

## فصلی بودن حسابرسی و قیمت گذاری خدمات حسابرسی (مطالعه موردی: شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران)

عزیز گرد\*<sup>۱</sup>، حمیده نیک بخت<sup>۲</sup>، علی اصغر صالحی<sup>۳</sup>

<sup>۱</sup> استادیار حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

<sup>۲</sup> دانشجوی کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

<sup>۳</sup> مربی دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

### چکیده

حسابرسی فصلی است، در حالی که اکثر شرکت های دولتی ایالات متحده دارای یک پایان سال مالی در ماه دسامبر هستند. این امر منجر به حسابرسی "فصل شلوغ" و "خارج از فصل" با تاثیر فصلی غیر بدیهی بر قیمت گذاری خدمات حسابرسی می شود. ما از یک چارچوب اقتصادی استفاده می کنیم که توضیح می دهد چگونه دوره زمانی حسابرسی بر شدت و کشش قیمت تقاضای حسابرسی و تامین حسابرسی تاثیر می گذارد. از لحاظ نظری انتظار می رود وجود رابطه ی حسابرسی، گسترش و تنوع آن از طریق اثرگذاری براندازد، ریسک و پیچیدگی واحد مورد حسابرسی برحق الزحمه حسابرسی موثر باشد اما در این رابطه شواهد کمی مستند شده است. این پژوهش درصد بررسی فصلی بودن حسابرسی و قیمت گذاری خدمات حسابرسی در بورس اوراق بهادار تهران است. براین اساس عوامل اثرگذار بر قیمت گذاری خدمات حسابرسی به همراه شاخص های هزینه های حسابرسی به عنوان متغیرهای مستقل و حق الزحمه یا قیمت گذاری خدمات حسابرسی به عنوان متغیر وابسته تعیین شده است. در این پژوهش فرضیه اصلی عبارت است از اینکه بین شاخص های هزینه های فصلی بودن حسابرسی با قیمت گذاری (حق الزحمه) خدمات حسابرسی رابطه معناداری وجود دارد. اطلاعات مورد نیاز برای آزمودن همبستگی متغیرهای مستقل و وابسته ی پژوهش، از طریق یک مدل رگرسیون، از شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار در سال ۱۳۹۵ به دست آمده است. نتایج حاصل از پژوهش نشان می دهد بین برخی از عوامل مرتبط با هزینه های فصلی بودن حسابرسی و قیمت گذاری خدمات حسابرسی رابطه ی معناداری وجود دارد.

**واژه های کلیدی:** فصلی بودن حسابرسی، هزینه های حسابرسی، تقاضای عرضه حسابرسی، تبعیض قیمت، قیمت گذاری خدمات حسابرسی.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۱، بهار ۱۳۹۷، صفحات ۳۱-۱۵