طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) عوامل موتر بر تردید

حسین ولایی، محمدضا寡 عیدلی، شهاب کرمی

تاریخ دریافت: ۱۵/۰۷/۹۶
تاریخ پذیرش: ۱۵/۰۷/۹۶

چکیده

تردید حرفه‌ای حسابرسان به عنوان یکی از ویژگی‌های رفتاری و تخصصی مطرح می‌شود که کاهش هزینه‌های نامناسبی و ارتقای سطح عملکرد حسابرسانی را می‌تواند در زمینه شناخت و بزرگی طرح شخصیتی و رفتاری در تقویت یا تنزل تردید در رفتار حسابرسان موضوعی است که بسیار جالب، مهم و مفید است. این مدل می‌تواند به طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) فراوانی است. این تحقیق با درک این موضوع از طریق تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) طراحی مدل مبتنی بر دسته‌بندی و تفکیک عوامل موتر بر تردید حرفه‌ای حسابرسان می‌باشد. این تحقیق در یک بیمارستان بزرگ در خرداد ماه ۱۳۹۵ تا خرداد ماه ۱۳۹۶ انجام شد. روش‌شناسی تحقیق ترکیبی می‌باشد که در پنجم کیفی مبتنی بر استاندارد تغییرات عالی مدل تفسیری و تخلاف میان نتایج دوره‌ها و نتایج اولیه، ۴۰ متخصص به عنوان اعضای یافته می‌باشند و در پنجم کیفی نیز از طریق تحلیل ماتریس علوم محاسباتی ساختاری به دنبال مدل سایر ساختاری و تفسیری می‌باشد که در این پنجم تعداد ۱۲ نفر از حسابرسان با تجربه مشترک در نمودند. نتایج بیشتر نشان می‌دهد که اساس سایر عوامل تردید حرفه‌ای بر استاندارد مدل طراحی شده به طرفی حسابرس، احاطه به استانداردهای حسابرسی، احاطه به مهارت‌های حسابرسی و احاطه به قوانین و مقررات تجارت حسابرسی، از این عوامل شخصیت‌های مربوط به استانداردهای حسابرسی در نتایج دالی می‌بودند. همچنین در بالاترین سطح و در واقع کم اثرترین عامل بر تردید حرفه‌ای حسابرسان، تعداد رابطه‌ای که شامل نشان می‌دهد که عوامل ویژگی‌های روان‌شناختی می‌باشد.

کلید واژه: تردید حرفه‌ای حسابرسان، ویژگی‌های روان‌شناختی، ویژگی‌های شخصیتی، مهارت‌های حرفه‌ای

استادیار: غلامرضا مدیریت. واحد: گرگان، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران (نویسنده مستند).
Behnam.r1986@yahoo.com
Mra830@yahoo.com

دانشیار حسابداری، واحد: گرگان، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران
گزارش‌ساز ارشد رشته حسابداری، واحد: گرگان، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران

Downloaded from aapc.khu.ac.ir at 10:29 IRDT on Tuesday April 7th 2020 [ DOI: 10.18869/acadpub.aapc.2.4.215 ]
The Public Company Accounting Oversight Board

Professional competencies
تحقیقات دانشگاهی این موضوع را از منظر «تردید منطقی» و برخی دیگر همچون تنر (۲۰۱۳) و پیچر (۱۹۹۴) از منظر «بی‌توجهی» مورد توجه قرار داده‌اند. دیدگاه‌های تردید منطقی، تلاش بر جمع آوری شواهد و ارزیابی نتایج‌های آنها به منظور سنجش میزان قابلیت انتخاب استان برای بررسی‌های صورت‌های مالی دارد. در حالیکه، در دیدگاه‌های بی‌طرفی برجسته‌تر دیدگاه تردید منطقی، متقابل حساسیت‌ها به شکل کوچک‌تری اعتراف می‌کند و نه به مدل‌ریزی بی‌طرفی است. بی‌طرفی حساسیت به بورس‌یابی اشاره دارد که در آن حساسیت فرض می‌کند که در ادعاهای مدیریت بی‌طرفی وجود ندارد. در همین راستا، کوشنگ (۲۰۰۰) یکی از کم‌کنک حساسیت باید تا لاش کنند در زمان شکل دادن به بورس‌یابی تحت تأثیر بی‌طرفی‌ها قرار گیرد؛ هنچ‌سوگری نباید وجود داشته باشد. نشان می‌دهد (نیک گمان) و نه منفی (بی‌گمان). این نتایج در ارائه‌ی تعاریف اولیه از موضوع تردید حرفه‌ای حساسیت بناز گردید. درک مناسب و شفافی از بورس‌یابی
و ماهیت این واقعیت تخصصی در حرفه‌ی حساسیت‌های این بررسی‌های اجباری بوده‌اند. (اندرس و همکاران، ۲۰۱۴).

از طرف دیگر، بیدل حساسیت‌های اجتماعی و موضوع‌های همچون هزینه‌های نماینده‌گر و حساسیت‌ها می‌باشد در غیر استقلال و بی‌طرفی، نگاه ی‌تردید گوناگونی ی‌بررسی صورت‌های مالی شرکت‌ها داشته باشند، چرا که تخمین از این امر می‌یابد شکاف بین بورس‌یابی اجتماعی و انتظارات سهامداران و این موضوع می‌تواند جه‌حرفه‌ی حساسیت‌ها خدشه‌دار کنن. (بستون و کوهن، ۲۰۱۵). موضوع تردید حرفه‌ای حساسیت در ایران در طی سال‌های اخیر بسیار مورد توجه قرار گرفته است، چرا که به عنوان یک بعد مهم در حرفه‌ی حساسیت‌های اجتماعی شناخته شده است و استانداردهای حساسیت‌های اجتماعی نظارتی ارائه‌ی ۱۳۹۵: ۵۱. بیمارت دیگر، براساس استاندارد حساسیت‌های ایران، حساسیت‌های نازک حساسیت‌های اجتماعی از بی‌طرفی را نگری تعیین نمی‌کند و بررسی‌های این ابعاد است. این است که به تنهایی بی‌طرفی، ارزیابی نتایج‌های از اعتبار شواهد حساسیت‌های این ابعاد به عمل آمده است. (استاندارد حساسیت‌های اجتماعی ۲۰۱۴) در واقع تمامی ابعاد حساسیت‌های از برنامه ریزی و ارزیابی انتقادات شواهد حساسیت‌های تردید، ارزیابی ضروری به شمار می‌آید. در ایران نیز در سال ۱۳۸۴ استاندارد ۲۰۰ حساسیت‌های اجتماعی با عنوان مسئولیت حساسیت در ارتباط با تقلب و اضطراب، در حساسیت‌های اجتماعی مالی مورد توجه قرار گرفت و منشور گردید و طبق بند ۲ آن حساسیت‌های اجتماعی رژیم و اجرای روشهای حساسیت‌های از برنامه‌ریزی و گزارش‌گری نتایج حاصل باید خطر وجود تحریف با اهمیت در

۱ presumptive doubt
۲ neutral
سورت‌های مالی را که از تقلیل‌بندی مالی می‌شود، در نظر گیریم. (بعضی نزدیک و همکارانی)

1391: هرچند تقلیل یک مفهوم قانونی گسترده دارد، اما انگیزه به حساب‌رسی مربط می‌شود.

نقاطه‌های اصلی این تقلیل‌بندی در حساب‌رسی مالی می‌باشد. هزینه برخی از تقلیل‌بندی این تقلیل‌بندی در حساب‌رسی مالی نیست. نکته مهم و قابل توجه این است که حساب‌رسی درباره وقوع تقلیل نقاط حرفه‌ای داشته باشد، پس از اینکه توقیف شود و این بارها از راک بودن خرج‌های مالی. از طرف دیگر، موضوع تردد حرفه‌ای به‌طور کامل نگستنیت بازگرداندن درک‌های اساسی بررسی نمی‌باشد. (جاوید و همکاران، 1392: 14).

با توجه به شرایط ناکارامدی بارز بودن اوراق بهادار در کشورهای در حال توسعه، نگاه به‌طور کلی به‌طور کلی، شناخت استانداردهای و ابعاد محتمالی تردد حرفه‌ای حساب‌رسی می‌تواند، به‌طوری که سطح کیفی گزارشات مالی شرکت‌های بورس اوراق بهادار توزین کمک شایان توجهی نمی‌باشد. از این طریق سطح اعتراض و انگیزه ی عمومی به سرمایه‌گذاری در بارز‌های بورس اوراق بهادار تقویت شود و این بارها را از راک بودن خرج‌های مالی. از طرف دیگر، موضوع تردد حرفه‌ای حساب‌رسی را نمی‌نگستد، بلکه علی‌خصوصی همچون ویژگی‌های شخصی، روانشناختی و تجربه می‌تواند در آن تأثیر گذار باشد. از این رو، شناسایی علی‌خصوصی موتر بر تردد حرفه‌ای حساب‌رسی می‌تواند در تدوین استانداردهای رفتاری و حرفه‌ای حساب‌رسی در این زمینه مفید قابلیت عمل نماید. لذا این تحقیق، نتایج‌هایی با شناسایی علی‌خصوصی موتر و طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری در این باره درک نظری بیشتری از موضوع تردد حرفه‌ای حساب‌رسی ایجاد نماید.

2- مباحث نظری و مروری بر پیشنهادهای پژوهش

تردد حرفه‌ای

تردد حرفه‌ای ای متغیر از ابعادی همچون شکایت، اعمال درجه‌ای از مراقبت حرفه‌ای، هوشیاری در چارچوب استانداردهای حرفه‌ای، قوانین، مقررات، جمع‌آوری و آرایی‌های طرفداری و در این حال، قضاوت حرفه‌ای معمولاً تجارد استارکوتوئیته و... است. (گلشنر و یزاوتی 1342). با بررسی استانداردهای حساب‌رسی در معیار مؤثر بر تردد حرفه‌ای حساب‌رسی، با توجه به نتایج مقایسه‌ای 125 شاخص در دو گروه آزمون و کنترل مورد بررسی قرار گرفتند و نتایج تحقیق نشان داد، خود باید بر تردد حرفه‌ای حساب‌رسی در این مطالعه، اگر نیستند و در این تحقیق بررسی می‌شود، در این تحقیق با استفاده از بررسی مقایسه‌ای 125 شاخص در دو گروه آزمون و کنترل مورد بررسی قرار گرفتند و نتایج تحقیق نشان داد، خود باید بر تردد حرفه‌ای حساب‌رسی در این مطالعه، اگر نیستند و در این تحقیق بررسی می‌شود.
(ISM) عوامل متر ب ترديد حریف‌های حسابرسان...

طرحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری

از این تحقیق نشان داد که با افزایش خودباوری حسابرسان به عنوان یک ویژگی (شخصیتی)، تردد حریف‌های حسابرسان بر اساسینه خود و باعث می‌گردد هموار سازی سود به عنوان یک نتیجه ی غیر مستقیم در این بررسی کاهش یابد. اندیس‌های هماهنگی در تردد حریف‌های حسابرسان با هدف ارائه راهکارهای حسابرسی بررسی نمودند. جامعه آن تحلیل تحقق حسابرسان دولتی کشور اندونزی همست و ایزاس جمع آوری داده‌های تحقیق بررسی‌شده می‌باشد. تعداد مشترک کننده نشان داد که با یک محتوای استقلالی، پی‌طرفی تجربه و مهارت تردد حریف‌های حسابرسان تاثیر گذارند و این موضوع باعث ارائه‌ی راهکارهایی بررسی می‌گردند، در تحقیقات دیگر، وسترمن و کوهن (2014) پژوهشی تحت عنوان تردد حریف‌های در عمل: بررسی تاثیر مستنداتی بر تردد حریف‌های ارای بررسی نمودند. روش شناسی تحقیق بین‌نی روش تحقیقات را یک بود و از مصاحبه ی عملی به عنوان ابزار تحقیق استفاده شد. تعداد 77 حسابرس متخصص به عنوان مشترک کننده گان تحقیق بودند و تعداد نشان داد، افراد حریف‌های چنین باید دارند که تردد حریف‌های ای یک شرط لازم است. پیش‌تر که برای برای یک حسابرس خوب بودن، است. اما می‌توان انتظار داشت یک حسابرس دارای تردد حریف‌های مسولیت بذری بیشتر داشته باشد و وجود می‌باشد نتایج کننده ای همچون فشار زیاد در زمان بودجه روزی و مستندسازی‌های زیاد ممکن است تردد شغلی حریف‌های حسابرس را به‌طور منفی تحت تاثیر قرار می‌دهد. همچنین تحقیقات داخلی درباره‌ی تردد حریف‌های ای در طول سالیان اخیر رشد قابل توجهی داشته است و نشان از مهم بودن این موضوع در مبحث ارزشی و رفتاری حسابداری دارد. در این راستا نمکورم و همکاران (1395) تحقیقی تحت عنوان بررسی تاثیر سوتقیره‌های يونسانشاخی بر تردد حریف‌های حسابرسان انجام دادند. در این تحقیق سه ابتدایی به ارائه‌ی نتایج انتقادی و در دسترس بودن به عنوان پرهیزگار وانشاخی سوتقیره‌ی روانشناختی شناسایی شده و تعدد 350 و در دسترس بودن به عنوان پرهیزگار وانشاخی سوتقیره‌ی روانشناختی شناسایی شده و تعدد 350 بررسی‌شده بین حسابرسان شاغل در سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی خصوصی توزیع شد که 158 بررسی‌شده بطور کامل پذیرفته شده و نتایج حاصل از بررسی نشان داده شده که سوتقیره‌های موجود بررسی بر تردد حریف‌های حسابرسان اثری منفی دارد و وجود این سوتقیره‌ها توانایی حسابرسان برای اعمال سطح مناسبی از تردد حریف‌های از در فراوانی حسابرسی‌ها کاهش می‌دهد.

در تحقیقات دیگر، تحقیقات و پرتو سفرول (1395) نتایج نمودند، نتایج شرایط عمیّه حسابرس، چنینی جویایه در جامعه حسابداران رسمی‌ایران، سپس نتایج تحقیقات و روش‌های پژوهشی بررسی نمایند. اطلاعات لازم از روش پژوهش‌های های توزیع شده بین کلیه شاغلان در مؤسسه‌های عضو جامعه حسابداران رسمی‌ایران جمع گردید و نتایج تحقیق نشان داد.
حسابرسان با ویژگی‌های مختلف درک های مختلفی از مفهوم بیماری و کلیه تردید حرشف آن‌ها و این می‌تواند جالب‌تری بیاید چرا حرشف‌های حسابرسی باشد و توجه به شیار در حوزه آموزش و استاندارد گذاری را می‌طلبد.

با بررسی مباحث تئوریک و تحقیقات انجام شده در داخل و خارج چشمه می‌شود که اغلب تحقیقات انجام شده درباره ی موضوع تردید حرشف ای حسابرسان، بیشتر مربوط به نقش و تأثیر گذاری تردید حرشف ای حسابرس به عنوان یک محترم حرشف ای بر عملکرد حسابرسان بوده است و بیشتر روش‌های تحقیق انجام شده کمی و از طریق معاملات ساختاری به منظور بررسی تأثیر آن انجام شده است، در حالیکه این تحقیق با بررسی گسترده‌تری در مفاهیم تئوریک تخصصی حسابرسی و ساز حیله‌های روان‌شناسی و مدریت‌ها باعث تازه‌ای از علل تردید حرشف ای در حسابرسان را، شناسایی و تلاش دارد تا با ایجاد یک ارائه مفهومی بین متصدی‌های این رشته، لاپا یک مشخصی از عوامل تأثیر گذار بر تردید حرشف ای حسابرسی را به درسی شناسایی کند. معمولا روش طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) کمر دانه‌های حسابداری و حسابرسی استفاده شده است و این تحقیقات تالش دارد تا منظر روش اجرای کار نیز فصل تازه‌ای از روش‌های اجرای تحقیق را در این رشته برای تولید محتوای بیشتر محتوای نماید. چرا که انجام تحلیل دافلی و روش‌های تفسیری-ساختاری مبتنی بر تولید محتوای و شناخت مباحث تئوریک استوار است.

۳- سؤال تحقیق

با عبایت به موضوع، پژوهش به دنبال یافتن به دو سؤال زیر می‌باشد:
الف) علل مؤثر بر تردید حرشف ای حسابرسان کدامند؟
ب) توجه به رویکرد تفسیری-ساختاری عوامل مؤثر بر تردید حرشف ای حسابرسان در قابل مدیر چگونه طراحی می‌شود؟

۴- روش شناسی تحقیق

این پژوهش از نظر نتیجه‌گیری، جزء تحقیقات توسعه‌ای قلمداد می‌گردد زیرا بدنیّ طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری عوامل مؤثر بر تردید حرشف ای حسابرسان می‌باشد. از لحاظ هدف انجام این تحقیق جزء تحقیقات کاربردی است (اعرابی و فیاضی، ۱۳۸۶: ۲۳۰-۲۳۶). در واقع روش پژوهش این مطالعه با لحاظ منطقی گرد آوری داده‌ها از دو نوع استقراض بالا است، بدین منظور ابتدا با بررسی مبانی نظری و تئوریک تحقیق مؤلفه‌های اصلی و فرعی و شاخه‌های مؤثر بر تردید حرشف ای حسابرسان مشاهداتی و در قالب چک لیست انتخابی تهیه و تدوین گردید (پیوست ۱) و بر مبنای رویکرد فیاسی تلاش شد از طریق روش دالی شاخه‌ها و مؤلفه‌های
تحقیق تایید گردیدن، سپس بر اساس روش مدل سازی ساختاری-تفسیری علی مهم و تاثیر گذار
بر ترکیب حرفه ای حسابرسان طراحی گرددن (بیوست ۲). در واقع این روش ترتیب و جهت روابط
پیچیده میان عناصر یک سیستم را بررسی می کند. افزای گردآوری اطلاعات در بخش کیفی،
براساس روش ارزیابی انتقادی و بررسی مقالات و تحقیقات مشابه بود که با استفاده از امتیاز
بندی مولفه ها و علی روانشناسی ویژگی های شخصیتی و ویژگی های مهارتی از طریق چک
لیست امتیازی طراحی شده (بیوست ۱) و روش تحلیل دافع انجام بادیرفت. برای انکار طبق
همان‌گونی‌های قبلی، چک لیست‌های امتیازی طراحی شده، در اختیار اعضای پال (خبرگان)
قرار داده شد. در بخش کمی تحقیق بعد از تایید مولفه‌های تحقیق در دو رندهٔ، از طریق
بررسی‌های محقق ساخته (پسمانده ۲)، تأثیر شخصیت‌های تایید شده، مولفه‌های فرعي شناسایی
شد بر ترکیب حرفه‌ای حسابرسان، مورد بررسی و آزمون قرار گرفت.

به منظور تایید روایی بررسی‌های به ساخته شده، از روایی محتوای CVR (استفاده
گردد که بر این اساس از ۱۵ نفر از اعضای پال خواسته شد، براساس جدول ضمیمه (۳) امتیاز
لزوم به سه مولفه داده شود، نتیجه ی بست آمده مشخص ساخت با توجه به اینکه مقدار
مقیاس پرترکیبی از ۴۹/۳ است، اعتبار محتمل مولفه‌های تحقیق تایید گردید، به منظور تعیین
پابایی بررسی‌های از ضریب آلفای کرونباخ استفاده شد و نتایج طبق جدول زیر نشان داد،

توصیه مولفه‌های تحقیق بالاتر از ۲۵، می‌باشد.

جدول (۱) ضریب آلفای کرونباخ متغیرهای تحقیق

<table>
<thead>
<tr>
<th>مولفه‌های اصلی</th>
<th>میزان تبدیل</th>
<th>تعداد سوالات</th>
<th>ضریب آلفای کرونباخ</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>مهارت‌های حرفه‌ای</td>
<td>حرفه‌ای</td>
<td>۶</td>
<td>۸۷/۷۷</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های روانشناسی</td>
<td>فردی</td>
<td>۳</td>
<td>۸۷/۷۴</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های روانشناسی</td>
<td>روانی</td>
<td>۷</td>
<td>۸۷/۸۸</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های روانشناسی</td>
<td>اجتماعی</td>
<td>۴</td>
<td>۸۷/۸۴</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های روانشناسی</td>
<td>تخصصی</td>
<td>۳</td>
<td>۸۷/۸۴</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های روانشناسی</td>
<td>تجربی</td>
<td>۵</td>
<td>۸۷/۸۴</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های روانشناسی</td>
<td>استقلال</td>
<td>۵</td>
<td>۸۷/۸۴</td>
</tr>
</tbody>
</table>

مشارکت کننده‌گان این تحقیق شاگرد دو خشک می‌باشد. در بخش اول اینکه دانلما، تعداد
۱۶ نفر از متخصصان رشته‌های حسابداری، مالی، مدیریت و اقتصاد به عنوان اعضای پال حضور
داشتن که این افراد از طریق روش نمونه‌گیری کمی همگن به عنوان اعضای گروه پال انتخاب
شدند. جدول (۲) اطلاعات لازم را در این زمینه ارائه می‌دهد:

۱ Critical Appraisal Skills Program: CASP
جدول (٢) مشخصات جمعیت سناخی مشارکت کنندگان در بخش کمی

<table>
<thead>
<tr>
<th>محل فعالیت</th>
<th>جنسیت</th>
<th>سن</th>
<th>شغل</th>
<th>سالشهب</th>
<th>مرکز تحصیلی</th>
<th>مدرک</th>
<th>شغل</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۱</td>
<td>دکتری</td>
<td>۲۰ سال</td>
<td>دکتری</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۲</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>دکتری</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>زن</td>
<td>۳۰</td>
<td>دکتری</td>
<td>۸ سال</td>
<td>دکتری</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۶</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۴ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۸</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۷</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>زن</td>
<td>۴۶</td>
<td>دکتری</td>
<td>۲۰ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۸</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>زن</td>
<td>۴۷</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۸</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۷</td>
<td>دکتری</td>
<td>۲۰ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>زن</td>
<td>۴۶</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۸</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>زن</td>
<td>۴۷</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۸</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>زن</td>
<td>۴۷</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مرد</td>
<td>۴۸</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>اپسان</td>
<td>۹ سال</td>
<td>دکتری</td>
</tr>
</tbody>
</table>
طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISOM) عوامل موتر بر تردد حرکه‌های حساسرسان... 223

در بخش دوم پژوهش به منظور طراحی مدل ساختاری-تحلیلی از 12 نفر از حساسرسان عضو سازمان حسابرسی و مستقل به منظور پاسخ به پرسش‌هایی حساسیت و ضریب توافق نظرها و مدل نهایی تأیید یا حذف می‌گردد.

جدول (2) مشخصات جمعیت شناختی مشارکت کننده‌ها در بخش کمی

<table>
<thead>
<tr>
<th>مدل تحلیل</th>
<th>سابقه شغلی</th>
<th>مرد</th>
<th>دختر</th>
<th>سن تحصیلی</th>
<th>جنسیت</th>
<th>مورد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>حسابرس مستقل</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>11 سال</td>
<td>14 سال</td>
<td>41 دکتری</td>
<td>زن</td>
<td>41 دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>17 سال</td>
<td>15 سال</td>
<td>44 دکتری</td>
<td>مرد</td>
<td>44 دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>19 سال</td>
<td>18 سال</td>
<td>46 دکتری</td>
<td>مرد</td>
<td>46 دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان مستقل</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>17 سال</td>
<td>15 سال</td>
<td>43 دکتری</td>
<td>مرد</td>
<td>43 دکتری</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان مستقل</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>16 سال</td>
<td>15 سال</td>
<td>47 دکتری</td>
<td>زن</td>
<td>47 دکتری</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5- یافته‌های پژوهش

بر مبنای چک لیست تهیه شده مبتئد بر مبانی نظری تحقیق، تعداد 4 مؤلفه اصلی و 13 مؤلفه فرعی و 38 رز معيار با همان شاخص سنجش مؤلفه‌های فرعی در این تحقیق صنایع شدن. چک لیست امتیازی بر مبنای مقیاس 7 گزینه ای لیست در اختیار متخصصان (اعضای پانل) قرار داده شد و بر حسب میانگین احراز معيار و ضریب توافق نظرها چهیت حضور در مدل نهایی تأیید یا حذف می‌گردد.
جدول (۴) نتایج دور اول دانش‌آموزان

<table>
<thead>
<tr>
<th>ضریب تناسب هزینه موانع</th>
<th>شاخص‌های مؤقته</th>
<th>مؤقه‌های فرعی</th>
<th>مؤقه‌های اصلی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تایید</td>
<td>ضریب تأکید</td>
<td>ضریب موافق</td>
<td>افزایش</td>
</tr>
<tr>
<td>6.4</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.7</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.4</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.7</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.4</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.7</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.4</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
<tr>
<td>6.7</td>
<td>0.63</td>
<td>0.52</td>
<td>0.87</td>
</tr>
</tbody>
</table>

اطمینان

- پایبندی به هنگام
- پایبندی به قولین
- امتناع
- پایبندی به استانداردهای شخصی
- قدرت طلبی
- عمل‌کردن
- توجه وسیله برای رسیدن به هدف
- نظرالخصوص بر امور
- اتاکه به واقعیت‌های عتیقه
- اتاکه به قولین و مفرط
- عدم اعتماد به دیگران
- وجوه‌گرای
- برآورد نمودن اهداف جامعه
- توجه به فرهنگ جامعه

[DOI: 10.18869/acadpub.aapc.2.4.215]
<table>
<thead>
<tr>
<th>مهارت‌های حرفه‌ای</th>
<th>استقلال</th>
<th>تجربه</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>هزینه‌رسی</td>
<td>0.71</td>
<td>0.47</td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌ای</td>
<td>0.81</td>
<td>0.49</td>
</tr>
<tr>
<td>تحلیل قریب‌الحد</td>
<td>0.63</td>
<td>0.45</td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌ای</td>
<td>0.55</td>
<td>0.34</td>
</tr>
<tr>
<td>تجربه‌رسی</td>
<td>0.77</td>
<td>0.47</td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌ای</td>
<td>0.77</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>تجربه‌رسی</td>
<td>0.43</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

توجه: نتایج محاسبات به‌وسیله ISM (مدل تحلیل تفسیری) حاصل شده‌اند.
بر اساس اطلاعات مندرج در جدول (۴) در دور اول دلایل مشخص گردید، از مجموع ۶۶ زیر معيار تعداد ۵ مورد حذف می‌گردد. چرا که مشخص شد، ضریب تواقف بسته آمده درباره این معيارها زیر ۵ می‌باشد و احراز معيار آنها عده بالایی است و میانگین بسته آمده از متغیرهای تحقیق نیز با توجه به ۷ گروه‌های بودن مقیاس لیکرت، پایین‌تر از عدد ۵ می‌باشد. بر این می‌توان گفت این معيارها چندان در ترکیب حسیب‌رسانی بر اساس نظر نخبگان نمی‌توان تأثیر گذار باشد. در واقع اگر بر اساس جدول ضریب کاپا مقایسه ضریب تواقف از ۰.۵ بالاتر باشد، مورد قبول است. (بهگی و همکاران، ۱۳۹۴). لذا حذف گرددنده که شامل موارد زیر هستند:

<table>
<thead>
<tr>
<th>درست کاری حسابرس (استقلال)</th>
<th>ضعیف (مستویت پذیری)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>عدم وفاداری به جنایت و گروه‌ها (استقلال)</td>
<td>جلب اعتماد (مستویت پذیری)</td>
</tr>
<tr>
<td>وجود ذاتی نظام‌های در حسابرس (تجربه)</td>
<td>جزئی (مستویت پذیری)</td>
</tr>
<tr>
<td>قدرت بالایی برای اطلاعات (تجربه)</td>
<td>پایبندی به هنگام‌ها (ط-call)</td>
</tr>
<tr>
<td>ایجاد راه کارهای مطمئن (تجربه)</td>
<td>برآورده نمودن اهداف مسافر (وکنان گرایی)</td>
</tr>
<tr>
<td>اتکا به واقعیت‌های عینی (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
<td>مدیریت شرایط حسابرس (تجربه)</td>
</tr>
<tr>
<td>شناخت معيارهای تأثیر گذار (تجربه)</td>
<td>توجه به فرهنگ (وکنان گرایی)</td>
</tr>
<tr>
<td>توجه به درجه‌بندی برای رسیدن به هدف (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

پس از تحلیل دور اول دلایل (جدول ۴) نشان داد، اعضای باند ریز فاکتور جدیدی را در این رابطه پیشنهاد نکردند.

حال به نظر پذیرفتن حذف شده مجدداً دور دوم دلایل بین اعضای باند به منظور تأیید نهایی مؤلفه‌های تحقیق انجام می‌گردد که نتایج دور دوم دلایل در جدول ۵ آمده است.
جدول (5) نتایج دور دوم دلگی

<table>
<thead>
<tr>
<th>ضریب تناسب ریز معيارها</th>
<th>ضریب توان معیارها</th>
<th>ضریب توان معیار</th>
<th>ضریب توان معیار</th>
<th>ضریب توان معیار</th>
<th>ضریب توان معیار</th>
<th>ضریب توان معیار</th>
<th>ضریب توان معیار</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تایید نهایی (میانگین)</td>
<td>0.69</td>
<td>0.27</td>
<td>0.79</td>
<td>0.28</td>
<td>0.69</td>
<td>0.27</td>
<td>0.79</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های فردی</td>
<td>مسئولیت</td>
<td>پژوهشی</td>
<td>تحقیق مسئولیت‌های</td>
<td>تحقیق اختراعات</td>
<td>اطمینان</td>
<td>مسئولیت‌های فردی</td>
<td>استانداردها</td>
</tr>
<tr>
<td>اضطراب</td>
<td>0.09</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
<td>0.09</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
</tr>
<tr>
<td>استرس</td>
<td>0.08</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
<td>0.08</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
</tr>
<tr>
<td>فشار</td>
<td>0.07</td>
<td>0.06</td>
<td>0.06</td>
<td>0.06</td>
<td>0.07</td>
<td>0.06</td>
<td>0.06</td>
</tr>
<tr>
<td>سرماخته‌ی بدنی</td>
<td>0.06</td>
<td>0.05</td>
<td>0.05</td>
<td>0.05</td>
<td>0.06</td>
<td>0.05</td>
<td>0.05</td>
</tr>
<tr>
<td>روان‌شناختی</td>
<td>0.05</td>
<td>0.04</td>
<td>0.04</td>
<td>0.04</td>
<td>0.05</td>
<td>0.04</td>
<td>0.04</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های شخصی</td>
<td>میکروب‌های</td>
<td>0.09</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
<td>0.09</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
</tr>
<tr>
<td>گرافی</td>
<td>0.08</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
<td>0.08</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های شخصی</td>
<td>میکروب‌های</td>
<td>0.09</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
<td>0.09</td>
<td>0.08</td>
<td>0.08</td>
</tr>
<tr>
<td>گرافی</td>
<td>0.08</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
<td>0.08</td>
<td>0.07</td>
<td>0.07</td>
</tr>
</tbody>
</table>
پایگاه‌ی خاصیت‌های فردی

<table>
<thead>
<tr>
<th>اختصار</th>
<th>شاخص</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>V1</td>
<td>عدم تعیین در ارتباطات</td>
</tr>
<tr>
<td>V2</td>
<td>تشخیص مناسبیت‌ها</td>
</tr>
<tr>
<td>V3</td>
<td>عدم سوگری</td>
</tr>
<tr>
<td>V4</td>
<td>حفاظت از منافع سهامداران</td>
</tr>
<tr>
<td>V5</td>
<td>ایجاد مطالعه‌های حسابرسی</td>
</tr>
<tr>
<td>V6</td>
<td>ایجاد استقرار سهامداران</td>
</tr>
<tr>
<td>V7</td>
<td>پیشرفت طلایی</td>
</tr>
<tr>
<td>V8</td>
<td>عمل‌گرایی</td>
</tr>
<tr>
<td>V9</td>
<td>نظرات شخصی بر امور</td>
</tr>
<tr>
<td>V10</td>
<td>تمکرک بر مسئولیت‌های فردی</td>
</tr>
<tr>
<td>V11</td>
<td>عدم اعتماد به دیگران</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**جدول ۶: علامات اختصاصی شاخص‌ها**

بر اساس نتایج جدول (۵) دور دوم دلیل مشخص گردید تمامی زیر شاخص‌های فرعی بر اساس مانگین بالای ۵، انحراف معیار پایین و ضریب تواقف بالای ۰.۵ مورد تایید قرار گرفتند.

اولین مشخص شدن مؤلفه‌های تحقیق به منظور طراحی مدل تحلیل تفسیری-اخترازی عوامل موثر بر کاهش حرکات حسابرسان ابتدا بر اساس جدول زیر علامات اختصاصی شاخص‌ها به صورت زیر مشخص می‌شود:
طرح مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) عوامل موتور بر تردد خریدهای حسابرسان...

تحلیل کمی-تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری
همانطور که در جدول (5) مشاهده می‌شود، شاخص‌های تأیید شده توسط خبرگان، به شکل علائم اختصاصی برای تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری تعیین شده است. در این مرحله ابتدا نظر ۱۶ متخصص و حسابرس درباره رابطه بین شاخص‌ها مورد مقایسه قرار می‌گیرد. بدین منظور از شاخص «صد» استفاده می‌شود به گونه‌ای که از بین چهار گونه رابطه ممکن بین شاخص‌ها رابطه‌ای که بیشترین فراوانی را از نظر متخصصان داشته باشد، در جدول نهایی منتقل خواهد شد. بنابراین در این موضوع ماتریس خودتعاملی ساختاری نهایی به شکل ذیل محاسبه می‌شود.

ماتریس مندرج در جدول (6) یک ماتریس به ابعاد متغیرهای است که در سطر و ستون اول آن متغیرها به ترتیب ذکر شده. آن گاه روابط دو به دوی متغیرها توسط نماهای مشخص می‌شود. (تیزرو، ۱۳۸۹). ماتریس خودتعاملی ساختاری بر اساس بحث و نظرات گروه متخصص تشکیل می‌شود. (جنتش ناکار و همکاران، ۲۰۱۶:۳۲). برای تعیین نوع روابط بین مشاهده شده است که از نظر خبرگان و کارشناسان بر اساس تکنیک‌های مختلف مدیریتی، از جمله طوفان منفی و تکنیک گروهی اسمی و غیره استفاده شود. (سینگ و همکاران، ۲۰۱۳:۳۲). برای تعیین نوع رابطه می‌توان از نماهای مندرج در جدول (۹) استفاده کرد:

جدول (۹) روابط معنی‌دار تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری

<table>
<thead>
<tr>
<th>مفهوم پایه</th>
<th>نماد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Xرباطه دو طرفه</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Yرباطه متشابه وجود ندارد</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Vدیج موتوری</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Αآمجر به ۱می‌شود (سپر متنجر به ستون)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Aآمجر به ۱می‌شود (ستون متنجر به سطر)</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 Jitesh et al
2 Singh et al
تشکیل ماتریس دستیابی
در این مرحله با تبدیل نمادهای روابط ماتریس ساختاری به اعداد صفر و یک بر اساس جدول زیر می‌توان ماتریس دستیابی را تشکیل داد. نحوه تبدیل این نمادها در جدول (9) بیان شده است.

(جنتیش تاکر و همکاران، 17/17). در واقع این مرحله تحت عنوان بدست آوردن ماتریس ساختاری روابط درونی متغیرها (SSIM) مشهور است.

جدول (9) نحوه تبدیل روابط مفهومی به اعداد

<table>
<thead>
<tr>
<th>تبدیل نمادهای مفهومی به اعداد کمی</th>
<th>نماد مفهومی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>خانه‌ای مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عده 1 و خانه‌ای فرینه‌ی آن عده 1 قرار می‌گیرد.</td>
<td>V</td>
</tr>
<tr>
<td>خانه‌ای مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عده 0 و خانه‌ای فرینه‌ی آن عده 1 قرار می‌گیرد.</td>
<td>A</td>
</tr>
<tr>
<td>خانه‌ای مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عده 0 و خانه‌ای فرینه‌ی آن عده 0 قرار می‌گیرد.</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>خانه‌ای مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عده 1 و خانه‌ای فرینه‌ی آن عده 0 قرار می‌گیرد.</td>
<td>O</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 Structural Self-Interaction Matrix
حال به منظور تفکیک نتایج بدست آمده از نظر خبرگان تحقیق، می‌باشد قدرت نفوذ و استپیکی (امتناع 1، آبست 1، آبست 2، آبست 3) را مشخص نماییم:

جدول 10 تفاوت‌های نفوذ و استپیک

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص</th>
<th>پاسخ‌پذیر</th>
<th>عدم تعیین در ارتباطات</th>
<th>نشانه‌های حساسیت</th>
<th>عدم سوگیری</th>
<th>نشانه‌های استپیکی</th>
<th>عدم استپیکی</th>
<th>پاسخ‌پذیر</th>
<th>عدم تعیین در ارتباطات</th>
<th>نشانه‌های حساسیت</th>
<th>عدم سوگیری</th>
<th>نشانه‌های استپیکی</th>
<th>عدم استپیکی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>شاخص</td>
<td>قدرت نفوذ</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
<td>استپیکی</td>
</tr>
<tr>
<td>V17</td>
<td>14</td>
<td>16</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
</tr>
<tr>
<td>V14</td>
<td>15</td>
<td>15</td>
<td>15</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V15</td>
<td>15</td>
<td>15</td>
<td>15</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V16</td>
<td>10</td>
<td>19</td>
<td>19</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V17</td>
<td>14</td>
<td>16</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>19</td>
</tr>
<tr>
<td>V18</td>
<td>11</td>
<td>17</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V19</td>
<td>6</td>
<td>18</td>
<td>16</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V20</td>
<td>33</td>
<td>33</td>
<td>22</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V21</td>
<td>22</td>
<td>23</td>
<td>23</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V22</td>
<td>30</td>
<td>30</td>
<td>5</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>V23</td>
<td>30</td>
<td>30</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. قدرت نفوذ یک متغیر از جمله تعداد متغیرهای متغیر از آن و خود متغیر به دست می‌آید.
2. میزان و استپیکی یک متغیر نیز از جمله متغیرهای که از آنها تاثیر می‌پذیرد و خود متغیر به دست می‌آید.
تبعین روابط بین متغیرها و تشکیل ماتریس مخروطی

در این مقاله با استفاده از ماتریس دسترسی نهایی، مجموعه خروجی و ورودی برای هر متغیر به فرم‌بندی و روش‌بندی مربوط به صورت زیر تعریف می‌شود.

مجمع‌جویی خروجی: در این متن‌بندی و مجموعه نهایی، به عبارت‌های متغیرهای که از طریق این متغیر می‌توان به آنها رسید و مجموعه پیش‌بینی نهایی شامل متغیرهای که بر آن تأثیر می‌گذارد و در نهایت عنصر مشترک اشتراک به ابعاد استراتژیک مجمع‌جویی خروجی و ورودی‌های متغیرها در مدل تفسیری-ساختاری (ISIM) به عنوان متغیر سطح بالا دارد، به عبارت دیگر، این متغیرها در ایجاد هیچ متغیر دیگری مؤثر نمی‌باشند. پس از تعیین عناصر خروجی به عنوان ارزیابی دامنه تأثیر گذار بر تبدیل حرکت ای حسابرسان تعیین می‌شود.

پس از تعیین این سطح عناصر تا نظر گذار تنها سطح تردد حرکت ای حسابرسان، آن شاخه را به عنوان ورودی مربوط به بررسی شاخه‌های پیکان و مشترک می‌نماییم و آن را به عنوان سطح بعدی انتخاب می‌کنیم. این عملیات با آن تکرار کرده که اجزای تشکیل‌دهنده تمام سطح سیستم مشخص شود. (پایه‌پنده و یکه زارع، 1395، حمام‌طوری که

1 Conical matrix
2 Rechability set
3 Antecvent set
4 Interpretive Structural Modeling
در جدول (11) مشاهده می‌کنید که در سطح (V3) با همان شاخص نشانی از اختیاراتی می‌باشد که در بالای پسکان بودن عناصر خروجی و عناصر مشترک، به عنوان اولین سطح شناسایی شده است. به منظور تعیین سطح دوم، همان‌طور که در جدول (11) مشاهده می‌شود، بدیل پسکان بودن عناصر خروجی و عناصر مشترک (V4) بعنوان پایندشی به قوانین و (V5) بعنوان امتحان‌هایی به عنوان سطح دوم شناسایی می‌شوند. سایر سطوح نیز بر اساس مشخصات می‌گردد.

جدول (11) مجموعه خروجی شاخص‌ها

<table>
<thead>
<tr>
<th>سطح</th>
<th>عناصر مشترک</th>
<th>شاخص خروجی</th>
<th>اختصار</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۱</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۳</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۴</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۵</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۶</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۷</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۸</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۹</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
| صفحه‌ی اصلی | دو-ملتی‌کن | ۱۳۹۶ |>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۴</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۶</td>
</tr>
<tr>
<td>۵</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۸</td>
</tr>
<tr>
<td>۶</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۵</td>
</tr>
<tr>
<td>۷</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۷</td>
</tr>
<tr>
<td>۸</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۹</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۸</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۰</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۱</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۲</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۳</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۴</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۵</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۶</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۷</td>
<td>-۹-۸-۷-۶-۵-۴-۳-۲-۱</td>
<td>۱۹</td>
</tr>
</tbody>
</table>
بررسی اثر مشتری‌پذیری اجتماعی شرکت بر ریسک سیستماتیک و ریسک غیرسیستماتیک

رسم مدل نهایی ساختار-تفسیری

در این مرحله با توجه به سطوح مختلف و مانند دسترسی نهایی مدل تحقیق ارائه می‌شود. در این پژوهش عوامل در 13 سطح قرار گرفته‌اند که در بالاترین سطح بی طرف حسابرس و احاطه به استانداردهای حسابرسی قرار دارد و در پایین‌ترین سطح، تشخیص اختیارات قرار گرفته‌اند. باید توجه داشت عواملی که در سطح بالاتر قرار دارند، از تأثیر گذاری کمتری بر خروج‌دار هستند و بیشتر تحت تأثیر عوامل سطوح پایین‌تر می‌باشد، در واقع عوامل سطح پایین‌تر به عنوان زیرساخت و پایه‌ای اساسی ترجمه جریه ای حسابرس محسوب می‌شوند. (آذر و همکاران، 1392).

سری ارتباطات در شکل 1 مشخص شده است:

شکل 1) مدل ساختار-تفسیری عوامل مؤثر بر ترجمه از حسابرس تجربه و تحلیل قدرت نفوذ و میزان واپسینگی
نمودار تحلیلی
بر اساس نمودار (MICMAC) اقدام به تجزیه و تحلیل متغیرهای تحقیق می‌نماییم. همانطور که در شکل (۲) مشخص است، این نمودار از دو محور افقی شامل میزان وابستگی و محور عمودی شامل قدرت نفوذ تشکیل شده است. همانطور که در نمودار مشاهده می‌کنیم میزان قدرت نفوذ به ۴ متنگر مستقل، بیوندی، خودمانی، وابسته، دسته بندی می‌شوند. (آذر و همکاران، ۱۳۹۲). در این تحقیق همانطور که مشاهده می‌کنیم، هیچ یک از عوامل در گروه متغیر خود مختاری قرار نگرفته که این به معنای آنست که ارتباط علی مبتنی بر ترکیب حرکاتی حساسیت در حد مطلوب و قوی است. اما مشخص می‌گردد مؤلفه‌هایی همچون پاسخگویی (V1)، تشریح مستندات ها (V2)، تشریح اختیارات (V3)، پایبندی به قوانین (V4)، آزادی به استانداردها (V5)، عمل گزاری (V6)، اکتشاف به قوانین و مقررات (V7) و حفاظت از منافع سهامداران (V8) و احاطه به استانداردهای حساسیتی (V9) در گروه متغیرهای وابسته قرار می‌گیرند و این به معنای آنست که علی مبتنی بر ترکیب حرکاتی حساسیت در حد مطلوب و قوی است. شناسایی شده، از قدرت نفوذ ضعیف اما تا حدی از وابستگی بالا برخوردار هستند.

MIVMAC

۱ Azar et al
همچنین مشخص گردید، شاخص‌های همبستگی بر سطحی های مصرفی (V12)، عدم تعیین در ارتباطات (V13)، احاطه به قوانین و مقررات بورس (V19)، امانتاری (V5)، احاطه به میانگین توریک (V20)، احاطه به سایر حسابرسان (V21) و تفسیر اطلاعات (V22) در گروه متمایز عمدتاً قرار می‌گیرند این بیان می‌آنست که این مشخص‌ها هم از نظر بالاتری در ایجاد ترکیب حرفه ای حسابرس بخوردار است. و در نهایت مشخص گردید نظرات شرکت‌های با مانندی (V9)، قدرت طلایی (V7)، احاطه به مهارت‌های حسابرسی (V17)، قدرت طلایی حسابرس (V14)، عدم سوء‌بینی (V15) و تفسیر شکستگی از دور (V9) در گروه متمایز بیشتری قرار می‌گیرد که این بیان می‌آنست که حرفه‌ای بیشتری در حسابرسان قرار دارد. این عمل مهم‌ترین علل در ویژگی‌های ترکیب حرفه‌ای حسابرس در یک فرد قدامداد می‌شود.

6- نتیجه‌گیری و بحث

ترکیب حرفه‌ای بر حسب مشخص‌های مختلفی از ترکیب گرایی همبستگی دهنده به‌رضورگی، به تأخیر نتایج اصلی قضاوت، اعتماد به نفس موضوع بسیار مهم در حیطه‌ی تخصصی حسابرسان در دنبال است. تاریک (2007)، از این روزنامه شاخص‌های از تهی مهرسی حرفه‌ای در دنیای حسابرسی گزینه و پذیرفته دارد. در اعمال ترکیب حرفه‌ای حسابرس نبوی صورت کند که مهم‌ترین نتایج نیاز نسبت به صنعت‌های دانش‌اداری‌ها، حسابرس نباید با این تصور که مدیریت صادق است، به کمک از شواهد متقاعد کننده را به‌کاند. (تیمور و همکاران، 2013) و همچنین (2014) دیده‌اند که کمتر بیشتر حرفه‌ای برای قضاوت حرفه‌ای با کافی‌گی لازم است.

اما این یکی از اجزای ضروری برای حسابرس به سهام‌های میرود که برای اعمال قضاوت حرفه‌ای به کار گرفته می‌شود. هدف این تحقیق طراحی مدل تحلیل نمایشی ساختار اعمال (ISM) و موثر بر گرد حرفه‌های حسابرسان می‌باشد. این مدل تهیه‌ای حسابرسان، از طریق تشکیل مانیرسی ساختاری تلاش گردیده‌ای های موثر بر ترکیب حرفه‌ای حسابرسان مورد بررسی قرار گرفته‌اند. در نتیجه‌ی به دست آمده یابید گفت؛ اساسی ترین عوامل بر ترکیب حرفه‌ای حسابرس باید تا نتایج کسب شده، در سطح مسئولیت و سطح دو دیگر موضوعی مطرح حسابرسان، احاطه به انتقال‌های حسابرسی و احاطه به قوانین و مقررات تجارت بورس است. این شاخص‌ها مربوط به مولفه‌های فرعی استقلال و تخصص حسابرس در نتایج دیگری می‌باشند. در واقع این نتیجه بیان می‌کند، برای

1 Hurtt
دانشتن تردد حرفه‌ای حسابرسی، هم تخصص لازم را داشته باشد تا از طریق احاطه به استانداردهای حسابرسی، جزئیات و تغییرات حساب‌ها در غالب صورت‌های مالی را با دقت بررسی کند و هم از طریق ویژه استحکام‌های حسابرسی، نتایج نماید با تعهد کامل و به طرف صورت‌های مالی شرکت‌ها بررسی نماید. چرا که از این طریق است که می‌تواند با دهندار پرسش‌های وی روندی و بدون توجه به انتظارات، از اعتبار شرکت حسابرسی کسب شده، از پیامرندی نقدانه داشته باشد تا از طریق هشداری در چارچوب استانداردهای حرفه‌ای قوانین و مقررات امکان وجود تقلبات باهمیت در صورت‌های مالی را صرف نظر از هرگونه شواه‌گرد نیست.

واحد تجاری یا باغ حسابرس در مورد صادقیت مالی و درستی از ارزیابی نیاز به بررسی نتایج استحکام‌های حسابرسی را به عوامل یک شاخص مهم در تدوین استانداردهای حسابرسی مورد بحورتی قرار دهیم و با تغییرات اجتماعی و تکنولوژیکی و اقتصادی و ماهیت عملکرد شرکت‌ها همکاری بیشتری ایجاد نمایم. به‌عنوان دیگر، دو شاخص عدم سوگری و حفاظت از منافع سهامداران به عنوان مهم و تأثیرگذار حسابرسان بر کاهش هزینه‌های داده‌های نماینده ایجاد فاصله‌بین سهامداران و مدیران از طریق تردد حرفه‌ای حسابرسان می‌باشد. حسابرسان از طریق این ویژگی‌های حسابرسی در جهت فضله ی وجویی حرفه‌های حسابرسی می‌باشد عمل نمایند. این هرگونه سوگری در اظاهر نظر جلوگیری کند و حافظ حفاظت منافع سهامداران باشدند. این ویژگی‌های در قابل تمرکز بر استحکام‌های حسابرسان رخ می‌نماید و می‌توان با تکمیل بر حساسیت در دوره‌ی تصدی حسابرسان بر حسابرسی شرکت‌ها امکان هرگونه انحراف از گزارشات و یا سوگری رفتاری حسابرس را جلوگیری نمایم.

با بررسی دو سطح ۸ و ۹ و ۱۰ به‌عنوان تفسیر اطلاعات و انتها پایان سطح، در میانی که دو شاخص انتها بر قابلیت و تفسیر اطلاعات عنوان در معیار مولفه‌ی فرعي تجربه نشان اثر گزار دیدگی بر تردید حرفه‌ای حسابرسان می‌باشد. این نتیجه‌ی مناسب در تاپید نتایج فوق نقش تجربه در حسابرسی صورت‌های مالی را نشان می‌دهد و بیان می‌کند حسابرسی می‌باشد توانبخشی در این داده‌های ارائه شده در صورت‌های مالی را انتها باشد تا از طریق انتها بر قابلیت ی حسابرسی و تجربه کسب کرده در طی سال‌های اخیر، نشانه حساب‌های مالی را با ریز بینی، دقت و هشداردهای پرسی قرار دهد. نتایج دستی‌امد در پرسی نجن سطح اساسی نشان می‌دهد مهارت‌های حرفه‌ای حسابرسان نش قابل توجه‌ی در تردید حرفه‌ای حسابرسان دارد. چرا که چرا که عضوی در انتها در پاسخ‌های حسابرسان را تحت نتایج قرار می‌دهد و موانع ای
بررسی اثر مسولیت‌پذیری اجتماعی شرکت بر ریسک سیستماتیک و ریسک غیرسیستماتیک

منطقه‌ی بین تردد با سوء ظن و بدگمانی ایجاد می‌شود. بازار ون، تردید حرفه‌ای شامل ارزیابی نقدانه شواهد حسابرسی متناقض و قابلیت انتخاب استاد و مدارک و نتایج نسبی و سایر اطلاعات اخذ شده از مدیران اجرایی و ارکان راهبردی و آگاهی از حسابرسی و توافقات، داشتن مهارت‌های حرفه‌ای حسابرسی می‌باشد با گونه‌ای نیازی که مدیریت صادق نیست و همچنین نیازی که صادق کامل می‌باشد از طریق تردید حرفه‌ای حسابرسی می‌باشد. روشن‌نگاری در رده‌های بعدی نام‌گذاری بر تردید حرفه‌ای حسابرسان قرار می‌گیرد. این نتایج کودکی این واقعیت هستند که بر حسابرسی موضوع می‌گردد. مقاله‌ی فرعی ویژگی‌های شخصیتی شامل مکاپولاری و وحدگان و گرایی دارد و ویژگی‌های روشن‌نگاری در رده‌های بعدی نام‌گذاری بر تردید حرفه‌ای حسابرسان قرار می‌گیرد. این نتایج کودکی این واقعیت هستند که بر حسابرسی موضوع می‌گردد.
فهرست منابع
آذر، عادل، خسروانی، فرمانیه و جلالی، رضا. (۱۳۹۲). تحقیق در عملیات نرم رویکردهای ساختارهای، تهران: سازمان مدیریت صنعتی.

بیگی هرچگانی، ابراهیم، بنی‌مهد، بهمن، رئیس‌زاده، محمد صادق، رضا، روابی و پرستویی، رضا. (۱۳۹۶). تأثیر رویکرد فنی‌سازی سازنده بر بهسازی دهی حسابداری، دوفصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری، سال اول، شماره دوم، پاییز و زمستان، صفحه ۸۵-۹۵.

تجزیهی آرش و بیر بی‌سر، مهدی. (۱۳۹۵). درک حسابرسان از مفهوم تردید حرفاً ای در کار حسابرسی، فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دانشگاه مدیریت دانشگاه تهران، دوره ۲۳، شماره ۱، بهار، صفحه ۱۱۷-۱۱۳.

تیلور، یاکوب. (۱۳۸۹). تحقیق در عملیات سازنده نرم رویکردهای ساختارهای، تهران: سازمان مدیریت صنعتی.

شرکت سهامی ذوب آهن، رسانه دکتری، دانشگاه تربیت مدرس، تهران. صحیح‌الموارد: (۱۳۹۴). انتخاب و پژوهشی‌های تردید حرفاً ای حسابرسان، فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت، سال ششم، شماره نزدهم، زمستان، صفحه ۴۳-۵۹.

رضایی پرندی، عباس و بکه زارع، محسن. (۱۳۹۵). تحقیق در عملیات ساختارهای، ترسیم عامل اندازه‌گیری آزمایش در رسانه‌های باید، پژوهش‌های مدیریت در ایران، دوره ۲۰، شماره ۱، بهار، صفحه ۷۹-۹۲.

کمیته تدوین استانداردهای حسابداری. (۱۳۸۸). استاندارد حسابرسی شماره ۲۰۰. انتشارات سازمان حسابرسی.

محمد بیگی‌ی، ابراهیمی، محمد صالحی، نرگس، علی‌قلی، محمد. (۱۳۹۶). رواج و پایداری انواع حسابرسی و روش‌های مختلف آنها، پژوهش‌های کاربردی در سلامت، مجله دانشگاه علم پزشکی سمنان، دوره ۳، شماره ۹، صفحه ۱۱۵-۱۱۶.

ناظری اردکانی، مهدی. (۱۳۹۶). چگونه می‌توانیم به کارگیری تردید حرفاً ای در حسابرسی تقدیم کنیم؟، ماهنامه حسابرسی، شماره ۹۰، شماره ۱۹۸، صفحه ۵۸-۵۹.

نیکوراما، هاشمی، مهدی، سید، زهرا، رضایی، رحمتی، رحمانی، روانشناسی، رذهبی، سید. (۱۳۹۵). بررسی تأثیر سوگریه‌های روان‌سپری بر تردید حرفاً ای حسابرسی، پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال ششم، شماره ۲۳، زمستان، صفحه ۱۴۸-۱۴۹.

یعقوبی‌زاده، احمد، رضایی‌نیا، رضا، آذری، فرید، کاووس. (۱۳۹۱). ارتقاء بین شاخص‌های مکتب تردید گرایی و کیفیت حسابرسی، حسابداری مدیریت، شماره چهاردهم، پاییز، صفحه ۲۵-۳۵.


Advances in Management Research, 1: 28 ± 40.


Contemporary Accounting Research
پوست ۱- چک لیست امتیازی مرحله‌ی یک دلفی

<table>
<thead>
<tr>
<th>ضریب اهمیت شاخص‌های مؤلفه‌های فرعی</th>
<th>مؤلفه‌های فرعی</th>
<th>مؤلفه‌های اصلی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۱</td>
<td>باشگاهی</td>
<td>ویژگی‌های روشن‌نگاری</td>
</tr>
<tr>
<td>۲</td>
<td>پذیری</td>
<td>(لسوتون، ۲۰۰۹: پچر)</td>
</tr>
<tr>
<td>۳</td>
<td>تشخیص مسئولیت‌ها</td>
<td>۱۹۹۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۴</td>
<td>تشریح امتیازات</td>
<td>اسو. ۲۰۱۲: ۲۰۰۹</td>
</tr>
<tr>
<td>۵</td>
<td>صداهت</td>
<td>هومر.</td>
</tr>
<tr>
<td>۶</td>
<td>جلب اعتماد</td>
<td>۲۰۰۱</td>
</tr>
<tr>
<td>۷</td>
<td>معنویت فردی</td>
<td>اطمینان</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>پایبندی به هنگام‌ها</td>
<td>شاول و لوئنر.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>پایبندی به فیلمند</td>
<td>۱۳۹۴</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>اماتری</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>پایبندی به استانداردها</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

ویژگی‌های شخصیتی
۱۹۹۴ | کیو آدرس و هماکنندازه |
۱۳۹۴ | شاول و لوئنر |
۱۳۹۴ | شاول و لوئنر |
۱۳۹۴ | شاول و لوئنر |
۱۳۹۴ | شاول و لوئنر |

۱ Nelson
۲ Peecher
۳ Quadackers et al
۴ Shaub & Lawrence
۵ Cushing
۶ Holden & Fekken
<table>
<thead>
<tr>
<th>مهارت‌های حرفه‌ای</th>
<th>تخصص</th>
<th>تجربه</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ارائه‌کننده</td>
<td>حسابداری</td>
<td>ارائه‌کننده حسابداری</td>
</tr>
<tr>
<td>درست‌کاری حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>عدم سوگیری</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>حفاظت از منابع سهامداران</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>عدم وفاداری به جامعه و کشورها</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>حافظه بر مهارت‌های حسابرسی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>اثبات به استانداردهای حسابرسی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>حفاظت به قوانین و مقررات تجاری و بورس</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>حفاظت به مباحث علمی و تئوری حسابداری</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>وجود داشت نظام مربوط در حسابرسی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>اثبات بر سابقه حسابرسی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>قدرت بازگشت اطلاعات</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>ارتباط به کارهای مطمن</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>مدیریت شرایط بحران</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>تضمین کردن مطمن</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>تفسیر اطلاعات</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>شناخت معیارهای تأثیر گذار انتخابات</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>افزایش آگاهی ذهنی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>کاهش هزینه‌ها</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>ارتباط با سازمان‌ها</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>کاهش هزینه‌ها تناسب‌نگی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
<tr>
<td>کاهش عدم تفاوت اطلاعاتی</td>
<td>حسابرس</td>
<td>حسابرس</td>
</tr>
</tbody>
</table>
پوسته ۳-روایی تحقیق

<table>
<thead>
<tr>
<th>CVR</th>
<th>مولفه اصلی</th>
<th>هدف تحقیق</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تایید</td>
<td>مولفه های فرعی غیر ضروری ندارد</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>مولفه های فرعی و ضروری</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>تایید</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
| CVR = \frac{14}{15} \frac{14}{15} 
0.84 > 0.49 | - |
| | مسولیت ویژه‌ای | - |
| | پذیرایی روانشناسی | - |
| تایید | اطمینان | - |
| | 
| CVR = \frac{15}{15} \frac{15}{15} 
1 > 0.49 | - |
| | ویژگی‌های شخصیتی | - |
| | ویژگی‌های مکانیکال گرافی | - |
| تایید | 
| CVR = \frac{14}{15} \frac{14}{15} 
0.84 > 0.49 | - |
| | استقلال | - |
| | تخصص | - |
| تایید | 
| CVR = \frac{15}{15} \frac{15}{15} 
1 > 0.49 | - |
| | تجهیز | - |
| تایید | 
| CVR = \frac{14}{15} \frac{14}{15} 
0.84 > 0.49 | - |
| | تجربه | - |