

## مشخصات نویسندگان مقاله:

دکتر محمد بهجتی اردکانی - دانشگاه دفاع ملی، دکترای مدیریت استراتژیک، تهران، ایران  
 موسی احمدی - دانشگاه آزاد اسلامی، واحد ابهر، دکترای مدیریت بازرگانی، عضو هیات علمی، ابهر، ایران  
 صمد جعفرزاده - دانشگاه آزاد اسلامی، واحد ابهر، ایران، (نویسنده مسئول مکاتبات)

## چکیده مقاله:

این مطالعه به بررسی مقایسه‌ای در مورد اثر کیفیت حسابرسی بر سطح مدیریت سود با تاکید بر اندازه موسسه حسابرسی، تخصص حسابرس در صنعت و دوره تصدی حسابرس در کل نمونه پرداخته است. در این تحقیق از معیار دوره تصدی حسابرس و تخصص حسابرس در صنعت بعنوان شاخص کیفیت حسابرسی و از جدول کنترل کیفیت جامعه حسابداران رسمی به عنوان معیاری برای طبقه‌بندی اندازه حسابرس استفاده شده است و سازمان حسابرسی و موسسه حسابرسی مفید راهبر بعنوان موسسات حسابرسی بزرگ در ایران در نظر گرفته شده‌اند. همچنین از مدل بکرات ال، رینولدز و فرانسیز بعنوان شاخص مدیریت سود استفاده شده است. متغیرهای به کار رفته در این پژوهش از گزارش‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در صنایع غذایی، دارویی و قند و شکر در دوره زمانی ۱۳۹۲-۱۳۸۱ (دوره رویداد) با نرم‌افزار اکسل ۲۰۱۰ محاسبه و داده‌های ۴۳ شرکت طی سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۸۵ (دوره بررسی) با استفاده از نرم افزار اقتصادسنجی ای ویوز نسخه شش و روش برآورد پنل دیتا در مدل‌های رگرسیونی حداقل مربعات معمولی تجزیه و تحلیل شده است. نتایج علمی پژوهشی نشان می‌دهد که در آزمون فرضیه اولبین اندازه حسابرس (سازمان حسابرسی و موسسه حسابرسی مفید راهبر) و مدیریت سود رابطه‌ی منفی و معنی دار مشاهده نگردید. اما در آزمون فرضیه‌های دوم، سوم و چهارم بین اندازه حسابرس (موسسات حسابرسی بزرگ، متوسط و کوچک) و مدیریت سود رابطه‌ی منفی و معنی‌دار وجود دارد. منتهی در آزمون فرضیه پنجم بین دوره تصدی حسابرس (۵ سال) و مدیریت سود رابطه‌ی منفی و معنی‌دار مشاهده نشد و در آزمون فرضیه ششم نیز بین تخصص حسابرس در صنعت (داشتن چندین صاحبکار در یک صنعت خاص) و مدیریت سود رابطه‌ی منفی و معنی‌دار مشاهده نگردید.

## واژگان کلیدی:

کیفیت حسابرسی، مدیریت سود، اندازه حسابرس، کنترل کیفیت جامعه حسابداران رسمی، تخصص حسابرس در صنعت، دوره تصدی.