

الرحمن الرحيم



معاونت پژوهش و فناوری

به نام خدا

منشور اخلاق پژوهش

با یاری از خداوند سبحان و اعتقاد به اینکه عالم محضر خداست و همواره ناظر بر اعمال انسان و به منظور پاس داشت مقام بلند دانش و پژوهش و نظر به اهمیت جایگاه و دانشگاه در اعتلای فرهنگ و تمدن بشری، ما دانشجویان و اعضاء هیأت علمی واحدهای دانشگاه آزاد اسلامی متعهد می گردیم اصول زیر را در انجام فعالیت های پژوهشی مدنظر قرار داده و از آن تخطی نکنیم:

- ۱- **اصل برائت:** التزام به برائت جویی از هر گونه رفتار غیر حرفه ای و اعلام موضع نسبت به کسانی که حوزه علم و پژوهش را به شائبه های غیر علمی می آلاینند.
- ۲- **اصل رعایت انصاف و امانت:** تعهد به اجتناب از هر گونه جانب داری غیر علمی و حفاظت از اموال، تجهیزات و منابع در اختیار.
- ۳- **اصل ترویج:** تعهد به رواج دانش و اشاعه نتایج تحقیقات و انتقال آن به همکاران علمی و دانشجویان به غیر از مواردی که منع قانونی دارد.
- ۴- **اصل احترام:** تعهد به رعایت حریم ها و حرمت ها در انجام تحقیقات و رعایت جانب نقد و خودداری از هر گونه حرمت شکنی.
- ۵- **اصل رعایت حقوق:** التزام به رعایت کامل حقوق پژوهشگران و پژوهیدگان (انسان، حیوان و نبات) و سایر صاحبان حق.
- ۶- **اصل رازداری:** تعهد به صیانت از اسرار و اطلاعات محرمانه افراد، سازمان ها و کشورها و کلیه افراد و نهادهای مرتبط با تحقیق.
- ۷- **اصل حقیقت جویی:** تلاش در راستای پی جویی حقیقت و وفاداری به آن و دوری از هر گونه پنهان سازی حقیقت.
- ۸- **اصل مالکیت مادی و معنوی:** تعهد به رعایت کامل حقوق مادی و معنوی دانشگاه و کلیه همکاران پژوهش.
- ۹- **اصل منافع ملی:** تعهد به رعایت مصالح ملی و در نظر داشتن پیشبرد و توسعه کشور در کلیه مراحل پژوهش.

امضاء پژوهشگر:



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد تهران مرکزی
دانشکده اقتصاد و حسابداری

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد (M.A)

گرایش :

حسابداری

عنوان :

"تاثیر اندازه موسسه حسابرسی بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه"

استاد راهنما :

دکتر زهرا پورزمانی

استاد مشاور :

دکتر علی روحی

پژوهشگر :

حسین خیرالهی روشنی

شهریور ۱۳۹۲

تقدیم به همسر و فرزندان عزیزم؛

که همواره حامی ام بوده اند و محبت‌ها

و صبرشان مشوق راه و امید بخش زندگیم بوده

است.

سپاسگزاری:

منت خدای را عزوجل که طاعتش موجب قربت است و به شکر اندرش مزید نعمت. هر نفسی که فرو می‌رود ممد حیات است و چون برمی‌آید مفرح ذات. پس در هر نفسی دو نعمت موجود است و بر هر نعمتی شکری واجب. باران رحمت بی‌نصیبش همه را رسیده و خوان نعمت بی‌دریغش همه جا کشیده.

اکنون که این پژوهش به انجام رسیده از باب حدیث "لم یشکر المخلوق لم یشکر الخالق"، بر خود لازم می‌دانم از استاد راهنمای بزرگوارم سرکار خانم دکتر زهرا پورزمانی که زحمت راهنمایی این پایان‌نامه را بر عهده گرفتند و با دقت و حوصله اینجانب را در تهیه و تدوین این پژوهش یاری کرده و افق‌های جدیدی در برابر دیدگانم گشودند، قدردانی کنم. همچنین تشکر خود را از استاد مشاور گرامی‌ام جناب آقای دکتر روحی به پاس همراهی بی‌دریغ و هم‌فکری‌های سودمندشان در مشاوره پایان‌نامه، ابراز می‌دارم.

تعهد نامه اصالت پایان نامه کارشناسی ارشد

اینجانب حسین خیرالهی روشنی دانش آموخته مقطع کارشناسی ارشد ناپیوسته به شماره دانشجویی

در رشته حسابداری که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۲۴

از پایان نامه خود تحت عنوان: تاثیر اندازه موسسه حسابرسی بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه"

با کسب نمره ۱۷/۷۵ و درجه بسیارخوب دفاع نموده ام بدینوسیله متعهد می

شوم:

۱۰- این پایان نامه حاصل تحقیق و پژوهش انجام شده توسط اینجانب بوده و در مواردی که از دستاوردهای علمی و پژوهشی دیگران (اعم از پایان نامه، کتاب، مقاله و...) استفاده نموده ام، مطابق ضوابط و رویه های موجود، نام منبع مورد استفاده و سایر مشخصات آن را در فهرست ذکر و درج کرده ام.

۱۱- این پایان نامه قبلاً برای دریافت هیچ مدرک تحصیلی (هم سطح، پایین تر یا بالاتر) در سایر دانشگاهها و موسسات آموزش عالی ارائه نشده است.

۱۲- چنانچه بعد از فراغت از تحصیل، قصد استفاده و هر گونه بهره برداری اعم از چاپ کتاب، ثبت اختراع و ... از این پایان نامه داشته باشم، از حوزه معاونت پژوهشی واحد مجوزهای مربوطه را اخذ نمایم.

۱۳- چنانچه در هر مقطع زمانی خلاف موارد فوق ثابت شود، عواقب ناشی از آن را بپذیرم و واحد دانشگاهی مجاز است با اینجانب مطابق ضوابط و مقررات رفتار نموده و در صورت ابطال مدرک تحصیلی ام هیچگونه ادعایی نخواهم داشت.

نام و نام خانوادگی :

تاریخ و امضاء

بسمه تعالی

در تاریخ :

دانشجوی کارشناسی ارشد آقای حسین خیرالهی روشنی
و با نمره ۱۷/۷۵ بحروف هفده و هفتاد و پنج
مورد تصویب قرار گرفت .
از پایان نامه خود دفاع نموده
و با درجه بسیار خوب

امضاء استاد راهنما :

بسمه تعالی
دانشکده مدیریت و حسابداری

(این چکیده به منظور چاپ در پژوهش نامه دانشگاه تهیه شده است)

نام واحد دانشگاهی: تهران مرکزی	کد واحد: ۱۰۱	کد شناسایی پایان نامه: ۱۰۱۲۱۳۰۱۹۱۲۰۵۱
عنوان پایان نامه: تاثیر اندازه موسسه حسابرسي بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه		
نام و نام خانوادگی دانشجو: حسین خیرالهی روشی	تاریخ شروع پایان نامه: ۱۳۹۱/۱۲/۱۹	تاریخ اتمام پایان نامه: ۱۳۹۲/۰۶/۲۴
شماره دانشجویی: ۸۹۰۹۴۰۸۳۶۰۰	رشته تحصیلی: حسابداری	
استاد / استادان راهنما: خانم دکتر زهرایپورزمانی استاد/استادان مشاور: جناب دکتر علی روحی		
آدرس و شماره تلفن: تهران-نارمک-خیابان ۶۳-میدان ۶۳-۰۹۱۲۲۵۸۷۷۰۹		
<p>چکیده</p> <p>هدف اصلی این تحقیق بررسی تاثیر اندازه موسسه حسابرسي بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال های ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰ می باشد. جامعه آماری پژوهش حاضر شامل کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال های ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰ می باشد که حجم نمونه نهایی با توجه به روش غربالگری و پس از حذف مشاهدات پرت برابر با ۱۰۶۷ سال -شرکت می باشد. در این تحقیق که از روش داده های ترکیبی و تحلیل رگرسیون چند متغیره استفاده شده است، 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 حسابرسي (کیفیت حسابرسي) با محافظه کاری رابطه مستقیم مو با هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه رابطه معکوس دارد.</p> <p>واژگان کلیدی: اندازه موسسه حسابرسي ، محافظه کاری، هزینه نمایندگی ، هزینه سرمایه</p>		

مناسب است

تاریخ و امضاء:

مناسب نیست

نظر استاد راهنما برای چاپ در پژوهش نامه دانشگاه

فهرست مطالب

صفحه

عنوان

فصل اول: کلیات تحقیق

۱-۱- مقدمه	۲
۲-۱- بیان مسئله	۳
۳-۱- ضرورت و اهمیت پژوهش	۴
۴-۱- اهداف پژوهش	۶
۵-۱- فرضیه و سوالات پژوهش	۶
۶-۱- روش تحقیق	۷
۷-۱- روش و ابزار گردآوری داده ها	۷
۸-۱- تعریف مفهومی متغیرهای تحقیق	۷
۹-۱- قلمرو تحقیق	۸
۱۰-۱- ساختار پژوهش	۸

فصل دوم: مبانی نظری و پیشینه تحقیق

۱-۲- مقدمه	۱۱
بخش اول: مبانی نظری تحقیق	۱۲
۱-۲- تعاریف و مفهوم محافظه کاری	۱۲
۲-۲- جایگاه محافظه کاری در استانداردهای حسابداری	۱۵
۳-۲- موضوعات مفهومی محافظه کاری	۱۸
۴-۲- معیارهای ارزیابی محافظه کاری	۲۱
۱-۴-۲- معیارهای خالص دارایی ها	۲۱
۲-۴-۲- معیارهای سود و ارقام تعهدی	۲۲
۳-۴-۲- معیارهای رابطه سود و بازده سهام	۲۳
۵-۲- عدم تقارن زمانی سود به عنوان معیاری از محافظه کاری	۲۳
۶-۲- رابطه عدم تقارن زمانی سود با نسبت MTB	۲۷
۷-۲- روشهای مختلف اندازه گیری محافظه کاری	۲۸
۱-۷-۲- معیار محافظه کاری مبتنی بر ارقام تعهدی گیولی و هاین	۲۸
۲-۷-۲- معیار محافظه کاری مبتنی بر ارقام تعهدی بال و شیواکومار	۲۹

- ۳۰-۲-۷-۳- معیار محافظه‌کاری مبتنی بر ارزش‌های بازار..... ۳۰
- ۳۳-۲-۷-۴- اندازه‌گیری محافظه‌کاری توسط مدل باسو (۱۹۹۷)..... ۳۳
- ۳۴-۲-۷-۵- مدل باسودر اندازه‌گیری محافظه‌کاری..... ۳۴
- ۳۹-۲-۸- مزایای محافظه‌کاری..... ۳۹
- ۴۱-۲-۹- انتقاداتی به محافظه‌کاری..... ۴۱
- ۴۳-۲-۱۰- هزینه‌های نمایندگی..... ۴۳
- ۴۶-۲-۱۰-۱- انتقال ریسک..... ۴۶
- ۴۸-۲-۱۰-۲- سرمایه‌گذاری کمتر از حد نیاز..... ۴۸
- ۴۹-۲-۱۰-۳- فرضیه جریانهای نقدی آزاد..... ۴۹
- ۵۰-۲-۱۱- هزینه سرمایه..... ۵۰
- ۵۳-۲-۱۲- مفروضات الگوی هزینه سرمایه..... ۵۳
- ۶۱-۲-۱۳- نقش هزینه سرمایه در تصمیمات سرمایه‌گذاری..... ۶۱
- ۶۲-۲-۱۴- نقش هزینه سرمایه در تصمیم‌های مالی..... ۶۲
- ۶۲-۲-۱۵- کاربرد مفهوم هزینه سرمایه..... ۶۲
- ۶۳-۲-۱۶- عوامل مؤثر بر هزینه سرمایه..... ۶۳
- ۶۴-۲-۱۷- ارتباط بین اطلاعات حسابداری، افشاء و هزینه سرمایه..... ۶۴
- ۶۶-۲-۱۸- ارتباط بین کیفیت اطلاعات حسابداری، محافظه‌کاری و هزینه سرمایه..... ۶۶
- ۷۱-۲-۱۹- رابطه بین هزینه سرمایه و محافظه‌کاری بر مبنای معیار عدم تقارن زمانی سود..... ۷۱
- ۷۲-۲-۲۰- رابطه بین هزینه سرمایه و محافظه‌کاری بر مبنای معیار نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری سهام..... ۷۲
- ۷۳-۲-۲۱- پیشینه تحقیق..... ۷۳
- ۷۳-۲-۱- پیشینه تحقیقات انجام شده خارج از کشور..... ۷۳
- ۸۳-۲-۲- پیشینه تحقیقات انجام شده در ایران..... ۸۳

فصل سوم: روش‌شناسی تحقیق

- ۸۸-۳-۱- مقدمه..... ۸۸
- ۸۸-۳-۲- روش تحقیق..... ۸۸
- ۸۹-۳-۳- روش و ابزار گردآوری داده‌ها..... ۸۹
- ۸۹-۳-۴- جامعه آماری مورد مطالعه، برآورد حجم نمونه و روش نمونه‌گیری..... ۸۹
- ۹۰-۳-۵- ماهیت و منابع داده‌ها..... ۹۰
- ۹۱-۳-۶- مدل تحقیق..... ۹۱

۳-۷- روش تجزیه و تحلیل داده ها: ۹۳

فصل چهارم: یافته های پژوهش

۴-۱- مقدمه ۹۵

۴-۲- توصیف نمونه آماری ۹۵

۴-۳- آمار توصیفی داده ها ۹۶

۴-۴- تعیین مدل مناسب برای تخمین مدل رگرسیون ۹۶

۴-۵- آزمون فروض کلاسیک رگرسیون ۱۰۰

۴-۵-۱- آزمون نرمال بودن توزیع متغیرهای تحقیق ۱۰۰

۴-۵-۲- آزمون استقلال خطاها ۱۰۱

۴-۵-۳- بررسی نرمال بودن توزیع خطاها ۱۰۱

۴-۵-۳-۱- مدل رگرسیونی فرضیه اول ۱۰۱

۴-۵-۳-۲- مدل رگرسیونی فرضیه دوم ۱۰۲

۴-۵-۳-۳- مدل رگرسیونی فرضیه سوم ۱۰۳

۴-۶- آزمون فرضیات تحقیق ۱۰۴

۴-۶-۱- فرضیه اول ۱۰۴

۴-۶-۲- فرضیه دوم ۱۰۶

۴-۶-۳- فرضیه سوم ۱۰۸

فصل پنجم: نتیجه گیری و پیشنهادات

۵-۱- مقدمه ۱۱۲

۵-۲- خلاصه پژوهش ۱۱۲

۵-۳- بررسی یافته ها و تفسیر نتایج پژوهش ۱۱۴

۵-۳-۱- فرضیه اول ۱۱۴

۵-۳-۲- فرضیه دوم ۱۱۴

۵-۳-۳- فرضیه سوم ۱۱۵

۵-۴- محدودیت های پژوهش ۱۱۵

۵-۵- پیشنهادهای کاربردی پژوهش ۱۱۶

۵-۶- پیشنهادهایی برای پژوهش های آتی ۱۱۷

منابع و مأخذ ۱۱۸

Error! Bookmark not defined..... منابع فارسی

Error! Bookmark not defined..... منابع انگلیسی

۱۲۵ ضمائم و پیوستها

۱۴۱ چکیده انگلیسی

فهرست جدول ها

صفحه	عنوان
۸۱	جدول ۱-۲ : خلاصه تحقیقات خارجی
۸۶	جدول ۲-۲ : خلاصه تحقیقات داخلی مرتبط با محافظه کاری و هزینه سرمایه
۹۷	جدول ۱-۴ : آماره های توصیفی متغیرهای تحقیق
۹۹	جدول ۲-۴ : آزمون چاو
۹۹	جدول ۳-۴ : آزمون هاسمن
۱۰۰	جدول ۴-۴ : آزمون کولموگروف اسمیرنوف
۱۰۱	جدول ۵-۴ : آزمون استقلال خطاها
۱۰۵	جدول ۶-۴ : نتایج حاصل از برازش معادله رگرسیون
۱۰۷	جدول ۷-۴ : نتایج حاصل از برازش معادله رگرسیون
۱۱۰	جدول ۸-۴ : نتایج حاصل از برازش معادله رگرسیون

فهرست نمودار ها

صفحه	عنوان
۲۵	نمودار (۱-۲) مثالی از ارزش های دفتری یک دارایی ثابت براساس حسابداری محافظه کارانه در هنگامی که برآوردهای عمر مفید باقیمانده تغییر کند.....
۲۶	نمودار (۲-۲) نمونه‌ای از سود خالص گزارش شده براساس حسابداری محافظه کارانه در هنگامی که برآوردهای عمر مفید باقیمانده یک دارایی تغییر کند.....
۱۰۲	نمودار (۱-۴) منحنی اجزاء خطاها - مدل (۱).....
۱۰۳	نمودار (۲-۴) منحنی اجزاء خطاها - مدل (۲).....
۱۰۳	نمودار (۲-۴) منحنی اجزاء خطاها - مدل (۲).....

فصل اول

کلیات تحقیق

۱-۱- مقدمه

به دنبال رسوایی های مالی شرکتی و بحران های مالی طی دو دهه اخیر، انگشت اتهام تا حدودی به سمت حسابرسان و کیفیت حسابرسی نشانه رفته است. در ایران نیز پس از کشف تقلب بانکی ۱۳۹۰، برخی کارشناسان ادعای شکست حسابرسی را مطرح کردند. در پاسخ به این رویدادها، از یک طرف، مقررات گذاران تغییراتی را در دستور کار قرار دارند. برای مثال، قانون ساربینز-آکسلی (۲۰۰۲) در آمریکا وضع شد تا به بی نظمی های گزارشگری مالی سروسامان دهد و تحولاتی در زمینه حاکمیت شرکتی انگلستان رخ داد. از طرف دیگر، سیاست گذاران بار دیگر بر روی اهمیت حسابرسی موثر و کارآمد به عنوان یکی از مولفه های کلیدی بازارهای سرمایه تمرکز نمودند و تلاش هایی را برای شناسایی محرک های کلیدی کیفیت حسابرسی انجام دادند. برای مثال، در سال ۲۰۰۷، کمیته مشورتی حرفه حسابرسی در آمریکا به منظور مشورت دهی به خزانه داری این کشور در خصوص حرفه حسابرسی تاسیس شد. شورای گزارشگری مالی انگلستان در سال ۲۰۰۸ گزارش را تحت عنوان "چارچوب کیفیت حسابرسی" منتشر کرد (یگانه و غلام زاده دلداری، ۱۳۹۱: ۱). خزانه داری استرالیا گزارش "کیفیت حسابرسی در استرالیا-یک مرور راهبردی" را در سال ۲۰۱۰ منتشر نمود (Kilgore et al ۲۰۱۱). این تحولات حکایت از نارضایتی از اثربخشی حاکمیت شرکتی، کیفیت حسابرسی و نقش حسابرسان و حسابرسی دارد. در حالی که مراجع تنظیم مقررات حسابداری بر این نکته اصرار دارند که کیفیت کار حسابرسی، به کوچکی یا بزرگی موسسه بستگی ندارد، بسیاری مدعی هستند که موسسه های بزرگ نسبت به موسسه های کوچک کیفیت بیشتری در کار حسابرسی پدید می آورند. پژوهش های قبلی به نتایجی می رسید که ترکیبی از هر دو فرضیه بود؛ شاید به این دلیل که اندازه گیری کیفیت کار حسابرسی ساده نبود (یگانه و آذین فر، ۱۳۸۹: ۸۸).

در این فصل به بررسی کلیات تحقیق پرداخته شده است. ابتدا مساله اصلی تحقیق بیان می گردد و سپس اهمیت و ضرورت تحقیق مورد بررسی قرار می گیرد و در ادامه به اهداف اساسی تحقیق،

فرضیات تحقیق، روش تحقیق، روش گردآوری اطلاعات و قلمرو تحقیق پرداخته شده و در انتها نیز واژه ها و اصطلاحات تخصصی تعریف می شود.

۱-۲- بیان مسئله

این مطالعه به دنبال تعیین میزان کیفیت حسابرسی است که از طریق هزینه های نمایندگی و هزینه سرمایه اندازه گیری می شود، و این موارد رفتار مدیریت و سود گزارش شده را تحت تاثیر قرار می دهند. استفاده از مدیریت سود جهت افزایش پاداش مدیران، باعث جلوگیری از نقض قراردادهای بدهی می شود، انتظارات سرمایه گذاران را تحت تاثیر قرار می دهد، بنابراین تضاد بین مدیران و سهامداران و افزایش هزینه های نمایندگی را به دنبال خواهد داشت، در نتیجه منجر به تصمیم گیری مطلوب و موفقیت شرکت در زمینه تامین مالی بلندمدت نخواهد شد (Fiegds et al ۲۰۰۱). مکانیزم های حاکمیت شرکتی موثر و کارا، مانند وجود هیئت مدیره مستقل و مدیران غیر موظف و مالکیت نهادی و ... به عنوان برای نظارت بر فرایند تصمیم گیری مدیران عمل می کنند (Lafand and Watts ۲۰۰۸). حاکمیت شرکتی مطلوب از این لحاظ با گزارش حسابرسی مطلوب مشابه است، که مدیریت سود را حمایت نمی کنند و اعتماد سرمایه گذار و ارزش شرکت را افزایش می دهند (Balasubramanian et al ۲۰۱۰). رابطه نمایندگی قراردادی است که بر اساس آن یک یا چند نفر مالک، شخص دیگری را به عنوان نماینده یا عامل از از جانب خود منصوب و اختیار تصمیم گیری را به وی تفویض می کنند (Jensen, ۱۹۸۶). شکل گیری رابطه نمایندگی همراه با منافع متضادی است که در نتیجه جدایی مالکیت از مدیریت، هدف های متفاوت و عدم تقارن اطلاعاتی بین مدیران و سهامداران رخ می دهد (Dey, ۲۰۰۸). در این مطالعه برای اندازه گیری هزینه های نمایندگی از شاخص های حاکمیت شرکتی مانند (۱) مدیران غیراجرایی (غیرموظف) (۲) هیئت مدیره مستقل و (۳) مالکیت نهادی به عنوان متغیر مستقل، و بر این اساس که کیفیت بالای اطلاعات حسابداری فرصت دستکاری سود توسط مدیر را کاهش می دهد از حاصل ضرب Q تویین در جریان های نقدی آزاد

به عنوان متغیر وابسته استفاده شده است، بالا بودن میزان این متغیر بیانگر بالا بودن هزینه های نمایندگی است.

تضاد بالقوه بین سهامداران و قرض دهندگان با افزایش اهرم مالی افزایش می یابد. تعهدات مالی بالاتر احتمال نقض قراردادهای بدهی را افزایش، نقدینگی را کاهش و بحران مالی را افزایش می دهد. بنابراین ممکن است اهرم مالی بالاتر باعث افزایش هزینه بدهی و در نتیجه هزینه سرمایه شود. (نویسنده base را بنویسیم). عدم تقارن اطلاعاتی، سرمایه گذاران را به سرمایه گذاری بی میل می کند و ممکن است منجر به عدم نقدینگی بازار، پراکندگی بیشتر پیش بینی تحلیلگر مالی، قیمت پیشنهادی خرید و فروش بالاتر و هزینه سرمایه بالاتر شود (Healy et al ۱۹۹۹). بالا بودن کیفیت افشای حسابداری به واسطه گزارشات حسابرسی مطلوب (کاهنده عدم تقارن اطلاعاتی بین استفاده کنندگان اطلاعات حسابداری) تایید می شود و در نتیجه منجر به هزینه سرمایه پایین تر و ایجاد شرایط بهتر جهت تامین مالی خواهد شد (Ashbaugh-skaife et al ۲۰۰۶).

با توجه به مباحث فوق، مساله اصلی تحقیق حاضر بصورت ذیل مطرح می شود:

آیا اندازه موسسه حسابرسی بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه تاثیر دارد؟

۱-۳- ضرورت و اهمیت پژوهش

تاریخچه پژوهش ها در زمینه کیفیت حسابرسی را می توان به دو دسته اصل تقسیم نمود، پژوهش هایی که از دیدگاه عرضه کنندگان صورت گرفته است و پژوهش هایی که از دیدگاه تقاضاکنندگان انجام شده، عمدتاً بر عواملی تاکید می نماید که بر توانایی های حسابرسی در ارائه حسابرسی با کیفیت بالا تاثیر می گذارد. بر عکس پژوهش هایی که از دیدگاه متقاضیان خدمات حسابرسی صورت گرفته عمدتاً با عواملی سروکار دارد که بر استفاده کنندگان گزارش های حسابرسی از جمله سهامداران، مراجع قانونی، اعتباردهندگان و صاحبکاران موثر است. همچنین حسابرسان حرفه ای و خبره درک بالاتری از اشتباه های

مرتکب شده در تهیه صورت های مالی دارند که این امر می تواند کیفیت تصمیمات حسابرسی را افزایش دهد. از دیدگاه حسابرسان، اندازه موسسه حسابرسی یکی از ویژگی هایی است که بر کیفیت حسابرسی اثر دارد (مهرانی و نعیمی، ۱۳۸۲: ۳۲). کیم و دیگران (۲۰۰۳) نشان داده اند که تفاوت اثربخشی موسسات حسابرسی بزرگبا موسسات حسابرسی کوچک از تضاد بین انگیزه مدیران شرکت ها و حسابرسان در گزارشگری نشأت می گیرد. هنگامی مدیران انگیزه کافی برای افزایش میزان سود از طریق استفاده از روش های حسابداری افزایش سود دارند، حفظ بی طرفی حسابرسان، به بروز تضاد بین مدیران و حسابرسان منجر می شود. آنها دریافتند موسسات حسابرسی بزرگ در پیشگیری از دستکاری سود، اثربخشی بیشتری از موسسات کوچک (با فرض وجود تضاد بین مدیریت و حسابرسان دارند (انصاری و شفیع، ۱۳۸۸: ۵۸) در پژوهش هایی که درباره رابطه بین کیفیت حسابرسی و اندازه موسسه حسابرسی صورت گرفته است؛ معمولا موسسات حسابرسی از حیث اندازه به دو گروه تقسیم می شوند: گروه اول: موسساتی که در زمره ۸ یا ۶ یا ۴ یزرگ نیستند و اما در ایران این تقسیم بندی بدین صورت است؛ موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی در زمره حسابرسی کوچک (موسسات حسابرسی کوچک)، سازمان حسابرسی و موسسه حسابرسی مفید راهبر در زمره حسابرسی بزرگ قرار می گیرند.

با توجه به مطالب فوق و با توجه به اینکه تا کنون در ایران پژوهشی بطور مستقیم تاثیر بررسی تاثیر اندازه موسسه حسابرسی بر محافظه کاری، هزینه نمایندگی و هزینه سرمایه موردبررسی قرار نداده است، لذا ضرورت و اهمیت انجام چنین تحقیق دو چندان احساس می شود.