مقاله پژوهشی
دو فصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری- سال نهم، شماره نهم، بهار و تابستان 1399، صفحه 117-151

بررسی تأیید اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبگار بر انداده نمونه با توجه به ویژگی تردید حرفه‌ای

نرسین یوسف‌زاده ۱، امید پور‌حیدری ۲، احمد خدامی بور ۳

تاریخ دریافت: ۱۳۹۷/۱۲/۱۶، تاریخ پذیرش: ۱۳۹۸/۰۸/۲۵

چکیده
هدف این مطالعه بررسی نحوه تأیید اطلاعات اقدام حسابرسان از اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبگار می‌باشد. همچنین، این مطالعه نقش ویژگی تردید حرفه‌ای را در ارزیابی اسناد مخدوم و اقدام تردید‌آمیز حسابرس مورد بررسی قرار می‌دهد. در همین راستا، یک مطالعه آزمایشی به منظور بررسی نحوه واکنش حسابرسان نسبت به اسناد مخدوم صاحبگار حاوی اطلاعات نامربوط و خطای جزئی، انجام گرفت. نمونه آماری بیش از هزار نفر شامل ۲۰۰ حسابرس شامل در موسسات حسابرسی معمول بورس اوراق و بهادران در سال ۱۳۹۸ است که با روش نمونه‌گیری تصادفی انتخاب شدند. به منظور بررسی رفتار از آزمون تحلیل واریانس و همچنین از مدلسازی معادلات ساختاری استفاده شده است. نتایج نشان می‌دهد و وجود اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبگار اقدامات تردید‌آمیز حسابرس را تحت تاثیر قرار می‌دهد. به طور خاص، ارائه اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در شواهد حسابرسی موجب می‌شود حسابرسان انداده نمونه را ارزیابی دهند. این یافته‌ها نشان می‌دهد که اسناد مخدوم صاحبگار می‌تواند موجب رسیدگی‌های غیرضروری و حسابرسی بیش از حد شود که اتلاف مالی و فرسودگی شغلی حسابرسان را به همراه دارد. همچنین در رئاست مدل نلسون (۲۰۰۰) و هارت

۱ دانشجوی دکتری حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه شهید بهنر کرمان، کرمان، ایران.
n.yousefzade@yahoo.com

۲ استاد حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه شهید بهنر کرمان، کرمان، ایران (نویسنده).
opourheidari@uk.ac.ir

۳ دانشیار حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه شهید بهنر کرمان، کرمان، ایران.
khodamipour@uk.ac.ir
همگان (1393). نتایج نشان می‌دهد ویژگی تردد حرفه‌ای، اقدامات ترددآمیز حسابرسی
نحو تأثیر قرار می‌دهد و حسابرسان دارای سطوح بالاتر ویژگی تردد حرفه‌ای در هنگام ارزیابی
شواهد حسابرسی، اقدامات ترددآمیز بیشتری را انجام خواهند داد و انداده نمونه بزرگتری را
انتخاب می‌نمایند. علاوه بر این، نتایج نشان می‌دهد ویژگی تردد حرفه‌ای رابطه بین استان
مخدوش و انداده نمونه را تعیین می‌نماید. به عبارت دیگر، اثر استان مخدوش صاحب‌کار بر اقدام
ترددآمیز حسابرسان بستگی به سطح تردد حرفه‌ای آن‌ها دارد.

کلیدوواژه‌ها: اطلاعات نامربوط، خطای جزئی، استان مخدوش، اقدام ترددآمیز، ویژگی تردد
حرفه‌ای.
مقدمه

حسابرسی به دلیل نقش بالغ‌ترین که در اعتبرادی به صورت‌های مالی دارد، همواره از جایگاه بالایی در بازار سرمایه برخوردار است. از طرفی، یک ویژگی بالغ‌ترین حسابرسی در اجرای حسابرسی به‌کار گرفته برای تأیید حرکت‌های است. حسابرسی با موضوعات احتمالی زیادی مواجه است به گونه‌ای که این روند حساسی را تحت تاثیر عوامل و متغیرهای متشکل قرار می‌دهد.

حسابرسان مستقیم با مواردی نظری خطای ناشی از رسیدگی‌های نمونه‌ای، انداره‌گیری و سوابق حسابداری روبه‌رو هستند (نیجل، ۲۰۰۰) و همچنین مواردی با آگاهی مستمر از استفاده صحیح و مناسب از تردید حرفه‌ای می‌باشد (گلادور و پرویت، ۲۰۱۳).

درباره افراد حسابرسان و حرفه حسابرسی به ارائه کارهای اتیویکس و گزارش، پژوهشگران نیاز روز از آن حسابرسان و حرفه حسابرسی به ارائه کارهای اتیویکس و گزارش، پژوهشگران را به پژوهش بیشتر داشته در راستای درک بیشتر از مفهوم تردید حرکت و عوامل مؤثر بر قضاوت و اقایام مثبت بر تردید حرفه‌ای حسابرس سوق داده است (نلسون، ۲۰۰۹؛ هارت و همکاران، ۲۰۱۳). مدل نلسون (۲۰۰۹) مربوط به عوامل تعمیر کننده تردید حرکت‌های اجرای حسابرسی نشان می‌دهد که شاخص دریافت شده توسعه حسابرس (شواهد ورودی) بر میزان تردید حرفه‌ای تأثیر گذار است. همچنین، هارت و همکاران (۲۰۱۲) در گ روی که برای تردید حرفه‌ای ارائه کردن، ویژگی‌های شاخص را به عنوان عاملی تأثیرگذار بر قضاوت و اقایام تردید حسابرس نقش داده نمودند.

در این راستا، در این پژوهش تأثیر ارائه «استاندارد مخدوش» بر اقدام تردید حسابرس مورد بررسی قرار می‌گیرد. برای مقامات این پژوهش، استاد مخدوش به این محاسبات که سوالاتی ارائه شده توسعه صاحیب‌کار به حسابرس با اطلاعات نامربوط و/ یا خطاهای جزئی آلوده شده است. به طور خاص، در این پژوهش تأثیر ارائه اطلاعات نامربوط و خطاهای جزئی آلوده در مدارک صاحیب‌کار بر اندوه نمونه بررسی می‌شود. خطای جزئی عبارت از خطایی است که در ارتباط با ماده حساب و نیز نتایج مالی کلی و/ یا محدود نیست که پیشنهادی برای سرمایه‌گذاری در طراحی مالی یا فیزیکی توضیح شده. اطلاعات نامربوط نشان دهنده شواهدی است که با تصمیم‌گیری مؤسپرلم ارتباطی ندارند. تردید حرفه‌ای شاخص بررسی کفایت و مناسب بودن شواهد حسابرسی کسب شده با توجه به شرایط موجود است (استاندارد حسابرسی شماره ۲۰۰۰). با توجه به تعیین ذیل شرکت، به نظر می‌رسد ارائه اطلاعات نامربوط و خطای جزئی مالی تأثیری بر ارزش‌بندی حسابرس نسبت به کفایت (کمیت)
دو فصل‌نامه حسابداری ارزشی و فناوری، سال چهارم، شماره هفتم، بهار و تابستان ۱۳۹۸

و مناسب بودن (کیفیت) شواهد حسابرسی جمع‌آوری شده با شواهد مورد نیاز برای اظهارنظر

حسابرس داشته باشد (لیبنج، ۲۰۱۷، ص ۲۰۲).

از سوی دیگر، با توجه به توجه‌های رفتاری، ادعای می‌شود که کیفیت سوال حسابداری

صلاحکار می‌تواند بر اثر کارگیری تردد حرفه‌ای و توصیه حسابرس ناتوان باشد (لیبنج، ۲۰۱۲). براساس پاسخ‌گویی فرانکنر، فرد انتظار دارد که از وی خواسته شود تا بتواند تصمیم خود را

برای دیگران (صرف نظر از توجهه) توجیه کند (نتیجه کن: ۱۹۸۲، سیگل - چاکر و یازدی: ۱۹۹۲).

توجهی کردن در حسابرسی به مسئولیت تالش حسابرس برای دفاع از آن مباحث مربوط از

تصمیم اسک، انگیزش معرفت و شناختی، نشان دهنده تمامیت در حق و حفظ درک عمیق و کامل

نسبت به مطالعه تصمیم‌گیری بخش و است (گروگانسکی، ۱۹۸۹)، شوپن، ۲۰۰۳، شوپن، و همکاران، ۲۰۰۷.

براساس پاسخ‌گویی فرانکنر و انگیزش معرفت و شناختی بیش‌ترین می‌شود حسابرسانی که با

اطلاعات نامربوط و خطاهای جزیی در سوالات حسابگیری و جواب می‌شود، احتمالاً به دنبال توضیح

اضافه به استفاده از رویه‌های اضافی در رسیدگی‌های خود بوده و در نتیجه سطح تردد حرفه‌ای

را در اقدام خود به طور مشخصی افزایش می‌دهد. این امر به نوع خود ممکن است موجب

افزایش رسیدگی‌های غیرضروری حسابرس و حسابرسی بیش از حد گردید و اتفاق منابع مالی و

فرسودگی شغلی حسابرسان را به همراه داشته باشد (لیبنج، ۲۰۱۷).

علاوه بر این، پژوهش‌های رفتاری در حوزه حسابرسی بر این نکته تأکید می‌نماید و یک‌یگی‌های

فردی می‌تواند بر اثر کارگیری درجات متغیر در حرفه‌ی حسابرسی در فضای خود و اقدامات حسابرس

نتایج گزارش‌لا (نلسون، ۲۰۱۳، هارت و همکاران: ۲۰۱۳، بیان می‌کند تردد حرفه‌ای به عنوان یک ویژگی فردی و ناشی از تفاوت‌های فردی می‌تواند رفتار و

اقدام حسابرسی را تحت تأثیر قرار دهد. ترددگرایی متوجه تقلید در قضاوت و تصمیم‌گیری فرد

شده و سپس می‌شود حسابرس شاوه و مدارک بیشتری را جستجو نماید (وگل، ۲۰۱۰). از

این‌رو در پژوهش‌های حساب‌رسی و یک‌یگی در حساب‌رسی در ارزیابی اسناد مخدوش و بر

افزایش تردد می‌تواند به عنوان یک تکنیک و حساب‌رسی بزرگ بررسی شود. است نگرش یک

همانند ان است که به دسته پرسشنامه‌ای ارزیابی نگاه‌های از اثبات شواهد حسابرسی کم‌شد به عمل آید

(هایات تقوم استانداردهای مختلف حسابرسی و اطلاعاتی که این که جلوگاه دقیقاً یک طرح تردد

1 Process accountability
2 Epistemic motivation
بررسی تأثیر اطلاعات نامی بوتوت و خطای جزئی در مدارک صاحبکار از انتداز نمونه با توجه به وزیگی...

حرقه‌ای باید در فرآیند حسابرسی مستند و منعکس داده شود، می‌تواند به تأثیر شخص است (گزاره و پراوتی، ۲۰۱۲). به‌طور حالی، علی‌رغم عدم شفافیت و درمان این معنی، به‌گزاری درجه مناسبی از تدریج حرقه‌ای، کارایی و بازار حسابرسی‌ها، افزایش می‌دهد (رضایی و همکاران، ۱۳۹۷) و اگر حسابرس بیش از حد تدریج حرقه‌ای داشته باشد، ممکن است مبتلا به یک حسابرسی در یک کارایی و از مقوله موزون گردد. علاوه بر این، عملکرد مناسب تدریج حرقه‌ای در فرآیند حسابرسی نیز متمایز دستیابی به یک تعادل بین جمع‌آوری شواهد و مستندسازی آن در برابار کارایی و از بین بردن حرقه‌ای (لیلیج، ۲۰۱۷).

از طرفی، اهمیت موضوع تدریج حرقه‌ای در ایران و انجام پژوهش در این حوزه، در طی سال‌های اخیر رشد چشمگیری داشته است. چرا که تدریج حرقه‌ای به عنوان یک بعد مهم در حرفه حسابرسی شناخته شده است و استانداردهای حسابرسی داخلی، به‌گزاری درجه مناسبی از تدریج حرقه‌ای از زمینه‌های نمایشگر است (غلامرضا و حسینی، ۱۳۹۶؛ مهرانپور و همکاران، ۱۳۹۷)؛ حسینی و نیک‌مکرم (۱۳۹۴) نشان داده‌اند که در حوزه بانکی، برای تدریج حرقه‌ای به فضای حسابرسی نیاز دارد. البته اغلب پژوهش‌های داخلی در این حوزه به ترتیب نشان دهنده وجود یک تاریخچه‌ای از تدریج حرقه‌ای و وزیگی‌ها در دسترس نیستند. اگرچه حسابرسی به خصوص در این اقشار حسابرسی در پایتخت، می‌تواند در حوزه‌های مختلفی به اهمیت بخشی به معاونت کمک‌کننده و پروپورژن ساختن انتخابات معقول صاحبکار داشته باشد. نتایج این مطالعه می‌تواند با خودش در این اقشار حسابرسی به کمک ریپورت یک حرقه‌ای به‌طور جزئی و در جهت ایجاد ارزش‌گذاری بیشتر کمک‌کننده باشد.

برای موسسات حسابرسی و همچنین جامعه حسابداران رسمی در ایران در این گروه، تأکید که توجه ویژه‌ای به هر چه جزئی‌ترین اعمال تدریج حرقه‌ای و اجتناب از صرف زمان و هزینه در ارتباط با سیاست‌های پیش از جد و غیرضروری در حسابرسی دارند. به عبارتی، به‌طور واضح، نیازمند بوده و در ارتباط با عملیات حسابرسی غیرضروری اجتناب شود. انتشار می‌تواند نتایج این تحقیق به عنوان یک دستاوردهای علمی، برای موسسات حسابرسی مفید قابل عمل نماید. همچنین انتظار می‌رود
نتایج این پژوهش نشان می‌دهد که تردید حرفه‌ای به یک هم‌انگیزشی کامل ایجاد می‌کند. این کار در حین اعمال تردید حرفه‌ای شامل: شک منطقی (فرضی) و یک طرفی (خنشی) را مطرح می‌نماید. دیدگاه شک منطقی، رابطه‌ای از عدم اعتماد/سوطح را نسبت به اظهارات و ادعای مدیریت در نظر می‌گیرد. این زناشویی که شواهد کافی و مناسب این سؤال را برطرف کند (حساسیت و ذکریابی) (۱۳۹۸) و کاربردی و ریتمیک (۱۳۹۲) از این دیدگاه حمایت می‌کند. در مقابل، سایر مطالعات انجام شده در این حوزه (برای مثال، کوششگی، ۲۰۰۳ و هارت ۲۰۰۸) از این رویکرد حمایت می‌کند که تا زمان کسب شواهد کافی و مناسب، حسابرسی برای نسبت به ادعاهای مدیریت، بر طرف به‌اند. 

هارت (۲۰۰۹) طبق اظهارهای خود بر این بود که دو نوع تردید حرفه‌ای به نام «تردید شخصیتی» با ذاتی؟ و «تردید حالت؟» وجود دارد. تردید شخصیتی، ماهیت دانی شکالاته‌ی که در توصیف شرایط در طول زمان نابیست و شک: درک میان فردی. دهن بررسیگر جستجوی دانش و رفع در پیشنهاد است. این از اعتقاد به نسبت این پرسایش این این با کاهش بیان. نلسون (۲۰۰۹) بر مبنای مطالعات پیشین، مدلی جهت تعیین عوامل تبعین کننده تردید حرفه‌ای در حسابرسی ارائه کرده. مطالب مدل نلسون (۲۰۰۹) پیشنهاد این رابطه شده تا نسبت حسابرسی که نوعی از حسابرسی و جریان حسابرسی در این مدل، شاهد حسابرسی با فهمه گسترشده و در برگیرنده هرگونه اطلاعات گردشی و بررسی شده در فرآیند حسابرسی متنفر قرار گرفته است. منظره از «خصوصیتهای» در این مدل مقبولیت خیردانی حسابرسی است که شامل توانایی حل مسئله، اعتقادات اختلافی و تردید حرفه‌ای ذاتی حسابرسی می‌باشد. هارت و همکاران (۲۰۱۲) با

---

1. Rational (presumptive) doubt
2. Impartiality (neutral)
3. Trait (inherent)
4. State
برزرس تاثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدار ساحلیک نر اندازه نمونه با توجه به ویژگی...

تمکنی بر مطالعات قبلی، مدل نلسون را گسترش داده ای. این مدل واسطگی تردید حرفه‌ای را به ویژگی‌های شاوه، حسابرس، صاحبکار و همچنین ویژگی‌های محیط بیرونی نشان می‌دهد. در کانون هر دو مدل، این ایده قرار دارد که بین قضاوت تردیدامیز و اقدام تردیدامیز تفاوت وجود دارد.

این پژوهش با استناد به مدل نلسون (2009) و هزاره و همکاران (2013)، دو جنبه زیر را در ارتباط با تردید حرفه‌ای مورد توجه قرار داده است: 1- ویژگی تردید حرفه‌ای و 2- اقدام براساس تردید حرفه‌ای. ویژگی تردید حرفه‌ای عبارت است از: ویژگی فردی که امکان تعین زمان کافی بودن شاوه را برای حسابرس فراهم می‌نماید. با خصوصی‌های است که اعمال قضاوت حرفه‌ای را در رویدادها برای حسابرس امکان پذیر می‌سازد (هاررت و همکاران، 2013). اقدام مبتنی بر تردید حرفه‌ای، مرحله نهایی است که حسابرس رفتار خود را بر اساس قضاوت تردیدامیز، اصلاح و تعیین می‌نماید.

هدف این پژوهش بررسی تاثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدار ساحلیک نر اقدام تردیدامیز حسابرس با لحاظ ویژگی تردید حرفه‌ای است و هر یک از متغیران مورد نظر در این پژوهش در هر دو مدل نلسون (2009) و هزاره و همکاران (2013) متفاوت می‌باشد. ویژگی تردید حرفه‌ای حسابرس در مدل نلسون تحت عنوان «خصوصی‌ها» و در مدل هزاره و همکاران تحت عنوان «ویژگی‌های حسابرس» متعادل شده است. از طرف دیگر، اطلاعات نامربوط و موارد خطای جزئی در پژوهش حاضر در راستای مولفه «شاوه و ورودی» در مدل نلسون و مولفه «ویژگی‌های شاوه» در مدل هزاره و همکاران می‌باشد.

براساس استنادهای حسابرسی ایران، حسابرس بايد حسابرسی را با تردید حرفه‌ای برنامه‌ریزی کند. تردید حرفه‌ای شامل بررسی کلیات و مناسب بودن شاوه حسابرسی کسب شده با توجه به شرایط موجود است (استنادهای حسابرسی، شماره 200). علاوه بر این، در استنادهای حسابرسی ایران تصریح شده است هدف از حسابرسی این است که با توجه به تاثیرات و توجه به مصرف منظور جمع آوری شاوه حسابرسی کافی می‌باشد. بنابراین، این مطالعه به منظور تشریح اطلاعات نامربوط و موارد خطای جزئی در حسابرسی ایران انجام شده است. این اطلاعات نامربوط و موارد خطای جزئی از موارد نزدک با ارزیابی حسابرسی را نسبت به کمیت و مناسب بودن (کیفیت) شاوه حسابرسی کسب شده با شاوه ورودی مورد نیاز برای اظهارنظر حسابرس تحت تاثیر قرار دهد.
هر چند، پژوهش‌های پیشین در حوزه اطلاعات نامی‌بوم نشان می‌دهد اراث اطلاعات نامی‌بوم بر حسب‌رسانی اثر ندارد. به طور خاص، اراث اطلاعات نامی‌بوم نتایج اطلاعات با هم‌دستی را بر فضاهای حسابرسان کاهش می‌دهد (نسبیت و همکاران، 1981؛ شیطانی و تهرانی، 1992؛ تیموری، 2000).

(و در هنگام مواجه با این اطلاعات، فرد تصمیم‌گیری حساب‌رسان کاهش می‌یابد (هاکی‌پرکاک، 1992). این رخداد به اثر تقلیل دهنده‌ای باز می‌گردد که برای نخستین بار در سال 1981 ثبت می‌شود.

نسبت و همکاران مورد اشاره قرار گرفته است.

مطالعات آخر در حوزه فضای تربیتی و تصمیم‌گیری نشان می‌دهد که پاسخ‌گویی فراواند و انگیزش معرفت شناختی خواهد بود که اثرات پاسخ‌گویی، ترغیب حسابرسان به تأکید بیشتر بر مدیران و شرکا پاسخ‌گوی است. که از آن‌ها پاسخ‌گویی، ترغیب حسابرسان به تأکید بیشتر بر منابع و اقدامات که افراد و گروه‌های مختلف برای حسابرسی و کسب ممنوع و بررسی کلیه اطلاعات حسابرسی می‌باشد. انگیزش معرفت شناختی نشان دهنده نمایل به ابعاد و حفظ دکتر می‌باشد و کلیه نسبت به مطالعه تصمیم‌گیری بیش‌رسته است (کوچکان‌سی، 1989، در و کارنی‌کیل، 2003؛ شیطانی و همکاران، 2007). در حوزه حسابرسی، انگیزش معرفت شناختی می‌تواند برجسته گسترش یابد و در حوزه حسابرسی شود و حسابرس را به شناسایی کلیه جواب مسائل پیش‌رو و قطع دهه (کوهن و همکاران، 2013).

به این ترتیب، هنگامی که انگیزش معرفت شناختی و پاسخ‌گویی فراواند مورد توجه قرار گیرد، مطالعات قبلی (هادامی و پیتن، 1997) انتظار می‌روند حسابرسان که استاد مخودش حاوی اطلاعات نامی‌بوم در اختیاران قرار می‌گیرد، اختلاف‌های رهایی و رسیدگی‌های اضافی نسبت به حسابرسی استفاده خودکردن کرد که استاد مخودش در اختیارشان قرار نگرفته است. بنابراین، با توجه به موضوع شده، در فرآیند اول پژوهش بیشتری می‌شود حسابرسانی که با اطلاعات نام‌بوم در مدارک مصاحبه مواجه می‌شوند، اقدام تردید‌آمیز بیشتری را انجام خواهند داد.

1 Dilution effect
در سوریه که موارد خطا جزئی در استاد اجتماعی به سادگی قابل اصل اعلام یا توضیح بیان، وجود این خطا نابود ارزیابی حسابرس را نسبت کافی و مناسب بودن شواهد حسابرسی کسب شده یا شواهد مورد نیاز تحت تأثیر قرار دهد. به هر حال، حسابرسان باید تصمیم‌های خود به اشخاص مختلفی پاسخگو هستند. از این رو، حسابرسان در مواجهه با خطرات بالقوه به قضاوت‌های محافل‌کارانه و دریافت (هایکرک، و نلسون، 1996، 2005، 2010) به همراه دیگر، افراد تحت شرایطی که در معرض پاسخگویی قرار می‌گیرند، با در مواردی که اهمیت بیشتری و وجود دارد و ممکن است مرتبک خطا و قضاوتی شوند، بیشتر احتمال دارد به منظور کسب اطمینان نسبت به مسئله پیشرو، تلاش اضافی انجام دهد (کروگلانسکی، 1989).

وجود خطا جزئی در مدارک اجتماعی احتمالاً سبب می‌شود اعتماد کلی استاد اجتماعی نوسان سوال و تردید واقع شود (لینج، 2014). از این رو، در فرضیه دوم پیش‌بینی می‌شود حسابرسی که با خطا جزئی در مدارک اجتماعی مواجه می‌شوند، از ازون‌های حسابرسی گسترده‌تر استفاده خواهند کرد و اقدام ترددامیز، پیشتر انجام خواهند داد.

نتیجه‌ای این امکان است به حسابرسی بیش از حد منجر شود.

اثر تعاملی اطلاعات نامربوط و خطا جزئی در شرایطی که استاد مخددو حسابرسی نماید. در خطا جزئی و اطلاعات نامربوط است. انتظار می‌رود که تاکید استفاده برای تفسیر استاد مخددو حسابرسی خطا با توجه به حسابرسی که آن‌ها عدم پیش‌بینی می‌شود، این بخش بین‌هم‌سازی با روش‌هایی پیشین در حوزه تردید حرفه‌ای است که مطالعه آن برای صاحبان‌کاران دارای فعالیت پیچیده، احتمال سردرگمی حسابرسان به دلیل اطلاعات وجود داشته و این شرایط احتمالاً موجب کاهش سطح تردید حرفه‌ای حسابرسی می‌گردد (هارت و همکاران، 2013). علاوه بر این، پژوهش‌های پیشین در حوزه اطلاعات نامربوط نشان می‌دهد در مواردی که اطلاعات به صورت همزمان و یکجا ارائه می‌گردد، امکان وقوع اثر تقلیل دهنده و جویدار (آشون و آشون، 1988، هایکرک، 1992) این اثر تقلیل دهنده می‌تواند بسیار سبب شود حسابرسی تردید حرفه‌ای کمتری را در فرایند حسابرسی عمل نمایند. بنابراین، در سومین فرضیه پیش‌بینی می‌شود که در هنگام ارائه اطلاعات نامربوط همه با در نظر گرفته در مدارک اجتماعی در مواردی جزئی در مدارک صاحب‌کاران بالقوه به کمک خواهد بود.
پژوهش

همانطور که قبلاً ذکر گردید، بخشی از مطالعات انجام شده در ارتباط با اطلاعات نامروبرت نشان می‌دهد که وجود اطلاعات اضافی باعث کاهش تأثیر اطلاعات با همیشته بر قضاوت حسابرس می‌شود. علاوه بر این، حتی با وجود آگاهی رسانی به فرد مبتلا به هشیار بودن نسبت به اثر تقلیل دهنده، به نظر می‌رسد این امر تأثیری بر احتساب از وضعیت اثر در قراده حسابرسی ندارد (کمیلیمیر، 2004). در همین راستا، هاکینکارک (1992) در پژوهش خود تأثیر اطلاعات نامروبرت بر تصمیم حسابرس در یک سیستم قیمت‌بندی مورد بررسی قرار داد. نتایج پژوهش نشانگان آن است که حسابرسی که با توجه به هر دوی اطلاعات مربوط و نامربوط، تصمیم‌گیری نموده، ارزیابی‌هایشان از دقت کمتری در مقایسه با حسابرسی برخوردار بود که فقط اطلاعات مربوط به آنها ارائه شده بود.

گلارو (1997) تاثیر فشار زمینی و پاسخ‌گویی را بر نحوه تحلیل اطلاعات نامروبرت توصیف کرد. حسابرس مورد بررسی قرار داد. نتایج این پژوهش حاکی از این است که با پاسخ‌گویی بودن حسابرس تاثیری بر اثر تقلیل دهنده نسبت به اطلاعات نامروبرت ندارد. همچنین نتایج این پژوهش نشان

■ ویژگی تردد حرفه‌ای

در مطالعات متدودی، نیاز به بسط و توسعه مقياسی جهت اندازه‌گیری سطح ذاتی (ویژگی) تردد حرفه‌ای حسابرس مورد تأکید قرار گرفته است (شواب، 1996؛ رینی و همکاران، 2007؛ هارت، 2010). در همین راستا، هارت (2010) مقياسی را برای اندازه‌گیری سطح ذاتی تردد حرفه‌ای حسابرسان طراحی نمود که بر مبنای ویژگی‌های برگرفته از استانداردهای حسابرسی و همچنین پژوهش‌های حوزه روان شناسی، فلسفه و فن در مصرف کننده می‌باشد. علاوه بر این، بخشی از ادبیات تحقیق این موضوع را مورد بررسی قرار داده که این اندام محاسبه شده برای مقیاس‌های تردد حرفه‌ای قضاوت و اقدام تردد آمیز ارتباط دارد (هارت و همکاران، 2008؛ کوادگرک و همکاران، 2014). پژوهش‌های مختلف در حسابرسی نشان می‌دهد که ویژگی‌های فردی در استفاده از مقاله‌ها و تحقیق‌های در قضاوت و تصمیم‌گیری موثر می‌باشد (نلسون، 2009؛ هارت و همکاران، 2013). در پژوهش حاضر سعی در سطح تردد حرفه‌ای از ارتباط بررسی رابطه بین سطح ذاتی تردد حرفه‌ای (ویژگی تردد حرفه‌ای) و اقدام تردد آمیز مورد بررسی قرار گرفت. در این پژوهش از مقیاس هارت (2010) برای اندازه‌گیری ویژگی تردد حرفه‌ای استفاده شده است. میلیان اطلاعاتی که انجام شده در این حوزه، در فرضیه‌های پیش بنی می‌شود که حسابرسی که از نمرو بالاتری در مقیاس تردد حرفه‌ای برخوردار می‌باشد، صرف نظر از شرایط، اقدام تردد آمیز بیشتری از انجام خواهد داشت.
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبکاری بر انتخاب نمونه با توجه به ویژگی ... می‌دهد که فشار زمانی باعث کاهش اثر تقلیل دهنده می‌شود. اما ایمنی حذف کامل این اثر را ندارد.

از طرف دیگر، مطالعاتی که موارد خطا را در انتهای با نمونه‌گیری حساس‌سازی مورد بررسی قرار داده‌اند، معمولاً بر بهبود روش‌ها و تکنیک‌های نمونه‌گیری حساس‌سازی در راستای شناسایی بهتر موارد خطا تمرکز دارند. در این انتخاب می‌توان از نمونه‌گیری تکنیک‌های جدید همچون استفاده از قانون بنفس‌آور در نمونه‌گیری حساس‌سازی (نیوگربنی، ۲۰۱۷) یا نمونه‌گیری غربال اصلاح شده (هوگوپن، هال و نسی، ۲۰۱۰) بهره‌برداری کرد.

کروتریفیدلند و والاس (۱۹۸۶) در پژوهش خدو انتخاب، تناسب و حجم خطاهای در یک مجموعه داده مشابه از ۲۶۰ فرایند حساس‌سازی در موسسه حساس‌سازی آریو اندرسون و شرکا را مورد بررسی قرار دادند. آن‌ها در پژوهش خود، موارد خطای در حساب‌های برگرفته، موجودی کالا، دارای‌های تایب و حساب‌های پرداختی را بررسی نمودند. نتایج این پژوهش حاکی از آن است که موارد خطای شناسایی شده معمولاً در یکی از طبقه‌های زیر قرار می‌گیرند: خطاهای از قلم افتدگی، خطاهای مربوط به انقطاع زمانی، خطاهای ناشی از فضاهای و خطاهای ناشی از به کارگیری نادرست اصول عمومی ژئوفیزیک شده حسابداری.

دورنی و همکاران (۲۰۱۲) از داده‌های آرشیوی موسسات حساس‌سازی برای شناسایی و تجزیه، تناوب و پژوهش موارد خطای کشف شده در فرایندهای حساس‌سازی استفاده نمودند. نتایج این پژوهش حاکی از آن است که فرآیندهای پرداختی در تعداد اقلام انتخاب شده برای نمونه‌گیری و همچنین کاهش در نسبت وقوع موارد خطای است. این پایه‌ها نشان می‌دهد که اقدامات اتخاذ شده توسط موسسات حساس‌سازی از سطح بالاتر تردید حرفه‌ای بمروردار بوده یا بر اثر تجاری عملکرد حساس‌سازی با گذشته تمرکز بیشتری پیدا کرد.

لیبن (۲۰۱۷) به بررسی تأثیر استفاده مخودسر صاحبکاری بر میزان تردید حرفه‌ای حساس‌سازی پرداخت. نتایج این پژوهش حاکی از آن است که انتخاب اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبکاری اقدام تردیدشای حساس‌سازی را تحت تاثیر قرار می‌دهد. همچنین نتایج این پژوهش نشان می‌دهد که پژوهش تردید حرفه‌ای تأثیری بر ایجاد تردید نسبت به فرصت‌های برای وزش ندارد.

پرازه و همکاران (۲۰۱۹) در پژوهش خود، پیامدهای تردید حرفه‌ای می‌تواند قرار دادن. نتایج این پژوهش نشانگر که است که حساس‌سازی که سطوح بالاتری از تردید حرفه‌ای را در انتخاب خود به کار می‌گیرند، اما در نهایت تحریفی را در حساب شناسایی نمایند. جریمه می‌شود. نتایج این پژوهش نشان می‌دهد که بسیاری از دلایل مشاهده این پایداری تردید که

1 Modified sieve sampling
اعمال سطح بالای تردد حرفه‌ای در رسیدگی‌ها معمولاً باعث تجاوز از بودجه حسابرسی به دلیل
ازمن‌های اضافی می‌شود.
در داخل کشور، پژوهش‌های انجام شده در حوزه تردد حرفه‌ای نمی‌تواند بر اثر یک یا فردی
انجام شده است و تاکنون پژوهش‌های اندکی در صدد تفحص و پژوهش‌های شواهد بر پدیدای و
افراد تردد‌دار انجام شده است. با این حال، در ادامه خلاصه‌ای از پژوهش‌های داخلی انجام شده
در برزه تردد حرفه‌ای اشکال می‌شود.

رحیمیان (1384)، در پژوهش خود نقش تجربه ار روز اثرات اطلاعات نامربوط در قضاوت
حسابرسان دربارهٔ تداوم فعالیت مورد بررسی قرار داد و ارزیابی‌های انجام شده توسط مداران و
شرکت‌های حسابرسی در خدمات تداوم فعالیت را با ارزیابی‌های حسابرسی مورد مقایسه قرار
داد. نتایج پژوهش نشانگر آن است که وجود اطلاعات نامربوط، تاثیر اطلاعات مربوط را در قضاوت
حسابرسان ارشد تضعیف می‌نماید.

حاجی‌یل و همکران (1392)، در مطالعه‌ای به بررسی ویژگی‌های تردد حرفه‌ای حسابرس
و رابطه آنها با قضاوت و تصمیم‌گیری وی برداشته. نتایج این پژوهش نشانگر آن است که
چهره ویژگی ترددی (تعلیق در قضاوت، منبع کنترلی، اعتماد فردی و تردد حرفه‌ای) بر قضاوت
و تصمیم‌گیری حسابرسان تاثیر دارد و بیشترین تاثیر مربوط به منبع کنترلی می‌باشد.

هرمزی و همکران (1395)، تاثیر سوگری روانشناسی فردی شاخص امتیازهای پیشی از
اندازه‌گیری اکتا و در دسترس بودن را بر تردد حرفه‌ای حسابرس مورد بررسی قرار دادند. نتایج
پژوهش نشانگر آن است که وجود این سوگری‌ها، توانایی حسابرسان را برای اعمال سطح مناسب
تردد حرفه‌ای در قرارداد حسابرسی کاهش می‌دهد.

رجعلی زاده و همکران (۱۳۹۵)، رابطه بین دو بعد شکایت و به‌طرفی تردد حرفه‌ای بر
قضاوت تردد‌داری حسابرس بررسی قرار دادند. نتایج حاکی از آن است که در محیط کنترلی
با ریسک بالا، رابطه بین «به‌طرفی و قضاوت تردد‌داری» قویتر از رابطه بین «شکایت و قضاوت
تردد‌داری» است.

ولیان و همکران (۱۳۹۶)، در پژوهش خود، گفته‌ی را برای بررسی تاثیر عوامل شخصیتی و
رفتاری بر تردد حرفه‌ای حسابرسان طراحی نمودند. نتایج پژوهش نشانگر آن است که به‌طرفی
حسابرس، احاکه به استانداردهای حسابرسی و مراقب قوانین و مقررات بورس و همچنین، تسلط بر
مهمت‌های حسابرسی از مهم‌ترین عوامل شخصیتی و رفتاری می‌باشد. بیان بر تردد حرفه‌ای حسابرسان

است.

غلام‌پوری و حسینی (۱۳۹۸) به بررسی تاثیر اختلافات شخصیتی بر تردد حرفه‌ای
حسابرسان مستقل پرداختند. نتایج پژوهش نشانگر آن است که بین اختلاف‌های شخصیتی
درس تأثیر اطلاعات نامی‌پرت و خطای جزئی در مدارک صاحبکاری بر اندوزه نمونه با توجه به ویژگی...

حسابرسان مستقل و تردد حرفه‌ای رابطه منفی و معنی‌دار وجود دارد و همگنی اختلافات شخصیتی، بیشترین رابطه منفی را با میزان درک میان فردی تردد حرفه‌ای دارد.

3-فرضیه های پژوهش

همانگونه که قبلاً بیان شد، پاسخگویی فردی و انگیزش معرفت شناختی ممکن است به تلاش اضافی حسابرس منجر شود و احتمالاً موجب افزایش سطح رسیدگی‌های غیرضروری در حسابرسی گردد (لیم، 2017). بنابراین، براساس نتایج پاسخگویی فردی و انگیزش معرفت شناختی انتظار می‌رود حسابرسانی که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسان می‌گیرد، احتمالاً از صدای و رسیدگی‌ها و اضافه‌های اضافی، نسبت به حسابرسانی استفاده خواهند کرد که استاند مخاطب‌ها در اختیار شان قرار نگرفته است. بنابراین، فرضیه اویل پژوهش به شرح زیر مطرح می‌گردد:

فرضیه اویل: حسابرسانی که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت انتخابات نامی‌پرت با آن‌ها می‌گردد، اندوزه نمونه را بیشتر از حسابرسانی افزایش خواهند داد که استاند استفاده به آن‌ها می‌گردد. این نتیجه این حسابرسانی است که استاند مهربانی و میزان کمک به دیگران حسابرسانی است که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت، انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسان می‌گیرند انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسان می‌گیرند و انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسان می‌گیرند.

فرضیه دوم: حسابرسانی که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت انتخابات نامی‌پرت با آن‌ها می‌گردد، اندوزه نمونه را بیشتر از حسابرسانی افزایش خواهند داد که استاند استفاده به آن‌ها می‌گردد. این نتیجه این حسابرسانی است که استاند مهربانی و میزان کمک به دیگران حسابرسانی است که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت، انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسان می‌گیرند و انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسان می‌گیرند.

فرضیه سوم: حسابرسانی که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت انتخابات نامی‌پرت در اختیار حسابرسانی است که استاند استفاده به آن‌ها می‌گردد، اندوزه نمونه را بیشتر از حسابرسانی افزایش خواهند داد که استاند مخاطب‌ها خواهند داشت.
ارائه نشده است، اما اندازه نمونه اضافی انتخاب شده کوچکتر از اندازه نمونه حسابرسانی است که فقط اطلاعات نامربوط یا خطاهای جزئی به آنها ارائه شده است.

براساس مدل لنزون (2009) و هارتن و همکاران (2011)، ترتیب حرقالی به عنوان یک ویژگی فردی و ناشی از تفاوت‌های فردی می‌تواند به کارگیری درجه‌بندی منافع‌کننده ترتیب حرقالی در قضایا و اقدامات حسابرسی تاثیرگذار باشد. از این رو، بر اساس مطالعات پیشین، پیشینی می‌شود حسابرسانی که از نمره بالاتری در مقیاس ترتیب حرقالی برخوردار می‌باشند، صرف نظر از شرایط، اقدام تردید‌آمیز بیشتری را انجام خواهند داد. بنابراین، فرضیه جهان پژوهش به شرح زیر مطرح می‌گردد:

فرضیه جهان: حسابرسان دارای سطح بالاتر و ویژگی ترتیب حرقالی، اندازه نمونه بزرگ‌تری را برای آزمون انتخاب خواهند کرد.

4-روش‌شناسی پژوهش

چارچوب فلسفی این پژوهش از نوع پارادایم اثبات گرایی است. این پژوهش از منظر فرایند اجرا (نوع داده‌ها یک پژوهش کمی، از منظر تنها جهت تجربی یا یک پژوهش کاربردی، از منظر منطق اجرا یک پژوهش تفکری-استقرایی و از لحاظ به‌همایی یک پژوهش مقطعی می‌باشد. از آنجایی که پژوهش حاضر در حوزه پژوهش‌های قضایی و تصمیم‌گیری بوده و به دنبال اغلب نظرات و رویکردهای نظری مطرح شده، طرح پژوهش تجربی و روش مورد استفاده آزمایش است. به گونه‌ای که در قالب طرح پس آزمون می‌باشد، مطالعاتی که به‌صورت آزمون نیاز پژوهش جمع‌آوری می‌گردد. در این راستا، انتخاب و پرسشنامه پژوهش با بهره‌برداری از نظر محتوایی حوزه حسابرسی و حسابداری و پژوهش‌های انجام شده در این حوزه‌های سطحی است. سپس برای بررسی رویکردهای از این منظرات تحقیق و با اعمال نظرات آنها، مورد بحث و اصلاح قرار گرفت. همچنین از آزمون آلبوم کرونا خراش برای تعیین بیایی پرسشنامه پژوهش استفاده شد و با انجام پیش آزمونی (یا پی‌پیل) که ایزمار پژوهش در اختیار ۳۲ نفر پاسخ دهنده قرار گرفت. امکان آزمون محاسبه گردید.

با توجه به اینکه هدف این پژوهش، بررسی تاثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبگر و تعامل آنها بر اندازه نمونه است، در این راستا، به‌طور مستقل متعددی از فرضیات اول تا سوم پژوهش (اطلاعات نامربوط و خطای جزئی) در دو سطح مورد تحقیق و پژوهشگران قرار گرفت. این پژوهش از طرح عمومی (۲×۲) بین گروهی استفاده گردید و مشارکت کنندگان به طور اتفاقی به چهار گروه (وضعی) مختلف تخصیص ییدا گردید.
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک ماهیکاری بر اندازه نمونه با توجه به ویژگی...

<table>
<thead>
<tr>
<th>شکل 1  طرح عادی (٢٤٢) بین گروهی</th>
<th>اطلاعات نامربوط</th>
<th>عدد ارائه اطلاعات نامربوط</th>
<th>ارائه اطلاعات نامربوط</th>
<th>خطای جزئی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>گروه اول (گروه کنترل)</td>
<td>گروه سوم</td>
<td>گروه دوم</td>
<td>گروه چهارم</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

جامعه آماری این پژوهش متشکل از حسابرسان شاغل در موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق پیاده‌دار تهران است. با توجه به این که اگر بررسی حسابرسان حرفه‌ای شاغل در این موسسات در دست نیست، حجم جامعه نامشخص فرض می‌شود. طبق دستورالعمل‌امرازی موضوعی موارد ۲ و ۶ آیین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران مصوب ۱۳۸۲ شوهری علی جامعه حسابداران رسمی ایران، رتبه‌های کارکنان شاغل در حرفه حسابرسی به ترتیب شامل شرکت مدیر، سرمایه‌دار، سرمایه‌دار حسابرس ارشد، حسابرس و کمک حسابرس است. در این پژوهش از روش نمونه‌گیری تصادفی استفاده شده است و ابزار پژوهش بر طور تصادفی بین حسابرسان در کلیه رده‌های شغلی توزیع گردید. همچنین، مشارکت کنندگان به طور تصویبی به‌کار گرفته شد. 

در پژوهش‌های آزمایشی حجم نمونه حداقل ۳۰ نفر در هر گروه توصیه می‌گردد (دلاروف، ۱۳۹۷). در مجموع ۲۲۹ مشترک کننده ابزار پژوهش را تکمیل نمودند. لازم به ذکر است که تعداد ۲۷ مشترک کننده که با دفته لازم به سوال کنترلی پاسخ نداده بودند، پاسخنامه آن‌ها از نمونه پژوهش حذف شد. در به‌نظر آمدن این مشکلات، با مشارکت ۲۰ حسابرس انجام گرفت. دوره زمانی پژوهش یکی بود. در این پژوهش، با توجه به ماهیت متغیرهای مستقل و واپسینه، به منظور بررسی آثار ارائه

شده در فرضیات پژوهش از آزمون تحلیل واریانس جهدی و همچنین از روش آماری (PLS) استفاده گردید.

 مشخصاتی مراجعات ساختاری با روشک گردای حداکثر مرتبات جزئی (PLS) استفاده گردید.

*طرح آزمون* 

یپس از هزینه‌ی آزمودن‌ها به مشارکت در پژوهش، یک مجموعه انتخاب در ساخته‌نامه پژوهش بین حسابرسان توزیع گردید. در انتهای پژوهش، اطلاعات با ارتباط با حساب‌های دریافتی یک شرکت دولتی فرضی یا مشارکت کنندگان ارائه شد و از آن‌ها خواسته شد که فرض نمایند بیان عنوان یکی از اعضای تین حسابرسی، وظیفه رسیدگی یک حساب‌های دریافتی از شرکت فرضی را به‌عنوان مرجع. سناپاها افتاده نشان می‌دهند تین حسابرسی، ریسک ذکر نیاز برایع بسیار را با و ریسک کنترل برای حساب را پایین ارزیابی کرد. این نتایج در ادامه از مشارکت کنندگان خواسته...
شد فهرست حساب‌های دریافتی واحد مورد رسیدگی را بررسی نمایید. پس از اینکه به شرکت کنندگان تخصیص یافته در چهار وضعیت مختلف، شرایط حساب‌رسی متفاوت از آن‌ها گردید (در ادامه این شرایط حساب‌رسی در بخش متغیرهای پژوهش تشریح خواهد شد)، شرایط امانه‌نامه مناسب را تعیین نمایید. مطابق مطالعات قبلی (لبنج، ۲۰۱۷)، به منظور ارزیابی یک منبع جهت انتخاب نمونه، به مشارکت کنندگان بایستی که در سال‌های قبل مقدار حساب‌رسی ۱۰ قلم را برای ازامون انتخاب کرده است. لازم به ذکر است قبل از شروع مراحل ارزیابی شواهد حساب‌رسی، مشارکت کنندگان می‌پایست به منظور تایید کننده توجه آنها به برسی در خصوص انتخاب نمونه این‌ها در سال‌های قبل پاسخ دهند. به منظور پاسخ‌گویی مناسب به این سوال لازم است آزمودنی، گزینه «۱۰ قلم» را برای این سوال انتخاب نمایید. لازم به ذکر است مشارکت کنندگانی که به این سوال به طور صحیح پاسخ ندادند از نمونه پژوهش حذف گردیدند.

پس از پاسخ‌گویی به سوالات مربوط به متغیر وابسته از شرکت کنندگان در مطالعه خواسته شد پرسشنامه پس از ازامیش، را تکمیل نمایید. در پرسشنامه پس از ازامیش از حساب‌رسان درخواست شد سوالات جمعیت شناسی و مقياس ویژگی ترددی حرفه‌های هارت (۲۰۱۰) را تکمیل نمایید.

**متغیرهای پژوهش**

اوایل متغیر مستقل، اطلاعات نامربوط در مدارک صاحبکار است. این متغیر در دو سطح دستکاری گرفته‌اند است (از این اطلاعات مربوط در مقابل عدم ارائه آن)، به این ترتیب، مشارکت کنندگانی که به وضعیت عدم ارائه اطلاعات نامربوط تخصیص یافتند در شواهد حساب‌رسی ارائه شده به این اطلاعات نامربوط وجود داشت و همچنین فهرست حساب‌های دریافتی صرفاً شامل تمام مشتری، شماره، تاریخ و مبلغ صورتحساب بود. در ادامه به مشارکت کنندگان تخصصی یافته به وضعیت حاوی اطلاعات نامربوط استاندی در خصوص احتمال وارد شدن حساب‌رسی‌های گردید که حاوی سنتون‌های از اطلاعات غیرضروری بود. سنتون‌های غیرضروری در این وضعیت حاوی اطلاعاتی درباره ادامه خدمات مخرجی، نام محصول، شناسه و تعداد اقامت درخواست شده بود.

دومین متغیر مستقل، خطا جزئی در مدارک صاحبکار است. این متغیر نیز در دو سطح مورد دستکاری پژوهش‌گران قرار گرفت و سطح مربوط به این متغیر عملاً است از ارائه خطای جزئی در مقابل عدم ارائه آن، در ارتباط با وضعیت حاوی خطای جزئی، شواهد حساب‌رسی در انتخاب مشارکت کنندگان در مطالعه قرار گرفت که در دوی بیش خطای جزئی به سرح زیر بود: مانند حساب‌های مبلغ ذکر شده در ترازه‌های همه‌واکی نداشت. حساب‌های تک‌شاخه جزئی در متن وجود داشت و پاسخ خالی در داده‌ها وجود داشت که نشان دهنده احتمال از این افتادن برخی اطلاعات بود. از طرف دیگر به مشارکت کنندگان در وضعیت بدون خطای جزئی، اسناد واحد مورد رسیدگی
بررسی تأثیر انواع نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبکار بر انتخاب آنها با توجه به ویژگی...

در این سومنی، منجر می‌شود نتایج حساسیت، میزان تردد ذاتی حسابرسان در باشگاه و با بهره‌گیری
از مقیاس تردد حرفه‌ای هارد (2010) که شامل 30 بخش در طبق لیست انتخاب، انتخاب گردد.
با توجه به استفاده از طبق هفت‌تایی لیست در این پرسشنامه (1-کمالاً مخالف، 2 کمالاً موافق)، محدوده نمرات محاسبه شده برابر هر پرسشنامه تردد حرفه‌ای و نهایی نمرات محاسبه
شده برای پرسشنامه تردد ذاتی در بازه 0 تا 89/89 بود.

مانند سومنی در انتخاب شده توسط حسابرسان پس از مواجه با استاد
صاحب‌کار و وضع‌های مختلف آزمایش است. به عبارتی، منجر باشگاه در این مطالعه، انتخاب
در انتخاب نمونه انتخاب شده توسط مشترک کندگان است. افزایش در انتخاب نمونه، با کسر
نمونه انتخاب نمونه اولیه (100 قلم) از پاس‌های هر مشترک کندگان محاسبه گردید.

5-یافته‌های پژوهش

اطلاعات جمعیت شناختی مشترک کندگان در پژوهش در جدول 1 ارائه شده است. مقایسه
اطلاعات جدول مذکور، تقریباً 82 درصد مشترک کندگان در پژوهش را مردان تشکیل می‌دادند.
37/9 درصد مشترک کندگان کمتر از 31 بودند، 31/2 درصد در رده سنی بین 31 تا 40 سال،
15/5 درصد در رده سنی بین 41 تا 50 سال، 9/5 درصد در رده سنی بین 51 تا 60 سال قرار
داشتند و 43/2 درصد بیشتر از 60 سال سن داشتند. از این ناحیه حسابرسی کمتر از 6 سال (33 درصد) و بیشتر از 30 سال (17/6 درصد) داشتند. از نظر موقعیت در
موسسه حسابرسی، بیشترین قرار ساخته به حسابرسان بود (37/5 درصد). تقریباً 32 درصد
مشترک کندگان دارای گواهی‌همانه حسابدار رسمی بودند.
جدول ۱: اطلاعات جمعیت شناختی مشارکت کننده

<table>
<thead>
<tr>
<th>کل</th>
<th>مرد</th>
<th>زن</th>
<th>جنسیت</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>400</td>
<td>198</td>
<td>202</td>
<td>تعادل</td>
</tr>
<tr>
<td>8/1</td>
<td></td>
<td></td>
<td>درصد</td>
</tr>
</tbody>
</table>

سطح تحقیقات

<table>
<thead>
<tr>
<th>کارشناسی</th>
<th>دانشجوی دکتری</th>
<th>کل</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>120</td>
<td></td>
<td>100</td>
</tr>
<tr>
<td>10/12</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

سال

<table>
<thead>
<tr>
<th>سن (سال)</th>
<th>کمتر از ۳۱</th>
<th>۳۱ تا ۴۰</th>
<th>۴۱ تا ۵۰</th>
<th>۵۱ تا ۶۰</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>کل</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
</tr>
<tr>
<td>درصد</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
</tr>
</tbody>
</table>

تجربه حسابرسی

<table>
<thead>
<tr>
<th>سن (سال)</th>
<th>کمتر از ۴</th>
<th>۴ تا ۶</th>
<th>۶ تا ۱۰</th>
<th>۱۰ تا ۱۵</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>کل</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
</tr>
<tr>
<td>درصد</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
</tr>
</tbody>
</table>

موقعیت شغلی

<table>
<thead>
<tr>
<th>موقعیت اداری</th>
<th>کل</th>
<th>مرد</th>
<th>زن</th>
<th>جنسیت</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>مدیر</td>
<td>۱۵/۱۰</td>
<td>۱۵/۱۰</td>
<td></td>
<td>تعادل</td>
</tr>
<tr>
<td>سرپرست</td>
<td>۸/۳</td>
<td></td>
<td></td>
<td>درصد</td>
</tr>
<tr>
<td>حسابرس ارشد</td>
<td>۲/۳</td>
<td></td>
<td></td>
<td>درصد</td>
</tr>
</tbody>
</table>

مراجعه شده

<table>
<thead>
<tr>
<th>جنسیت</th>
<th>کل</th>
<th>مرد</th>
<th>زن</th>
<th>جنسیت</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>باید</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>۱۰۰</td>
<td>تعادل</td>
</tr>
<tr>
<td>درصد</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
<td>100</td>
</tr>
</tbody>
</table>

به منظور بررسی همگنی بودن گروه‌های مورد مطالعه از لحاظ متغیرهای جمعیت شناختی (ژنژیک، جنسیت، سطح تحصیلات، سطح تحصیلات دندانپزشکی) بررسی بودند. حاصل این بررسی نشان داد که کل بهترین نتایج را داشت. در هر دو گروه، حاصل این بررسی نشان داد که کل بهترین نتایج را داشت. در هر دو گروه، حاصل این بررسی نشان داد که کل بهترین نتایج را داشت.
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صحیحکار بر اندازه نمونه با توجه به ویژگی...

میزان تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صحیحکار بر اندازه نمونه

جدول ۲: شاخص توصیفی میانگین و انحراف معیار برای تغییر اندازه نمونه

<table>
<thead>
<tr>
<th>سطوح اطلاعات نامربوط</th>
<th>میانگین (انحراف معیار)</th>
<th>انحراف معیار (انحراف معیار)</th>
<th>عدم آراء اطلاعات نامربوط</th>
<th>عدم آراء اطلاعات نامربوط</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>کل میانگین (انحراف معیار)</td>
<td>۲/۳۷۳ (۲/۴۱۸)</td>
<td>۱/۶۵ (۱/۶۴)</td>
<td>۵/۵۰ (۵/۵۰)</td>
<td>۵/۵۰ (۵/۵۰)</td>
</tr>
<tr>
<td>عدم آراء اطلاعات نامربوط</td>
<td>۱/۶۵ (۲/۴۱۸)</td>
<td>۱/۶۴ (۱/۶۴)</td>
<td>۵/۵۰ (۵/۵۰)</td>
<td>۵/۵۰ (۵/۵۰)</td>
</tr>
<tr>
<td>کل</td>
<td>۱/۶۵ (۲/۴۱۸)</td>
<td>۲/۴۱۴ (۲/۴۱۴)</td>
<td>۴/۸۷ (۴/۸۷)</td>
<td>۴/۸۷ (۴/۸۷)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

پاسخ‌ها: اطلاعات نامربوط = ۰، آرای اطلاعات نامربوط = ۱.

در بررسی‌های پیش از آزمون، در حیط میزان، مصاحبه مشابه گزارش کننده در مطالعه

با توجه به اینکه در این سوال به بای‌پای اینبار با انحراف معیار ۱/۸۹، به حساب کارکنده تا ۴/۸۹، شد. میانگین پاسخ‌ها به این

سوال برای ۱/۸۹ با انحراف معیار ۱/۸۹، در حیط که مقدار ۴/۸۹ نشان دهند «عملیات» معنی دارد. پاسخ‌های درست برای این سوال از افزایه انجام

این مطالعه نسبت به ملی آن مطالعه

جدول ۳: رفتار پاسخ‌ها به میزان مواجه با انتقال مسوده صحیحکار

<table>
<thead>
<tr>
<th>بته دفاع (بدفعات)</th>
<th>بته دفاع (بدفعات)</th>
<th>بته دفاع (بدفعات)</th>
<th>بته دفاع (بدفعات)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>برخی اوقات</td>
<td>برخی اوقات</td>
<td>برخی اوقات</td>
<td>برخی اوقات</td>
</tr>
<tr>
<td>۰/۳۹ (۰/۴۳)</td>
<td>۱/۸۱ (۱/۸۲)</td>
<td>۱/۶۵ (۲/۴۱۴)</td>
<td>۲/۴۱۱ (۲/۴۱۱)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

نتایج آزمون فرضیه‌ها

به منظور بررسی نحوه تاثیر محدود حسابرسان در اطلاعات محدود، فرضیه‌ها اول، دوم و

سوم با استفاده از پژوهش و بررسی دو عاملی مورد آزمون قرار گرفتند. لازم به ذکر است معوقات

تحلیل و بررسی دو عاملی شامل استقلال گروه‌ها، و وجود جدایی دو متغیر مستقل با حداکثر دو

سطح و یک متغیر وابسته، نمودار بودن توزیع متغیر وابسته در گروه‌ها، پارامترهای بودن نماد

Downloaded from aapc.khu.ac.ir at 0:00 +0430 on Friday September 10th 2021 [ DOI: 10.29252/aapc.5.9.117 ]
تغییرات نامربوط

جدول 4: تحلیل واریانس دو عاملی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی بر افتراقیت اندازه نمونه

<table>
<thead>
<tr>
<th>سطح مجازی</th>
<th>میانگین مجموع</th>
<th>درجه آزادی</th>
<th>جمعیت</th>
<th>عدم ارائه اطلاعات نامربوط</th>
<th>ارائه اطلاعات نامربوط</th>
<th>خطای جزئی</th>
<th>نسبت تغییرات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0.05</td>
<td>0.03</td>
<td>1</td>
<td>152</td>
<td>164/64</td>
<td>127/37</td>
<td>1/4</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>0.01</td>
<td>0.02</td>
<td>1</td>
<td>153</td>
<td>164/64</td>
<td>127/37</td>
<td>1/4</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>0.005</td>
<td>0.01</td>
<td>1</td>
<td>153</td>
<td>164/64</td>
<td>127/37</td>
<td>1/4</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

یافته‌ها: اطلاعات نامربوط، یک متغیر مستقل با دو سطح است. در سطح اول اطلاعات نامربوط ارائه نشده است و در سطح دوم اطلاعات نامربوط ارائه شده است. خطای جزئی، یک متغیر مستقل با دو سطح است. در سطح اول خطای جزئی ارائه نشده است و در سطح دوم خطای جزئی ارائه شده است.

فرزده اول پژوهش اثر اصلی اطلاعات نامربوط را با اندازه نمونه بررسی می‌کند. در فرضیه اول پژوهش پیش بینی می‌شود هنگامی که حساسیت با اطلاعات نامربوط مواج به می‌شود، اندوزه
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خاطر جزئی در مدار ساختاری بر اندام نمونه با توجه به برگی ...

نمونه را افزایش خواهند داد. همانطور که در جدول ۴ مشاهده می‌شود، اثر اصلی اطلاعات نامربوط برای افزایش در اندام نمونه معتاد است (۱/۷۷۷, P۰.۰۵ = ۰). بنابراین، در سطح اطمینان ۹۵ درصد می‌توان استفاده نمود که ارائه اطلاعات نامربوط بر اندام نمونه حساسیت ناپذیرگر است.

علاوه بر این، میانگین تغییر در اندام نمونه در جدول ۱ وضعیت در فرضیه اول است. میانگین تغییرات در اندام نمونه تحت وضعیت حاوی ارائه اطلاعات نامربوط (۲/۳۱) بیشتر از وضعیت عدم ارائه اطلاعات نامربوط (۲/۳۴) می‌باشد. به طور کلی، این نتایج از فرضیه اول پزوهشی مشبکانی می‌کند و طبق یافته‌ها فرضیه اول پژوهش تایید می‌گردد.

در فرضیه دوم پژوهش اثر اصلی خاطر جزئی بر اندام نمونه بررسی می‌شود. مطالعه فرضیه دوم پژوهش، اثر اندازه‌گیری ارائه اطلاعات نامربوط و خاطر جزئی را مورد بررسی قرار می‌دهد. بطور حاصل، مطالعه فرضیه سوم اندازه‌گیری می‌رود هنگامی که در دوی اطلاعات نامربوط و خاطر جزئی در مدار ساختاری ارائه می‌شود، اندازه‌گیری نتایج جدول ۴ نشان می‌دهد، اثر تعاملی بین اطلاعات نامربوط و خاطر جزئی که حساسیت ناپذیرگر نشان می‌دهد که فقط یکی از موارد فوق به انها ارائه شده بود. همان‌طور که نتایج جدول ۴ نشان می‌دهد، اثر تعاملی بین اطلاعات نامربوط و خاطر جزئی می‌باشد (۱/۷۷۷, P۰.۰۵ = ۰). بنابراین، این یافته‌ها مشابهی را برای پیشینه از فرضیه سوم و اثر تعاملی بین وجود اطلاعات نامربوط و موارد خاطر جزئی فراموش نمی‌آورند. طبق یافته‌ها فوق، در سطح اطمینان ۹۵ درصد، فرضیه سوم پژوهش را می‌شود. این نتایج نشان می‌دهد هنگام مواجهه حساسیت با اطلاعات نامربوط، هم‌واره یک اثر کاهنده و تقلیل دهنده رخ می‌دهد.
در ادامه، برای تحلیل بیشتر اثرات اصلی از آزمون تعیینی استفاده گردید. با توجه به نتایجی، اندامه گروه‌های مورد مطالعه و همچنین برای ارزیابی واریانس‌های بین گروه‌های آزمون تعیینی گابریل 1 مورد استفاده قرار گرفت. نتایج آزمون تعیینی در جدول 5 نشان می‌دهد که بین تعداد آزمون‌های دسته‌بندی شده، بود (میانگین=10/0) و گروه چهارم که در آن هر دوی موارد اطلاعات نامربوط و خطا جزئی ارائه شده بود (میانگین=9/0) تفاوت معناداری وجود داشت (p=0/000). به طور کلی، این یافته ها نشان میدهند که دوی اطلاعات نامربوط و خطا جزئی اقدام ترددامپز حسابس را تحت تأثیر قرار می‌دهد.

جدول 5 آزمون تعیینی گابریل جهت مقایسه زوجی

<table>
<thead>
<tr>
<th>اختلاف میانگین</th>
<th>خطا استاندارد میانگین</th>
<th>سطح معناداری</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1/000</td>
<td>0/879</td>
<td>0/33</td>
</tr>
</tbody>
</table>

مطابق فرضیه چهارم پژوهش انتظار می‌رود حسابرسان دارای افسردگی بالاتر تردد حرفه‌ای، اندامه توجه به اینکه گروه‌های مورد فرضیه چهارم، حسابرسان به دو گروه با تردد حرفه‌ای بالا و پایین تقسیم شدند. برای این منظور میانه نمرات ویژگی تردد حرفه‌ای محاسبه گردید و حسابرسان برای میانه به عنوان سطوح داده‌های بالای ویژگی تردد حرفه‌ای و حسابرسان پایین میانه به عنوان سطوح پایین ویژگی تردد حرفه‌ای در نظر گرفته شدند. حسابرسان که دقتی زیادی میانه بودند به عنوان سطوح داده‌های بالای ویژگی تردد حرفه‌ای مورد بررسی قرار گرفت که این منظور، ابتدا نمرات بودن این منظور بررسی شد. نتایج آزمون حکایت از عدم بیرون ویژگی تردد حرفه‌ای از توزیع نرمال در بخشی گروه‌های مورد مطالعه ناشی، این روز استفاده از آزمون نامبرتری کروسکال و الیس به منظور مقایسه چهار وضعیت آزمایش از لحاظ تردد حرفه‌ای که نسبت تشخیص داده شد. سطح معناداری آزمون کروسکال و الیس برای ویژگی تردد حرفه‌ای با زیرگروه از 0/0000 می‌باشد (p=0/000). از این روز، نتایج آزمون کروسکال و الیس نشان می‌دهد که تفاوت معناداری در نمرات ویژگی تردد حرفه‌ای بین چهار وضعیت وجوش نشان داده موارد دستکاری مختلف به اشتباه باعث ایجاد سوگیری در خصوص نمرات محاسبه شده برای مقیاس تردد حرفه‌ای نشده است.

1. Gabrial
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبکار بر اندازه نمونه با توجه به ویژگی ...

به منظور آزمون فرضیه چهارم نیز از تحلیل واریانس چندعاملی استفاده گردید. لازم به ذکر است مفروضات تحلیل واریانس چندعاملی شامل استقلال گروه‌ها، وجود حداقل دو متغیر مستقل با حداقل دو سطح و یک متغیر وابسته، نرمال بودن توزیع متغیر وابسته در گروه‌ها، پراش‌تریک بودن نمودار متغیر وابسته و همچنین همبستگی واریانس بین گروهی احراز شده است. همان طوری که نتایج حاصل از تحلیل واریانس در جدول ۶ نشان می‌دهد، ویژگی تریدید حرفه‌ای اثر معناداری بر اندازه نمونه دارد و بین حسابرسان در سطح پایین و بالای تریدید حرفه‌ای برای تغییر در اندازه نمونه تفاوت معناداری وجود دارد (۰/۰۰۰۰۱. ۶. میانگین افزایش در اندازه
نمونه برای حسابرسان دارای سطح بالا و پایین و ویژگی تریدیدگرایی به ترتیب ۱/۴ و ۱/۵ می‌باشد. این نتایج نشان می‌دهد که حسابرسان دارای سطح بالای تریدید حرفه‌ای، اقلام بیشتری را برای نمونه‌گیری انتخاب می‌نمایند. علاوه بر این، سطح اطمینان آماری F برای تعامل میان ویژگی تریدید حرفه‌ای و اثرات اطلاعات نامربوط نشان می‌دهد میان این دو عامل تعامل وجود دارد. همچنین میان ویژگی تریدید حرفه‌ای و اثرات خطاهای جزئی تعاملی وجود دارد (۰/۲۵۵، ۶. ف. ۰/۰۰۰۰۱). این نتایج نشان می‌دهد که اثر استاند مخدوش صاحبکار بر اقدام تریدیدگرای حسابرس به سطح تریدید حرفه‌ای حسابرس دارد. مطالب پایان‌های فوق، فرضیه چهارم پژوهش تایید می‌گردد.

جدول ۶: تحلیل واریانس چندعاملی تأثیر اطلاعات نامربوط، خطای جزئی و ویژگی تریدید
حرفه‌ای بر اندازه نمونه

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>مجموع مجوذات</th>
<th>مجموع آزادي</th>
<th>مجموع متغیرات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>سطح اطلاعات نامربوط</td>
<td>۸/۹۵۹</td>
<td>۱</td>
<td>۱۳۶/۴۷۲</td>
</tr>
<tr>
<td>خطای جزئی</td>
<td>۱۰۵/۵۳۲</td>
<td>۱</td>
<td>۱۶/۵۵۶</td>
</tr>
<tr>
<td>تریدید حرفه‌ای</td>
<td>۴۴/۹۳۴</td>
<td>۱</td>
<td>۶۵/۹۶۶</td>
</tr>
</tbody>
</table>

فرآیند ۵/۰۰۰۰۱ به افلات نمونه، صاحبکار، ویژگی تریدید
به منظور بررسی اینکه آیا ویژگی تردد حرفه‌ای، رابطه بین اندوزه نمونه و ارائه خطای جزئی یا ارائه اطلاعات نامربوط را تعیین می‌کند، تحلیل‌های اضافی با استفاده از روش‌که در مدل‌سازی معادلات ساختاری انجام گرفت. همان‌طور که در شکل 3 مشاهده می‌شود، کلیه ضراپ مسیر، معنادار و مثبت می‌باشند (0.10). این نتایج نشان می‌دهد اطلاعات نامربوط و تردد حرفه‌ای، با ضراپ اثر به ترتیب 120 و 130 اندوزه نمونه را به طور مستقیم تحت تأثیر قرار می‌دهند. همچنین، ویژگی تردد حرفه‌ای‌ی رابطه بین اطلاعات نامربوط و افزایش در اندوزه نمونه را تعیین می‌کند.

شکل 2. نتایج آزمون نقص تعیین‌کننده تردد حرفه‌ای در رابطه بین اطلاعات نامربوط و اندوزه نمونه

علاوه بر این، نتایج شکل 3 نشان می‌دهد کلیه ضراپ مسیر، معنادار و مثبت می‌باشند (0.10). این نتایج نشان می‌دهد که خطای جزئی و تردد حرفه‌ای، با ضراپ اثر به ترتیب 120 و 138 اندوزه نمونه را به طور مستقیم تحت تأثیر قرار می‌دهند. همچنین، ویژگی تردد حرفه‌ای، رابطه بین خطای جزئی و افزایش در اندوزه نمونه را تعیین می‌کند. این نتایج نشان می‌دهد که ویژگی تردد حرفه‌ای، رابطه بین اندوزه نمونه و افزایش در اندوزه نمونه را تعیین می‌کند. به طور کلی، این نتایج می‌تواند برای آزمون فرضیه بازوهش پشتیبانی کند.

شکل 3. نتایج آزمون نقص تعیین‌کننده تردد حرفه‌ای در رابطه بین خطای جزئی و اندوزه نمونه
بررسی تاثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحب‌کار

۶- نتیجه‌گیری و بحث

هدف این مطالعه بررسی نحوه تأثیر زدایی اقدام حسابرسان از اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحب‌کاری که برای ارائه نظر به کسانی که مرتبط با این اقدام هستند از طریق بازرسی‌ها و مطالعه می‌باشد.

اختلاف حسابرسان با این اقدام به‌عنوان یکی از عوامل مهم حسابرسی، صاحب‌کاری در زمینه‌های مختلف درآمده و از آن خواسته شد. پس از این در کتابخانه کلیه نشان داد وجود خطای جزئی و اطلاعات نامربوط در مدارک صاحب‌کاری، این اقدام تدریجی آمیز حسابرسی را تحت تأثیر قرار می‌دهد. به طور خاص، از اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در شواهد حسابرسی می‌تواند میزان حسابرسانی را تعدل اقلا در نرمی افزایش یابد. بنابراین، تأثیر این اقدام بر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در سوابق صاحب‌کاری موافق می‌باشد. به دنبال توصیح اضافی با استفاده از روش‌های اضافی در رسانه‌های خود بودن در نتیجه سطح تردید حرفه‌ای را در اقدام به طور متنوع را افزایش می‌دهد. در همین راستا، تاثیر بر شناختی بیان می‌کند که حسابرسان در هنگام بررسی شواهد حسابرسی، در این موارد نقش اول بپرسند. بنابراین، حسابرسان باید بر اطلاعاتی تمرکز نمایند که بیشترین ارتقاء از آن به طور واقعی حرفه‌ای آن دارد (سولر، ۱۹۸۸). همچنین، این نتایج در راستای پژوهش انجام شده توسط نلسون (۲۰۰۹) و هارتمان (۲۰۰۹) است و گواهی است بر این ادعای که تردید حرفه‌ای از ویژگی شواهد تأثیر می‌پذیرد.

هر جنگ تعادل از مطالعات قبلی نشان می‌دهد هنگام مواجه حسابرس با اطلاعات نامربوط، قدرت قبول و تصمیم گیری و یا کاهش پیش‌بینی می‌کنند. نتایج فرضیه سوم به پیش‌بینی موجود در حوزه اطلاعات نامربوط کمک کرده و نشان می‌دهد هنگام مواجه حسابرس با اطلاعات نامربوط، همراه با اثر کاهش و تقلیل دهنده رخ نمی‌دهد. این نتایج با نتایج پژوهش‌های خارجی نسبت و همکاران (۱۹۸۱)، هاکنیک (۱۹۹۲) و کیمیمرز (۲۰۰۴) و همچنین پژوهش‌های لی (۲۰۱۷) و همکاران (۲۰۱۷) به محدود کننده در مواردی که اطلاعات به صورت همزمان و یکجا ارائه می‌گردد، امکان وقوع اثر تقلیل دهنده وجود دارد. اما یافته‌های این پژوهش نشان می‌دهد در شرایطی که استاد صاحب‌کار حاوی هر دوی خطای جزئی

[DOI: 10.29252/aapc.5.9.117]
و اطلاعات نامربوط است. ارائه اطلاعات نامربوط موجب رفعی قصد اطلاعات و کاهش اهمیت موارد خطای جزئی نیم‌گرد و هر دوی خطای جزئی و اطلاعات نامربوط ادامه تردیدامیز. حسابرس را تحت تأثیر قرار می‌دهد.

نتایج آزمون فرضیه چهارم نشان می‌دهد که ویژگی تردید حرفه‌ای می‌تواند اقدام تردیدامیز حسابرس را تحت تأثیر قرار می‌دهد. به عبارت دیگر، حسابرسان دارای سطح بالاتر ویژگی تردید حرفه‌ای در هنگام ارزیابی شاهد حسابرسی اقدامات تردیدامیز بیشتری را انجام خواهند داد و اندازه نمونه بزرگ‌تری را انتخاب می‌نمایند. با توجه به این نتایج می‌توان بیان نمود که برخوردی حسابرس از سطح بالای تردید حرفه‌ای می‌تواند بحسابرسی به حسابرسی بیشتر از حد منجر شود و در نتیجه می‌تواند کارایی حسابرسی را تحت تأثیر قرار دهد. در نهایت اینکه نتایج نشان می‌دهد ویژگی تردید حرفه‌ای، رابطه بین استاند مخدوش و انداده نمونه را تبدیل می‌نماید. به عبارت دیگر، اثر استاند مخدوش صاحب‌کار بر اقدام تردیدامیز حسابرسی بسنگی به سطح تردید حرفه‌ای حسابرس دارد. این نتایج با نتایج پژوهش لیلی (۲۰۰۹) همخوانی دارد. اما در راستای پژوهش انجام شده توسط نسون (۲۰۰۹) و هارتم و همکاران (۲۰۱۲) است و گواهی است بر این ادعا که تردید حرفه‌ای از ویژگی‌های شخصیتی فرد (مانند سطح دانی تردیدگرایی) تأثیر می‌پذیرد.

به طور کلی، افتخارهای این پژوهش نشانگر آن است که استاند مخدوش صاحب‌کار می‌تواند به رسدیگی‌های غیرضوی و بیش از حد در حسابرسی نگر کوچک می‌چیند. با پاسخ‌های دریافتی در خصوص میزان واجبه حسابرسان با استاند مخدوش صاحب‌کار نشان می‌دهد که حسابرسان به دفعات با این استاند در مدارک صاحب‌کار روباه‌کار و بیش از این می‌یافته‌ها از انگیزه انجام نزدیک به پژوهش حسابت می‌کنند. بنابراین این پیشنهاد این است که شناسایی هم‌اکنونی است که می‌تواند بررسی‌های اضافی و غیرضوی در حسابرسی علاوه بر آن که بر زیربخی در کارایی حسابرسی تأثیر می‌گذارد. بر فرض سود. می‌تواند شغلی حسابرسی نیز اثرگذار است. حسابرسان قابل در دو مورد سودی به‌طور روزمره با کارکنان آن واحد تعامل دارند (به عنوان مثال، درخواست مدارک و توضیحات مربوطه). یک جنبه مهم از ارتباط روابط حسابرس با صاحب‌کار دیفاکتور کیفیت سوابق ارائه شده به حسابرس است (لبی، ۲۰۱۷). در صورتی که به شکستی لازم به زیربخی و زیربخی حسابرسی صرف بالای و رسدیگی به استاند مخدوش گردد، با توجه به محدودیت بودجه حسابرسی، چه با این امر در عمل ارتباطی حسابرسی را نیز تحت شناخت قرار دهد. از این رو، افتخارهای این پژوهش می‌تواند برای جامعه حسابداران رسمی در زمینه روش‌های حسابرسی سودمند واقع شود. به جامعه حسابداران رسمی پیشنهاد می‌شود دوره‌های آموزشی را برای ایجاد کودک‌ها، کودکان و و اجتماع از صرف زمان و هزینه در ارتباط با رسیدگی‌های غیرضوی در حسابرسی برگزار نماید.
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جزئی در مدارک صاحبکار
بر اندیزه تبادل با توجه به ویژگی...
7- تقدیر، تشکر و ملاحظه‌های اخلاقی
از مشارکت کنندگان در تکمیل پرسشنامه این تحقیق بسیار سپاسگزاریم.

8- پیوست‌ها
پرسشنامه پیوست به منظور جمع‌آوری اطلاعات لازم جهت پژوهش در جهت حسابرسی تنظیم گردیده است. نظر به تخصیص حضرت‌های در جهت حسابرسی مستقل، مشارکت شما در این پژوهش حائز اهمیت قرآوان است. خواهشمند است با اختصاص دفاعی از وقت گران‌های خود، ما را در انجام این پژوهش باری نمایید. لازم به ذکر است نظرز حضرت‌های کامل‌الحرمانه خواهد بود و نتایج حاصل از پژوهش صرفاً به صورت جمعی و در قالب اطلاعات آماری ذکر خواهد شد. ب تشکر و وقتی که صرف‌می‌کنید، نهایت تشکر را ابراز می‌دارد.

راه‌نما
در ادامه فهرست حساب‌های دریافتی شرکت آنها ارائه شده است. نظر به تخصیص حضرت‌های در زمینه حسابرسی مستقل، لطفاً فهرست حساب‌های دریافتی شرکت آنها را برای نمایید و پس از بررسی فهرست، انداده نموده مسئول را تعیین نمایید. در نهایت، پس از ثبت‌نام، انداده نموده، تعادلی سوال عمومی و سوالات دیگری در مورد نگرش جناب‌عالی مطرح خواهد شد.

دستورالعمل
فرض کنید شما به عنوان یکی از اعضای تیم حساب‌رسی شرکت آنها فعالیت می‌نمایید. واحد مورد رسیدگی، یک شرکت با انداده متسوست است که در تولید محصولاتی شیشه‌ای فعالیت می‌دارد. در این رسیدگی، وظیفه برعهان حساب‌های دریافتی به شما محول شده است. بر اساس ارزیابی اولیه، تیم حساب‌رسی، ریسک کنترل برای حساب‌پذیر باین و ریسک کنترل بالا ارزیابی شده است. بنابراین، مطالعه حساب‌های انجام شده در سال قبل، تیم حساب‌رسی سطح کلی ریسک را برای این حساب در سطح متوسط ارزیابی نموده است.

در ادامه فهرست حساب‌های دریافتی واحده مورد رسیدگی ارائه شده است. لطفاً فهرست حساب‌های دریافتی را از لحاظ احتمالاتی مورد بررسی قرار دهید. در سال‌های قبل، تیم حساب‌رسی 10 قلم را برای نمونه انتخاب کرد، اما انتخاب تعداد اقلام نمونه در سال جاری به شما محول شده است.
بررسی تأثیر اطلاعات نامی‌پوش و خطای جزئی در مدارک صاحبکاری بر اندازه نمونه با توجه به ویژگی... 145

براساس بررسی خود از فهرست حساب‌های دریافتئی، تعداد اقلام مورد نظر برای لحاظ کردن در نمونه را تعیین نمایید.

- بر مبنای دستورالعمل، در سال‌های قبل، چند فرم برای نمونه‌گیری انتحاب شده است؟
  - صفر مورد
  - 10 مورد
  - 20 مورد
  - 30 مورد

توجه: خواهشمند است صفحه شواهد حسابرسی (فهرست حساب‌های دریافتئی شرکت آنها) را برای مدت حداقل ۲۰ ثانیه مشاهده نمایید.

لازم به ذکر است در ادامه، فهرست حساب‌های دریافتئی متغیر به شرکت کننده‌گان در وضعیت ارائه گردیده که در پیوست مقاله ارائه نشده است.

- فهرست حساب‌های دریافتئی شامل ۳۰ فرم می‌باشد. از این اقلام شما چند مورد را برای آزمون انتحاب می‌نمایید؟

پرسشنامه پی از آزمون

- چه میزان شما با تیم حسابرسی با استاد حسابداری مخدوش ارائه شده توسط صاحبکار مواجه گردیده‌اید؟ (برای مثل، استندی که حوای اطلاعات نامی‌پوش و یا خطای جزئی باشد)

| هر گروه | خیلی به ندرت | به ندرت | بعضی اوقات | به دفعات زیاد | به دفعات
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>(2)</td>
<td>(3)</td>
<td>(4)</td>
<td>(5)</td>
<td>(7)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

سوالات عمومی:

۱- جنسیت: زن □ مرد □
۲- مرکز تحصیلی: کارشناسی □ کارشناسی ارشد □ دانشجوی دکتری □ دکتری □
۳- سایر درجه‌های ارشد؟
۴- سابقه حسابرسی شما چند سال است؟
۵- کمتر از ۴ سال □ ۴تا ۶ سال □ ۶ تا ۱۰ سال □ ۱۰ تا ۱۵ سال □ بیشتر از ۱۵ سال □
۶- سایر صنایع در موسسه حسابرسی جست؟ شرکت □ مدیر □ سرمایه‌گذار □ سرمایه‌گذاری □
۷- حسابرس ارشد □ حسابرس □
۸- ایا دارای گواهینامه حسابدار رسمی می‌باشید؟ □ بله □ خیر □
<table>
<thead>
<tr>
<th>کلیه‌های تشخیصی</th>
<th>توصیه‌های جوهرمند</th>
<th>گوه‌ها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>من اغلب توضیحات دیگران را بدون نفکر ببینم.</td>
<td>۱</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من احساس خوبی نسبت به خود دارم.</td>
<td>۲</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>تا زمانی که بتوانم اطلاعات بیشتری را جمع‌آوری کنم، تصمیم‌گیری در مورد مسائل را به تعویق می‌اندازم.</td>
<td>۳</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>اینکه یادگیری چقدر می‌تواند در آینده مفيد باشد و فکر کردن درباره یادگیری، برای من هیجان‌انگیز است.</td>
<td>۴</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من علاقه‌مند به دلاز رفتار افراد در انجام کارها هستم.</td>
<td>۵</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من به توانمندی‌های خود اطمینان دارم.</td>
<td>۶</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>تا زمانی که صحبت یک اظهارنظر را تایید نکنم، اغلب‌اوقات می‌گوید.</td>
<td>۷</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>کشف اطلاعات جدید برای من یک سرگرمی و تفریح است.</td>
<td>۸</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من برای اتخاذ تصمیمات خود، زمان صرف می‌کنم.</td>
<td>۹</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>نمی‌توانم دامان آن چه دیگران به من می‌گویند را فوراً بپذیرم.</td>
<td>۱۰</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>فشار سایر افراد از جانابیتی ندارد.</td>
<td>۱۱</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من به خودم اعتماد دارم.</td>
<td>۱۲</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>دسترسی‌بندی که من ممولاً درباره آنچه می‌پیونم یا می‌شنوم سوال می‌کنم.</td>
<td>۱۳</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من علاقه‌مندم تلیف رفتار دیگران را درک کنم.</td>
<td>۱۴</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>یادگیری از نظر من امری هیجان‌انگیز است.</td>
<td>۱۵</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من ممولاً آنچه در ظاهر می‌پیونم، می‌خوانم یا می‌شنوم را به همان صورتی که وجود دارد، می‌پذیرم.</td>
<td>۱۶</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>من نسبت به خودم احساس اطمینان ندارم.</td>
<td>۱۷</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
بررسی تأثیر اطلاعات نامربوط و خطای جنی در مدارک صاحبکار بر اندامه نمودن به توجه به ویژگی...

رجایی زاده، جواد؛ حجاری زاده، رضا. پایگیری و ارتباط. محمدعلی (1395). بررسی رابطه بین درد شکاف و طریق تردد حرفه‌ای قضاوت حرفه‌ای حسابرس، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۳، شماره ۲، صص ۱۸۷-۱۹۲.

رحیمیان، نظام الدین. (1384). نقش تجربه روی تأثیر شواهد نامربوط در قضاوت حسابرسان، حسابدار، دوره ۲۰، شماره ۲، صص ۷۰-۱۰۰.

رضایی، مهدی؛ پهلوانی، سید حسین. (1377). تأثیر هویت سازمانی و حرفه‌ای بر تردد حرفه‌ای حسابرس مستقل، نشریه دانش حسابرسی، سال هجدهم، شماره ۷۱.

نص ۱۹۹-۱۹۷.

غلامرضاپور، محسن و حسینی، محمد. (1398). تأثیر اختلالات شخصیت بر تردد حرفه‌ای حسابرسان مستقل، دانش حسابداری، دوره ۱۰، شماره ۳، صص ۴۳-۴۶.


مهربان‌پور، محمدرضا؛ رحیمیان، نظام الدین؛ آهنگری، مهدی. (۱۳۸۷). بررسی طرز تفکر حسابرسان مستقل در کاربرد تردد حرفه‌ای در ایران، دانش حسابرسی، شماره ۷۱.

نص ۱۰۲-۱۲۷.

ولیان، حسن؛ عبدلی، محمدرضا؛ کرمی، شحیم. (۱۳۹۶). مدل تحلیل نفس‌بری-ساختاری عوامل مؤثر بر تردد حرفه‌ای حسابرسان، دو‌فصل‌نامه حسابداری ارزشی و رفتاری، سال دوم، شماره چهارم، صص ۲۱۵-۲۱۵.

هرمزی، شیرکو؛ نیکوکار، هاشم؛ رویایی، رضاالدانی؛ رهنمایی، فریدون. (1395). بررسی تأثیر سوگریه‌های روانشناختی بر تردد حرفه‌ای حسابرس، پژوهش‌های تجربی حسابداری، سال ششم، شماره ۲۱، صص ۱۱۷-۱۳۴.


Scholten, L., D.Van Knippenberg, B.A.Nijstad, and C. K.De Dreu. 2007. Motivated information processing and group decision-making: Effects of process accountability on information processing and


