Archive of SID.ir

Journal of
Professional Auditing Research
winter 2023, V.3, No 10 pp 72-95

The Effect of Organizational Culture, Corporate Governance and Audit Quality on Auditors' Performance

Majid Moradi[1], Reza Jodaki[2]

Received: 2022/11/19
Approved: 2023/02/20

Research Paper

Abstract:

The culture of any organization is one of the major factors affecting its performance, the impact of organizational culture on the members of the organization is so great that it can be understood by examining its angles regarding the behavior, feelings, views and attitudes of the members of the organization. The purpose of this research is to investigate the impact of organizational culture, corporate governance and audit quality on auditors' performance. The statistical population of this research is all the members of the public accountants society of Iran. Using Cochran's sampling, 196 people were selected as a statistical sample. The current research is in the category of applied research and in terms of research method, it is descriptive and survey type. In this research, the library method was used to collect data and information, and the tool for collecting information was a questionnaire. Smart PLS software was used for statistical analysis. The results of the research show that organizational culture, corporate governance, and audit quality affect auditors' performance.

Key Words: Audit Quality, Corporate Governance, Organizational Culture, Audit Performance

10.22034/JPAR.2023.1973795.1122

1. Assistant professer, Department of Accounting, Naseer Khosrow Higher Eduction institute, save, iran. (Corresponding Author) waw1511@yahoo.com
2. Msc.Student of Accounting, Nasser Khosrow Institute of Higher Education, Saveh,Iran.
r.jodaki@hnkh.ac.ir
http://article.iacpa.ir

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

فصلنامه‌ی پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای
JPAR Journal of Professional Auditing Research
سال سوم، شماره دهم، بهار ۱۴۰۲، صص ۷۲-۹۵

تاثیر فرهنگ سازمانی، حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان

مجید مرادی[1]✉، رضا جودکی[2]

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۸/۲۸
تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۱۲/۰۱

مقاله‌ی پژوهشی

چکیده

فرهنگ هر سازمان یکی از عوامل عمده‌ی اثرگذار بر عملکرد آن است، تاثیر فرهنگ سازمانی بر اعضای سازمان به حدی است که می‌توان با بررسی زوایای آن نسبت به چگونگی رفتار، احساسات، دیدگاه‌ها و نگرش اعضای سازمان پی برد. هدف این پژوهش، بررسی تاثیر فرهنگ سازمانی، حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان می‌باشد. جامعه آماری پژوهش حاضر کلیه اعضاء جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد. که با استفاده از نمونه‌گیری کوکران، تعداد ۱۹۶ نفر به عنوان نمونه آماری انتخاب شدند. تحقیق حاضر در زمره تحقیقات کاربردی قرار دارد و از نظر روش تحقیق، توصیفی و از نوع پیمایشی می‌باشد. در این پژوهش برای جمع‌آوری داده‌ها و اطلاعات، از روش کتابخانه‌ای استفاده شده است و ابزار گردآوری اطلاعات پرسشنامه بوده است. جهت تجزیه و تحلیل آماری از نرم‌افزار Smart PLS استفاده شده است. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که فرهنگ سازمانی، حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است.

واژه‌های کلیدی: فرهنگ سازمانی، حاکمیت شرکتی، کیفیت حسابرسی، عملکرد حسابرسان

doi 10.22034/JPAR.2023.1973795.1122

۱. استادیار، گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی ناصر خسرو، ساوه،ایران. (نویسنده مسئول) waw1511@yahoo.com
۲. دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی ناصر خسرو ساوه، ایران. r.jodaki@hnkh.ac.ir

http://article.iacpa.ir

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

۱- مقدمه

امروزه، فرهنگ سازمانی دارای اهمیت روزافزونی شده و یکی از مباحث اصلی مدیریت را تشکیل داده است. فرهنگ سازمانی عبارت است از الگوی منحصر به فرد از مفروضات، ارزش‌ها، هنجارهای مشترک که فعالیت‌های جامعه پذیری، زبان، سمبل‌ها و عملیات سازمان را شکل می‌دهد. مقصود از آن سیستمی از استنباط مشترک است که اعضا نسبت به یک سازمان دارند و همین ویژگی موجب تفکیک دو سازمان از یکدیگر می‌شود. آگاهی از فرهنگ برای مدیران اهمیت ویژه‌ای دارد زیرا آنها می‌توانند از نتایج این شناخت بهره ببرند و با آگاهی بیشتر از عناصر فرهنگی، راه مقابله آسان‌تر با تغییرات فرهنگی را دریابند. بی‌تردید تمایز بین فرهنگ‌ها، امری معمول است و توجه به این تمایز، ما را در شـــناخت بهتر ســـازمان یاری می‌دهد. علاوه بر این، توجه به این تمایز موجب دسته‌بندی فرهنگ‌ها می‌شـــود. یکی از مهم‌ترین مزایای دسته‌بندی فرهنگ‌ها این است که توان مقایسه آنها را افزایش می‌دهد. جدایی مالکیت و مدیریت در شـــرکت‌های سهامی به دلیل عدم تقارن اطلاعاتی ناشی از ساختار فعالیت اقتصادی در شرکت‌های سهامی بزرگ و تضاد منافع احتمالی میان مدیران و مالکان ایجاب می‌نماید به منظور کاهش هزینه‌های نمایندگی، گزارش‌های تهیه شده توسط مدیریت توسط اشخاص مستقل و با صلاحیت حسابرسی شود. ورشکستگی شرکت‌هایی نظیر انرون، ورلد کام و پارمالات به همراه بانک‌های بزرگی همچون لهمان برادرز، نورتن راک و ... در سال‌های اخیر منجر به نشانه رفتن انگشت اتهام به سوی حرفه حسابداری شد. در این مورد الزام مؤسسات حسابرسی به تغییر دوره‌ای صاحب‌کاران خود به عنوان راه حلی برای بهبود استقلال حسابرسان مورد توجه قرار گرفت. چرا که بســـیاری از افراد به ویژه قانون‌گذاران اعتقاد داشـــتند روابط طولانی مدت حسابرس و صاحبکار، توان نظارتی حســـابرس و همچنین کیفیت حسابرســـی را کاهش می‌دهد (جعفری و همـــکاران، ۱۳۹۱). حاکمیت شـــرکتی به عنوان مبحثی که بر موضوع راهبرد شـــرکت‌ها و حقوق ســـهامداران تأکید داشت، مطرح گردید و نقش آن در کاهش تضاد بین منافع سهامداران و مدیران اســـت. تحقیقاتی که به طور روتین در مورد حاکمیت شـــرکتی صورت گرفته است عمدتا از تئوری نمایندگی پیروی می‌کند، با این استدلال که مدیران با توجه به وظایفی که در قبال سهام‌داران دارند باید منافع آنها را نسبت به سایر موارد و منافع سایر ذی‌نفعان در اولویت قرار دهند. این دیدگاه سنتی بیان می کند که مکانیزم حاکمیت شرکتی تنها برای سهام داران معنا دارد. این موضوع توسط تئوری ذینفعان که شرکت را به عنوان یک منبع مسئولیت در قبال طیف وسیعی از منافع ذینفعان در نظر می‌گیرد به چالش کشیده شده است (یگانه و همکاران، ۱۳۹۱).

۲- مبانی نظری و توسعه فرضیه‌ها

حاکمیت شـــرکتی سیستمی اســـت که موجب دســـتیابی به هدف‌های پاسخگویی، شفافیت، عدالت و رعایت حقوق دینفعان می‌شـــود. در این راستا کمیته حسابرسی به عنوان یکی از ارکان حاکمیت شـــرکتی مسئولیت نظارت برفرآیند گزارشـــگری مالی و افشا را بر عهده دارد. شکست مالی شرکت انرون در سال ۲۰۰۱ سرآغاز وضع مقررات گسترده‌ای در ارتباط با کمیته حسابرسی

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

در ایالت‌متحده و سایر نقاط بود. واضح‌ترین پاسخ توسط مجلس نمایندگان ایالات متحده در سال ۲۰۰۲ در قالب قانون ساربینزآکسلی برای حمایت از سرمایه‌گذاران و متعاقبا ترمیم اعتماد به بازارهای مالی صورت گرفت. در ایران نیز اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران و تصویب منشور کمیته حسابرسی در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۳ در ۱۴ ماده و۲ تبصره به تصویب هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار تهران و ماده ۱۵ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۳۹۷/۰۴/۲۷مبنی بر تشکیل ونظارت بر کمیته‌های حسابرسی مطابق ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار و اصالح نهادی حاکمیت شرکتی تاکید مجددی بر نقش و جایگاه کمیته حسابرسی در ساختار حاکمیت شرکتی شرکت‌ها می باشد. (حیدری نژاد و همکاران،۱۴۰۰) گروه کثیری از استفاده‌کنندگان اطلاعات حسابداری، به اطلاعاتی اتکا می‌کنند که به شکل صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی توسط مدیران تهیه و ارائه می‌شوند. در بسیاری از موارد هدف تهیه‌کنندگان اطلاعات مالی، با استفاده‌کنندگان آنها یکسان نیست و این موضوع ناشی از تضاد منافع بین گروه‌های ذینفع در شرکت‌هاست. بنابراین جهت کاهش تضاد منافع گروه‌های مذکور، استفاده‌کنندگان اطلاعات حسابداری به خدمات افراد صاحب نظر با صلاحیت و مستقل برای اعتباردهی به اطلاعات حسابداری نیاز دارند، به نحوی که اطلاعات مذکور را باور کنند. نیاز به خدمات حسابرسان مستقل در این استدلال نهفته است و فلسفه وجودی حسابرسان مستقل ایفای وظیفه اعتباردهی و اظهار نظر حرفه‌ای نسبت به میزان اعتبار این اطلاعات می‌باشد. بنابراین حرفه حسابرسی از اهمیت و جایگاه ویژه‌ای برخوردار بوده و جلب و حفظ اعتماد عمومی به حرفه‌ی حسابداری در یک جامعه، مستلزم آن است که اطلاعاتی که حسابداران حرفه‌ای فراهم می‌کنند معتبر و از بالاترین کیفیت ممکن برخوردار باشد. حسابرسان برای اعتباردهی و اظهار نظر موظفند برنامه‌های حسابرسی خود را در چارچوب استانداردهای حسابرسی که به عنوان معیار ارزیابی کیفیت کار حسابرسان شناخته می‌شود، تدوین واجرا کنند. علاوه بر این حسابرسان ملزم به رعایت اخلاق حرفه‌ای و رفتارهای حرفه‌ای در ایفای وظایف خود می‌باشند، زیرا انجام رفتارهای غیر حرفه‌ای می‌تواند کیفیت حسابرسی را کاهش داده و اعتماد عموم را به حرفه حسابداری و حسابرسی از بین برده و به حیثیت کل حرفه لطمه وارد سازد. مجموعه این موارد را می‌توان در تعهدکاری حسابرسان نسبت به حرفه و ذینفعانی است که از خدمات حرفه‌ای حسابرسان استفاده می‌کنند، جستجو نمود. اخلاق حرفه‌ای، رفتارهای حرفه‌ای و تعهد کاری حسابرسان می‌تواند تحت تاثیر عوامل مختلفی نظیر فرهنگ، احساسات، دیدگاه‌ها و نگرش اعضای سازمان قرار گرفته و نهایتا با تاثیرپذیری از این عوامل منجر به رعایت یا عدم رعایت رفتار حرفه‌ای و تعهد کاری در بین حسابرسان شود. از بین این عوامل، ارزش‌های اخلاقی و ارزش‌های فرهنگی تاثیری متقابل بر یک دیگر دارند. فرهنگ سازمانی، ارزش‌های اخلاقی را تحت تاثیر خود قرار می‌دهد. رابطه مستقیم میان ارزش‌های اخلاقی و فرهنگی سازمان موجب آن می‌شود که کارکنان سازمان برای تأمین منافع سازمان و ذینفعان آن، رفتاری اخلاق محور داشته باشند (آرمسترانگ، ۲۰۱۶). کیفیت فرآیند حسابرسی می‌تواند بر توانایی حسابرسان در

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

تشخیص تحریفات مهم تأثیر بگذارد و اگر یک شرکت کیفیت بالایی از روند حسابرسی را تضمین نکند انتظار می‌رود که این امر موجب کاهش اعتماد سهامداران به ارقام سود و زیان گزارش شده شود. در نتیجه ریسک سرمایه‌گذاری و هزینه‌ی سرمایه صاحبان سهام را افزایش می‌دهد (مرادی و همکاران۱۴۰۱) در شرایط رقابت تنگاتنگ امروزی، یک حسابرس باید همیشه به منظور حفظ کیفیت حسابرسی مراقب عملکرد خودش باشد. حسابرس باید کار را مطابق با استانداردهای حرفه ای انجام دهد به نحوی که اعتماد به حسابرس حفظ شود، این استانداردها بر انجام کلیه بخش‌های فرایند حسابرسی اعم از برنامه‌ریزی، ارزیابی کنترل‌های داخلی، جمع‌آوری و ارزیابی شواهد و نهایتاً گزارشگری حسابرسی حاکم است. رعایت استانداردهای حرفه‌ای زمینه مساعد را برای ارائه خدمات اثربخش و باکیفیت حسابرسی فراهم می‌نماید علاوه بر موارد ذکر شده، تداوم اعتبار و اعتماد جامعه به حرفه حسابرسی و تقویت آن، به پایبندی فکری و عملی اعضای حرفه به ضوابط رفتاری و اخلاقی بستگی دارد. (رستمی و همکاران ۱۴۰۱) فلسفه وجودی حرفه حسابرسی نیاز جامعه و مردم کشور می‌باشد و همانطور که مردم برای دریافت خدمات اعتبار بخشی به حسابرسان نیاز دارند، حسابرسان نیز برای حفظ، بقاء و ادامه فعالیت خود به جامعه و مردم نیازمند هستند. بنابراین، حسابرسان جزئی متشکل از افراد جامعه می‌باشند که از آن تأثیر پذیرفته و بر آن تأثیر می‌گذارند. درنتیجه، عملکرد حسابرسان در بخش‌های مختلف، علاوه بر تأثیر آن بر سایر زمینه‌های مختلف حسابداری و گزارشگری و ...، موجب تأثیرات مستقیم یا غیرمستقیم در تمامی بخش‌های جامعه می‌شود. (مومنی و پور زمانی،۱۴۰۱)

هستهٔ اصلی فرهنگ سازمانی را ارزش‌هایی تشکیل می‌دهند که اعضای سازمان همگی با هم در آن مشترک هستند و بر اساس این ارزش‌ها، رفتارهای درون سازمانی شکل می‌گیرند (مرادی، ۱۳۹۷) مورگان معتقد است که فرهنگ هر سازمان یکی از عوامل عمده‌ی اثرگذار بر عملکرد آن است (مورگان،۲۰۱۷). از نظر بارون و گرینبرگ، تاثیر فرهنگ سازمانی بر اعضای سازمان به حدی است که می‌توان با بررسی زوایای آن نسبت به چگونگی رفتار، احساسات، دیدگاه‌ها و نگرش اعضای سازمان پی برد و واکنش احتمالی آنان را در قبال تحولات مورد نظر ارزیابی، پیش‌بینی و هدایت کرد. با اهرم فرهنگ سازمانی، به سادگی می‌توان انجام تغییرات را تسهیل کرد و جهت‌گیری‌های جدید را در سازمان پایدار کرد. (بارون و گرینبرگ، ۲۰۱۶). سازمان چیزی بیش از سطوح افقی و عمودی، واحدها و سلسله مراتب است. یک سازمان همانند یک فرد دارای شخصیت است، شخصیتی که دارای ویژگی‌های انعطاف‌پذیری، محافظه کاری و نوآوری و ... است در سازمان کارکنان نسبت به یک الگوی خاص رفتاری با هم توافق می‌کنند و این همان فرهنگ سازمانی است، لذا، از آنجا که در هر سازمانی، فرهنگ منحصر به فرد آن سازمان وجود دارد که به افراد شیوه فهم و معنی بخشیدن به رویدادها را نشان می‌دهد، از فرهنگ سازمانی می‌توان به عنوان یک اهرم قدرتمند برای هدایت و تقویت رفتار سازمانی استفاده نمود. از جمله مسایل مهم در سازمان‌های امروزی، کم کاری، تمارض، عدم تعهد کاری، بیزاری از کار و سرانجام ترک خدمت کارکنان می‌باشد. ضرورت دارد که مدیران همواره در پی یافتن علت این پدیده‌ها و این که چه

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

عامل‌هایی موجب دلسردی و بیگانگی کارکنان نسبت به سازمان می‌شوند، باشند. (مصطفوی، ۱۳۸۹). بنابراین فرهنگ سازمانی می‌تواند نقش بسزایی در تعیین چارچوب‌های رفتار حرفه‌ای یک سازمان یا موسسه حسابرسی داشته باشد. از این رو مساله اصلی تحقیق حاضر تاثیر فرهنگ سازمانی، حاکمیت شرکتی و کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان می‌باشد.

در بسیاری از تعریف‌ها از فرایند حسابرسی و موضوع کیفیت حسابرسی، نقش عاملی فردی را مهم پنداشته و تصمیم‌گیری و قضاوت به وسیله این توانایی را پررنگ نشان داده به‌طوری‌که دیآنجلو (۱۹۸۱)، چارچوبی نظری در خصوص کیفیت حسابرسی فراهم داشته؛ و کیفیت حسابرسی را به عنوان احتمال مشترک آنکه حسابرس، تحریفات با در صورت‌های مالی صاحبکاران را کشف و گزارش نماید، تعریف می‌کند. درست نمایی آنکه حسابرس، تحریفات با اهمیت را شناسایی نماید، به عنوان تابعی از صلاحیت حسابرس، از جمله تجربه، دانش خاص نسبت به صاحبکار، و توانایی او می‌توان تلقی نمود. همچنین دیآنجلو (۱۹۸۱)، کیفیت حسابرسی را به عنوان فرایندی دوگانه تعریف می‌کند که به موجب آن، حسابرسی، در کشف تحریفات با اهمیت، قرین موفقیت یا مواجه با شکست می‌گردد. (یایزدی و همکاران،۱۴۰۱)

همانند افراد، سازمان‌ها نیز دارای شخصیت‌هایی می‌باشند، که این قالب شخصیتی سازمان را، فرهنگ آن سازمان می‌گویند (قدمی و آذری، ۱۳۸۹). وجود هویت فرهنگی، باورها، ارزش‌ها و هنجارهای رفتاری مشترک اعضای سازمان‌ها، موجب انسجام و یکپارچگی در کوشش‌ها، تعهد درونی به سازمان و درک روشن از فلسفه وجودی و جهت‌گیری اقدامات و در نتیجه موفقیت سازمان‌ها می‌شود. به عبارت دیگر موفقیت چشمگیر سازمان‌ها در عوامل غیرملموس قدرتمند فرهنگ سازمانی، در ارزش‌ها و باورهای کارکنان نهفته است (زاهدی، ۱۳۹۱). در یک سازمان فرهنگ نقش‌های متفاوتی را ایفا می‌کند؛ نخست اینکه فرهنگ، تعیین‌کننده مرز سازمان است. دوم اینکه، نوعی احساس هویت در وجود اعضای سازمان تزریق می‌کند. سوم فرهنگ باعث می‌شود که در افراد نوعی تعهد نسبت به چیزی به وجود آید که بسیار بیشتر از منافع شخصی اهمیت دارد (اعرابی، ۱۳۹۶). هدف حسابرسان، حفاظت از منافع سهامداران در مقابل تحریفات و اشتباهات با اهمیت موجود در صورت‌های مالی است. حسابرسان به منظور حفظ اعتبار حرفه، شهرت حرفه‌ای خود و اجتناب از دعاوی قضایی علیه خود به دنبال افزایش کیفیت حسابرسی هستند. نگرانی ناشی از آثار روابط طولانی مدت حسابرس و صاحبکار بر استقلال حسابرس و کیفیت حسابرسی موجب تدوین قوانینی مبنی بر محدود کردن این روابط شده است. درحالی که چرخش اجباری حسابرس به عنوان یک ابزار در جهت افزایش استقلال و بهبود کیفیت حسابرسی توجه قانون‌گذاران را به خود جلب کرده است، شواهد متناقضی در حمایت از آن وجود دارد. اظهار نظر گزارش حسابرسی تحت تاثیر عوامل مختلفی است که در تحقیقات زیادی به آن توجه شده است یکی از این عوامل چرخش حسابرس است. اظهار نظر گزارش حسابرسی تحت تاثیر عوامل مختلفی است که در تحقیقات زیادی به آن توجه شده است یکی از این عوامل چرخش موسسات حسابرسی است. در یک سازمان چرخش موسسات حسابرسی بر کیفیت حسابرسی تاثیر می‌گذارد. بدین صورت که کیفیت حسابرسی با توجه به افزایش چرخش موسسات حسابرسی کاهش

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

می‌یابد (گنزالز و همکاران[۱]، ۲۰۱۴). از طرفی چرخش کوتاه مدت موسسات حسابرسی نیز به دلیل هزینه بر بودن می‌تواند منجر به افزایش عدم تقارن اطلاعاتی شده و بطور منفی بر کیفیت حسابرسی تاثیرگذار باشد (جانسون و همکاران[۲]، ۲۰۱۲). در یک سازمان، فرهنگ نقش‌های متفاوتی ایفا می‌کند و وظایف گوناگونی دارد. این وظایف عبارتند از:

فرهنگ سازمانی به کارکنان سازمانی هویتی سازمانی می‌بخشد: آنچه که سازمان‌های موفق را برجسته می‌سازد و آنها را از دیگران متمایز می‌کند، توانایی آنها در جذب، پرورش و نگهداری کارکنان بااستعداد و خلاق است و کارکنان نیز به نوبهٔ خود وابستگی عمیقی نسبت به سازمان پیدا خواهند کرد.

فرهنگ سازمانی تعهد گروهی را آسان می‌سازد: سازمان‌هایی که دارای فرهنگ قوی و توانمند هستند، کارکنان نسبت به ارزش‌ها و اهداف سازمانی احساس تعهد و مسئولیت می‌کنند. منظور از تعهد سازمانی، پیوند و وابستگی روانی به سازمان است. که در آن احساس درگیر بودن شغلی، وفاداری و باور به ارزش‌های سازمانی جای دارد (عطایی، ۱۳۹۶). فرهنگ قوی مشخص‌کنندهٔ توافق در میان اعضای یک سازمان در اهمیت به باورها و ارزش‌های فرهنگ است. اگر رضایت و توافق در مورد اهمیت ارزش‌ها و باورها وجود داشته باشد، آن فرهنگ یک فرهنگِ قوی و اگر توافق اندک باشد، فرهنگ ضعیف است. بنابراین سازمان‌هایی که در آنها ارزش‌های کلیدی سازمان بیشتر مورد قبول واقع گردد و باعث شود کارکنان تعهدشان به آن ارزش‌ها بیشتر شود، آن فرهنگ قوی‌تر است. تمامی این موارد خود را بایستی در عملکرد حسابرس نشان دهند؛ به خصوص این موضوع بایستی در عملکرد حسابرسان شرکت نمود داشته باشد (طوسی، ۱۳۹۷).

احمدزاده و همکاران (۱۴۰۰) نگرشها و رفتارحرفه‌ای حسابرسان را مورد بررسی قرار داده بودند. نتایج پژوهش آنها حاکی از این بود که تعهد حسابرسان نسبت به منافع عموم می‌تواند عاملی در جهت کاهش رفتارهای غیراخلاقی حسابرسان باشد. همچنین الزام به استقلال در حسابرسان، تعهد این افراد نسبت به منافع عمومی را افزایش می‌دهد.

شیخی گرجان و همکاران (۱۳۹۹) به بررسی رابطه بین راهبرد تجاری و کیفیت حسابرسی با در نظرگرفتن عوامل محیطی پژوهش پرداختند. نتایج نشان داد که تعیین کیفیت حسابرسی (یا فقدان آن) بدون شناخت محیط حسابرسی و کسب و کار شرکت‌ها ناقص بوده و در مباحث مربوط به تصمیم‌گیری باعث گمراهی خواهد شد. همچنین سرمایه‌گذاران و استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی می‌توانند بینش و آگاهی خود را نسبت به کیفیت حسابرسی شرکت‌ها از طریق ایجاد ارتباطی منطقی با نوع راهبرد کسب و کار شرکت‌ها توسعه دهند.

میرجلیلی (۱۳۹۸) به بررسی رابطه فرهنگ سازمانی با عملکرد سازمان و تاثیر تکنیک کیفیت به عنوان متغیری میانجی بر این رابطه در اداره تعاون، کار و رفاه اجتماعی استان یزد پرداخت. جامعه آماری پژوهش شامل کلیه پرسنل اداره تعاون، کار و رفاه اجتماعی استان یزد بود که تعداد آنها حدود ۱۲۵ نفر است. با توجه به محدود بودن تعداد اعضای جامعه از فرمول کوکران برای تعیین حجم نمونه استفاده شد. با قرار دادن حجم جامعه در فرمول کوکران، حجم نمونه، ۹۵ نفر تعیین گردید.

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

باتوجه به این که تمام اعضای جامعه آماری تحقیق در یک سازمان حضور دارند. در این پژوهش پرسشنامه‌ها از طریق نمونه‌گیری تصادفی توزیع گردید. به منظور گرد آوری داده‌ها و اطلاعات از هر دو روش میدانی و فیش‌برداری استفاده شد. روش فیش‌برداری شامل مطالعه انواع متون فارسی و انگلیسی در رابطه با ادبیات مربوط به فرهنگ سازمانی، تکنیک‌های کیفیت. و عملکرد بود. برای سنجش هریک از متغیرهای تحقیق به منظور بررسی فرضیات از پرسشنامه استاندارد بیان و همکاران (۲۰۱۵) استفاده شده است. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها و بررسی فرضیات از رویکرد معادلات ساختاری با نرم‌افزار PLS استفاده شد. نتایج تجزیه و تحلیل داده‌ها نشان داد فرهنگ سازمانی و عملکرد عملیاتی رابطه معناداری دارند؛ همچنین تکنیک کیفیت. رابطه فرهنگ سازمانی و عملکرد عملیاتی اداره تعاون، کار و رفاه اجتماعی استان یزد را تعدیل می‌کند.

بهارمقدم و جوکار (۱۳۹۷) به بررسی تاثیر کیفیت حسابرسی بر تصمیمات سرمایه‌گذاران در بازار پرداخته‌اند؛ بدین منظور، نمونه‌ای متشکل از ۵۶۰ سال- شرکت طی سال‌های ۱۳۸۷-۱۳۹۴ با استفاده از رگرسیون چند متغیره تعدیل شده بررسی شده است. نتایج پژوهش نشان داد گزارشات حسابرس اعتماد سرمایه‌گذاران به اطلاعات حسابداری را تقویت می‌کند و بر تمایلات سرمایه‌گذاران در قیمت‌گذاری سهام تاثیر می‌گذارد؛ اما اندازه حسابرس دارای اثر تعدیل‌کنندگی نمی‌باشد و تاثیری بر تمایلات سرمایه‌گذاران در بازار سرمایه ندارد.

حساس یگانه و همکاران (۱۳۹۷) ضمن تأکید بر حسابرسی عملکرد مدیریت، به شناسایی علل و راه‌های علاج بیم از دست دادن صاحبکار حسابرسان پرداختند. نتایج بررسی‌ها نشان داد که کم بودن تعداد صاحبکارها، گزینش حسابرس توسط مدیریت و تعدد موسسات حسابرسی کوچک، مهمترین علل ایجاد و افزایش بیم از دست دادن صاحبکار حسابرسان هستند. از سوی دیگر، ادغام موسسات حسابرسی کوچک و تشکیل موسسات بزرگ، ایجاد کمیته حسابرسی مستقل در شرکت و محدودسازی ایجاد موسسات حسابرسی جدید، مهمترین راه‌های کاهش بیم از دست‌دادن صاحبکار حسابرسان می‌باشند.

بنی مهد و نجاتی (۱۳۹۵) به بررسی رابطه بین فرهنگ سازمانی و تعهد کاری حسابرسان پرداختند. نتایج تحقیق بیانگر این واقعیت است که از بین متغیرهای هافستد تنها بین میزان اجتناب از عدم اطمینان با تعهد کاری رابطه وجود دارد. نتایج تحقیق نشان می‌دهد هر چه اجتناب از عدم اطمینان افزایش یابد، تعهد کاری حسابرس، کاهش می‌یابد. هم چنین هرگاه حسابرس مرد باشد، تعهد کاری او نیز افزایش می یابد. اگر محل کار حسابرس، موسسات خصوصی حسابرسی باشد، تعهد کاری افزایش خواهد یافت. از آنجایی‌که متغیر سابقه کار، رابطه‌ای مثبت با تعهد کاری دارد، لذا می‌توان نتیجه گرفت که هر چه سابقه افراد در حرفه حسابرسی افزایش یابد، تعهد آن‌ها به کار حسابرسی افزایش می‌یابد.

دو و لای[۳] (۲۰۲۰) به بررسی تاثیر کیفیت حسابرسی بر رابطه بین درماندگی مالی و فرصت‌های سرمایه‌گذاری پرداختند. نتایج تحقیقات آنان حاکی از آن بود که بین درماندگی مالی و فرصت‌های سرمایه‌گذاری ارتباط معنادار وجود دارد. همچنین کیفیت حسابرسی بر رابطه بین

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

درماندگی مالی و فرصت‌های سرمایه‌گذاری تاثیرگذار است.

خودهایر و همکاران (۲۰۱۹) به بررسی تاثیر مشخصات هیئت‌مدیره و ویژگی‌های کمیته حسابرسی بر کیفیت حسابرسی پرداختند. هدف اصلی این پژوهش بررسی تاثیر مکانیسم‌های حکمرانی داخلی و خارجی مانند اندازه هیئت مدیره، مستقل بودن کمیته حسابرسی، تخصص کمیته حسابرسی و جلسات کمیته حسابرسی بر کیفیت حسابرسی در شرکت‌های منتخب است. نتایج نشان می‌دهد که بین کیفیت حسابرسی و درصد مدیران غیر اجرایی در کمیته حسابرسی رابطه مثبتی وجود دارد.

سامی و همکاران (۲۰۱۹) به بررسی تاثیر کیفیت حسابرسی، حاکمیت شرکتی و فرهنگ سازمانی بر عملکرد حسابرسان پرداختند. نتایج تحقیق حاکی از آن بود کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است. حاکمیت شرکتی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است. فرهنگ سازمانی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است.

هایتاش و همکاران[۴] (۲۰۱۹) به بررسی رابطه بین حق‌الزحمه حسابرسی و کیفیت حسابرسی پرداختند. هدف از این پژوهش بررسی رابطه بین حق‌الزحمه پرداختی به حسابرسان و کیفیت حسابرسی طی دوره زمانی ۲۰۰۰ الی ۲۰۱۷ می‌باشد. طبق تحلیلات انجام شده نتایج پژوهش بیانگر این مطلب است که همبستگی معنادار آماری و مثبتی بین حق‌الزحمه حسابرسی و کیفیت حسابرسی در طول سال مورد مطالعه وجود داشته است. بطور کلی این نتایج با توجه به مسائل اقتصادی، عامل تعیین‌کننده رفتار حسابرسان بدون توجه به نگرانی درباره اعتبار و شهرت حسابرسان می‌شود.

ایکرو و مت[۵] (۲۰۱۹) تاثیر متغیر فرهنگ سازمانی را بر وفاداری و عملکرد مشتریان در بانک تایلند جنوبی بررسی کرده‌اند. نتایج تحقیق آنها نشان می‌دهد که اولا، فقط متغیر فرهنگ سازمانی اثر مستقیم بر وفاداری مشتریان دارد. ثانیاً فرهنگ سازمانی تاثیر مثبتی بر رضایت مشتریان دارد. ثالثا فرهنگ سازمانی، تاثیر مثبت بر تعهد دارند.

دیمترادز[۶] (۲۰۱۸) در تحقیقات خود عنوان می‌کند که فرهنگ سازمانی تاثیر مثبتی بر حق‌الزحمه حسابرسی دارد. همچنین، فرهنگ سازمانی به طور محسوسی با کیفیت حسابرسی ارتباط دارد.

سایروس و سایمونیک[۷] (۲۰۱۸) به بررسی رابطه بین اندازه موسسه حسابرسی و کیفیت حسابرسی با توجه به اهمیت تکنولوژی حسابرسی پرداختند.

هدف از این پژوهش بررسی چگونگی ارتباط کیفیت حسابرسی با اندازه حسابرسی و ساختار صنعت حسابرسی می‌باشد. همچنین در این پژوهش مدل رقابت شرکت حسابرسی ارائه می‌شود که نشان می‌دهد کیفیت حسابرسی و اندازه موسسه حسابرسی درون زا هستند. طبق تحلیلات انجام شده نتایج پژوهش حاکی از آن است که بین اندازه موسسه حسابرسی و کیفیت حسابرسی رابطه معنادار وجود داشته و تکنولوژی و فناوری در حسابرسی نقش مرکزی و بااهمیتی در این رابطه ایفا می‌کند.

با توجه به مبانی نظری، پیشینه پژوهش (داخلی و خارجی) و چارچوب نظری پژوهش و برای دستیابی به اهداف پژوهش، فرضیات پژوهش به شرح زیر تدوین شدند:

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

فرضیه ۱: کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است.
فرضیه ۲: حاکمیت شرکتی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است.
فرضیه ۳: فرهنگ سازمانی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است.

۳- روش شناسی پژوهش

ازنظر تئوری این پژوهش مربوط به حوزه تحقیقات حسابرسی می‌باشد که درصدد تاثیر کیفیت حسابرسی، حاکمیت شرکتی و فرهنگ سازمانی بر عملکرد حسابرسان می‌باشد. قلمرو مکانی تحقیق شامل مدیران، سرپرستان و حسابرسان ارشد سازمان حسابرسی و حسابداران مستقلی که به عنوان شریک یا مدیر و یا حسابرس ارشد در موسسات حسابرسی خصوصی معتبر شاغل هستند و لیست اسامی آن‌ها از طرف سازمان حسابرسی ایران منتشر شده است می‌باشد. قلمرو زمانی مورد مطالعه در این تحقیق، سال ۱۴۰۰ می‌باشد. این تحقیق با توجه به تقسیم‌بندی تحقیقات بر حسب نحوه گردآوری داده‌ها از نوع تحقیقات توصیفی - همبستگی محسوب می‌گردد.

جامعه آماری تحقیق به مدیران، سرپرستان و حسابرسان ارشد سازمان حسابرسی و حسابداران مستقلی که به عنوان شریک یا مدیر و یا حسابرس ارشد در موسسات حسابرسی خصوصی معتبر شاغل هستند و لیست اسامی آنها از طرف سازمان حسابرسی ایران منتشر شده است محدود می‌شود. جامعه آماری (محدود) شامل ۸۱ نفر مدیر، ۳۶۵ نفر سرپرست و ۳۲۸ نفر حسابرس ارشد که جمعا ۷۷۴ نفر می‌باشد.

اگر نسبت موفقیت یا تأئید فرضیه‌های تحقیق ۶۰٪ و نسبت شکست یا رد و آنها ۴۰٪ (۶۰٪ = P و ۴۰٪ = P) بر آورد شود با سطح اطمینان ۹۵٪ و خطای برآورد ۱۰٪ می‌توان تعداد نمونه مورد نظر را از فرمول زیر بدست آورد

که در این فرمول:

$$n=\frac{NZ^2_{\alpha/2}\ P\hat{}q\hat{}}{e^2(N-1)+Z^2_{\alpha/2}P\hat{}q\hat{}}$$

N= اندازه جامعه که بر اساس اطلاعات کسب شده از سازمان حسابرسی در فهرست اسامی ارائه شده در سایت سازمان حسابرسی مدیر ۸۱ نفر،سرپرست ۳۶۵ نفر وحسابرس ارشد ۳۲۸ نفر که جمعا ۷۷۴ نفر می‌باشد.

n= اندازه نمونه P = نسبت موفقیت فرضیه‌ها و q = نسبت شکست فرضیه‌ها

e- خطای بر آورد نمونه

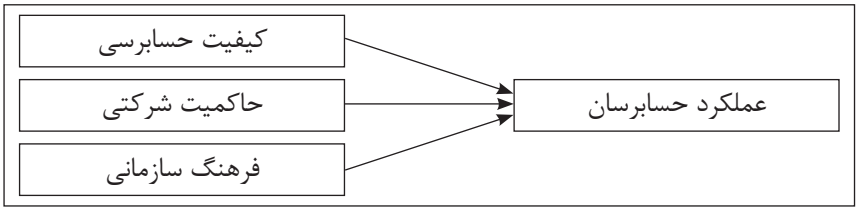
$$n=\frac{774\times1/96^2_{\frac{0/5}{2}}\times0/5\times1-0/5}{(0.01)^2(774-1)+1/96^2_{\frac{0/5}{2}}\times0/5\times1-0/5}$$

با توجه به نتیجه فرمول فوق تعداد نمونه انتخابی حدود ۱۹۶ نفر می‌باشد.

مدل تحقیق

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir



شکل ۱ - مدل مفهومی تحقیق

تعریف متغیرهای تحقیق

عملکرد حسابرسی: عملکرد حسابرسی هم به معنای رفتارها و هم به معنای نتایج است. رفتارها؛ از اجراکننده (حسابرس) ناشی می‌شوند و عملکرد وی را از یک مفهوم انتزاعی به عمل تبدیل می‌کنند. رفتارها فقط ابزارهایی برای نتایج نیستند، بلکه به نوبه خود نتیجه به حساب می‌آیند (محصول تلاش فیزیکی و ذهنی که برای وظایف اعمال شده است) و می‌توان جدای از نتایج در مورد آنها قضاوت کرد (کاظمی و همکاران، ۱۳۸۹).

حاکمیت شرکتی: حاکمیت شرکتی، شامل ترتیبات حقوقی، فرهنگی و نهادی می‌شود که سمت و سوی حرکت و عملکرد شرکت‌ها را تعیین می‌کند. عناصری که در این صحنه حضور دارند، عبارتند از سهامداران و ساختار مالکیت ایشان، اعضای هیئت‌مدیره و ترکیب آن، مدیریت شرکت که توسط مدیرعامل یا مدیر ارشد اجرایی هدایت می‌شود و سایر ذینفع‌ها که امکان اثرگذاری بر حرکت شرکت را دارند (حساس یگانه و معیری، ۱۳۸۷).

کیفیت حسابرسی: احتمال وجود اشتباهات عمده در صورت‌های مالی که حسابرس بتواند آنها را کشف و گزارش کند، را کیفیت حسابرسی می‌گویند (اردوف و همکاران[8]، ۲۰۱۲).

فرهنگ سازمانی: در یک تعریف کلی فرهنگ سازمانی مجموعه ای از باورها و ارزش‌های مشترکی است که بر رفتار و اندیشه‌های اعضاء سازمان اثرگذار است (یگانه و همکاران، ۱۳۹۳).

یکی از نقش‌های حاکمیت شرکتی کاهش تضاد منافع بین سهامداران و مدیران است. ساختار مالکیت در حاکمیت شرکتی باعث کاهش مدیریت سود و در نتیجه باعث کاهش هزینه‌های نظارت و کاهش تضاد منافع بین سهامداران و مدیران می‌شود. درصد مالکیت بیشتر باعث افزایش اختیارات می‌گردد. رفتار و ساختار هیئت‌مدیره در شرکت، تمرکز مالکیت و ترکیب سهامداران عمده و نظارت آنها بر رفتار شرکت و نقش سهامداران نهادی در مدیریت می‌تواند بر سیاست‌های مالی شرکت تاثیرگذار باشد. (مهدوی و تقوی، ۱۳۹۴) توزیع سهام بین سهامداران و نیز انواع سهامداران می‌تواند بر تصمیمات شرکت تاثیر بگذارد. سهامداران بسته به نوعشان اهداف متفاوتی را دنبال می‌کنند، گروهی معتقدند که تعداد اعضای هیئت‌مدیره باید محدود باشد تا امکان بحث و تبادل نظر در خصوص مسائل و مشکلات شرکت مهیا گردد و هیئت‌مدیره بزرگتر از قدرت کمتری برخور دارند و در این‌گونه هیئت مدیره‌ها توافق و اجماع در مورد یک موضوع خاص بسیار دشوار است. درصد ترکیب هیات‌مدیره نیز بستگی به درصد مالکیت سهام شرکت دارد و در شرکت‌هایی تعداد اعضای هیات‌مدیره آن محدودتر باشد اختیارات بیشتری نیز دارند.

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

(صبوحی و محمدزاده، ۱۳۹۷) با توجه به آنکه سهامداران نقش اساسی در مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی دارند ترکیب مختلف آنها در شرکت‌ها می‌تواند اثرهای متفاوتی را بر عملکرد شـرکت‌ها، همچنین نحوه‌ی انعکاس اطلاعات شـــرکت در بازار داشـــته باشد. سهامداران نهادی به حاکمیت شـــرکتی به صورت کاملاً متفاوت از سهامداران حقیقی می‌نگرند، زیرا موسسه‌ها اساساً ملاک‌های ارزشمندتری نسبت به اشخاص حقیقی داشته و انگیزه‌های لازم، برای توسعه، گسترش و نظارت بر سرمایه‌گذاری‌ها را با منظری کارشناسانه دارند و در صورتی که شرکت دچار مشکل گردد و رو به افول باشد، تغییراتی را در ترکیب هیات‌مدیره بـه وجود می‌آورند. (ملکیان و دریایی،۱۳۹۰)

جزئیات ابعاد پرسشنامه

ابعاد پرسشنامه		تعداد گویه‌ها	شماره گویه‌ها	منبع
فرهنگ سازمانی	درگیرشدن در کار	۳	۱-۳	دنیسون و همکاران (۲۰۰۳)
	یکپارچگی	۳	۴-۶	
	سازگاری	۳	۷-۹	
	رسالت	۳	۱۰-۱۲	
حاکمیت شرکتی	مالکیت مدیریتی	۴	۱۳-۱۶	دوانی (۱۳۹۳)
	مالکیت سهامداران	۴	۱۷-۲۰	
	مالکیت هیئت‌مدیره	۴	۲۱-۲۴	
کیفیت حسابرسی		۵	۲۵-۲۹	بهدانی (۱۳۹۵)
عملکرد حسابرسان		۷	۳۰-۳۶	باقرپور و عارف‌نیا (۱۳۹۳)

روش و ابزار گردآوری داده‌ها

جمع‌آوری اطلاعات مورد نیاز برای این پژوهش به دو صورت کتابخانه‌ای، مراجعه به اســناد و مدارک و میدانی اســت. روش کتابخانه‌ای شامل بررســی و مطالعه انواع متون فارسی و انگلیسی (کتب، مقالات و ...) در رابطه با سواد مالی، اختلافات مالی مدیران می‌باشد. برای کسب اطلاعات و مدارک مربوطه مراجعه شــده است و در روش میدانی، محقق با طراحی پرسشنامه و توزیع آن در بین نمونه آماری، داده‌های مورد نیاز برای انجام تحقیق را، جمع‌آوری کرده اســت. ســپس با استفاده از داده‌های جمع‌آوری شده، فرضیه‌های پژوهش مورد آزمون قرار گرفته است.

پرسشنامه[۹]

بــرای گردآوری اطلاعات در این تحقیق از روش کتابخانه‌ای مانند پایان نامه‌ها، مقالات علمی-پژوهشــی، کتاب‌ها، فصلنامه‌ها، مجلات و ... به منظور تدوین مبانی نظری تحقیق اســتفاده شده است. همچنین برای آزمون فرضیه های تحقیق از پرسشنامه محقق ساخته استفاده شده است.

- روایی (اعتبار)

برای بررسی روایی محتوا (به رغم اعتبار پرسشنامه‌های مورد استفاده) در اختیاران صاحب‌نظران

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

مرتبط با موضوع تحقیق از اساتید و خبرگان (قبل از انجام پیش مطالعه). تا نظرات و پیشنهادات خود را درباره پرسشنامه متناسب با هدف تحقیق ارایه دهند. اگر سوال‌های ابزار اندازه‌گیری معرف ویژگی‌ها و مهارت‌های ویژه‌ای باشد که محقق قصد اندازه‌گیری آن‌ها را داشته باشد، آزمون دارای روایی محتوا است.

- پایایی

در این مطالعه نیز همانند بسیاری از مطالعات دیگر برای سنجش پایایی ابزار اندازه‌گیری از آلفای کرونباخ استفاده شده است. ضریب آلفای کرونباخ عددی است بین صفر و یک. ضریب آلفای کمتر از ۰/۶ نشان‌دهنده‌ی پایایی ضعیف است. آلفای بالای ۰/۷ تا ۰/۸ نشان دهنده‌ی پایایی نسبتاً خوب و آلفای بالاتر از ۰/۸ نشان از پایایی بالای ابزار اندازه‌گیری دارد (سکاران[۱۰]، ۱۳۸۰).

جدول۱ - ضریب آلفای کرونباخ متغیرهای تحقیق

متغیرهای تحقیق	تعداد سئوالات	ضریب آلفای کرونباخ
کیفیت حسابرسی	۵	۰.۹۱۹
حاکمیت شرکتی	۱۲	۰.۸۸۰
فرهنگ سازمانی	۱۲	۰.۹۰۲
عملکرد حسابرسان	۷	۰.۹۰۱

۴- یافته‌های پژوهش

آمار توصیفی

از میان پاسخ‌دهندگان به پرسشنامه از لحاظ جنسیت، ۸۳ درصد مرد و ۱۷ درصد زن بوده‌اند. از لحاظ سطح تحصیلات، ۵۸ درصد لیسانس و۳۲ درصد فوق لیسانس و ۱۰ درصد دکترا بوده‌اند. از لحاظ سابقه کار، ۳۳ درصد زیر ۱۰ سال، ۵۴ درصد بین ۱۱ تا ۲۰ سال، ۱۴ درصد ۲۱ سال بیشتر بوده‌اند. از لحاظ سن، ۶ درصد کمتر از ۳۰ سال، ۸۱ درصد بین ۳۱ تا ۴۵ سال، ۱۳ درصد بیش از ۴۵ سال بوده‌اند.

بررسی مدل نظری تحقیق

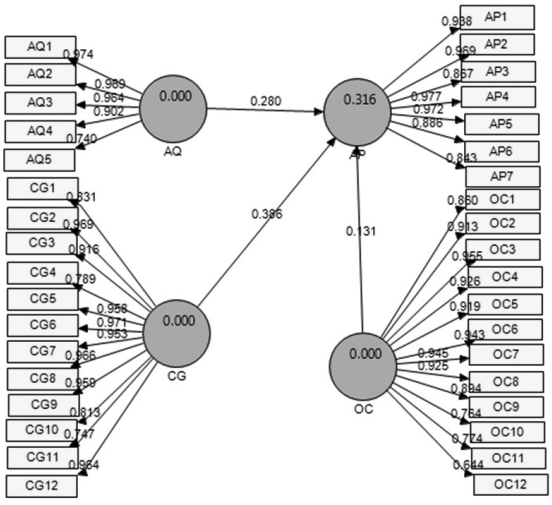
برای آزمون صحت مدل نظری تحقیق و محاسبه ضرایب تأثیر از روش مدل‌یابی معادلات ساختاری بوسیله نرم افزار PLS استفاده شده است. مدل‌یابی معادلات ساختاری یک تکنیک تحلیل چند متغیری بسیار کلی و نیرومند از خانواده رگرسیون چند متغیری و به بیان دقیق‌تر بسط «مدل خطی کلی[۱۱]» است که به پژوهشگر امکان می‌دهد مجموعه‌ای از معادلات رگرسیون را بگونه همزمان مورد آزمون قرار دهد. مدل‌یابی معادله ساختاری یک رویکرد جامع برای آزمون فرضیه‌هایی درباره روابط متغیرهای مشاهده شده و پنهان است. در میان تمامی شیوهٔ تحلیل چند متغیره تنها روش معادلات ساختاری است که همزمان هم از تحلیل رگرسیون چندگانه و هم از تحلیل عاملی استفاده می‌کند. برای پاسخ به پرسش اصلی این تحقیق، از روش معادلات ساختاری با استفاده از نرم افزار PLS استفاده شده است.

Archive of SID.ir

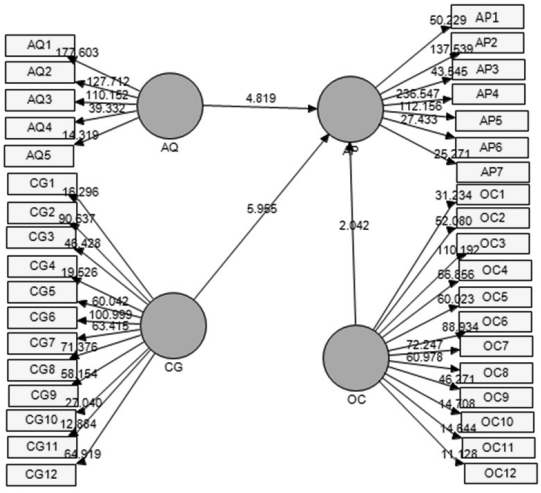
Archive of SID.ir

جدول۲- آمار توصیفی متغیرهای تحقیق

متغیر	علامت اختصاری	تعداد مشاهده	کمترین	بیشترین	میانگین		انحراف معیار	واریانس
		آماره	آماره	آماره	آماره	خطای معیار	آماره	آماره
کیفیت حسابرسی	AQ	۱۹۶	۱.۰۰	۵.۰۰	۲.۶۸۸۸	.۰۶۸۲۰	.۹۵۴۸۱	.۹۱۲
حاکمیت شرکتی	CG	۱۹۶	۱.۰۰	۵.۰۰	۳.۰۷۲۳	.۰۶۷۹۳	.۹۵۱۰۶	.۹۰۵
فرهنگ سازمانی	OC	۱۹۶	۱.۰۰	۵.۰۰	۳.۱۱۳۱	.۰۷۴۹۱	۱.۰۴۸۷۹	۱.۱۰۰
عملکرد حسابرسان	AP	۱۹۶	۱.۰۰	۵.۰۰	۳.۰۱۵۳	.۰۶۹۷۵	.۹۷۶۴۸	.۹۵۴



شکل۱- مدل ساختاری فرضیه تحقیق همراه با ضرایب بارهای عاملی



شکل۲- مدل ساختاری فرضیه تحقیق همراه با ضرایب معناداری

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

برازش مدل

جهت بررسی برازش مدل، از برازش مدل اندازه‌گیری، برازش مدل ساختاری و برازش کلی مدل استفاده می‌کنیم.

برازش مدل‌های اندازه‌گیری

پایایی[۱۲]

به منظور بررسی پایایی مدل اندازه‌گیری تحقیق، به بررسی ضرایب بارهای عاملی، ضرایب آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی[۱۳] می‌پردازیم.

سنجش بارهای عاملی

جدول۳- ضرایب بارهای عاملی

عامل	شاخص	بار عاملی
کیفیت حسابرسی	AQ1	۰.۹۷۴
	AQ2	۰.۹۸۹
	AQ3	۰.۹۶۴
	AQ4	۰.۹۰۲
	AQ5	۰.۷۴۰
حاکمیت شرکتی	CG1	۰.۸۳۱
	CG2	۰.۹۶۹
	CG3	۰.۹۱۶
	CG4	۰.۷۸۹
	CG5	۰.۹۵۶
	CG6	۰.۹۷۱
	CG7	۰.۹۵۳
	CG8	۰.۹۶۶
	CG9	۰.۹۵۹
	CG10	۰.۸۱۳
	CG11	۰.۷۴۷
	CG12	۰.۹۸۴
فرهنگ سازمانی	OC1	۰.۸۵۰
	OC2	۰.۹۱۳
	OC3	۰.۹۵۵
	OC4	۰.۹۲۶
	OC5	۰.۹۱۹
	OC6	۰.۹۴۳
	OC7	۰.۹۴۵
	OC8	۰.۹۲۵
	OC9	۰.۸۹۴
	OC10	۰.۷۶۴
	OC11	۰.۷۷۴
	OC12	۰.۶۴۴

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

عملکرد حسابرسان	AP1	۰.۹۸۸
	AP2	۰.۹۵۹
	AP3	۰.۸۵۷
	AP4	۰.۹۷۷
	AP5	۰.۹۷۲
	AP6	۰.۸۸۶
	AP7	۰.۸۴۳

مقدار ملاک برای مناسب بودن ضرایب بارهای عاملی، ۰,۴ می‌باشد. در جدول فوق تمامی اعداد ضرایب بارهای عاملی سؤالات از ۰,۴ بیشتر است که نشان از مناسب بودن این معیار دارد.

جدول۴- نتایج معیار آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی متغیرهای پنهان تحقیق

متغیرهای مکنون	علامت اختصاری	ضریب آلفای کرونباخ (Alpha>0.7)	ضریب پایایی ترکیبی (CR>0.7)
کیفیت حسابرسی	AQ	۰.۹۱۹	۰.۹۶۲
حاکمیت شرکتی	CG	۰.۸۸۰	۰.۸۹۲
فرهنگ سازمانی	OC	۰.۹۰۲	۰.۹۶۵
عملکرد حسابرسان	AP	۰.۹۰۱	۰.۹۵۶

با توجه به اینکه مقدار مناسب برای آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی ۰,۷ است و مطابق با یافته‌های جدول فوق این معیارها در مورد متغیرهای مکنون مقدار مناسبی را اتخاذ نموده‌اند، می‌توان مناسب بودن وضعیت پایایی پژوهش را تأیید نمود.

روایی همگرا[۱۴]

معیار دوم از بررسی برازش مدل‌های اندازه‌گیری، روایی همگرا است که به بررسی میزان همبستگی هر سازه با سؤالات (شاخص‌ها) خود می‌پردازد.

جدول۵- نتایج روایی همگرا متغیرهای پنهان تحقیق

متغیرهای مکنون	علامت اختصاری	میانگین واریانس استخراجی (AVE>0.5)
کیفیت حسابرسی	AQ	۰.۸۳۶
حاکمیت شرکتی	CG	۰.۸۲۲
فرهنگ سازمانی	OC	۰.۷۶۸
عملکرد حسابرسان	AP	۰.۸۵۲

با توجه به اینکه مقدار مناسب برای AVE[۱۵]، ۰,۴ است و مطابق با یافته‌های جدول فوق این معیار در مورد متغیرهای مکنون مقدار مناسبی را اتخاذ نموده‌اند، در نتیجه مناسب بودن روایی

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

همگرای پژوهش تأیید می‌شود.

برازش مدل ساختاری

ضرایب معناداری (مقادیر t_values)

با توجه به شکل شماره ۴-۲، چون ضرایب t برای فرضیه‌های تحقیق بیشتر از ۱,۹۶ بدست آمده‌اند، لذا در سطح اطمینان ۹۵٪ معنادار بودن آنها تأیید می‌شود.

معیار R Squares یا R^2

دومین معیار برای بررسی برازش مدل ساختاری در یک پژوهش ضرایب R^2 مربوط به متغیرهای پنهان درونزای (وابسته) مدل است. R^2 معیاری است که نشان از تأثیر یک متغیر برونزا بر یک متغیر درونزا دارد و سه مقدار ۰,۱۹، ۰,۳۳ و ۰,۶۷ به عنوان مقدار ملاک برای مقادیر ضعیف، متوسط و قوی R^2 در نظر گرفته می‌شود. مطابق با شکل ۴-۱، مقدار R^2 برای سازه‌های درونزای پژوهش محاسبه شده است که با توجه به سه مقدار ملاک، می‌توان مناسب بودن برازش مدل ساختاری را تأیید ساخت.

جدول۴-۱۳-نتایج معیار R2 برای سازه درونزا

متغیرهای مکنون	علامت اختصاری	R^2
عملکرد حسابرسان	AP	۰.۳۱۶

برازش مدل کلی

معیار GOF[۱۶]

برای بررسی برازش مدل کلی از معیار GOF استفاده می‌شود که سه مقدار ۰,۰۱، ۰,۲۵ و ۰,۳۶ به عنوان مقادیر ضعیف، متوسط و قوی برای GOF معرفی شده است.

این معیار از طریق فرمول زیر محاسبه می‌گردد:

$$GOF = \sqrt{\overline{communalities} \times \overline{R^2}}$$

$\overline{\text{Communalities}}$ از میانگین مقادیر اشتراکی متغیرهای پنهان پژوهش به دست می‌آید.

جدول۶- میزان Communality و R2 متغیرهای تحقیق

متغیرهای مکنون	علامت اختصاری	Communality	R^2
کیفیت حسابرسی	AQ	۰.۸۳۶	۰.۰۰۰
حاکمیت شرکتی	CG	۰.۸۲۲	۰.۰۰۰
فرهنگ سازمانی	OC	۰.۷۶۸	۰.۰۰۰
عملکرد حسابرسان	AP	۰.۸۵۲	۰.۳۱۶

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

جدول۷-نتایج برازش مدل کلی

GOF	R2	Communalities
۰.۵۰۹	۰.۳۱۶	۰.۸۲۰

با توجه به مقدار بدست آمده برای GOF به میزان ۰/۵۰۹، برازش بسیار مناسب مدل کلی تأیید می‌شود.

جدول۸ - نتایج رابطهٔ مستقیم و ضرایب معناداری فرضیات فرعی مدل پژوهش

فرضیه	روابط علی بین متغیرهای پژوهش	علامت اختصاری	ضریب مسیر(β)	معناداری (T-Value)	نتیجه آزمون
اول	کیفیت حسابرسی ← عملکرد حسابرسان	AQ---AP	۰.۲۸۰	۴.۸۱۹	تایید فرضیه اول
دوم	حاکمیت شرکتی ← عملکرد حسابرسان	CG---AP	۰.۳۹۶	۵.۹۵۵	تایید فرضیه دوم
سوم	فرهنگ سازمانی ← عملکرد حسابرسان	OC---AP	۰.۱۳۱	۲.۰۴۲	تایید فرضیه سوم

۵- بحث ونتیجه گیری

فرضیه اول

با توجه به شکل ۱ و ۲، می‌توان گفت ضریب استاندارد شده (ضریب مسیر) بین دو متغیر (کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان) β=۰/۲۸۰ می‌باشد. و ضریب معناداری (آماره تی) بین این دو متغیر نیز t=۴/۸۱۹ بوده (بیشتر از قدرمطلق ۱,۹۶) که نشان می‌دهد معنادار است. بنابراین فرضیه H_0رد و فرضیه H_1 تأیید می‌شود و می‌توان نتیجه گرفت کیفیت حسابرسی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است. حسابرسان برای اعتباردهی و اظهار نظر موظفند برنامه‌های حسابرسی خود را در چارچوب استانداردهای حسابرسی که به عنوان معیار ارزیابی کیفیت کار حسابرسان شناخته می‌شود، تدوین و اجرا کنند. علاوه بر این حسابرسان ملزم به رعایت اخلاق حرفه‌ای و رفتارهای حرفه‌ای در ایفای وظایف خود می باشند، زیرا انجام رفتارهای غیر حرفه‌ای می‌تواند کیفیت حسابرسی را کاهش داده و اعتماد عموم را به حرفه حسابداری و حسابرسی از بین برده و به حیثیت کل حرفه لطمه وارد سازد. نتایج این پژوهش با تحقیقات هایتاش و همکاران (۲۰۱۹) و سایروس و سایمونیک (۲۰۱۸) و ساوان و آلساکا (۲۰۱۷) همسو می‌باشد.

فرضیه دوم

با توجه به شکل ۱ و ۲ ، می‌توان گفت ضریب استاندارد شده (ضریب مسیر) بین دو متغیر(حاکمیت شرکتی بر عملکرد حسابرسان) β=۰/۳۹۶ می‌باشد. و ضریب معناداری (آماره تی) بین این دو متغیر نیز t=۵/۹۵۵ بوده (بیشتر از قدرمطلق ۱,۹۶) که نشان می‌دهد معنادار است. بنابراین فرضیه H_0رد و فرضیه H_1 تأیید می‌شود و می‌توان نتیجه گرفت حاکمیت شرکتی

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار اســت. حاکمیت شرکتی سیستمی است که موجب دستیابی به هدف‌های پاســخگویی، شــفافیت، عدالت و رعایت حقوق دینفعان می‌شود. در این راستا کمیته حسابرســی به عنوان یکی از ارکان حاکمیت شرکتی مسئولیت نظارت برفرآیند گزارشگری مالی و افشــا را بر عهده دارد. حاکمیت شــرکتی با وجود کمیته‌های حسابرســی فعال و کوشاتر نقش مهمی را در تاثیرگذاری بر فرآیند حسابرسی ایفا می‌کند.؛ چرا که کمیته حسابرسی ضمن داشتن تخصــص و قدرت کافی در انجام وظایــف محوله، نقش مهمی را در نظارت بر کنترل‌های داخلی، تمرکز بر کیفیت گزارشگری، شناسایی ریسک، پرسیدن سؤالات چالش برانگیز و نظارت بر فرآیند افشــا بر عهده دارد و لذا بر این اســاس حسابرســان هنگام ارزیابی ریسک حسابرسی تحت تاثیر مباحث و جلســات برگزار شده با کمیته حسابرسی قرار می‌گیرند. نتایج این پژوهش با تحقیقات سامی و همکاران (۲۰۱۹) حیدری نژاد و همکاران(۱۴۰۰) همسو می‌باشد.

فرضیه سوم

با توجه به شــکل ۱ و ۲، می‌توان گفت ضریب اســتاندارد شــده (ضریب مسیر) بین دو متغیر (فرهنگ ســازمانی بر عملکرد حسابرسان) β=۰/۱۳۱ می‌باشد. و ضریب معناداری(آماره تی) بین این دو متغیر نیز t=۲/۰۴۲ بوده(بیشتر از قدرمطلق ۱,۹۶) که نشان می‌دهد معنادار است. بنابراین فرضیه H_0رد و فرضیه H_1 تأیید می‌شــود و می‌توان نتیجه گرفت فرهنگ ســازمانی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است. فرهنگ هر سازمان یکی از عوامل عمده‌ی اثرگذار بر عملکرد آن است از نظر بارون و گرینبرگ، تاثیر فرهنگ ســازمانی بر اعضای ســازمان به حدی است که می‌توان با بررسی زوایای آن نسبت به چگونگی رفتار، احساسات، دیدگاه‌ها و نگرش اعضای سازمان پی برد و واکنــش احتمالی آنان را در قبال تحولات مورد نظــر ارزیابی، پیش‌بینی و هدایت کرد. با اهرم فرهنگ ســازمانی، به ســادگی می‌توان انجام تغییرات را تسهیل کرد و جهت‌گیری‌های جدید را در ســازمان پایدار کرد. از آنجا که در هر سازمانی، فرهنگ منحصر به فرد آن سازمان وجود دارد که به افراد شیوه فهم و معنی بخشیدن به رویدادها را نشان می‌دهد، از فرهنگ سازمانی می‌توان به عنوان یک اهرم قدرتمند برای هدایت و تقویت رفتار ســازمانی استفاده نمود. از جمله مسایل مهم در ســازمان‌های امروزی، کم کاری، تمارض، عدم تعهد کاری، بیزاری از کار و سرانجام ترک خدمت کارکنان می‌باشــد. ضرورت دارد که مدیران همواره در پی یافتن علت این پدیده‌ها و این که چه عامل‌هایی موجب دلسردی و بیگانگی کارکنان نسبت به سازمان می‌شوند، باشند. بنابراین فرهنگ ســازمانی می‌تواند نقش بســزایی در تعیین چارچوب‌های رفتار حرفه‌ای یک سازمان یا موسســه حسابرسی داشته باشــد. نتایج این پژوهش با تحقیقات ایکرو و مت (۲۰۱۹)، دیمترادز (۲۰۱۸) و میر جلیلی (۱۳۹۸) همسو می‌باشد.

پیشنهادهای مبتنی بر نتایج

بر اســاس نتایج به دســت آمده از فرضیه اول، «کیفیت حسابرســی بر عملکرد حسابرســان

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

تاثیرگذار اســـت.» باتوجه به رقابتی بودن فضای کاری مؤسســـات حسابرسی و نیز تأثیر کیفیت حسابرســـی بر عملکرد حسابرســـان، کیفیت حسابرســـی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. اندازه موسســـه حسابرسی، تنوع، تخصص و شهرت موسسه می‌تواند بر عملکرد حسابرسان تاثیر بگذارد. بنابراین به شـــرکت‌ها پیشنهاد می‌گردد از موسسات حسابرسی بزرگتر که شهرت خوبی هم دارند در انجام امور حسابرسی استفاده نمایند.

بر اساس نتایج به دست آمده از فرضیه دوم، «حاکمیت شرکتی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار است.» از نتایج این تحقیق می‌توان در تدوین آیین‌نامه راهبری شرکت‌ها در ایران بهره برد. نتایج این تحقیق می‌تواند مورد توجه مجامع و هیئت‌مدیره‌های شـــرکت‌ها جهت شـــناخت راهکارهای افزایش ســـطح عملکرد قرار گیرد. به ســـهامدارن پیشـــنهاد می‌گردد در هنگام سرمایه‌گذاری در شرکت‌هایی که تعداد اعضای هیات‌مدیره کمتری دارند و سهامداران نهادی بیشتری دارند، توجه بیشتری گردد. زیرا این شرکت‌ها اختیاران بیشتری دارند و تضاد منافع در آنها کمتر می‌باشد.

بر اساس نتایج به دست آمده از فرضیه سوم، «فرهنگ سازمانی بر عملکرد حسابرسان تاثیرگذار اســـت.» با توجه به یافته‌های حاصل از تحقیق، می‌توان گفت: سازمان یا گروه وجامعه‌ای با اجتناب از عدم اطمینان بالا، سازمان یا گروهی است که در آن نظم، انسجام، ثبات رویه، قوانین و رویه‌های مدون و دستورالعمل‌های مشخص برای کاهش ریسک و عدم اطمینان‌ها وجود دارد و در انجام امور بر آنها تاکید می‌شـــود. در چنین سازمان‌هایی به تنوع افکار و آزادی در رفتار اهمیت داده نمی‌شود. حرفه حسابرسی نیز این گونه است. حرفه حسابرسی، اساساً برای کاهش ریسک‌های مرتبط به کار حسابرســـی، دستورالعمل‌های مدون و مشخصی دارد و آزادی رفتار را از حسابرسان سلب می‌نماید. بنابراین با افزایش اجتناب از عدم اطمینان، انتظار بر آن اســـت که آزادی رفتار حسابرســـان کاهش یابد و این موضوع احتمالا موجب کاهش تعهدکاری به حرفه توســـط حسابرسان شود. از این رو به جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی پیشنهاد می‌شود تا به منظور ارتقاء فرهنگ سازمانی، کارکنان به میزان بیشـــتری در کارها و فعالیت‌ها مشارکت داشته باشند. تیم‌های کاری قوی ایجاد شود و پروژه‌های کاری بر اساس هماهنگی و تخصص تیم‌های انجام شود.

پیشنهادهای آتی

پیشنهاد می‌گردد عوامل موثر فرهنگ سازمانی بر خروج حسابرسان از حرفه بررسی شود.

پیشنهاد می‌گردد نقش فرهنگ سازمانی بر اظهارنظر حسابرس بررسی شود.

پیشنهاد می‌گردد ویژگی‌های ساختار هیات‌مدیره بر عملکرد حسابرسان بررسی شود.

منابع

احمدزاده، زاهد؛ یعقوب‌نژاد، احمد ووکیلی فرد، حمیدرضا (۱۴۰۰). تأثیر تعهد نسبت به منافع عموم و الزام به استقلال بر ارزش‌های حرفه‌ای (ارزش‌های اخلاقی) در مؤسسات حسابرسی. مجله دانش حسابداری، دوره ۱۷، شماره ۷، صص۱۲۳-۱۳۸.

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

اعرابی، محمد (۱۳۹۶). طراحی ساختار سازمانی، تهران. دفتر پژوهش‌های فرهنگی، چاپ هفتم.

بایزیدی، پیمان؛ مرفوع، محمد و صدیقی، روح اله (۱۴۰۱). تأثیر بهره هوشی حسابرس بر کیفیت حسابرسی. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره۲۹، شماره۳، صص۴۲۵-۴۴۶.

بنی مهد، بهمن، نجاتی، امیر. (۱۳۹۵). رابطه بین فرهنگ سازمانی و تعهد کاری حسابرسان. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، ۸(۳۰)، ۱۱۹-۱۳۸.

بهارمقدم، مهدی، & جوکار، حسین. (۱۳۹۷). اثر تعدیل‌کنندگی کیفیت حسابرسی بر تمایلات سرمایه‌گذاران در قیمت‌گذاری سهام. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۱۵(۵۷)، ۱۲۳-۱۴۶.

جعفری، علی؛ جعفری، همت؛ حسینی محمد و رسائیان، امیر (۱۳۹۱). بررسی تاثیر چرخش حسابرسان بر کیفیت حسابرسی شرکتهای بورس، سال ۱۳، شماره ۵۱، صص ۲۵-۴۲.

حساس یگانه، یحیی؛ ملکیان کله بستی، اسفندیار و توکل نیا، اسماعیل (۱۳۹۷). نگرشی به بیم از دست دادن صاحبکار حسابرسان، با تاکید بر حسابرسی عملکرد مدیریت؛ نشریه دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، دوره۷، شماره ۲۶، صص ۲۰۹- ۲۲۰.

حساس یگانه، یحیی؛ سلیمی، محمد جواد (۱۳۹۱). مدلی برای رتبه بندی حاکمیت شرکتی در ایران، فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، سال۹، شماره ۳۰ ، صص ۳۵-۱.

حیدری نژاد، قدرت اله، جمشیدی نوید، بابک، قنبری، مهرداد(۱۴۰۰). ارتباط بین اثربخشی کمیته حسابرسی و ریسک حسابرسی، فصلنامه تحقیقات حسابداری و حسابرسی، شماره۵۲، صص۱۸۵-۲۰۶.

رستمی نیا، رضا؛ حجازی، رضوان؛ برادران حسن زاده، رسول و طالب نیا، قدرت اله (۱۴۰۱). الگوی رفتار ناکارآمد حسابرسی. مجله دانش حسابداری، دوره ۱۳، شماره۴، صص۹۱-۱۱۵.

زاهدی، شمس السادات. (۱۳۹۱). بهبود عملکرد سازمان از طریق هماهنگی استراتژیک بین استراتژی‌های منابع انسانی، تصمیم‌گیری اخلاقی و فرهنگ سازمانی: پژوهشی در سازمان‌های تحقیقاتی وزارت جهاد کشاورزی. مجله علمی مدیریت فرهنگ سازمانی.

صبوحی، نسترن، محمدزاده، امیر(۱۳۹۷). بررسی رابطه بین عملکرد اجتماعی، ساختار مالکیت و حاکمیت شرکتی، مجله دانش حسابداری مالی، دوره۵، شماره۱، صص۱۵۱-۱۲۷.

عطایی، مهدی؛ پشاآبادی، میکائیل و رنگریز، حسن (۱۳۹۶). نقش ابعاد سرمایه اجتماعی در عوامل موثر بر خلاقیت سازمانی با تاکید بر تعهد سازمانی؛ دو فصلنامه پژوهش های روان شناختی در مدیریت، سال ۳، شماره۱، صص ۷۹-۱۰۷.

مهدوی، سهیلا، تقوی، زهره(۱۳۹۴). بررسی رابطه بین حاکمیت شرکتی و ساختار مالکیت با مدیریت سود دربورس اوراق بهادار تهران، فصلنامه تحقیقات حسابداری و حسابرسی، سال ۷، شماره ۲۸، صص۱۰۰-۱۲۰.

قدمی، م و آذری، م، (۱۳۸۹). ارائه الگوی مدیریت توسعه فرهنگی در راستای سند چشم انداز ۱۴۰۴، مجله مدیریت فرهنگی، سال ۴، شماره ۷.

مصطفوی راد، فرشته؛ بهرنگی، محمدرضا؛ عسکریان، مصطفی و فرزاد، ولی الله (۱۳۸۹). بررسی

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

رابطه‌ی فرهنگ سازمانی، کیفیت زندگی کاری، تعهد سازمانی با بیگانگی از کار مدیران؛ مجله علوم تربیتی دانشگاه شهید چمران اهواز، بهار دوره ۶، صص ۷۸-۴۵ .

مرادی، مجید(۱۳۹۷). نقش فرهنگ سازمانی در انتخاب استراتژی‌های مالی توسط مدیران مالی. فصلنامه مطالعات حسابداری و حسابرسی، شماره ۲۶، صص۹۲-۷۷.

مرادی، مهدی، سلیمانی، ابوالفضل، شکریان، مهدیه(۱۴۰۱). تاثیر بحران ناشی از همه‌گیری ویروس دستگاه تنفسی بر کیفیت حسابرسی، فصلنامه پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، سال ۲، شماره۶، صص ۱۲۸-۱۱۲.

مومنی، سهیل، پورزمانی، زهرا(۱۴۰۱). تأثیر تفکر انتقادی وجودی، تولید معنای شخصی، آگاهی متعالی و بسط خودآگاهی حسابرسان بر تکوین نظریه سرمایه فکری در حرفه حسابرسی، فصنامه پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، سال۳، شماره۹، صص ۱۴۵-۱۲۰.

Atai, Mehdi; Pashabadi, Mikael and Rangriz, Hassan (2016). The role of social capital dimensions in factors affecting organizational creativity with an emphasis on organizational commitment; Two quarterly journals of psychological research in management, year 3, number 1, pp. 79-107. (In Persian)

Ahmadzadeh, Zahid; Yaqubnejad, Ahmed Vokili Fard, Hamidreza (1400). The effect of commitment to the public interest and the requirement of independence on professional values (ethical values) in audit institutions. Journal of accounting knowledge, volume 17, number 7, pp. 123-138.(In Persian)

Arabi, Mohammad (2016). Organizational structure design, Tehran. Cultural Research Office, 7th edition. (In Persian)

Bayazidi, Pacman; Marfoo, Mohammad and Sadighi, Ruhollah (1401). The effect of the intelligence of the accountant on the quality of the audit. Accounting and auditing studies, volume 29, number 3, pp. 425-446. (In Persian)

Bani Mahd, Bahman, Nejati, Amir. (2015). The relationship between organizational culture and auditors' work commitment. Financial accounting and auditing research, 8(30), 119-138. (In Persian)

Baharmghaddam, Mehdi, & Jokar, Hossein. (2017). The moderating effect of audit quality on investors' tendencies in stock pricing. Empirical studies of financial accounting, 15(57), 123-146. (In Persian)

Baron , A. , Greenberg , (2016) , " Behevior in Organizations Third Edition " , Prentice Hall.

Du, X., & Lai, S. (2020). Financial distress, investment opportunity, and the contagion effect of low audit quality: Evidence from china. Journal of Business Ethics, 147 (3), 565-593.

Khudhair, D., Al-Zubaidi, F., & Raji, A. (2019). "The effect of board characteristics and audit committee characteristics on audit quality". Management Science Letters, 9(2), 271-28

Hoitash, R., Markelevich, A., & Barragato, C. A. (2007). Auditor fees and audit quality. Managerial Auditing Journal, 22(8), 761-786.

González-Díaz, B., García-Fernández, R., & López-Díaz, A. (2014), "Auditor Tenure and Audit Quality in Spanish State-owned Foundations", Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review, (18) 2, PP. 115-126.

Morgan، K., (2017). Financial Accounting: Introduction to Concepts, Methods, and Uses. 10th edition, The Dryden Press.

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

Jafari, Ali; Jafari, Hammet; Hosseini Mohammad and Tashchan, Amir (2019). Investigating the impact of auditor rotation on the quality of auditing of stock companies, year 13, number 51, pp. 42-25. (In Persian)

Johnson V. E., Khurana, I. k., & Reynolds, J. k. (2012). Audit-firm tenure and the quality financial reports. Contemporary Accounting Resea, 19 (4), 637-660

The only sensitive, Yahya; Malekian Kale Basti, Esfandiar and Tawakalnia, Ismail (2017). An approach to the fear of losing the auditors' employer, with an emphasis on management performance audit; Danesh Journal of Accounting and Management Auditing, Volume 7, Number 26, pp. 209-220. (In Persian)

The only sensitive, Yahya; Salimi, Mohammad Javad (2011). A model for ranking corporate governance in Iran, Quarterly Journal of Experimental Financial Accounting Studies, Year 9, Number 30, pp. 1-35. (In Persian)

Heydari Nejad, Elah Elah, Navid Jamshidi, Babak, Ghanbari, Mehrdad (1400). The relationship between audit committee effectiveness and audit risk, Accounting and Audit Research Quarterly, No. 52, pp. 185-206. (In Persian)

Rostaminia, Reza; Hijazi, Rizvan; Hasanzadeh brothers, Rasul and Talibnia, God's power (1401). Inefficient audit behavior pattern. Journal of accounting knowledge, volume 13, number 4, pp. 91-115. (In Persian)

Zahedi, Shams al-Sadat. (2011). Improving organizational performance through strategic coordination between human resource strategies, ethical decision-making and organizational culture: a study in research organizations of the Ministry of Agricultural Jihad. Scientific journal "Organizational Culture Management. (In Persian)

Sabohi, Nastern, Mohammadzadeh, Amir (2017). Investigating the relationship between social performance, ownership structure and corporate governance, financial accounting knowledge magazine, volume 5, number 1, pp. 151-127. (In Persian)

Sirois, L& Simunic, D. (2011). Auditor size and audit quality revisited: the importance of audit technology. Available at www.ssrn.com

Mahdavi, Sahila, Taqvi, Zahra (2014). Investigating the relationship between corporate governance and ownership structure with profit management in Tehran Stock Exchange, Accounting and Auditing Research Quarterly, Year 7, Number 28, pp. 100-120. (In Persian)

Gadami, M. and Azari, M., (2009). Presenting the cultural development management model in line with vision document 1404, cultural management magazine, year 4, number 7. (In Persian)

Mostafavi Rad, Angel; Behrangi, Mohammad Reza; Askarian, Mustafa and Farzad, Waliullah (2009). Examining the relationship between organizational culture, quality of work life, organizational commitment and managers' alienation from work; Journal of Educational Sciences of Shahid Chamran University of Ahvaz, Spring Volume 6, pp. 45-78. (In Persian)

Moradi, Majid (2017). The role of organizational culture in choosing financial strategies by financial managers. Accounting and Auditing Studies Quarterly, No. 26, pp. 77-92. (In Persian)

Moradi, Mehdi, Soleimani, Abolfazl, Shokrian, Mahdia (1401). The impact of the crisis caused by the epidemic of the respiratory tract virus on the quality of auditing, Quarterly Journal of Professional Audit Research, Year 2, Number 6, pp. 112-128. (In Persian)

Momeni, Sohail, Pourzmani, Zahra (1401). The effect of existential critical thinking, production of personal meaning, transcendental awareness and the development of auditors' self-awareness on the development of the theory of intellectual capital in the auditing profession, Fasnamah of Professional Auditing Research, Year 3, Number 9, pp. 120-145. (In Persian)

Archive of SID.ir

Archive of SID.ir

Malekian, Esfandiar and Mariya, Abbas Ali (2018). Explaining the relationship between ownership and corporate characteristics with corporate governance structure (companies admitted to the Tehran Stock Exchange), Journal of Accounting Advances of Shiraz University, year 3, number 1, pp. 121-143. (In Persian)

Mirjalili, Maleeha (2018). Investigating the relationship between organizational culture and quality techniques and its impact on operational performance, Work and Society Journal, No. 235. Armstrong, M., (2016), Ethics education in accounting: Moving toward ethicalmotivation and ethical behavior. Journal of Accounting Education, 21(1), 1. (In Persian)

پی‌نویس:

1. Gonzalez et al
2. Janson et al
3. Dou & Lai
4. Hoitash et al
5. Eikru & Mat
6. Dimetrads
7. Sirois & Simunic
8. Orduf et al
9. questionnaire
10. Sekaran
11. General Linear Model
12. Reliability
13. Composite Reliability
14. Convergent Validity
15. Average Variance Extracted
16. Goodness of Fit

COPYRIGHTS
This is an open access article under the CC-BY 4.0 license.

Archive of SID.ir