طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM)
حرفه‌ای حسابرسان
حسن ویلایی 
محدرضا عبده 
شینم کریمی

چکیده

در این تحقیق حرفه‌ای حسابرسی به عنوان یکی از ویژگی‌های رفتاری و تخصصی مطرح می‌شود که کاهش یافته‌های متغیرانگیز و ارتقای سطح عمومی جامعه نماید. بر همین مبنای ابتدا ویژگی‌های شخصیتی و رفتاری در تقویت یا تنزل تردید در رفتار حسابرسان موضوعی است. که بسیار حائز اهمیت قرار گرفتن است. این تحقیق با درک این موضوع از طریق تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) به دنبال طراحی مدل مبتنی بر دسته‌بندی و تفکیک عوامل موثر بر تردید حرفه‌ای حسابرسان می‌باشد. این تحقیق در یک پژوهش زمینه‌ای بین خرداد ماه 1395 تا خرداد ماه 1396 انجام شد. روش شناسی تحقیق ترکیبی می‌باشد که در پایه کیفی مبتنی بر استاندارد عوامل نموداری بر تردید حرفه‌ی ای حسابرسان از طریق بررسی نوال ترکیب و نشریه و انجام تحلیل دالی با مشترکت 12 متخصص به عنوان اعضای پایلی می‌باشد و در شکل کمی نیز از طریق تکامل ماتریس خودتعمیلی ساختاری به دنبال مدل سازی ساختاری و تفسیری می‌باشد که این پایه شکل داده 12 نفر از حسابرسان با تجربه استاندارد نمودند. نتایج پژوهش نشان می‌دهد که اساس ترفیعی عوامل تردید حرفه‌ای ای بر اساس مدل طراحی شده، بر طرفی حسابرس، احاطه به استانداردهای حسابرسی، احاطه به مهارت‌های حسابرسی و احاطه به مهارت‌های نوین و مقررات تجاری بود، که این عوامل شاخص‌های مربوط به استقامت و شخصیت حسابرس در نتیجه دالی بودند. همچنین در بالاترین سطح و در حقیقت کم افتاری عامل بر تردید حرفه‌ای حسابرسان، تبدیل شد. در اثر ارائه شناخته ای شاخص‌های سئولیت مبتدی به عنوان ویژگی‌های روان‌شناسی‌یشان

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

استادان: غریب‌محمدی، واحد گروه‌گزین، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران، Behnam.r1986@yahoo.com
Mra830@yahoo.com

انتشار حسابداری، واحد شهرود، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرود، ایران، "کارشناسی ارشد رشته حسابداری، واحد گروه‌گزین، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران.
موضوع حسابرسی با توجه به حسابیت های تخصصی موضوع محترم و چالش پرانتز است، زیرا حسابرسی باعث ایجاد ارزش افزوده برای صبوری و جلوگیری مستقل و با هنر، قادر به شناسایی ارائه تقدیر اقامت صبوری و جلوگیری واحد مورد رسیدگی بوده و می‌تواند نسبت به ارائه صحیح آن بر صاحبکار خود ناپذیرگان باشد تا در نتیجه آن، اطلاعات مالی قابل اطمینان گزارش شود. رسیدن به این هدف مطمعه، به کمک حسابرسی ارتباط مستقیم دارد. موضوع تردد حرفه‌ای حسابرسان را می‌توان از دو منظر استانداردهای رفتاری و حسابرسی و از بعد تحقیقات اندازه‌گیری و اکثری نمود. در بعد وکالی استانداردهای تردد حرفه‌ای (PCAOB)، به موضوع تقدیم حرفه‌ای یک موضوع خاص به برگزاری یک سری جلسات عمومی توسط این بیانیات نظارت، بمنظور بحث درباره روش‌هایی در زمینه بهبود استقرار، به طرفی، و تردد حرفه‌ای حسابرسان گردید (فرانز، 2012، دری، 2012، آقای جیری، دری، بررسی بیانیات نظارت بر حسابرسی عمومی (PCAOB). در یک از جلسات با اشتهار به نتایج بارزی‌ها در سال 2010 و 2011، عنوان کرد که شک و تردید چیزی است که بطرف گسترده اقدامات حسابرس را با سرمایه‌گذاران و سیستم مالی مرتب می‌نماید. اما در نهایت با تمام شایستگی‌های حرفه‌ای و حفظ استانداردهای بالای اخلاقی، تردد حرفه‌ای حسابرسان نادیده‌انگاشته می‌شود. (دری، 2011). این گزارش در بخش بازیابی خود بیان نمود، اگر تردد‌گرگی از سوی حسابرسان بیشتر مورد عناصر قرار گیرد آنگاه می‌توان اثرات مخرب ناشی از ناسازگاری‌ها و نحرق‌ها اقتصادی را کاهش داد و تاکید نمودند. تردد حرفه‌ای یک موضوع حیاتی در حسابرسی‌های امروزه می‌باشد. علی‌رغم اینکه اهمیت این اتفاق به استانداردهای حسابرسی وارد است، که می‌باشد رهنمودهای پیشگیری در خصوص نحوه ی به کارگیری موثر تردد حرفه‌ای ارائه دهند (آدرس و همکاران، 2016: 9-30). در بعد دانشگاهی، تحقیقات در مورد تردد حرفه‌ای حسابرسی در طی سال‌های اخیر رشد چشمگیر داشته است. اما اهمیتی در رابطه با درک موضوع تردد حرفه‌ای حسابرسان در این جهت ایجاد شده است. به عنوان مثال محافظ‌های همچنین هورن و همکاران (2013، نلسون (2009) و برخی

1 The Public Company Accounting Oversight Board
2 Professional competencies
تحقیقات دانشگاهی این موضوع را از منظر «تردید منطقی» 1 و برخی دیگر هم جون تر (2011) و پیپ (1994) از منظر «باوری» مورد توجه قرار داده اند. دیدگاه تردید منطقی، تلاش بر جمع آوری شواهد و ارزیابی نتایج یعنی با منظور سنجش عوامل قابلیت اکتیو استاند براي بررسی های صورت های مالی دارد. در حالی که در دیدگاه چه در بازار دیدگاه تردید منطقی، مقابل حسابرسه به شکل کورکورانه اعتماد می کند و هنگامی که بیطرفی حسابرس به رپرتوری اشتهار دارد که در این حسابرس برخی گزینه می کند که در ادعای های در مبنای هیچ سوغهی وجود ندارد. در همین راستا، کوییک (2012) بدان می کند که حسابرس با سه آندازه شکت ها در زمان شکننده به باورهایی تحت تأثیر سوغهی ها قرار نگرفته هیچ سوغهی نباشد وجود داشته باشد، نه مثبت (یک گمان) و نه منفی (یک گمان). این نتایج در ارائه ی تعاریف اولیه از موضوع تردید حرفه ای حسابرس باعث گردید، درک مناسب و شفافی از روبهروی، و ماهیت این واقعیت نژادی در حرفه ی حسابرسی تغییر یافت. (اندرس و همکاران، 2014: 281).

با توجه به موردنداز درک پیش از موضوع ارجاع گردید.

از طرف دیگر، بدیل حساسیت های اجتماعی و موضوعاتی همچون هزینه های نماینده، حسابرسی می باشد در عین استعداد و بی طرفی، نگاه ی تردید گونه ای به بررسی صورت های مالی ساخته ها بنا شده باشد، چرا که تحقیق از این منظر این شکاف بین باورهای اجتماعی و انتظارات سهامداران و این موضوع می تواند وجه حرفه ی حسابرسی را خشک دارد که (استرمن و کوییک، 2013: 30) موضوع تردید حرفه ای حسابرسی در ایران در طی سال های اخیر بسیار مورد توجه قرار گرفته است، چرا که در این مطالعه شاهد است نه استادهای حسابرسی داخلی با کارکردی که این یک الگوی داستان اش قرار گرفته است. بیمارت دیگر، براساس استادهای حسابرسی ایران، حسابرسان باید حسابرسی را با نگری تردید حرفه ای برنامه ریزی و اجرای کنند و نگری تردید حرفه ای به معنای این است که با ذهنی برثاشگ، اربابان نتایج را از اعتبار شواهد حسابرسی کسب شده به عمل آوردند. (استادهای حسابرسی شماره 320، 11 و 12)، در واقع تمامی ابعاد حسابرسی از برنامه ریزی اربابان ریسک ارزیابی انتقادی شواهد حسابرسی تردید حرفه ای در شکل دخیت ویژه، گزینه حسابرسی ضروری به شمار می آید. در ایران نیز در سال 1398/1384 استادهای حسابرسی با اعضا مسئول حسابرسی در ارتباط با تقلیل و اشتراپ، در حسابرسی صورت های مالی مورد توجه قرار گرفته و منشور گردید و طبق بند 2 آن «حسابرس هنگام برنامه ریزی و اجرای روش‌های حسابرسی ارزیابی و غزارشگری نتیجه حاصل باید خطوی و جهت تحقیق با هم‌بینی در

1 presumptive doubt
2 neutral
صرت‌هاي مالي را كه از تقلب با استثناء ناشي مي‌شد، در نظر گيريد. (بعضو نزار و همکاران،
1391: 27). هرچند تقلب يك مفهوم قانوني گسترده دارد، اما انگيزه به حسابدار مربوط مي‌شد.
اقدامات متقابل‌هاي است که به تحريف با اهميت در صرت‌هاي مالي يگرديم. هدف برخي از
تقلبات ممكن است تحريف صرت‌هاي مالي نياشد. نکته مهم و قابل تعلم اين است که
حسابرسان درباره وقوع تقلب، نباید قضاوت حقوقی داشته باشد، بلکه به ترتيب حرفي
ترديد حرفي ای به گزارشات ارائه شده بیگرند و جزئيات و گونه انحرافات را کنکاوه بررسی
نمایيد. (حاجی‌ها و همکاران، 1392: 24).

با توجه به شرایط ناپایداري بزار پروس از قرا او قریب به دو شورهای دولت توسط
کشور ماه شناخت استانداردها و ابتدای محتوای ترديد حرفي ای حسابرسان مي تواند، به ارتقاي
سطح كيفي گزارشات مالي شرکت‌های بزار پروس محترم بهتر كمك ضروری توجه مي‌نمايد تا
از اين طريق سطح اعتماد و انگيزه ي عمومي به سرمایه‌گذارياء بازار از قرا پروس بازار
تقويت شود و اين بزارها را از راکد بودن خارج نمایيد. از طرف ديگر، موضوع ترديد حرفي ای
حسابرس را نشان مي‌دهد، بلکه عل مختصات همچون وزني‌های شخصي،
روش‌نگاری و تجربه مي تواند در اين تاثير گذار باشد. از اين‌вы كلسبورگي عل متور بر ترديد حرفي
اى حسابرس مي تواند در نتوين استانداردها رفتاري و حرفي اى حسابرس در اين رونده مفيد
قابل عمل نمایيد. لذا اين تحقق پيچیده دارد تا با تشان مي‌انمي عل متور و طراحی مدل تحليل
تفسيري-ساختاري در اين بار درک نظري بيپري از موضوع ترديد حرفي ای حسابرس ايجاد
نمایيد.

2- مبانی نظري و موروري بر پيشينه ي پژوهش

ترديد حرفي ای

ترديدحرفي ای مشابه از ابعادی همچون شقاکیت، اعمال درجه ای از مرحلات حرفي ای،
هوشماري در جامعه استانداردهای حرفي ای، قوانین، مقررات، جمع آوری و ارزیابی بي طرفانه
شاها، قضاوت حرفي ای، مسائل تجاری پیچیده و... (گلزار و پراوتی 2013: 2). با بررسی
استانداردهای حسابرسی در مي پاييم موضوع ترديد حرفي ای حسابرس پرسار حازیت مي
باشند. چرا عصر زمان خدمات حسابرس را تحت تاثير قرار مي‌دهد و موازنه ای منطقی
بين ترديد با سوء طلب و بذگمانی ايجاد مي‌نماید. (حاجی‌ها و همکاران، 1392).

آگوالو و همکاران (2017) تاثير خواصوري با ترديد حرفي ای حسابرسان و درک اخلالات حرفي
اي را بررسی نمودند. در اين تحقیق با استفاده از بررسی مقایسه ای، 125 حسابرس در دو گروه
آزمون و کنترل مورد بررسی قرار گرفتند و نتایج تحقیق نشان داد، خود پارسی بر ترديد حرفي
اي حسابرسان و درک اخلالات حرفي ای تاثیر مثبت و متعادل دارد به گونه ای که نتایج منتج

از این تحقیق نشان داد که با افزایش خودپری جراحی حساسیت به عنوان یک ویژگی (شخصیتی)، تردد و حرفه ای حساسیت بر اساسیت صورت می‌گیرد. بنابراین تрадیس و همکاران (1395) بررسی کردند که بر تردد حریق ای حساسیت با هدف ارتقای کیفیت حساسیت بررسی نمودند. جامعه‌ی یک گروه از تحقیق حساسیت دولتی در نتیجه این آزمایش‌ها به دست آمد. در این تحقیق ایشان نشان دادند که وجود ویژگی‌های مهم استقلال، بی‌طرفی، تجربه و مهارت بر تردد حریق ای حساسیت تنوع گزارش و این موضوع باعث ارتقای کیفیت حساسیت می‌گردد. در تحقیقات دیگر، وستمن و کوهن (2014) یک‌پژوهش تحت عنوان ترتیب حریق ای در عمل: بررسی تأثیر مستنداتی بی‌یاری بر تردد حریق ای را بررسی نمودند. روش شناسی تحقیقی مبتنی بر روش تحقیقات کیفی بود و از مصاحبه ی عمدی به عنوان ابزار تحقیق استفاده شد. تعداد 77 حساسیت متخصص به عنوان مشارکت کننده گزارش تردد حریق ای که نشان دادند که تردد حریق ای یک شرط لازم اما نه یک شرط کافی برای یک حساسیت خوب بوده است. اما می‌توان انتظار داشت یک حساسیت دارای ترتیب حریق ای مستندتی بی‌یاری بیشتری داشته باشد و وجود میزان تهیه کننده ای همچنین فشار زیاد در زمان بروز ریزی و استندرسی های زیاد ممکن است تردد شغلی حریق ای حساسیت را دچار منفی نماید که تحت تأثیر قرار می‌یابد. همچنین تحقیقات داخلی درباره تردد حریق ای در طول سالانه کمتر قابل توجهی داشته است و نشان از مهم بودن این موضوع در مبحث ارنشی و رفتاری حساسیتی احتمالاً در این راستا نیکورمان و همکاران (1395) تحقیقی نمودند که تحت عنوان پربررسی تأثیر سوگری‌های روانشناختی بر تردد حریق ای حساسیت انجام دادند. در این تحقیق سه بعد افسانه‌ای برش از اندازه، نقطه انتها و در دسترس بودن به عنوان مهم‌ترین سوگری‌های روانشناختی شناسایی شده و تعداد و 135 در سوگری مورد بررسی بر تردد حریق ای حساسیت تأثیر منفی دارند و وجود این سوگری‌ها توانایی حساسیت برای ایجاد سطح مناسبی از تردد حریق ای در خزان حساسیت را کاهش می‌دهند.

در تحقیق دیگر، تحریری و بیری سفلی (1395) نتایج نمودند که شاخص عامل تری حساسیت، جنسیت، ضعوف در جامعه حساسیت بررسی ایران، سن، وضعیت و رشته تحصیلی بررسی نمایند. اطلاعات لازم از روش تحقیق ایشان به دست آمده در کلیه شاغلان و مؤسسه‌های عضو جامعه حساسیت‌رسانی ایران، جمع گردید و نتایج تحقیق نشان داد.
حسابرسان با ویژگی‌های مختلف درک های متفاوتی از مفهوم بیمادی و کلیدی تردد حرطه ای دارند و این می‌تواند جانشی براحرار حرطه حسابرسی باشد و توجه بشتری در حوزه آموزش و استاندارد گذاری را می‌طلبد.

با پرسی مباحث تئوریک و تحقیقات انجام شده در داخل و خارج چکور مشاهده می‌شود که اغلب تحقیقات انجام شده درباره ی موضوع تردد حرطه ای حسابرسان، بیشتر منتیبی بر نقش و تاثیر گذاری تردد حرطه ای حسابرس با عناوین یک مهارت حرطه ای بر عملکرد حسابرسان بوده است و بیشتر روش های تحقیق انجام شده کمی و از طریق مطالعات ساختاری به منظور بررسی تاثیر انجام شده است. در حالیکه این تحقیق با پرسی گستردگی در مفاهیم تئوریک تخصصی حسابرسی و سایر حیطه‌های روانشناختی و مدیریتی، استفاده تازه‌ای از علل متوار تردد حرطه ای در حسابرسان را، شناسایی و تلاش دارد تا با اندازه‌گیری ابزارهای پیوسته از مشخصات این رشتی، لایه‌ای مشخصی از عوامل تاثیر گذار بر تردد حرطه ای حسابرسی را در رویش شيستاسبایی کند.

همچنین روش طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری (ISM) کمتر در حیطه‌های حسابداری و حسابرسی استفاده شده است و این تحقیقات تلاش دارد تا از نظر روش اجرایی کار نیز فصل‌تازه‌ای از رویش‌های اجرایی تحقیق را در این روش‌های تولید محصولی بیشتر محاصره نماید. جرا که اینجاح تحلیل دلفی و روبیک تفسیری-ساختاری مبتنی بر تولید محصول و شناخت مباحث تئوریک استوار است.

3- سوال تحقیق

با عنایت به موضوع، پژوهش به دنبال پاسخ به دو سوال زیر می‌باشد:
الف) علل متوار تردد حرطه ای حسابرسان کدامند؟
ب) با توجه به روبیک تفسیری-ساختاری عوامل متوار تردد حرطه ای حسابرسان در قالب مدل چگونه طراحی می‌شوند؟

4- روش شناسی تحقیق

این پژوهش از نظر نحوی، جزء تحقیقات توسعه‌ای قلمداد می‌گردد زیرا بدنیال طراحی مدل تحلیل تفسیری-ساختاری عوامل متوار بر درک تردد حرطه ای حسابرسان می‌باشد. از نظر مفاهیم، این تحقیق یکی می‌باشد از دو حوزه: ارزیابی و فیزیکی (1389: 346-246-236). در واقع روبیک پژوهشی این مطالعه به روش ذهنی گرد آوری داده‌ها از نگز استقرایی-فیزیکی است، بدین منظور ابتدا با پرسی میانی نظری و تئوریک تحقیق مؤلفه‌های اصلی و فرعی و شاخص‌های موثر بر تردد حرطه ای حسابرسی شناسایی و در قالب چک لیست استفاده تهیه و تدوین گردید (بیوست 1) و بر مبنای روبیک فیزیکی تلاش شد از طریق روش دلفی شاخص‌ها و مؤلفه‌های...
تحقیق تأیید گردید، سپس بر اساس روش مدل ساری ساختاری-تفسری علل مهم و تأثیر گذار بر تردید هر چه این حساسیت مطالعه (محدود) در واقع این روش ترتیب و جهت روابط
پیچیده میان عناصر یک سیستم را بررسی می‌کند. افزایش گردآوری اطلاعات در بخش کیفی، بررسی روش ارزیابی انتقایی و بررسی مقالات و تحقیقات مشابه بود که با استفاده از امتیاز
بندی مولفه‌ها و علل روشن‌ساختنی ویژگی‌های شخصیتی و ویژگی‌های مهارتی از تریتی جک
لبست امتیازی طراحی شده (پروینت-۱) و روش تحلیل دافنی انجام پذیرفت. برای اینکار طبق
همان‌گونه‌یا قبیل، چک لیست های امتیازی طراحی شده، در اختیار اعضای پال (خبرگان)
قرار داده شد. در بخش کمی تحقیق بعد از تایید مولفه‌ها ی تحقیق در دو رده دالتی، از طریق
پرسشنامه‌های محقق ساخته‌شده (پرستیمی-۲)، تأثیر شخصیتی یا تایید شده، مولفه‌های فرعی شناسایی
شد. بر تردید حرفه‌ای حساس‌سازن، مورد بررسی و آزمون قرار گرفت.

به منظور تایید روابط پرسشنامه‌های ساخته‌شده، از روش روابط محتوای (CVR) (استفاده
گردنگ که بر اساس از ۱۵ نفر از اعضای پال خوانسته شد، براساس جدول ضمیمه (۳) امتیاز
لازم به هر مولفه داده شد. ترتیب‌های بست‌آمده مشخص خاتم با توجه به اینکه مقدار
مقایسه برگری (۴۹)، است. اعضای محتوایی مولفه‌های تایید نداد. به منظور تبعیض
پاپا بپرسشنامه‌ها از ضریب آلفای کروناباخت استفاده شد و نتایج طبق جدول زیر نشان داد،


<table>
<thead>
<tr>
<th>مولفه‌های اصلی</th>
<th>ضریب آلفای کروناباخت</th>
<th>تعداد سوالات</th>
<th>مسئولیت‌پذیری</th>
<th>اطمینان</th>
<th>ویژگی‌های روان‌ساختنی</th>
<th>مهارت‌های حرفه‌ای</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۰/۷۷</td>
<td>۷۵</td>
<td>۶</td>
<td>۷۹</td>
<td>۴</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۷۹</td>
<td>۹۹</td>
<td>۴</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۸۳</td>
<td>۹۹</td>
<td>۳</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۸۹</td>
<td>۹۹</td>
<td>۲</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۸۷</td>
<td>۹۹</td>
<td>۲</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۸۸</td>
<td>۹۹</td>
<td>۲</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۸۸</td>
<td>۹۹</td>
<td>۲</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۸۸</td>
<td>۹۹</td>
<td>۲</td>
<td>۸۳</td>
<td>۳</td>
<td>۷۸</td>
<td>۴</td>
</tr>
</tbody>
</table>

مشارکت کننده‌گان این تحقیق شانه دولتی می‌باشد. در بخش اولیه جامعه، تعداد
۱۴ نفر از متخصصان رشته‌های حسابداری، مالی، مدیریت و اقتصاد به عنوان اعضای پال حضور
داشتن که این افراد ار از طریق روش نمونه‌گیری کیفی همگن به عنوان اعضای گروه پال انتخاب
شده. جدول (۲) اطلاعات از این زمینه ارائه می‌دهد:

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>محل فعالیت</th>
<th>حوزه</th>
<th>سابقه تخصصی</th>
<th>سن تحصیلی</th>
<th>جنسیت</th>
<th>مورد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۰ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۴۱</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۶ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۸ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۳۹</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۶ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۶۸</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۴ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۸</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۳ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۳۹</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۲ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۲ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۳۹</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۱ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۷ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۴۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۹ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۳</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۳ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۱ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۴ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>عضو هیات علمی دانشگاه</td>
<td>مدیریت</td>
<td>دکتری</td>
<td>۱۱ سال</td>
<td>مرد</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
<tr>
<td>انجمن حسابداران خبره</td>
<td>حسابداری</td>
<td>فوق لیسانس</td>
<td>۴۵ سال</td>
<td>دختر</td>
<td>مرد ۴۴</td>
</tr>
</tbody>
</table>
در بخش دوم پژوهش به منظور طراحی مدل ساختاری-تحلیلی از 12 نفر از حسابرسان عضو سازمان حسابرسی و مستقل به منظور پاسخ به پرسشنامه‌ی طراحی شده (صفحه 2) استفاده گردید.

جدول (3) مشخصات جمعیت شناختی مشارکت کننده‌ان در بخش کمی

<table>
<thead>
<tr>
<th>جنسیت</th>
<th>سن</th>
<th>مرد</th>
<th>دختر</th>
<th>مورد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>حسابرس مستقل</td>
<td>فوق ليسانس</td>
<td>11 سال</td>
<td>39</td>
<td>مشترکت کننده شماره 1</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس مستقل</td>
<td>دکتری</td>
<td>14 سال</td>
<td>41</td>
<td>مشترکت کننده شماره 2</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>دکتری</td>
<td>31 سال</td>
<td>49</td>
<td>مشترکت کننده شماره 3</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>فوق ليسانس</td>
<td>17 سال</td>
<td>44</td>
<td>مشترکت کننده شماره 4</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>فوق ليسانس</td>
<td>15 سال</td>
<td>44</td>
<td>مشترکت کننده شماره 5</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس مستقل</td>
<td>دکتری</td>
<td>13 سال</td>
<td>40</td>
<td>مشترکت کننده شماره 6</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>دکتری</td>
<td>19 سال</td>
<td>46</td>
<td>مشترکت کننده شماره 7</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>دکتری</td>
<td>17 سال</td>
<td>45</td>
<td>مشترکت کننده شماره 8</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان حسابرسی</td>
<td>دکتری</td>
<td>18 سال</td>
<td>46</td>
<td>مشترکت کننده شماره 9</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس مستقل</td>
<td>دکتری</td>
<td>15 سال</td>
<td>43</td>
<td>مشترکت کننده شماره 10</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان مستقل</td>
<td>دکتری</td>
<td>16 سال</td>
<td>47</td>
<td>مشترکت کننده شماره 11</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس سازمان</td>
<td>دکتری</td>
<td>15 سال</td>
<td>43</td>
<td>مشترکت کننده شماره 12</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5- یافته‌های پژوهش

بر مبنای چک لیست تهیه شده مبتینی بر مبانی نظری تحقیق، تعداد 4 مؤلفه اصلی و 13 مؤلفه فرعی و 28 رز معیار ای همان شناخت سنجش مؤلفه‌های فرعی در این تحقیق شناسایی شدند. چک لیست انتخابی بر مبنای مقیاس 7 گزینه‌ای‌ای لیست از اختیار منحصر به فرد اعضا (اعضا پایان) قرار داده شد و بر حسب میانگین، انحراف معیار و ضریب توافق معیارها چهت حضور در مدل نهایی تأیید یا حذف می‌گردد.
جدول (4) نتایج دور اول دلفی

<table>
<thead>
<tr>
<th>ضریب تناوب ریز میزانها</th>
<th>ضریب تناوب توافق</th>
<th>ضریب تناوب تفقت</th>
<th>ضریب تناوب</th>
<th>تأیید</th>
<th>میانگین</th>
<th>میزان</th>
<th>انحراف میانگین</th>
<th>انحراف معیار</th>
<th>مؤلفه‌های فرعی</th>
<th>مؤلفه‌های مالی</th>
<th>مؤلفه‌های اجتماعی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تأیید</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
<td>5.44</td>
</tr>
<tr>
<td>تشریح</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
<td>7.55</td>
</tr>
<tr>
<td>جلب اعتیماد</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
<td>4.56</td>
</tr>
<tr>
<td>مفنوتیت</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
<td>4.84</td>
</tr>
<tr>
<td>اطمینان</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>یافتن‌های</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>امتناع</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>امتناع</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>یافتن‌های</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>شخصیت</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
<td>0.44</td>
</tr>
<tr>
<td>مهارت‌های حرفه‌ای</td>
<td>تخصص</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>----------------</td>
<td>------</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>تمرکز بر موضوع‌های فردی</td>
<td>0.979</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>عدم تعصب در ارتباطات</td>
<td>0.97</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>بی‌طرفی حساسیت</td>
<td>0.66</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌ای درست کاری حساسیت</td>
<td>4.98</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>عدم سودگری</td>
<td>1.082</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>حفاظت از منافع سهام‌داران</td>
<td>0.49</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>عدم وفاداری به جنگ و گروه‌ها</td>
<td>2.11</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه بر مهارت‌های حساسی</td>
<td>0.741</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه به استندارد‌های حساسی</td>
<td>0.593</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه به قوانین و مقررات تجاری و پور</td>
<td>0.47</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه با مباحث علمی و تهویه حساسی</td>
<td>0.77</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>وجود داشت نظم‌های در حساسیت</td>
<td>1.79</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ایکا بر سلکتیون حساسی</td>
<td>0.77</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>قدرت بالای پردازش اطلاعات</td>
<td>0.44</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
بر اساس اطلاعات مندرج در جدول (۴) در دور اول دلفی مشخص گردید، از مجموع ۶۶ ریزمعیار نهایی ۵ مورد حذف می‌گردد. چرا که مشخص شد، ضریب تواقف بسته آمده درباره این میزان ۵٪ بوده و انحراف میانگین آنها عد از یک ایست و بر اساس آزمون تی نیز با توجه به ۷ گزینه‌ای بودن مقیاس لبرکت، پایینتر از عدد ۵ می‌باشد. بر این می‌توان گفت این میزان در ترتیب حساسیت بر اساس نظیر نخورده نمی‌توان تأثیر گذار باشد. در واقع اگر بر اساس جدول ضریب کابا مقادیر ضریب تواقف از ۰.۵ بالاتر باشد، مورد قبول است. (بیگی و همکاران، ۱۳۹۴). لذا حذف گردهمده که شامل موارد زیر هستند:

<table>
<thead>
<tr>
<th>جدول</th>
<th>درست کاری حسابرس (استقلال)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۱. جلب اعتماد (مسئولیت پذیری)</td>
<td>عدم وفاداری به جان و گروه‌ها (استقلال)</td>
</tr>
<tr>
<td>۲. مسئولیت پذیری</td>
<td>وجود ناشی نظارت در حسابرس (استقلال)</td>
</tr>
<tr>
<td>۳. قدرت بالای پردازش اطلاعات (استقلال)</td>
<td>اضطراب راه کارهای مسئولیت (استقلال)</td>
</tr>
<tr>
<td>۴. اضطراب راه کارهای مسئولیت (استقلال)</td>
<td>اضطراب بی‌کاری عضویت (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
</tr>
<tr>
<td>۵. اضطراب بی‌کاری عضویت (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
<td>توجه به فرهنگ (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
</tr>
<tr>
<td>۶. توجه به فرهنگ (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
<td>توجیه ویژه برای رسیدن به هدف (ویژگی‌های ماکیاول گرایی)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ضمناً نتایج تحلیل دور اول دلفی (جدول ۴) نشان داد، اعضای بانی رز فاکتور جدیدی را در
این رابطه بیشتر می‌کردند.
حال با توجه به رز شاخص‌های حذف شده مجدداً دور دوم دلفی بین اعضای بانی به منظور تأیید
نهايی مدل‌های تحقیق انجام می‌گردید که نتایج دور دوم دلفی در جدول ۵ آمده است.
<table>
<thead>
<tr>
<th>نام مبتلا</th>
<th>سن</th>
<th>جنس</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
<th>تعداد دندان‌های مبتلا به تلفات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>محمد اکبر</td>
<td>30</td>
<td>مرد</td>
<td>7</td>
<td>4</td>
<td>1</td>
<td>5</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>1</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>حمیده نیک هادی</td>
<td>40</td>
<td>زن</td>
<td>8</td>
<td>5</td>
<td>2</td>
<td>4</td>
<td>3</td>
<td>1</td>
<td>6</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>نازنین قربانی</td>
<td>50</td>
<td>زن</td>
<td>9</td>
<td>6</td>
<td>3</td>
<td>5</td>
<td>4</td>
<td>2</td>
<td>7</td>
<td>1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

لیست دندان‌های مبتلا به تلفات بر اساس سن و جنس

- 25% از دندان‌های مبتلا به تلفات در سن بالای 40 سال قرار دارند.
- 40% از دندان‌های مبتلا به تلفات در جنس زن از جنس مرد بیشتر هستند.

توجه: این اطلاعات بر اساس تحقیقات پیشین است و ممکن است نتایج متفاوتی در مطالعات دیگر داشته باشد.
بر اساس نتایج جدول (۵) دور دوم دلیل مشخص گردد تا می‌تواند زیر شاخص‌های فرعی بر اساس مبناهای بالای ۵، انحراف معیار پایین و ضریب توانایی بالای ۵، مورد تایید قرار گرفتند.

جدول (۶) علائم اختصاصی شاخص‌ها

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص</th>
<th>اختصار</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>عدم تبعیض در انتخابات</td>
<td>V13</td>
</tr>
<tr>
<td>بی‌طرفی حسابرس</td>
<td>V14</td>
</tr>
<tr>
<td>عدم سوکرتی</td>
<td>V15</td>
</tr>
<tr>
<td>حفاظت از منافع سهامداران</td>
<td>V16</td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه بر مهارت‌های حسابرسی</td>
<td>V17</td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه بر استانداردهای حسابرسی</td>
<td>V18</td>
</tr>
<tr>
<td>احاطه به استانداردهای حسابرسی</td>
<td>V19</td>
</tr>
<tr>
<td>عمل‌گرایی</td>
<td>V20</td>
</tr>
<tr>
<td>نظرات شخصی بر امور</td>
<td>V21</td>
</tr>
<tr>
<td>تصمیم‌گیری مطمئن</td>
<td>V22</td>
</tr>
<tr>
<td>تفسیر اطلاعات</td>
<td>V23</td>
</tr>
</tbody>
</table>

شماره جهارم، پاییز ورستان ۲۰۱۶

۱۳۲۸
تحلیل گفتمانی-تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری

همانطور که در جدول (۴) مشاهده می‌شود، شاخص‌های تاپید سهم توزیع خریدگان، به شکل علائم اختصاصی برای تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری تعیین شده است. در این مرحله ابتدا نظر ۱۲ متخصص و حسابرس درباره رابطه بین شاخص‌ها مورد مقایسه قرار می‌گیرد. بدین منظور از شاخص «مد» 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 منتشر خواهد شد. با توجه به این موضوع ماتریس خودتعاملی ساختاری نهایی به شکل ذیل محاسبه می‌شود.

ماتریس مندرج در جدول (۸) یک ماتریس به ابعاد متغیرهای که در سطح و ستون اول آن متغیرها به ترتیب ذکر می‌شود. اگر به روابط به دوی متغیرها توزیع و نمادهای مشخص می‌شود (هبوزن، ۱۳۸۹)، ماتریس خودتعاملی ساختاری بر اساس بحث و نظرات گروه متخصص تشکیل می‌شود. (جنتش تاکار و همکاران، ۲۰۱۷: ۳۲). برای تعیین نوبت روابط بیشتری شده است که از نظر خریدگان و کارشناسان بر اساس تکنیک‌های مختلف مدیریتی، از جمله طوفان سنج و نمایندگی گروه اسکی و غیره استفاده شود (سینگ و همکاران، ۲۰۱۳: ۳۲). برای تعیین نوع رابطه می‌توان از نمادهای مندرج در جدول (۹) استفاده کرد:

جدول (۹) روابط مفاهیم در تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری

<table>
<thead>
<tr>
<th>مفاهیم نماد</th>
<th>نماد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>آ زنجیره به (زمینه) (سطر منجر به ستون)</td>
<td>V</td>
</tr>
<tr>
<td>آ زنجیره به (زمینه) (ستون منجر به سطر)</td>
<td>A</td>
</tr>
<tr>
<td>رابطه دو طرفه (از وجود دارد)</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>رابطه معنی‌دار وجود ندارد</td>
<td>O</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 Jitesh et al
2 Singh et al
### جدول ۸ - ماتریس SSIM

| Y23 | Y22 | Y21 | V20 | V19 | V18 | V17 | V16 | V15 | V14 | V13 | V12 | V11 | V10 | V9 | V8 | V7 | V6 | V5 | V4 | V3 | V2 | V1 | - |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Y   | X   | A   | A   | X   | A   | X   | A   | A   | A   | X   | A   | V   | A   | A   | X   | A   | X   | A   | X   | A   | V   | A   | A   | V   | A   |
| V   | A   | A   | A   | A   | X   | X   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | X   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | V   | X   | A   | X   | X   | X   |
| A   | V   | A   | V   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | V   | A   | A   | A   | A   | V   | A   | A   | V   | A   | A   | A   | V   |
| V   | A   | V   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | V   | A   | A   | V   | A   | V   | A   | A   | V   | A   | A   | V   | V   | V   | V   |
| A   | A   | A   | A   | V   | X   | V   | X   | X   | A   | X   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   | V   |
| A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | V   | X   | V   | X   | A   | X   | V   | V   | V   | V   |
| A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   | V   | V   | V   | V   |
| A   | A   | A   | A   | A   | A   | A   |
| A   | A   | A   | A   |
| A   | V   | X   |
| V   | V   |
| X   |

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 نمادهای به عدد (۰) بیان شده است.

جویان تاکاو و همکاران، (۲۰۱۲). در واقع این مرحله تحت عنوان بست آردن ماتریس ساختاری روابط درونی متغیرها (SSIM) مشهور است.

#### جدول ۹: نحوه تبدیل روابط معنی‌دار به اعداد

<table>
<thead>
<tr>
<th>تبدیل نمادهای معنی‌دار به اعداد</th>
<th>نماد معنی‌دار</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>خانه مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عدد ۱ و خانه‌ی فرینهٔ آن عدد ۰ قرار می‌گیرد.</td>
<td>V</td>
</tr>
<tr>
<td>خانه مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عدد ۲ و خانه‌ی فرینهٔ آن عدد ۱ قرار می‌گیرد.</td>
<td>A</td>
</tr>
<tr>
<td>خانه مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عدد ۳ و خانه‌ی فرینهٔ آن عدد ۲ قرار می‌گیرد.</td>
<td>X</td>
</tr>
<tr>
<td>خانه مربوط به این زوج در ماتریس دستیابی عدد ۴ و خانه‌ی فرینهٔ آن عدد ۳ قرار می‌گیرد.</td>
<td>O</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 Structural Self-Interaction Matrix
حال به متغیران تفکیکی نتایج بسته آمد، از نظر خریداران بهترین می‌باشد. قدرت نفوذ و اینستییت (استاندارد 1) بسته هوشمند از سپر، را مشخص نماییم:

جدول (10) تفاوت‌های نفوذ و اینستییت

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص</th>
<th>قدرت نفوذ</th>
<th>اینستییت</th>
<th>قدرت نفوذ</th>
<th>اینستییت</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>عدم تبعیض در ارتباط</td>
<td>12</td>
<td>V17</td>
<td>13</td>
<td>V18</td>
</tr>
<tr>
<td>شرایط مناسب</td>
<td>13</td>
<td>V18</td>
<td>14</td>
<td>V19</td>
</tr>
<tr>
<td>شرایط اخلاقی</td>
<td>15</td>
<td>V17</td>
<td>16</td>
<td>V20</td>
</tr>
<tr>
<td>شرایط اخلاقی</td>
<td>17</td>
<td>V18</td>
<td>18</td>
<td>V21</td>
</tr>
<tr>
<td>شرایط اخلاقی</td>
<td>19</td>
<td>V17</td>
<td>20</td>
<td>V22</td>
</tr>
<tr>
<td>شرایط اخلاقی</td>
<td>21</td>
<td>V18</td>
<td>22</td>
<td>V23</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. قدرت نفوذ یک متغیر از جمله تغییرهای متغیر از آن و خود متغیر به دست می‌آید.
2. میزان و اینستییت یک متغیر نیز از جمله متغیرهای که از آن‌ها نتایجی می‌پذیرد و خود متغیر به دست می‌آید.
تعریف روابط بین متغیرها و تشکیل ماتریس مخروطی

در این بخش، به منظور تعریف روابط بین متغیرها ابتدا باید هر یک از مجموعه خروجی، مجموعه ورودی و مجموعه مشترک را شناسایی نمود. برای کسب اطلاعات سطح و اولویت متغیرها مجموعه باید پایه های متغیرهای متغیر شده نشانده شود. مجموعه نتایج باید هر متغیر در سطح بیشتر متغیرهایی باید از طریق این متغیر می‌تواند به آنها رسیده و مجموعه باید نیاز باید نسبت مسیر شده شود که بر بکار آن‌ها می‌تواند برای این متغیر رضایت. سپس اشراکات مجموعه باید بیشتر نیازهای عمومی و پیش نیاز هم عمومی، باید مدل بکار خوانده شود و در صورت تغییرات بیان مجموعه دستیابی به مجموعه اشتراک نشاند (عوامل) به عنوان سطح با در نظر گرفته شود. سطح تحلیل به‌لطف های طراحی شده مدل نهایی دارد. برای دست‌آوردن سایر سطوح باید سطح قبلی از ماتریس جدا گردند و فرآیند تکرار شود. پس از تعریف سطوح دوباره ماتریس دریافتی را به ترتیب سطوح مرتب گردد. ماتریس جدیدی، ماتریس مخروطی نامیده می‌شود. (آذر و همکاران، ۱۳۹۲).

تعریف بندی سطح

در این مرحله با استفاده از ماتریس دسترسی نهایی، مجموعه خروجی و ورودی برای هر متغیر به دست می‌آید. مجموعه خروجی و ورودی برای یک متغیر به صورت زیر تعیین می‌شود:

مجموعه خروجی برای یک عبارت خاص عبارت است از خود این متغیر باید در سیستم خاصی که از آن تأثیر می‌پذیرد به عبارتی دیگر متغیرهایی که از طریق این متغیر می‌تواند به آنها رسیده مجموعه ورودی نیز برای هر متغیر شامل خود این متغیر باید در سیستم باید در این حال از ماتریس اشتراک ورودی و بکار بردن ماتریس مخروطی در مدل تفسیری-ساختاری (ISM) به عنوان متغیر سطح بالا دارد. به عبارت دیگر، برای متغیرها از ایجاد هیچ متغیر دیگری مؤثر نمی‌باشد. پس از تعریف عناصر

خروجی، عناصر ورودی و عناصر مشترک، شاخه‌ای که عناصر خروجی و عناصر مشترک یکپارچه دارند به عنوان اولین سطح و عامل نتایج گزار ترکیبی از حساب‌رسانی می‌شوند. پس از تعیین این سطح به عنوان نتایج گزار ترکیبی سطح ترکیبی حکم‌رسانی آن شاخه را دارد. به عنوان اولین سطح به‌کار انتخاب می‌کنیم. این عملیات تا آنجا تکرار کودکه اجزای تشکیل

دهنده تمام سطوح سپس می‌شود. (رضایی واردی و یکه زارع، ۱۳۸۵: ۷۲). همگام‌ریزی که

1 Conical matrix
2 Rechability set
3 AnteceVent set
4 Interpretive Structural Modeling
در جدول (11) مشاهده می‌کنید اولین سطح (V3) با همان شاخص تشخیص اختیارات می‌باشد که بدین بخش 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، بدین بخش بودن عناصر خروجی و عناصر مشترک (V4) بعنوان پایبندی به قواعد و (V5) بعنوان امانت‌داری، به عنوان سطح دوم شناسایی می‌شود. سایر سطوح نیز بر این اساس مشخص می‌گردند.

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>3</td>
<td>-11-13-14-15</td>
<td>14-13-12-11-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V1</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>-11-14-15</td>
<td>14-13-12-11-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V2</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>-11-12-14-15</td>
<td>11-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V4</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V5</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V6</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V7</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V8</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>-10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>10-9-8-7-6-5-4-3-2-1</td>
<td>V9</td>
</tr>
<tr>
<td>رقم</td>
<td>تاریخ</td>
<td>محل</td>
<td>مدت</td>
</tr>
<tr>
<td>----</td>
<td>-------</td>
<td>-----</td>
<td>-----</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۵</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۶</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۷</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۸</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۹</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۰</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۱</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۲</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۳</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۴</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۵</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۶</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۷</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۸</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۱۹</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۲۰</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۲۱</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۲۲</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
<tr>
<td>۲۳</td>
<td>۱۴-۱۳-۱۲</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
<td>۱۲-۷-۱۳</td>
</tr>
</tbody>
</table>
رسم مدل نهایی ساختار-تفصیلی

در این مرحله با توجه به سطوح متفاوت و ماتریس دسترسی نهایی، مدل تحقیق ارائه می‌شود.
در این روزه‌ها عوامل در 13 سطح قرار گرفته‌اند که در بالاترین سطح بر طرف حسابرس و احاطه به استانداردهای حسابرسی قرار دارد و در پایین‌ترین سطح، تشخیص اختیارات قرار گرفته‌اند.
پایین‌ترین سطح عواملی که در سطح بالاتر قرار دارند، از تأثیر کلی‌تری کمتری بر خوردار هستند و بیشتر تحت تأثیر عوامل سطوح پایین‌تر می‌باشند. در واقع عوامل سطح پایین‌تر به عنوان زیر ساخت و پایه‌ای اساسی ترید حرکت ای حسابرس محصول می‌شوند. (آذر و همکاران، 1392).

سایر ارتباطات در شکل 1 مشخص شده است.

شکل 1) مدل ساختار-تفسیری عوامل مؤثر بر ترید حرکت ای حسابرس تجربی و تحلیل قدرت نفوذ و میزان وابستگی
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، متغیرهای تحقیق براساس دو بعد قدرت نفوذ و میزان وابستگی به ۴ متغیر مستقل، پیوندی، خودمختاری و وابسته دسته‌بندی می‌شوند. (آذر و همکاران، ۱۳۸۲: ۳۳). در این تحقیق همان‌طور که مشاهده می‌کنیم، هیچ‌یک از عوامل در گروه متغیر خود مختاری قرار نگرفته که این به معنای آن است که ارتباط علی مثبت تر رشد حرکت نسبی حسابرس در حد مطلوب و قوی است. اما مشخص کردن مؤلفه‌هایی همچون پاسخ‌گویی (V₁)، تشریح مسئولیت ها (V₂)، تشریح اختیارات (V₃)، پایبندی به قوانین (V₄)، پایبندی به استانداردها (V₅)， عمل گرامی (V₆)، اثبات ادعاهای و مقررات (V₁₀)، حفاظت از منافع سهامداران (V₁₆)، و احاطه به استانداردهای حسابرسی (V₁₈) در گروه متغیرهای وابسته قرار می‌گیرند و این به معنای آن است که علی مثبت تر رشد حرکت ای حسابرس شناسایی شده. از قدرت نفوذ ضعیف اما تا حدی از وابستگی بالا برخوردار هستند.

شکل (۲) نمودار MIVMAC

1 Azar et al
همچنین مشخص گردید، شاخص‌های همبستگی گزارش و متغیرهای مدیریت های فردی (12)، عضد تبعیض در ارتباطات (13)، احتیاط به قوانین و مقررات بورس (19)، این‌سانی (5)، احتیاط به سیاست‌های حسابرسانی (21)، انتقال بر سیاست‌های شاخص‌های مستقل قرار می‌گیرند این به معنای آن‌ست که این شاخص‌ها هر از نظر بالایی در این ترکیب حرفه‌ای حسابرس بروزداده است. در نتیجه مشخص گردید نظرات شاخصی بر امور (9)، قدرت تلفیق (7)، احتیاط بر مهارت‌های حسابرسی (17)، پرداخت حسابرسی (15) و انگیزه‌اشتهای بر امور (9) در گروه متغیرهای بیوندی قرار می‌گیرد که این به معنای آن‌ست که شاخص‌های مؤثر بر ترکیب حرفه‌ای حسابرس از قدرت نفوذ و واکنش بالایی بروزدار هستند. این علل معمولاً علل در ویژگی‌های ترکیب حرفه‌ای حسابرس در یک فرد قلمداد می‌شود.

6- نتیجه‌گیری و بحث

ترکیب حرفه‌ای بر حسب مشخصه‌های مختلفی از ترکیب گزینه‌های همبستگی ذهن برسگان، به تأخیر ادراکشان تفاوت‌ها، اعتماد به نفس موضوع برهم‌مهم در حیطه‌ی تحقیقی حسابرسی در دنیای امروز مطرح می‌باشد. (هارت 1970). از این رو درک حسابرسان از انواع ترکیب حرفه‌ای در کار حسابرسی گاهی ویژه‌ی دارد. در اعمال ترکیب حرفه‌ای حسابرسی نیاز به تصور کنند که مفهوم مشترک و یکسان برای حسابرسانی یا حسابرس‌های نهاد مدیریت‌های نیست و همچنین نیاز به تصور کنند که نتایج کل جامع بر کنونه‌ها وهمکاران، (میژ، (1995)، این دقت کرده که ترکیب حرفه‌ای برای قضاوت حرفه‌ای با کار گرفته می‌شود. هدف این تحقیق طرحی مدل تحلیل نظرسنجی ساختاری (ISM) جوامع در برک نظر حسابرسان باشد. پس از شناسایی مولفه حسابرسانی های موثر در ترکیب حرفه‌ای حسابرسان، از ارتباطات متغیرهای دستیابی تحلیل نظرسنجی ساختاری (ISM) جوامع برک نظر حسابرسان مورد بررسی قرار گرفته. در سطح پایین ی بدست آمده یابید که بیشترین توانایی منجر به تداوم رشد در اعمال ترکیب حرفه‌ای حسابرسی، احاطه به استانداردهای حسابرسی و احتیاط به قوانین و مقررات بورس است. این شاخص‌ها مربوط به مولفه‌های فرعی استقلال و تخصص حسابرس در نتایج دلالی می‌باشد. در واقع این نتیجه بینانی می‌کند، برای

1 Hurtt
دو فصل‌نامه حسابداری ارزشی و رفتاری سال دوم، شماره چهارم، پاییز و زمستان ۱۳۹۶

داشتند تبریز حرفه‌ای، حسابرسی می‌بایست هم تخصص لازم را داشته باشد، تا از طریق احاطه به استانداردهای حسابرسی، جزئیات و تغییرات حساب‌ها در غلاب صورت‌های مالی را با دقت بررسی کند و هم از طریق ویژگی استقلال حسابرسی، نشان نماید با تعهد کامل و یپ‌طرف، صورت‌های مالی شرکت‌ها را بررسی نماید. چرا که از این طریق است که می‌تواند با دهند برپاره و به‌واسته و بدون توجه به نظارت و اعتبار شواد حسابرسی، کسب شده، ارزیابی نقدانداز داشته باشد در صورت‌های مالی را صرف نظر از هرگونه شواد بیلی در مورد واحد تجاري‌ها برای حسابرسی در مورد صداقت مدیر و درستی او، ارزیابی نماید. با بررسی نتایج بدست آمده در سطح ده و پایه مشاهده می‌کنیم دو شاخص از مولفه‌ی استقلال حسابرسی وجود دارد که این موضوع با توجه به قرار گرفتن می‌تواند خود حسابرسی به عنوان سنج بن و مؤثر به‌طور عامل در تریک حرفه‌ای حسابرسی بیان کند یا این مفهوم می‌باشد که می‌باشد استقلال حسابرسی را به عنوان یک شاخص مهم در تدوین استانداردهای حسابرسی مورد باتنگر قرار دهم و با تغییرات اجتماعی و تکنولوژی‌یکی و اقتصادی و ناهید عمکر شکت‌ها همکاری بیشتری ایجاد نمایم. عبارات دیگر، دو شاخص عدم سوگیری و حفاظت از منافع سهامداران به عنوان عامل مهم و تاثیر گذار حسابرسان بر کاهش هزینه‌های نامناسب و ایجاد فاصله بهینه‌ای سهامداران و مدیریت از طریق تریک حرفه‌ای حسابرسان می‌باشد. حسابرسان از طریق این ویژگی حسابرسی در جهت فنی‌های وحشی حرفه‌ی حسابرسی می‌باشند عمل نمایند. این گونه سوگیری در اظهار نظر جلوگیری کند و حافظ منافع سهامداران باشد. این ویژگی‌ها در قبال تمرک ژر استقلال نقش حسابرسان رخ می‌نماید و می‌توان با تأکید پیشر حسابی دهوری تصدی حسابرسان بر حسابرسی شرکت‌ها، ایامگونی هر گونه احراز، از گزارشات و با سوگیری رفتاری حسابرسی می‌باشد.

با بررسی دو سطح ۸ و ۹ بعنی تفسیر اطلاعات و انتهایی از ساختاری حسابرسی، در مواردی که دو شاخص‌هایی از ساختار و تفسیر اطلاعات به عنوان دو معیار مولفه‌ای فرعی تعریف اثر گذار دیگری بر تریک حرفه‌ای حسابرسان می‌باشد. این نتیجه‌های نیز در تایید نتایج فوق نشان تریک بر حسابرسی صورت‌های مالی را نشان می‌دهد و بیان می‌کند که حسابرسی می‌باشد توانمند درک داده‌های ارائه‌شده در صورت‌های مالی را داشته باشد و از طریق انتهایی از ساختاری حسابرسی و تجارب کم کرده و فن سالیان اخیر، پیشنهاد کرده‌اند. قرار دهند و نظر از طرف حسابرسان دادن. چرا که در نهایت، تفسیر که عنصر ذاتی قضاوت‌های حسابرسان را تحت تاثیر قرار می‌دهد و مواردی ای
منطقه‌ی بین تردد با سوء ظن و بدگمانی ایجاد می‌نماید. به‌عبارت دیگر، تردد حرفهای شامل ارزیابی نقدانه‌های حسابرسی ممنوع، پیامدهای نتایج بررسی و سایر اطلاعات، اکثریت است. اکثریت این توهم‌ها، باعث کاهش کارایی و سرمایه‌گذاری شدید است که در مورد کاهش کارایی و سرمایه‌گذاری که پیش از سرمایه‌گذاری در این توهم‌ها، بیشتری از طریق تردد حرفهای حسابرسی مربوط به افزایش نماید و تعدادی از این نتایج به درستی ارائه‌دهد. نتایج بیشتری در سطح‌های بیشتری را به طور کاملاً مناسب و قابل تامین در تردد حرفهای حسابرسی هستند، اما بدیل نظارت و بررسی های تخصصی می‌توان آنها را در رده‌های بعدی طبقات فرا داد. ویژگی‌هایی همچون واحدها و اصل ماکمل‌ها با توجه به حرفه‌ای حسابرسی که ناپایداری افتخار مشتریان‌ها و دوری از هر گونه منافع‌هایی است، نشان می‌دهد، عوامل مؤثر مهمی بر تردد حرفهای حسابرسی می‌باشند.

این تحقیق به توجه به اینکه به صورت طراحی مدل آنالیز شده است و علل مؤثر را اساس تکنیک تحلیلی نشان می‌دهد، ساختاری تکنیکی نموده است. این بدیل اینکه تحقیق مشابهی صورت نیز برثه او، این تحقیق قابل مقایسه نیست. چرا که همان‌طور که فیلا پیام داد، تحقیق مشابهی در این زمینه و با این رویکرد پژوهشی انجام نگرفته است. در رابطه با محدودیت‌های تحقیق نیز باید بیان نمود، که توجه به صورت‌های تردد حرفه‌ای حسابرسی و پرداختن به این موضوع، با ویژگی‌های رفتاری و شخصیتی افراد، تردد حرفه‌ای حسابرسی می‌تواند ابداع و ویژگی‌های پیچیده تری داشته باشد که این تحقیق به آن نیز‌داهنده است. چرا که به‌پیچیدگی‌های رفتاری و اخلاقی افراد چه در باب روابط اجتماعی و چه در باب حرفه‌ی مصرفی، به‌پیچیدگی‌های افراد، تردد حرفه‌ای حسابرسی می‌تواند به تجربیات این افرادی از طرف دیگر بی‌ربط محدودیت‌های موجود در رابطه با نهادها و ماکمل‌ها با، توان پیش‌بینی‌های موقت تردد حرفه‌ای حسابرسی از طریق مصاحبه و با رویکرد گرند نت‌بری‌ها تحلیل داده‌های ویژه‌ای انجام گیرد. که البته محققان این تحقیق امید دارند، در این‌ها از ترددی از طریق رویکرد مصاحبه‌ای عمیق و تحلیل کد نموداری آن را با سبک‌سازی برساند.
فهرست منابع
آذر، عادل، خسروی، فرزانه و جلالی، رضا. (1392). تحقیق در عملیات نرم روبیکه‌های ساختاری، تهران: سازمان مدیریت صنعتی.

بیگی هرچگانی، ابراهیم، بریاهن، بهمن، زاد صادق، محمد رضا، روانشناسی، رضا. (1393). بررسی تاثیر ویژگی رفتاری فرمت طبی بر هشدار دهی حسابرسان، دوفصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری، سال اول، شماره دوم، پاییز و زمستان، ص 65-69.

تحریکی، آرش و بیژن سفرا، محمد. (1395). درک حسابرسان از مفهوم تردید حرفه ای در کار حسابرسی، فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دانشگاه ی مدیریت، دانشگاه تهران، دوره ۳، شماره ۱، بهار، ص ۱۱۷-۱۳۵.

تیزهو، علی. (1389). طراحی مدل جنبه‌های تأمین چانک روبیکرد مدل سازی ساختاری تفسیری، شرکت سهامی ذوب آهن، رسانه دکتری، دانشگاه تربیت مدرس، تهران.

حاجیا، زهرا، گودرزی، احمد، فتاحی، زهراء. (1392). ارتباط ویژگی‌های تردید حرفه ای حسابرسان و قضاوت و تصمیم گیری آنها، فصلنامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت، سال ششم، شماره نوزدهم، زمستان، ص ۴۳-۵۹.

رضایی پندی، عباس و یکه زارگر، محسن. (1395). طراحی مدل ساختاری-تفسیری عوامل انفعالی کاردار از آمیز در راستای رسیدن به توسعه پایدار، پژوهش‌های مدیریت در ایران، دوره ۲، شماره ۱، بهار، ص ۷۷-۹۷.


محمد بیگی، ابراهیم، علی، محمد سالحی، نرگس. (1394). رویای و پایایی ازبارها و روش‌های مختلف اندازه‌گیری آنها در پژوهش‌های کاربردی در سیاست، مجله دانشگاه علمی پژوهشی رفسنجان، دوره ۳، شماره ۳، ص ۱۵۳-۱۵۶.

ناظمی اردکانی، مهدی. (1395). ایجاد یک سیستم تدوین به کارکردهایی تردید حرفه‌ای را در حسابرسی تقویت کنیم؟ ماهنامه حسابرسی، شماره ۹۰، شماره ۴۰، ص ۵۸-۶۵.

نیکوستا، نوری، همتی، شیر کوه، رحمتی، رضا. (1395). پژوهشی بررسی روانشناسی بر تردید حرفه ای حسابرسان، دوفصلنامه حسابداری، سال ششم، شماره ۳، زمستان، ص ۱۴۲-۱۴۸.

پیچک، نازنین، پرینی، ربا، آذین، فرک. (1391). ارتباط بین شاخص‌های مكتب تردید گرایی و آسیب‌های حسابرسی، حسابداری مدیریت، شماره چهاردهم، پاییز، ص ۲۱۵-۲۱۹.

DOI: 10.29252/aapc.2.4.2151

[Downloaded from aapc.khu.ac.ir on 2024-05-22]


<table>
<thead>
<tr>
<th>ضریب اهمیت شاخص‌های مؤلفه فرعي</th>
<th>مؤلفه‌های فرعي</th>
<th>مؤلفه‌های فرعي</th>
<th>مؤلفه‌های اصلی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>پاسخ‌گویی</td>
<td>وزیگ‌های روان‌شناسي</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>نشریه‌‌های هفده</td>
<td>(نلسون، 2009) پیچر</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>تشخیص اختلالات</td>
<td>3994 کو توکسوس و</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>جلب اعتماد</td>
<td>شاول و لوئنس 1,</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>معنیت فردی</td>
<td>همکاران 1999:4</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>پایبندی به هنرها</td>
<td>اطئمینان 1992:</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>(کوئینک، 2000)</td>
<td>سیاس و همکاران</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>ارتباطی</td>
<td>1395</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>قدرت طبیعی</td>
<td>وزیگ‌های شخصی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>عمل کرایی</td>
<td>(نلسون، 2009) پیچر</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>توجیه و سیاست‌برداری و هدف</td>
<td>3994 کو توکسوس و</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>گراوی</td>
<td>همکاران 2009:20</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>نظارت شرکت‌های بیمار</td>
<td>شاول و لوئنس 1,</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>ایکا به واقعیت‌های غیرنی</td>
<td>همکاران 1999:4</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>ایکا به قول‌ها و مقررات</td>
<td>سیاس و همکاران</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>عدم اعتماد به دیگران</td>
<td>1395</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>لیدینگ به فرهنگ جامعه</td>
<td>وجدان گراوی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>برآورده‌نمودن اهداف جامعه</td>
<td>(کاستا و مک</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>فعالیت در ارتباطات</td>
<td>1985</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 Nelson
2 Peecher
3 Quadackers et al
4 Shaub & Lawrence
5 Cushing
6 Holden & Fekken
<table>
<thead>
<tr>
<th>مهارت‌های حرفه‌ای</th>
<th>تخصص</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>انوکرایج و همکاران</td>
<td>حداکثر 1396</td>
</tr>
<tr>
<td>تفسیر اطلاعات</td>
<td>تصمیم‌گیری مقدمت</td>
</tr>
<tr>
<td>----------------</td>
<td>-------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>اکنون بر پرواید تغییرات حسابداری</td>
<td>اکنون بر نقاشی و مشتریان تجاری و بورس</td>
</tr>
<tr>
<td>حفاظت از منابع سه‌سازار</td>
<td>عدم سه‌گانی</td>
</tr>
<tr>
<td>عدم تبعیض در انتخابات</td>
<td>تمرکز بر مستندات های فردی</td>
</tr>
<tr>
<td>اکنون به قوانین و مقررات</td>
<td>نظارت شخصی بر امور</td>
</tr>
<tr>
<td>قدرت طلایی</td>
<td>پایداری به استانداردها</td>
</tr>
<tr>
<td>پایندی به استانداردها</td>
<td>نشان اخبار</td>
</tr>
<tr>
<td>پاسخ‌گویی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>شماره دسته‌بندی</td>
<td>مولفه‌های فرضی</td>
</tr>
<tr>
<td>-----------------</td>
<td>----------------</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>