



The moderating role of audit quality on the relationship between audit report and earnings management

Mojgan Saeedi¹, Mahdi Hemmati^{2*}

1.2. Basir Institute of Higher Education, Abyek, Qazvin, Iran

Abstract

The purpose of this study is the moderating role of audit quality on the relationship between audit report and earnings management firms in listed companies in Tehran stock exchange. To achieve this purpose, in calculating Audit Quality like from the Immen and Anis (2020) model with 8 indicators (auditor size, auditor expertise in the industry, auditor experience, auditor partner of the company, change of auditor, auditor tenure, size of company auditor and joint auditor, auditor delay) have used. Sample statistics includes 82 companies during the 2010 to 2019 period. The hypotheses were tested for the first and second models of the study using linear regression and for the third and fourth models with respect to zero and one being dependent on the logistic regression variable and performed by Eviews software. The study results indicate that the auditor's opinion do not have a significant effect on earnings management, and companies that have a modified auditor's opinion are not prone to earnings management (optional accruals level) if they have high audit quality; While earnings management has a significant impact on the auditor's opinion, as well as companies with high earnings management (optional accruals level), they may receive a revised audit opinion if they have a high quality audit.

Keywords: Audit quality, Earnings management, Audit report, Stock exchange.

* Corresponding author: Mahdi Hemmati, Mahdihemati72@gmail.com



نقش تعدیل گر کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین گزارش حسابرسی و مدیریت سود

مژگان سعیدی

استادیار، مؤسسه آموزش عالی بصیر، قزوین، ایران

مهدی همتی*

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسی، مؤسسه آموزش عالی بصیر، قزوین، ایران

چکیده

هدف این پژوهش بررسی نقش تعدیلگر کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین گزارش حسابرسی و مدیریت سود در بین شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. برای دستیابی به این هدف، در محاسبه کیفیت حسابرسی از مدل ایمن و آنیس (۲۰۲۰) با ۸ شاخص (اندازه حسابرسی، تخصص حسابرسی در صنعت، تجربه حسابرسی، شریک حسابرسی شرکت، تغییر حسابرسی، دوره تصدی حسابرسی، اندازه حسابرسی شرکت و حسابرسی مشترک، تأخیر حسابرسی) استفاده گردید. نمونه‌ی آماری شامل ۸۲ شرکت طی دوره زمانی ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۸ می‌باشد. درخصوص آزمون فرضیات برای مدل‌های اول و دوم پژوهش از رگرسیون خطی و برای مدل‌های سوم و چهارم با توجه به صفر و یک بودن متغیر وابسته از رگرسیون لجستیک استفاده گردید و توسط نرم‌افزار ایویوز اجرا شد. نتایج پژوهش نشان داد که اظهارنظر حسابرسی بر مدیریت سود تأثیر معناداری ندارد و همچنین شرکت‌هایی که اظهار نظر تعدیل شده حسابرسی دارند، اگر کیفیت حسابرسی بالایی داشته باشند، مستعد مدیریت سود (سطح اقلام تعهدی اختیاری) نیستند؛ درحالی که مدیریت سود بر اظهارنظر حسابرسی تأثیر معناداری دارد و همچنین شرکت‌هایی که مدیریت سود (سطح اقلام تعهدی اختیاری) بالایی دارند، اگر کیفیت حسابرسی بالایی داشته باشند، ممکن است نظر حسابرسی تعدیل شده دریافت کنند.

واژگان کلیدی: کیفیت حسابرسی، مدیریت سود، گزارش حسابرسی، بورس اوراق بهادار.