



# The effect of interpersonal intelligence of auditors on audit quality with the mediating role of entrepreneurial behavior

Babak Pourbahrami<sup>1</sup>

Received: 2023/08/07

Approved: 2023/10/08

Research Paper

## Abstract:

In this research, an attempt has been made to examine the personality characteristics of special auditors regarding the type of communication that auditors have and having an entrepreneurial outlook and applying it in reports in order to increase the quality. The current research is applied in terms of purpose and descriptive-survey in terms of nature and method. The statistical population of the present study was 1700 working auditors who are working in audit institutions. In order to estimate the sample size, Cochran's formula was used, and the sample size was calculated as 313 people. A simple random method, which is a subset of probability sampling, was used for sampling. This study has collected data using a standard questionnaire whose validity and reliability have been confirmed. SPSS and PLS software and structural equation modeling were used to test the hypotheses. The findings showed that auditors' interpersonal intelligence has a positive and significant effect on audit quality and entrepreneurial behavior. In addition, entrepreneurial behavior has a positive and significant role in mediating the relationship between auditors' interpersonal intelligence and audit quality.

The results indicate that an audit institution in the form of an organizational structure will provide quality reports when, based on psychological characteristics and entrepreneurial behavior, it creates the ability to create a long-term interaction between auditors and others. In fact, it can achieve a sustainable competitive advantage in a constantly changing environment.

**Key Words:** Interpersonal intelligence, audit quality, entrepreneurial behavior

 10.22034/JPAR.2023.2009801.1208

1. Department of Accounting, Parand Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran.  
babakpourbahrami@gmail.com  
<http://article.iacpa.ir>

## تأثیر هوش میان فردی حساب‌رسان بر کیفیت حسابرسی با نقش میانجی رفتار کارآفرینانه

بابک پوربهرامی<sup>۱</sup>

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۰۵/۱۶

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۲/۰۷/۱۶

مقاله‌ی پژوهشی

### چکیده:

در این پژوهش سعی شده به بررسی ویژگی‌های شخصیتی حساب‌رسان ویژه در مورد نوع ارتباطاتی که حساب‌رسان دارند و داشتن نگاه کارآفرینی و به کارگیری آن در گزارشات تا بتواند میزان کیفیت را بالا ببرد، پرداخته شده است. پژوهش حاضر از لحاظ هدف، کاربردی و از لحاظ ماهیت و روش توصیفی-پیمایشی است. جامعه آماری پژوهش حاضر ۱۷۰۰ نفر حسابرس شاغل که در موسسات حسابرسی مشغول به فعالیت هستند انتخاب شد. به منظور برآورد حجم نمونه از فرمول کوکران استفاده شده است که حجم نمونه برابر با ۳۱۳ نفر محاسبه گردید. برای نمونه‌گیری از روش تصادفی ساده که زیرمجموعه‌ای از نمونه‌گیری احتمالی است، استفاده گردید. این مطالعه داده‌ها را با استفاده از پرسش‌نامه استاندارد که روایی و پایایی آن تایید شده است، جمع‌آوری نموده است. از نرم‌افزار spss و pls و مدل‌سازی معادلات ساختاری برای آزمون فرضیه‌ها استفاده شد. یافته‌ها نشان داد که هوش میان فردی حساب‌رسان تأثیر مثبت و معناداری بر کیفیت حسابرسی و رفتار کارآفرینانه دارد. علاوه بر این، رفتار کارآفرینانه نقش مثبت و معناداری در میانجیگری رابطه بین هوش میان فردی حساب‌رسان و کیفیت حسابرسی دارد. نتایج پژوهش حاکی از آن است یک موسسه حسابرسی در قالب ساختار سازمانی زمانی گزارش‌های با کیفیت ارائه خواهد کرد که براساس ویژگی‌های روانشناختی و داشتن رفتار کارآفرینانه قابلیت لازم برای ایجاد یک تعامل بلندمدت بین حساب‌رسان با دیگران را ایجاد نماید. در واقع می‌تواند موجب دستیابی یک مزیت رقابتی پایدار در محیط دایما در حال تغییر باشد.

واژه‌های کلیدی: هوش میان فردی، کیفیت حسابرسی، رفتار کارآفرینانه

## ۱- مقدمه

ارایه اطلاعات حسابداری معتبر برای بهبود تخصیص منابع و قراردادهای کارآمد بسیار مرتبط است و می‌توان از طریق حسابرسی به آن دست یافت (دی فوند و ژانگ<sup>۱</sup>، ۲۰۱۸). کیفیت پایین حسابرسی باعث کاهش اعتماد استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی می‌شود و نه تنها منجر به ناکامی از دستیابی به اهداف حسابرسی می‌شود بلکه موجب کاهش اعتبار فرآیند حسابرسی در ابعاد کلان خواهد شد. (اسکندری و همکاران، ۱۴۰۲) محرمانه بودن اطلاعات حسابرسی که در بسیاری از کشورها جاری است، استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را از دسترسی به کیفیت کار انجام شده توسط حسابرسان باز می‌دارد. با این حال، نمی‌توان شرایطی را که در آن حسابرسان می‌توانند کیفیت حسابرسی را به خطر بیندازند، پیش‌بینی کرد. کریستینا و برهمانا<sup>۲</sup> (۲۰۱۹) بیان می‌کنند که، حتی اگر برخی از مطالعات تفاوت‌های فردی در حسابرسان را به کیفیت حسابرسی مرتبط می‌کنند، نتایج هنوز سازگار نیستند. برخی از مطالعات بر روی تأثیر چندین عامل اثرگذار بر حسابرسان متمرکز بودند، اما بر شخصیت حسابرسان تمرکز نکردند. (گول و همکاران<sup>۳</sup>، ۲۰۱۶) مطالعاتی که بر تأثیر شخصیت حسابرسان بر کیفیت حسابرسی متمرکز بودند، رابطه معناداری بین آنها پیدا کردند (گاندیری و لیاناراچچی<sup>۴</sup>، ۲۰۱۷؛ کریستینا و برهمانا، ۲۰۱۹؛ بالاسینگام و همکاران<sup>۵</sup>، ۲۰۱۹). بیشتر مطالعات در مورد شخصیت حسابرسان از مدل منبع کنترل (کریستینا و برهمانا، ۲۰۱۹) یا در مورد تیپ شخصیتی A و B (کلی و مارگه‌ایم<sup>۶</sup>، ۲۰۱۶؛ مالون و رابرتز<sup>۷</sup>، ۲۰۱۷) استفاده می‌کنند. علاوه بر این، دی فوند و ژانگ (۲۰۱۸) بیان می‌کنند که برخی از ابعاد صلاحیت‌های حسابرسان کمتر مورد تحقیق قرار گرفته‌اند. گاندیری و لیاناراچچی (۲۰۱۷) بیان می‌کنند که «تحقیقات بیشتر در مورد تیپ شخصیتی و تأثیرات آن، مؤسسات حسابرسی را بهتر قادر می‌سازد تا نیازهای آموزشی و توسعه کارکنان را شناسایی کرده و به طور مؤثر به این نیازها رسیدگی کنند». یکی از این ویژگی‌های شخصیتی داشتن هوش بین فردی است که می‌تواند با حسابرسان در داشتن کیفیت درست در حسابداری کمک کند.

بسیاری از مقالات منتشر شده بر قضاوت‌ها و تصمیمات حسابرسان تک تک تمرکز دارند. با این حال، بسیاری نیز تعاملات بین (۱) حسابرسان و سایر حسابرسان، (۲) حسابرسان و مشتریان آنها، و (۳) حسابرسان و سایر شرکت کنندگان در فرآیند گزارشگری مالی را بررسی می‌کنند. حسابرسان با یکدیگر تعامل دارند. این فعل و انفعالات می‌توانند از نظر کیفیت حسابرسی منجر به دستاوردهای فرآیند شوند، اما همچنین می‌توانند منجر به زیان فرآیند شوند. به عنوان مثال، بدارد و همکاران<sup>۸</sup> (۲۰۱۸) شواهدی را ارائه می‌دهند که حسابرسان زمانیکه تخصص خود را با یکدیگر به اشتراک می‌گذارند می‌تواند دستاوردهای فرآیندی زیادی را به دست بیاورند اما زمانی که از بیان کامل اطلاعات به اعضا منصرف شوند زیان‌های فرآیندی را دریافت می‌کنند. (نلسون و تان<sup>۹</sup>، ۲۰۱۹) یکی از رایج‌ترین اشکال تعاملات درون شرکتی، فرآیند بررسی حسابرسی، مکانیزم کنترل کیفیت مهمی است که در مؤسسات حسابرسی استفاده می‌شود. معمولاً به شکل یک حسابرسان ارشدتر است که کیفیت کار را ارزیابی می‌کند و برای یک حسابرسان جوان‌تر راهنمایی می‌کند. از آن زمان،

چیزهای زیادی در مورد دستاوردهای فرآیندی که بازبین مستقیماً بر حسابرسی تأثیر می‌گذارد، آموخته شده است. اولین مورد به این سؤال مربوط می‌شود: «حسابرس در برابر چه کسی پاسخگو است؟ حسابرس عموماً به چند بازبین یا ذینفعان با ترجیحات متفاوت و شاید متضاد پاسخگو است، جنسن<sup>۱۰</sup> (۲۰۱۴) نشان می‌دهد که در شرایط متضاد پاسخگویی، حسابربان به احتمال زیاد زمان بیشتری را صرف می‌کنند، با دیگران مشورت می‌کنند و تصمیمات افراطی کمتری می‌گیرند.

هدف فعالیت کارآفرینی کسب سود است که نتیجه یک نیروی انسانی ویژه - توانایی کارآفرینی است. از جمله تجلی ابتکار ترکیب عوامل مادی و انسانی برای تولید کالاها و خدمات، اتخاذ تصمیمات فوق‌العاده در مدیریت شرکت، سازماندهی نیروی کار و معرفی نوآوری‌ها در قالب تولید نوع جدیدی از کالا یا تغییر قابل توجهی در فرآیند تولید است. (کیزز<sup>۱۱</sup>، ۲۰۲۱) حسابرسی نقش مهمی در بهبود و افزایش شفافیت محیط کسب و کار ایفا کرده است، با پوشاندن لباس یک کارآفرین به حسابربان، به طور خودکار تمام علایم فعالیت کارآفرینانه را به حسابربان میتوان اعطا کرد و حسابربان مالی پویا و مسیولیت‌پذیر، در نهایت نقش کارآفرینان را به عنوان یک فرد حرفه‌ای ایفا می‌کنند، که یک الزام ضروری برای هر شرکتی با در نظر گرفتن تأثیری که نظر آنها (اظهار نظر مطابق با چارچوب قانونی مرجع) بر عادلانه بودن گزارشگری مالی دارد، است. حسابرس مالی باید یک کارآفرین باشد تا سرنوشت خود را در دستان خود بگیرد و براساس ماهیت مستقل، با نظم بودن که توسط استعداد کارآفرینی بودن تضمین می‌شود، تاثیر بسزایی در کسب سود دارد (پاسکو و همکاران<sup>۱۲</sup>، ۲۰۱۹). حسابربان کارآفرین با نگرش مثبت به فعالیت‌های بازاریابی می‌توانند تأثیر مثبتی بر توازن حسابرسی و فعالیت‌های بازاریابی داشته باشند. با این حال، با افزایش تجربه حسابربان، تعادل بین حسابرسی و فعالیت‌های بازاریابی کاهش می‌یابد. با توجه به نقش مهم حسابربان کارآفرینی در بهینه انجام وظایف تعیین شده در زمینه حسابرسی و بازاریابی، شرکای شرکت‌های حسابرسی توصیه می‌شود ویژگی‌های کارآفرینی در استخدام را مورد توجه قرار دهند. (صمدی و فاضل‌فر، ۱۳۹۷)

در این مقاله سعی شده به بررسی این موضوع که شخصیت حسابربان آیا می‌تواند در کیفیت گزارش‌های حسابرسی نقش داشته باشند بپردازد و بیان این موضوع که نوع ارتباطات حسابربان با افراد مختلف و نگاه کارآفرینی در تهیه گزارشات چقدر می‌تواند در کیفیت گزارش‌ها نقش داشته باشد پرداخته می‌شود این در حالی است که در سایر پژوهش‌های موجود تقریباً می‌توان گفت به طور مستقیم این موضوع مورد بررسی قرار نگرفته است البته که در پیشینه‌های مورد مطالعه می‌توان این موضوع را تایید کرد که مفهوم کارآفرینی بر کیفیت گزارشات نقش دارد و داشتن تعاملات بین فردی به نوعی زمینه کارآفرین بودن را هموار می‌کند زیرا مشخصه افراد دارای هوش بین فردی حساسیت آنها نسبت به خلق، خلق و خو، انگیزه‌ها و احساسات دیگران است. که می‌تواند منجر به شناسایی احتمالات و عملی کردن ایده‌ها خوب باشد در نتیجه سوال اصلی پژوهش این هست که آیا هوش بین فردی با رویکرد رفتار کارآفرینانه بر کیفیت حسابرسی اثر دارد یا خیر؟

## ۲- مبانی نظری و توسعه فرضیه‌ها

هوش میان‌فردی: هوش بین فردی براساس پیشینه نظریه هوش‌های چندگانه گاردنر شکل گرفت. این نوع از هوش‌ها را از دو جنبه بررسی می‌کنند یکی مولفه شناختی و دیگری مولفه احساسی، اولی استنتاج فرد از دیگران و پیش بینی رفتار آنها که از آن به عنوان نظریه ذهن یاد میشود اما دومی مربوط به اشتراک گذاری احساسات افراد با یکدیگر می‌باشد. (هرپرتز<sup>۱۲</sup>، ۲۰۲۲) هوش بین فردی توانایی درک دیگران است. گاردنر استدلال می‌کند که اطلاعات بین فردی توانایی درک دیگران است، آنچه آنها را برانگیخته می‌کند که چگونه کار می‌کنند و چگونه با آنها کار کنند. محققان به این نتیجه رسیدند که هوش بین فردی توانایی درک دیگران، دیدن و درک تفاوت در خلق و خو، انگیزه و تمایل دیگران است. به عنوان توانایی رفتار و برقراری ارتباط و اجتماعی شدن در بین بسیاری از افراد. ابعاد هوش بین فردی شامل سه جنبه است که عبارتند از (۱) حساسیت اجتماعی، (۲) بینش اجتماعی، (۳) ارتباطات اجتماعی. (گاسونگ و تودینگ<sup>۱۴</sup>، ۲۰۲۰)

**کیفیت حسابرسی:** کیفیت حسابرسی به مواردی اطلاق می‌شود که به این احتمال کمک می‌کند که حسابرسان (۱) دستیابی به هدف اساسی کسب اطمینان معقول از اینکه گزارش مالی به عنوان یک کل عاری از تحریف با اهمیت است، و (۲) اطمینان حاصل شود که کاستی‌های با اهمیت کشف شده از طریق گزارش حسابرسی رسیدگی یا ابلاغ می‌شود. این شامل برآوردها و رفتارهای کلیدی حسابداری چالش برانگیز است که می‌تواند به طور با اهمیتی بر وضعیت مالی گزارش شده و نتایج تأثیر بگذارد. این دیدگاه با هدف حسابرسی سازگار است. (لی و مور<sup>۱۵</sup>، ۲۰۲۳) کیفیت حسابرسی شامل عناصر کلیدی است که محیطی را ایجاد می‌کند که احتمال انجام ممیزی‌های کیفی را به طور ثابت به حداکثر می‌رساند. مسیولیت انجام حسابرسی کیفی صورت‌های مالی بر عهده حسابرسان است. با این حال، کیفیت حسابرسی به بهترین وجه در محیطی حاصل می‌شود که در آن حمایت و تعاملات مناسب بین شرکت‌کنندگان در زنجیره تامین گزارشگری مالی وجود دارد. (آلتی و فلایح<sup>۱۶</sup>، ۲۰۲۲)

**رفتار کارآفرینانه:** رفتار کارآفرینانه کارکنان یک رفتار در سطح فردی است و یک اصطلاح جامع است که تمام اقدامات انجام شده توسط اعضای سازمان را که به شدت با کشف، ارزیابی و بهره برداری از فرصت‌ها مرتبط است را در بر می‌گیرد. رفتار کارآفرینانه از نظر مفهومی از ساختارهای کارآفرینی در سطح شرکت از جمله کارآفرینی سازمانی (CE) و جهت‌گیری کارآفرینی (EO) متمایز است. CE به فعالیت‌های سطح شرکت مربوط به ایجاد یک کسب‌وکار جدید (سرمایه‌گذاری شرکتی) یا رفتارهای فرصت‌طلبی و مزیت‌جویی برای دستیابی به عملکرد بهبود یافته (کارآفرینی استراتژیک) اشاره دارد. (دل و سگارو، ۲۰۲۳) عواملی که بر رفتار کارآفرینانه تأثیر می‌گذارند بسیار هستند و ممکن است بسته به دیدگاه هر فرد یا تجربه شخصی و حرفه‌ای متفاوت باشند، از این رو محدود کردن این عوامل و یافتن اینکه هر یک از این عوامل تا چه اندازه بر رفتار کارآفرینانه تأثیر می‌گذارد برای به حداقل رساندن عدم اطمینان و افزایش کارایی برای کارآفرینان و شرکت‌های کارآفرین به

طور یکسان از از اهمیت حیاتی برخوردار است. (شاهن و همکاران<sup>۱۸</sup>، ۲۰۲۳) در ذیل به برخی از مطالعاتی که در زمینه هوش بین فردی در کیفیت حسابرسی با رویکرد رفتار کارآفرینانه انجام شده است اشاره می‌شود:

ردیف	نویسندگان	عنوان پژوهش	نتیجه
۱	کیز <sup>۱۹</sup> (۲۰۲۱)	تعادل عنصر حرفه‌ای و کارآفرینی در حسابرسی	نتایج حاکی از آن است که داشتن روحیه کارآفرینی در افراد حسابرسی بسیار در تصمیماتی که اتخاذ می‌شود اهمیت دارد.
۲	بین یوسف و همکاران <sup>۲۰</sup> (۲۰۲۱)	مسایل مربوط به رفتار حسابرسان داخلی در دولت‌های محلی در استان ریاو: پیامدهایی برای کیفیت حسابرسی	نتایج کار حسابرسان داخلی توسط حسابرسان خارجی دولت بررسی خواهد شد. نظرات حسابرسان خارجی بیانگر عملکرد حسابرسان داخلی است. مشکلی که حسابرسان داخلی دولت با آن مواجه هستند این است که دو کار متناقض انجام می‌دهند: نظارت و ارایه مشاوره. با این شرط حسابرسان داخلی دولت نشانه‌ای از وقوع تعارض نقش، ابهام نقش، وضوح نقش و رفتار دانش‌جویی در انجام وظایف است که بر کیفیت حسابرسی تأثیر می‌گذارد.
۳	پاپسکو و همکاران <sup>۲۱</sup> (۲۰۱۹)	نقش کارآفرین در رشد عملکرد فعالیت حسابرسی مالی در رومانی	نتایج تحقیق نشان می‌دهد که تعداد حسابرسان مالی، رشد مستمری را تجربه کرده‌اند که از یک سو نشان‌دهنده جذابیت حرفه جدید و از سوی دیگر نقش الگوسازی بر حرفه‌های جدید به‌ویژه اثرات اقدامات سازمانی یا نظارتی یا توانایی بهره‌برداری از فرصت‌های کارآفرینی اجتماعی و اقتصادی ناشی از بحران اقتصادی و مالی که لزوم تجدید ساختار را برای واحدهای حسابرسی تحمیل کرد.
۴	کاسانسکی و همکاران <sup>۲۲</sup> (۲۰۱۸)	فناوری اطلاعات و ارتباطات در حسابرسی: تأثیر هنجارهای کیفیت حسابرسی بر تعاملات بین فردی	نتایج نشان می‌دهد که حسابرسان برتر تمایل دارند اعتماد رایج به ابزار ICT را نسبت به حسابرسان زیردست تجربه کنند، که در آن چنین شرایطی فرصت تجربه راحتی توسط زیردستان را کاهش می‌دهد، در حالی که مافوق هنوز به دلیل راحت بودن با روش‌هایی که توسط ابزار اجرا می‌شود، راحتی را درک می‌کنند. در نهایت، این مکانیسم بیشتر شرایطی را ایجاد می‌کند که در آن ضرورت برقراری تعاملات و روابط بین حسابرسان رده‌های مختلف کاهش می‌یابد.
۵	آلوبادی <sup>۲۳</sup> (۲۰۲۲)	تأثیر رفتار کارآفرینانه بر کیفیت کنترل یک تحقیق میدانی در هیئت عالی حسابرسی فدرال	این تحقیق با تعدادی از نتایج به دست آمد. که بارزترین آن وجود اثر با اهمیت آماری برای رفتار کارآفرینانه در کیفیت کنترل به وضوح و در سطح ابعاد بود.

ردیف	نویسندگان	عنوان پژوهش	نتیجه
۶	کاردینالز <sup>۲۴</sup> (۲۰۲۰)	بررسی ادبیات - تأثیر تعاملات حسابرس بر کیفیت حسابرسی	حسابرسان به تنهایی کار نمی‌کنند. آنها با سایر حسابرسان در کارهای حسابرسی و با سایر شرکت‌کنندگان در فرآیند گزارشگری مالی تعامل دارند. به همین دلیل، محققان خواستار تحقیقات بیشتر در مورد اینکه چگونه افراد، وظایف و محیطی که حسابرسان با آنها تعامل دارند، بر عملکرد آنها و در نتیجه کیفیت حسابرسی کارشان تأثیر می‌گذارند.
۷	اینگرام و همکاران <sup>۲۵</sup> (۲۰۱۸)	هوش هیجانی، اثربخشی فرآیند بین فردی و عملکرد کارآفرینی	نتایج نشان می‌دهد که هوش هیجانی هم تأثیر مستقیم بر عملکرد سرمایه‌گذاری دارد و هم تأثیر غیرمستقیم بر عملکرد سرمایه‌گذاری از طریق فرآیندهای بین فردی.
۸	سرحدی و همکاران (۱۴۰۱)	الگوسازی کیفی / تعاملی مضامین قراردادهای روانکاوانه‌ی تعاملات فردی حسابرس با شرکا	نتایج در بخش کمی نشان داد، در رابطه با مضامین تلویحی قراردادهای روانکاوی، محرک‌ترین گزاره کاربزماتیک بودن سبک شریک در تعامل با حسابرس می‌باشد که در نهایت به پیامدی همچون دستیابی به جایگاه هویت حرفه‌ای حسابرسان منتهی می‌گردد.
۹	کریمی و همکاران (۱۴۰۰)	ارزیابی تأثیر سوگیری‌های روانشناختی فردی و ابعاد شخصیتی حسابرسان بر کیفیت حسابرسی	نتایج آزمون فرضیه‌ها نشان می‌دهد که سوگیری‌ها اثر قابل توجهی بر کیفیت حسابرسی خواهد گذاشت، اما ابعاد شخصیتی اثر قابل توجهی بر کیفیت حسابرسی نخواهد گذاشت.
۱۰	حامد و همکاران (۱۳۹۹)	بررسی سطوح تاب آوری فردی، استرس حسابرس و روش‌های تقلیل‌دهنده کیفیت در حرفه حسابرسی	نتایج نشان داد که موضوع تاب آوری در حرفه حسابرسی بر رفتارهای شخصی و کارکرد حسابرسان اثرگذار است. این مولفه می‌تواند زمینه‌ای برای کاهش کیفیت کار حسابرسان و ایجاد فرسودگی و برانگیختگی استرس آنان شود.
۱۱	صمدی و فاضل‌فر (۱۳۹۷)	بررسی مقایسه‌ای نگرش حسابرسان کارآفرین و غیر کارآفرین به عوامل مؤثر بر استقلال آن‌ها	نتایج نشان داد که رابطه مثبت معناداری نگرش نسبت به فعالیت حسابرسی در حسابرسان کارآفرین نسبت به دیگران با تعادل زمانی نشان می‌دهد که با توجه به ویژگی‌های کارآفرینی در حسابرسان، نگرش آن‌ها نسبت به فعالیت‌های حسابرسی، رابطه بین این نگرش و تعادل زمان حسابرسی و فعالیت‌های بازاریابی.
۱۲	امان و همکاران (۱۴۰۲)	ویژگی‌های روانشناختی حسابرسان و تأخیر در گزارش حسابرسی	نتایج بدست آمده از تحقیق نشان داد ویژگی‌های شخصیتی حسابرسان بر تأخیر در گزارش حسابرس تأثیر مثبت و معنی‌داری دارند.

### فرضیه‌های پژوهش:

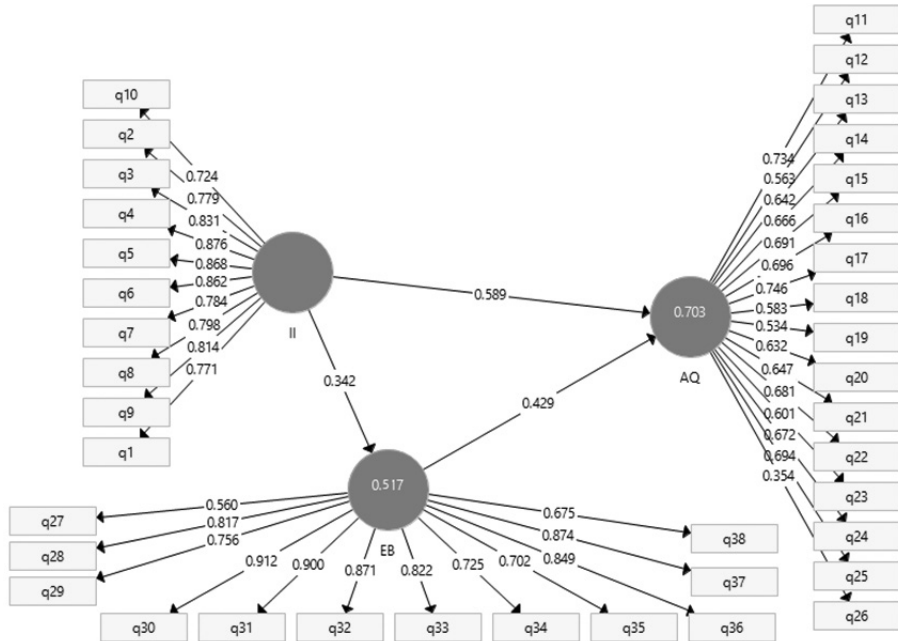
- H۱: هوش بین فردی بر کیفیت گزارشات حسابرسی اثر معناداری دارد.
- H۲: هوش بین فردی بر رفتار کارآفرینانه اثر معناداری دارد.
- H۳: رفتار کارآفرینانه بر کیفیت گزارشات حسابرسی اثر معناداری دارد.
- H۴: رفتار کارآفرینانه بین هوش بین فردی بر کیفیت گزارشات حسابرسی را واسطه میکند.

### ۳- روش‌شناسی پژوهش

پژوهش حاضر از نوع توصیفی-همبستگی می‌باشد. جامعه پژوهش حاضر ۲۸۰۰ نفر از اعضای جامعه حسابداران رسمی می‌باشد. که از این بین ۱۷۰۰ نفر شاغل و ۱۱۰۰ نفر غیرشاغل می‌باشند. برای پژوهش حاضر جامعه را ۱۷۰۰ نفر حسابرس شاغل که در موسسات حسابرسی مشغول به فعالیت هستند انتخاب شد. برای نمونه‌گیری از روش تصادفی ساده که زیرمجموعه‌ای از نمونه‌گیری احتمالی است، استفاده گردید. که براساس فرمول کوکران ۳۱۳ پرسشنامه توزیع گردید. مجموع سؤالات پرسشنامه ۳۸ سؤال بود. بخش اول پرسشنامه داده‌های جمعیت شناختی و در بخش دوم به‌منظور سنجش متغیر هوش بین فردی از پرسشنامه استاندارد سوهایمی و همکاران (۲۰۱۴) که براساس پژوهش حاضر بومی‌سازی شده است، برای سنجش متغیر کیفیت حسابرسی از پرسشنامه استاندارد کرونه و همکاران (۱۹۹۱) و کنچل و همکاران (۲۰۱۳) و برای متغیر رفتار کارآفرینانه از پرسشنامه استاندارد لیونیداس و واسیلیس (۲۰۰۷) استفاده شد و روایی و پایایی آن از منظر ۱۰ نفر از اساتید دانشگاه‌های مختلف کشور بررسی شده است. برای سنجش روایی از نسبت روایی محتوایی (CVR) استفاده گردید و مقدار هر گویه بالای ۰,۴۲ بود و برای سنجش پایایی نیز آلفای کرونباخ محاسبه شد. آلفای کرونباخ کلی پرسشنامه ۰,۷۹۶ محاسبه شد. ابزار تجزیه و تحلیل داده‌ها نرم‌افزارهای اس پی اس ویرایش ۲۲ و اسمارت پی ال اس ویرایش ۳، روش تجزیه و تحلیل آن‌ها الگوسازی معادلات ساختاری است.

### ۴- یافته‌های پژوهش

جهت آزمون فرضیات تحقیق از معادلات ساختاری با نرم‌افزار PLS انجام شد در ابتدا بررسی روایی مدل در دو مرحله انجام شد بررسی برازش الگوی اندازه‌گیری و سنجش بار عاملی. مقدار ملاک برای مناسب بودن ضرایب بارهای عاملی ۰/۳ می‌باشد. در شکل زیر تمامی اعداد مربوط به ضرایب بارهای عاملی سؤالات از ۰/۳ بیشتر است که نشان از مناسب بودن این معیار دارد.



شکل ۱: مدل آزمون شده پژوهش (ضریب مسیر)

جدول ۱: معیار آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی روایی همگرا متغیرهای پنهان پژوهش

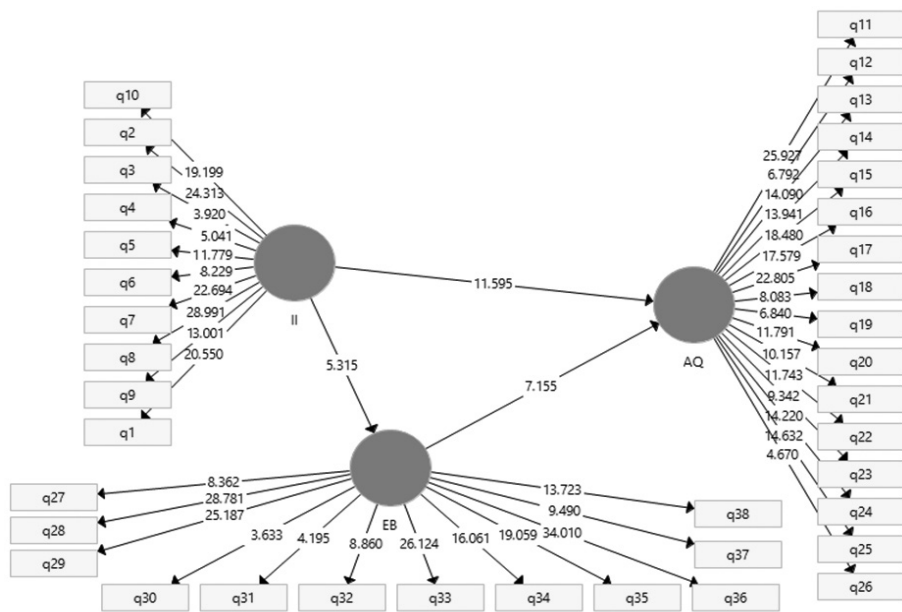
متغیر	نماد	آلفای کرونباخ	پایایی ترکیبی	میانگین واریانس استخراجی
هوش بین فردی	II	۰,۹۰۲	۰,۸۱۶	۰,۵۱۰
کیفیت حسابرسی	AQ	۰,۸۴۵	۰,۸۵۳	۰,۶۳۲
رفتار کارآفرینانه	EB	۰,۹۰۱	۰,۸۹۷	۰,۶۶۰

با توجه به اینکه مقدار مناسب برای آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی ۰/۷ است می‌توان مناسب بودن وضعیت پایایی پژوهش را تایید نمود. در ادامه برای تعیین برازش الگوی اندازه‌گیری از دو معیار روایی همگرا و روایی واگرایی مدل استفاده شد. با توجه به اینکه مقدار مناسب برای AVE برابر ۰/۵ است در نتیجه مناسب بودن روایی همگرای پژوهش تایید شد.

جدول ۲: ماتریس مقایسه جذر AVE و ضرایب همبستگی شاخص‌ها

متغیر	هوش بین فردی	کیفیت حسابرسی	رفتار کارآفرینانه
هوش بین فردی	۰,۷۱۴		
کیفیت حسابرسی	۰,۶۳۵	۰,۷۹۴	
رفتار کارآفرینانه	۰,۳۴۲	۰,۶۳۰	۰,۸۱۲

برای بررسی میزان همبستگی شاخص‌های مدل با متغیرهای آن از جذر میانگین واریانس استخراج شده (AVE) و مقدار همبستگی این متغیرها باهم استفاده می‌کنیم. همان‌گونه که در جدول ۵ برگرفته از روش فورنل و لارکر مشخص می‌باشد، مقدار جذر میانگین واریانس استخراج شده متغیرهای مکنون در پژوهش حاضر که در خانه‌های موجود در قطر اصلی ماتریس قرار گرفته‌اند از مقدار همبستگی میان آن‌ها که در خانه‌های زیرین و راست قطر اصلی ترتیب داده شده‌اند، بیشتر است. از این رو می‌توان اظهار داشت که در پژوهش حاضر، تغییرهای مکنون در مدل، تعامل بیشتری با شاخص‌های خود دارند. به بیان دیگر، روایی و اگرای مدل در حد مناسبی است. برای بررسی برازش مدل ساختاری چهار معیار به کار می‌روند که عبارت‌اند از: ضرایب معناداری Z، مقادیر Square R، معیار اندازه تأثیر (F2)، معیار افزونگی و در نهایت معیار Q. با توجه به شکل زیر برازش مدل ساختاری با استفاده از ضرایب Z به این صورت است که ضرایب باید از ۱/۹۶ بیشتر باشند تا بتوان در سطح اطمینان ۹۵٪ معنادار بودن آن‌ها را تایید نمود که کلیه ضرایب بیشتر از ۱/۹۶ هستند.



شکل ۲: مدل آزمون شده پژوهش (آماره تی)

جدول ۳: معیار  $R^2$  و  $Q^2$  برای سازه‌های درون‌زا

$Q^2 = 1 - SSE/SSO$	SSE	SSO	$R^2$	متغیرها
۰,۲۶۰	۳۷۰۷/۴۱۳	۵۰۰۸/۰۰۰	۰,۷۰۳	کیفیت حسابرسی
۰,۴۱۶	۱۸۱۸/۵۲۴	۳۱۱۹/۱۱۱	۰,۵۱۷	رفتار کارآفرینانه

دومین معیار برای بررسی برازش مدل ساختاری در این پژوهش ضرایب R مربوط به متغیرهای پنهان درون‌زای (وابسته) مدل است. و سه مقدار ۰/۱۹، ۰/۳۳ و ۰/۶۷ به‌عنوان مقدار مالک برای مقادیر ضعیف، متوسط و قوی R در نظر گرفته می‌شود. در مورد معیار Q که در مورد شدت قدرت پیش‌بینی مدل در مورد سازه‌های درون‌زا سه مقدار ۰/۰۲، ۰/۱۵ و ۰/۳۵ را که به ترتیب مقادیر ضعیف، متوسط و قوی قدرت پیش‌بینی مدل در مورد سازه‌های درون‌زا را نشان می‌دهد.

جدول ۴: آزمون اندازه اثر

متغیرها	$R^2_{included}$	$R^2_{excluded}$	$F^2$
هوش بین فردی به کیفیت حسابرسی	۰,۷۰۳	۰,۶۱۳	۰,۳۰۳
هوش بین فردی به رفتار کارآفرینانه	۰,۵۱۷	۰,۱۳۴	۰,۷۹۲

جدول ۵: معیار افزونگی متغیرهای درون‌زا

متغیرهای پژوهش	$R^2$	Communality	Redundancy (CV Red)
کیفیت حسابرسی	۰,۷۰۳	۰,۶۳۲	۰,۴۴۴
رفتار کارآفرینانه	۰,۵۱۷	۰,۶۶۰	۰,۳۴۱

معیار افزونگی سنجش کیفیت مدل ساختاری برای هر متغیر درون‌زا با توجه به مدل اندازه‌گیری می‌کند، هر چه مقدار معیار افزونگی بیشتر باشد، نشان از برازش مناسب‌تر بخش ساختاری مدل در یک پژوهش دارد. و در نهایت متغیر هوش بین فردی از متغیرهای برون‌زای کیفیت حسابرسی و رفتار کارآفرینانه تأثیر می‌پذیرد که همین امر اجازه محاسبه معیار اندازه تأثیر را می‌دهد. کوهن سه مقدار ۰/۰۲، ۰/۱۵ و ۰/۳۵ را به ترتیب نشان از اندازه تأثیر ضعیف، متوسط و بزرگ یک سازه بر سازه دیگر معرفی نموده است.

جدول ۶: برازش مدل کلی

متغیرها	$R^2$	Communalities
هوش بین فردی	-	۰,۵۱۰
کیفیت حسابرسی	۰,۶۳۲	۰,۶۳۲
رفتار کارآفرینانه	۰,۶۶۰	۰,۶۶۰
میانگین	۰,۶۴۶	۰,۶۰
GOF		۰,۶۲۲

برای بررسی مدل کلی پژوهش از معیار نیکویی برازش GOF استفاده می‌شود برای این شاخص برازش مقدار ۰/۰۱ و ۰/۲۵ و ۰/۳۶ به‌عنوان مقادیر ضعیف، متوسط و قوی معرفی شده است. با توجه به اینکه مقدار به‌دست‌آمده شاخص نیکویی برازش ۰/۶۲۲ (بیشتر از ۰/۳۶) می‌باشد، می‌توان گفت مدل از برازش قوی برخوردار می‌باشد.

### آزمون فرضیه‌های پژوهش

مقادیر t-values از ۱,۹۶ بالاتر بوده و می‌توان با اطمینان ۹۵ درصد معنادار بودن مسیرهای مدل را تایید کرد. برای تعیین شدت اثر غیرمستقیم از طریق متغیر میانجی از آماره‌ای به نام VAF استفاده شد که مقداری بین ۰ و ۱ را اختیار می‌کند و هرچه این مقدار به ۱ نزدیک‌تر باشد، نشان از قوی‌تر بودن تأثیر متغیر میانجی دارد. برای محاسبه مقدار T-Value از آزمون سوبل استفاده شده است. اگر مقدار آماره آزمون به دست آمده از مقدار ۱,۹۶ بیشتر باشد نشان‌دهنده این است که فرض صفر (مبنی بر این‌که متغیر میانجی نقشی در میان رابطه متغیر مستقل و وابسته دارد)، در سطح خطای ۰,۰۵ رد شده و تأثیر میانجی در این رابطه معنی‌دار است.

جدول ۷: نتایج آزمون فرضیه‌ها

فرضیه	متغیر مستقل	تأثیر	متغیر وابسته	ضریب مسیر	آماره T	نتیجه
H <sub>۱</sub>	هوش بین فردی	←	کیفیت حسابرسی	۰,۵۸۹	۱۱,۵۹۵	پذیرش
H <sub>۲</sub>	هوش بین فردی	←	رفتار کارآفرینانه	۰,۳۴۲	۵,۳۱۵	پذیرش
H <sub>۳</sub>	رفتار کارآفرینانه	←	کیفیت حسابرسی	۰,۴۲۹	۷,۱۵۵	پذیرش
H <sub>۴</sub>	هوش بین فردی	←	رفتار کارآفرینانه	۰,۱۹۸	۶,۸۴۰	پذیرش

### ۵- بحث و نتیجه‌گیری

در ارتباط با ویژگی‌های حسابرس، می‌توان گفت بسیاری از کارهای آینده برای بررسی چگونگی توسعه و به کارگیری دانش حسابرسان نه تنها با توجه به مسایل فنی، بلکه همچنین مسایل مدیریت کارفرما و مشتری ادامه خواهد یافت. درک اینکه چگونه ویژگی‌های فردی حسابری بر کیفیت حسابرسی تأثیر می‌گذارد، موضوع مهمی است که به اندازه کافی مورد تحقیق قرار نگرفته است. جهت مهم دیگر درک بهتر این است که چگونه موسسات حسابرسی می‌توانند به تصمیم‌گیری‌ها برای تمرکز تخصص در جایی که نیاز است و افزایش استقلال کمک کنند. اولاً، در مقایسه با مقوله حسابرس، مقوله تعامل بین فردی در حسابرسی بسیار محدود است. کارهای مربوط به وظایف حسابرسی و ویژگی‌های حسابرس دارای سنت طولانی در ادبیات حسابداری است، در حالی که تعاملات اخیراً به کانون تحقیقات تبدیل شده است. در نتیجه، موضوعات مهم‌تر اما نادیده گرفته شده که فرصت‌هایی را برای تحقیقات تعاملی فراهم می‌کنند.

حسابرسان به صورت مجزا کار نمی‌کنند، بنابراین بسیار مهم است که بدانیم چگونه افراد، وظایف و محیطی که حسابرسان با آنها تعامل دارند بر عملکرد حسابرسان تأثیر می‌گذارد. برای مثال، علیرغم اهمیت فزاینده کمیته‌های حسابرسی در حاکمیت شرکتی، ما اطلاعات کمی در مورد نحوه تعامل کمیته‌های حسابرسی با حسابرسان یا نحوه اتکا (یا عدم اتکا) آن‌ها به کار حسابرسان در مذاکراتشان نداریم. ما معتقدیم که فشارها و شکست‌های تعاملی زمینه ساز بسیاری از مشکلاتی است که در

سال‌های اخیر در عملکرد حسابرسی با آن مواجه شده است. تعاملات بین حسابرسان در مرکز کنترل کیفیت و توسعه کارکنان قرار دارد و فرصت‌های از دست رفته برای تعاملات بین حسابرسان با شکست استقلال همراه است. تعاملات حسابرسان و مشتری برای حفظ کیفیت حسابرسی اساسی است، زیرا این تعاملات شامل مذاکرات بر سر تغییرات صورت‌های مالی است که برای اظهار نظر غیرمجاز حسابرسان ضروری است. تعاملات حسابرسان با سایر شرکت‌کنندگان گزارشگری مالی نیز بسیار مهم است، که شامل تعامل کمیته حسابرسی، شکل‌گیری شهرت حسابرسان، و دعاوی است. در نهایت، مسائلی مربوط به وظیفه، ویژگی‌های حسابرسان، و تعاملات بین فردی به صورت مجزا رخ نمی‌دهد. تأثیرات تعاملات بین فردی احتمالاً به ویژگی‌های شخصی حسابرسان که با دیگران تعامل دارد و به چه وظایفی بستگی دارد. در همین راستا، عملکرد حسابرسان به ماهیت کار انجام شده توسط حسابرسان و همچنین به تعامل دیگران با حسابرسان در داخل و خارج از تیم حسابرسان بستگی دارد. بنابراین، در حالی که ما این سه حوزه را برای اهداف بررسی خود از هم جدا می‌کنیم، می‌دانیم که وابستگی‌های متقابل آنها مهم است و فرصت‌های خود را برای کار آینده ارایه می‌دهد. ما معتقدیم که تردیدی وجود ندارد که تحقیقات آتی که وظیفه بررسی وظایف، ویژگی‌های حسابرسان و تعاملات حسابرسان را بررسی می‌کند، انگیزه خوبی خواهد داشت و پتانسیل آن را دارد که سهم مهمی در عملکرد حسابرسان داشته باشد.

یک موسسه حسابرسی در قالب ساختار سازمانی زمانی موفق عمل خواهد نمود که براساس ویژگی‌های روانشناختی قابلیت لازم برای ایجاد یک تعامل بلندمدت بین حسابرسان با شرکاء را ایجاد نماید. در واقع شناخت ویژگی‌های روانشناختی منابع انسانی می‌تواند موجب دستیابی یک مزیت رقابتی پایدار در محیط دایما در حال تغییر باشد. محیطی که اگر یک موسسه حسابرسی بتواند تناسب مناسبی بین توانمندی‌های خود با آن ایجاد نماید، قادر خواهد بود به موفقیت دست یابد. در واقع ایجاد تعاملات بین فردی یک ساختار منسجم را ایجاد خواهد نمود، که این ساختار باعث شکل‌گیری نگرش‌ها و ادراک‌های منسجم از فرآیندهای متعهدانه و مسیولانه‌ی شرکت‌ها خواهد شد. حال نتایج نشان می‌دهد که در صورتی که حسابرسان دارای روحیه کارآفرینی نیز باشد می‌تواند این تعاملات را به نحوه موثری در جهت کیفیت گزارشات حسابرسان به کار ببرد.

به طور خاص، جنبه‌های تکرارشونده‌ای که به عنوان تأثیرگذار بر کیفیت حسابرسان شناسایی شده‌اند عبارتند از: لحن ناشی از رفتار برتر و الگو، کیفیت نظارت و آموزش، تعاملات تیمی، و میزانی که شرکت محیطی را ترویج می‌کند که به نفع صحبت در مورد مسائلی احتمالی است. در این زمینه، نقش رفتار کارآفرینانه را برجسته می‌کنیم که در برخی موارد می‌تواند برای کیفیت حسابرسان ارایه شده مفید باشد. به‌ویژه اگر حسابرسان ارشد که به عنوان یک الگو عمل می‌کنند، «نمونه درست» را ارایه کنند، یا اگر افراد در یک تیم به بیان نظرات خود، بپردازند. برای مؤسسات حسابرسان مهم است که این پدیده‌ها را بشناسند، به طوری که آنها همچنین می‌توانند رویه‌هایی را برای به کارگیری از تأثیرپذیری حسابرسان توسط رفتار کارآفرینانه موثر طراحی کنند.

## منابع

- اسکندری، احمد، بیات، علی، و محمدی، علی. (۱۴۰۲). تأثیر کیفیت گزارش‌های حسابرسی، ساختار زمانی گزارش، و حرفه‌ای‌گرایی حسابرسان بر روی رفتار استفاده‌کنندگان: با تأکید بر رجحان محتوای بر شکل. فصلنامه پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۳(۱۱)، ۳۵-۸.
- امان، پیمان، همتی، هدی، کردلویی، حمیدرضا. (۱۴۰۲). ویژگی‌های روانشناختی حسابرسان و تاخیر در گزارش حسابرسی. فصلنامه پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۳(۱۲)، ۱۰۶-۱۲۷.
- آراد، حامد؛ مشعشعی، سیدمحمد؛ اسکندری، دل‌آرا (۱۳۹۹) بررسی سطوح تاب‌آوری فردی، استرس حسابرس و روش‌های تقلیل‌دهنده کیفیت در حرفه حسابرسی. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۷(۲)، ۱۵۴-۱۷۹.
- سرحدی، حسن؛ عبدلی، محمدرضا؛ دهدار، فرهاد (۱۴۰۱) الگوسازی کیفی/تعاملی مضامین قراردادهای روانکاوانه‌ای تعاملات فردی حسابرس با شرکا، نشریه علمی حسابداری مدیریت، دوره ۱۵، شماره ۲، ص ۶۳-۸۸.
- صمدی، محمودی، فاضل‌فر، ناهید (۱۳۹۷) بررسی مقایسه‌ای نگرش حسابرسان کارآفرینی و غیرکارآفرین به عوامل موثر بر استقلال آن‌ها، فصلنامه دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، سال ۷، شماره ۲۷، صفحه ۸۳-۹۴.
- کریمی، زهرا؛ یعقوب‌نژاد، احمد؛ صمدی، محمود؛ پورعلی، محمدرضا (۱۴۰۰) ارزیابی تاثیر سوگیری‌های روانشناختی فردی و ابعاد شخصی حسابرسان بر کیفیت حسابرسی، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره ۱۳، شماره ۴، صفحه ۲۳ تا ۵۲.
- Al-tae, S. H. H., & Flayyih, H. H. (2022). The impact of the audit committee and audit team characteristics on the audit quality: mediating impact of effective audit process. *International journal of economics and finance studies*, 14(03), 249-263.
- Alubadi, S. A. (2022). The impact entrepreneurial behavior on Quality of control A field research in the Federal Board of Supreme Audit. *Tikrit Journal of Administration and Economics Sciences*, 18(60 part 3).
- Aman, Peyman, Hemti, Hoda, and Kordloi, Hamidreza. (2023). Psychological characteristics of auditors and delay in audit report. *Professional audit research quarterly*. (In Persian)
- Arad, Hamed; Mashashai, Seyyed Mohammad; Eskandari, Delara (2019) Investigating the levels of individual resilience, auditor stress and quality reduction methods in the auditing profession. *Accounting and auditing studies*, 27(2), 179-154. (In Persian)
- Balasingam, S., Arumugam, D., & Sanatova, A. (2019). Auditors acceptance of dysfunctional behaviour in Kazakhstan. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 7(5S), 134-140.
- bin Yusoff, M. N. H., & binti Abdullah, T. (2021). A Conceptual Paper on Issues in Internal Auditors Behavioral in Local Governments in Riau Province: Implications for Audit Quality. *Nasrul Aiman Bin Abd Aziz Web designer*, 458.
- Cardinaels, E., Goris, J., Reusen, E., & Stouthuysen, K. (2020). Literature Review-The impact of auditor interactions on audit quality.
- Cervone D, Jiwani N, Wood R (1991) Goal setting and the differential influence of self-

- regulatory processes on complex decision-making performance. *J Pers Soc Psychol* 61:257–266.
- Christina, V., & Brahmana, S. S. (2019). The influence of individual differences on the quality of investigative audits. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(5), 156–166.
- DeFond, M., & Zhang, J. (2018). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326.
- Delle, M. T., & Segaro, E. L. (2023). Workplace spirituality and entrepreneurial behavior among employees in organizations: the role of psychological ownership. *Journal of Enterprising Communities: People and Places in the Global Economy*, (ahead-of-print).
- Eskandari, Ahmed, Bayat, Ali, and Mohammadi, Ali. (2023). The influence of audit report quality, report linguistic structure, and auditors' professionalism on users' behavior: emphasizing the primacy of content over form. *Professional Audit Research Quarterly*, 3(11), 8-35. (In Persian)
- Gasong, D., & Toding, A. (2020). Effectiveness of humanistic learning models on intra and interpersonal intelligence. *Utopía y praxis latinoamericana: revista internacional de filosofía iberoamericana y teoría social*, (6), 491-500.
- Gul, F. A., Wu, D., & Yang, Z. (2013). Do individual auditors affect audit quality? Evidence from archival data. *The Accounting Review*, 88(6), 1993–2023.
- Gundry, L. C., & Liyanarachchi, G. A. (2017). Time budget pressure, auditors' personality type, and the incidence of reduced audit quality practices. *Pacific Accounting Review*, 19(2), 125–152.
- Herpertz, S. C. (2022). Interpersonal intelligence. In *Intelligence-Theories and Applications* (pp. 147-160). Cham: Springer International Publishing.
- Ingram, A., Peake, W. O., Stewart, W., & Watson, W. (2018). Emotional intelligence and venture performance. *Journal of Small Business Management*, 57(3), 780-800.
- Jensen, K. 2004. The effects of conflicting pressures on auditors' resolution of ambiguous audit issues. Working paper, University of Oklahoma.
- Kacanski, S. (2018). ICT in auditing: Impact of audit quality norms on interpersonal interactions. *European Financial and Accounting Journal*, 11(4), 39-64.
- Karimi, Zahra; Yaqub Nejad, Ahmed; Samadi, Mahmoud; Pourali, Mohammad Reza (2021) Evaluation of the impact of individual psychological biases and personality dimensions of auditors on audit quality, *Financial Accounting and Audit Research*, Volume 13, Number 4, Pages 23 to 52. (In Persian)
- Kelley, T., & Margheim, L. (2016). The impact of time budget pressure, personality, and leadership variables on dysfunctional auditor behavior. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 9(2), 21–42.
- Kiz, V. (2021). The balance of professional and entrepreneurial element in audit. *SOCIAL AND ECONOMIC CHALLENGES AND REGIONAL DEVELOPMENT*, 255.
- Knechel WR, Krishnan GV, Pevzner M, Shefchik LB, Velury UK (2013) Audit quality: insights from the academic literature. *Audit J Pract Theory* 32:385–421.
- Le, B. and Moore, P.H. (2023), "The impact of audit quality on earnings management and cost of equity capital: evidence from a developing market", *Journal of Financial Reporting and Accounting*, Vol. 21 No. 3, pp. 695-728.
- Leonidas, Zampetakis & A. Vassilis Moustakis. (2007). Entrepreneurial behaviour in the Greek public sector. *International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research*. Vol. 13 Iss 1 pp. 19 – 38.
- Malone, C. F., & Roberts, R. W. (2017). Factors associated with the incident of reduced audit quality behaviors. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 15(2), 49–64.

Nelson, M., & Tan, H. T. (2019). Judgment and decision making research in auditing: A task, person, and interpersonal interaction perspective. *Auditing: A journal of practice & theory*, 24(s-1), 41-71.

Popescu, C., Popescu, V., & Popescu, G. (2019). The entrepreneur's role in the performance growth of the financial audit activity in Romania. *The Economic Amphitheatre (Amfiteatru Economic) Journal*, 17(38), 228-246.

Samadi, Mahmoudi; Fadelfar, Nahid (2017) Comparative study of the attitude of entrepreneurial and non-entrepreneurial auditors to the factors affecting their independence, *Knowledge Quarterly of Accounting and Management Auditing*, Year 7, Number 27, Pages 83-94.(In Persian)

Sarhadi, Hassan; Abdali, Mohammadreza; Dehdar, Farhad (2022) Qualitative/interactive modeling of the themes of psychoanalytical contracts of auditor's individual interactions with partners, *Scientific Journal of Management Accounting*, Volume 15, Number 2, pp. 88-63.(In Persian)

Shaheen, N., Al-Haddad, S., Marei, A., & Daoud, L. (2023). The Effect of Creativity on Entrepreneurial Behavior: The Moderating Role of Demographics. *Information Sciences Letters*, 12(3), 1365-1372.

Suhaimi, A. W., Marzuki, N. A., & Mustafa, C. S. (2014). The relationship between emotional intelligence and interpersonal communication skills in disaster management context: A proposed framework. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 155, 110-114

پی‌نویس:

- |                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| 1. DeFond and Zhang         | 14. Gasong&Toding   |
| 2. Christina and Brahmana   | 15. Lee&More        |
| 3. Gul&etal                 | 16. Al-tace&Flayyih |
| 4. Gundry and Liyanarachchi | 17. Delle&Sagaro    |
| 5. Balasingam&etal          | 18. Shaheen&etal    |
| 6. Kelley and Margheim      | 19. Kiz             |
| 7. Malone and Roberts       | 20. Bin Yusoff      |
| 8. Bedaed&etal              | 21. Papescu&etal    |
| 9. Nelson&Tan               | 22. Kacanski&etal   |
| 10. Jensen                  | 23. Alubadi         |
| 11. Kizz                    | 24. Cardinaels      |
| 12. Papescu&etal            | 25. Ingram&etal     |
| 13. Herpertz                |                     |

