

مروری جامع بر ابعاد شخصیتی

حسابرسی و کیفیت حسابرسی

✍ احمد احمدی

ناصر زینبی

سید محمد جنتی نیا



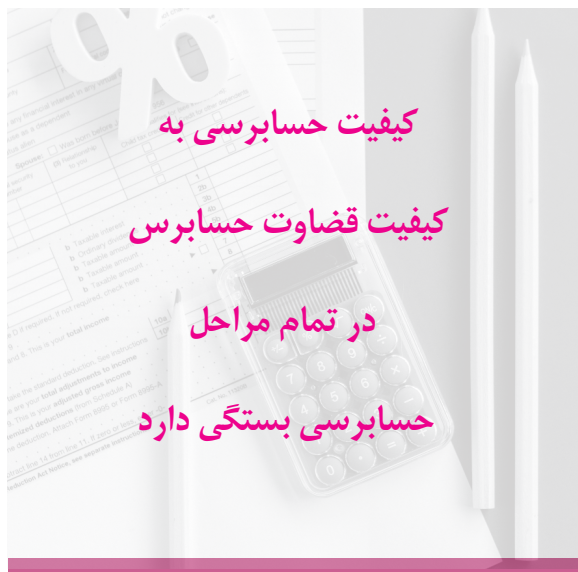
مقدمه

ارایه اطلاعات حسابداری معتبر برای بهبود تخصیص منابع و قراردادهای کارآمد، بسیار مناسب است و می‌توان از طریق حسابرسی به آن دست یافت. ماهیت محرمانه حسابرسی که در بسیاری از کشورها مورد استفاده قرار می‌گیرد، استفاده‌کنندگان صورتهای مالی را از دسترسی به کیفیت کار انجام‌شده توسط حسابرسان باز می‌دارد. با این حال، نمی‌توان شرایطی را که در آن حسابرسان می‌توانند کیفیت حسابرسی را به‌خطر بیندازند، پیش‌بینی کرد. برخی از مطالعات روی تاثیر چندین ویژگی شخصی حسابرسان متمرکز بودند، اما بر شخصیت حسابرس تمرکز نکردند. مطالعاتی که بر تاثیر شخصیت حسابرسی بر کیفیت حسابرسی تمرکز داشتند، رابطه معنی‌داری بین آن‌ها یافتند. عملکرد هر سازمان و بررسی عوامل موثر بر آن به‌منظور یافتن راه‌های بهبود عملکرد از جمله مسایلی است که سازمانها به آن توجه ویژه‌ای دارند. در موسسه‌های حسابرسی، ارائه خدمات باکیفیت نشان‌دهنده عملکرد مطلوب است؛ زیرا در این صورت می‌توانند به وظیفه اصلی خود عمل کنند. کیفیت حسابرسی برای «اعتبار بخشی» حرفه حسابرسی و ذینفعان خدمات حسابرسی، مورد بحث و مجادله است. برای حفظ اعتبار خدمات حسابرسی، کیفیت حسابرسی نیازمند بازبینی و دقت بیشتری است. این موضوع همواره یکی از دغدغه‌های اصلی دست‌اندرکاران حرفه بوده است. در ادبیات حسابرسی به انجام هرگونه رفتار عمدی که بر کیفیت حسابرسی اثر منفی دارد، رفتارهای تهدیدکننده کیفیت حسابرسی گفته می‌شود و حسابرسان در شرایط خاصی به سوی انجام اعمال ناکارآمد گرایش پیدا می‌کنند.

هم تخلف را گزارش کند» تعریف شده است. به این ترتیب، احتمال این که حسابرس یک تحریف را کشف کند به عوامل زیادی بستگی دارد؛ یعنی استفاده از منابع مناسب به شیوه‌ای موثر در طول فرایند حسابرسی (یعنی ورودیها و فرایندها)، درحالی که احتمال اشتباه بودن گزارش حسابرس به این برمی‌گردد که انجام اقدامهای حسابرس با در نظر گرفتن مفاد آن، یعنی استقلال از صاحبکار کافی بوده است (به عنوان مثال، خروجی و زمینه). طبق تعریف دیوان محاسبات آمریکا^۳ (GAO)، کیفیت حسابرسی زمانی حاصل می‌شود که بر اساس استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی انجام شود تا اطمینان معقولی به دست آید. فرایند گزارشگری مالی به دلیل عوامل متعددی پیچیده است؛ نخست این که، دارای ذینفعان متعدد، یعنی کاربران، حسابسان، تنظیم‌کننده‌ها و جامعه است که هر یک از آن‌ها دیدگاه متفاوتی نسبت به کیفیت حسابرسی دارند که منجر به نیاز به استفاده از انواع مختلف شاخصها برای ارزیابی کیفیت حسابرسی می‌شود. دوم، این پیچیدگی به ویژگیهای کلی مفهوم - انگیزه‌ها، عدم قطعیت، منحصربه‌فرد بودن، فرایند و قضاوت و چندبعدی بودن آن، یعنی ورودیها، فرایندها، نتایج و زمینه مرتبط است.

چارچوب مفهومی کیفیت حسابرسی

کیفیت حسابرسی از اجزای کیفیت گزارشگری مالی است و کیفیت گزارشگری مالی نشان می‌دهد که گزارشهای مالی تا چه اندازه واقعیت اقتصادی شرکت را به طور منصفانه نشان می‌دهد. بنابراین، حسابرسی نقش بااهمیتی در توسعه اقتصادی و رونق شرکتها ایفا می‌کند. حسابسان در مورد منصفانه بودن صورتهای مالی اظهارنظر می‌کنند که برای ذینفعان صورتهای مالی به منظور کسب اعتماد نسبت به این که اطلاعات به طور درست و منصفانه گزارش شده‌اند بااهمیت تلقی می‌شود. به عبارت دیگر، کیفیت حسابرسی طیف وسیعی از افراد جامعه را زیر تاثیر قرار می‌دهد. از این رو، کیفیت موجب افزایش شهرت موسسه حسابرسی و عامل اصلی تقاضا برای خدمات آن است. همچنین، کیفیت حسابرسی به کارایی اقتصاد بازار کمک می‌کند و عنصر اصلی در حفظ اثربخشی حرفه حسابرسی به شمار می‌رود. در نتیجه، میزان اعتماد و اتکایی که سهامداران می‌توانند نسبت به صورتهای مالی داشته باشند به کیفیت حسابرسی بستگی دارد. هدف از حسابرسی «افزایش درجه اطمینان استفاده‌کنندگان در مورد صورتهای مالی» است (هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی^۱ (IAASB)، ۲۰۰۹، استاندارد بین‌المللی حسابرسی^۲ (ISA)). حسابرسی محرمانه است، بنابراین هنگام تجزیه و تحلیل حسابرسی، مهم است که به خاطر داشته باشید که کیفیت حسابرسی یک ویژگی درک شده است و نمی‌توان آن را به طور مستقیم مشاهده کرد. بنابراین، به اعتقاد هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی، حسابسان هنگام راهبری حسابرسی دو هدف اصلی دارند: (۱) کسب اطمینان از سطح بالایی از اطمینان از این که صورتهای مالی در کل، فارغ از اشتباه یا تقلب و عاری از تحریف بااهمیت است و ارائه اظهارنظر در مورد وضعیت تهیه صورتهای مالی مطابق با چارچوب گزارشگری مالی قابل اجرا؛ و (۲) گزارشی در مورد صورتهای مالی به همراه نتیجه‌گیری آن‌ها تهیه کنند. کیفیت حسابرسی به طور گسترده به عنوان «احتمال مشترک ارزیابی شده توسط بازار که یک حسابرس معین هم نقض سیستم حسابداری صاحبکار را کشف کند و



یکی از ورودیهای حسابرسی، افرادی هستند که حسابرسی را انجام می‌دهند. حسابرسیهایی که توسط افراد ذیصلاح انجام می‌شود؛ دارای کیفیت بالاتری هستند. حسابرسی از خدمات حرفه‌ای است و کیفیت حسابرسی نه تنها به مهارتها و دانش گروه حسابرسی، بلکه به فناوری و روش مورد استفاده بستگی دارد. بنابراین، «کیفیت حسابرسی به کیفیت قضاوت حسابرس در تمام مراحل حسابرسی بستگی دارد». معیارهای کیفیت حسابرسی را از دو منظر فرایند حسابرسی می‌توان خلاصه کرد: شاخصهای مبتنی بر ورودی و شاخصهای مبتنی بر خروجی. در مقابل، مجموعه‌ای از شاخصهای کیفیت حسابرسی را بر اساس چهار دسته: ورودیها، فرایندها، نتایج و زمینه در نظر گرفت. در ضمن، هیچ معیار کیفیت حسابرسی یکسان برای همه وجود ندارد. بنابراین، رویکردی چندگانه برای اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی وجود دارد، که شک حرفه‌ای را به عنوان یک شاخص ورودی و قضاوت با اهمیت و کاهش عملکرد کیفیت حسابرسی را به عنوان شاخص فرایند در نظر می‌گیرد.

تردید حرفه‌ای

تردید حرفه‌ای یک فرد «اساس حرفه حسابرسی را تشکیل می‌دهد». به اعتقاد انجمن حسابداران رسمی آمریکا، در بیانیه استانداردهای حسابرسی شماره ۸۲ چنین بیان شده است که تردید حرفه‌ای، «نگرشی است که شامل ذهن پرسشگر و ارزیابی انتقادی شواهد حسابرسی است». طبق این بیانیه، حسابرس باید ذهنیتی شکاک داشته باشد، به این معنی که حسابرسان باید مستقل از آخرین تجربه‌ها یا اعتقاد خود در مورد صداقت و درستی مدیریت، احتمال تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه را در نظر داشته باشند. شک‌گرایی حرفه‌ای، یک مفهوم چندبعدی است که می‌توان آن را به عنوان «تمایل یک فرد برای به تعویق انداختن نتیجه‌گیری تا زمانی که شواهد یا مدارک کافی برای یک جایگزین/نسبت به توضیح دیگران را ارائه کند»، تعریف کرد. در تعریفی دیگر، تردید حرفه‌ای را این‌گونه تعریف می‌کنند: «با قضاوتها و تصمیمهای حسابرس نشان داده می‌شود که منعکس‌کننده ارزیابی شدید از خطر نادرست بودن یک ادعا،

مشروط به اطلاعات موجود برای حسابرس است». از این نظر، یک حسابرس با تردید حرفه‌ای بالا به شواهد قانع‌کننده بیشتری برای متقاعد شدن و قضاوت در مورد صحت این بیانیه، نیاز دارد. همچنین، پژوهشگران شش ویژگی تردید حرفه‌ای را شناسایی کردند: ذهن پرسشگری، تعلیق قضاوت، جستجوی دانش، درک بین فردی، عزت نفس و خودمختاری. سه ویژگی اول مربوط به رویکرد حسابرس به شواهد و چگونگی تجزیه و تحلیل آن قبل از تصمیم‌گیری است.

رفتارهای کاهشده کیفیت حسابرسی

کاهش عملکرد کیفیت حسابرسی^۴ (RAQP)، احتمال شکست برخی از مراحل حسابرسی توسط حسابرس است که می‌تواند منجر به کاهش نامناسب اثربخشی در گردآوری شواهد شود. کاهش عملکرد کیفیت حسابرسی توسط یک موسسه حسابرسی می‌تواند توسط سیاستهای کنترلی و رویه‌های بررسی، و همچنین با پیامدهای اعمال شده در هنگام کشف کاهش عملکرد کیفیت حسابرسی باعث دلگرمی شود. مطالعات در این زمینه عمدتاً بر رفتارهایی متمرکز شدند که کیفیت حسابرسی، را کاهش می‌دهند: (۱) امضای پیش از موعد یک مرحله حسابرسی مورد نیاز؛ (۲) کاهش میزان کار انجام‌شده به کمتر از آن چه که برای یک حسابرسی، منطقی به نظر می‌رسد؛ (۳) عدم تحقیق در مورد یک اصل حسابداری یا موضوع حسابرسی؛ (۴) عدم پیگیری یک مورد مشکوک در حسابرسی؛ (۵) بررسی سطحی اسناد صاحبکار؛ (۶) رد غیرماهرانه اقلامی از یک نمونه؛ و (۷) نداشتن روحیه همکاری گروهی.

قضاوت با اهمیت

یکی از اهداف حسابرسان در هنگام انجام حسابرسی، دستیابی به سطح بالایی از اطمینان در مورد صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه کلی است که باید عاری از هرگونه اشتباه یا تقلب باشد. بنابراین، اهمیت عملکرد به این صورت تعریف می‌شود: «مقدار یا مبالغی که حسابرس برای صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه کلی کمتر از اهمیت تعیین می‌کند تا احتمال

را دربر می‌گیرد، که برای سازماندهی یافته‌های تحقیق ضروری است. جذاب‌ترین ویژگی این مدل این است که: (۱) کار محققان را با ادغام ساختارهای شخصیتی گسترده تسهیل می‌کند. (۲) جامع است و (۳) توصیفی جهانی از شخصیت را به روشی کارآمد از طریق پنج بعد ارائه می‌دهد. پنج بعد بزرگ شخصیت در پژوهشهای حسابرسان در مورد قصد اخلاقی و تحمل ریسک (هرازدیل^۵ و همکاران، ۲۰۲۰) استفاده شده است، اما برای مطالعه کیفیت حسابرسی استفاده نشده است. برای توصیف ساختار ویژگی برای مطالعه شخصیت، پنج صفت اصلی شخصیت یا مدل پنج‌عاملی شخصیت به‌طور گسترده‌ای پذیرفته شده است.

برون‌گرایی

این ویژگی شخصیتی با تمایل به بودن با افراد دیگر، بسیار

این‌که مجموع تحریفهای اصلاح‌نشده و کشف‌نشده بیش از اهمیت برای صورتهای مالی به سطح مناسبی کاهش یابد. این تعریف به وضوح معیارهای ایجادکننده اهمیت را تعریف نمی‌کند و اهمیت را به‌عنوان «موضوعی که پس از درنظر گرفتن متغیرهای کمی و کیفی و انصاف در ارائه صورتهای مالی جهت تصمیم‌گیری یک سهامدار محتاط تاثیر می‌گذارد، توصیف می‌کند». تعیین اهمیت صورتهای مالی یک محاسبه مکانیکی ساده نیست بلکه شامل اعمال قضاوت حرفه‌ای در برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی و ادراک حسابرسان از نیازهای استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی است. مطابق با بیانیه‌های هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی، برخی از ویژگیهای حسابرسان مانند آموزش، دانش و تجربه در قضاوت حرفه‌ای تاثیر دارند که باید به‌گونه‌ای توسعه یابند که بتواند شایستگیهای لازم برای دستیابی به یک قضاوت با کیفیت بالا را به حسابرسان بدهد.

شخصیت حسابرس

کشف و پیشگیری از تقلب ضروری است و می‌تواند از طریق توجه حسابرس به شاخصهای تقلبی که باید گزارش شود، بهبود یابد. از این نظر، ویژگیها و تجربه حسابرس برای جلوگیری از تقلب و همچنین درک آن بسیار مرتبط است. ویژگیهای شخصیتی را نمی‌توان به‌طور مستقیم اندازه‌گیری کرد، بنابراین، محققان باید آن‌ها را از الگوهای پیچیده رفتار واضح و نامشخص استنتاج کنند، بنابراین درک آن ویژگیها بسیار مهم است. همچنین، نوع شخصیت یک مفهوم چندبعدی است. مدل پنج‌عاملی شخصیت (پنج صفت اصلی شخصیت) به‌عنوان «پذیرفته‌شده‌ترین راه‌حل برای مشکل توصیف ساختار صفت - یعنی یافتن راهی ساده و موثر برای درک روابط بین صفات» است. «پنج بزرگ» «الگویی از ساختار صفات است»، که زبان صفت و مفاهیم علمی را در یک چارچوب واحد سازمان می‌دهد. از این نظر، ویژگیهای شخصیتی را به‌صورت سلسله‌مراتبی بر حسب پنج بعد اساسی سازماندهی می‌کند: روان رنجوری، برون‌گرایی، انعطاف‌پذیری، دلبیزبودن و وجدان کاری. این مدل برای تحقیق عالی است؛ زیرا به‌طور گسترده نقاط مشترک سیستمهای موجود ویژگیهای شخصیتی

نوع شخصیت یک

مفهوم چندبعدی است

مدل پنج عاملی شخصیت

پنج صفت اصلی شخصیت

به‌عنوان

پذیرفته شده‌ترین راه‌حل

برای مشکل توصیف ساختار صفت

یعنی یافتن راهی ساده و

موثر برای درک

روابط بین صفات است

ویژگیهای آن ها نوع دوستی، مهربانی، اعتماد و فروتنی است. این ویژگی شخصیتی نیز به عنوان افرادی وابسته و چاپلوس توصیف می شوند، و در موقعیتهای راهبری، افرادی هستند که باز خورد منفی دارند و تصمیمهایی می گیرند که می تواند دیگران را ناامید کند. افراد برخورداری از این ویژگی، افرادی تخیلی، کنجکاو، دارای ذهنی باز و حساس از نظر هنری هستند. همانند برون گرای، دلبزیر بودن بُعدی از تمایلهای بین فردی است. فرد با صفت دلبزیر بودن، نوع دوست است، او با دیگران هم درد و مشتاق است که کمک کند و باور دارد که دیگران نیز در مقابل به وی کمک می کنند؛ اما فردی که این صفت را ندارد ستیزه جو، خودمدار و شکاک نسبت به دیگران بوده و رقابت جو است تا همکاری کنند. افراد بسیار مایلند که دلبزیر بودن را هم به عنوان صفتی که از لحاظ اجتماعی مطلوب و هم از لحاظ روانی حالت سالم تری است را داشته باشند.

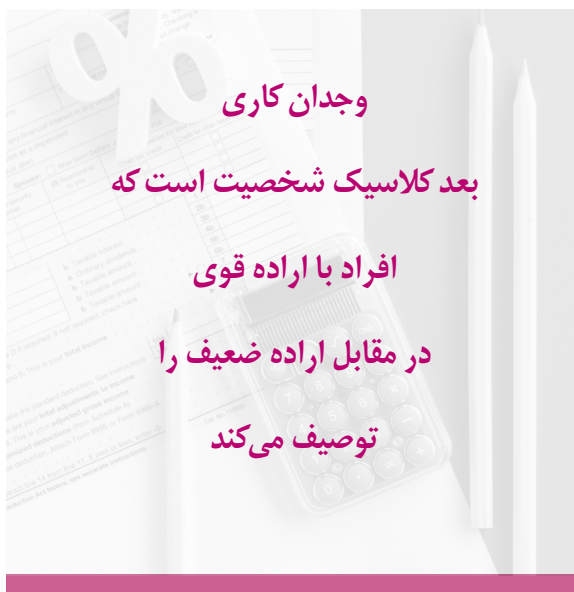
وجدان کاری

وجدان کاری، «بعد کلاسیک شخصیت است که افراد «با اراده قوی» در مقابل «اراده ضعیف» را توصیف می کند».

اجتماعی، سرگرم کننده، دوستانه، محبت آمیز، پرحرف بودن و از نظر عاطفی مثبت مشخص می شود، اما چنین افرادی از دیگران انرژی می گیرند. این افراد برون گرا، قاطع و پرانرژی هستند. آن ها بیش از حد پرحرف هستند و سطح فعالیت بالایی دارند و می توانند به عنوان سلطه جو تلقی شوند. چنین افرادی الهام بخش دیگران هستند، اما برای خودشان این می تواند طاقت فرسا باشد. این ویژگی شخصیتی در تضاد با افراد محجوب، درون گرا و غمگین است. در روانشناسی، افرادی برون گرا نامیده می شوند که روابط انسانی قوی تری داشته باشند. این روابط انسانی اثربخش، می تواند عملکرد مدیر یک سازمان را بهبود بخشد. در واقع، ویژگی برون گرایی با توجه به مهارت روابط انسانی با عملکرد شغلی مرتبط است. برون گراها، البته جامعه گرا هستند اما توانایی اجتماعی، فقط یکی از صفاتی است که این افراد به واسطه دوست داشتن مردم، تمایل به گروه های بزرگ و برون گرایی دارند. تمایل به گردهماییها، با جرات بودن، فعال بودن و پرحرف بودن نیز از صفات دیگر برون گراها است. این افراد در سطح بالایی سرخوشی، با انرژی و خوشبین نیز هستند و ویژگیهای این افراد با پذیرش خطر در مشاغل همبستگی دارد. در حالی که افراد درون گرا بیشتر به افکار و احساسهای خود دلبسته هستند و از نظر شخصیت و منش مردم گریز، دیر آشنا، محافظه کار و خیال پرورند.

دلبزیر بودن

دلبزیر بودن، «بعد کلاسیک شخصیت است که افراد «خوب» را در مقابل افراد «بد» توصیف می کند». به طور معمول این ویژگی شخصیتی با نقطه مقابل آن یعنی ویژگیهای شخصیتی چون شکاک، لجباز، بی ادب و ... مورد قضاوت قرار می گیرد. این بعد در بین این پنج بعد است که بیشترین تفاوت را بین افراد دارد و تفاوتها به فرهنگ ملی، صنعت، فرهنگ شرکت و حتی عملکردی که یک فرد انجام می دهد، مربوط می شود. این افراد متواضع، با ملاحظه و قابل اعتماد هستند، همکاری را ترویج می دهند و همیشه نظرهای دیگران را در نظر می گیرند. این افراد به عنوان افرادی خوش اخلاق و قابل اعتماد شناخته می شوند و بارزترین



وجدان کاری

بعد کلاسیک شخصیت است که

افراد با اراده قوی

در مقابل اراده ضعیف را

توصیف می کند

توصیف می‌شوند. روان‌رنجوری، افراد غمگین و ترسناک را مشخص می‌کند و در قطب مقابل، افراد آرام و پایدار قرار دارند. روان‌رنجوری ثبات عاطفی و یکنواختی را در مقابل احساسات منفی مانند احساس اضطراب، عصبی بودن، غمگینی و تنش قرار می‌دهد. ثبات احساسی به معنای توانایی کنترل عواطف و احساسها و حاکمیت نسبی عقلانیت است. موثرترین قلمرو مقیاسهای مقابل شخصیت سازگاری یا ثبات، روان‌رنجوری عاطفی و یا روان‌نژندگرای است. متخصصان بالینی انواع گوناگونی از ناراحتیهای عاطفی چون ترس اجتماعی، افسردگی و دشمنی را در افراد تشخیص داده‌اند اما افرادی که مستعد یکی از این وضعیتهای عاطفی هستند، به احتمال وضعیتهای دیگر را نیز تجربه می‌کنند. تمایل عمومی به تجربه عواطف منفی چون ترس، غم، دستپاچگی، عصبانیت و احساس گناه و نفرت چیزی بیشتر از آمادگی برای ناراحتیهای روان‌رنجوری را تشکیل می‌دهد. روان‌رنجوری مبین شدت واکنشهای هیجانی است. فرد روان‌رنجور واکنش شدید و درازمدت نسبت به تنیدگی نشان می‌دهد و نشانه‌های ناپایداری خلق، زودرنجی، حساسیت نسبت به مسایل جزئی و اضطراب در وی مشاهده می‌شود.

انعطاف‌پذیری

افرادی که مستعد تجربه‌پذیری هستند به‌عنوان افرادی اصیل، تخیلی، جسور و باهوش توصیف می‌شوند. براساس یک اعتقاد که افراد باهوش بیشتر مستعد تجربه هستند. این ویژگی شخصیتی، افراد دارای کنجکاوی فکری، استقلال در قضاوت و افرادی را که به‌شدت به دیدگاه‌های کلان‌گرایش دارند، مشخص می‌کند. این افراد افرادی روشنفکر، تخیلی، مستقل و دارای زندگی ذهنی و تجربی بدیع و پیچیده توصیف می‌شوند. در طرف مقابل، افراد سختگیر، عملی و سنتی قرار دارند. این افراد به‌عنوان افرادی پیچیده و بسیار مبتکرانه توصیف می‌شوند، که می‌تواند آن‌ها را به ناامیدکردن همکارانشان سوق دهد. آن‌ها همچنین می‌توانند بیشتر از روشنفکر شدن با ارتباط انتزاعی خود، گیج شوند. افرادی که این ویژگی را دارند به‌عنوان اشخاصی با ادب، قابل‌اعتماد، خوش‌نیت، همکاری‌کننده، باتحمل و خوش‌قلب توصیف

افراد وظیفه‌شناس به‌عنوان افرادی سخت‌کوش، جاه‌طلب، پرانرژی، و پشتکار، با احساس وظیفه بالا، دقیق، شاید اخلاق‌گرا و منضبط توصیف می‌شوند. آن‌ها تمایل به کمال‌گرایی دارند و به جزئیات کوچک اهمیت می‌دهند، که می‌تواند باعث شود از دست رفتن چشم‌انداز کلان شود. آن‌ها انگیزه زیادی برای کارکردن و دستیابی به هدف دارند و دارای سطوح پایین انعطاف‌پذیری برای مقابله با برخی موقعیتهای هستند. این افراد را منظم، مسئول و قابل‌اعتماد توصیف می‌کنند و رفتار هدفمند مانند فکرکردن قبل از اقدام، به‌تاخیر انداختن رضایت، پیروی از هنجارها و قوانین، و برنامه‌ریزی، سازماندهی، و اولویت‌بندی وظایف را توصیف می‌کند. تعدادی از پژوهش‌گران ارتباط وجدان کاری را با درک توانایی حسابرس برای کشف تقلب مورد مطالعه قرار دادند و دریافتند که این توانایی برای حسابرسان با سطوح بالاتر وجدان کاری، بیشتر است. همچنین، آن‌ها را در نزدیک‌شدن و ارائه ارزیابی خود افرادی کوشا، پشتکار، سازمان‌یافته و منظم توصیف می‌کنند. وجدان کاری به‌عنوان ویژگی شخصیتی، دلالت بر سخت‌کوشی، نظم، دقت، پشتکار و مسئولیت‌پذیری دارد. در طول دوره رشد اغلب افراد یاد می‌گیرند چگونه با آرزوهایشان کنار بیایند. همچنین، وجدان کاری را می‌توان به‌عنوان قدرت طرح‌ریزی و انجام وظایف محول شده به‌نحو مطلوب، تعریف کرد. تفاوت‌های فردی در این موارد احساس باوجدان بودن است. فرد باوجدان هدفمند، با اراده و مصمم است. افراد موفق، موسیقی‌دانان بزرگ و ورزشکاران به‌نام، این صفات را در حد بالا دارند.

روان‌رنجوری

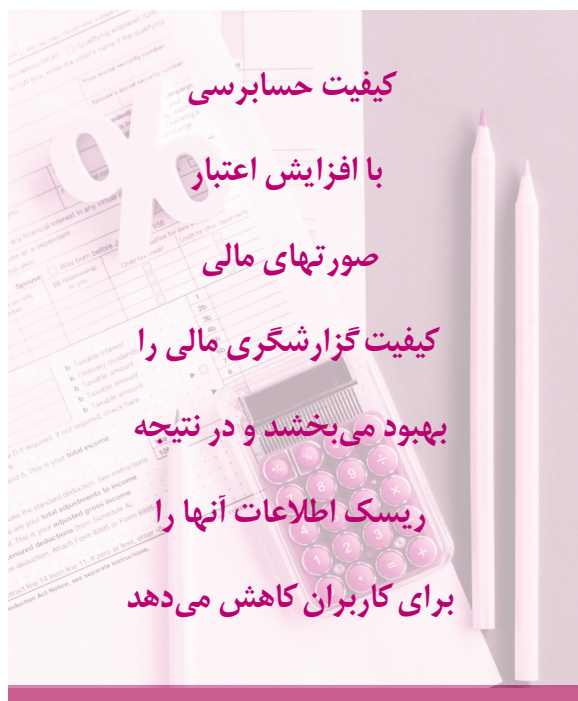
روان‌رنجوری منشأ عاطفه منفی دارد و افراد را ناامن، خودآگاه و دارای خلق و خوی توصیف می‌کنند که از سازوکارهای مقابله‌ای نامناسب مانند واکنشهای خصمانه یا سرزنش خود برای مقابله با احساسات منفی استفاده می‌کنند. این افراد تمایل دارند احساسات منفی را به‌راحتی تجربه کنند، به‌عنوان افراد بی‌حوصله، واکنش افراطی، کمتر انعطاف‌پذیر در برابر استرس، تلاش برای حفظ آرامش و نشان دادن خشم

می‌شوند. عناصر انعطاف‌پذیری چون تصور فعال، احساس زیباپسندی، توجه به احساسهای درونی، تنوع طلبی، کنجکاوی ذهنی و استقلال در قضاوت، اغلب نقشی در نظریه‌ها و سنجشهای شخصیت ایفاء کرده‌اند. اشخاص منعطف، هم درباره دنیای درونی و هم دنیای بیرونی کنجکاو هستند و در زندگانی تجربه زیادی دارند. این افراد مایل به پذیرش عقاید جدید و ارزشهای غیرمتعارف بوده و بیشتر و عمیق‌تر از اشخاص غیرمنعطف هیجانهای مثبت و منفی را تجربه می‌کنند.

بحث پایانی

هدف از این مطالعه، درک بهتر پیامدهای ویژگیها و ابعاد شخصیتی حسابرس بر کیفیت حسابرسی است. کیفیت حسابرسی با افزایش اعتبار صورتهای مالی، کیفیت گزارشگری مالی را بهبود می‌بخشد و در نتیجه، ریسک اطلاعات آنها را برای کاربران کاهش می‌دهد. با توجه به اهمیت روزافزون اطلاعات معتبر برای عملکرد مناسب بازارها و به‌طور کلی اقتصاد، درک این‌که چگونه ویژگیهای فردی حسابرسان بر کیفیت حسابرسی تاثیر می‌گذارد، ضروری است. برون‌گرایی یک حالت غایب است، یعنی شنونده‌ای که برون‌گرا نیست، تمایل دارد سطوح بالاتری از اهمیت را تعریف کند. برون‌گرایی شرایطی بود که به‌تقریب همیشه برای دستیابی به سطوح بالاتری از تردید حرفه‌ای وجود داشت. برون‌گرایی باید به‌طور مثبت با شک و تردید مرتبط باشد؛ زیرا اشتیاق برای موقعیتهای جدید می‌تواند بازتابهایی در تصمیم‌گیریه‌ها و رفتارهایی داشته باشد که حجم کار را کم نمی‌کند و نیاز به تحلیل کامل‌تری دارد. هرچه حسابرسان شکاک‌تر باشند، احتمال رویارویی با صاحبکار یا اجرای روشهای حسابرسی اضافی در هنگام کشف تحریفهای بااهمیت، بیشتر است؛ بنابراین احتمال تقلب در آنها بیشتر می‌شود افراد برون‌گرا (بعد برون‌گرایی) خوشرو و معاشرتی، مستعد روابط انسانی و اجتماعی اثربخش و علاقه‌مند به کارهای گروهی، جمع‌گرایی و خوشبین هستند؛ در نتیجه، نقش مثبتی در بهبود عملکرد شغلی دارند و رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرسی را کاهش

می‌دهند. از یک سو، حسابرس باید حسابرسی را طبق آنچه در استانداردهای حسابرسی مقرر شده انجام دهد و سایر الزامهای فنی و اخلاقی صادر شده توسط کنترل‌کننده حرفه را رعایت کند و از سوی دیگر، تجزیه و تحلیل کافی شرایط درک دقیق‌تری از چگونگی تاثیر آگاهی بر کیفیت حسابرسی ارائه می‌دهد. نخست این‌که هوشیاری یک وضعیت علی است که همیشه در غیاب کاهش شیوه‌های کیفیت حسابرسی به‌وجود می‌آید. دوم، وجدان یک حالت علی است که در غیاب تردید، همیشه وجود ندارد. این یافته، شواهدی را تقویت می‌کند که نشان می‌دهد حسابرسان وظیفه‌شناس تمایل دارند استانداردهای تحمیلی را رعایت کنند و با آنها مطابقت داشته باشند؛ منضبط هستند و در مقابل انگیزه‌هایی که می‌توانند کیفیت حسابرسی را به‌خطر بیندازند، مقاومت می‌کنند. علاوه بر این، زمانی که اهمیت در سطوح بالاتر یا پایین‌تر تثبیت می‌شود، آگاهی در پیکربندی‌های متعدد وجود دارد یا وجود ندارد؛ روان‌رنجوری، هم در حضور و هم در غیاب اهمیت، شرط کافی است. تجزیه و تحلیل



خواهد یافت و رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرسی کاهش می‌یابد. بُعد دلپذیر بودن به افرادی اشاره دارد که با ادب، انعطاف‌پذیر، قابل اعتماد و همکاری‌کننده بوده و خود را با شرایط و محیط کاری وفق داده و در جهت هدف آرمانی خود و سازمانی که در آن مشغول به کار است، تلاش می‌کنند. از این‌گونه افراد، رفتارهای نابهنجار کمتری انتظار می‌رود. بنابراین، رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرسی را کاهش می‌دهند. در بُعد وجدان کاری، افراد دارای ویژگی‌هایی همچون انگیزش بالا و تلاش به منظور پیشرفت، نظم، مسئولیت‌پذیری و وظیفه‌شناسی هستند. این ویژگی سبب می‌شود که افراد با جدیت و دقت لازم به وظیفه خود عمل کرده و از راه نادرست برای پیشبرد هدفها بپرهیزند و عملکردی مناسب از خود نشان دهند. در نتیجه، رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرسی را کاهش می‌دهند. می‌توان چنین نتیجه‌گیری کرد که شخصیت می‌تواند فرایند تفسیر کارکنان از محیط سازمانی خود را زیر تاثیر قرار دهد و رفتارهایی که در سایه محیط سازمانی برجسته می‌شود را شکل دهد. در واقع، شخصیت یکی از عوامل تعیین‌کننده در نوع ادراک محیط و نوع واکنش به آن است. 

پانوشتها:

- 1- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- 2- International Standard on Auditing (ISA)
- 3- Government Accountability Office (GAO)
- 4- Reduced Audit Quality Practice (RAQP)
- 5- Hrazdil

منابع:

- Samagaio, A., & Felício, T. (2022). The Influence of the Auditor's Personality in Audit Quality. *Journal of Business Research* Vol 141, 794-807
- Hrazdil, K., Novak, J., Rogo, R., Wiedman, C., & Zhang, R. (2020). Measuring Executive Personality Using Machine-learning Algorithms: A New Approach and Audit Fee-based Validation Tests. *Journal of Business Finance & Accounting*, 47(3-4), 519-544.

پیکربندی نشان می‌دهد که شنونده روان‌رنجور، سطوح بالاتری از اهمیت را نشان می‌دهد. بی‌ثباتی عاطفی و آسیب‌پذیری مرتبط با ویژگی روان‌رنجوری به طور منفی در قضاوت سطحی اهمیت و در نتیجه در تمایل به در نظر گرفتن یک اعوجاج خاص به عنوان بی‌اهمیت منعکس می‌شود. روان‌رنجوری در پیکربندیهای مختلف وجود دارد (ندارد)، زمانی که نتیجه شک‌گرایی حرفه‌ای رخ می‌دهد. بنابراین، بدخلقی و عدم اعتماد به نفس می‌تواند شنونده را کم‌وبیش بدبین کند. افراد روان‌رنجور (بُعد روان‌رنجوری) که ثبات احساسی ندارند، دارای میل و رغبت بیشتری به رفتارهای کاهنده کیفیت حسابرسی هستند که منجر به تنزل کیفیت حسابرسی می‌شود. افراد یک دارایی استراتژیک ناهمگون در موسسه‌های حسابرسی را تشکیل می‌دهند، که عامل اصلی تولید آن‌ها است. در نتیجه، زندگی مشترک افراد با شخصیت‌های مختلف در یک موسسه حسابرسی باید توجه مضاعف را در تعریف سیاست‌های استخدام و ارتقاء برای متخصصان آن و در انتساب آن‌ها به ماموریت‌های مختلف، به‌ویژه آن دسته از افراد (شرکا، مدیران، و ارشد) که تصمیم‌های این موسسه را می‌گیرند، ایجاب کند؛ تصمیم‌هایی که بیشترین تاثیر را بر کیفیت گزارش حسابرسی دارند (به عنوان مثال، کفایت و کفایت شواهد حسابرسی). کاهش کیفیت حسابرسی، تاثیر منفی بر اعتبار و عملکرد موسسه‌های حسابرسی دارد. در نهایت، رابطه ایجاد شده بین شخصیت و کیفیت حسابرسی پیامدهایی برای سیاست‌گذاران دارد. چارچوب کیفیت حسابرسی تشخیص می‌دهد که ویژگی‌های حسابرسان یکی از عوامل تعیین‌کننده کیفیت حسابرسی است. یافته‌های ما نشان می‌دهد که قانون‌گذاران باید شخصیت را در فرایند ورود به حرفه و نیز شاخص‌های ارزیابی کیفیت را در نظر بگیرند و به ویژگی‌های سرمایه انسانی (آموزش، دانش و تجربه) توجه کرده و توسعه دهند. افراد انعطاف‌پذیر (بُعد انعطاف‌پذیری) دارای ذهن باز و همواره در پی الگوبرداری از تجربه دیگران و حداکثر استفاده از آن در جهت به‌روزرسانی و هدایت مهارت و دانش تخصصی خود به منظور پیشرفت هستند. لذا، عملکرد سازمانی در سایه وجود این چنین افرادی بهبود