

بررسی رابطه بین مزاج و تردید حرفه‌ای حسابرسان

فاطمه کارگزار^۱، آمنه بذرافشان^{۱*}، علی مهدوی پور^۱

۱. گروه حسابداری، دانشکده علوم اداری، دانشگاه بین المللی امام رضا (ع)، مشهد، ایران

چکیده

زمینه و هدف: تردید حرفه‌ای حسابرس به عنوان یکی از ویژگی‌های رفتاری و شخصیتی مطرح می‌شود که در کاهش هزینه‌های نمایندگی، کیفیت حسابداری و ارتقای سطح اعتماد عمومی جامعه موثر می‌باشد. بر این اساس، شناخت عوامل اثرگذار در تقویت یا تنزل تردید حرفه‌ای موضوعی بسیار با اهمیت است. این تحقیق با هدف بررسی رابطه مزاج و میزان تردید حرفه‌ای حسابرسان انجام شد.

روش‌ها: این مطالعه به روش توصیفی همبستگی انجام شد. جامعه آماری را حسابرسان شاغل در موسسات حسابداری عضو جامعه حسابداران رسمی شهر مشهد در سال ۱۳۹۷ تشکیل می‌دادند. تعداد ۱۴۷ حسابرس با استفاده از روش نمونه‌گیری تصادفی ساده انتخاب شدند. مزاج و تردید حرفه‌ای حسابرسان با استفاده از دو ابزار روا و پایا اندازه‌گیری شد. داده‌ها با کمک نرم افزار SPSS نسخه ۱۶ و با استفاده از رگرسیون خطی چند متغیره در سطح معناداری ۹۵٪ تجزیه و تحلیل گردید.

نتایج: ۱۱۵ نفر (۷۸٪) از پاسخ‌دهندگان مرد و ۳۲ نفر (۲۲٪) زن بودند. ۵۰ نفر (۳۴٪) دارای مزاج گرم و خشک و ۱۱ نفر (۷٪) دارای مزاج معتدل بودند. افراد دارای مزاج گرم و خشک با میانگین $133/735 \pm 14/79$ بیشترین تردید حرفه‌ای و افراد دارای مزاج سرد و تر با میانگین $115/947 \pm 12/18$ کمترین تردید حرفه‌ای را داشتند. بین مزاج گرم و خشک و نیز سرد و تر با تردید حرفه‌ای به ترتیب $(p = 0/04, r = 0/15)$ ، $(p = 0/03, r = 0/23)$ ارتباط معناداری بدست آمد.

نتیجه‌گیری: در مجموع یافته‌ها بین مزاج مشارکت‌کنندگان و میزان تردید حرفه‌ای آنان ارتباط معنی‌داری دیده شد. بطوری‌که افرادی دارای مزاج گرم و خشک تردید حرفه‌ای بیشتر و افرادی دارای مزاج سرد و تر تردید حرفه‌ای کمتر داشتند. پیشنهاد می‌گردد در تحقیقات بعدی رابطه بین مزاج و نوع گزارش حسابرسان مورد بررسی قرار گیرد.

مقدمه

ویژگی‌های خاص خود را دارند: دو عنصر سبک، آتش و هوا و دو عنصر سنگین، آب و زمین. طبیعت زمین سرد و خشک است. طبیعت آب، سرد و تر است؛ طبیعت هوا، گرم و تر است و طبیعت آتش، گرم و خشک است. مزاج، کیفیتی است که در نتیجه کنش و واکنش بین کیفیت‌های متضاد این عناصر به وجود می‌آید (۲).

مزاج‌شناسی یکی از دانش‌هایی است که از دیر زمان مورد توجه عام و خاص بوده است (۱). طرح مبحث مزاج‌شناسی با توجه به اهمیت و کاربرد سودمند آن در زمینه مشاغل و افزایش کارایی افراد به ویژه در رشته حسابداری و حسابداری از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. از دیدگاه ابن سینا، موجودات از امتزاج چهار عنصر زیر بوجود می‌آیند که هرکدام از این عناصر،

*آدرس نویسنده مسئول: مشهد، دانشگاه بین المللی امام رضا (ع)، دانشکده علوم اداری، گروه حسابداری

آدرس پست الکترونیک: bazrafshan@imamreza.ac.ir

صفات معلول کیفیت مزاجی و توان جسمانی آن‌ها باشد (۱). اگر مزاج حسابرس از تعادل خارج و سوء مزاج ایجاد شود، حتی اگر حسابرس تجربه و مهارت خوبی هم داشته باشد، شاید نتواند از آن‌ها به خوبی استفاده کند. به علاوه زمانی که فرد با مزاج‌شناسی آشنا باشد، ارتباطش را با شغلش تنظیم می‌کند؛ به عنوان مثال یک حسابرس دارای مزاج گرم و خشک درک می‌کند که چرا نمی‌تواند آرام بنشیند و به حرف‌های دیگران گوش فرا دهد. در این مورد ابتدا شیوه‌هایی را که به اعتدال مزاج او کمک می‌کند به کار می‌بندد و وقتی آرام تر شد، کارش را شروع می‌کند (۱).

با آن که در تحقیقات پیشین به بررسی عوامل مرتبط با تردید حرفه‌ای پرداخته شده، اما رابطه مزاج با تردید حرفه‌ای مورد توجه تحقیقات قبلی قرار نگرفته است. این تحقیق با هدف بررسی رابطه مزاج و میزان تردید حرفه‌ای حسابرسان انجام شد.

روش‌ها

این مطالعه به روش توصیفی همبستگی انجام شد. جامعه آماری را حسابرسان شاغل در موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی شهر مشهد در سال ۱۳۹۷ تشکیل می‌دادند. داده‌ها به روش نمونه‌گیری تصادفی ساده جمع‌آوری و حجم نمونه پژوهش حاضر ۱۴۷ نفر بود.

ابزار مورد مطالعه شامل ۱- فرم جمع‌آوری اطلاعات فردی حسابرس که شامل اطلاعاتی درباره جنسیت، سن، سابقه کار حرفه‌ای، سطح تحصیلات، رده شغلی و عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران ۲- پرسشنامه مجاهدی و همکاران در رابطه با تعیین مزاج در طب سنتی ایران بود. این پرسشنامه شامل ۱۰ سوال سه گزینه‌ای در مقیاس لیکرت است. چنانچه مجموع امتیازات سؤالات ۱ تا ۸ از ۱۹ بیشتر باشد فرد مزاج گرم، اگر از ۱۴ کمتر باشد مزاج سرد و اگر بین ۱۴ تا ۱۹ باشد معتدل (از نظر گرمی و سردی) می‌باشد. اگر مجموع امتیازات سوال‌های ۹ و ۱۰ از ۵ بیشتر باشد مزاج خشک، اگر از ۳ کمتر باشد مزاج تر و اگر بین ۲ تا ۵ باشد معتدل (از نظر خشکی و

هرکدام از مزاج‌های متفاوت دارای درجاتی از گرمی، سردی، خشکی و تری هستند و باعث ایجاد تفاوت‌هایی، حتی در ویژگی‌های ظاهری افراد می‌گردند. افراد دارای مزاج سرد و تر خونسرد، دیر خشمگین، کند ذهن (تانی درکلام)، خواب‌آلود، ضعف در حافظه، صبور، راحتگیر؛ افراد دارای مزاج گرم و تر خوش مشرب، اجتماعی، برون‌گرا، شجاع، خوشبین، ضعیف در متمرکز کردن حواس، خواب‌آلود و دل‌گنده؛ افراد گرم و خشک پرانرژی، زود خشمگین، تندخو، پرکار و فعال، تند و تیز، حافظه خوب، تجزیه و تحلیل بالا؛ و افراد مزاج سرد و خشک درون‌گرا، دیر جوش، ریزبین، بدبین و مستعد افسردگی هستند (۳).

تردید حرفه‌ای حسابرس یکی از عناصر اصلی حسابرسی است. بر اساس استاندارد حسابرسی ایران، حسابرسان باید حسابرسی را با نگرش تردید حرفه‌ای، برنامه ریزی و اجرا کنند. نگرش تردید حرفه‌ای به معنای آن است که با ذهنی پرسشگر، ارزیابی نقادانه‌ای از اعتبار شواهد حسابرسی کسب شده به عمل آید تا مبنای اظهار نظر حرفه‌ای حسابرسی قرار گیرد (۴). تردید حرفه‌ای یکی از ویژگی‌های فردی حسابرسان است که بر کیفیت حسابرسی موثر است. حسابرسان با لحاظ نمودن تردید حرفه‌ای به‌ویژه در شواهد حسابرسی و نتایج مندرج در گزارش حسابرسی و در نظر گرفتن مستمر آن در قضاوت‌های حرفه‌ای اعمال شده در فرآیند حسابرسی، بر کیفیت حسابرسی می‌افزایند. این کیفیت بالاتر علاوه بر ایجاد حسن شهرت برای حسابرسان موجب اعتماد استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی به گزارش‌های حسابرسان می‌گردد (۵، ۶).

باید توجه داشت سطح اعمال تردید حرفه‌ای بستگی به دانش، تجربه، خبرگی و ویژگی‌های شخصیتی حسابرس دارد که بدون شک متأثر از مزاج فرد بوده و تاثیر مستقیمی بر قضاوت، تصمیم‌گیری و اظهار نظر حسابرسان دارد. اگر بعضی حسابرسان، عصبانی و تندخو و بعضی خونسرد، بعضی لجوج و بعضی آرام، بعضی زنگ و بعضی تنبل، بعضی خیرخواه و بعضی خودخواه، بعضی دقیق و بعضی بی‌دقت، بعضی مسئولیت‌پذیر و بعضی بی‌مسئولیت هستند، ممکن است این

در دنیا پیرامون تردیدگرایی حسابرسان انجام شده، مورد استفاده قرار گرفته و پایایی آن نیز تایید گردیده است (۸). برای چند متغیره استفاده شده است. نتایج برازش مدل رگرسیون خطی چند متغیره ارتباط معناداری بین مزاج گرم و خشک و تردید حرفه‌ای نشان داد ($\beta=0/151$ و $p=0/047$). براساس نتایج با افزایش یک واحد مزاج گرم و خشک در حسابرس، تردید حرفه‌ای وی به میزان $0/151$ واحد افزایش داشت. به عبارت دیگر حسابرسان با مزاج گرم‌تر و خشک‌تر تردید حرفه‌ای بیشتری دارند.

نتایج برازش مدل رگرسیون خطی چند متغیره ارتباط معناداری بین مزاج سرد و تر و تردید حرفه‌ای نشان داد ($\beta=-0/237$ و $p=0/030$). به عبارت دیگر با افزایش یک واحد مزاج سرد و تر در حسابرس، تردید حرفه‌ای وی به میزان $0/237$ واحد کاهش یافت. به عبارت دیگر در افراد دارای مزاج سرد و تر نمره تردید حرفه‌ای کمتر است. بین سایر انواع مزاج با تردید حرفه‌ای ارتباط معنی داری دیده نشد ($p>0/05$). بعلاوه همان گونه که مشاهده می‌شود با افزایش یک سال در سن حسابرسان، تردید حرفه‌ای آن‌ها به میزان $0/091$ واحد کاهش داشت ($p=0/03$). همچنین با افزایش یک سال تجربه و سابقه کاری حسابرس، سطح تردید حرفه‌ای وی به میزان $0/062$ واحد افزایش یافت ($p=0/04$) (جدول ۳).

مزاج گرم و خشک ارتباط معناداری با متغیر تردید حرفه‌ای داشت ($\beta=0/279$ و $p=0/030$). از این رو با افزایش یک واحد مزاج گرم و خشک در حسابرس، تردید حرفه‌ای وی به میزان $0/279$ واحد افزایش داشت. همچنین، مزاج سرد و تر ارتباط معناداری با متغیر تردید حرفه‌ای داشت ($\beta=0/215$ و $p=0/031$). به عبارت دیگر با افزایش یک واحد مزاج سرد و تر در حسابرسان ارشد نمره تردید حرفه‌ای $0/215$ کاهش یافت (جدول ۴).

تری می‌باشد. ۳- تردید حرفه‌ای با استفاده از پرسشنامه Hurtt تعیین گردید. این پرسشنامه در بسیاری از تحقیقات مختلفی که تعدیل این سوالات مطابق با شرایط محیطی ایران و الزامات قانونی کشور، این سوالات بین خبرگان (شامل شرکای موسسات حسابرسی و اساتید حسابرسی) توزیع و نظرات اصلاحی آنان روی سوالات اعمال گردیده است. سپس اقدام به توزیع پرسشنامه اصلاح شده بین نمونه آماری (شامل همه ارکان موسسات حسابرسی) شده است. پایایی سوالات ابزار با استفاده از آلفای کرونباخ $0/82$ بود (۵). این ابزار مشتمل بر ۳۰ سوال در مقیاس لیکرت ۶ گزینه ای کاملاً موافق: ۶، موافق: ۵، تا حدودی موافق: ۴، نسبتاً مخالف: ۳، مخالف: ۲، کاملاً مخالف: ۱. هرچه قدر فرد امتیازات بیشتری کسب نماید، دارای تردید حرفه‌ای بیشتری است. پایایی ابزار به روش آلفای کرونباخ $0/82$ بود.

داده‌ها با استفاده از نرم افزار SPSS نسخه ۱۶ با کمک آمار توصیفی و رگرسیون خطی چند متغیره تجزیه و تحلیل گردید.

نتایج

۱۱۵ نفر (۷۸٪) از پاسخ‌دهندگان مرد و ۳۲ نفر (۲۲٪) زن بودند. دامنه سنی مشارکت کنندگان ۳۱ الی ۳۵ سال بود. ۷۵ نفر (۵۱٪) واحدهای مورد مطالعه را حسابرسان تشکیل می‌دادند. سایر مشخصات مشارکت کنندگان در جدول ۱ ارائه شده است. بیش‌تر افراد ۵۰ نفر (۳۴٪) دارای مزاج گرم و خشک و کم‌ترین آنان دارای مزاج معتدل با تعداد ۱۱ نفر (۷٪) بودند. افراد دارای مزاج گرم و خشک با میانگین $14/79 \pm 133/735$ بیشترین تردید حرفه‌ای و افراد دارای مزاج سرد و تر با میانگین $12/18 \pm 110/947$ کمترین تردید حرفه‌ای را دارا بودند (جدول ۱).

از آنجایی که هدف پژوهش حاضر بررسی رابطه بین مزاج حسابرس و تردید حرفه‌ای وی می‌باشد از رگرسیون خطی

جدول ۱. فراوانی مشخصات فردی نمونه مورد مطالعه به همراه نمرات تردید حرفه‌ای آنان

متغیر	سطوح متغیر	تعداد (درصد)	انحراف معیار \pm میانگین
جنسیت	مرد	۱۱۵ (۷۸)	۱۲/۳۳ \pm ۰/۶۸
	زن	۳۲ (۲۲)	۱۴/۷۹ \pm ۱۴۲/۱۳۲
سن	۲۰ الی ۲۵	۳۵ (۳۵)	۱۲/۱۵ \pm ۱۲۰/۱۲۹
	۲۶ الی ۳۰	۳۸ (۲۶)	۱۲/۸۱ \pm ۴۵۷/۱۲۸
	۳۱ الی ۳۵	۴۲ (۲۸)	۱۵/۲۱ \pm ۹۴۴/۱۲۶
	۳۶ الی ۴۰	۱۵ (۱۰)	۸/۶۷ \pm ۱۶۶/۱۳۱
تحصیلات	بیش از ۴۰	۱۷ (۱۲)	۱۰/۹۸ \pm ۷۳۳/۱۳۲
	لیسانس یا کمتر	۶۷ (۴۶)	۱۳/۴۱ \pm ۳۳۸/۱۲۸
	فوق لیسانس	۷۲ (۴۹)	۱۱/۳۷ \pm ۹۸۵/۱۲۸
تجربه (سابقه کاری)	دکتری	۸ (۵)	۱۴/۰۱ \pm ۱۲۵/۱۳۷
	کمتر از دو سال	۴۹ (۴۹)	۱۳/۶۸ \pm ۲۱۷/۱۲۸
	۲ الی ۵ سال	۴۱ (۲۸)	۱۵/۲۱ \pm ۹۱۱/۱۲۲
	۶ الی ۱۰ سال	۱۸ (۱۸)	۹/۵۷ \pm ۴۵۴/۱۳۶
رده شغلی	بیش از ۱۰ سال	۲۱ (۲۱)	۱۰/۲۹ \pm ۹۶۳/۱۳۱
	حسابرس	۷۵ (۵۱)	۱۵/۰۹ \pm ۰۴۲/۱۲۵
	حسابرس ارشد	۲۶ (۲۶)	۹/۶۹ \pm ۰۴/۱۳۲
	سرپرست	۱۶ (۱۱)	۱۲/۷۲ \pm ۴۱۶/۱۳۶
حسابدار رسمی	مدیر حسابرسی	۱۵ (۱۰)	۱۲/۸۷ \pm ۵/۱۳۷
	شریک موسسه	۱۵ (۱۰)	۱۲/۹۳ \pm ۳۰۷/۱۲۸
	خیر	۱۱۵ (۷۸)	۱۲/۴۵ \pm ۲۸۴/۱۲۹
	بلی	۳۲ (۲۲)	۱۴/۳۴ \pm ۷۱۴/۱۳۷
نوع مزاج	سرد و خشک	۲۹ (۲۰)	۱۳/۶۲ \pm ۷/۱۳۱
	گرم و خشک	۵۰ (۳۴)	۱۴/۷۹ \pm ۷۳۵/۱۳۳
	معتدل	۱۱ (۷)	۱۱/۰۷ \pm ۰۹۰/۱۲۲
	سرد و تر	۲۶ (۱۸)	۱۲/۱۸ \pm ۹۴۷/۱۱۵
	گرم و تر	۳۱ (۲۱)	۱۱/۹۱ \pm ۵۶۷/۱۳۰

جدول ۲. فراوانی نوع مزاج نمونه‌های مورد مطالعه به همراه نمرات تردید حرفه‌ای آنان

متغیر	سطوح متغییر	تعداد (درصد)	انحراف معیار \pm میانگین
نوع مزاج	سرد و خشک	۲۹ (۲۰)	۱۳۱/۷ \pm ۱۳/۶۲
	گرم و خشک	۵۰ (۳۴)	۱۳۳/۷۳ \pm ۱۴/۷۹
	معتدل	۱۱ (۷)	۱۲۲/۰۹ \pm ۱۱/۰۷
	سرد و تر	۲۶ (۱۸)	۱۱۵/۹۴ \pm ۱۲/۱۸
	گرم و تر	۳۱ (۲۱)	۱۳۰/۵۶ \pm ۱۱/۹۱

جدول ۳. نتایج برازش مدل رگرسیون خطی چندمتغیره جهت بررسی رابطه مزاج حسابرسان و تردید حرفه‌ای آنها (بررسی کل نمونه)

متغیر	ضریب رگرسیون	آماره t	سطح معناداری
سرد و خشک	۰/۰۸۳	۱/۲۳۷	۰/۲۱۸
گرم و خشک	۰/۱۵۱	۲/۰۰۷	۰/۰۴۷
سرد و تر	-۰/۲۳۷	۲/۱۹۵	۰/۰۳۰
گرم و تر	-۰/۰۴۳	۱/۰۲۰	۰/۳۰۹
جنسیت	-۰/۰۲۲	۰/۸۲۵	۰/۴۱۰
سن	-۰/۰۹۱	۲/۱۲۸	۰/۰۳۵
سابقه کاری	۰/۰۶۲	۲/۰۷۲	۰/۰۴۰
مقطع تحصیلی	۰/۱۲۷	۰/۷۲۰	۰/۴۷۳
رتبه	۰/۰۵۵	۱/۲۶۲	۰/۲۰۹
حسابدار رسمی	-۰/۲۴۳	۰/۹۶۵	۰/۳۳۶

جدول ۴. نتایج برازش مدل رگرسیون خطی چندمتغیره جهت بررسی رابطه مزاج حسابرسان و تردید حرفه‌ای آنها (بررسی حسابرسان با رده شغلی سرپرست، مدیر و شریک)

متغیر	ضریب رگرسیون	آماره t	معناداری
سرد و خشک	-۰/۰۸۴	۰/۹۵۷	۰/۳۴۳
گرم و خشک	۰/۲۷۹	۲/۱۴۱	۰/۰۳۸
سرد و تر	-۰/۲۱۵	۲/۲۳۰	۰/۰۳۱
گرم و تر	-۰/۷۵۸	۱/۸۵۴	۰/۰۷۰
جنسیت	-۰/۴۹۱	۰/۶۵۱	۰/۵۱۸
سن	-۰/۷۴۸	۲/۰۱۰	۰/۰۵۰
تجربه	۰/۰۴۳	۲/۰۸۳	۰/۰۴۲
مقطع تحصیلی	۰/۱۶۳	۱/۱۴۲	۰/۲۵۹
رتبه	-۰/۱۴۲	۱/۸۰۵	۰/۰۷۸
حسابدار رسمی	۰/۲۰۴	۰/۷۲۱	۰/۴۷۵

بحث

و پذیرش حرفه‌های دیگران می‌شود و حسابرس تا به یقین در صحت اسناد و مدارک نرسد، قضاوت نکرده و تحت تاثیر اظهارات صاحبکار قرار نخواهد گرفت. در بین خشک مزاج‌ها، گرم و خشک‌ها به دلیل حرارت بیشتر، خشک‌ترند و در نتیجه انعطاف‌ناپذیرتر و طغیانگر هستند (۳) و در کار خود شک و تردید بیشتری اعمال می‌کنند و در نقطه مقابل آن‌ها افراد رطوبی زود تاثیر می‌پذیرند و بدون توجه به منبع اطلاعات، به یافته‌ها اتکا کرده و قضاوت می‌کنند. در بین افراد رطوبی، سرد و ترها به دلیل سردی بیشتر، مرطوب‌تر و انعطاف پذیرتر هستند و بنابراین شک و تردید کمتری دارند، که برای قضاوت حسابرسی مطلوب نیست. نتایج حاصل از پیمایش ۱۴۷ حسابرس نیز حاکی از آن است که رابطه معناداری بین مزاج گرم و خشک و سطح تردید حرفه‌ای وجود دارد. بنابراین مطابق با انتظار، افراد دارای مزاج گرم و خشک تردید حرفه‌ای بیشتری دارند. همچنین یافته‌ها نشان می‌دهد رابطه

هدف از انجام این پژوهش بررسی رابطه نوع مزاج حسابرسان با سطح تردید حرفه‌ای آن‌ها بود. در این راستا، با بهره‌گیری از ادبیات طب سنتی و اسلامی، تاثیر چهار مزاج سرد و خشک، سرد و تر، گرم و خشک و گرم و تر بر سطح تردید حرفه‌ای حسابرسان موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران مورد بررسی قرار گرفت.

اعتقاد بر این است که حسابرسان با مزاج خشک زمان و انرژی بیشتری برای حسابرسی نیاز دارند؛ اما در صورتی که کار حسابرسی را با حوصله و سعه صدر انجام دهند به دلیل دقت و ریزبینی، قضاوت آن‌ها عادلانه‌تر خواهد بود.

اگر گفته می‌شود تردید حرفه‌ای در مزاج‌های مختلف متفاوت است به این معناست که اساساً رطوبت به معنای انعطاف‌پذیری و خشکی نشانه عدم انعطاف است. هرچه مزاج خشک‌تر باشد، شکاکیت و تردید حسابرس بیشتر است، زیرا خشکی مانع جذب

گونگون، رفتارها، احساسات، بیماری‌ها، هوای استنشاقی، استراحت روزانه و... نیز مزاج فرد را تحت تاثیر قرار می‌دهد که ممکن است اگر سایر پژوهشگران، این تحقیق را در شرایط متفاوت مانند سایر مناطق و شرایط آب و هوایی متفاوت انجام دهند به نتایج متفاوت از نتایج تحقیق حاضر دست پیدا کنند. بنابراین با توجه به اینکه این تحقیق در شهر مشهد انجام شده است، لذا تعمیم نتایج تحقیق به سایر شهرها و مناطق آب و هوایی که دارای ویژگی‌های متفاوتی هستند باید با احتیاط صورت گیرد.

نتیجه‌گیری

در مجموع یافته‌ها بین مزاج مشارکت‌کنندگان و میزان تردید حرفه‌ای آنان ارتباط معنی‌داری دیده شد. بطوری که افرادی دارای مزاج گرم و خشک تردید حرفه‌ای بیشتر و افرادی دارای مزاج سرد و تر تردید حرفه‌ای کمتر داشتند. پیشنهاد می‌گردد در تحقیقات بعدی رابطه بین مزاج و دیدگاه فردی حسابرسان مورد بررسی قرار گیرد.

تشکر و قدردانی

نویسندگان مقاله از مدیران موسسات حسابرسی شهر مشهد بابت همکاری در حوزه تکمیل پرسش‌نامه‌ها تشکر می‌نمایند.

تضاد منافع

در این پژوهش هیچ گونه تعارض منافی توسط نویسندگان گزارش نشده است.

مشارکت نویسندگان:

- (۱) مفهوم پردازی و طراحی مطالعه، یا جمع‌آوری داده‌ها، یا تجزیه و تحلیل و تفسیر داده‌ها: فاطمه کارگزار و آمنه بذرافشان
- (۲) تهیه پیش‌نویس مقاله یا بازبینی آن جهت تدوین محتوای اندیشمندانه: فاطمه کارگزار، آمنه بذرافشان و علی مهدوی پور
- (۳) تایید نهایی دستنوشته پیش از ارسال به مجله: آمنه بذرافشان

معناداری بین مزاج سرد و تر و سطح تردید حرفه‌ای وجود دارد. به این ترتیب که افراد دارای مزاج سرد و تر تردید حرفه‌ای کمتری دارند. این یافته‌ها مطابق با طب سنتی است مبنی بر اینکه افراد دارای مزاج سرد و تر تردید کمتری دارند. انتظار مدیران مؤسسات حسابرسی از حسابرسان برای همه حسابرسان فارغ از هر مزاجی که داشته باشند یکسان است، اما نکته اینجاست که اگر برای افراد با مزاج‌های متفاوت انتظارات متفاوت و متناسب با ویژگی‌های آنان داشته باشیم، مسلماً نتیجه بهتری در عملکرد آن‌ها حاصل می‌گردد. نکته مهم دیگر، زمان اجرای حسابرسی است که برای افراد مختلف ممکن است متغیر باشد. حسابرسی که از هوش و حافظه بیشتری برخوردار است در کوتاهترین زمان ممکن می‌تواند کار خود را به اتمام برساند در حالی که حسابرس دیگر به زمان و فرصت بیشتری برای قضاوت نیاز دارد که بسیاری عوامل از جمله نوع مزاج در این امر تاثیرگذار است. در صورت آگاهی مدیریت از این نکات، می‌توان نوع و میزان مسئولیت‌های حسابرسان را تعیین نمود و به هر فرد مسئولیتی متناسب با توانایی‌هایش واگذار نمود. همچنین زمانی که فرد با مزاج خود آشنا باشد، ارتباط را با شغلش تنظیم می‌کند؛ به عنوان مثال یک حسابرس دارای مزاج گرم و خشک درک می‌کند که چرا نمی‌تواند آرام بنشیند و به حرف‌های دیگران گوش فرا دهد. در این مورد ابتدا شیوه‌هایی را که به اعتدال مزاج او کمک می‌کند به کار می‌بندد و وقتی آرام تر شد، کارش را شروع می‌کند. بنابراین پیشنهاد می‌شود همه کسانی که به گونه‌ای با امر خطیر گزینش و استخدام افراد سرو کار دارند، از جمله مدیران، آگاهی‌های خود را در مورد نقش مزاج بر توان و رفتارهای افراد ارتقا بخشند. انتخاب کارکنان با ویژگی‌های روانشناختی خاص و ترکیب این انتخاب با اجرای برنامه‌های آموزشی مناسب می‌تواند برای بهبود مهارت در افراد و افزایش بهره‌وری آن‌ها فرصت مناسبی را فراهم آورد. یکی از محدودیت‌های این تحقیق توجه به این نکته است که غیر از مزاجی که انسان با آن متولد می‌شود عوامل دیگری مانند محیط زندگی، مصرف مواد غذایی

References

1. Yasrebi, S. M.; Farmoni Farahani, M.; Khairandish, H. and Asghari, M. The explanation of the role of temperament in education with emphasis on ethical education from the point of view of Islamic scholars and experts in traditional medicine in Iran, research on Islamic education issues, 2016, 23 (28), 35-66. [Persian]
2. Ibn Sina, H. I. A. Law in medicine. Translation by Ali Reza Masoodi. Morsal Publishing. 2008. [Persian]
3. Yazdanfar, M.; Dadras, F. and Hoseini, N. Human Temperaments Classification and Related Tendencies to Architecture Indices. Nurse and Physician Within War. 2015; 2 (5):201-211. [Persian]
4. Auditing Organization, International Accounting Standards Committee. Audit standards, other assurance services and related services, 2015. 13, Par 11 & 12. [Persian]
5. Rajab Ali Zadeh, J., Hesarzadeh, R., Bagher Pour, M. An Investigation of the Relationship between Two Dimensions of Presumptive Doubt and Professional Skepticism with Professional Judgment of an Auditor. Accounting and Auditing Review, 2016, 23(2), 173-192. [Persian]
6. Quadackers, L., Groot, T. & Wright, A. Auditors' Professional Skepticism: Neutrality versus Presumptive Doubt. Contemporary Accounting Research, 2014, 31 (3): 639-657.
7. Mojahedi, M., Naseri, M., Majdzadeh, R., Keshavarz, M., Ebadini, M., Nazem, E. & Saberi, I. M. Reliability and Validity Assessment of Mizaj Questionnaire: A Novel Self-Report Scale in Iranian Traditional Medicine, Iran Red Crescent Med J. 2014, 16(3): e15924.
8. Hurtt, R. K. Development of a scale to measure professional skepticism. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 2010, 29 (1), 149-171.

Investigating the relationship between temper and professional skepticism in auditors

Fatemeh Kargozar¹, Ameneh Bazrafshan^{*1}, Ali Mahdavi pur¹

1. Department of Accounting, Faculty of Administrative Sciences, Imam Reza International University, Mashhad, Iran

Corresponding author: bazrafshan@imamreza.ac.ir

Abstract

Background & Aim: Audit professionals' skepticism is one of the behavioral and personality traits that is effective in reducing agency costs, audit quality, and enhancing public confidence. On this basis, it is very important to know the factors contributing to enhancement or degradation of professional skepticism. The purpose of this study was to investigate the relationship between temperaments and the level of professional skepticism of auditors.

Methods: The statistical population consisted of auditors working in official accountants' community of Mashhad in 2018. 147 auditors were selected using simple random sampling. Auditors' professional skepticism and temperament were measured using two valid and reliable instruments. Data were analyzed by SPSS software version 16 using multivariate linear regression at 95% significance level.

Results: The results showed that hot and dry temperaments had a significant relationship with the professional skepticism variable ($r = 0.15$ and $p\text{-value} = 0.04$). Also, cold and wet temperament had a significant relationship with the professional skepticism variable ($r = -0.24$ and $p\text{-value} = 0.03$). Overall, the findings showed that those with hot and dry temperaments had more professional skepticism and those with cold and wet temperaments had less professional uncertainty.

Conclusion: In conclusion, the findings indicate that temperament affects the level of professional skepticism in auditors.

Keywords:

professional skepticism,
temperament, coldness and warmth,
dryness and wetness,
traditional and Islamic medicine

How to Cite this Article: Kargozar F, Bazrafshan A, Mahdavi pur A. Investigating the relationship between temper and professional skepticism in auditors. Journal of Torbat Heydariyeh University of Medical Sciences. 2019;7(3):56-64.