

# فرم پیشنهاد تحقیق

## پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد / رساله دکتری تخصصی

عنوان تحقیق به فارسی:

بررسی کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت و ارتباط تاثیر متقابل آن بر مدیریت سود در میان شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

عنوان تحقیق به انگلیسی:

**An investigation of Relationship of External audit quality and ownership structure: interaction and impact on earnings management in companies Listed of Tehran Stock Exchange**

- اطلاعات مربوط به پایان‌نامه

الف: عنوان پایان‌نامه:

فارسی  غیرفارسی

ب: نوع کار تحقیقاتی: بنیادی<sup>۱</sup>  نظری<sup>۲</sup>  کاربردی<sup>۳</sup>  عملی<sup>۴</sup>

ت: پرسش اصلی تحقیق (مسئله تحقیق):

آیا اثر تعامل بین حسابرس خارجی و وجود سرمایه‌گذاران نهادی می‌تواند مدیریت سود را کاهش پیدا کند یا خیر؟

۱- تحقیق بنیادی: پژوهشی است که به کشف ماهیت اشیاء، پدیده‌ها و روابط بین متغیرها، اصول، قوانین و ساخت یا آزمایش تئوریه‌ها و نظریه‌ها می‌پردازد و به توسعه مرزهای دانش رشته علمی کمک می‌نماید.

۲- تحقیق نظری: نوعی پژوهش بنیادی است و از روشهای استدلال و تحلیل عقلانی استفاده می‌کند و بر پایه مطالعات کتابخانه‌ای انجام می‌شود.

۳- تحقیق کاربردی: پژوهشی است که با استفاده از نتایج تحقیقات بنیادی به منظور بهبود و به کمال رساندن رفتارها، روشها، ابزارها، وسایل، تولیدات، ساختار و الگوهای مورد استفاده جوامع انسانی انجام می‌شود.

۴- تحقیق علمی: پژوهشی است که با استفاده از نتایج تحقیقات بنیادی و با هدف رفع مسائل و مشکلات انسانی انجام می‌شود.

۵. بیان مسأله ( تشریح ابعاد، حدود مسأله، معرفی دقیق مسأله، بیان جنبه‌های مجهول و مبهم و متغیرهای و متغیرهای مربوط به پرسشهای

تحقیق، منظور از تحقیق )

از جمله عوامل اساسی در ایجاد تغییرات بنیادی در محیط اقتصادی ایران، می توان عمومی شدن مالکیت بنگاه های اقتصادی، تأمین مالی از طریق مشارکت عمومی و خصوصی سازی بخش های دولتی و بنگاه های اقتصادی را نام برد. در چنین شرایطی شفافیت و کیفیت مطلوب اطلاعات مالی، که پایه و اساس تصمیم گیری های بهینه اقتصادی سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و بطور اعم استفاده کنندگان از اطلاعات است، از اهمیت ویژه ای برخوردار می باشد. حال از یک سو بر اساس تئوری نمایندگی مدیران، نمایندگان سهامداران شرکت بوده و بایستی در جهت منافع آنها عمل نمایند. اما گاهی اوقات مدیران در وضعیت هایی قرار می گیرند که تصمیم هایشان به نفع سهامداران شرکت نبوده و باعث مخدوش شدن گزارش های مالی می شوند در واقع مدیریت سود زمانی رخ می دهد که مدیران قضاوت خویش را در گزارش گری مالی و در نحوه ثبت و گزارش های مالی بصورتی وارد نمایند که تغییر در محتوای گزارش های مالی، برخی از سهامداران را نسبت به عملکرد اقتصادی شرکت گمراه نماید. و از سوی دیگر درست در نقطه مقابل، اصولاً در یک بنگاه اقتصادی، محیط حسابرسی حاکم، نقش اساسی در جهت بوجود آوردن کیفیت مطلوب اطلاعات مالی ایفا می کند.

امروزه مدیریت سود یکی از موضوعات بحث برانگیز و جذاب در پژوهش های حسابداری به شمار می رود. به دلیل این که سرمایه گذاران به عنوان یکی از فاکتورهای مهم تصمیم گیری به رقم سود توجه خاصی دارند، این پژوهش ها از جنبه رفتاری، اهمیت خاص خود را دارد. پژوهش ها نشان داده است که نوسان کم و پایدار سود، حکایت از کیفیت آن دارد. به این ترتیب، سرمایه گذاران با اطمینان خاطر بیشتر در سهام شرکت هایی سرمایه گذاری می کنند که روند سود آنها باثبات تر است. (سپاسی و همکاران، ۱۳۸۴، ۱۶۵)

سود حسابداری و اجزای مربوط به آن هم از جمله مهمترین اطلاعاتی است که در هنگام تصمیم گیری توسط افراد در نظر گرفته می شوند. در واقع، سود حسابداری که بر مبنای تعهدی اندازه گیری و گزارش می شود، ارزیابی دقیق تری از عملکرد واحد تجاری و وضعیت مالی آن فراهم می کند. بدلیل وجود تضاد منافع در بین مدیران و سرمایه گذاران و وجود پاره ای از محدودیت های ذاتی حسابداری از جمله نارسایی موجود در فرآیند برآوردها و امکان استفاده از روشهای متعدد حسابداری توسط شرکت موجب شده است مدیران به منظور تغییر و دستکاری سود در جهت منافع خود از فرصت هایی برخوردار شوند. لذا قابل اتکا بودن و مفید بودن اقلام تعهدی مورد تردید است. مدیران به روشهای مختلفی اقدام به دستکاری سود می نمایند که یکی از این روش ها دستکاری اقلام تعهدی است که باعث کاهش کیفیت سود گزارش شده می شود. (نعمتی، ۱۳۸۷، ۵)

مدیریت سود در سالهای اخیر مورد توجه بسیاری از محققان در جهان است ، علی الخصوص با آن مواردی که مربوط به سیستم های مالی شرکت می باشد.

امروزه دنیای تجاری و حرفه ای دستخوش تحولات بسیاری گردیده است. جهانی شدن نه تنها به تجارت، بلکه به حرفه های مختلف نیز تسری یافته است. این بدان معناست که تقاضا برای دقت نظر بیش تر نسبت به نتیجه کارهای حرفه ای افزایش یافته است و دیگر نمی توان به سیستم ها و روش های سنتی اتکا نمود. حرفه حسابرسی نیز از این امر مستثنی نیست. به عقیده هیات کیفیت حسابرسی، حرفه حسابرسی نتوانسته هم قدم با محیط خود که به سرعت در حال تغییر است، گام بردارد. آن ها تاکید دارند که تحقیقات زیادی برای ارزیابی عوامل تاثیرگذار بر کیفیت حسابرسی باید انجام شود و اهمیت این موضوع را یادآوری می کنند. کیفیت که تعیین کننده عملکرد حسابرسی است، تابع عوامل متعددی از قبیل: توانایی های حسابرس (شامل دانش، تجربه، قدرت تطبیق و کارایی فنی) و اجرای حرفه ای (شامل استقلال، عینیت، مراقبت حرفه ای، تضاد منافع و قضاوت) است. ساختار کیفیت حسابرسی چند بعدی ولی نامشهود است، به همین جهت اندازه گیری آن بسیار دشوار است. از آن جا که عوامل زیادی بر کیفیت حسابرسی تاثیر می گذارد، تعیین چارچوبی برای مشخص نمودن کیفیت حسابرسی موضوعی با اهمیت محسوب می گردد. هم چنین بررسی عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی از دیدگاه عرضه کنندگان و متقاضیان

خدمات حسابرسی در خور توجه است.دی آنجلو ۱ کیفیت حسابرسی را به صورت احتمال کشف و گزارش تحریف با اهمیت در ارائه منصفانه اطلاعات حسابداری تعریف نموده است. طبق این تعریف، استقلال و صلاحیت دو ویژگی اصلی در کیفیت حسابرسی می باشد. هنگامی که هزینه های نمایندگی به دلیل عدم تمرکز مالکیت و عدم وجود نظارت موثر توسط مالکان افزایش می یابد، تقاضا برای حسابرسی های با کیفیت بالاتر افزایش می یابد (ازیبی و دیگران، ۲۰۱۰).

به این خاطر در این پژوهش برآنیم تا به مطالعه بررسی کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت و ارتباط تاثیر متقابل آن بر مدیریت سود در میان شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بپردازیم.

۶. سوابق مربوط (بیان مختصر سابقه تحقیقات انجام شده درباره موضوع و نتایج به دست آمده در داخل و خارج از کشور نظرهای علمی موجود درباره موضوع تحقیق)

### تحقیقات خارجی

- زوریگات (۲۰۱۱) در تحقیقی به بررسی تاثیر ساختار مالکیت بر کیفیت حسابرسی در شرکتهای اردن پرداخته است. این مطالعه با هدف بررسی اثر ساختار مالکیت در اردن بر شرکت های فهرست شده بر اساس کیفیت حسابرسی آنها انجام شده است. نتایج به دست آمده نشان می دهد که رابطه مثبت و معنی داری بین کیفیت حسابرسی و مالکیت خارجی و نهادی وجود دارد. در حالی که تمرکز مالکیت یک رابطه منفی با کیفیت نشان داده شده است که رابطه معنی دار نبوده است.

- مطالعه ازیبی و دیگران (۲۰۱۰) در مقاله خود با عنوان (انتخاب حسابرس و ویژگی های نهادهای سرمایه گذاری بعد از رسوایی انرون در کشور فرانسه) پرداختند. آنها آن موضوع در مورد شرکت های فرانسوی بین سالهای ۲۰۰۱ تا ۲۰۰۷، مورد بررسی قرار گرفته اند و نتایج آنها نشان داده است که بین سرمایه گذاران نهادی خارجی و کیفیت حسابرسی رابطه مثبتی وجود دارد.

- آدیمی و فگبمی (۲۰۱۰) در مقاله خود با عنوان (کیفیت سود، حاکمیت شرکتی و ویژگی شرکت ها در نیجیریه) پرداختند. آنها با بررسی اثرات عوامل راهبری شرکتی در شرکت های نیجریایی، نتوانستند رابطه معنی داری بین مالکیت نهادی و کیفیت حسابرسی مشاهده نمایند.

### تحقیقات داخلی

- بهارمقدم و ثقفی، ۱۳۸۵، طی تحقیقی به بررسی محرکهای موثر بر مدیریت سود در شرکتهای بoursی پرداختند و شواهدی در خصوص رابطه بین ساختار مالکیت و عرضه عمده سهام و میزان پاداش مدیران و کیفیت کار موسسات حسابرسی و میزان رشد شرکت و اندازه شرکت و نیز ساختار مالی آنها با میزان مدیریت سود پیدا کردند (ثقفی و بهار مقدم، ۱۳۸۵).

- ثقفی و معتمدی (۱۳۹۰)، در تحقیق خود رابطه میان کیفیت حسابرسی و کارایی سرمایه گذاری در شرکت های با امکانات سرمایه گذاری بالا را مورد بررسی قرار دادند. نتایج نشان داد چنانچه شرکت های با امکانات سرمایه گذاری زیاد، از حسابرسان با کیفیت بالاتر استفاده کنند، سطح بالاتری از کارایی سرمایه گذاری را تجربه خواهند کرد. این در حالی است که کیفیت حسابرسی بالاتر، بر خلاف انتظار، تأثیری در کاهش دستکاری در اقلام تعهدی اختیاری ندارد.

- ابوالقاسم حداد و وحید بحرینی (۱۳۹۲) به بررسی ارتباط بین کیفیت حسابرسی و مدیریت سود بر مبنای فعالیت های واقعی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج نشان داد که میان کیفیت حسابرسی و مدیریت

سود واقعی رابطه معناداری از نوع مثبت برقرار است. همچنین بین جریان نقد عملیاتی غیرعادی با کیفیت حسابرسی رابطه منفی و معنادار و بین تولید غیرعادی و کیفیت حسابرسی رابطه مثبت و معنادار وجود داشتند.

- صدر آبادی ، میر محمدی ، و ناصر نادری (۱۳۹۳) به بررسی ارتباط بین نوع مالکیت و کیفیت حسابرسی بامدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج پژوهش حاکی از این است که کیفیت حسابرسی با مدیریت سود رابطه معکوس و معنی داری دارد و نوع مالکیت با مدیریت سود رابطه معنی داری ندارد.

## ۷. فرضیه ها یا پرسشهای تحقیق

- H1. وابسته حسابرس خارجی به یکی از سازمان های حسابرسی دارای تاثیر منفی بر مدیریت سود
- H2. ارشدیت حسابرس خارجی دارای تاثیر مثبتی بر میزان مدیریت سود.
- H3. حضور یک سهامدار اصلی دارای تاثیر منفی بر مدیریت سود.
- H4. بین نهادهای سازمانی و مدیریت سود رابطه منفی وجود دارد.
- H5. شهرت حسابرس خارجی و تمرکز مالکیت دارای تاثیر منفی بر مدیریت سود.
- H6. ارشدیت حسابرس و تمرکز مالکیت دارای تاثیر منفی در مدیریت سود.
- H7. تعامل بهتر شهرت حسابرس خارجی و وجود سرمایه گذاران نهادی می تواند مدیریت سود را کاهش پیدا کند
- H8. اثر تعامل بین ارشد حسابرس خارجی و وجود سرمایه گذاران نهادی می تواند مدیریت سود را کاهش پیدا کند

## ۸. اهداف تحقیق ( شامل اهداف علمی ، کاربردی ، و ضرورت های خاص انجام تحقیق )

### اهداف علمی

- ۱- انعکاس کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت و ارتباط تاثیر متقابل آن بر مدیریت سود بر جمع بندی و تهیه و ارائه گزارشات به سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و سایر استفاده کنندگان به منظور نحوه سرمایه گذاری آنان در بورس
- ۲- بررسی عوامل مؤثر بر کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت در شرکتهای بورس در چند سال اخیر می باشد.
- ۳- حل مشکلات کنونی مربوط به کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار و ارائه اطلاعات مناسب، مطمئن، به هنگام و ارتقای آنها در دستیابی به بورس پویا و پایدار

### اهداف کاربردی

شناسایی کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت و ارتباط تاثیر متقابل آن بر مدیریت سود در گروه های صنایع مختلف بورسی تهران

### ضرورت های خاص انجام تحقیق

با توجه اینکه ارائه صورت های مالی حسابرسی شده برای پذیرفته شدن در بورس اوراق بهادار الزامی است بررسی رابطه بین کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت : اثر متقابل و تأثیر بر مدیریت سود می تواند اطلاعات مفیدی برای سرمایه گذاران و سایر ذی نفعان در بورس فراهم نموده و معیاری برای ارزیابی ارزش منصفانه صورت های مالی این شرکت ها باشد

۹. در صورت داشتن هدف کاربردی بیان نام بهره‌وران (اعم از مؤسسات آموزشی و اجرایی و غیره)

ردیف	نام سازمان	نوع استفاده
۱	سازمان بورس	تحلیل های مالی و الزام شرکت ها به افشا کامل در مورد کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت
۲	سرمایه گذاران	تصمیم گیری های مالی در مورد اندازه گیری ساختار مالکیت در سطح شرکتها و تأثیر آن بر عملکرد شرکت
۳	اساتید و دانشجویان مالی	بسط تئوری های کیفیت حسابرسی خارجی و ساختار مالکیت در شرکتهای بورسی ، فرابورسی و بنگاه های خارج از بورس

۱۰. جنبه نوآوری و جدید بودن تحقیق در چیست؟ ( این قسمت توسط استاد راهنما تکمیل شود.)

امضاء استاد راهنما

۱۱. روش کار

الف: نوع روش تحقیق:

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 . از سوی دیگر پژوهش حاضر از نوع پس‌رویدادی است، یعنی بر مبنای تجزیه و تحلیل گذشته (صورت‌های مالی شرکت‌ها) انجام می‌گیرد . 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. هم‌چنین پژوهش‌های کاربردی پژوهش‌هایی هستند که نظریه‌ها، قانونمندی‌ها، اصول و فنونی که در تحقیقات پایه تدوین می‌شوند را برای حل مسائل اجرایی به کار می‌گیرد .

$$|AD_{it}| = \alpha_0 + \alpha_1 BIG_{it} + \alpha_2 SEN_{it} + \alpha_3 CC(b)_{it} + \alpha_4 IP_{it} + \alpha_5 SIZE_{it} + \alpha_6 LEV_{it} + \varepsilon_{it} \quad (1)$$

$$|DA_{ij,t}| = \alpha_0 + \alpha_1 BIG_{ij,t} + \alpha_2 SEN_{ij,t} + \alpha_3 CC(b)_{ij,t} + \alpha_4 BIG_{ij,t} \times CC(n)_{ij,t} + \alpha_5 SEN_{ij,t} \times CC(n)_{ij,t} + \alpha_6 SIZE_{ij,t} + \alpha_7 LEV_{ij,t} + \varepsilon_{ij,t} \quad (2)$$

$$|DA_{ij,t}| = \alpha_0 + \alpha_1 BIG_{ij,t} + \alpha_2 SEN_{ij,t} + \alpha_3 IP_{ij,t} + \alpha_4 BIG_{ij,t} \times IP_{ij,t} + \alpha_5 SEN_{ij,t} \times IP_{ij,t} + \alpha_6 SIZE_{ij,t} + \alpha_7 LEV_{ij,t} + \varepsilon_{ij,t} \quad (3)$$

که در این داریم :

متغیر وابسته

AD قدر مطلق اقلام تعهدی غیر اختیاری به عنوان متغیر مدیریت سود در نظر خواهد گرفت  
DA: اقلام تعهدی شرکت

متغیرهای مستقل

BIG : متغیر موهومی اگه حسابرس جزو سازمان حسابرسی بوده برابر با یک ، ودر غیر این صورت برابر با صفر است .

SEN : ارشدیت حسابرس شرکت

CC : تمرکز مالکیت شرکت

IP : درصد سهام موسسات نهادی

## متغیرهای کنترلی

SIZE: اندازه شرکت که از طریق لگاریتم کل دارایی های شرکت

LEV: نسبت بدهی شرکت

براساس مطالعات انجام شده، مدل تعدیل شده جونز قوی ترین مدل برای توصیف و پیش بینی مدیریت سود می باشد. بر این اساس در تحقیق حاضر از مدل مذکور برای محاسبه ارقام تعهدی اختیاری استفاده شده است. در مدل تعدیل شده جونز ابتدا کل ارقام تعهدی به شرح زیر محاسبه می گردد:

$$TA_{i,t} = \Delta CA_{i,t} - \Delta CL_{i,t} - \Delta CASH_{i,t} + \Delta STD_{i,t} - DEP_{i,t}$$

TA: کل ارقام تعهدی شرکت  $i$  در سال  $t$

$\Delta CA_{i,t}$ : تغییر در دارایی های جاری شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$\Delta CL_{i,t}$ : تغییر در بدهی های جاری شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$\Delta CASH_{i,t}$ : تغییر در وجه نقد شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$\Delta STD_{i,t}$ : تغییر در حصة جاری بدهی های بلندمدت شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$DEP_{i,t}$ : هزینه استهلاک شرکت  $i$  در سال  $t$

پس از محاسبه کل ارقام تعهدی، پارامترهای  $\alpha_1, \alpha_2, \alpha_3$  به منظور تعیین ارقام تعهدی غیر اختیاری، از طریق فرمول زیر برآورد می شوند.

$$TA_{i,t} / A_{i,t-1} = \alpha_1 (1 / A_{i,t-1}) + \alpha_2 (\Delta REV_{i,t} / A_{i,t-1}) + \alpha_3 (PPE_{it} / A_{i,t-1}) + \varepsilon_{it}$$

که داریم:

$TA_{i,t}$ : کل ارقام تعهدی شرکت  $i$  در سال  $t$

$\Delta REV_{i,t}$ : تغییر در درآمد فروش شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$PPE_{it}$ : ناخالص اموال، ماشین آلات و تجهیزات شرکت  $i$  در سال  $t$

$A_{i,t-1}$ : کل ارزش دفتری دارایی های شرکت  $i$  در سال  $t-1$

$\varepsilon_{it}$ : اثرات نامشخص عوامل تصادفی

$\alpha_1, \alpha_2, \alpha_3$ : پارامترهای برآورده شده شرکت  $i$

پس از محاسبه پارامترهای  $\alpha_1, \alpha_2, \alpha_3$  از طریق روش حداقل مربعات طبق فرمول ذیل ارقام تعهدی غیر اختیاری به شرح زیر تعیین می شود:

$$NDA_{i,t} = \alpha_1 (1 / A_{i,t-1}) + \alpha_2 [\Delta REV_{i,t} - \Delta REC] / A_{i,t-1} + \alpha_3 (PPE_{i,t} / A_{i,t-1})$$

که در آن:

$NDA_{i,t}$ : ارقام تعهدی غیر اختیاری شرکت  $i$  در سال  $t$

$\Delta REV_{i,t}$ : تغییر در درآمد فروش شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$\Delta REC$ : تغییر در حساب های دریافتی شرکت  $i$  بین سال  $t$  و  $t-1$

$PPE_{i,t}$ : ناخالص اموال، ماشین آلات و تجهیزات شرکت  $i$  در سال  $t$

$A_{i,t-1}$ : کل ارزش دفتری دارایی های شرکت  $i$  در سال  $t-1$

و در نهایت ارقام تعهدی اختیاری (DA) پس از تعیین NDA به صورت زیر محاسبه می‌شود:

$$DA_{i,t} = (TA_{i,t} / A_{i,t-1}) - NDA_{i,t}$$

ب. روش گردآوری اطلاعات (میدانی، کتابخانه‌ای و غیره):

- 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.
- ۴) نشریات و پایان نامه‌ها: از این روش برای گردآوری اطلاعات مربوط به بحث‌های نظری استفاده خواهد شد.
- ۵) همچنین به منظور طبقه‌بندی داده‌ها نرم افزار اکسل بهره خواهیم جست.

پ. ابزار گردآوری اطلاعات (پرسشنامه، مصاحبه، مشاهده، آزمون، فیش، جدول، نمونه برداری، تجهیزات آزمایشگاهی و بانکهای اطلاعاتی و شبکه‌های کامپیوتری و ماهواره‌ای و غیره):

به منظور انجام تحقیق، نمونه آماری از شرکتهای پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار طی سالهای 1387 تا ۱۳۹۲ با در نظر گرفتن معیارهای زیر انتخاب شده است:

- ۱- همه اطلاعات مورد نیاز در رابطه با شرکت‌های از سال 1387 تا ۱۳۹۲ در دسترس باشد.
- ۲- جزء شرکتهای واسطه‌گری و مالی و بیمه نباشد.
- ۳- پایان سال مالی شرکتهای پایان اسفند و طی سالهای 1387 تا ۱۳۹۲ تغییر نکرده باشد.
- ۴- سهام شرکتهای در طول هر یک از سالهای دوره تحقیق در بورس معامله شده باشد.

ث. روش توصیف و تجزیه و تحلیل اطلاعات:

- 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 دوربین واتسن
- ۴- آزمونهای خطی:  
آزمون خطی بودن برای رگرسیون  
آزمون همبستگی  
آزمون استقلال

## ۱۲. جدول زمان بندی مراحل انجام دادن تحقیق از زمان تصویب تا دفاع نهایی

تا تاریخ	از تاریخ	تاریخ تصویب
		مطالعات کتابخانه‌ای
		جمع‌آوری اطلاعات
		تجزیه و تحلیل داده‌ها
		نتیجه‌گیری و نگارش پایان‌نامه
		تاریخ دفاع نهایی
طول مدت اجرای تحقیق:		

## ۱۳. مشخصات منابع و مأخذ مورد استفاده در پایان‌نامه به ترتیب زیر:

- در مورد کتاب : نام خانوادگی نویسنده، نام نویسنده ، سال نشر، عنوان کتاب، مترجم، محل انتشار، جلد
- در مورد مقاله : نام خانوادگی، نام، عنوان مقاله، عنوان نشریه، سال، دوره، شماره، صفحه

- ابوالقاسم حداد و وحید بحرینی (۱۳۹۲) بررسی ارتباط بین کیفیت حسابرسی و مدیریت سود بر مبنای فعالیت های واقعی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. دومین همایش ملی بررسی راهکارهای ارتقاء مباحث مدیریت، حسابداری و مهندسی صنایع در سازمانها. دانشگاه آزاد اسلامی واحد گچساران.
- بهارمقدم و ثقفی، ۱۳۸۷، بررسی محرکهای موثر بر مدیریت سود. مجله توسعه و سرمایه. سال اول، شماره ۲، پاییز و زمستان.
- ثقفی و معتمدی (۱۳۹۰)، رابطه میان کیفیت حسابرسی و کارایی سرمایه گذاری در شرکت های با امکانات سرمایه گذاری بالا. پژوهش های حسابداری مالی: زمستان، دوره ۳، شماره ۴ (۱۰)؛ از صفحه ۱ تا صفحه ۱۴
- صدر آبادی، میر محمدی، و ناصر نادری (۱۳۹۳) بررسی ارتباط بین نوع مالکیت و کیفیت حسابرسی بامدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. اولین همایش ملی حسابداری، حسابرسی و مدیریت. موسسه آموزش عالی جامی.
- Adeyemi, S. and Fagbemi, T., (2010). “**Audit Quality, Corporate Governance and Firm Characteristics in Nigeria**”, International Journal of Business and Management, Vol. 5, No. 5: 169-179.
- Azibi, J., Tondeur, H. and Rajhi, M., (2010). “**Auditor choice and institutional investor characteristics after the Enron scandal in the French context**”, Crises et nouvelles problématiques de la Valeur, Nice: France
- Qasim Mohammad Zureigat. (2011) **The Effect of Ownership Structure on Audit Quality: Evidence from Jordan**. International Journal of Business and Social Science. Vol. 2 No. 10; June

