بررسی تأثیر حمایت ادراک شرکت حسابرس بر نگرش‌های مبتنی بر بی‌طرفی و شک در تردید‌حرفه‌ای و پیامدهای رفتاری حسابرس

مراجعه‌بامی ۱ مهدی صفری‌گرایی¹ حسن ویلان¹
تاریخ پذیرش: ۱۳۹۷/۹/۹۷

چکیده

تردید حرفه‌ای حسابرسی موضوع بسیار مهمی است که اشاره به اعمال در جهایی از مراقبت حرفه‌ای حسابرسان در چارچوب استانداردهای حسابرسی دارد و مبتنی بر ارزیابی به طرفان شواهد و مدارک ارائه شده صاحب‌کاران می‌باشد. در واقع تردید حرفه‌ای به اعمال قضاوت حرفه‌ای
با کیفیت کمک می‌کند و اطلاعات قابل انتقادی را در اختیار دیگران قرار می‌دهد. حمایت ادراک شریک حسابرسی مبتنی بر بی‌طرفی حسابرسی از عملکردهای تردید‌حرفه‌ای حسابرسان اشاره دارد و به تقویت کیفیت اطلاعات بررسی شده کمک می‌نماید.

جامعه آماری این پژوهش حسابرسان شاغل در سازمان حسابرسی بخش خصوصی می‌باشد که از طریق روش نمونه‌گیری تصادفی ساده انتخاب شده‌اند. ایزئار پژوهش بر پایه‌نامه‌های تحقیقی شده و با بازرسانه در پایان اول سال ۱۳۹۷ انجام شد و براز تحلیل و آزمون فرضیه‌های پژوهشی از روش تحلیل مربعات جزئی (PLS) پایین‌دنیا به نتیجه‌گیری گام‌های ادراک شریک حسابرسی، شرکت حسابرسی بر دیدگاه مبتنی بر شک حسابرسان تأثیر مثبت و معناداری دارد، در حالتی که با دیدگاه مبتنی بر بی‌طرفی حسابرسان تأثیر مثبت و معناداری دارد.

به‌همین‌شمار تا پژوهش، حمایت ادراک شرکت حسابرس در مورد تردیدحرفه‌ای با حمایت ادراک شرکت حسابرسی تأثیر مثبت و معناداری دارد. و نهایاً مشخص گردد تأثیر و حمایت ادراک شرکت حسابرس بر قطعه‌های شرکتی و تعهد رفتاری تأثیر مثبت و معناداری دارد و حمایت ادراک شرکت حسابرس، تأثیر مثبت حمایت ادراک شرکت حسابرسی با یافته‌های

bamerimarzye@gmail.com
Mehdi.safari83@yahoo.com
Hasan.Valiyan@yahoo.com

دانشجوی کارشناسی ارشد گروه حسابداری، واحد بندرگز، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرگز، ایران
bamerimarzye@gmail.com
دانشیار گروه حسابداری، واحد بندرگز، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرگز، ایران (نویسنده تمامی)
Mehdi.safari83@yahoo.com
"استادیار گروه حسابداری، واحد شهرود، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرود، ایران"
حسابرسان را تقویت می‌نماید. این نتایج چه از تعود ادراکی و درونی حسابرسان و چه از بعد حمایتی شرکای حسابرسی، نقش مهم و قابل توجهی در افزایش عملکرددهای تخصصی و رفتاری حسابرسان دارد. چرا که به شناخت بهتر نیازهای درونی حسابرسان و نحوه تأثیرگذاری بر آن کمک می‌کند و از طرف دیگر نیز به تقویت پیوستگی ارتباط بین شرکای حسابرسی با حسابرسان در راستای کیفیت حسابرسی منجر خواهد شد.

واژگان کلیدی: تدوین‌حرفه‌ای حسابرسان، حمایت ادراک شده شرکت حسابرس، حمایت ادراک شده موسسه، پیامدهای رفتاری حسابرسی، رفتار شرکت سازمانی، تعهد، رفتاری.
1- مقدمه

موضوع حسابرسی با توجه به حسابیتهای تخصصی، موضوعی مهم و جالب برای برخی است، زیرا حسابرسی با به‌ایجاد ارزش افزوده برای صورت‌های مختلف می‌شود. یک موسسه حسابرسی مستقل و با مهارت، قادر به شناسایی ارائه نادرست افلام صورت‌های مالی وارد مورد را تشخیص دهد و به‌طور صحیح آن بر صاحبکار خود تأثیرگذار شده تا در نتیجه ارائه‌های نظامی، مالی قابل اطلاعی را ارائه دهد. رسیدن به این هدف مطلوب به کمیتی حسابرسی تأثیر مستقیم دارد. موضع تردید ترده‌ها در صورت‌های حسابسی را می‌توان از دو منظره استانداردهای رفتاری و حسابرسی و از سوی سودآوری داشته باشند، بررسی کامل و کارنامه‌های حسابرسی تأکید شده است (انجم حسابداران رسمی آمریکا، 2002). با این حال موسسات حسابرسی همچنان به دلیل نادیده گرفتن این کم‌اهمیت تلقی کردن تردید ظاهری در حسابرسی مورد انتقاد قرار می‌گیرند (فرنژل، 2013).

در واقع توجه زاید به تردید ترده‌ها در حسابرسی به این دلیل از اهمیت سرمایه بروخود است که به عنوان یک ضرورت برای جلوگیری از صورت‌های حسابرسی در نظر گرفته می‌شود (آشپور و کالوس، 2012). هدایت‌های نظری بر حسابداری شرکت‌های سهامی عمده در آمریکا در باب اهمیت تردید ترده‌ها در حسابرسی بیان نموده و تردید ترده‌ها در اینجا کار حسابرسی می‌تواند عامل مهمی برای شناسایی تغلب در صورت‌های مالی از جمله حسابسی محسوب شود و کمیتی بررسی‌های این تقصیت نماید. بر اساس استاندارد حسابرسی شماره 200 ایران حسابرسان باید حسابرسی را با نگرش تردید حرفهای برنامه‌ریزی و اجرای کنند. همچنین در بند 15 این استاندارد به‌طور کامل نشان داده شده است بر اساس استاندارد شماره 200، تردید حرفه‌ای مستلزم هشداری حسابرسی به موضوعاتی جوی و شواهد حسابرسی متمایز، احتمال تقلب و غیره است. بر اساس نهنگ ت- 10، ت- 18 و ت- 19 استاندارد پایان می‌یابد. تردید حرفه‌ای برای ارزیابی تفاوت‌های شواهد حسابرسی ضروری است. ترغیش تردید حرفه‌ای به معنای آن است که حسابرس، با ذهنی بررسی، از اعتبار شواهد حسابرسی کسب شده، ارزیابی تفاوت‌هایی به عمل آورد (تحریری و بری، 1384، 148). از طرف دیگر، طبق استاندارد 240 حسابرسی مصوب 1384 حسابسی مسئول نشان‌دهنده تغلب و کاهش ریسک‌های مربوط به آن می‌باشد. بر اساس این استانداردهای حسابرسی در ارتباط با تقلب و اشتباه، در

1 Professional skepticism
2 AICPA
3 Franzel
4 PCAOB
حساسیتی صورت‌های مالی مورد تجدیدنظر قرار گرفته و طبق بند ۳ که حساسیت هنگام برنامه ریزی و اجرای روشهای حساسیتی و ارزیابی و گزارشگری نتایج حاصل یافته بر پایه خطور و محدودیت با اهمیت در صورت‌های مالی را که از توقیف یا ایمنی می‌شود، در نظر گرفته شده است.

استاندارد، وجود رویدادهای همراه با شک در مدارک و شواهد ارائه شده از جناب صاحبکاران می‌باشد (رجبعلیزاده و همکاران، ۱۳۹۵: ۱۷۴). از این رو درک حساسیت‌های مقیاس تردیدحرفه‌ای در یک حساسیتی به خصوص در بازارهای حساسیتی کشورهای همچون کشور ما که در پاره‌ای از موارد نبوده و در پاره‌ای از موارد عدم همبستگی استانداردها باعث افزایش تقلب و گماره در صورت‌های مالی می‌شود. گزارشات تجدیدنظر صندلی‌های ارائه‌برابر با موضوع تردیدحرفه‌ای از جناب دانشگاه‌های کشور (مهری‌نور و همکاران، ۱۳۹۷: حیدر و نیکورام، ۱۳۹۷ و گزارش ایرانی. ۱۳۹۷) از جناب برتری ملی و پردازش ۱۳۹۵ و همکاران ۱۳۹۶ رجبعلیزاده و همکاران ۱۳۹۵ و بررسی از تحقیقات دیگر) به اهمیت این موضوع در حرفه حساسیتی، می‌باشد.

در واقع استانداردهای حساسیتی حال حاضر، کمتر به بخش‌های درونی و تاییدگذار بر تصریح‌سازی حساسیتی تأکید نموده اند و صرفاً در مسائل موضوعی هنگام تقلب و تردیدحرفه‌ای در اطلاع‌رسانی حساسیتی برداشته است. که این موضوع با ناحیه پیچیدگی‌های عملکردی صاحبکاران، می‌توانید یک ناحیه از منظور آیین رفتار حساسیتی سلیمانی فلسفی‌ای خواهیم گذاشت و هم چنین به آن باعث کاهش کمیت بررسی‌هایی فضاهای از جناب حساسیتی، روان شناسی و حساسیتی را برای برنامه‌ی تردیدحرفه‌ای مورد توجه قرار داده است. رژیم‌داری که از آن به عنوان مکتب تردیدگری پای می‌شود (مهری‌نور و همکاران، ۱۳۹۷: ۱۰۹).

مکتب تردیدگرایی یکی از مکاتب زیر مجموعه مکتب فردی‌گرایی در روان شناسی است که با حوزه حرفه حساسیتی عجیب شده است و بر اهمیت آن در قضاوت‌های حساسیتی تأکید یافته‌اند. استفاده از تردید حرکتی، شفاف نبودن تعریف آن و نیاز به فهم‌نهادهای بیشتر در این خصوص، نشان دهنده ضرورت اجرای پژوهش‌های بیشتر در این حوزه است تا مفهوم تردید حرکتی توجه عمیقی تشریح شود. به عبارت دیگر، تردید حرکتی، موضوعی رفتاری است و دیدگاه تنها با نیبیز می‌پردازد که در اصول بندی حساسیتی و اطمنی بخشی، اصل زیربنایی شناخته می‌شود و از دیدگاه فرهنگی و عوامل ایمنی‌کاهی که از جامعه شناسی و روان شناسی سرچشمه می‌گیرد، آن را بین‌پایی می‌کند. که البته نیازمند محوری کوئی برای تقویت آن رفتار در حساسیتی دارد که پایدارهای رفتاری و عملکردی مناسب همچون رفتارهای شوروند
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شریک حسابرسی بر نگرش‌های مثبت بر پردازی و شک...

سازمانی، تعهد رفتنی و کاهش جایگاه حسابرسی را به همراه داشته باشد (تحریک و پیریسقوبل، 1995: 118). رفتارهای شهروند سازمانی، رفتارهای داوطلبانه است که فرد از نیازهای عمومی شغلی است. که باعث افزایش عملکرد حسابرسی مطلوب سازمانی شده است. هنگامی که تعیین شده که کار و نظر آن می‌شود (دانلو و همکاران، 2007: 434) در این مقاله، از آنجایکه حرفه حسابرسی به شدت بر مستندی‌های اجتماعی حسابرسان و کارگری متقی است در نتیجه انتخاب مورد که بر اساس رفتارهای حرفه‌ای حسابرسان در قابل رفتار شهروند سازمانی، به عملکرد‌های مطلوب حسابرسان در بررسی‌های صورت‌های مالی کمک نمی‌نماید (دانلو و همکاران، 2014: 42). اما سوال بسیار جدگونه، این است که رفتارهای در مسیر تقویت حسابرسان یا اصولاً کارآفرینی انسانی است. آن این ایجاد می‌شود؟ آیا حسابرسان به واسطه انجام‌های رفتاری تغییر شده و چه جوی‌های زمان‌زوری، می‌توانند، متعهدان دنیای پاسخگوی عمل نمایند؟

وجود این دسته از سوالات، نیازمند بررسی‌های عمیق‌تری از مفاهیم تئوری‌های اجتماعی، همچون حمایت سازمانی ادراک شده دارد که این ایده از جنبه تأثیر حمایت سازمانی در این زمینه می‌باشد. حمایت ادراک شده شریک بیشتر به منظور بهبود بخشیدن به کیفیت حسابرسی است (برازل و همکاران، 2016: 1518). گرچه این موضوع چه در پایان‌ریزی‌های حسابرسان و چه در پایان‌ریزی‌های مربوط به این حرفه حداکثر در کشور مافوق مانده است، اما نقش تأثیرگذار آن بر افزایش کیفیت بررسی‌های حسابرسان غیرقابل اندازه‌گیری می‌باشد و لزوم توجه به آن در کشور ما تنها از زبانی احساس می‌شود. چرا که حمایت شرکت حسابرسی در موضوع تقویت حرفه‌ای، فارغ از انگیزه‌های موانع‌های سازمانی، می‌تواند به فلسفه و ماهیت حرفه حسابرسی عمق بیشتری بخشید و انگیزه‌های دوره‌های حسابرسان را در مسیر تقویت رفتارهای حرفه‌ای ارتباط‌یابی نماید.

در واقع حمایت ادراک شده شرکت حسابرسی، می‌تواند با ارائه مطلوب کیفیت حسابرسی از طرقی تجدید باشد. همچنین یک اهمیت کلیکلی در عمل می‌نماید که رفتارهای توان با تردید حسابرسان را تقویت می‌نماید و حسابرسان می‌آموزند. در ارائه این رفتار، باعث شده‌ای درونی دریافت می‌کند. به عنوان مثال، تاکید زیادی بر تردید حرفه‌ای (در مقابل تاکید زیادی بر کارایی) باعث رسیدگی بیشتر به تقلید‌های احتمالی در صورت‌های مالی شرکت‌ها در زمانی که ریسک تقلیل بالاست، می‌شود (کارنپرتر و ریمز، 2010: 7). هم‌طور که ملاحظه می‌شود، فقدان

1 Organizational citizenship behaviors
2 Career Job
<table>
<thead>
<tr>
<th>1 perceptions of partner support</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2 Public Oversight Board (POB)</td>
</tr>
<tr>
<td>3 International Federation Of Accountants (IFAC)</td>
</tr>
<tr>
<td>4 Neutrality</td>
</tr>
<tr>
<td>5 Presumptive Doubt</td>
</tr>
</tbody>
</table>
بررسی تأثیر حمایت ادراک شدید شریک حسابرسی بر نگرش‌های مبنى بر پی طرفی و شبکه...

ندید در جهت منفی (مشکوک‌دار) یا مثبت (زودبانی) سوگیری داشته باشد (کوشینگ، ۲۰۰۰). در مقایسه، تری و تری دیز نیز بر این موضوع تأکید دارد که حسابرسی باید فرض را بر نادیده‌گرفته و تظیپی قرار دهد؛ مگر اینکه خلاف آن تابع شود (بل و همکاران، ۲۰۰۵). نتایجی که در استاندارد حسابرسی میهمان است، این است که مشخص نیست، در وضعیت منفی ریسک با کارگیری کدام یک از دو بعد تری‌درد‌های می‌تواند سودمند باشد.

محاسب تعداد شده شرکت حسابرسی

نخستین بار ایزبیکرگ و همکاران (۱۹۸۴) در پژوهشی مفهوم حمایت ادراک شدید از سوی سازمان‌ها را معرفی کردند. در واقع رشته حمایت سازمانی ادراک شدید، تعداد مبنایی است که بر پایه آن دبلینگ، کوشینگ و تعداد به سازمان‌ها با اجرت اجتماعی و مادی هزاره می‌شود (بهرامی و مصباحی انسان‌شناس، ۱۳۸۴). ادراک‌های شریک حسابرسی، باور است از باور کلی فرد، مبنایی که این تکیه حسابرسی، زحمات او را انجام می‌دهد و برابر سعادت و رفاه اهمیت قائل است. حسابرسی‌هایی که میزان بالایی از حمایت شرکاه‌ها خود را از دست نمی‌دهند، تعداد بیشتری به حرفه و موسسه حسابرسی خواهند داشت. ادراک‌های شریک حسابرسی، درک این نکته از سوی فرد است که راه و آسانی و میزان موفقیت سازمان باید فرد مهم است. در واقع برنامه‌های حمایتی از حسابرسان به عنوان یکی از محورهای اصلی تفاوت محیطی می‌شود که می‌تواند به تأثیر حسابرسان در مسیر رعایت اخلاق حرفه‌ای منجر شود و تعدد بیشتری را در این مسیر از خود ارائه دهد. به عبارت دیگر حسابرسان یک موسسه‌حساب‌رسی همیشه براساس ارزش‌های که شرکای حسابرسی بر آن‌ها قائل است، اعتقاد و علایق خاصی پیدا می‌کنند و این اعتقاد و باور نتیجه حمایت‌های رفتاری و عملکردی می‌باشد و سبب ایجاد تعهد و مسئولیت در قبال شرکت حسابرسی و حرفه حسابرسی می‌شود. ادراک از حمایت شریک حسابرسی، همواره از طریق تامین نیازهای عاطفی و اجتماعی، مانند تعهد و حمایت احساسی، کمک به یا درد و یا خاطرین می‌ latina. این ادراک به نوعی در فرد احساس جویانه وظیفه را در قبال این حمایت‌ها ایجاد می‌نماید و فرد را متعهد به اهداف حرفه و موسسه‌حساب‌رسی می‌نماید (آقایان جادگانی و احمدی، ۱۳۹۵).

در رابطه با تری‌درد‌های حسابرسی در طی سال‌های اخیر هم به لحاظ تجربی و هم به لحاظ تئوری، بروز و پژوهش صورت یافته است. چرا که موضوع تری‌درد‌های حسابرسی یک موضوع تخصصی و در عین حال مبتکر بوده و پژوهش‌های روشن‌شناختی حسابرسان مباحث که مستقیماً می‌تواند به کیفیت حسابرسی صورت‌های مالی کمک نماید در عین حال نیز می‌تواند همراه با سوگیری‌هایی در زمینه رسیدگی به صورت‌های مالی باشد. در همین راستا بعد تری‌درد‌های حسابرسی، انسان‌شناسی و تجربیات یافته‌ها با سازی تری‌درد‌های حسابرسی پژوهش‌های مهمی ناشر و کادوس (۱۳۸۸) پژوهشی تحت عنوان تری‌درد‌های
سازی شک و تردد بحران‌های از منظر ذهنیت و نگرش حسابرسان بر اساس تحلیل داده بنیاد انجام داده. در این پژوهش که از طریق سه مرحله کد گزاری یازده، ثبت نمایی و محوری انجام گرفت، ۲۵ منتشر در رشته‌های حسابرسی و حسابداری مورد مصاحبه قرار گرفتند. نتایج در قالب مدل پارادایم نشان داد، تغییر استانداردها با ریویک تغییر گورم در بعضی نکات برای ارتفاع سطح کیفیت حسابرسی صورت‌های مالی از طریق شناخت و پیشبرد میزان تابعیت تردد بحران‌های حسابرسی مشاهده شد.

در حسابرسان، محصول می‌شود که نیازمند باربینی استانداردهای حسابرسی می‌باشد. همچنین پژوهش برالم و همکاران (۲۰۱۸) اشاره نهایی تردد بحران‌های حسابرسی و شک احتمال تقابل با استفاده از روش تحلیل محتویاتی انجام دادند. در این پژوهش که با مطالعه بین از ۷۰ مقاله در مورد تردد بحران‌ها، همراه بود، ۴ معبار اصلی تحت جناب ویژگی‌های روان‌شناسی حسابرسی ویژگی‌های شخصیت شرکت‌های حسابرسی و ویژگی‌های فرهنگی موثر محسوب این مهم بر تردد بحران‌های شناسایی شدند. بر اساس اولویت بندی‌های مشخص گردید، حمایت از ادامه شرکت حسابرسی به عنوان عملاً مهم در تقویت تردد بحران‌های همراه با استاندارد شماه‌ی ۱ یافته نتایج بر حسابداری شرکت‌های سهام عامل آمریکا ناپایید گردید و ویژگی‌های فرهنگی موثر محسوب حسابرسی را نیز به عنوان عملاً تقلیل دهنده تردد بحران‌ها حسابرسی بیان نمود.

از طرف دیگر، کوسومویی و سیامسوندی (۲۰۱۸) نتایج تردد بحران‌های حسابرسی را به کیفیت حسابرسی مورد بررسی قرار دادند. در این پژوهش تعداد ۲۷۰۰ حسابرسی یافت که از حداکثر مرحله چندنی (PLS) باز در سنجش گردید. نتایج نشان دادند تثبیت تردد بحران‌های حسابرسی به کیفیت حسابرسی وجود عوامل تأثیرگذاری همچنین نمی‌باشد به نتیجه‌ی مؤقت‌های یافته از ادامه این نتایج نشان دهنده تردد بحران‌های حسابرسی بر کیفیت حسابرسی را نمود.

در تحقیق دیگر کوهن و همکاران (۱۹۷۰) در پژوهش خود نگرش‌های بر طرفی و شک و تردد را به عنوان دو تردد بحران‌های بر اساس شرایطی مشخص شدید تردد گردیده که نگرش بر طرفی حسابرسی زیر مثبت بروز می‌کند حرفه حسابرسی (مورد رفتار شورود سازمانی و تغییر حسابرسی). از طریق سطح بالایی حمایت ادامه شرکت حسابرسی در مهارت هنیه‌که مشاهده کردند، در این پژوهش نگرش‌های شک و تردد، گونه‌های تجربه مثبت و سبیل شاف تردد بحران‌های حسابرسی از طریق سطح پایین حمایت ادامه شرکت شدید در حالیکه تأثیر
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شرکی حسابرسی بر نگرش‌های متقنی بر طریق و تشک...
3- فرضیه‌های پژوهش

حماس ادراک شد شرکت حسابرس نقش مهمی با اهمیتی در تردرد حسابرسی دارد و باعث ارتقای قضاوت‌های توام با شک و تردید در بررسی‌های صورت‌های مالی می‌شود (کارپنتر و ریمزر، 2012: 44). همچنین در بالاترین سطح و در صورت کم اثری در حسابرسی، تردید اختیاری، از شناخت‌های مستندی پذیرفته شود و همچنین روان‌شناسی می‌باشد.

PCAOB
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شریک حسابرسی بر نگرش‌های مبتنی بر طرفی و شک

۱۰۲

صاحب‌کاران به حسابرسان منتقل نمایند و شاید حتی پنی که ترازو را در پاره‌های کمتر توسط یافته بیشتر به سمت داشته دیده‌گاه‌هایی بی‌طرفانه دانتش‌شده دیده‌گاه‌های توام با شک و تردید (کوواسکی و همکاران، ۱۹۹۸: ۱۹۴، کرایبار و همکاران، ۲۰۱۰: ۷۷۹) که استفاده از دیده‌گاه‌های سخت گیرانه توام با شک و تردید ممتن حیثیت را بر داده‌گیران می‌دانند و حسابرس به داشتن دشمنی قابل می‌شود. حسابرسان اهداف بیشتری دارند که حسابرسان از جانبه شرکا کمتر مورد استقبال قرار گیرند (هرت و همکاران، ۲۰۱۳: ۳۷، نلسون، ۲۰۰۹: ۲۵). با توجه به توضیحات داده شده، فرضیه زیر ارائه می‌شود:

فرضیه اول: حمایت ادراک شده شریک حسابرسی بر دیده‌گاه مبتنی بر شک و تردید حسابرسان تاثیر منفی و معناداری دارد.

در مقابل فرضیه اول، انتظار اینست که دیده‌گاه بی‌طرفی بیشتر از جانبه شرکا مورد حمایت قرار می‌گیرد. دیده‌گاه‌های بی‌طرفی (خشنی) حسابرسان، مبتنی بر عدم مشکوک‌بودن با داشتن ذهنیت مثبت به عملکرد دهی مالی صاحب‌کاران می‌باشد و به بیان ساده‌تر نیاز در ایندا با سوگیری همراه باشد (هرت، ۲۰۱۰: ۱۵۲). این دیدگاه دقیقاً برخلاف نشانه‌های زبانی تأکید که به فرض بر نادرستی و تخلف صاحب‌کاران از همان ایده‌های می‌باشد. بنابراین در این مورد شرکای حسابرس نمایندگان که این رفتار را از دست داده‌گیران با نمایندگی‌های از قبل تقویت شده می‌باشند ممکن است که شرکای حسابرسی از دیده‌گاه‌های بی‌طرفانه حسابرسان در یک بار رفاقت‌های بیشتر استقبال می‌کنند. چرا که این را لازم می‌داند موسسه حسابرسی خود در پاره‌های حسابرسی می‌دانند.

در واقع، حمایت ادراک‌شده از مالی و اهداف شرکاهای حسابرسی به‌عنوان مورد حسابرسان نلایش نمایند، در بررسی‌های صورت‌های مالی در راستای اولویت‌های موسسه‌حسابرسی گام بردارد و در این اینگه‌های حرفه‌ای خود را زیر سوال می‌برند که وجود این ذهنیت در حسابرسان، سر ممکن دیدگاه بی‌طرفی است. به عبارت دیگر این دسته از حسابرسان به‌طور مستقیم بر اساس بیشتر از روابط صحیح‌کاران با موسسه حسابرسی نلایش می‌نمایند. به عبارت دیگر شرکای حسابرسی نلایش می‌نمایند از رفتارهای بی‌طرفانه در حسابرسی حمایت نمایند که ضمن عدم خدش وارد نموده به حرفه حسابرسی، سهم خود را از صحیح‌کاران از دست ندهد (رویایی و همکاران، ۱۳۹۱: ۳۲). بر این اساس فرضیه دوم پژوهش بیان می‌کند:
فرصته دوم: حمایت ادراک شده شرکت حسابرسی بر یک دیدگاه مبتنی بر یک اطلاع حسابرسان تاثیر
منبت و منعاداری دارد.

حسابرسانی که شرکت حسابرسی را جامع خود می‌دانند، نتیجه‌گیری‌های احساسی و تغییرهای
حرفت و موثر شده در آن برقراری کنند، زیرا حمایت و اهمیت شرکت در درک پیروی
حسابرسان می‌تواند می‌تواند احساس مثبت به محیط کاری در حسابرسان ایجاد
می‌کند. در واقع حمایت ادراک شده شرکت حسابرسی، زمانی اتفاق می‌افتد که حسابرسان در
کنند. شرکت باید مشارکت و کاری که انجام می‌دهند، ارزش قائل حسابرسان و به رفع، علاقو
و امتحان آنها توجه می‌شود. زیرا درک منفی‌ای از نشان و پیش‌گیری کار حسابرسی بین شرکت
حسابرسی و خود حسابرسی ایجاد می‌گردد. از آنجایی که حسابرسی ارزش و محتوای ارزشی را برای
دستگاه همچون تهیه، سهمیه‌گذاری، تحلیل گران پرور، سهمیه‌گذاری، تحلیل
این ارزش‌ها از جانب شرکت، می‌تواند به حمایت یابی افراد به شرکت حسابرسان
منجر شود و آن‌ها را نسبت به اهداف و تغییراتی را می‌تواند به جامعه، پایین‌تر نماید
(شام حسینی و همکاران، ۱۳۹۵: ۲۹۳).

از طرف دیگر سرمایه‌ها حمایت ادراک شده حسابرسی، توپری حمایت سازمانی با تئوری مبادله
اجتماعی است که باعث تقویت رفتار افراد شفاف در یک سازمان با حتمی یک اجتماعی می‌شود.
در تحت شباهتی که عملکردی حسابی موسسه‌های به طور هوشمندکاری باشند جلب توجه
حسابرسان شود، عملکردی شفاف و حرفه‌ای حسابرسان تقویت می‌شود و رفتارهای منفی‌تر
و با انگیزه بهبودی را از خود نشان می‌دهند. به عبارت ساده‌تر، حمایت ادراک شده
حسابرسی‌ها، می‌تواند تقویت کند اعتماد حسابرسان نسبت به ارمانها و اهداف موسسه
گردد و این موضوع باعث تقویت رفتارهایی در مرسی اهداف سازمانی می‌گردد. از آنجایی که
موسسه حسابرسی، شرکت‌هایی که استراتژی‌های آن موسسه در مسیر حسابرسی استفاده
پس آن‌ها همچنین که سبب تغییرات می‌شود. این موضوع انتخاب می‌شود. این موضوع می‌تواند
حسابرسان ادراک شده سازمانی حسابرسان را نیز در راستای
ساختار حسابی شرکت حسابرسی قرار دهد. با این‌که منطق نظری، تحقیقات قبلی همچون
دبیلی و همکاران (۲۰۰۲) و ایستگاه و همکاران (۲۰۰۴) دریافت کنند که حمایت درک شده
سربررسی دارای تأثیر مثبت بر حمایت درک شده سازمانی می‌باشد (کوهن و همکاران، ۲۰۱۷: ۵). همچنین تحقیقات قبلی تأثیر مثبت حمایت سربررسی ادراک شده با حمایت سازمانی ادراک
شده از طریق یک طرف تأیید نمودند (ایستگاه و همکاران، ۲۰۰۴: ۵۸۶).

در واقع نتایج این دسته از تحقیقات تأیید نمود که اگر کارکنان موثر و جایگاه سربررسی را
نسبتا بالا ادراک می‌نمایند، تأثیر حمایت سربررسی ادراک شده بر حمایت سازمانی ادراک شده قوی‌تر
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شریک حسابرسی بر نگرش‌های مثبت و سلیم

از زمانی است که سری‌بستگی از جایگاه خوبی در سازمان بخودداری ناشی (کوهن و همکاران، ۲۰۱۷)؛ ۵. می‌توان چنین فرض کرد که حمایت شریک حسابرس ادراک شده باید بر تبدیلرفاهای، شکل خاص از حمایت شریک حسابرسی ادراک شده است. با فرض اینکه شک حسابرس یک عامل مهم در سبک و توصیه حرفهای گرو حسابرسی است، می‌توان چنین فرض کرد که حمایت شریک ادراک شده در دوره تبدیل حرفهای بک متعادل می‌باشد. در راستای مهارت حسابرسی می‌باشد (کوهن و همکاران، ۲۰۱۷؛ ۵؛ اسپینگر و همکاران، ۲۰۱۸). به‌طوری که در دوره تبدیل حرفهای، در مقایسه حمایت سازمانی ادراک شده برای تبدیل حرفهای، از اهمیت بیشتری برای حسابرسان بخودداری ناشی، بر این اساس فرضیه سوم بیان می‌گردد: فرضیه سوم: حمایت ادراک شده شریک حسابرسی در دوره تبدیل حرفهای بر حمایت سازمانی ادراک شده تأثیر مثبت و معناداری دارد.

تحقیقات قبلی همچنین نشان داده که تبادل اجتماعی، تأثیرات حمایت ادراک شده سازمانی را بر نگرش و پیامدهای شغلی پیشبرنده نمودند. این پیامدهای شغلی شامل رضایت شغلی، تعهد سازمانی و رفتار شهروندی سازمانی می‌باشد (کوهن و همکاران، ۲۰۱۷؛ ۵؛ توری تبادل اجتماعی بک اگهی به روش می‌کاهد که حمایت‌های روشن‌سازی، جامعه شناسی و مردمی نهایی را شامل می‌شود و تبادلات اجتماعی را به عنوان تجربه دهنده و رابطه محور بین کارفرما و کارکنان بر حسب تبادل متقابل اجتماعی-اقتصادی، اعتماد متقابل و تعهد، اهداف بلندمدت و تعهد همه جانبه، تعریف می‌کند. تئوری تبادل اجتماعی باور دارد وقتی که افراد درک کنند از تبادل اجتماعی منفعت می‌برند، از طریق مشارکت در فعالیت‌های دو جانبه (هنجار متقابل) ناشی می‌کنند. این تئوری را در حالی متعادل نگه دارند (گولدمن، ۱۹۶۰؛ ۵۵؛ ساهلینز، ۱۹۷۲، ۱۱).}

در حرفه حسابرسی شریک حسابرسی نقش مهم و برجسته‌ای در تعیین گچینگی محدود کاری حسابرسان دارد. در راستای تئوری تبادل اجتماعی باید پیمان‌های انتقال فکری و تعهدات میان افراد قرار بگیرد تا از آنها در قرارداد کاری نیز استفاده شود. در این مطالعه از نظر شریک حسابرس باید بر تبادل اجتماعی، رفتاهی همجونی نوازشی، عاطفی و پاسخ به نیازهای دوستی آنها، در واقع رفتاهی حمایت‌گر برای سازمانی شریک حسابرسی اشتهار به اهمیت و توجه به سلامت، شادکامی و آسیب حسابرس ساختمانی در موسسه‌، دارد و این موضوع باعث می‌شود تا رفتاهی‌های حسابرسان در مسیر درستی همچون رفتاهی شهروندی سازمانی قرار بگیرد. زیرا با گذشت زمان، حسابرسان متعادل‌اند تلاش می‌کنند چنان‌که توانایی رفتارهای از قبیل تلاش بیشتر در کارشان، کارکردن حتی بیشتر از زمان تعیین شده، پاسخ مناسبی به حمایت
فرزیده چهارم: حمایت ادراک شده شریک حسابرسی در مورد تردید حرفه‌ای بر رفتار شرورود

سازمانی حسابرسان تأثیر مثبت و معناداری دارد.

امروزه داشتن حسابرسان متخصص و کارآمد به عنوان یکی از ارزش‌ترین دارایی‌های موسسه‌حسابرسی، مهم‌ترین مزیت رقابتی محسوب می‌شود. این که به بی‌پیشگی قوانین و ساختارهای نظامی و عملکردی شرکت‌ها، وجود این دارایی‌های با ارزش به تقویت بین‌بان جایگاه موسسه در بین سایر موسسات در فضای رقابتی حاکم بر آنها کمک می‌نماید و به عنوان یک حمله انگیزشی بانک افزایش تعداد و کیفیت‌های تخصصی افزایش یافته به عبارت دیگر تبعیض که یک ویژگی شناختی در ذروین افراد می‌باشد، را به سمت اهداف مورد قبول موسسات حسابرسی سوق می‌دهد و باعث می‌گردد تا روابط میان شرکای حسابرسی با حسابرسان بر منابع تبعیض مشتق تنها و شود. در واقع با توجه به فضای حاکم بر پازار حسابرسی، به خصوص فضای کشورهای در حال توسعه‌ای همچون کشور ما، حمایت از عملکرددهی صحیح و مثبت بر چارچوب‌های حسابرسی، نویض با پیاده‌ریزی رویکردی در محدوده‌های حسابرسان که شامل عوامل و جابجاژ اجتماعی است، محسوب می‌شود و باعث می‌گردد تا سطح مستندی پذیری و پاسخگویی نسبت به عملکرددهی حرفه‌ای حسابرسان تقویت گردد. همکاران (۲۰۰۹) بیان نمود، بیشتر کشورهای شرقی، همچون کشور ایران، به دلیل نیاز به واسطگی عاطفی که در فرهنگ این دست از کشورها به وقور یافته می‌شود، حمایت ادراک شده از جانب سازمان، شرکت، همکار و... به تقویت اعتماد به نفس و تضعیف‌های فرآیند کمک که می‌کند تا فرد در حرفه خود، علقوی و توأم‌نده‌ی فراتر از ظرفیت‌های واقعی را آرانه دهد. از طرف دیگر، به راه‌اندازی و صورتی اسپانسی (۱۳۹۲) در این باره بیان نمودند، حمایت ادراک شده چه از جنگ سربیست و چه از جنگ سازمانی به تقویت هرچه بیشتر تضعیف ممنوعیتی منجر خواهد شد و باعث می‌شود، فرد با اینگیزه و کوشش بیشتری مستندی‌ها و وظایف محلول را انجام دهد. بر این اساس فرضیه پنجم ارائه می‌شود:

فرزیده پنجم: حمایت ادراک شده شریک حسابرسی در مورد تردید حرفه‌ای بر تبعیض رفتاری حسابرسان تأثیر مثبت و معناداری دارد.

همچنین حمایت ادراک شده شریک حسابرسی به دلیل تأثیرهای مثبت روی نیازهای همچون نیازهای مختص و اختیاری و اخلاقی و احترام مورد توجه نهایی برای ادامه فرد را از نظر سلسلت روایی در حالت
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شریک حس‌سازی بر نگرش‌های مثبت بر بسیاری و شک...

همچنین حساسیت است. در این رابطه بیان می‌نماید، وجود حمایت‌های شریک حساس‌سازی بر اساس رویکرد می‌باشد. رهبری‌های شبکه می‌گردد و این موضوع به افزایش تعاملات کاری بین حساس‌سازی با شرکت حساس‌سازی منجر شده، گاهی موضوع محکم‌هایی نه کننده مطمئن می‌شود. این کار برای فرد کمربندل می‌کند و علاقه و انگیزه رفتاری فرد برای حضور در محیط کاری را افزایش می‌دهد. در ثانی این شرایط فرد کمتر تمامی به ازار رفتارهای ضد اخلاق حرفه‌ای همچنین نمایش، عیب، پارامتر مسئولیت و ... از دست نمی‌دهد. در این رابطه دکان‌الگی (2000) بیان نموده‌است، یک تأثیر مناسبی زمانی می‌تواند افرادی لازم را داشته باشد که تأثیرات مناسبی شکلی از بویایی درک مناسبی در هر طرف ایجاد نماید و باعث گردیده و علایق فردی برای رسیدن به هدف تقویت شود. بر این اساس می‌توان فرضیه زیر را ارائه نمود:

فرضیه ششم: حمایت ادراک شده شریک حس‌سازی تأثیر منفی حمایت سازمانی ادراک شده بر گاه‌های حساس‌سازی را تقویت می‌نماید.

بر اساس مبایل نظری و فرضیه‌های مطرح شده، مدل مفهومی پژوهش به صورت شکل 1 تدوین شده است.

شکل 1. مدل مفهومی پژوهش (منبع: کوهن و همکاران، 2012: 6)
۴- روش شناسی پژوهش

تحقیق حاضر از نظر نوع و ماهیت مسئله و اهداف تحقیق، کاری برندی می‌باشد. این تحقیق با توجه به روش جمع‌آوری اطلاعات توصیفی از نوع پیامده- همبستگی-بی‌پایی- نشان می‌دهد، در این اساس، از یک پرسشنامه استفاده گردید که به‌طور پایین‌الدوره روش موتور در جمع‌آوری داده‌ها از منابع یک منبع حکم محسوب می‌شود (هایر و همکاران، ۲۰۱۱، بوداسکوف و همکاران، ۲۰۰۳). همچنین برای جمع آوری ملاک تئوری از روش کاربردی‌های و مطالعه مبنا نظری پژوهش‌های مشابه استفاده شد و در دوره زمانی ۶ ماه اول ۱۳۹۷ بین جامعه هدف توزیع شد.

ابزار جمع آوری داده‌های پژوهشی پرسشنامه بود. بر این اساس از پرسشنامه‌های استاندارد کوهن و همکاران (۲۰۱۷) هارت (۲۰۱۰، ۲۰۰۱) کواداکر و همکاران (۲۰۱۴، ۲۰۱۳) هردا و اولی (۲۰۰۲) و پیپویارد (۲۰۰۵) استفاده شده است. اما با توجه به تفاوت محتوای پژوهشی محققان سوالات پرسشنامه را از نظر زبان و پایپویارد مورد بررسی قرار دادند. سوالات سئویی پرسشنامه‌ها از طریق مقياس ۵ گروه‌های لیکرت از کلا ماقوم، تا کلا ماقوم ترتیب داده شده بود. تا حدا امکان، ایزرهای استفاده شده (پرسشنامه‌ها) در این تحقیق از سنجش‌های معتبری است که در تحقیقات قبلی روایی و پایپویارد آن مورد ناپایداری قرار گرفته است.

نمرات کیفیت نشان دهنده میزان بالایی هر کدام از متغیرهای مورد استفاده در این تحقیق می‌باشد. همچنین محقق تعهد اخلاقی به مشارکت کنندگان داد که در حفظ و انتشار اطلاعات مبادح اخلاقی و محرم‌های بودن رعایت شود. همچنین در زمان توزیع پرسشنامه‌ها ضمن توضیح درباره ماهیت پژوهش از آنها خوانسته شد از آن زمان پایه‌های مورد نظر خود از انتخاب نامناسب چرا که از زیاده‌هیچ گروهی درست با علمی وجود ندارد. نتکه قبل توجه این است که تمامی داده‌ها از یک منبع و در یک باره زمانی گردآوری شده اند (هر شرکت کننده تمامی پرسشنامه‌های پیش پذیرندگی، می‌کند و می‌بایست در یک زمان کامل می‌کند). در ادامه نحوه آزادگی گامی متغیرهای پژوهش ارائه می‌شود.

۴- حمایت شرکت‌های حسابرسی ادراک شده

کوهن و همکاران (۲۰۱۷) با استفاده از یک جدول مناسب پژوهش ریج و همکاران (۱۹۹۷) و کاربرد و ریسمز (۲۰۱۲) (۲) که بیان نمودند، حسابرسی که ترویدیدری به‌کاری تاکید دارند و از آن حمایت می‌کنند.
بررسی تأثیر حمایت اداره شده شرکت حسابرسی برمکرنش‌های مبتنی بر یک چرطبی و شبکه‌های

نسبت به سایر حسابرسانی که نه از آن حمایت و نه بر آن تأکید می‌کنند، عمداً به ارتیخای
انجام کار حسابرسی متمرکز هستند و کمتر به دنبال کارآیی حسابرسی و حفظ مشتریان هستند.
در حالیکه سایر حسابرسانی که چنین بر تردید حرفه‌ای تأکید ندارند و حمایتی از آن نمی‌کنند,
بیشتر بر کارآیی و حفظ و رضایت مشتری تأکید دارند، پرسشنامه‌ها حاوی سوالات مطرح
نمونه‌دند تفاوت دیدگاه‌های حسابرسان در مورد حمایت شرکت حسابرسی اداره شده، مشخص
گردد. در واقع محتوای سوالات مبتنی بر این موضوع است که تا چه اندازه شرکای حسابرسان از
عملکرد حسابرسان در پرداختن (صحیح‌گرایی) حتی در زمانی که باعث نارضایتی آن‌ها و عدم
برآورده شدن انتظاراتان گردید، حمایت می‌کنند. این پرسشنامه از نظر روایی محتوایی توسط
محقق و متخصصان در چند مرحله مورد بازنگری و تعدیل قرار گرفت و ضریب آلفای کرونباخ آن
که توسط یوزوهر کوهن و همکاران (2017) حدود 0.87 به سراغ رسید. بیشترها به دلیل
تعدیل محتوای سوال‌ها، مورد ارزیابی قرار گرفت و برابر یا 0.81/0 محاسبه شد.

دیدگاه مبتنی بر یک چرطبی حسابرس

این متغیر توسط پرسشنامه هارت (2010) مورد سنجش قرار گرفت. هارت مبتای بی‌طرفی
حسابرس در انجام کار حرفه‌ای را بر اساس دیدگاه‌های تحقیق‌های روان‌شناختی، مدل‌سازی
رفتار سازمانی و بازاریابی نمود و با پاسخ‌های ماهیت حرفه‌ای حسابرسی در عین حال به کلی
شکست پیش‌فرض‌های قبلی حسابرس در مورد صحیح‌گرایان بود. این پرسشنامه که 18 سوال
در قبلاً 6 عامل بود از نظر روایی محتوایی مجدداً مورد جریب و تعدیل توسط متخصصان قرار
گرفت و در نظر نگرفت ساده و قابل فهمی برای مشارکت کندن‌گان ایجاد شد. همچنین ضریب
آلفای کرونباخ برابر 0.87/0 مورد تایید قرار گرفت.

دیدگاه مبتنی بر تردید و شبکه

هم صن پرسشنامه منسجم و قابل استفاده به دلیل عدم تعیین یکپارچه از تردید در حرفه
حسابرسی وجود ناشت چه روایی و یا پایایی آن در پیشرفت تحقیقات مورد نیاز قرار گرفته نشد.
لذا محققن به این باکیفیت که درک‌آگر و همکاران (2014) پرسشنامه محقق‌ساخته برای این نمودند.
در این پرسشنامه استقلال حرفه‌ای حسابرس، اعتقاد به صاحب‌کردن و مستقلیت اجتماعی به عنوان
مولفه‌های دیدگاه مبتنی بر تردید و شبکه در حرفه‌ای حسابرسی در قالب 9 سوال ندید گردیدن
که سوالات از نظر روایی محتوایی (CVI) مورد تایید قرار گرفت و ضریب آلفای کرونباخ برابر با
0.84/0 برابر گردید.
رفرندهای سازمانی حسابرسان

در این پژوهش، رفتار شهروندی سازمانی با استفاده از مدل‌های لینگی و همکاران (2017) که در تحقیق خود رفتار حسابرسان در موسسات حسابرسی بررسی نموده بودند، مورد سنجش قرار گرفت. این پرسشنامه که حاوی 5 سوال بود از نظر روایی محتوایی مورد تایید قرار گرفت و در قالب طیف 5 گرایش مقياس لیکرت حسابرسان را از نظر رفتار شهروند سازمانی مورد بررسی قرار داد. ضریب آلگای کرونباخ طبق پژوهش کوهن و همکاران (2017) برابر با 0/87 بود که در این پژوهش پس از دو مرحله بررسی میزان آن برابر با 0/94 تایید شد.

جابجایی حسابرسان

در نهایی در این پژوهش به منظور سنجش تمامی جابجایی حسابرسان، از پرسشنامه ویتیر و پیساردرا (2015) استفاده گردید. این پرسشنامه حاوی 3 سوال بر اساس مقیاس لیکرت 5 گرایشی بود که روایی محتوایی مورد تایید قرار گرفت و یکپارچه آن بر اساس ضریب آلگای کرونباخ برابر با 0/94 تایید شد.

تعهد رفتاری

تعهد رفتاری به معنی احساس هویت و ایستگی فرد نسبت به حرفه حسابرسی تعریف می‌شود که باعث می‌گردد تمامی و عاطفه به حرفه در حسابرسی در عملکرد فردی و تخصصی حسابرسی نماید. شود، در این پژوهش از پژوهش کوهن و همکاران (2017) استفاده می‌شود که شامل دو بعد تعهد عاطفی و تعهد مستمر می‌باشد. این پرسشنامه حاوی 4 سوال می‌باشد که به‌طور مشابه دو سوال را به خود اختصاص داده و بر اساس طبق 5 گرایشی مقیاس لیکرت مورد سنجش قرار می‌گیرد. ضریب آلگای کرونباخ طبق پژوهش کوهن و همکاران (2017) برابر با 0/89 بود که در این پژوهش، ضریب آلگای کرونباخ مورد بررسی قرار گرفت و بر اساس روایی محتوایی و نظر متخصصان مورد تایید واقع شد.
بررسی تأثیر حمامت ادراك شده شریک حسابرسی بر نگرش های مثبت بر بی‌طرفی و شک...

جامعه آماری این پژوهش، حسابرسان شاغل در سازمان حسابرسی و موسم‌های حسابرسی بخش خصوصی می‌باشد. با توجه به اینکه جامعه آماری در این تحقیق نامحدود است، لذا برای تعیین حجم نمونه از قانون کوکران با فرض جامعه آماری نامعلوم و به شرح زیر استفاده گردید:

\[
n = \frac{Z_{\alpha/2}^2 p(1-p)}{d^2}
\]

در رابطه فوق:

\( n \) = حجم نمونه
\( Z_{\alpha/2} \) = مقیار نرمال استاندارد بینی عدد 1/96
\( p \) = نسبت موفقیت که برای است باین 0/05
\( d^2 \) = خطای برابری نمونه که برای است باین 5 درصد.

با توجه به رابطه فوق، تعداد نمونه آماری 384 نفر می‌باشد که جهت افزایش اعتبار تحقیق، تعداد 390 پرسشنامه میان حسابرسان به صورت تصادفی توزیع گردید و در نهایت، تعداد 294 پرسشنامه دریافت و مبنای تحلیل آماری قرار گرفت. تجزیه و تحلیل نهایی داده‌ها گردید. شده نیز با استفاده از روش مدل سازی معادلات ساختاری و نرم‌افزار PLUGAF منطقه ای استفاده گردید.

5- یافته‌های پژوهش

در این پژوهش برای آزمون فرضیه‌های پژوهش از معادلات ساختاری با استفاده از نرم‌افزار (PLS) استفاده گردید. در این روش ابتدا، پایداری و روایی متغیرهای پژوهش را بر اساس روش حداکثر جزئی مورد بررسی قرار می‌گیرد و سپس با استفاده از برآورد مدل فرضی آزمون می‌شود. اما ابتدا این آمار توصیفی متغیرهای پژوهش از می‌شود:

جدول (۱) آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص‌ها</th>
<th>نام اداک شده</th>
<th>انحراف معیار</th>
<th>حداکثر</th>
<th>میانگین</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>حمايت ادراك شده</td>
<td>3.87</td>
<td>0.79</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>بی‌طرفی حسابرسان</td>
<td>3.04</td>
<td>0.94</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>حمايت ادراك شده</td>
<td>3.28</td>
<td>0.55</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>جایه حسابرسان</td>
<td>2.16</td>
<td>0.39</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>رفتار شهوردن سازمانی حسابرسان</td>
<td>3.38</td>
<td>0.56</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>توجه رفتاری حسابرسان</td>
<td>4.03</td>
<td>0.71</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>شک و تردید حسابرسان</td>
<td>4.09</td>
<td>0.68</td>
<td>5</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
بر اساس نتایج بدست آمده از آمار توصیفی مشخص گردیده، بر اساس مقیاس پرسشنامه که مربوط به تغییرات در حس اجتماعی و احساس ارزشی خواص اندامی در انسان جهاد که می‌تواند موجب ارتقای سطح حساسی نماید و مشارکت کلیدی در پاسخگویی به سوالات پرسشنامه‌های این پژوهش می‌باشد و برای این منظور، یکی از موثرترین ترکیبات حساسیت مورد توجه قرار می‌گیرد و این را می‌توان در انجام کار حساسیتی محسوب نمود. همچنین مشخص گردید که تعهد رفتاری حساسیت با نوبه‌ی حفعل حساسیت در موقعیت خویی قرار دارد که حساسیت به آن در پرسشنامه متفاوت با این اثرات مدیریت می‌باشد. از طرف دیگر، بالاترین میزان انحراف معیار مربوط به متغیر حس اجتماعی در برابر شرکت حساسیت ۷۸ درصد. نتایج که که نشان می‌دهد، نتایج نتایج تفاوت دیدگاه شرکت‌کنندگان حساسیت در مورد تغییرات قضات زیاد است و نظرات متغیر مثبت بر حس اجتماعی و این عدم حسابی از موضوع شک و تردید و با چنین در دانسته‌بندی و نظرها این ماهیت را به شدت تفاوت‌های حساسیتی نقلی می‌کند.

پایایی و روایت در روش حداکثر مربوطات جزئی

پایایی و روایت در روش حداکثر مربوطات جزئی در دو بخش بررسی می‌شود: الف) بخش مربوط به مدل انداده گیمز (۱۹۹۷). برای بررسی پژوهش بخش اول، بعنی بررسی نوسانه‌های انداده‌های انداده‌های گیمز سه مورد استفاده می‌شود: پایایی شاخه، روایی همگرا و روایی واگرا.

برازش مدل انداده گیمز

پایایی شاخه

پایایی شاخه، توسط سه میزان معیار مورد سنجش واقع می‌گردد: (۱) افقی کروناخ (۲) پایایی ترکیبی و (۳) ضرایب بار عاملی.

الف) افقی کروناخ: معیار کلاسیک برازش سنجش پایایی و سنجش میان‌بینی برای ارزیابی پایایی درونی (سازگاری درونی) محسوب می‌شود. بر اساس برای ایده جدول ۱ و جدول ۲) مقادیر افقی کروناخ به ترتیب میان‌بینی‌ها از مقدار ۱۰، بین‌شده به و یا بانکر پایایی قابل قبول است.

پایایی ترکیبی: از آن جایی که معیار افقی کروناخ یک معیار سنگین برای تعیین پایایی سازده‌ها می‌باشد، روش حداکثر مربوطات جزئی معیار مدرن تری نسبت به افقا به نام پایایی ترکیبی به کار می‌رود. این معیار توسط ورتن و همکاران (۱۹۷۴) معرفی شد در صورتی که مقدار آن برای هر سازه بالای ۰/۷ شود، نشان از پایداری درونی مناسب.

۱ Myers
بررسی تأثیر حمايت ادراك شده شريک حسابرس بر نگرش های مشتری بر پیوستگی و شک...

برای مدل‌های اندازه گیری دارد. شایان ذکر است که معيار پایا‌پذیری مدل سازی معادلات ساختاری معيار پهپاری از آلفای کرونباخ به شمار می‌رود. با عنایت به موارد فوق و با توجه به جدول (۲) مقدار تمامی متغیرها بین از ۰/۷۰ هستند، پاسخ مناسب مدل‌های اندازه گیری ناپایدار می‌شود.

ستجش بارهای عاملی: پایایی عاملی از طریق محاسبه مقدار همبستگی شاخص‌های یکی سازه با ان سازه محاسبه می‌شوند که اگر این مقدار برابر با یا بیشتر از مقدار ۴/۲ شود مورد این مطلوب است که واریانس بین سازه و شاخص‌های آن از واریانس خطای اندازه گیری آن سازه بیشتر بوده و پایایی در مورد آن مدل قابل قبول است. هر چند برخی نویسندگان مثل ریوارد و هاف (۱۹۹۸) عدد ۵/۰ را به عنوان مقدار ملک بارهای عاملی ذکر نموده‌اند. داراد با توجه به جدول (۲) مقدار بارهای عاملی تمامی گویش‌ها بیش از ۵/۰ است. در نتیجه پایایی مدل از هر نظر مورد ناپایدار قرار گرفته است.

روایی همگرا
روایی همگرا دو میانگین معیاری است که برای برآوری مدل‌های اندازه گیری در روش حداکثر مربعات جزیی به کار برده می‌شود. معیار میانگین واریانس استخراج شده نشان دهنده میانگین واریانس به اشtrak جذب‌شده شده بین هر سازه با شاخص‌های خود است. به یک مقدار میانگین واریانس استخراج شده میزان همبستگی یک سازه با شاخص‌های خود را نشان می‌دهد که مقدار هم‌گرایی پیشبرد به عادی است. فوریل و لازکر (۱۹۸۴) از معیار میانگین واریانس استخراج شده را برای سنجدی روایی همگرا معرفی و مقدار بحرانی را عدد (۵/۰) بیان داشته‌اند. بدین معنی که مقدار میانگین واریانس استخراج شده بالای (5/0) روایی همگرا قابل قبول را نشان می‌دهد. آلینه مکنز و همکاران (1996) مقدار ۴/۰ بالا را برای معیار میانگین واریانس استخراج شده کافی دانسته‌اند که نقل از داوری و رضایت، (1994) با توجه به موارد گفته شده و جدول (۲) مقدار تمامی میانگین واریانس استخراج شده از (۴/0) بیشتر بوده و در نتیجه مدل مورد شده در این پژوهش از روایی همگرا مناسبی برخوردار است.

روایی واگرا
یکی از روشهای که برای سنجدی روایی واگرا استفاده می‌شود، روایی بارهای عاملی متقابل است. در این روش چنانچه همبستگی بین شاخص‌های یک سازه با سازه‌ای دیگر غیر از سازه خود بیشتر از میانگین همبستگی آن شاخص با سازه مربوط به خود است، روایی واگرا مدل زیر سوال می‌رود. بر اساس خروجی نرم افزار، مقدار همبستگی میان شاخص‌های سازه مربوط به
جدول (۲) شاخص‌های برای روایت و پیامدهای مدل‌های محاسبه‌ی‌های (مادخ: خروجی نرم‌افزار PLS)

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص‌ها</th>
<th>میانگین‌واریانس استخراج شده پایایی تک‌رابی آلفای‌کرونباخ</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>حمایت شریک حسیب‌ساز</td>
<td>۰.۹۱</td>
</tr>
<tr>
<td>بی طرفی حسیب‌ساز</td>
<td>۰.۹۵</td>
</tr>
<tr>
<td>حمایت سازمانی ادراک شده</td>
<td>۰.۸۷</td>
</tr>
<tr>
<td>حمایت شریک حسیب‌ساز</td>
<td>۰.۹۱</td>
</tr>
<tr>
<td>جای‌گاه حسیب‌ساز</td>
<td>۰.۷۷</td>
</tr>
<tr>
<td>رفتار شهروند</td>
<td>۰.۸۲</td>
</tr>
<tr>
<td>تعهد رفتار</td>
<td>۰.۷۹</td>
</tr>
</tbody>
</table>

بررسی همبستگی متغیرهای مکنون

جدول (۳) ماتریس همبستگی متغیرهای (مادخ: خروجی نرم‌افزار PLS)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>حمایت شریک حسیب‌ساز</th>
<th>بی طرفی حسیب‌ساز</th>
<th>سازمانی ادراک شده</th>
<th>رفتار شهروند</th>
<th>تعهد رفتار</th>
<th>جای‌گاه حسیب‌ساز</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>حمایت شریک حسیب‌ساز</td>
<td>۱.۰۰</td>
<td>۰.۵۳</td>
<td>۰.۲۱</td>
<td>۰.۲۴</td>
<td>۰.۴۲</td>
<td>۰.۴۸</td>
</tr>
<tr>
<td>بی طرفی حسیب‌ساز</td>
<td>۰.۵۳</td>
<td>۱.۰۰</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>سازمانی ادراک شده</td>
<td>۰.۲۱</td>
<td></td>
<td>۱.۰۰</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>رفتار شهروند</td>
<td>۰.۲۴</td>
<td></td>
<td></td>
<td>۱.۰۰</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>تعهد رفتار</td>
<td>۰.۴۲</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>۱.۰۰</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>جای‌گاه حسیب‌ساز</td>
<td>۰.۴۸</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>۱.۰۰</td>
</tr>
</tbody>
</table>
آزمون الگوی درونی (الگوی ساختاری)

معیار ضروري برای سنگین الگوی ساختاری ضرب تعمیم (R²) متغیرها مکون وابسته است. چن (1998) انداره (R²) از 19، 0/30 و 0/67 در الگوی مسیر PLS را به ترتیب ضعیف، متوسط و قابل توجه توصیف نموده است. انداره‌ها حاکی از مطلوب بودن آنها برای متغیرها مکون وابسته بوده است. برخای روزکرد مبتني بر کوریلیس، که از شاخص‌های متعددی برای بررسی الگوی استفاده می‌شود، رویکرد PLS فاقد شاخص بررسی مبتني بر «خیو» به مظور بررسی میزان مطابقت الگوی نظری با داده‌های گردآوری شده است. این امر به ماهیت پیوسته محور الگوی PLS. برای بررسی کفتی الگوی بین هر متغیر وابسته می‌توان از شاخص استفاده کرد. انداره مثبت این شاخص نشانگر کفتی بین پیشین مناسب است (آمانه و همکاران، 1391). در صورتی که انداره برای همه متغیرهای درونی (وابسته) مثبت باشد، می‌توان از میانگین آنها به عنوان شاخصی برای سنگین کیفیت کلی الگوی ساختاری استفاده کرده مقدار (Q²) مربوط به متغیرهای درونی الگو در جدول (4) ارائه شده که همگی مثبت است.

جدول (4) شاخص‌های متغیرهای مکون

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص‌های متغیرهای مکون</th>
<th>R²</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>حمایت شریک حسابرس</td>
<td>0/24</td>
</tr>
<tr>
<td>بی طرف حسابرس</td>
<td>0/27</td>
</tr>
<tr>
<td>ترتیب حسابرس</td>
<td>0/38</td>
</tr>
<tr>
<td>حمایت سامتانی ادراک شده</td>
<td>0/22</td>
</tr>
<tr>
<td>رفتار شهرنشینی</td>
<td>0/54</td>
</tr>
<tr>
<td>تعهد رفتاری</td>
<td>0/66</td>
</tr>
<tr>
<td>جایی حسابرس</td>
<td>0/31</td>
</tr>
</tbody>
</table>
بیان جدول (5) آزمون فرضیه‌ها (ضرایب مسیر در سطح اطمینان 95 درصد)

<table>
<thead>
<tr>
<th>ترتیب</th>
<th>فرضیه</th>
<th>ضریب T</th>
<th>نتیجه</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>حمایت ادراک شده در زمینه حس‌سازی اثر شرط‌های محدودیت بر شک و تردید حساسیت تاثیر منفی و معنادار دارد.</td>
<td>0.19</td>
<td>2.3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>حمایت ادراک شده در زمینه حس‌سازی اثر شرط‌های محدودیت بر بی‌طرفی حساسیت تاثیر منفی و معنادار دارد.</td>
<td>0.19</td>
<td>2.4</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>حمایت ادراک شده در زمینه حس‌سازی اثر شرط‌های محدودیت بر شک و تردید حساسیت تاثیر منفی و معنادار دارد.</td>
<td>0.25</td>
<td>3.5</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>حمایت ادراک شده در زمینه حس‌سازی اثر شرط‌های محدودیت بر بی‌طرفی حساسیت تاثیر منفی و معنادار دارد.</td>
<td>0.26</td>
<td>3.6</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>حمایت ادراک شده در زمینه حس‌سازی اثر شرط‌های محدودیت بر شک و تردید حساسیت تاثیر منفی و معنادار دارد.</td>
<td>0.20</td>
<td>5.7</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>حمایت ادراک شده در زمینه حس‌سازی اثر شرط‌های محدودیت بر بی‌طرفی حساسیت تاثیر منفی و معنادار دارد.</td>
<td>0.30</td>
<td>4.7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

GOF = √average(Comunalitie) × r²
GOF = √0.53 × 0.69 = 0.60

به باور تنها و همکاران (2005) شاخص (GOF) در مدل PLS در مدل (GOF) مشکل بررسی بررسی کلی مدل بوده و همکارندان شاخص‌های بررسی در روش‌های مبتلی بر کوریشن‌سازی عمل می‌کنند و از آن می‌توان برای بررسی اعتبار یا کیفیت مدل PLS استفاده کرد. این شاخص نیز همکارندان شاخص‌های بررسی مدل لب زرل عامل می‌کنند و بین صفر تا یک قرار دارد و مقادیر نزدیک به یک نشانگر کیفیت مناسب مدل هستند. درمانعی طبقه‌بندی انداده مشخص شده کوهن (1988) از R² و با استفاده از ارزش حداکثری 0.5 زیرک ول فرمولی (1981) برای میزان اشتراک، معیار GOF با توجه به نمونه، به مقدار 0.1 قابل قبول است. مقیاس محاسبه شده برای مدل، نزدیک به مقدار 0.60، بود که بر مطابقت راه حل دارد.
شکل (۲) - مدل پژوهش همراه با مقادیر آماره ۴
6- نتیجه‌گیری و بحث

کیفیت حسابرسی یکی از موضوعاتی است که در حوزه حسابرسی و بازار سرمایه است. کیفیت حسابرسی به عواملی مانند تسلط، اعتماد، نظارت، اجرای پروتکلهای موجود در دفتر حسابرسی و غیره تأثیر می‌گذارد.

ناظران و رئیسان حسابرسی، کمیته‌های مشابه، سازمان‌های مشابه، و حتی افرادی مثل دانشجویان، می‌توانند از این نظریه استفاده کنند. بنابراین، مطالعاتی در مورد کیفیت حسابرسی داشته باشند. در یکی از آنها، که رابطه آن با مؤسسات حسابرسی گسترش یافته، حرفه حسابرسی تحت تأثیر بسیاری از اتفاقيات قرار گرفته است. با رشد قویت در حوزه مؤسسات حسابرسی در این حوزه که کیفیت محصولات و خدمات به بازار را برای این مؤسسات حسابرسی ضرورت ارائه خدمات با کیفیت بالا به بازار را بیشتر در حال رقابت می‌باشد. مؤسسات حسابرسی برای رقابت به بازار‌هایی که نهایتاً در دنبال متناوب کردن خدمات‌شان به بازار (در اینجا و عکسی) در این جهت، در این زمینه شاقل قضاوت حسابرسی و عملکرد حسابرسی ضرورت ارائه خدمات بالا به بازار را برای این مؤسسات حسابرسی ضرورت ارائه خدمات با کیفیت بالا به بازار را بیشتر در حال رقابت می‌باشد.

مکانیکی و کنتل کیفیت روستک حسابرسی می‌شود.

اگر حسابرس تحت تأثیر ریسک ذاتی تشخیص اشتباه دهد و گزاره حسابرسی نیز اشتباه می‌شود و در نتیجه ویرگی‌های محصور به قدر حسابرسی از مهترین عوامل از اثر گذاشته می‌شود (معنی‌دار گزارش و نامرئی، 1396: 120). در واقع این نوع‌های به دنبال بررسی تأثیر حسابرسی سه شرکت حسابرسی بر کار دسته‌بندی نمی‌کنند و به‌طور خاص در بحث‌ها و پیامدهای سازمانی حسابرسی بود. در همین راستا ی فرضیه مطرح شد که نتیجه آزمون فرضیه اول پژوهش نشان داد. حمایت اندک شده شرکت حسابرسی با دیدگاه مثبت در شبک و تردد حسابرسی بانک و منطقه‌ای در تحلیل نتیجه فرضیه اول پژوهش باید پذیرفته شود. حمایت اندک شده شرکت حسابرسی با دیدگاه مثبت در شبک و تردد حسابرسی بانک و منطقه‌ای در تحلیل نتیجه فرضیه اول پژوهش باید پذیرفته شود.

در واقع شرکت‌های حسابرسی از این دیدگاه‌ها که حسابرسان باید به توجه به تردد حسابرسی از قبل تعیین شد به سراغ حسابرسی مقتدر می‌روند. بنابراین این نتیجه حمایت نمی‌کند. شرکت‌های حسابرسی به دلیل داشتن دیدگاه‌های بزرگانی در بارز حسابرسی هواه، در همان‌طور که در عین حفظ ماهیت تخصصی و معنوایی حرفه حسابرسی، بیشتر صحیح‌کننده را نیز از عملکردشان خود داشته باشند.

بر این اساس نتایج بین انتظارات حسابرسان و صحیح‌کننده حاضر می‌شود و این موضوع بندت

می‌تواند بر کیفیت حسابرسی تأثیر گذار باشد. این طرف دگری بوده و گروه دیدگاه تا شک و تردد در حسابرسی به عهده پژوهش مخصوص در استانداردهای حسابرسی و همچنین حسابداری همواره مقرون به محموله است که حسابرسان بر اساس آن با روش‌های سخت‌گیرانه و از قبل جالباتی شده در ذهن خود، تلاش می‌کنند هر گونه انحراف در صورت‌های مالی را به عنوان تقلب بر اورودن
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شرکت حسابرسی بر نحوه‌ی مبتنی بر طرفجی و شک...  

نمایند و این موضوع شاید به دلیل وجود همان دیدگاه بازگانی موسسات حسابرسی این‌طور مورد حمایت شرکای حسابرسی قرار نگیرد و بیشتر از حسابرسان انتظار داشته‌اند، نمایند ماهیت استقبال خود را حفظ کند. نتیجه‌ی این فرضیه با تحقیق کواردر و همکاران (۲۰۱۲)؛ کریبگر و همکاران (۲۰۱۰)، هارت و همکاران (۲۰۱۳) و نمسن (۲۰۰۹) که نتیجه‌ی این فرضیه را تایید می‌نمایند، مطابقت دارد. براساس نتیجه‌ی از بین فرضیه دوم مشخص گردید، حمایت ادراک شده شرکت حسابرسی با دیدگاه مبتنی بر طرفجی حسابرسان تأثیر مثبت و معناداری دارد. در واقع این نتیجه در راستای نتیجه‌ی اول پژوهش می‌باشد که تفاوت دیدگاه‌های حمایت‌دهی ادراک شده شرکای حسابرسی با دیدگاه مبتنی بر طرفجی حسابرسان نسبت به بی‌طرفی حسابرسی مالی صاحبکاران نشان می‌دهد. در واقع شرکای حسابرسی تلقی دارد تا کاری تاکید بر عملکرد حرفه‌ای حسابرسان به طرفی آن در آن، صاحبکاران از حسن هزینه و اخلاق حسابرسی به دنبال حفظ جایگاه خود در بازار حسابرسی بر مبانی حفظ اعتماد بزار سرمایه و صاحبکاران بالا. بنابراین در این مورد شرکای حسابرسی نمایندگی در حسابرسان با استانداردهای از قبل تقویت شده مبتنی بر پیش فرض‌های دوهم کاری صاحبکاران ارد پرسه‌ی حسابرسی مالی از دیدگاه‌هایی که این صاحبکاران با بی‌طرفی حسابرسان در یک بازار معیاری پیش‌تر استقبال می‌نمایند، چرا که این را لازم می‌دانند، ضروری موسسه‌های حسابرسی خود در بازارهای حسابرسی می‌دانند. دیدگاه یک طرفه در انتخاب حسابرسی صورت‌های مالی صاحبکاران طبقه‌بندی پذیر و به‌گونه‌ای در سطح نیاز به اظهارنظر در مورد صورت‌های مالی نمایندگی و این موضوع باعث اثری در عملکرد موسسه‌های حسابرسی می‌گردد.

در همین راستا این دسته‌ای حسابرسی برا دیدگاه دوهم و پژوهش‌های شخصیتی تاثیرات بین فردی و عزت نفس می‌باشد. نمایندگی در راستای افرادی‌ای موسسه‌های حسابرسی گام بردارن در عین اینکه ماهیت حرفه‌ای خود را زیر سوال نمی‌برند. به عبارت دیگر این دسته‌ای حسابرسی با دیدگاه روان تشکیل یافته‌ای نسبت به صاحبکاران نمایندگی. لذا می‌تواند دیدگاه‌هایی تجاری، نظری موسسه‌های حسابرسی را در راستای ادراک شده صاحبکاران حفظ نماید. بنابراین حتی زمانیکه دیدگاه یک طرفه و دیدگاه نمایندگی با شک و تردید هر دو میل به مدارک و شواهد بیشتری در انتخاب کار حسابرسی متمرکز هستند، در مورد ادغام‌های مدیریتی متقاضای بسیار، توانایی دیدگاه یک طرفه برای تعامل موفقیت‌بخشی بیشتری نسبت به دیدگاه‌های توانایی با شک و تردید دارد. نتیجه‌ی این فرضیه با تایید پژوهش‌های رازی و همکاران (۲۰۱۰) و هارت و همکاران (۲۰۱۳) و کوهن و همکاران (۲۰۱۷) مطابقت دارد. اما نتیجه‌ی آزمون‌سومین فرضیه بی‌توجهی نشان داد، حمایت ادراک شده شرکت حسابرسی در مورد تردید‌حرفه‌ای با حمایت...
آداب شده سازمانی نافذ و متمایز دارد. در واقع می‌توان چنین فرض کرد که حمایت شریک حسابرسی ادراک شده برای تردد حرفه‌ای، شکل خاصی از حمایت سبستسی ادراک شده است. حمایت شریک حسابرسی ادراک شده نیز در مورد تردد حرفه‌ای نشان دهنده حمایت است که منجر به تشویق حسابرسان در تقویت تردد حرفه‌ای در اتحاد بزرگ‌های صورت‌های مالی می‌شود و این دقتی مطلوب با استاندارد شماره ۱ همبستگی برخوردار است. حسابداری‌های سه‌شنبه علی‌آبادی می‌پدید یک ذهنیت کمک‌گاه در پی بررسی شواهد و مدارک حسابرسی به‌شکلی و در شرایطی که فضاهای یک مکان مهم در بسط و توسعه حرفه‌ای گری حسابرسی است، می‌توان چنین فرض کرد که حمایت از این شرکت‌ها در مورد تردد حرفه‌ای به‌پژوهش از این‌چنین سطح رفتار حرفه‌ای در راستای ماهیت حسابرسی به‌شکلی که به عبارت دگر می‌توان چنین دستور نمود که حمایت شریک حسابرسی ادراک شده در مورد تردد حرفه‌ای، هم‌سانی با حمایت سازمانی ادراک شده به‌پرزفکت بیشتری برای حسابرسان بخودداری باید جریان احساس حمایت بیشتری در محیط کار خود می‌نمایند و با امتیار شغلی بیشتری مطباق با فلسفه و جهاد حرفه‌ای حسابرسی می‌شود و احساس ارزشمندی بیشتری در غل و محیط کاری خود به دست می‌آورد. نتیجه این فرضیه با تحقيق راه‌وسیله و ایستگاه‌های مهره‌کاران ۲۰۰۲); آدام و وستر (۲۰۱۰) و کوهن و همکاران (۲۰۱۷) که نتیجه این فرضیه را تایید می‌نمایند، مطابق دارد.

همچنین نتیجه آزمون فرضیه چهارم، پنج و ششم نشان داد، حمایت ادراک شده شریک حسابرسی در مورد تردد حرفه‌ای با رفتار شهرزند سازمانی و تعهد رفتاری حسابرسان تاثیر مثبت و متعادل دارد. در واقع نتیجه این فرضیه مشخص ساخت زمینه‌های حسابرسان از طرف شرکت‌های حسابرسی خود مورد حمایت قرار گرفته و سطح رفتار شهرزندی و تعهد رفتاری و حرفه‌ای بیشتری در چارچوب‌های موسسات حسابرسی خواهان داشته و این به معنای آن است که حمایت صورت‌های حسابرسی یک ضمیم‌های ضروری بر شواهد در بررسی‌های صورت‌های مالی حمایت نمایند و این موضوع به اگزسیس بیشتر آن‌ها کمک می‌کند. این حمایت‌های ادراک شده به حسابرسان کمک می‌کند تا کارکردهای اتیخشر مانند شریک حسابرسی به‌پژوهش می‌تواند در ارائه اطلاعات تعهدیده رفتاری حسابرسان کمک کند. بنابراین اما از طرف دیگر مشخص شد، حمایت ادراک شده شریک حسابرسی، می‌تواند منبع از جایگاهی حسابرسان گردید. حسابرسان مهم‌ترین مزایای زمینه که محیط سازمانی براشان به

مطلب‌داد.
دلیل بر استرس بودن شغلیان، دلایل فشار زیادی می‌باشد، میل به ترک آن محیط را دارد و
این موضوع می‌تواند همراه با رفتارهای نامناسب در حرفه حسابرسی باشد. زمانی می‌توان ترک
خدمت حسابرسی از مؤسسه گاهی یابد، که همراه با نشان از شده
حسابرس با حمایت ادراک شده سازمان وجود داشته باشد و حسابرس احساس آرامش و درک
پیشی در محیط کار خود داشته باشد، جرا که در غیر اینصورت جنگی از شغلیان شغلی و
استرس‌های محیطی کار در کنار استرس‌های شغلی حمایت نمی‌کند و تلاش می‌کند در محیطی
کار کند که دلایل فشار کمتری باشد.

در واقع نتیجه‌سایی فرضیه یاد شده، هم‌مراسم با نتیجه‌‌بندی اجتماعی می‌باشد که بیان می‌کند،
خدمات سازمانی می‌تواند به ارائه خدمات بهتر از جانب حسابرسان منجر شود و این موضوع ضمن
برآورده ساختن نیازهای درونی حسابرسان همچنین تعهد و رفتار شرودن سازمان، از برآورد
رفتارهای غیراخلاقی و جایگاهی زیاد جلگی‌زی کند.

براساس نتایج پژوهش پیشنهاد می‌شود، موسسات حسابرسی از طریق تقویت مراودات و
کانون‌های تاثیر پیوسته حسابرسان شاغل زیر نظر موسسه تلاش نمایند به یک همگرایی در دیدگاه،
اهداف و استراتژی‌های مناسب در بازار رقابتی موسسات حسابرسی دست یابند، تا این طریق
میزان رفتار شرودنی و تعهد رفتاری پیشتر در حسابرسان افزایش یابد، و کنایه‌ای موضوع باشد
می‌شود کفین حسابرسی ارائه یا باید و ریسک تاب و تقلب در صورت‌های مالی به دلیل وجود
دیگر ها یا تردد‌های حسابرسان بر اساس نظر اشکار حسابرسان با شرکت حسابرسی بر
سر بر طرف یا شک و تردید یا کاهش خواهد پایت.

همچنین پیشنهاد می‌شود، موسسات حسابرسی در کنار اعلام برنامه‌های زمانی بندی شده در
انجام کارهای حسابرسی، به حسابرسان آزادی عمل پیشتری برای بررسی‌های صورت‌های مالی
بدهن تا این ظهور برند حسابرسان برای اثر از شرکت‌های تردد در صورت‌های مالی صاحبان
جلوگیری شود و حسابرسان با ادراک این موضوع که مؤسسه حسابرسی که شاغل در آن هستند.
در کنار سایر جنبه‌های اجتماعی و حرفه‌ای، به ماهیت روان‌شناختی حسابرسان باید توجه می‌کند
و از فروندگی شغلی حسابرسان در بلند مدت جلوگیری می‌نماید.
پیوست: پرسشنامه پژوهش
از شما حساسیت‌گرا و خواهشمند بایستی توجه به گویه‌های ذیل نظر خود را در طیف لیکرت مشخص نمایید:

1. حمايت شرکت حسابرسی ادراک شده

<table>
<thead>
<tr>
<th>مقياس لیکرت</th>
<th>گویه‌ها</th>
</tr>
</thead>
</table>
|   5          | 1. آیا اگر بحث ذهنی می‌پردازید، تصمیم بگیرید بررسی‌های بیشتری بر روی شواهد و مدارک انجام دهید؟  
               شرکای حسابرسی از شما حمايت می‌کنند؟ |
|   4          | 2. در زمان‌های ناامن، شواهد و مدارک حسابداری بر حسب اهمیت نیاز به بررسی بیشتری داشته باشد، همکاران شما را در حمایت و برای گزارشگری شواهد بیشتر، حمایت می‌کنند؟ |
|   3          | 3. آیا حتی اگر مشکل‌ها با شما نسبت به شواهد و مدارک منجر به تحت و مشاهده با شاخص‌های قوی شود، با هر شکا شما حمایت می‌کنند؟ |

2. حمایت سازمانی ادراک شده

<table>
<thead>
<tr>
<th>مقياس لیکرت</th>
<th>گویه‌ها</th>
</tr>
</thead>
</table>
|   5          | 1. آیا موسسه حسابرسی که در آن مشغول به کار هستید، به طور جدی اهداف و ارزش‌های شما توجه می‌کند؟  
               آیا موسسه حسابرسی که در آن مشغول به کار هستید، واقعاً به سلامتی شما اهمیت می‌دهد؟ |
|   4          | 2. آیا موسسه حسابرسی که در آن مشغول به کار هستید، توجهی به نیازهای اجتماعی و رفاهی شما می‌کند؟ |
|   3          | 3. آیا موسسه حسابرسی که در آن مشغول به کار هستید، توجهی به تغییرات اجتماعی و رفاهی شما می‌کند؟ |

3. دیدگاه مثبت بر پی طرفی

<table>
<thead>
<tr>
<th>مقياس لیکرت</th>
<th>گویه‌ها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>5</td>
<td>نلاش برای جستجو</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>1. آیا از هیچ‌گاه، کشف تقلب در بررسی‌های صورت‌های مالی استقبال می‌کنید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>2. آیا از انتظار برای مطالعات جدید در بررسی‌های صورت‌های مالی تلاش می‌کنید؟</td>
</tr>
</tbody>
</table>

[ DOI: 10.29252/aapc.4.8.93 ]
بررسی تأثیر حمایت ادراک شده شریک حسابرسی بر نگرش‌های مثبت بر پیشرفت و شک...

<table>
<thead>
<tr>
<th>سوال</th>
<th>توضیحات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.</td>
<td>چه اندازه در تصمیم گیری‌ها عواملهای عمل می‌کنید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>این تصمیم‌گیری به خودم تضمین می‌دهد که اطلاعات موجود را مورد بررسی قرار دادم؟</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>ریسیدن اطلاعات بشری، تصمیم‌گیری درباره موضوعات را به تعویق می‌اندازید؟</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>عامل خود تعیینی</td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>به سرعت زیادی که دیگران به شما می‌گویند را قبول می‌کنید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>این تصمیم‌گیری به خودم تضمین می‌دهد که اطلاعات موجود را مورد بررسی قرار دادم؟</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>این تصمیم‌گیری به خودم تضمین می‌دهد که اطلاعات موجود را مورد بررسی قرار دادم؟</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>ایا اطلاعات از دیگران مشابه میدیدید؟</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>عامل درک بین فردی</td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>دیدگاه یک فرد درباره موضوع در افراد دیگر که مشابه می‌کنید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>این تصمیم‌گیری به خودم تضمین می‌دهد که اطلاعات موجود را مورد بررسی قرار دادم؟</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>عدد</th>
<th>مقياس لیکت</th>
<th>گویه‌ها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>تا چه میزان، زمانی که می‌گویید بر اهمیت اعتماد به دست نیاوردید، در مواجهه با چنین فردی باید با اختیارات عمل کنید؟</td>
<td>1 3 5 4 2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

[ DOI: 10.29252/aapc.4.8.93 ]
<table>
<thead>
<tr>
<th>مقياس لیکرت</th>
<th>گویه‌ها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>۱ ۲ ۳ ۴ ۵</td>
</tr>
<tr>
<td>۱</td>
<td>آیا متعهد به قواعد و رویه‌های مرسوم حنیفتی خارج از الزام سازمانی هستید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>۲</td>
<td>آیا نسبت به افزایش بهبود در محيط کاری، خود را مستغل می‌دانید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>۳</td>
<td>آیا به نگاه معرفی سازمان خود به دیگران، احساس خشنودی و رضایت می‌گنید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>۴</td>
<td>آیا نسبت به اهداف و آرمان‌های موسمه خود وفادار هستید؟</td>
</tr>
<tr>
<td>۵</td>
<td>آیا از مخدور شدن هیوت حرفه‌ای خود در اجتماعی ناراحت می‌شوید؟</td>
</tr>
</tbody>
</table>
6. جابجايي حسابرس

<table>
<thead>
<tr>
<th>مقياس ليکرت</th>
<th>گويهها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>4</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. آيا اغلب به ترك موسه‌هاي كه در ان شغيل هستيد فكر مي کني؟
2. آيا اغلب به ترك موسه‌هاي كه در ان شغيل هستيد فكر مي کني؟
3. آيا اغلب به ترك موسه‌هاي كه در ان شغيل هستيد فكر مي کني؟

7. تعهد فتراتي

<table>
<thead>
<tr>
<th>مقياس ليکرت</th>
<th>گويهها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>4</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. آيا نسبت به حرفي حسابرسي احساس خوشابدی داريد؟
2. آيا نسبت به حرفي حسابرسي احساس خوشابدی داريد؟

1. آيا نسبت به حرفي حسابرسي احساس خوشابدی داريد؟
2. آيا نسبت به حرفي حسابرسي احساس خوشابدی داريد؟

8. فهرست منابع

درپاپي، عباسعلی و عزیزی، اکرم. (1397). رابطه اختلاص، تجریه و صلاحیت حرفه‌ای حسابرسان با كیفیت حسابرسی (با توجه به نقش تبدیل کننده شک و تردید حرفه‌ای). فصلنامه علمي-پژوهشي دانش حسابداري مالي، دوره 5، شماره 1، صفحات 99-119.

احمدی، آرش و پریسا سقوط، مهدی. (1395). درک حسابرسان از مفهوم تردید حرفه‌ای در كار حسابرسی، فصلنامه علمي-پژوهشي برسي‌هاي حسابداري و حسابرسی، دوره 33، شماره 1، صفحات 125-135.

بهرامي، حمیدضا و صرفی اسفندیاری، رسول. (1394). ارتباط بين اعتقاد حسابان، حمایت سازمانی ادراک شده و تعهد سازمانی، فصلنامه علمي-پژوهشي مطالعات مدیریت، دوره 24، شماره 78، صفحات 80-167.


and client service in practice. Accounting, Organizations and Society, 35(21), pp. 775-791.


