‌نشده شرکت است.

مزایای بازنشستگی و دیگر حقوق و مزایای معوقه منعکس کننده‌ی مقدار ثابتی از پرداخت‌های آتی است که یک شرکت به نیروهای اجرایی خود قول [وصول آن‌ها را] می‌دهد. این پرداخت‌های آتی اغلب ادعاهایی طولانی مدت، تامین نشده و تضمین نشده هستند و به عبارت دقیق‌تر مشابه بدهی می‌باشند. جنسن و مک‌کلین^۱ (۱۹۷۶) به طور نظری تاثیر بدهی داخلی را تحلیل نمودند و نشان دادند مدیرانی که بدهی بیش‌تری دارند، کم‌تر از این انگیزه‌ی دخیل شدن در اقدامات جایگزین دارایی را دارند، و از این طریق هزینه‌های نمایندگی بدهی حذف می‌شود. ادمان و لی‌یو^۲ (۲۰۱۰) بر اهمیت حقوق و مزایای مبتنی بر بدهی به عنوان راه حلی برای هزینه‌های نمایندگی بدهی تاکید نمودند. به استدلال آن‌ها بدهی داخلی مانع رفتار تغییر ریسک در مدیران می‌شود و نشان می‌دهد که بدهی داخلی در مقایسه با جایزه و پاداش راه حل بهتری برای هزینه‌های نمایندگی بدهی است.

در این تحقیق با بررسی تجربی نقش بدهی داخلی در تاثیرگذاری بر جنبه‌ی اقتصادی ارتباط حسابرس-مدیریت، یا همان هزینه‌های حسابرسی، ادبیات موضع را بسط خواهیم داد. به ویژه به بررسی این می‌پردازیم که آیا مالکیت بدهی مدیریت در قالب پاداش معوقه و مزایای بازنشستگی بر هزینه‌های حسابرسی تاثیر می‌گذارد یا خیر. تحقیقات پیشین حاکی از آن است که بدهی داخلی تنش‌های بین بستانکار و سهامدار را حذف می‌کند و نیاز بستانکاران به محافظه‌کاری حسابداری را کاهش می‌دهد. به خوبی می‌دانیم که حسابداری محافظه‌کارانه مکانیزم نظارتی مهمی در محدود کردن رفتارهای گزارش مالی سودجویانه‌ی مدیران است. برای نمونه واتس^۳ (۲۰۰۳) بیان می‌دارد که محافظه‌کاری توانایی و انگیزه‌ی مدیران برای بیش‌نمایی سود و دارایی‌های خالص را کاهش می‌دهد، چرا که نیازمند استانداردهای رسیدگی بالاتر جهت تشخیص سود نسبت به زیان‌هاست. گوی و ورسیا^۴ (۲۰۰۶) نیز معتقدند که محافظه‌کاری شرطی به دلیل شناسایی به موقع زیان‌ها و به تاخیر انداختن شناسایی سودهای اقتصادی، فرصت‌های مدیریت سود را کاهش می‌دهد. چن و همکاران^۵ (۲۰۰۷) کار تحلیلی خود این دیدگاه را تایید کردند. آن‌ها شواهدی ارائه کردند که نشان می‌دهد محافظه‌کاری می‌تواند از طریق فرو نشاندن انگیزه‌ی افراد داخل شرکت برای مدیریت سود، جهت‌گیری‌های مغرضانه و فرصت‌طلبانه در حسابداری را کاهش دهد.

هرچند مباحث بالا گویای آن است که وقتی شرکت‌ها از حسابداری محافظه‌کارانه بهره می‌گیرند، مدیران کم‌تر خود را در رفتارهای سودجویانه درگیر می‌کنند. به عبارت دیگر حسابداری محافظه‌کارانه به مدیران فرصت دستکاری در آمار و ارقام گزارش شده را می‌دهد و در نتیجه احتمال نقش اصول حسابداری را افزایش می‌دهد و این به نوبت خود مستلزم زحمات حسابرسی بیش‌تر خواهد بود. اگر چنین باشد، انتظار داریم حسابرسان از شرکت‌هایی که دارای بدهی بالاتری هستند، هزینه‌های حسابرسی

¹ Jensen, M. & Meckling, W. (1976)

² Edmans, A. & Liu, Q. (2010),

³ Watts, R. (2003),

⁴ Guay, W. & Verrecchia, R. (2006),

⁵ Chen, Q., Hemmer, T. & Zhang, Y. (2007),

بالا تری بگیرند. اما همسو بودن منافع مدیران و سهامداران می تواند فشار کم تری روی مدیران ایجاد کند و در نتیجه مدیران انگیزه ی کم تر برای مدیریت سود و دستکاری در آمار گزارش شده پیدا کنند. بنابراین این احتمال هم وجود دارد که بدهی داخلی به کاهش ریسک حسابرسی و هزینه های حسابرسی بیانجامد، و این به دلیل کاهش هزینه های نمایندگی بدهی است. بنابراین هدف این مطالعه بررسی تجربی این است که کدام یک از این مباحث ارتباط بین بدهی داخلی و هزینه های حسابرسی را بیان می دارد.

علی رغم بررسی های نظری پیشین، تحقیقات تجربی بسیار کمی روی این موضوع انجام شده است. بیش تر ادبیات بر حقوق و مزایای مبتنی بر سهام - در قالب سهام محدود شده، گزینه های سهام و دیگر ابزارهایی که به سهام آتی مرتبط است - متمرکز بوده اند. گرچه در ادبیات شواهد قابل توجهی پیرامون چگونگی تاثیر حقوق و مزایای مبتنی بر سهام بر عملکرد شرکت، ارزش سهامداران و بستانکاران و تصمیمات و سیاست های خاص شرکتی ارائه شده است، اما تحقیقات تجربی در زمینه ی حقوق و مزایای مبتنی بر بدهی بسیار محدود و اندک است. با توجه به اهمیت موضوع، در این تحقیق سعی داریم شواهدی بیاوریم که نشان دهد آیا بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی در صنایع مختلف در میان شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه وجود دارد یا خیر.

د - اهمیت و ضرورت انجام تحقیق (شامل اختلاف نظرها و خلاء های تحقیقاتی موجود، میزان نیاز به موضوع، فواید احتمالی نظری و عملی آن و همچنین مواد، روش و یا فرآیند تحقیقی احتمالاً جدیدی که در این تحقیق مورد استفاده قرار می گیرد:

یکی از ابزارهای اصلی پاسخگویی در عرصه فعالیت های اقتصادی، حسابرسی و حسابدهی است. منافع اقتصادی حسابرس از طریق حق الزحمه ای تامین می شود که از انعقاد قرارداد با صاحبکاران عاید می گردد. قیمت گذاری خدمات حسابرسی، یکی از موضوعات مورد علاقه بسیاری از محققان حسابرسی است و تاکنون مطالعات زیادی در این زمینه انجام شده است که اکثر آن ها یک هدف عمده را دنبال می کنند و آن تشخیص عوامل مؤثر بر حق الزحمه حسابرسی است. آگاهی از این عوامل هم برای صاحبکار و هم برای حسابرس مفید است (نیکبخت و همکاران، ۱۳۸۹). حسابرسان جهت قیمت گذاری خدمات حسابرسی از عوامل گوناگونی استفاده می کنند. عوامل توصیفی که در اغلب مطالعات مدنظر قرار گرفته اند شامل عوامل ریسک، حجم و پیچیدگی عملیات واحد مورد رسیدگی بوده است (رجبی و خشوئی، ۱۳۸۷). یکی از این عوامل می تواند هزینه حسابرسی مرتبط با بدهی داخلی مدیریت باشد.

این پژوهش دو نقش مهم در ادبیات موضوع دارد. یک، بدهی مدیرعامل را در قالب حقوق و مزایای معوقه و مزایای بازنشستگی بررسی خواهد کرد، یعنی در قالب یک عامل تعیین کننده ی جدید در هزینه های حسابرسی. عوامل مهم در سیاست های حقوق و مزایای مدیرعامل و عوامل تعیین کننده ی قیمت گذاری حسابرسی طی دو دهه ی اخیر بسیار مورد مطالعه قرار گرفته اند، اما کم تر به غنی سازی این

ادبیات پرداخته شده است. با توجه به این که راهبری شرکتی تاثیر مهمی بر کنترل داخلی شرکت‌ها بر گزارش مالی و رفتارهای گزارش مدیران دارد، حقوق و مزایای مدیرعامل به عنوان یک عنصر مهم در راهبری شرکتی نباید در ارزیابی ریسک حسابرسی نادیده گرفته شود. در این تحقیق اولین گام را برمی‌داریم و به طور تجربی چگونگی قیمت‌گذاری بدهی داخلی مدیرعامل توسط حسابرسان را بررسی خواهیم کرد.

دوم، این تحقیق در ادبیات اخیر ما رو به رشد پیامدهای اقتصادی بدهی داخلی مدیریت نقش دارد. تحلیل‌های حاکی از آن است که حسابرسان سطوح بالاتر بدهی داخلی را فاکتوری می‌دانند که باید مورد بررسی حسابرسانه قرار گیرد و در نتیجه هزینه‌های حسابرسی را بالا می‌برند.

ه- مرور ادبیات و سوابق مربوطه (بیان مختصر پیشینه تحقیقات انجام شده در داخل و خارج کشور پیرامون موضوع تحقیق و نتایج آنها و مرور ادبیات و چارچوب نظری تحقیق):

تحقیقات خارجی

سوندارام و یرماک (۲۰۰۷) در بین اولین کسانی هستند که پیامدهای اقتصادی بدهی داخلی مدیریت را به طور تجربی بررسی کردند. آن‌ها دریافتند مدیرانی که دارای بدهی داخلی بیش‌تری هستند، شرکت خود را به روش‌هایی محافظه‌کارانه‌تر اداره می‌کنند تا از این رهگذر بتوانند احتمال ناتوانی در پرداخت بدهی را کاهش دهند.

وانگ و همکاران (۲۰۱۰) به بررسی ارتباط بین بدهی داخلی و محافظه‌کاری حسابداری پرداختند. نتایج آن‌ها حاکی از آن است که شرکت‌هایی با بدهی داخلی بیش‌تر گزارش‌هایی کم‌تر محافظه‌کارانه ارائه می‌کنند. این ارتباط منفی برای شرکت‌هایی که انتظار می‌رود هزینه‌های نمایندگی بدهی بالاتری داشته باشند برجسته‌تر و مشهودتر است. این شواهد تجربی با این دیدگاه نیز همسوست که بدهی داخلی مدیریت منافع مدیران و بستانکاران را در یک جهت قرار می‌دهد و در نتیجه نیاز بستانکاران برای محافظه‌کاری حسابداری را کاهش می‌دهد.

ویی و یرماک (۲۰۱۱) ثابت کردند که پس از قانونگذاری کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) در مورد افشای گسترده‌ی مزایای مدیریت در سال ۲۰۰۶، قیمت‌های اوراق قرضه‌ی عمومی به افشای مزایای بدهی‌مانند قابل ملاحظه واکنش مثبت نشان می‌دهند.

سن، وی و شیرلی لی (۲۰۱۴) به بررسی بررسی ارتباط بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه‌های حسابرسی پرداختند. نتایج حاصل از این پژوهش ارتباط مثبت معناداری بین بدهی‌های داخلی و حق الزحمه‌های حسابرسی پیدا شده است که پیشنهاد می‌شود حسابرسان به بدهی داخلی به عنوان یک عامل که نیازمند یک برنامه حسابرسی اضافی است توجه کنند.

تحقیقات داخلی

ناصر عزیزی، عبدالکریم مقدم (۱۳۹۱) به بررسی کیفیت حسابرسی به عنوان یک متغیر کمی و تاثیر آن بر هزینه حقوق صاحبان سهام در شرکتهای پذیرفته شده در بورس تهران پرداختند. نتایج نشان می دهد که کیفیت حسابرسی توان تبیین هزینه سرمایه و همچنین توان تبیین کیفیت سود را ندارد. به این معنی که بین کیفیت حسابرسی و هزینه حقوق صاحبان سهام رابطه معناداری وجود ندارد. اما نتایج حاصل نشان می دهد که بین هزینه حقوق صاحبان سهام و کیفیت سود رابطه معناداری وجود دارد

حسن چمشیدی، جواد مرادی (۱۳۹۱) به بررسی رابطه مشکلات نمایندگی و حق الزحمه حسابرسی در شرکت-های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج بدست آمده از آزمون فرضیه ها نشان داد میانگین حق الزحمه حسابرسی شرکت های با جریان نقد آزاد بالا بیشتر از میانگین حق الزحمه حسابرسی شرکت های با جریان نقد آزاد پایین است. همچنین یافته های تحقیق نشان داد که میانگین حق الزحمه حسابرسی شرکت هایی با فرصت رشد بالا، کمتر از حق الزحمه حسابرسی شرکت هایی با فرصت رشد پایین است. نتیجه آزمون فرضیه سوم نشان داد که حق الزحمه حسابرسی شرکت هایی که سطوح بدهی بالاتری دارند، بیشتر است. در نهایت آزمون فرضیه چهارم پژوهش نشان داد که هر چه میزان سود تقسیمی شرکت بیشتر باشد حق الزحمه حسابرسی آن کمتر است. آزمون فرضیه پنجم نشان داد که میانگین حق الزحمه حسابرسی شرکت های با ریسک ورشکستگی بالا بیشتر از میانگین حق الزحمه حسابرسی شرکت-های با ریسک ورشکستگی پایین است

حسین خیرالهی، وزهرا پورزمانی (۱۳۹۲) به بررسی تاثیر اندازه موسسه حسابرسی بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل ۱۰۶۷ سال - شرکت طی سال های ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰ در سطح اطمینان ۹۵٪ نشان می دهد که اندازه موسسه حسابرسی (کیفیت حسابرسی) با محافظه کاری رابطه مستقیم مو با هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه رابطه معکوس دارد.

و - جنبه جدید بودن و نوآوری در تحقیق:

جنبه های جدید بودن این تحقیق را می توان از سه منظر مورد بررسی قرار داد: اول آنکه در هزینه های حسابرسی تاکنون در ایران تحقیقات زیادی صورت گرفته است، ولی با موضوعات مرتبط با مدیریت داخلی شرکت تحقیقات اندکی صورت پذیرفته است که انجام این تحقیق در نوع خود جدید می باشد. دوم اینکه مدل مورد استفاده برای بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی در این تحقیق برای اولین بار در ایران به کار گرفته شده است که این مساله نیز بر جدید بودن این تحقیق می افزاید. سوم آنکه تحقیقی که به صورت هم زمان به بررسی رابطه بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی در کنار یکدیگر پردازد صورت پذیرفته است؛ با توجه به بررسی های صورت گرفته، مشخص شده

است که تا کنون به صورت تخصصی، تحقیقات متمرکزی روی بحث رابطه بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران صورت نگرفته و یا بررسی ها به صورت جسته و گریخته و با تکیه بر اشاراتی به موضوع تحقیق به صورت صرف بوده است.

ز- اهداف مشخص تحقیق (شامل اهداف آرمانی، کلی، اهداف ویژه و کاربردی):

هدف کلی: مطالعه رابطه بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی بر تصمیمات سرمایه گذاری و استخدام نیرو توسط مدیریت در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران.

هدف ویژه: شناسایی بدهی داخلی مدیریت بر تصمیمات سرمایه گذاری در گروه های صنایع مختلف بورسی تهران و انعکاس جمع بندی و تهیه و ارائه گزارشات به سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و سایر استفاده کنندگان به منظور نحوه سرمایه گذاری آنان در بورس.

ح - در صورت داشتن هدف کاربردی، نام بهره‌وران (سازمان‌ها، صنایع و یا گروه ذینفعان) ذکر شود (به عبارت دیگر محل اجرای مطالعه موردی):

(۱) **سازمان بورس:** اقدامات لازم در خصوص تدوین آیین نامه ها و دستورالعملهایی که بتواند

الزامات قانونی برای افشا بدهی داخلی مدیریت داخلی

(۲) **تحلیلگران و سرمایه گذاران:** جهت تصمیم گیری های مالی

(۳) **حسابرسان:** جهت بررسی بیشتر نقش سازمان حسابرسی بر کنترل بدهی داخلی مدیریت

(۴) **اساتید و پژوهشگران:** بسط تئوری های مربوط به حاکمیت شرکتی و طراحی روشهای بهتر

جهت کنترل بدهی های داخلی مدیریت

ط - سؤالات تحقیق:

آیا بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی رابطه وجود دارد یا خیر؟

ی - فرضیه های تحقیق:

فرضیه اصلی: بین بدهی داخلی مدیریت و هزینه های حسابرسی رابطه وجود دارد.

ک - تعریف واژه‌ها و اصطلاحات فنی و تخصصی (به صورت مفهومی و عملیاتی):

بدهی داخلی مدیریت: منظور از بدهی داخلی حقوق و مزایای معوقه‌ی مدیر عامل است که دارای عایداتی مشابه عایدات اوراق قرضه‌ی سرمایه‌گذاران خارجی است. بدهی داخلی معمولاً شامل مزایای معوقه و بازنشستگی است که منعکس‌کننده‌ی بدهی‌های تضمین‌نشده و تامین‌نشده شرکت است. (فانگ سال و دیگران، ۲۰۱۴)

هزینه حسابرسی: هزینه‌های که به حساب‌برسان شرکت پرداخت شده است.
www.qfinance.com

۴- روش‌شناسی تحقیق:

الف- شرح کامل روش تحقیق بر حسب هدف، نوع داده‌ها و نحوه‌ی اجراء (شامل مواد، تجهیزات و استانداردهای مورد استفاده در قالب مراحل اجرایی تحقیق به تفکیک):
تذکر: درخصوص تفکیک مراحل اجرایی تحقیق و توضیح آن، از به کار بردن عناوین کلی نظیر، «گردآوری اطلاعات اولیه»، «تهیه نمونه‌های آزمون»، «انجام آزمایش‌ها» و غیره خودداری شده و لازم است در هر مورد توضیحات کامل در رابطه با منابع و مراکز تهیه داده‌ها و ملزومات، نوع فعالیت، مواد، روش‌ها، استانداردها، تجهیزات و مشخصات هر یک ارائه گردد.

روش پژوهش این تحقیق از نظر ماهیت و محتوا از نوع همبستگی است، که با استفاده از داده‌های ثانویه مستخرج از صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به تحلیل رابطه‌ی همبستگی می‌پردازد. انجام این پژوهش در چارچوب استدلال قیاسی-استقرایی صورت خواهد گرفت. علت استفاده از روش همبستگی کشف روابط همبستگی بین متغیرها است. پژوهش همبستگی یکی از انواع تحقیقات توصیفی است.

در پژوهش حاضر ابتدا همبستگی بین متغیرهای پژوهش را مورد آزمون قرار داده و در صورت وجود همبستگی بین متغیرهای پژوهش اقدام به برآورد مدل رگرسیونی خواهیم نمود. از نظر هدف این پژوهش جزء پژوهش‌های کاربردی محسوب می‌شود. پژوهش‌های کاربردی، پژوهش‌هایی هستند که با استفاده از نتایج تحقیقات بنیادی به منظور بهبود و به کمال رساندن رفتارها، روش‌ها، ابزارها، وسایل، تولیدات، ساختارها و الگوهای مورد استفاده جوامع انسانی انجام می‌شود. هم چنین پژوهش‌های کاربردی پژوهش‌هایی هستند که نظریه‌ها، قانونمندی‌ها، اصول و فنونی که در تحقیقات پایه تدوین می‌شوند را برای حل مسائل اجرایی به کار می‌گیرد.

⁶ Fang Sun et al, 2014

ب- متغیرهای مورد بررسی در قالب یک مدل مفهومی و شرح چگونگی بررسی و اندازه گیری متغیرها:

مدل تحقیق

$$\begin{aligned} \text{AuditFee} = & \alpha_0 + \alpha_1 \text{CEOInsideDebt}_{it} + \alpha_2 \text{SIZE}_{it} + \\ & \alpha_3 \text{LogSegment}_{it} + \alpha_4 \text{LEVERAGE}_{it} + \\ & \alpha_5 \text{QUICK}_{it} + \alpha_6 \text{FOREIGN}_{it} + \\ & \alpha_7 \text{CURRENT}_{it} + \alpha_8 \text{ROA}_{it} + \\ & \alpha_9 \text{GROWTH}_{it} + \alpha_{10} \text{ICWeak}_{it} + \alpha_{11} \text{YE} + \\ & \alpha_{12} \text{BIG4}_{it} + \varepsilon_{it} \end{aligned}$$

که در آن:

متغیر وابسته

AuditFee لگاریتم طبیعی هزینه‌های حسابرسی است.

متغیرهای مستقل

CEOinsideDebt: بدهی داخلی مدیریت که از یک متغیر به عنوان پروکسی بدهی داخلی

مدیریت استفاده خواهد کرد:

(۱) نسبت بدهی داخلی به وجه نقد (CEODebtCash). اهرم نسبی مدیرعامل که نسبت بدهی به سهام

است و بدین صورت تعریف می شود: بدهی داخلی مدیریت تقسیم بر مجموع سهام مدیریت و اختیار

معامله‌ی سهام.

Size: اندازه شرکت i در سال t .

Log Segment: لگاریتم طبیعی تعداد بخش‌های تجارت است.

Foreign: نسبت درآمد فروش خارجی شرکت به کل درآمد.

Quick: نسبت دارایی‌های جاری منهای موجودی کالا به بدهی جاری.

متغیرهای کنترلی

Leverage: نسبت بدهی جاری به کل دارایی.

Current: نسبت دارایی‌های جاری به کل دارایی‌های جاری.

ROA: بازده کل دارایی‌ها.

Growth: نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری.

ICWeak: این متغیر برای شرکت‌هایی که برای کنترل‌های داخلی گزارش مالی نظر معکوس دریافت

می‌کنند مساوی صفر خواهد بود و در غیر اینصورت مساوی صفر.

Ye: این متغیر برای شرکت‌هایی که سال مالی منتهی به اسفند ماه، مساوی صفر خواهد بود و در غیر

اینصورت مساوی صفر.

Big4: این متغیر برای شرکت‌های حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی مساوی ۱ و برای دیگر شرکت‌ها مساوی صفر خواهد بود.

ج - شرح کامل روش (میدانی، کتابخانه‌ای) و ابزار (مشاهده و آزمون، پرسشنامه، مصاحبه، فیش‌برداری و غیره) گردآوری داده‌ها:

۱- مطالعه کتابخانه‌ای: از این روش برای گردآوری اطلاعات مربوط به ادبیات تحقیق استفاده می‌شود.

۲- لوح فشرده و سایت رسمی بورس: از این ابزار برای گردآوری داده‌های تحقیق استفاده خواهد شد

۳- نرم افزار ره آورد نوین ۳، سایت کدال .

۴- نشریات و پایان نامه‌ها: از این روش برای گردآوری اطلاعات مربوط به بحث‌های نظری استفاده خواهد شد.

۵- همچنین به منظور طبقه بندی داده‌ها نرم افزار اکسل بهره خواهیم جست. برای تجزیه و تحلیل داده‌های این پژوهش جهت محاسبات مورد نیاز و نیز آزمون فرضیه‌های پژوهش از نرم افزارهای Eviews و Excel استفاده خواهد شد

د - جامعه آماری، روش نمونه‌گیری و حجم نمونه (در صورت وجود و امکان):

جامعه آماری در این تحقیق، شامل شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. دسترسی آسان به اطلاعات این شرکت‌ها، همچنین استاندارد بودن و همگن بودن اطلاعات این شرکت‌ها دلیل انتخاب این شرکت‌ها به عنوان جامعه آماری تحقیق است.

باقید محدودیت‌های زیر برای جامعه آماری و تعدیل آن، نمونه آماری مشخص می‌گردد. نمونه انتخابی این تحقیق شامل شرکت‌هایی می‌شود که دارای شرایط زیر باشند:

(۱) اطلاعات مالی شرکت برای دوره زمانی تحقیق یعنی سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۲ موجود باشد.

(۲) سال مالی آن‌ها منتهی به پایان اسفند ماه باشد.

(۳) در دوره مورد بررسی تغییر دوره مالی نداشته باشند.

(۴) جزو بانک‌ها و مؤسسات مالی (شرکت‌های سرمایه‌گذاری، واسطه‌گری مالی، شرکت‌های هلدینگ، بانک‌ها و لیزینگ‌ها) نباشد

ه - روش‌ها و ابزار تجزیه و تحلیل داده‌ها:

۱- آمار توصیفی: جهت توصیف نمونه و متغیرها شامل پارامترهای آماری، جداول توزیع فراوانی و

غیره

۲- جهت تعیین رابطه بین متغیرها:

- ضریب همبستگی پیرسون با فرض برقراری مفروضات
- ضریب همبستگی اسپیرمن با فرض برقراری مفروضات
- رگرسیون خطی مرکب با فرض برقراری مفروضات

۳- تحلیل پیش فرض:

- آزمون نرمال بودن به روش کلموگروف و اسمیرنوف
- R^2 ضریب تعیین
- ثبات واریانس ها به روش اصلی
- تحلیل کوواریانس برای متغیرهای مستقل
- نرمال بودن باقی مانده ها به روش دورین واتسن

۴- آزمونهای خطی:

- آزمون خطی بودن برای رگرسیون
- آزمون همبستگی
- آزمون استقلال