journal of Value & Behavioral Accounting 10.52547/aapc.6.11.307

Investigating the effect of gender on the neutralization of client audit management and Auditor Earning Management Discovering Capability

Shokrollah Khajavi*
Professor of accounting, Shiraz university (Corresponding Author), shkhajavi@rose.shirazu.ac.ir

Farshid Ahmadi Farsani
PhD student of Shiraz university, Instructor of Payame Noor University, ahmadi.farshid2@gmail.com

Abstract

Gender has a significant impact on the way information is collected and processed. Also, information processing methods are different in women than men. The goal of this research is to study gender effect on client auditing management neutralizing and auditor earning management discovering capability. Auditing management happens only when client intends to distract auditing focus on other sections (sections which have been manipulated by earning management or fraud) by the means of deviations tactics and wackiness. The statistical research population consists of head supervisor of the auditing organization during summer of 2018, which scenarios were distributed among 120 of them in a quasi-experimental manner. Available sampling has been executed in this research. In order to gender study control in auditing management t-student and Analysis of variance tests were utilized. Research results show that gender differences have positive significant effect on influences of auditing management neutralizing and earning management discovering by auditors in a way which female auditors show better performance in discovering earning management and neutralizing the auditing management effects, whereby the findings can play an important role in the manner of determining the auditing team members, and paying them properly.

Keywords: Auditor Gender, Auditing Management, Earning Management.

Copyrights:
This license only allowing others to download your works and share them with others as long as they credit you, but they can't change them in any way or use them commercial.

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

مقاله پژوهشی

dor: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4

دو فصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری- سال ششم، شماره یازدهم، بهار و تابستان ۱۴۰۰، صفحه۳۰۷-۳۴۰

بررسی تاثیر جنسیت برخنثی نمودن مدیریت حسابرسی صاحبکار وکشف مدیریت سود توسط حسابرسان

شکراله خواجوی *[1] فرشید احمدی فارسانی [2]

تاریخ دریافت: ۱۴۰۰/۰۴/۱۵ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۰/۰۶/۲۵

چکیده

جنسیت تاثیر قابل توجهی بر شیوه ای که در آن اطلاعات جمع آوری و پردازش می شوند دارد. همچنین شیوه های پردازش اطلاعات در زنان نسبت به مردان متفاوت است. هدف مقاله حاضر بررسی تاثیر جنسیت بر خنثی نمودن مدیریت حسابرسی صاحبکار و کشف مدیریت سود توسط حسابرسان است. مدیریت حسابرسی وقتی اتفاق می افتد که صاحبکار تلاش کند با استفاده از روش هایی چون تاکتیک های انحرافی و توجه برگردان ها توجه حسابرسان به بخش های دیگر (بخش های که در آن مدیریت سود و یا تقلب صورت نگرفته است) منحرف کند. جامعه آماری پژوهش سرپرستان ارشد سازمان حسابرسی در تابستان سال ۱۳۹۷ می باشد که در یک شیوه نیمه -آزمایشی سناریوهای پژوهش بین ۱۲۰ سرپرست ارشد سازمان حسابرسی توزیع گردید. در این پژوهش از نمونه گیری در دسترس استفاده شده است. در پژوهش حاضر به منظور بررسی اثر جنسیت در کنترل مدیریت حسابرسی از آزمون تی و آزمون تحلیل واریانس استفاده شد. نتایج پژوهش نشان می دهد که تفاوتهای جنسیتی تاثیر معناداری بر خنثی نمودن اثر مدیریت حسابرسی و کشف مدیریت سود توسط حسابرسان دارد به طوری که حسابرسان زن عملکرد بهتری در کشف مدیریت سود و خنثی نمودن اثر مدیریت حسابرسی صاحبکار از خود نشان می¬دهند. این یافته ها می تولند تاثیر با اهمیتی در نحوه تعیین اعضای تیم حسابرسی، تقسیم وظایف بین اعضای تیم و دستمزد پرداختی به آنان داشته باشد.

واژه های کلیدی: جنسیت حسابرس، مدیریت حسابرسی، مدیریت سود

---

[1] استاد حسابداری دانشگاه شیراز (نویسنده مسئول) ، shkhajavi@gmail.com

[2] دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه شیراز، مربی حسابداری دانشگاه پیام نور
ahmadi.farshid2@gmail.com

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

۱-مقدمه

یکی از عوامل افزایش قابلیت اتکای صورتهای مالی، کیفیت حسابرسی است. کیفیت حسابرسی نیز در گرو کشف مدیریت سود و تحریف‌های بااهمیت صورتهای مالی خواهد بود، که به مذاق صاحبکار خوش نیست و تمام تلاش خود را برای عدم کشف مدیریت سود و تحریف‌های بااهمیت به کار خواهد بست. یکی از این تلاش‌ها به شکل مدیریت حسابرسی ظاهر می‌گردد که توسط پژوهش‌های از قبیل اسمیت و همکاران (۲۰۱۱)، مادان و اسپچ (۲۰۱۲) و بولین و همکاران (۲۰۱۴) مورد تایید قرار گرفته است.

مدیریت حسابرسی[1] شامل استفاده صاحبکار از روش‌هایی مانند انحراف حسابرس به سمت قسمت‌های دیگر صورتهای مالی یا روش‌های طعمه‌گذاری در صورتهای مالی برای عدم تشخیص یا کاهش احتمال تشخیص مدیریت سود و تحریفات عمده در طی حسابرسی است. پژوهش‌های روان‌شناسی نیز تاثیر انحرافات و روش‌های طعمه‌گذاری را مورد تأیید قرارداده‌اند. در همین راستا، ساگرین و همکاران (۲۰۰۳) نشان دادند که انحرافات توجه بیشتری از افراد می‌گیرد و می‌تواند کاهش پردازش اطلاعات مهم را سبب گردد. کوهن و همکاران (۲۰۰۸) نیز بیان کردند شعبده‌بازان توجه حضار را به مسائل انحرافی مانند نور، صدا، دود و . . . جلب می‌کنند تا حضار ترفندشان را متوجه نشوند. توجه برگردانها و طعمه‌گذاری صاحبکار می‌تواند تهدید جدی برای کیفیت حسابرسی محسوب گردد.

حسابرسی فرآیندی مبتنی بر قضاوت است (نیچل، ۲۰۰۰) و کیفیت قضاوت نیز با ویژگی‌های حسابرس، از جمله توانایی حل مسأله (بیر استیکر و رایت، ۲۰۰۱)، تخصص حرفه‌ای (تن و کائو، ۱۹۹۹)، میزان ریسک (آمرونگن، ۲۰۰۷)، تجربه (ارلی، ۲۰۰۲) و استقلال (مور و همکاران، ۲۰۰۶) و جنسیت (اودانل و جانسون، ۲۰۰۱) مرتبط است، می‌توان امیدوار بود که با مدیریت این ویژگی‌ها در تیم حسابرسی، بتوان با مدیریت حسابرسی توسط صاحبکار مقابله کرد. به طور نمونه اودانل و جانسون (۲۰۰۱) و جوسف گارسیا و همکاران (۲۰۱۹) نشان دادند جنسیت حسابرس می‌تواند بر میزان کیفیت حسابرسی مستقل و کشف تحریفات با اهمیت اثرگذار باشد. آگاهی از چنین تأثیری به مدیران و شرکای حسابرسی این امکان را می‌دهد که برنامه حسابرسی و تقسیم کار بین اعضای تیم حسابرسی را با کارآیی بیشتری تنظیم کنند. ادبیات پژوهشی در ایران نیز نشان می‌دهد که در زنان، بین گرایش به زنانگی با تولید راه‌حل، تصمیم‌گیری و انجام و تأکید بر راه حل، همبستگی مثبت و معنی دار وجود دارد (صالحی حیدر آبادی، ۱۳۸۹).

[1] Auditing Management

همچنین، علوی طبری و همکاران(۱۳۹۱) و خراشادی و همکاران (۱۳۹۸) نیز بر نقش مؤثر حسابرس زن بر کیفیت حسابرسی تأکید نمودند.

با توجه به تاثیر کیفیت حسابرسی بر اعتبار حرفه، شهرت حرفه‌ای و اجتناب از طرح دعاوی قضایی علیه حسابرسان، حسابرسان باید هر گونه تحریف با اهمیتی را کشف و گزارش کنند. از طرف دیگر صاحبکار نیز با روش‌های متفاوتی سعی بر مدیریت حسابرسی به منظور پوشش تحریف‌های خود در صورت‌های مالی و عدم کشف آن‌ها توسط حسابرسان را دارد. بنابراین حسابرسان باید تمام تلاش خود را در کشف تحریفات صورت‌های مالی انجام دهند. با توجه به تفاوت‌های جنسیتی در جمع‌آوری و پردازش اطلاعات، احتمال کشف تحریفات صورت‌های مالی بین زنان و مردان حسابرس متفاوت می‌باشد. علاوه بر این بررسی‌ها نشان داده است تاکنون تحقیقی در زمینه جنسیت و مدیریت حسابرسی صاحبکار در ایران انجام نشده است. یافته‌های پژوهش به توسعه ادبیات حوزه رفتاری حسابرسی و نظری‌های مربوط به آن کمک می‌کند و همچنین می‌تواند اطلاعات سودمندی در جهت ارتقای کیفیت عملکرد در اختیار جامعه حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی قرار دهد.

بنابر موارد پیش گفته، هدف پژوهش حاضر بررسی چگونگی تأثیر جنسیت در پیشگیری از مدیریت حسابرسی صاحبکار می‌باشد که در زمره پژوهش‌های رفتاری در حوزه حسابرسی به شمار می‌رود.. به عبارتی، این پژوهش بررسی خواهد کرد که آیا وجود زن در تیم حسابرسی، می‌تواند به کشف مدیریت سود کمک کرده و تلاش‌های صاحبکار در مسیر انحراف حسابرس و طعمه‌گذاری را خنثی کند. چنین یافته‌های در چیدمان و مدیریت تیم حسابرسی نقش با اهمیتی خواهد داشت. چرا که به طور مثال با ترکیبی از زن و مرد در تیم حسابرسی می‌توان اثربخشی را افزایش داده و بر کیفیت حسابرسی افزود.

۲- مبانی نظری و پیشینه پژوهش

یافته‌های پژوهشگران علوم رفتاری نشان دهنده وجود تفاوت‌های قابل توجه مردان و زنان در انجام قضاوت‌های شناختی است(آگلی و استفان،۱۹۸۶؛ کوت و درمونت،۱۹۹۴؛ باور و ترنر،۱۹۷۴؛ فینگولد،۱۹۹۴)(شهرابی،۱۳۹۳). به صورت نظریه‌ای پذیرفته شده، به دلیل تفاوت ساز و کار پردازش داده‌ها و روش‌های پاسخ به ریسک، قضاوت زنان و مردان پیرامون مساله‌ای یکسان ممکن است تفاوت قابل ملاحظه‌ای داشته باشد. تحقیقات نشان می‌دهد که مردها نسبت به زنان خود رای‌تر هستند زیرا اعتماد به نفس و اعتقاد به باورهای درونی‌شان نسبت به زنان بیشتر است. حسابرسان زن در حسابرسی به طور عمومی از مردان ریسک گریزترند و بنابرین در حسابرسی شواهد بیشتری را جمع‌آوری می‌کنند و متعاقب آن سطح اهمیت را نیز کاهش می‌دهند(اودانل

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

و جانسون،۲۰۰۱). همچنین شواهد نشان می‌دهد که هنجارها و عقاید میان مردان و زنان متفاوت بوده و این موضوع می‌تواند بر فعالیت، زندگی کاری، قضاوتها و تصمیم‌گیری‌های آن‌ها مؤثر باشد (رزکین و بیل بی، ۲۰۰۵). وجود تنوع جنسیتی می‌تواند، تجربیات، مهارت و توانایی‌های متنوع که می‌تواند به صورت مثبتی اثربخشی را بهبود بخشد به ارمغان آورد. در انجام یک کار برنامه ریزی شده پیچیده که مستلزم تجزیه و تحلیل باشد، مدت زمانی که حسابرسان زن در مقابل مردان صرف می‌کنند، بسیار کمتر است و در مواقعی که مساله پیچیدگی کمتری داشته باشد، حسابرسان مرد در مقابل زنان زمان کمتری صرف خواهند کرد(اودانل و جانسون (۲۰۰۱). در این راستا، وجود حسابرس زن می‌تواند بینش بزرگ‌تر و نظارت دقیق‌تری را فراهم کرده و نقش فعال‌تری در تیم حسابرسی ایفا کند.

به طور کلی وجود زن در تیم حسابرسی استقلال و کارایی آن را افزایش می‌دهد(عباد و همکاران،۲۰۱۷). این بهبود مطابق با تئوری‌های جامعه‌شناسی و روانشناسی اقتصادی می‌تواند به خاطر تفاوت‌های بارز رفتاری میان زن و مرد رخ دهد(هاردیس و همکاران، ۲۰۰۹). برای مثال، زنان در مقایسه با مردان، ریسک‌گریزتر و محافظه‌کارترند، تمایل دارند مهارت‌های فردی بهتری داشته باشند، قابلیت اعتماد[1] بیش‌تری را نشان دهند و سبک ارتباطی[2] آن‌ها بیش‌تر مشارکتی و روندگرا[3] است که می‌تواند فرایند تصمیم‌گیری را به وسیله خلق فضای ارتباطی بیش‌تر و ترغیب تیم حسابرسی برای ملاحظه دیدگاه‌های مختلف به منظور یکجا کردن اظهار-نظرهای معتبر در مورد یک موضوع بهبود بخشد (عباد و همکاران، ۲۰۱۷).

مدیریت حسابرسی شامل استفاده صاحبکار از روش‌هایی برای عدم تشخیص یا کاهش احتمال تشخیص مدیریت سود در طی حسابرسی است. مدیریت حسابرسی روشهای متعددی را شامل می‌شود. برای مثال صاحبکار ممکن است شواهد را به منظور مدیریت سطح خطر دستکاری کند (جمال و همکاران،۱۹۹۵)، و یا ممکن است اطلاعات ناکامل یا نادرستی را به منظور سرپوش نهادن به سوالات حسابرس در مورد رویه های حسابرسی در اختیار وی قرار دهد یا اینکه از روش‌های انحرافی[4]و توجه برگردان‌ها[5] برای جلوگیری از کشف مدیریت سود استفاده کند. تحقیقات روانشناسی بر روی روشهای انحرافی و توجه برگردان‌ها نشان می‌دهد که این عوامل عملکرد افراد را تضعیف می‌کند. روش‌های انحرافی برای انحراف توجه حسابرس از یک قسمت مدنظر صاحبکار، طراحی می‌شود. برای مثال، صاحبکار ممکن است از صورتهای مالی انحرافی

[1] Trustworthiness
[2] Communication
[3] Process-Oriented
[4] Diversions
[5] Distractions

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

(حساب‌های تحریف شده) استفاده نماید تا ریسک را در قسمت هایی که مدیریت سود اتفاق نیفتاده، بیشتر نشان داده و توجه حسابرس را از حسابهای دستکاری شده به منظور مدیریت سود، منحرف کند (لیپولد وهمکاران،۲۰۱۵).

همچنین، صاحبکار ممکن است قسمتی از صورت های مالی را که فاقد اشتباه است به عنوان قسمت پر ریسک معرفی کند (انحراف به سمت حساب‌های عاری از خطا)، به این امید که حسابرسان به این نتیجه برسند احتمالاً سایر قسمت‌های صورتهای مالی نیز فاقد اشتباه است. انحراف حسابرس به سمت قسمت هایی که حاوی سایر اشتباهات (اشتباهاتی که تاثیری بر روی مدیریت سود ندارند) است نیز از دیگر روشهای مدیریت حسابرسی است که به چند دلیل می‌تواند توسط صاحبکار مورد استفاده قرار گیرد. اولاً سایر اشتباهات می‌تواند عمده توجه حسابرس جلب کرده و از سایر بخش‌های مهم غافل شود. دوماً حسابرس با کشف سایر اشتباهات احساس رضایت کرده و با احتمال کمتری در صورت های مالی به دنبال مدیریت سود می‌گردد. در نهایت کشف سایر اشتباهات در حسابرس یک حس اعتماد نسبت به صاحبکار به وجود می‌آورد که در قسمت های دیگر صورتهای مالی جستجوی کمتری کند و گفته‌های صاحبکار را بپذیرد (لیپولد و همکاران، ۲۰۱۵).

از طرف دیگر انحراف حسابرس به سمت سایر اشتباهات ممکن است اثر معکوس داشته باشد. چنانچه صاحبکار، حسابرس را به سایر اشتباهات منحرف کند اما اقدامی برای برطرف کردن اشتباهات نکند ممکن است علامتی منفی درباره کنترلهای داخلی صاحبکار تلقی گردد و حسابرس رسیدگی وسیعتری را برنامه ریزی کند (لیپولد و همکاران، ۲۰۱۵).

هنگامی که صاحبکار، قصد دارد حسابرسی را مدیریت کند، تفاوت جنسیتی باعث می‌شود واکنش حسابرس و تحلیل‌های مورد استفاده آن در کشف مدیریت سود و همچنین اثرات ناشی از مدیریت حسابرسی بین حسابرس زن و مرد متفاوت باشد. به طور نمونه، اگر مردان و زنان بنابر تفاوت‌هایی که در ریسک‌پذیری دارند نمونه‌های متفاوتی انتخاب کنند، می‌توان انتظار داشت احتمال کشف تحریف با اهمیت تحت تاثیر جنسیت حسابرس قرار گیرد. از آنجا که حسابرسان زن ریسک گریزترند، انتظار می‌رود که آستانه اهمیت کمتری را بپذیرند و نسبت به حسابرسان مرد، نمونه بزرگتری را انتخاب کنند. این موضوع می‌تواند منجر به کشف و گزارش تعداد بیشتری تحریف بااهمیت توسط حسابرسان زن شده و در خنثی کردن مدیریت حسابرسی نقش بااهمیتی ایفا کند (هاردیس و همکاران،۲۰۰۹).

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

پیشینه پژوهش‌های خارجی

نیسکانن و همکاران (۲۰۱۱) بررسی کردند که آیا جنسیت حسابرس بر مدیریت سود تاثیر گذار است. نتایج بدست آمده حاکی از آن بود که مرد بودن حسابرس احتمال عدم کشف مدیریت سود را افزایش می‌دهد.

اسمیت و همکاران (۲۰۱۱) نشان دادند حسابرسان توسط شواهد حسابرسی که در نتیجه جست و جو در یک حوزه خاص (پر رنگ شده توسط صاحبکار) به دست می‌آورند، بیشتر متقاعد می‌شوند. در حقیقت، بر مدیریت حسابرسی توسط صاحبکار تأکید داشتند.

مادان و اسپچ (۲۰۱۲) نشان دادند که تاکید مدیریت بر یک حوزه خاص به عنوان یک حوزه پر ریسک، منجر می‌شود که حسابرسان فکر کنند اشتباهی وجود ندارد.

بولین و همکاران (۲۰۱۴) نشان دادند که اگر یک حوزه پر ریسک نشان داده شده توسط مدیریت، بعد از بررسی حسابرسان بدون مشکل باشد، حسابرسان به مدیریت احساس بهتری پیدا می‌کنند و با دقت کمتری برای پیدا کردن اشتباه در بقیه صورت‌های مالی تلاش می‌کنند.

جوسف گارسیا و همکاران (۲۰۱۹) به بررسی تاثیر جنسیت بر کیفیت خدمات حسابرس پرداختند. نتایج این پژوهش نشان داد جنسیت (زن بودن) تأثیر مثبتی بر کیفیت حسابرسی دارد.

باتال و همکاران (۲۰۲۱) به بررسی تاثیر جنسیت، تجربه و طرز تفکر انتقادی بر قضاوت‌های مهم پرداختند و به این نتیجه رسیدند که حسابرسان زن از اطلاعات با کیفیت‌تری در قضاوت‌های خود استفاده می‌کنند.

ها و همکاران (۲۰۲۱) در پژوهشی با عنوان اثرات جنسیت شرکای حسابرسی بر نتایج حسابرسی به این نتیجه رسیدند که کیفیت حسابرسی شرکای زن از شرکای مرد بهتر می‌باشد.

پیشینه پژوهش‌های داخلی

علوی طبری و همکاران(۱۳۹۱) به بررسی تاثیر تفاوت های جنسیتی بر کیفیت حسابرسی مستقل پرداختند. نتایج نشان داد تفاوت های جنسیتی بر رابطه بین کیفیت حسابرسی و توانایی حل مساله حسابرس تاثیرگذار است، به طوری که در حسابرسان زن بهتر است.

ایمانی برندقی و همکاران(۱۳۹۷) در پژوهشی به بررسی تاثیر تنوع جنسیتی در هیئت مدیره بر احتمال وجود ضعف در کنترل‌های داخلی پرداختند. یافته‌های پژوهش تاثیر منفی حضور حداقل یک نماینده زن در ترکیب هیئت مدیره بر احتمال وجود ضعف در کنترل‌های داخلی شرکت‌ها را تایید می‌کند. بر این اساس انتظار می‌رود حضور نماینده زن در هیئت مدیره، محیطی را ایجاد کند که همگنی هیئت مدیره از بین رود و فرآیند کنترل و نظارت دقیق‌تر گردد.

خراشادی و همکاران (۱۳۹۸) نشان دادند که حضور حداقل یک زن در کمیته حسابرسی با کاهش ضعف در کنترل های داخلی ارتباص مثبت دارد.

فرج زاده دهکردی(۱۳۹۸) در پژوهشی به بررسی رابطه ویژگی‌های شخصیتی و جنسیت با قضاوت اخلاقی حسابداران در پنج دانشگاه استان تهران پرداخت. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که مطابق نظریه نقش جنسیت در فرایند اجتماعی شدن، دانشجویان دختر در مقایسه با دانشجویان پسر گرایش بیشتری به قضاوتهای اخلاقی دارند.

قاسمی نژاد و همکاران (۱۳۹۹) به بررسی تاثیر جنسیت، تحصیلات و ذهنیت توطئه بر تردید حرفه‌ای حسابرسان پرداختند و به این نتیجه رسیدند که رابطه معنادار و منفی بین جنسیت با ذهنیت توطئه وجود دارد. به طوری که زنان در مقایسه با مردان از ذهنیت توطئه بیشتری برخوردار هستند و در نتیجه تردید حرفه‌ای آن‌ها در مقایسه با مردان بیشتر است.

نوبخت و همکاران(۱۴۰۰) به بررسی تاثیر انحراف توجه حسابرسان و ارزش های شخصیتی بر کشف مدیریت سود پرداختند. نتایج نشان داد که توجه حسابرسان به حساب های فاقد تحریف احتمال کشف مدیریت سود را کاهش می‌دهد و زمانی که توجه حسابرسان به حساب های دارای تحریف منحرف می‌شود، احتمال کشف مدیریت سود افزایش می‌یابد.

تحقیقات پیشین هیچ کدام رابطه جنسیت و مدیریت حسابرسی صاحبکار را بررسی نکرده‌اند. یافته‌های پژوهش حاضر به توسعه ادبیات حوزه رفتاری حسابرسی و نظریه‌های مربوط به آن کمک می‌کند و همچنین می‌تواند اطلاعات سودمندی در جهت ارتقای کیفیت عملکرد در اختیار جامعه حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی قرار دهد.

۳- فرضیه های پژوهش

صاحبکار برای رسیدن به اهداف مد نظر خود، توجه حسابرسان را به حساب‌های دیگری منحرف می‌کند که ممکن است آن حساب هم دستکاری شده باشد یا خیر که ظرفیت ذهن و زمان حسابرسان مشغول بررسی به آن حساب شود و ممکن است درنهایت زمان و دقت مناسبی را صرف بررسی باقی حساب‌ها نکنند. با توجه به موارد پیش گفته و مبانی نظری و پیشینه پژوهش فرضیه‌ها به شرح زیر طراحی می‌گردد.

هر یک از حسابرسان زن یا مرد ممکن است در زمانی که در موقعیت‌های مختلف قرار می‌گیرند، واکنش‌های متفاوتی را نشان دهند و استفاده از یک تکنیک خاس ممکن است با توجه به ویژگی-های افراد به نتیجه متفاوتی منجر شود(لیپولد و همکاران،۲۰۱۵).

فرضیه اول: تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که آنها دچار مدیریت حسابرسی صاحبکار نمی‌شوند، تاثیر دارد.

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

چنان‌چه فکر حسابرسان به حسابهای پاک (عاری از تحریف) معطوف شود، ممکن است چنین برداشت کنند که حتماً سایر حسابها نیز عاری از تحریف با اهمیت‌اند و گستره بررسی‌های خود را کاهش دهند و یا ظرفیت ذهن و زمان حسابرسان مشغول بررسی به آن حساب شود و ممکن است درنهایت زمان و دقت مناسبی را صرف بررسی باقی حساب‌ها نکنند(لیپولد و همکاران،۲۰۱۵).

فرضیه دوم: تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که فکر آنها به حسابهای عاری از خطا معطوف می‌شود، تاثیر دارد.

اگر حسابرسان به حسابهایی منحرف شوند که دارای تحریف باشد (تحریف که برای ردگم کردن است و شامل حسابهای مدیریت سود شده نیست)، ممکن است پس از کشف آن خطا یا تحریف، احساس رضایت کنند و چنین فکر کنند که کار خود را انجام داده‌اند و دیگر زمان و دقت مناسبی را به بررسی سایر حسابها اختصاص ندهند؛ درنتیجه، حسابهای مدیریت سود شده، کشف نشده باقی بمانند و یا با توجه به مفهوم تردید حرفه‌ای، ممکن است در زمان منحرف شدن حسابرسان به حساب‌های حاوی خطا، با نگاه پرسشگرایانه، جستجوهای خود را گسترش دهند و درنهایت، حساب‌های مدیریت سود شده را کشف کنند(لیپولد و همکاران،۲۰۱۵).

فرضیه سوم: تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که فکر آنها به حسابهای تحریف شده معطوف می‌شود، تاثیر دارد.

حسابرسان ممکن است پس از کشف خطا یا تحریف، احساس رضایت کنند و چنین فکر کنند که کار خود را انجام داده‌اند و دیگر زمان و دقت مناسبی را به بررسی سایر حسابها اختصاص ندهند؛ درنتیجه، حسابهای مدیریت سود شده، کشف نشده باقی بمانند و یا با توجه به مفهوم تردید حرفه‌ای، ممکن است در زمان منحرف شدن حسابرسان به حساب‌های حاوی خطا، با نگاه پرسشگرایانه، جستجوهای خود را گسترش دهند و درنهایت، حساب‌های مدیریت سود شده را کشف کنند(لیپولد و همکاران،۲۰۱۵).

فرضیه چهارم: تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که فکر آنها به حسابهای خاصی معطوف نمی‌شود ولی صورتهای مالی حاوی سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) دریافت کرده‌اند، تاثیر دارد.

برای بررسی بیشتر در هر گروه حسابرسان زن و مرد به طور جداگانه و شناسایی تاثیر انحرافات بر کشف مدیریت سود و با توجه به این‌که نتیجه انحراف حسابرسان در حالت‌های الف) انحراف حسابرس به سمت حسابهای عاری از خطا(پاک)، ب) انحراف به سمت سایر اشتباهات و ج) عدم وجود انحراف در صورت‌های مالی مشخص نمی‌باشد و رفتار حسابرسان در هر سناریو ممکن است متفاوت باشد، فرضیه‌ای به شکل زیر طرح شده است:

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

فرضیه پنجم: کشف مدیریت سود توسط حسابرسان موقعی که تمرکز فکرشان به سمت حساب-های پاک معطوف می‌شود در کمترین احتمال، موقعی که به سمت سایر اشتباهات معطوف می‌شود بیشترین احتمال و موقعی که هیچ گونه انحرافی به سمت حساب‌های پاک و سایر اشتباهات وجود ندارد، مابین این دو احتمال است.

۴-روش‌شناسی پژوهش

پژوهش حاضر از نظر هدف بنیادی و از دیدگاه ماهیت و نحوه جمع‌آوری داده‌ها از نوع نیمه آزمایشی است و با استفاده از انجام سناریو انجام شده است به طوری که که به منظور سنجش متغیرها و بررسی تفاوت حسابرسان زن و مرد در کشف مدیریت سود از حسابرسان زن و مرد خواسته شد که رویه‌های بررسی تحلیلی در صورت‌های مالی یک صاحبکار فرضی را تکمیل نمایند. چهار سناریو به طور تصادفی بین حسابرسان زن و مرد توزیع شد. پس از جمع‌آوری سناریوها، حسابرسان زن و مرد در آن سناریو شناسایی و با محاسبه امتیازات هر کدام اختلاف بین حسابرسان زن و مرد مورد بررسی قرار گرفت. هر سناریو مستقل از سناریوهای دیگر بود. مانند مطالعات قبلی (مانند مورنو و همکاران، ۲۰۰۷ و لیپولد و همکاران، ۲۰۱۵) هر سناریو شامل سه سری صورت‌های مالی برای سه سال پیاپی که برای دو سال اول حسابرسی شده و برای سال پایانی حسابرسی نشده‌اند، در اختیار حسابرسان قرار گرفت تا به بررسی روش‌های تحلیلی بپردازند. تجزیه و تحلیل نهایی داده‌های گردآوری شده نیز با استفاده از نرم افزار spss صورت گرفته است. نتایج نرمال بودن داده‌ها در جدول (۱) آمده است.

جدول (۱): نتایج آزمون کلموگروف - اسمیرنوف

صورتهای مالی	P-value	Statistic
حاوی خطای خنثی- گروه زنان	/۱۳۲	/۲۰۸
بدون خطای خنثی- گروه زنان	/۲۱	/۲۱۰
حاوی جمله منحرف کننده- گروه زنان	/۲۲	/۱۸۹
بدون جمله منحرف کننده- گروه زنان	/۱۱	/۲۳۰
حاوی خطای خنثی- گروه مردان	/۱۳	/۲۰۶
بدون خطای خنثی- گروه مردان	/۱۹	/۲۰۹
حاوی جمله منحرف کننده- گروه مردان	/۱۸	/۱۸۷
بدون جمله منحرف کننده- گروه مردان	/۱۲	/۲۱۸

با توجه به جدول۱، تمامی سطح معناداری‌ها بیشتر از۰۵/ است که نرمال بودن داده‌ها تایید می‌شود. مشابه لیپولد و همکاران(۲۰۱۵) برای مقایسه بین حسابرسان زن و مرد از آزمون t و

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

برای مقایسه و بررسی احتمال کشف مدیریت سود در حالت‌های انحراف به سمت حساب‌های عاری از خطا، انحراف به سمت سایر اشتباهات منحرف کننده و بدون هیچگونه انحراف خاصی از آنالیز واریانس استفاده می‌شود.

قلمرو مکانی پژوهش سازمان حسابرسی و قلمرو زمانی آن تابستان سال ۱۳۹۷ است و مشابه پژوهش رحیمیان (۱۳۸۷) جامعه آمـاری پژوهش به منظور حصول اطمینان از همگن بودن اعضای جامعه آماری شامل سرپرستان ارشد حسابرسی شـاغل در سازمان حسابرسی می‌باشد. در این پژوهش نمونه‌گیری غیر تصادفی از نوع در دسترس انجام می‌شود و لذا، کلیه اعضای جامعه به عنوان نمونه پژوهش در نظر گرفته شده و با توجه به سطح دسترسی ۱۲۰ پرسشنامه حاوی سناریوهای تحقیق توزیع گردید که ۱۰۸ پرسشنامه مورد استفاده قرار گرفت. از این تعداد ۶۰ پرسشنامه مربوط به مردان و مابقی مربوط به زنان بود. این پژوهش شامل سه متغیر مستقل و یک متغیر وابسته است. متغیر مستقل اول جنسیت می‌باشد. متغیر مستقل دوم انحراف توجه حسابرسان می‌باشد که آیا صاحبکار صورت‌های مالی که به انحراف توجه حسابرسان(معطوف کردن ذهن حسابرس) منجر می‌شود را ارائه می‌کند یا خیر. هدف صورت‌های مالی حاوی جمله انحرافی این است که با ایجاد ریسک در سایر قسمت‌های صورت‌های مالی باعث شود تا حسابرسان از حساب‌های مدیریت سود شده دور بمانند. در صورت‌های مالی به کار رفته در آزمایش که در آن، توجه حسابرسان به ناحیه دیگری معطوف شده است. در اطلاعات پیشینه صاحبکار، بیان خواهد شد که فرد مسئول نگهداری دارایی‌های غیر جاری حدود ۶ ماه قبل شرکت را ترک نموده و نیز فرد جایگزین از بخش تولید به دایره حسابداری منتقل شده و دارای اطلاعات بسیار اندکی در خصوص حسابداری است. به طوری که ذهن حسابرس معطوف به آن حساب‌ها شود. متغیر مستقل سوم شامل اشتباهات طعمه‌ای (سایر اشتباهات) که شامل دو خطا در دارایی‌های غیر جاری می‌باشد. این دو خطا با یکدیگر تهاتر می‌شوند و در کل هیچ تاثیری بر سود ندارند. اما باعث ایجاد نوسان غیر عادی در حساب‌ها برای کشف توسط حسابرسان می‌شود. یکی از این خطاها مربوط به حساب اثاثه و منصوبات است که باعث می‌شود هزینه استهلاک و استهلاک انباشته به مبلغ ۴۵۰ میلیون کمتر از واقع نشان داده شوند. خطای دوم مربوط به حساب سرقفلی است که باعث می‌شود هزینه و خالص ارزش سرقفلی به ترتیب مبلغ ۴۵۰ میلیون بیشتر نمایش داده شود.

در این پژوهش مشابه پژوهش لیپولد و همکاران (۲۰۱۵) شرکت کنندگان به طور تصادفی به ۸ گروه به شرح زیر تقسیم می‌شوند:

۱. برای آزمون فرضیه اول پژوهش، از دو گروه حسابرسان زن و مرد که صورت‌های مالی دریافتیشان هیچ گونه انحراف توجه حسابرسان یا سایر اشتباهات (اشتباهات طعمه‌ای) را

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

ندارد استفاده شده است (عدم وجود مدیریت حسابرسی). صورتهای مالی یکسان بین این دو گروه حسابرسان زن و مرد توزیع شده بنابراین فقط اثر جنسیت سنجیده می‌شود.

۲. برای آزمون فرضیه دوم از دو گروه حسابرسان زن و مرد استفاده می‌شود که صاحبکار در صورت‌های مالی دریافتیشان، آنان را با یک پاراگراف انحرافی در ابتدای سناریو به وجود خطر در دارایی‌های ثابت هشدار می‌دهد در حالی که در حساب‌های دارایی‌های ثابت هیچ اشتباهی وجود ندارد. در پاراگراف انحرافی این دو گروه گفته می‌شود شخص مسئول دارایی‌های غیرجاری شش ماه پیش شرکت را ترک نموده است و شخص جایگزین وی کارگر بخش تولید می‌باشد و تجربه حسابداری خیلی کمی دارد برای اینکه حسابرس تصور کند شاید در داراییهای ثابت اشتباهی رخ داده باشد (انحراف به سمت حساب‌های پاک). صورتهای مالی یکسان بین این دو گروه حسابرسان زن و مرد توزیع شده بنابراین فقط اثر جنسیت سنجیده می‌شود.

۳. برای آزمون فرضیه سوم از دو گروه حسابرسان زن و مرد استفاده می‌شود که صاحبکار در صورت‌های مالی دریافتیشان، آنان را با یک پاراگراف انحرافی در ابتدای سناریو به وجود خطر در دارایی‌های ثابت هشدار می‌دهد، به طوری که گفته می‌شود شخص مسئول دارایی‌های غیرجاری شش ماه پیش شرکت را ترک نموده است و شخص جایگزین وی کارگر بخش تولید می‌باشد و تجربه حسابداری خیلی کمی دارد برای اینکه حسابرس تصور کند شاید در داراییهای ثابت اشتباهی رخ داده باشد. در حالی که صاحبکار دو اشتباه تهاترشونده و آسان برای کشف و بدون تاثیر در مدیریت سود در دارایی‌های ثابت تعبیه کرده است (انحراف به سمت حساب‌های تحریف شده). صورتهای مالی یکسان بین این دو گروه حسابرسان زن و مرد توزیع شده بنابراین فقط اثر جنسیت سنجیده می‌شود.

۴. برای آزمون فرضیه چهارم پژوهش، از دو گروه حسابرسان زن و مرد که صورت‌های مالی دریافتی‌شان هیچ گونه پاراگراف انحرافی وجود ندارد ولی حاوی سایر اشتباهات می‌باشد استفاده شده است به طوری که دو اشتباه تهاترشونده و آسان برای کشف و بدون تاثیر در مدیریت سود در دارایی‌های ثابت صورتهای مالی دریافتیشان وجود دارد (اشتباهات طعمه-ای). صورتهای مالی یکسان بین این دو گروه حسابرسان زن و مرد توزیع شده بنابراین فقط اثر جنسیت سنجیده می‌شود.

جدول ۲، مدل پژوهش را نشان می‌دهد. این جدول در برگیرنده چهار نوع صورتهای مالی مورد استفاده است. به عنوان مثال اگر در صورتهای مالی هیچگونه انحرافی نباشد و همچنین فاقد اشتباهات گمراه کننده و طعمه‌ای باشد در این صورت هیچگونه مدیریت حسابرسی توسط صاحبکار رخ نداده است. در هر ۴ نوع این صورت‌های مالی مدیریت سود رخ داده است. به طوری

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

که هزینه حقوق و مزایای کارکنان توسط صاحبکار شرکت به مبلغ ۴۵۰ میلیون کمتر شناسایی شده تا شرکت به سود هدف خود دست یابد. سطح اهمیت مبلغ ۱۰۰ میلیون به مشارکت کنندگان اعلام شد.

جدول(۲): مدل پژوهش

	انحراف در صورت‌های مال		
	خیر		بله
اشتباهات طعمه‌ای	خیر	عدم وجود مدیریت حسابرسی صاحبکار	انحراف به سمت حساب‌های پاک
	بله	اشتباهات طعمه ای	انحراف به سمت حساب‌های طعمه‌ای

متغیر وابسته: در این پژوهش همانند پژوهش میسیر و همکاران (۲۰۱۳) از امتیازات محاسبه شده در عملکرد شغلی که معیاری برای ارزیابی اثربخشی و کارایی حسابرسی می‌باشد برای بررسی فرضیه‌های اول تا چهارم استفاده شده است که به شرح مدل ۱ محاسبه می‌شود:

مدل۱:

$$\text{عملکرد شغلی} = \frac{\text{شناسایی مدیریت سود}}{\text{تعداد قضاوت‌های نا مربوط}+1}$$

اگر حسابرس یک یا چند حساب از حساب‌هایی که به منظور مدیریت سود، مانده‌شان تغییر کرده را شناسایی کند که متاثر از حساب‌های حقوق و مزایا باشند یا به عبارت دیگر مدیریت سود را تشخیص دهد، صورت کسر عدد ۱ و در غیر این صورت عدد صفر خواهد بود. تعداد قضاوت‌های نامربوط[1] نیز تعداد حساب‌هایی است که توسط حسابرس به عنوان خطای بالقوه شناسایی شده است ولی دارای نوسان غیر معمول نیست. هدف بررسی تحلیلی این است که حساب‌هایی با نوسانات غیر عادی شناسایی شوند و توجه بعدی حسابرسان را به بخش‌هایی هدایت کند که دارای ریسک تحریف و اشتباه با اهمیت هستند. مثلاً اگر حسابرس دو حساب موجودی کالا و حساب‌های دریافتی را به عنوان حساب‌های بالقوه اشتباه در نظر بگیرد، تعداد قضاوت‌های نامربوط همین دو حساب می‌باشد.

۵-یافته‌های پژوهش

جدول شماره ۳ توصیف داده‌های دموگرافیک تحقیق و جداول ۴ و ۵ آمار توصیفی مربوط به تحقیق را نشان می‌دهد.. پنجاه و شش درصد پاسخ دهندگان مرد و چهل و چهار در صد زن می‌باشد. میانگین سابقه کاری حسابرسان ۱۶ سال می‌باشد.

[1] Irelevant Judgment

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

جدول (۳): مشخصات دموگرافیک برای نمونه مورد بررسی

متغیر	گروه	فراوانی	درصد
جنسیت	مرد	۶۰	۰/۵۶
	زن	۴۸	۰/۴۴
سطح تحصیلات	کارشناسی	۳۵	۰/۳۳
	کارشناسی ارشد	۶۵	۰/۶۰
	دکتری	۸	۰/۰۷
سن	کمتر از ۳۵	۱۳	۰/۱۲
	از ۳۵- ۴۵	۴۴	۰/۴۰
	بیش از ۴۵	۵۱	۰/۴۸
جمع		۱۰۸	۱۰۰

جدول(۴): میانگین و (انحراف معیار) امتیازات به متغیر عملکرد شغلی و تعداد افراد نمونه زنان

		انحراف در صورت‌های مالی	
		خیر	بله
سایر اشتباهات	خیر	/۱۹۶(/۳۶۸) n=۱۲	/۰۳۸(/۰۹۹) n=۱۲
	بله	/۱۷۵(/۳۳۱) n=۱۲	/۲۷۴(/۳۸۳) n=۱۲

در جدول۴ تعداد نفرات شرکت کننده در هر سناریو، میانگین امتیاز نفرات شرکت کننده در متغیر عملکرد شغلی و انحراف معیار مربوط آن برای حسابرسان زن مشخص شده است. همانطور که در این جدول مشخص است حسابرسان زن به ۴ گروه ۱۲ تایی تقسیم شدند و به طور مثال میانگین امتیاز زنان در فرمول عملکرد شغلی در هنگام وجود انحراف در صورت‌های مالی و وجود سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) ۰/۲۷۴ است.

جدول(۵): میانگین و (انحراف معیار) امتیازات به متغیر عملکرد شغلی و تعداد افراد نمونه مردان

		انحراف در صورت‌های مالی	
		خیر	بله
سایر اشتباهات	خیر	۰.۱۰۱(/۳٦٤) n=۱۵	۰.۰۱۵٦(/۰۷۷) n=۱۵
	بله	۰.۱۰۳(/۳۲۰) n=۱۵	۰.۱۹۸(/۳۱۱) n=۱۵

در جدول ۵ تعداد نفرات شرکت کننده در هر سناریو، میانگین امتیاز نفرات شرکت کننده در متغیر عملکرد شغلی و انحراف معیار مربوط آن برای حسابرسان مرد مشخص شده است. همانطور که در این جدول مشخص است حسابرسان مرد به ۴ گروه ۱۵ تایی تقسیم شدند. به طور مثال میانگین امتیاز مردان در فرمول عملکرد شغلی در هنگام وجود انحراف در صورت‌های مالی و وجود سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) ۰/۱۹۸ است.

آزمون فرضیه ها

برای بررسی فرضیه‌های اول تا چهارم از آزمون آماری تی استفاده شده است. برای مشاهده اینکه تفاوت بین گروه ها وجود دارد یا خیر میانگین امتیاز گروه ها در جدول ۶ با هم مقایسه می‌شود.

جدول(۶): آمار استنباطی مربوط به فرضیه های اول، دوم، سوم و چهارم

فرضیه	آماره t	سطح معناداری	نتیجه در سطح اطمینان۵٪
تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که آنها دچار مدیریت حسابرسی صاحبکار نمی‌شوند، تاثیر دارد.	۲/۸۵	۰/۰۳۰	تایید
تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که فکر آنها به حسابهای عاری از خطا معطوف می‌شود، تاثیر دارد	۳/۱۶	۰/۰۲۷	تایید
تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که فکر آنها به حسابهای تحریف شده معطوف می‌شود، تاثیر دارد.	۲/۴۱	۰/۰۴۶	تایید
تفاوت های جنسیتی بر کشف مدیریت سود توسط حسابرسان، زمانی که فکر آنها به حسابهای خاصی معطوف نمی‌شود ولی صورتهای مالی حاوی سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) دریافت کرده‌اند، تاثیر دارد.	۱/۹۸	۰/۰۳۵	تایید

با توجه به جدول ۶، تفاوت های جنسیتی اثر معناداری در مدیریت حسابرسی و کشف مدیریت سود در همه چهار حالت الف) عدم انحراف و مدیریت حسابرسی صاحبکار، ب) انحراف به سمت حساب‌های عاری از خطا، ج) انحراف به سمت حساب‌های تحریف شده و د) سایر اشتباهات طعمه ای وجود دارد. با توجه به اینکه میانگین امتیازات گروههای زن در فرمول عملکرد شغلی بهتر از مردان می‌باشد بنابراین جنسیت زن توانسته است عملکرد بهتری در کشف مدیریت سود از خود نشان دهد و عملکرد آنان کمتر تحت الشعاع مدیریت حسابرسی قرار گیرد. به عنوان مثال در فرضیه اول و با توجه به جداول ۴ و ۵ که امتیاز حسابرسان زن در خصوص متغیر عملکرد شغلی از حسابرسان مرد بیشتر است و همچنین جدول ۶ که سطح معناداری کمتر از ۰۵/ است می‌توان نتیجه گرفت که این تفاوت در امتیاز به عملکرد شغلی معنادار است و در حسابرسان زن بهتر است.

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

فرضیه پنجم

اطلاعات مربوط به این فرضیه در جداول۷ و ۸ آورده شده است. برای بررسی این فرضیه از آزمون آماری آنالیز واریانس استفاده شده است. برای مشاهده اینکه تفاوت بین گروه‌ها وجود دارد یا خیر میانگین امتیاز گروه‌ها در دو گروه زن و مرد در سطح معناداری ۰۵/ به طور جداگانه با هم مقایسه می‌شود.

جدول(۷): آزمون آماری گروه زنان

شرح	جمع مربعات	درجه آزادی	میانگین مربعات	آماره F	سطح معناداری
انحراف به سمت حسابهای عاری از خطا	۰/۰۱۲	۱	۰/۰۱۲	۱/۳۰۷	۰/۰۴
اشتباه طعمه‌ای	۰/۰۳۳	۱	۰/۰۳۳	۳/۹۷۲	۰/۰۱
جمله منحرف کننده×خطای طعمه‌ای	۰/۰۸۳	۱	۰/۰۸۳	۹/۹۷۹	۰/۰۰۱
خطا	۰/۷۳۳	۴۴	۰/۰۱۶		
کل	۱/۰۷	۴۸			

جدول(۸): آزمون آماری گروه مردان

شرح	جمع مربعات	درجه آزادی	درجه آزادی	F	سطح معناداری
انحراف به سمت حسابهای عاری از خطا	۰/۰۱۳	۱	۰/۰۱۳	۰۱/۳۰۹	۰/۰۴۵
اشتباه طعمه‌ای	۰/۰۳۴	۱	۰/۰۳۴	۰۳/۹۸۴	۰/۰۲
جمله منحرف کننده*خطای طعمه‌ای	۰/۰۸۱	۱	۰/۰۸۱	۹/۹۸۹	۰/۰۰۲
خطا	۰/۷۳۲	۵۶	۰/۰۱۲		
کل	۱/۰۹	۶۰			

نتایج در جداول ۷ و ۸ نشان می‌دهد که معناداری برای هر دو حالت مقایسه(برای مردان و زنان یه صورت جداگانه) کمتر از ۰.۰۵ می‌باشد. لذا، نتیجه گرفته می‌شود که میانگین امتیاز حسابرسان زن و مرد در متغیر عملکرد شغلی، موقعی که الف) به سمت حساب‌های پاک منحرف می‌شود در کمترین مقدار، ب) موقعی که به سمت سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) منحرف می‌شود بیشترین مقدار و ج) موقعی که هیچ گونه انحرافی به سمت حساب‌های پاک(عاری از خطا) و سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) وجود ندارد، مابین این دو مقدار(حالات الف و ب) است. این نتیجه می‌تواند چنین تفسیر شود، زمانی که ذهن حسابرسان به سمت حسابهای پاک(فاقد اشتباه) معطوف شوند، این برداشت را می‌کنند که به احتمال زیاد سایر حساب‌ها نیز فاقد تحریف هستند و دامنه رسیدگی‌های خود را گسترش نمی‌دهند و در نهایت مدیریت سود با

احتمال کمتری کشف می‌شود. در صورتی که توجه حسابرسان به حساب‌های حاوی اشتباه گمراه کننده معطوف شود، میزان کشف مدیریت سود افزایش می‌یابد. زیرا بر اساس مفهوم تردید حرفه‌ای بررسی‌های خود را گسترش می‌دهند و از این رو احتمال کشف مدیریت سود افزایش می‌یابد.

به طور کلی، کشف مدیریت سود موقعی که حسابرسان به سمت حساب‌های پاک (بدون اشتباه) سوق داده می‌شدند در کمترین احتمال، موقعی که به سمت سایر اشتباهات (بدون تأثیر مدیریت سود) سوق داده می‌شدند در بیشترین احتمال و موقعی که هیچ‌گونه انحرافی به همراه سایر اشتباهات و یا بدون سایر اشتباهات وجود نداشته باشد احتمال کشف مدیریت سود در ما بین دو حالت گفته شده در بالا قرار دارد.

بنابراین، برخی تاکتیک‌های طعمه‌گذاری مؤثر واقع می‌شوند و برخی دیگر اثر معکوس دارند. به طور خاص، اگر از طرف صاحبکار به حسابرسان از وجود خطر در برخی حساب‌ها هشدار داده شود ولی در نهایت با بررسی حسابرس مشخص شود که این حساب‌ها پاک و فاقد اشتباه هستند، اثر بخشی حسابرسان در کشف مدیریت سود کاهش پیدا می‌کند و استفاده از این تاکتیک برای صاحبکار در جلوگیری حسابرس از کشف مدیریت سود مؤثر واقع می‌شود.

از طرف دیگر، اگر از طرف صاحبکار به حسابرسان از وجود خطر در برخی حساب‌ها هشدار داده شود و در نهایت با بررسی حسابرس مشخص شود که این حساب‌ها واقعا دارای اشتباه می‌باشند آن‌گاه حسابرسان در کشف مدیریت سود بهتر عمل می‌کنند. بنابراین، استفاده از این تاکتیک نه تنها مؤثر واقع نمی‌شود بلکه اثر معکوس هم دارد.

۶- بحث و نتیجه گیری

پژوهش حاضر تاثیر جنسیت بر مدیریت حسابرسی و کشف مدیریت سود توسط حسابرسان را بررسی کرد. در مجموع یافته های حاصل از آزمون فرضیه‌ها نشان می‌دهد که تفاوت‌های جنسیتی بین حسابرسان بر مدیریت حسابرسی و کشف مدیریت سود در صورتهای مالی موقعی که فکر حسابرسان به سمت حسابهای عاری از اشتباه یا به سمت اشتباهات طعمه‌ای معطوف می‌شود یا هیچ گونه پاراگراف انحرافی در صورتهای مالی دریافتی حسابرسان وجود ندارد، تاثیر دارد و عملکرد حسابرسان زن در این زمینه بهتر است.

همچنین، نتایج نشان می‌دهد که معطوف کردن فکر حسابرس به سمت حساب های پاک و انحراف حسابرس به سمت سایر اشتباهات(اشتباهات طعمه‌ای) اثرات متفاوتی بر روی تشخیص حسابرسان از مدیریت سود و مدیریت حسابرسی دارد. به طوری که کشف مدیریت سود توسط حسابرسان زن و مرد موقع معطوف شدن به سمت حساب‌های پاک کمترین احتمال(مدیریت

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

حسابرسی توسط صاحبکار موثر واقع شده) و موقع معطوف شدن به سمت سایر حساب ها بیشترین احتمال (مدیریت حسابرسی توسط صاحبکار موثر واقع نشده) و در مواقعی که هیچ گونه انحرافی به سمت حساب‌های پاک و یا سایر اشتباهات وجود نداشته باشد در بین این احتمالات قرار دارد.

هر مورد و نکته‌ای که از طرف صاحبکار برای معطوف کردن فکر حسابرس بیان می‌شود جای تامل برای حسابرس دارد. به ویژه اگر فکر حسابرسان توسط صاحبکار به سمت حسابهایی معطوف شود که در بررسی حسابرس عاری از خطا باشند باید حسابرس به وجود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی بیندیشد، چرا که معطوف شدن به سمت حسابهای عاری از خطا کمترین احتمال را در کشف تحریفات صورتهای مالی و مدیریت سود دارد.

نتایج این پژوهش مطابق با نتیجه پژوهش‌های نیسکانن و همکاران (۲۰۱۱)، اسمیت و همکاران (۲۰۱۱)، بولین و همکاران (۲۰۱۴) و جوسف گارسیا و همکاران (۲۰۱۹) می‌باشد. پژوهش حاضر از نوع پژوهش بنیادی است و با توجه به این که زنان در مقایسه با مردان در پردازش اطلاعات و قضاوت حسابرس دقیق‌تر و کارامدتر هستند می‌تواند مورد استفاده حسابرسان، صاحبکاران و هم‌چنین تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابرسی قرار گیرد. به عنوان مثال استانداردهای حسابرسی می‌توانند در برخی از مراحل کار حسابرسی که با قضاوت و تحلیل بیشتری همراه هستند توصیه به استفاده از حسابرسان زن نماید. شناخت و آگاهی از عواملی که می‌تواند کیفیت حسابرسی را به عنوان خروجی فرایند حسابرسی تحت تاثیر قرار دهد، از موارد با اهمیتی است که باید مورد توجه اعضای جامعه حرفه ای حسابرسان قرار گیرد. به علاوه استفاده از یافته‌های این پژوهش می‌تواند تاثیر با اهمیتی در نحوه تعیین اعضای تیم حسابرسی، تقسیم وظایف بین اعضای تیم و دستمزد پرداختی به آنان داشته باشد. یک ترکیب بهینه در چیدمان حسابرسان زن و مرد در فرایند حسابرسی می‌تواند کارایی بیشتری حاصل نماید. به طوری که با صرف زمان کمتر کیفیت بهتری حاصل شود و در نتیجه در دستمزدهای پرداختی موثر واقع شود. به ویژه در مواردی که شرکت مورد رسیدگی سابقه چندان مناسبی در بیان صادقانه نداشته باشد(به عنوان مثال با مشورت با حسابرسان قبلی) بهتر است که برای کشف مدیریت سود و سایر تحریفات با اهمیت از حسابرسان زن استفاده شود. علاوه بر موارد پیش گفته نتایج برای سازمان‌ها و اشخاص زیر نیز قابل استفاده است.

۱- حسابرسان به‌عنوان افرادی که همواره در معرض دعاوی حقوقی و دادگاهی از سوی ذینفعان و استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی هستند و مسئولیت قانونی دارند. از این منظر، حسابرسان باید در کشف تقلب و مدیریت سود نهایت دقت را به کار گیرند و با تاکتیک‌های مختلفی که

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

از طرف صاحبکار جهت فریب خود مواجه هستند، آشنا شوند. موسسات حسابرسی با توجه به تفاوت جنسیتی بین حسابرسان زن و مرد این مهم را مد نظر قرار دهند.

۲- افراد حرفه‌ای شاغل در زمینه آموزش حسابرسان، باید آموزش‌های لازم را با هدف افزایش کارایی و آشنایی حسابرسان با انواع راهبردهای صاحبکار در فریب حسابرسان و افزایش تردید حرفه‌ای حسابرسان صورت دهند.

این تحقیق نیز همانند سایر تحقیقات با محدودیت‌هایی مواجه بوده است. به عنوان مثال ممکن است حسابرس متوجه مدیریت سود نشده باشد و صرفا بر اساس حدس و گمان خود پرسشنامه را پر نموده باشد.

۷- تقدیر و تشکر و ملاحظات اخلاقی

نویسندگان این مقاله از کلیه عزیزانی که با تکمیل سناریوهای تحقیق، ما را در انجام این تحقیق یاری رساندند تشکر می‌کنند.

۸- پیوست‌ها: پرسش‌نامه گروه الف

عدم مدیریت حسابرسی

با سلام، پاسخ‌دهنده گرامی پرسشنامه حاضر برای یک پژوهش دانشگاهی به منظور انجام رساله دکتری حسابداری با موضوع بررسی تأثیر مدیریت حسابرسی به منظور کشف مدیریت سود می‌باشد. چگونگی پاسخ شما می‌تواند نقش مهمی در به انجام رساندن این پژوهش داشته باشد. پرسشنامه بدون نام بوده و اطمینان می‌دهم که اطلاعات شما به هیچ وجه در جایی منعکس نگردد. پیشاپیش از همکاری شما کمال تشکر را دارم.

میزان تجربه حسابرسی (به سال): ☐ جنسیت: مرد ☐ زن ☐ سن: .....

زمان صرف شده برای تکمیل پرسشنامه ☐ تعداد صفحات مطالعه شده از پرسشنامه ☐

در راستای حسابرسی پایان سال شرکت فرضی آلفا شما به عنوان مسئول تکمیل رویه‌های بررسی تحلیلی به عنوان بخشی از فرایند حسابرسی صورت‌های مالی می‌باشید. بدین منظور برای تعیین این‌که آیا اشتباهات عمده یا نوسانات غیرعادی در صورت‌های مالی وجود دارد یا خیر و به چه میزان، صورت‌های مالی پایان سال جاری به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوطه و صورت‌های مالی حسابرسی شده سال قبل و دو سال قبل در اختیار شما قرار می‌گیرد. در ضمن آستانه اهمیت برای اشتباهات مالی و نوسانات غیر عادی ۱۰۰.۰۰۰ریال می‌باشد که برای سال‌های متوالی همین عدد بوده است. لطفاً صورت‌های مالی ضمیمه را مطالعه نموده و نظر خود را به عنوان حسابرس از تحلیل صورت‌های مالی بیان کنید. ذکر حساب‌های حاوی تحریف با

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

اهمیت و حساب‌هایی که به طور بالقوه امکان اشتباه در آنها وجود دارد (در صورت وجود) در صفحه آخر الزامی می‌باشد

ترازنامه

	سال جاری حسابرسی نشده		حسابرسی شده سال قبل		حسابرسی شده دو سال قبل	
دارایی‌ها	**مقدار (ریال)**	**کل دارایی‌ها درصد**	**مقدار (ریال)**	**کل دارایی‌ها درصد**	**مقدار (ریال)**	**کل دارایی‌ها درصد**
وجه نقد	۸,۶۲۰,۶۰۷	٪۹.۳	۸,۶۷۷,۲۵۰	٪۹.۳	۸,۶۲۹,۴۲۵	٪۹.۳
وراق بهادار قابل معامله	۲,۲۴۹,۹۹۷	٪۲.۴	۲,۱۶۰,۳۴۲	٪۲.۳	۲,۱۶۴,۱۷۰	٪۲.۳
خالص حساب‌های دریافتنی	۲۴,۶۶۰,۹۲۶	٪۲۶.۵	۲۴,۶۱۲,۷۳۱	٪۲۶.۴	۲۴,۵۵۵,۲۶۲	٪۲۶.۴
موجودی کالا (FIFO)	۲۱,۸۱۴,۹۷۶	٪۲۳.۵	۲۱,۷۴۷,۲۵۱	٪۲۳.۳	۲۱,۷۴۱,۶۸۷	٪۲۳.۳
پیش پرداخت	۲,۲۲۶,۹۷۹	٪۲.۴	۲,۲۹۹,۷۸۳	٪۲.۵	۲,۲۳۳,۱۶۷	٪۲.۴
جمع دارایی‌های جاری	۵۹,۵۷۳,۴۸۵	٪۶۴.۱	۵۹,۴۹۷,۳۵۷	٪۶۳.۹	۵۹,۳۲۳,۷۱۱	٪۶۳.۷
موال، ماشین‌آلات و تجهیزات	۳۲,۲۴۷,۶۹۹	٪۳۴.۷	۳۲,۲۰۵,۴۷۱	٪۳۴.۶	۳۲,۱۰۶,۳۴۴	٪۳۴.۵
کسر می‌شود: استهلاک انباشته	-۵,۴۳۵,۰۷۲	٪۵.۸	-۵,۲۰۹,۸۵۳	٪۵.۶	-۵,۰۰۶,۷۵۳	٪۵.۴
خالص اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات	۲۶,۸۱۲,۶۲۶	٪۲۸.۸	۲۶,۹۹۵,۶۱۸	٪۲۹.۰	۲۷,۰۹۹,۵۹۱	٪۲۹.۱
خالص دارایی‌های نامشهود	۱,۶۲۶,۰۶۹	٪۱.۷	۱,۷۵۲,۵۸۶	٪۱.۹	۱,۸۸۰,۱۰۴	٪۲.۰
سایر دارایی‌های غیرجاری	۴,۹۵۵,۹۲۸	٪۵.۳	۴,۹۲۶,۲۶۷	٪۵.۳	۴,۸۴۳,۰۵۶	٪۵.۲
مجموع دارایی‌ها	۹۲,۹۶۷,۱۰۸	٪۱۰۰.۰	۹۳,۱۷۱,۸۲۷	٪۱۰۰.۰	۹۳,۱۴۶,۴۶۲	٪۱۰۰.۰
بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه						
حساب‌های پرداختنی	۱۴,۰۹۷,۶۱۸	٪۱۵.۲	۱۴,۰۱۸,۹۰۱	٪۱۵.۰	۱۴,۰۳۸,۴۰۶	٪۱۵.۱
مالیات پرداختنی	۷۸۹,۴۷۴	٪۰.۸	۸۱۷,۵۴۷	٪۰.۹	۸۰۰,۲۶۰	٪۰.۹
سناد پرداختنی کوتاه‌مدت	۸,۶۹۹,۱۷۲	٪۹.۴	۸,۷۸۸,۷۲۴	٪۹.۴	۸,۷۵۱,۰۹۸	٪۹.۴
حصه جاری بدهیهای بلندمدت	۳,۰۸۱,۲۹۱	٪۳.۳	۳,۱۵۶,۹۴۷	٪۳.۴	۳,۲۱۷,۴۰۶	٪۳.۵
سایر بدهی‌های جاری	۸,۱۴۷,۱۴۶	٪۸.۸	۸,۳۴۹,۷۹۰	٪۹.۰	۸,۳۱۴,۰۰۹	٪۸.۹
جمع بدهی‌های جاری	۳۴,۸۱۴,۷۰۱	٪۳۷.۴	۳۵,۱۳۱,۹۰۹	٪۳۷.۷	۳۵,۱۲۱,۱۷۸	٪۳۷.۷
بدهی‌های بلندمدت	۱۱,۶۰۹,۰۱۲	٪۱۲.۵	۱۱,۵۴۵,۳۵۴	٪۱۲.۴	۱۱,۵۰۳,۴۸۹	٪۱۲.۳
سایر بدهی‌های غیرجاری	۴,۲۸۱,۲۲۸	٪۴.۶	۴,۴۸۵,۹۸۰	٪۴.۸	۴,۵۳۰,۴۳۸	٪۴.۹
سهام عادی	۴,۹۵۰,۰۰۰	٪۵.۳	۴,۹۵۰,۰۰۰	٪۵.۳	۴,۹۵۰,۰۰۰	٪۵.۳
سود انباشته	۳۷,۳۱۲,۱۶۸	٪۴۰.۱	۳۷,۰۵۸,۵۸۴	٪۳۹.۸	۳۷,۰۴۱,۳۵۶	٪۳۹.۸
جمع حقوق صاحبان سهام	۴۲۲۶۲۱۶۸	٪۴۵.۵	۴۲,۰۰۸,۵۸۴	٪۴۵.۱	۴۱,۹۹۱,۳۵۶	٪۴۵.۱
مجموع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه	۹۲,۹۶۷,۱۰۸	٪۱۰۰.۰	۹۳,۱۷۱,۸۲۷	٪۱۰۰.۰	۹۳,۱۴۶,۴۶۲	٪۱۰۰.۰

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

صورت سود و زیان

	سال جاری حسابرسی نشده		حسابرسی شده سال قبل		حسابرسی شده دو سال قبل	
	مقدار (ریال)	کل دارایی‌ها درصد	مقدار (ریال)	کل دارایی‌ها درصد	مقدار (ریال)	کل دارایی‌ها درصد
فروش	۱۷۸,۲۹۶,۹۰۲	٪۱۰۲.۱	۱۷۸,۸۴۳,۱۲۹	٪۱۰۲.۱	۱۷۸,۵۸۱,۵۰۸	٪۱۰۲.۱
کسر می‌شود: برگشت از فروش و تخفیفات	-۳,۵۹۶,۸۶۰	٪۲.۱	-۳,۶۳۳,۸۰۳	٪۲.۱	-۳,۵۲۳,۸۹۵	٪۲.۱
فروش خالص	۱۷۴,۷۰۰,۰۴۳	٪۱۰۰.۰	۱۷۵,۲۰۹,۳۲۶	٪۱۰۰.۰	۱۷۵,۰۵۷,۶۱۳	٪۱۰۰.۰
کسر می‌شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته	-۱۲۵,۲۵۷,۰۴۰	٪۷۱.۷	-۱۲۵,۳۵۳,۸۵۲	٪۷۱.۵	-۱۲۵,۲۶۰,۲۴۹	٪۷۱.۶
سود ناخالص	۴۹,۴۴۳,۰۰۳	٪۲۸.۳	۴۹,۸۵۵,۴۷۴	٪۲۸.۵	۴۹,۷۹۷,۳۶۳	٪۲۸.۴
کسر می‌شود: هزینه‌های اداری و فروش	-۳۵,۸۳۳,۱۶۹	٪۲۰.۵	-۳۶,۳۷۹,۱۱۲	٪۲۰.۸	-۳۶,۳۵۷,۱۵۲	٪۲۰.۸
سود عملیاتی	۱۳,۶۰۹,۸۳۴	٪۷.۸	۱۳,۴۷۶,۳۶۲	٪۷.۷	۱۳,۴۴۰,۲۱۱	٪۷.۷
کسر می‌شود: خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها	-۶۰۴,۲۹۹	٪۰.۳	-۶۱۰,۶۰۶	٪۰.۳	-۶۲۹,۵۹۰	٪۰.۴
سود قبل از کسر بهره و مالیات	۱۳,۰۰۵,۵۳۵	٪۷.۴	۱۲,۸۶۵,۷۵۶	٪۷.۳	۱۲,۸۱۰,۶۲۱	٪۷.۳
کسر می‌شود: هزینه بهره	-۹۵۳,۰۷۱	٪۰.۵	-۹۷۶,۴۴۳	٪۰.۶	-۹۵۲,۳۶۷	٪۰.۵
سود قبل از کسر مالیات	۱۲,۰۵۲,۴۶۴	٪۶.۹	۱۱,۸۸۹,۳۱۳	٪۶.۸	۱۱,۸۵۸,۲۵۵	٪۶.۸
کسر می‌شود: مالیات	-۳,۵۹۷,۴۸۳	٪۲.۱	-۳,۶۴۲,۷۷۹	٪۲.۱	-۳,۶۳۸,۴۶۵	٪۲.۱
سود خالص	۸,۴۵۴,۹۸۱	٪۴.۸	۸,۲۴۶,۵۳۵	٪۴.۷	۸,۲۱۹,۷۹۰	٪۴.۷

صورت جریان وجوه نقد

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
فعالیت‌های عملیاتی	(ریال)	(ریال)	(ریال)
سود خالص	۸,۴۵۴,۹۸۱	۸,۲۴۶,۵۳۵	۸,۲۱۹,۷۹۰
تعدیل استهلاک	۲,۱۸۸,۵۲۳	۲,۱۴۹,۰۰۳	۲,۱۱۵,۶۴۵
تغییرات در حساب‌های دریافتنی	-۴۸,۱۹۵	-۵۷,۴۶۹	۱۳۸,۸۱۷
تغییرات در موجودی کالا	-۶۷,۷۲۵	-۵,۵۶۴	۷,۳۶۴
تغییرات در پیش پرداخت هزینه‌ها	۷۲,۸۰۳	-۶۶,۶۱۶	۴۲,۳۶۷
تغییرات در دارایی‌های نامشهود / سایر دارایی‌های غیرجاری	۹۷,۸۵۷	۴۴,۳۰۶	۹۵,۲۴۰
تغییرات در حساب‌های پرداختنی / مالیات و سایر بدهی‌های جاری	-۱۵۲,۰۰۱	۳۳,۵۶۴	۱۹,۸۲۵
تغییرات در بدهی‌های غیرجاری	-۲۰۴,۷۵۲	-۴۴,۴۵۸	۸۴,۰۴۹

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

جریان وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱۰,۳۴۱,۴۹۱	۱۰,۲۹۹,۳۰۲	۱۰,۷۲۳,۰۹۷
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
تغییرات در اوراق بهادار	-۸۹,۶۵۵	۳,۸۲۵	-۵۱,۳۵۹
خالص خرید (فروش) از اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات	-۲,۰۰۵,۵۳۲	-۲,۰۴۵,۰۲۹	-۲,۰۱۷,۸۸۵
جریان وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	-۲,۰۹۵,۱۸۷	-۲,۰۴۱,۲۰۱	-۲,۰۶۹,۲۴۴
فعالیت‌های تامین مالی			
خالص افزایش (کاهش) در اسناد پرداختنی بلندمدت	-۱۱,۹۹۸	-۱۸,۵۹۵	-۸,۳۳۸
خالص افزایش (کاهش) در اسناد پرداختنی کوتاه‌مدت	-۸۹,۵۵۲	۳۷,۶۲۶	-۴۵,۷۲۹
انتشار (بازخرید) سهام سرمایه	-	-	-
سود سهام نقدی پرداخت شده	-۸,۲۰۱,۳۹۸	-۸,۲۲۹,۳۰۶	-۸,۱۳۰,۱۷۰
جریان وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	-۸,۳۰۲,۹۴۷	-۸,۲۱۰,۲۷۶	-۸,۱۸۴,۲۳۷
خالص گردش وجوه نقد	-۵۶,۶۴۳	۴۷,۸۲۵	۴۶۹,۶۱۷
مانده وجه نقد ابتدای دوره	۸,۶۷۷,۲۵۰	۸,۶۲۹,۴۲۵	۸,۱۵۹,۸۰۸
مانده وجه نقد پایان دوره	۸,۶۲۰,۶۰۷	۸,۶۷۷,۲۵۰	۸,۶۲۹,۴۲۵

بررسی تحلیلی مربوط به اوراق بهادار قابل معامله

	سال جاری حسابرسی نشده		حسابرسی شده سال قبل		حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)		(ریال)		(ریال)
اوراق بهادار	۲,۲۴۹,۹۹۷		۲,۱۶۰,۳۴۲		۲,۱۶۴,۱۷۰
اوراق بهادار به کل دارایی‌ها	٪۲.۴۲		٪۲.۳۲		٪۲.۳۲
اوراق بهادار به دارایی‌های جاری	٪۳.۷۸		٪۳.۶۳		٪۳.۶۵
تفکیک و فروش اوراق بهادار از نظر نوع					
بر اساس بهای تمام شده					
الف	۱,۲۹۸,۷۹۹		۱,۲۸۸,۳۱۲		۱,۲۸۴,۹۵۶
ب	۵۴۹,۲۰۰		۵۳۸,۴۸۵		۵۲۹,۵۳۱
ج	۳۴۰,۵۰۱		۳۳۳,۴۷۱		۳۴۳,۳۰۴
جمع	۲,۱۸۸,۵۰۰		۲,۱۶۰,۲۶۸		۲,۱۵۷,۷۹۲
بر اساس ارزش بازار					
الف	۱,۳۳۲,۷۶۵		۱,۲۸۹,۳۱۴		۱,۳۱۸,۲۰۱
ب	۵۵۲,۸۱۴		۵۴۶,۴۱۴		۵۰۸,۳۵۸
ج	۳۶۴,۴۱۹		۳۲۴,۶۱۴		۳۳۷,۶۱۲
جمع	۲,۲۴۹,۹۹۷		۲,۱۶۰,۳۴۲		۲,۱۶۴,۱۷۰

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

بررسی تحلیلی مربوط به حساب‌های دریافتنی

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
نسبت گردش حساب‌های دریافتنی	۷.۰۸	۷.۱۲	۷.۱۳
میانگین دوره وصول مطالبات	۵۱.۵۲	۵۱.۲۷	۵۱.۲۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱,۳۴۵,۵۱۵	۱,۳۱۹,۰۴۹	۱,۳۲۵,۳۳۲
به عنوان درصدی از فروش خالص	٪۰.۷۷	٪۰.۷۵	٪۰.۷۶
به عنوان درصدی از خالص دریافتنی	٪۵.۴۶	٪۵.۳۶	٪۵.۴۰
هزینه بدهی‌های لاوصول	۸۱۷,۲۳۵	۸۴۵,۳۷۴	۸۳۹,۱۲۶
به عنوان درصدی از فروش خالص	٪۰.۴۷	٪۰.۴۸	٪۰.۴۸
به عنوان درصدی از حساب‌های دریافتنی خالص	٪۳.۳۱	٪۳.۴۳	٪۳.۴۲
تجزیه و تحلیل سنی حساب‌های دریافتنی (همه فروش‌ها اعتباری با خالص ۳۰ روز هستند.)			
	سال جاری حسابرسی نشده	**حسابرسی شده سال قبل**	**حسابرسی شده دو سال قبل**
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
میانگین روزهای وصول مطالبات فروش نسیه			
روز ۳۰-۱	۱۲,۴۴۰,۲۶۹	۱۲,۴۲۸,۸۴۳	۱۲,۳۴۵,۳۴۰
روز ۶۰-۳۱	۸,۷۹۹,۱۸۴	۸,۷۴۰,۱۷۱	۸,۷۱۳,۲۸۲
روز ۹۰-۶۱	۳,۲۱۴,۳۵۸	۳,۱۸۰,۰۷۴	۳,۲۳۲,۶۳۰
بیش از ۹۰ روز	۱,۵۵۲,۶۲۹	۱,۵۸۲,۶۹۲	۱,۵۸۹,۳۴۲
جمع حساب‌های دریافتنی	۲۶,۰۰۶,۴۴۱	۲۵,۹۳۱,۷۸۰	۲۵,۸۸۰,۵۹۴
زیان ناشی از مطالبات مشکول الوصول	-۱,۳۴۵,۵۱۵	-۱,۳۱۹,۰۴۹	-۱,۳۲۵,۳۳۲
خالص حساب‌های دریافتنی	۲۴,۶۶۰,۹۲۶	۲۴,۶۶۰,۹۲۶	۲۴,۵۵۵,۲۶۲

بررسی تحلیلی مربوط به موجودی کالا (FIFO)

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
سرمایه در گردش	۲۴,۷۵۸,۷۸۴	۲۴,۳۶۵,۴۴۸	۲۴,۲۰۲,۵۳۳
نسبت جاری	۱.۷۱	۱.۶۹	۱.۶۹
نسبت آنی	۱.۰۲	۱.۰۱	۱.۰۱
گردش موجودی	۵.۷۴	۵.۷۶	۵.۷۶
میانگین دوره گردش موجودی‌ها	۶۳.۵۷	۶۳.۳۲	۶۳.۳۵
حاشیه فروش به سود	٪۴.۸	٪۴.۷	٪۴.۷

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

سود قبل از مالیات / کل دارایی‌ها	٪۱۳.۰	٪۱۲.۸	٪۱۲.۷
سرمایه در گردش / کل دارایی‌ها	٪۲۶.۶	٪۲۶.۲	٪۲۶.۰
فروش خالص / کل دارایی‌ها	۱.۸۸	۱.۸۸	۱.۸۸
فروش خالص / سرمایه در گردش	۷.۰۶	۷.۱۹	۷.۲۳
فروش خالص/ هزینه‌های اداری و فروش	۴.۸۸	۴.۸۲	۴.۸۱
تفکیک موجودی‌ها بر اساس نوع موجودی			
مواد خام	۴,۱۸۵,۰۷۵	۴.۱۹۷,۱۵۱	۴,۱۹۰,۰۹۶
کار در جریان ساخت	۵,۷۶۳,۱۰۶	۵,۷۳۲,۳۴۴	۵,۷۴۵,۹۸۶
کالای ساخته شده	۱۱,۸۶۶,۷۹۵	۱۱,۸۱۷,۷۵۶	۱۱,۸۰۵,۶۰۶
جمع	۲۱,۸۱۴,۹۷۶	۲۱,۷۴۷,۲۵۱	۲۱,۷۴۱,۶۸۷

جداول بهای تمام شده کالای تولید شده و کالای فروش رفته

جدول بهای تمام شده کالای تولید شده

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
هزینه مواد مستقیم			
موجودی مواد ابتدای دوره	۴,۱۹۷,۱۵۱	۴,۱۹۰,۰۹۶	۴,۲۷۴,۴۱۹
خرید مواد مستقیم	۷۸,۷۲۹,۶۵۹	۷۸,۷۷۹,۰۴۹	۷۸,۷۶۰,۷۷۷
هزینه مواد مستقیم در دسترس	۸۲,۹۲۶,۸۱۰	۸۲,۹۶۹,۱۴۵	۸۳,۰۳۵,۱۹۶
کسر می‌شود: موجودی مواد انتهای دوره	-۴,۱۸۵,۰۷۵	-۴,۱۹۷,۱۵۱	-۴,۱۹۰,۰۹۶
هزینه مواد مستقیم	۷۸,۷۴۱,۷۳۶	۷۸,۷۷۱,۹۹۴	۷۸,۸۴۵,۱۰۰
هزینه دستمزد مستقیم	۲۲,۴۵۸,۲۰۶	۲۲,۴۶۱,۸۳۱	۲۲,۴۰۷,۸۳۲
هزینه سربار تولید	۲۴,۱۳۶,۹۰۰	۲۴,۱۱۸,۵۳۶	۲۴,۰۸۴,۲۷۶
هزینه تولید تحمیل شده	۱۲۵,۳۳۶,۸۴۱	۱۲۵,۳۵۲,۳۶۱	۱۲۵,۳۳۷,۲۰۸
اضافه می‌شود: کار در جریان ابتدای دوره	۵,۷۳۲,۳۴۴	۵,۷۴۵,۹۸۶	۵,۷۱۸,۴۶۶
مجموع هزینه‌های تولید	۱۳۱,۰۶۹,۱۸۵	۱۳۱,۰۹۸,۳۴۷	۱۳۱,۰۵۵,۶۷۳
کسر می‌شود: کار در جریان پایان دوره	-۵,۷۶۳,۱۰۶	-۵,۷۳۲,۳۴۴	-۵,۷۴۵,۹۸۶
بهای تمام شده کالای تولید شده	۱۲۵,۳۰۶,۰۷۸	۱۲۵,۳۶۶,۰۰۳	۱۲۵,۳۰۹,۶۸۸
جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته			
موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره	۱۱,۸۱۷,۷۵۶	۱۱,۸۰۵,۶۰۶	۱۱,۷۵۶,۱۶۸
اضافه می‌شود: بهای تمام شده کالای تولید شده	۱۲۵,۳۰۶,۰۷۸	۱۲۵,۳۶۶,۰۰۳	۱۲۵,۳۰۹,۶۸۸

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

بهای کالای آماده برای فروش	۱۳۷,۱۲۳,۸۳۴	۱۳۷,۱۷۱,۶۰۸	۱۳۷,۰۶۵,۸۵۵
کسر می‌شود: موجودی کالای ساخته شده انتهای دوره	-۱۱,۸۶۶,۷۹۵	-۱۱,۸۱۷,۷۵۶	-۱۱,۸۰۵,۶۰۶
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۲۵,۲۵۷,۰۴۰	۱۲۵,۳۵۳,۸۵۲	۱۲۵,۲۶۰,۲۴۹

بررسی تحلیلی مربوط به پیش پرداخت هزینه‌ها

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
پیش پرداخت هزینه‌ها	۲,۲۲۶,۹۷۹	۲,۲۲۹,۷۸۳	۲,۲۳۳,۱۶۷
درصد دارایی‌های جاری	٪۳.۷۴	٪۳.۸۷	٪۳.۷۶
درصد مجموع دارایی‌ها	٪۲.۴۰	٪۲.۴۷	٪۲.۴۰
تفکیک پیش پرداخت هزینه‌ها			
پیش پرداخت اجاره	۱,۰۱۴,۰۱۴	۱,۰۴۰,۵۰۹	۱,۰۱۵,۵۹۱
پیش پرداخت بیمه	۶۳۲,۲۳۶	۶۴۷,۰۸۶	۶۱۷,۶۱۵
تجهیزات اداری	۵۸۰,۷۳۰	۶۱۲,۱۸۷	۵۹۹,۹۶۰
جمع	۲,۲۲۶,۹۷۹	۲,۲۹۹,۷۸۳	۲,۲۳۳,۱۶۷

بررسی تحلیلی مربوط به اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
بهای تمام شده اموال و تجهیزات برحسب نوع			
زمین	۱,۵۶۲,۱۴۳	۱,۵۶۲,۱۴۳	۱,۵۶۲,۱۴۳
ساختمان	۱۱,۵۶۹,۶۰۸	۱۱,۵۷۰,۲۷۷	۱۱,۵۹۱,۰۵۰
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۴,۷۴۸,۰۷۳	۱۴,۵۶۳,۸۴۵	۱۴,۳۳۷,۴۴۴
اثاثه و منصوبات	۳,۲۳۵,۰۱۳	۳,۳۸۲,۸۷۷	۳,۴۹۶,۰۷۵
بهسازی اموال استیجاری	۴۶۱,۱۶۱	۴۵۷,۴۹۴	۴۵۳,۲۰۷
تجهیزات تحویلی	۶۷۱,۷۰۲	۶۶۸,۸۳۵	۶۶۶,۴۲۵
جمع	۳۲,۲۴۷,۶۹۹	۳۲,۲۰۵,۴۷۱	۳۲,۱۰۶,۳۴۴

اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات اضافه شده برحسب نوع

زمین	-	-	-
ساختمان	۴۹۲,۸۷۲	۴۸۶,۵۶۱	۵۰۳,۴۰۴
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱,۰۲۶,۲۲۴	۱,۰۵۷,۵۱۱	۱,۰۱۶,۷۱۲
اثاثه و منصوبات	۳۶۷,۰۰۷	۳۷۸,۷۵۱	۳۷۹,۵۸۲

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

بهسازی اموال استیجاری	۳۱,۴۶۰	۳۱,۲۶۸	۳۰,۴۸۹
تجهیزات تحویلی	۸۷,۹۶۹	۹۰,۹۳۹	۸۷,۶۹۸
جمع	۲,۰۰۵,۵۳۲	۲,۰۴۵,۰۲۹	۲,۰۱۷,۸۸۵

اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات کنار گذاشته شده برحسب نوع

زمین	-	-	-
ساختمان	۴۹۳,۵۴۱	۵۰۷,۳۳۴	۴۸۶,۹۳۳
ماشین‌آلات و تجهیزات	۸۴۱,۹۹۷	۸۳۱,۱۱۰	۸۲۰,۳۴۸
اثاثه و منصوبات	۵۱۴,۸۷۱	۴۹۱,۹۵۰	۴۹۴,۴۳۰
بهسازی اموال استیجاری	۲۷,۷۹۴	۲۶,۹۸۰	۲۷,۷۳۰
تجهیزات تحویلی	۸۵,۱۰۲	۸۸,۵۲۹	۸۸,۴۲۰
جمع	۱,۹۶۳,۳۰۴	۱,۹۴۵,۹۰۳	۱,۹۱۷,۸۶۱

*** این شرکت دارای سیاست استفاده از دارایی‌ها فراتر از دوره استهلاک کامل است.دارایی تنها زمانی که هیچ عملکرد و یا ارزش اسقاطی نداشته باشندکنارگذاشته می‌شود.

بررسی تحلیلی مربوط به استهلاک انباشته

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
استهلاک انباشته دارایی‌ها از نظر نوع			
زمین	-	-	-
ساختمان	۱,۹۵۶,۶۹۱	۱,۸۷۲,۷۹۰	۱,۸۰۷,۰۹۷
ماشین‌آلات و تجهیزات	۲,۵۹۷,۱۱۷	۲,۴۵۱,۰۵۱	۲,۳۳۰,۷۰۴
اثاثه و منصوبات	۷۰۹,۹۲۹	۷۱۴,۶۲۶	۶۹۷,۴۶۶
بهسازی اموال استیجاری	۸۰,۰۹۲	۷۷,۶۲۴	۷۳,۹۶۰
تجهیزات تحویلی	۹۱,۲۴۴	۹۳,۷۶۳	۹۷,۵۲۵
جمع	۵,۴۳۵,۰۷۲	۵,۲۰۹,۸۵۳	۵,۰۰۶,۷۵۳
***** استهلاک به وسیله‌ی انواع دارایی**			
زمین	-	-	-
ساختمان	۵۷۷,۴۴۳	۵۷۳,۰۲۶	۵۵۴,۰۶۷
ماشین‌آلات و تجهیزات	۹۸۸,۰۶۲	۹۵۱,۴۵۷	۹۵۰,۵۲۱
اثاثه و منصوبات	۵۱۰,۱۷۴	۵۰۹,۱۱۰	۴۹۶,۴۰۴
بهسازی اموال استیجاری	۳۰,۲۶۱	۳۰,۶۴۴	۳۰,۰۳۶
تجهیزات تحویلی	۸۲,۵۸۳	۸۴,۷۶۷	۸۴,۶۱۶

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

جمع	۲,۱۸۸,۵۲۳	۲,۱۴۹,۰۰۳	۲,۱۱۵,۶۴۵
استهلاک به عنوان درصدی از اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات	٪۵.۳۹	٪۶.۶۷	٪۶.۵۹

*** محاسبه استهلاک از روش خط مستقیم و بدون ارزش اسقاط می‌باشد.

بررسی تحلیلی مربوط به دارایی‌های نامشهود

	سال جاری حسابرسی نشده (ریال)	حسابرسی شده سال قبل (ریال)	حسابرسی شده دو سال قبل (ریال)
دارایی‌های نامشهود	۱,۱۷۵,۰۴۳	۱,۷۵۲,۵۸۶	۱,۸۸۰,۱۰۴
دارایی‌های نامشهود به کل دارایی‌ها	٪۱.۲۶	٪۱.۸۸	٪۲.۰۲
تفکیک دارایی‌های نامشهود			
سرقفلی	۸۵۹,۹۷۵	۸۵۹,۹۷۵	۸۵۹,۹۷۵
حق اختراع	۷۶۵,۰۹۳	۸۹۲,۶۱۱	۱,۰۲۰,۱۲۸
جمع	۱,۶۲۵,۰۶۹	۱,۷۵۲,۵۸۶	۱,۸۸۰,۱۰۴
مالکیت‌های نامشهود (کاهش ارزش / بهسازی)			
سرقفلی	-	-	-
حق اختراع	-	-	-
جمع	-	-	-
استهلاک دارایی‌های نامشهود			
سرقفلی	۰	-	-
حق اختراع	۱۲۷,۵۱۸	۱۲۷,۵۱۸	۱۲۷,۵۱۸
جمع	۱۲۷,۵۱۸	۱۲۷,۵۱۸	۱۲۷,۵۱۸

بررسی تحلیلی مربوط به سایر دارایی‌های غیرجاری

	سال جاری حسابرسی نشده (ریال)	حسابرسی شده سال قبل (ریال)	حسابرسی شده دو سال قبل (ریال)
سایر دارایی‌های غیرجاری	۴,۹۵۵,۹۲۸	۴,۹۲۶,۲۶۷	۴,۸۴۳,۰۵۶
سایر دارایی‌های غیرجاری به کل دارایی‌ها	٪۵.۳۳	٪۵.۲۹	٪۵.۲۰
تفکیک سایر دارایی‌های غیرجاری			
سپرده برای موسسات رفاهی	۱,۳۷۰,۳۴۶	۱,۳۴۴,۲۷۹	۱,۳۲۳,۵۲۱
اسناد دریافتنی	۲,۵۱۷,۳۳۷	۲,۵۵۶,۷۰۰	۲,۴۷۲,۴۴۸
سایر دارایی‌های غیرجاری	۱,۰۶۸,۲۴۴	۱,۰۲۵,۲۸۸	۱,۰۴۷,۰۸۷
جمع	۴,۹۵۵,۹۲۸	۴,۹۲۶,۲۶۷	۴,۸۴۳,۰۵۶

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

بررسی تحلیلی مربوط به خرید، پرداختنی‌ها و مالیات

	سال جاری حسابرسی نشده (ریال)	حسابرسی شده سال قبل (ریال)	حسابرسی شده دو سال قبل (ریال)
خرید کالا:			
خرید مواد اولیه	۷۸,۷۲۹,۶۵۹	۷۸,۷۲۹,۰۴۹	۷۸,۷۶۰,۷۷۷
خرید برای ماه قبل و پس از پایان دوره			
خرید برای اسفند X۱۳۰	۹,۵۶۰,۰۰۵	۹,۵۹۳,۲۱۶	۹,۵۹۹,۴۰۶
خرید برای فروردین X + 1۱۳۰	۷,۱۰۱,۲۳۴	۷,۰۸۳,۷۲۵	۷,۰۲۹,۰۷۵
برگشت از خرید و تخفیفات	۹۴۴,۷۵۶	۹۴۵,۳۴۹	۹۴۵,۱۲۹
به عنوان درصدی از خرید	٪۱.۲۰	٪۱.۲۰	٪۱.۲۰
حساب‌های پرداختنی	۱۴,۰۹۷,۶۱۸	۱۴,۰۱۸,۹۰۱	۱۴,۰۳۸,۴۰۶
به عنوان درصدی از فروش خالص	٪۸.۰۷	٪۸.۰۰	٪۸.۰۲

مانده حساب‌های پرداختنی برای ماه قبل و بعد پایان دوره

حساب‌های پرداختنی برای پایان اسفند X۱۳۰	۱۴,۰۹۷,۶۱۸	۱۴,۰۱۸,۹۰۱	۱۴,۰۳۸,۴۰۶
حساب‌های پرداختنی برای پایان فروردین X+1۱۳۰	۱۴,۰۱۰,۸۵۴	۱۴,۰۷۷,۰۲۵	۱۴,۰۲۳,۰۹۱
بدهی مالیاتی	۷۸۸,۴۷۴	۸۱۷,۶۴۷	۸۰۰,۲۶۰
درصد از هزینه‌های مالیاتی	٪۲۱.۹۵	٪۲۲.۴۴	٪۲۱.۹۹

بررسی تحلیلی مربوط به سایر بدهی‌های جاری

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
سایر بدهی‌های جاری	۸,۱۴۷,۱۴۶	۸,۳۴۹,۷۹۰	۸,۳۱۴,۰۰۹
درصد بدهی‌های جاری	٪۲۳.۴۰	٪۲۳.۷۷	٪۲۳.۶۷
مجموع بدهی‌ها به حقوق صاحبان سهام	٪۸.۷۶	٪۸.۹۶	٪۸.۹۳
تفکیک سایر بدهی‌های جاری - براساس نوع			
مزایای تحقق یافته کارمندان	۲,۱۲۸,۰۳۵	۲,۳۵۸,۸۹۶	۲,۴۱۷,۹۶۸
ضمانت تحقق یافته محصولات	۲,۲۶۷,۶۸۶	۲,۲۶۲,۹۱۵	۲,۱۸۱,۹۶۴
ذخایر و کمک هزینه‌ها	۲,۸۴۲,۲۰۵	۲,۸۲۸,۲۸۱	۲,۸۲۰,۶۹۶
سایر بدهی‌های جاری	۹۰۹,۲۲۰	۸۹۹,۶۹۸	۸۹۳,۳۸۱
جمع سایر بدهی‌های جاری	۴,۹۵۵,۹۲۸	۸,۳۴۹,۷۹۰	۸,۳۱۴,۰۰۹

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

بررسی تحلیلی مربوط به بدهی‌ها

	سال جاری حسابرسی نشده (ریال)	حسابرسی شده سال قبل (ریال)	حسابرسی شده دو سال قبل (ریال)
بدهی بلندمدت	۱۱,۶۰۹,۰۱۲	۱۱,۵۴۵,۳۵۴	۱۱,۵۰۳,۴۸۹
بدهی بلندمدت به حقوق صاحبان سهام	٪۲۷.۵	٪۲۷.۵	٪۲۷.۴
بدهی بلندمدت به مجموع دارایی‌ها	٪۱۲.۵	٪۱۲.۴	٪۱۲.۳
هزینه بهره	۹۵۳,۰۷۱	۹۷۶,۴۴۳	۹۵۲,۳۶۷
هزینه بهره به کل بدهی	٪۶.۵	٪۶.۶	٪۶.۵
اسناد پرداختنی کوتاه‌مدت	۸,۶۹۹,۱۷۲	۸,۷۸۸,۷۲۴	۸,۷۵۱,۰۹۸
تفکیک بدهی‌های بلندمدت			
رهن پرداختنی	۴,۹۳۳,۰۳۷	۴,۸۴۵,۳۷۱	۴,۹۰۳,۵۱۴
موافقتنامه اعتبارگردان	۲,۶۷۸,۸۵۸	۲,۷۱۵,۷۶۱	۲,۶۵۷,۵۰۸
اسناد پرداختنی میان‌مدت	۳,۱۵۴,۴۱۷	۳,۲۱۸,۹۹۱	۳,۱۶۷,۱۰۹
اسناد پرداختنی بلندمدت بانک‌ها	۳,۹۲۳,۹۹۲	۳,۹۲۲,۱۷۸	۳,۹۹۲,۷۶۴
مجموع بدهی‌ها	۱۴,۶۹۰,۳۰۳	۱۴,۷۰۲,۳۰۱	۱۴,۷۲۰,۸۹۶
کسر می‌شود: حصه جاری بدهی‌های بلندمدت	-۳,۰۸۱,۲۹۱	-۳,۱۵۶,۹۴۷	-۳,۲۱۷,۴۰۶
مجوع بدهی‌های بلندمدت	۱۱,۶۰۹,۰۱۲	۱۱,۵۴۵,۳۵۴	۱۱,۵۰۳,۴۸۹

بررسی تحلیلی مربوط به سایر بدهی‌های غیرجاری

	سال جاری حسابرسی نشده (ریال)	حسابرسی شده سال قبل (ریال)	حسابرسی شده دو سال قبل (ریال)
سایر بدهی‌های غیرجاری	۴,۲۸۱,۲۲۸	۴,۴۸۵,۹۸۰	۴,۵۳۰,۴۳۸
جمع بدهی‌ها به حقوق صاحبان سهام	٪۴.۶۱	٪۴.۸۱	٪۴.۸۶
تفکیک سایر بدهی‌های غیرجاری - بر اساس نوع			
مزایای تحقق یافته کارمندان	۱,۰۰۲,۹۰۱	۱,۲۳۱,۷۴۴	۱,۲۲۷,۱۸۸
ضمانت تحقق یافته محصولات	۱,۹۲۵,۹۳۶	۱,۹۱۳,۱۰۳	۱,۹۵۲,۴۹۰
سایر بدهی‌های غیرجاری	۱,۳۵۲,۳۹۳	۱,۳۴۱,۱۳۳	۱,۳۵۰,۷۶۱
جمع سایر بدهی‌های غیرجاری	۴,۲۸۱,۲۲۸	۴,۴۸۵,۹۸۰	۴,۵۳۰,۴۳۸

بررسی تحلیلی مربوط به سود انباشته

	سال جاری حسابرسی نشده (ریال)	حسابرسی شده سال قبل (ریال)	حسابرسی شده دو سال قبل (ریال)
سهام عادی			
سهام در دست سهامداران	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
ارزش اسمی هر سهم	۰.۰۱	۰.۰۱	۰.۰۱
صرف سهام (هر سهم)	۰.۴۹	۰.۴۹	۰.۴۹
قیمت عرضه اولیه سهام	۰.۵۰	۰.۵۰	۰.۵۰
قیمت جاری هر سهم	۴۱.۰۱	۴۱.۱۵	۴۰.۶۵
سهام عادی	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
صرف سهام	۴,۸۵۰,۰۰۰	۴,۸۵۰,۰۰۰	۴,۸۵۰,۰۰۰
جمع سهام عادی	۴,۹۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰
سود تقسیمی هر سهم	۰.۸۲	۰.۸۲	۰.۸۱
سود تقسیمی هر سهم به عنوان درصدی از قیمت سهم	٪۲.۰۰	٪۲.۰۰	٪۲.۰۰
سود هر سهم	۰.۸۵	۰.۸۲	۰.۸۲
ارزش بازار کل سرمایه شرکت	۴۱۰,۰۶۹,۸۷۷	۴۱۱,۴۶۵,۳۲۰	۴۰۶,۵۰۸,۵۰۲
صورت سود انباشته			
	سال جاری	**حسابرسی**	**حسابرسی**
	حسابرسی نشده	**سال گذشته**	**دو سال گذشته**
سود انباشته ابتدای دوره	۳۷,۰۵۸,۵۸۴	۳۷,۰۴۱,۳۵۶	۳۶,۹۵۱,۷۳۶
سود خالص	۸,۴۵۴,۹۸۱	۸,۲۴۶,۵۳۵	۸,۲۱۹,۷۹۰
جمع سود انباشته	۴۵,۵۱۳,۵۶۵	۴۵,۲۸۷,۸۹۱	۴۵,۱۷۱,۵۲۶
کسر می‌شود سود سهام پرداختی	-۸,۲۰۱,۳۹۸	-۸,۲۲۹,۳۰۶	-۸,۱۳۰,۱۷۰
سود انباشته انتهای دوره	۳۷,۳۱۲,۱۶۸	۳۷,۰۵۸,۵۸۴	۳۷,۰۴۱,۳۵۶

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

بررسی تحلیلی مربوط به فروش‌ها

	سال جاری حسابرسی نشده	حسابرسی شده سال قبل	حسابرسی شده دو سال قبل
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
فروش محصولات			
محصول الف	۹۱,۱۴۰,۸۳۱	۹۲,۰۶۱,۴۴۶	۹۱,۹۶۹,۴۷۶
محصول ب	۳۴,۸۲۳,۳۹۴	۳۴,۴۷۵,۱۶۰	۳۴,۸۲۳,۳۹۴
محصول ج	۵۲,۳۳۲,۶۷۷	۵۲,۳۰۶,۵۲۴	۵۱,۷۸۸,۶۳۷
جمع:	۱۷۸,۲۹۶,۹۰۲	۱۷۸,۸۴۳,۱۲۹	۱۷۸,۵۸۱,۵۰۸
ترکیب فروش‌ها:			
محصول الف	٪۵۱.۱	٪۵۱.۵	٪۵۱.۵
محصول ب	٪۱۹.۵	٪۱۹.۳	٪۱۹.۵
محصول ج	٪۲۹.۴	٪۲۹.۲	٪۲۹.۰
حاشیه ناخالص توسط محصولات:			
محصول الف	٪۲۲.۴	٪۲۵.۱	٪۲۵.۱
محصول ب	٪۴۲.۴	٪۴۱.۸	٪۴۲.۴
محصول ج	٪۳۰.۶	٪۳۰.۵	٪۲۹.۹
حاشیه ناخالص (میانگین وزنی)	٪۲۹.۷	٪۲۹.۹	٪۲۹.۹
فروش برای ماه قبل و پس از پایان دوره:			
اسفند ۱۳۰X	۱۴,۸۵۲,۳۴۶	۱۴,۹۴۵,۲۰۶	۱۴,۸۴۴,۱۰۱
فروردین ۱۳۰x+1	۱۴,۸۷۱,۷۳۷	۱۴,۸۹۱,۶۹۸	۱۴,۸۹۱,۱۲۲
برگشت از فروش و تخفیفات	۳,۵۹۶,۸۶۰	۳,۶۳۳,۸۰۳	۳,۵۲۳,۸۹۵
به عنوان درصدی از فروش خالص	٪۲.۰۶	٪۲.۰۷	٪۲.۰۱
اسفند ۱۳۰X	۳۰۵,۷۹۲	۳۰۹,۷۹۲	۲۹۸,۸۱۰
فروردین ۱۳۰x+1	۳۰۶,۱۹۱	۳۰۶,۱۹۱	۲۹۹,۷۵۷

بررسی تحلیلی مربوط به هزینه‌های فروش

	سال جاری حسابرسی نشده		حسابرسی شده سال قبل		حسابرسی شده دو سال قبل	
	مقدار (ریال)	٪ فروش خالص	مقدار (ریال)	٪ فروش خالص	مقدار (ریال)	٪ فروش خالص
هزینه‌های فروش:						
هزینه ضمانت نامه	۲,۷۱۷,۶۷۵	٪۱.۶	۲,۶۸۱,۶۶۸	٪۱.۵	۲,۷۱۴,۶۳۵	٪۱.۵
هزینه مطالبات غیر قابل وصول	۸۱۷,۲۳۵	٪۰.۵	۸۴۵,۳۷۴	٪۰.۵	۸۳۹,۱۲۶	٪۰.۵
تبلیغات	۲,۰۲۲,۳۸۳	٪۱.۲	۲,۰۷۰,۰۱۱	٪۱.۲	۲,۰۸۵,۵۴۴	٪۱.۲

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

حقوق و مزایای فروش	۶,۴۲۸,۱۳۶	٪۳.۷	۶,۶۶۷,۸۹۵	٪۳.۸	۶,۶۶۱,۱۱۷	٪۳.۸
کمیسیون فروش	۵,۷۳۶,۰۵۷	٪۳.۳	۵,۷۹۹,۷۳۷	٪۳.۳	۵,۷۸۷,۰۹۰	٪۳.۳
جمع هزینه‌های فروش	۱۷,۷۲۱,۴۸۶	٪۱۰.۱	۱۸,۰۶۴,۶۸۶	٪۱۰.۳	۱۸,۰۸۷,۵۱۳	٪۱۰.۳
جمع هزینه‌های اداری و فروش	۳۵,۸۳۳,۱۶۹	٪۲۰.۵	۳۶,۳۷۹,۱۱۲	٪۲۰.۸	۳۶,۳۵۷,۱۵۲	٪۲۰.۸

بررسی تحلیلی مربوط به هزینه‌های اداری

	سال جاری حسابرسی نشده		حسابرسی شده سال قبل		حسابرسی شده دو سال قبل	
	مقدار (ریال)	٪ فروش خالص	مقدار (ریال)	٪ فروش خالص	مقدار (ریال)	٪ فروش خالص
هزینه‌های عمومی و اداری:						
اجاره	۴,۹۹۹,۴۶۵	٪۲.۹	۴,۹۵۶,۲۲۳	٪۲.۸	۴,۹۳۹,۹۷۱	٪۲.۸
استهلاک دارایی‌های ثابت	۸۱۰,۲۹۸	٪۰.۲	۸۰۶,۴۲۲	٪۰.۵	۸۰۷,۸۸۸	٪۰.۵
استهلاک دارایی‌های نامشهود	۱۲۷,۵۱۸	٪۰.۳	۱۲۷,۵۱۸	٪۰.۱	۱۲۷,۵۱۸	٪۰.۱
تلفن	۲۳۸,۵۹۸	٪۰.۱	۲۳۷,۳۰۸	٪۰.۱	۲۴۳,۶۹۷	٪۰.۱
تعمیر و نگهداری	۳۳۵,۴۰۴	٪۰.۲	۳۳۸,۹۴۳	٪۰.۲	۳۲۶,۸۷۳	٪۰.۲
گاز و نفت	۶۰,۲۸۱	٪۰.۰	۶۰,۴۷۰	٪۰.۰	۶۰,۴۷۳	٪۰.۰
خدمات رفاهی	۴۵۴,۶۰۳	٪۰.۳	۴۶۴,۰۹۲	٪۰.۳	۴۴۸,۹۲۱	٪۰.۳
هزینه ملزومات	۲۲۳,۹۵۶	٪۰.۱	۲۲۵,۰۷۴	٪۰.۱	۲۲۱,۸۱۶	٪۰.۱
بیمه	۱,۰۴۰,۲۲۹	٪۰.۶	۱,۰۲۶,۱۳۵	٪۰.۶	۱,۰۱۷,۲۰۷	٪۰.۶
حقوق و مزایای اداری	۸,۲۷۰,۶۱۱	٪۴.۷	۸,۵۱۰,۶۶۱	٪۴.۹	۸,۴۹۰,۶۲۴	٪۴.۹
سایر هزینه‌های عملیاتی	۱,۵۵۰,۷۲۰	٪۰.۹	۱,۵۶۱,۵۸۱	٪۰.۹	۱,۵۸۴,۶۵۲	٪۰.۹
جمع هزینه‌های اداری	۱۸,۱۱۱,۶۸۲	٪۱۰.۴	۱۸,۳۱۴,۴۲۶	٪۱۰.۵	۱۸,۲۶۹,۶۳۹	٪۱۰.۴
مجموع هزینه‌های اداری و فروش	۳۵,۸۳۳,۱۶۹	٪۲۰.۵	۳۶,۳۷۹,۱۱۲	٪۲۰.۸	۳۶,۳۵۷,۱۵۲	٪۲۰.۸

فهرست منابع

ایمانی برندقی، محمد، کاظمی علوم، مهدی؛ عبدی، مصطفی. (۱۳۹۷)، بررسی تاثیر تنوع جنسیتی در هیئت مدیره بر احتمال وجود ضعف در کنترل‌های داخلی، دو فصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری، دوره سه، شماره ۵، صص ۲۶۳-۲۸۵.

خراشادی، محمد؛ مرادی، محمدعلی؛ پایان، علی. (۱۳۹۸)، اثربخشی کمیتهٔ حسابرسی و ضعف در کنترل‌های داخلی: آیا جنسیت اعضای کمیتهٔ حسابرسی اهمیت دارد؟، دانش حسابرسی، دوره بیست، شماره ۷۹، صص ۲۱۹-۲۴۰.

رحیمیان، نظام الدین. (۱۳۸۷)، کاربرد روش‌های تحلیلی در حسابرسی صورت‌های مالی، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره پانزده، شماره ۵۳، صص۵۳-۶۶ .

شهرابی، شاهرخ. (۱۳۹۳)، تاثیر عامل جنسیت بر قضاوت حرفه‌ای حسابرسان داخلی، فصلنامه حسابرسی: نظریه و عمل، شماره۲، صص۱۱۷ – ۱۳۲.

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

صالحی حیدر آبادی، مجتبی؛ پوراسماعیلی، اصغر؛ عندلیب کورایم، مرتضی. (۱۳۸۹)، بررسی ارتباط حساسیت بین فردی، گرایش نقش جنسی با توانایی حل مسئله در دانشجویان دانشگاه محقق اردبیلی، ارایه شده در اولین همایش کشوری دانشجویی عوامل اجتماعی مؤثر بر سلامت.

علوی طبری، سید حسین؛ مجتهد زاده، ویدا؛ بختیاری، نغمه. (۱۳۹۱)، تأثیر جنسیت حسابرس بر کیفیت حسابرسی مستقل، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره جهار، شماره ۱۳، صص۲۱-۴۳.

فرج زاده دهکردی، حسن. (۱۳۹۸)، رابطه ویژگی‌های شخصیتی و جنسیت با قضاوت اخلاقی حسابداران: شواهدی مبتنی بر رشته تحصیلی، دو فصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری، دوره چهار، شماره ۷، صص ۱۸۱-۲۰۸.

قاسمی نژاد، احسان؛ بنی مهد، بهمن؛ بشکوه، مهدی. (۱۳۹۹)، تأثیر جنسیت، تحصیلات و ذهنیت توطئه بر تردید حرفه‌ای حسابرس: آزمونی از نظریه نگرش .دانش حسابرسی. دوره بیست، شماره ۷۸، ۲۶۱-۲۸۱.

نوبخت، ارمین؛ کردستانی، غلامرضا؛ حقیقت، حمید؛ دریائی،عباسعلی. (۱۴۰۰)، تأثیر انحراف توجه حسابرسان و ارزش‌های شخصی بر کشف مدیریت سود، پژوهش‌های حسابداری مالی۱۳، دوره سیزده، شماره ۱، صص۲۵-۴۴.

Abad, D., M. E. Lucas-PérezMinguez, A,Vera, and J.Yagüe, 2017. Does gender diversity on corporate boards reduce information asymmetry in equity markets?.BRQ Business Research Quarterly,20(3): 192-205.

Amerongen, Niels van Nieuw, 2007, The use of Business Risk Audit Risk Perspectives by Non big4 Audit Firms, Presented at the 6thEARNet Symposium Hosted by Norwegian School of Economics (NHH): 16-17.

Batal. T. H., P, chand and M,lu.(2021). Influence of auditor's gender, experience, rule observance attitudes and critical thinking disposition on materiality judgements. Internatonal journal of auditing.volume 25,hssue1: 188- 205

Bierstaker, J. L. and S, Wright, 2001, A Research Note Concerning Practical Problem-Solving Ability as a Predictor of Performance in Auditing Tasks, Behavioral Research in A ccounting, 13 : 49-62

Bowlin, K. O.,J.L, Hobson, and M.D, Piercey, 2014. The effects of auditor rotation, professional skepticism, and interactions with managers on audit quality. Working paper, University of Mississippi, University of

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]
[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]
[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

Illinois at Urbana-Champaign, and University of Massachusetts Amherst.

Early, C.E., 2002, The Differential Use of Information by Experienced & Novice Auditors in the Performance of I11-Structured Audit Tasks, Contemporary Accounting Research ,19(4),PP. 595-614

Hao, J., V. Pham, and M. Guo, 2021. The Gender Effects of Audit Partners on Audit Outcomes: Evidence of Rule 3211 Adoption. Journal of Bussiness Ethics: 30-1.

Hardies, K. and D. Breesch, and J. Branson, 2009, Are Female Auditors still women: Analyzing the gender differences affecting audit quality, Presented at the Mid-Atlantic region meeting of the American Accounting Association , Long Branch, NJ .

Jamal, K., P.E. Johnson, and R.G. Berryman, 1995. Detecting framingeffects in financial statements. Contemporary Accounting Research, 12 (1): 85–105

Josep Garcia,B., M.Josep Argilés and R. Bosch Diego . 2019. Is there a gender effect on the quality of audit services? Journal of Business Research. volume98: 238-249

Knechel, R.W., 2000, Behavioral Research in Auditing & Its Impact on Audit Education, Issues in Accounting Education, 15(4): 695-712.

Kuhn, G., B.W. Tatler , J.M.Findlay and G.G. Cole, 2008. Misdirection in magic: Implications for the relationship between eye gaze and attention. Visual Cognition, 16 (2–3): 391–405 .

Madan, C. R., and M.K. Spetch, 2012. Is the enhancement on memory due to reward driven by value or salience? Acta Psychologica, 139 (2): 343–349

Luippold, B. L., Kida, T., M.D. Piercey and J.F. Smith, 2015. Managing Audits to Manage Earnings: The Impact of Diversions on an Auditor's Detection of Earnings Management. Accounting, Organizations and Society, 41: 39-54.

Messier, W. F., C.A. Simon. And J.L. Smith,2013. Two decades ofbehavioral research on analytical procedures: What have we learned? Auditing: A Journal of Practice & Theory, 32 (1): 139–181.

Moreno, K. K.,S. Bhattacharjee and D.M. Brandon, 2007.The effectiveness of alternative training techniques on analytical procedures performance. Contemporary Accounting Research, 24 (3): 983–1014

Moore, D.A.,P.E.Tetlock, L.Tanlu and M.H. Bazerman , 2006, Conflicts of Interest & the Case of Auditor Independence: Moral Seduction & Strategic Issue Cycling, Academy of Management Review, 31(1): 10-29.

Niskanen, M., J. Niskanenand, J. Karjalainen and J. Karjalainen, 201۱, Auditor Gender & Corporate Earning Management Behaviourin

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]

Private Finnish Firms, Presented at the 33rdAnnual Congress of the European Accounting Association, May 19-21 , Istanbul.

O'Donnell, E., and E.N. Johnson, 2001, The Effects of Auditor Processing Efficiency, International Journal of Auditing, 5(2): 91-105.

Sagarin, B. J., M.A. Britt, J.D. Heider, S.E. Wood, and J.E. Lynch,2003. Bartering our attention: The distraction and persuasion effects of online advertisements. Cognitive Technology, 8: 4-17

Reskin, B.F and D, Bielby, 2005. A sociological perspective on gender and career outcomes. Journal of Economic Perspectives 19 (1): 71–86.

Smith, S. D.,W.B. Tayler, and D.F. Prawitt, 2011. The effect of information pursuit on judgments and confidence of auditors. Working paper, Brigham Young University.

Tan, H.T., and A. Kao, 1999, Accountability Effects on Auditor's Performance : The Influence of Knowledge, Problem-Solving Ability, & Task Complexity, Journal of Accounting Research, 37(1): 209-223.

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-04-18]

[DOR: 20.1001.1.24767166.1400.6.11.11.4]

[DOI: 10.52547/aapc.6.11.307]