

بررسی اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابداری در شرکت‌ها

حسین مولایی آقایی^a، دکتر محمد آقایی^b، ...

^a دانش‌آموخته کارشناسی ارشد، حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد آستانه اشرفیه
^b استادگروه حسابداری، دانشکده حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد آستانه اشرفیه

نویسنده مسئول: حسین مولایی آقایی

چکیده: اصول حسابداری، یکسری قوانین و دستورالعمل‌های کلی است که شرکتها هنگام گزارش دادن کلیه حساب‌ها و صورتهای مالی باید از آنها پیروی کنند. در این پژوهش به بررسی اصول و روشهای حسابداری و تاثیر آن بر روی موضوعات مرتبط با حسابداری پرداخته ایم که نمونه آماری تحقیق متشکل از حساب‌برسان مستقل در محیط حسابداری می باشد که شامل: سرپرست، سرپرست ارشد، مدیران فنی، مدیران ارشد، اعضای هیات عامل، اعضای هیات عالی نظارت، مدیران هیات عالی نظارت می باشند. که در مقطع زمانی ۱۳۹۶ صورت گرفته است نتایج پژوهش نشان می دهد که بین متغیر مستقل اصول و روشهای حسابداری با متغیر وابسته موضوعات مرتبط با حسابداری که شامل: حق الزحمه حسابداری، کنترل داخلی و تاخیر در ارائه گزارش حسابداری می باشد رابطه مثبت و معنی دار وجود دارد.

کلمات کلیدی: اصول و روشهای حسابداری، موضوعات مرتبط با حسابداری، کیفیت خدمات

۱. مقدمه

مقصد کلی گزارشگری مالی فراهم کردن اطلاعاتی است که به تصمیم‌گیرهای مفید تجاری و اقتصادی بیانجامد. بیانیه شماره یک کلامبتنی بر گزارش کمیته تروبلود است با این تفاوت که برخی از قضاوتهای ارزشی ضروری نیز به آن افزوده شده است. تاکید این بیانیه بر استفاده کنندگان اطلاعات مالی محسوب می شود. این بیانیه با قبول تنوع استفاده کنندگان یک ویژگی مشترک برای تمامی استفاده کنندگان تعریف شده است این ویژگی مشترک علاقه تمامی آنان به پیش بینی مبلغ، زمان بندی و ابهامات مربوط به گردش اتی وجوه نقد واحد انتفاعی است. از میان تمامی استفاده کنندگان، سرمایه‌گذاران، اعتبار دهندگان و مشاوران آنان بطور مشخص مورد توجه قرار گرفته است. ضمناً فرض بر این است که استفاده کنندگان اطلاعات مالی دانش کافی درباره اطلاعات مالی و گزارشگری مالی دارند. (بر خلاف گزارش تروبلود که دانش استفاده کنندگان را محدود می داند) اما همانند گزارش تروبلود، توان استفاده کنندگان برای کسب اطلاعات مالی محدود تلقی شده است

۲- مبانی نظری تحقیق:

اصول و روشهای حسابداری

مفاهیم، مفروضات و اصول حسابداری مبتنی بر میثاقها، قواعد و رویه هایی است که نحوه عملهای پذیرفته شده در یک زمان مشخص تعریف می کند. بنابراین شرط اساسی در مورد قابلیت اعتبار مفروضات و اصول حسابداری "پذیرفته شدن" آنها توسط حسابداران است که این موضوع عمدتاً از طریق نهادها و مجامع حرفه ای حسابداری جوامع مختلف و مراجع حرفه ای بین المللی تحقق می یابد. (در ایران توسط سازمان حسابرسی).

از دیدگاه آیین رفتار حرفه ای، اهداف حرفه حسابداری عبارت از دستیابی به بهترین اصول و ضوابط حرفه ای، اجرای عملیات در بالا ترین سطح ممکن، بر اساس اصول و ضوابط مذکور و به طور کلی تامین منافع عمومی است. تحقق این اهداف مستلزم تامین موارد زیر است:

الف- اعتبار: جامعه به اطلاعات و سیستم های اطلاعاتی قابل اتکا و معتبر نیاز دارد.

ب- حرفه ای بودن: افراد حرفه ای در زمینه حسابداری حرفه ای باید به سادگی توسط صاحبکاران، کارفرمایان و سایر اشخاص ذینفع، قابل تشخیص و شناسایی باشند.

پ- کیفیت خدمات: اطمینان از اینکه کلیه خدمات ارائه شده توسط حسابداران حرفه ای با بالاترین کیفیت ممکن انجام می شود.

ت- اطمینان: استفاده کنندگان از خدمات حسابداران حرفه ای باید مطمئن شوند چارچوبی برای رفتار حرفه ای وجود دارد که ناظر بر ارائه آن خدمات می باشد.

اصول بنیادی

لازمه دستیابی به اهداف حرفه حسابداری توسط حسابداران حرفه ای، پایبندی به اصول بنیادی زیر است:

الف- درستکاری: حسابدار حرفه ای در انجام خدمات حرفه ای خود باید درستکار باشد.

ب- بیطرفی: حسابدار حرفه ای باید بیطرف باشد و نباید اجازه دهد هرگونه پیش داوری، جانبداری، تضاد منافع یا نفوذ دیگران، بیطرفی او را در ارائه خدمات حرفه ای مخدوش کند.

پ- صلاحیت و مراقبت حرفه ای : حسابدار حرفه ای باید خدمات حرفه ای را با دقت ، شایستگی و پشتکار انجام دهد. وی همواره موظف است میزان دانش و مهارت حرفه ای خود را در سطحی نگاه دارد که بتوان اطمینان حاصل کرد ، خدمات وی به گونه ای قابل قبول و مبتنی بر آخرین تحولات در حرفه و قوانین و مقررات ارائه می شود.

ت- رازداری : حسابدار حرفه ای باید به محرمانه بودن اطلاعاتی که در جریان ارائه خدمات حرفه ای خود بدست می آورد توجه کند و نباید چنین اطلاعاتی را بدون مجوز صریح صاحبکار یا کارفرما ، استفاده و یا افشا کند ، مگر آنکه از نظر قانونی یا حرفه ای حق و یا مسئولیت افشای آنرا داشته باشد.

ث- رفتار حرفه ای : حسابدار حرفه ای باید به گونه ای عمل کند که با حسن شهرت حرفه ای او سازگار باشد و انجام اعمالی بپرهیزد که ممکن است اعتبار حرفه را خدشه دار کند.

ج- اصول و ضوابط حرفه ای : حسابدار حرفه‌ای باید خدمات حرفه‌ای را مطابق اصول و ضوابط حرفه‌ای مربوط انجام دهد و همچنین درخواست های صاحبکار یا کارفرمای خود را به گونه ای با مهارت و دقت انجام دهد که با الزامات درستکاری ، بی طرفی و در مورد حسابداران حرفه ای مستقل با استقلال وی نیز سازگار باشد.

احکام

اگرچه اهداف و اصول بنیادی ارائه شده جنبه کلی دارد و ناظر به موارد خاص نیست، اما ” احکام ” رهنمودهایی درباره نحوه کاربرد اهداف و اصول بنیادی مزبور را برای موقعیت هایی ارائه میکند که حسابداران حرفه ای در حین کار با آن مواجه میشوند.

احکام به سه بخش تقسیم میشود :

الف- قابل اجرا در مورد کلیه حسابداران حرفه ای ، مگر در مواردی خاص که مستثنی شده است.

ب- قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه ای مستقل

پ- قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه ای تحت استخدام که در شرایط ویژه ای ممکن است به حسابداران حرفه ای مستقل شاغل در موسسات حرفه ای نیز تعمیم یابد.

موضوعات مرتبط با حسابرسی

موضوعات مرتبط با حسابرسی شامل موارد زیر می باشد:

نامه مدیریت: با توجه به اینکه حسابرس مستقل کلیه سیستم‌های مالی و مرتبط با آن را در حین حسابرسی بررسی می‌کند (شناخت سیستم‌ها) و همچنین با انجام رسیدگی‌ها به حساب‌های مختلف، می‌تواند به بسیاری از نقاط ضعف کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی پی برد و آنها را طی نامه مدیریت به اطلاع مدیریت واحد مورد رسیدگی برساند. این نامه باید حاوی شرحی از نقاط ضعف مشاهده شده و پیشنهادهایی برای رفع آن نقاط ضعف توسط واحد مورد رسیدگی باشد. همچنین در نامه یاد شده باید از واحد مورد رسیدگی درخواست شود که نظر خود در مورد موارد مطرح شده و اقدامات به عمل آمده جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی را طی مدت زمان معینی به حسابرس مستقل گزارش کند و حسابرس مستقل در حسابرسی‌های بعدی کنترل کند که آیا اظهارات واحد مورد رسیدگی صحیح است و نظر خود را مکتوب اعلام کند.

آنچه که حائز اهمیت است این است که حسابرس باید اطلاعات کاملی از کنترل‌های داخلی و ضعف‌های آن به طور کلی داشته باشد تا به محض مشاهده و برخورد با آنها، پی به ضعف‌ها در کنترل‌های داخلی برد و آنها را به واحد مورد رسیدگی گزارش کند. بعضی از نقاط ضعف کنترل‌های داخلی در بیشتر واحدهای مورد رسیدگی وجود دارند و بعضی از نقاط ضعف، خاص واحدهای رسیدگی بخصوصی هستند و بنابراین عمومیت چندانی ندارند و آنها را فقط می‌توان با بررسی دقیق سیستم‌های کنترل‌های داخلی، کشف کرد.

کشف تقلب: اولین و مهم‌ترین اصل در کشف تقلب در صورت‌های مالی، اعمال تردیدهای حرفه‌ای از سوی حسابرسان است. حسابرسان بایستی کلیه روابط و ضوابط گذشته افراد و صاحبکاران را نادیده بگیرند و با چشمان شسته اعمال و رفتارهای آنان را از زیر ذره بین رد کنند. اصل ۹۹ حسابرسان را ملزوم می‌کند تا بدون در نظر گرفتن میل‌های طبیعی افراد صاحب کار، از اتکای صرف به اظهارات صاحبکاران خودداری کنند و با ذهنی پرسشگرانه به بازجویی اعمال و رفتارهای آنان بپردازند. فرض صادق بودن صاحبکاران بایستی به طور کلی کنار گذاشته شود و حسابرسان بایستی به طور نقادانه در تمامی مراحل حسابرسی به ارزیابی شواهد موجود بپردازند. بیانیه شماره ۹۹ استانداردهای حسابرسی افق جدیدی را در مورد الزامات حسابرسی گشوده است، به طوری که حسابرسان با به‌کارگیری این بیانیه وارد عرصه وسیعی از روشهای حسابرسی برای کشف تقلب خواهند شد. استاندارد جدید در پی آن است ارزیابی تقلب توسط حسابرسان با فرایند حسابرسی آمیخته شود و این ارزیابی تا پایان عملیات حسابرسی به‌طور مستمر مورد بازنگری قرار گیرد. این بیانیه فرایندی را می‌نمایاند که در آن حسابرس: (۱) اطلاعات مورد نیاز برای شناخت خطرات ارائه نادرست بااهمیت ناشی از تقلب را جمع‌آوری می‌کند، (۲) خطرات یادشده را پس از ارزیابی برنامه‌ها و کنترل‌های واحد مورد رسیدگی، برآورد می‌کند (۳) واکنش مناسبی نسبت به نتایج به‌دست آمده نشان می‌دهد. براساس بیانیه یادشده، حسابرس در مقایسه با گذشته باید اطلاعات بسیار زیادی را به‌منظور برآورد خطرات تقلب جمع‌آوری کند و مورد ارزیابی قرار دهد.

سیستم کنترل داخلی: کنترلهای داخلی شامل سیاست‌ها و روشهایی است که برای تأمین اطمینان نسبی از دستیابی به هدفهای سازمانی به وجود می‌آید. منظور از اطمینان نسبی یعنی این که هیچ کنترل داخلی ایده آل نیست و مخارج آن نباید بیشتر از منافع مورد انتظار باشد. این منافع شامل توانایی ساختار کنترل داخلی برای تأمین اهداف زیر است: الف) اهداف اداری (عملیاتی) به منظور استفاده بهینه از منابع سازمان و تحققبخشیدن به اهداف میان مدت و بلند مدت شامل: ۱- تشویق کارکنان به رعایت رویه‌ها دستورالعمل‌ها و سنجش میزان رعایت رویه‌ها ۲- ارزیابی کارایی. ب) تأمین اهداف حسابداری (مالی) شامل: ۱- حفاظت از دارایی‌ها در برابر ضایع شدن، تقلب و استفاده نادرست. ۲- افزایش دقت و قابلیت اتکای مدارک حسابداری. به طور خلاصه ساختار کنترل داخلی شامل کلیه اقداماتی است که به عمل می‌آید تا مدیریت اطمینان یابد هر چیز به گونه‌ای که باید عمل می‌کند. کنترل داخلی از نظر حسابرسان مستقل نیز حائز اهمیت بسیاری میباشد. زیرا حدود، نوع و اجرای کنترلهای داخلی بیش از هر موضوع دیگر، در تعیین روشهای حسابرسی و حجم رسیدگیهای حسابرس موثر میباشد و حسابرس مستقل پس از بررسی چگونگی کنترل داخلی میتواند نسبت به گستردگی رسیدگی‌ها جهت اظهار نظر نسبت به گزارشهای مالی تصمیم لازم را اتخاذ نماید.

حق الزحمه حسابرسی: وفاداری در حسابرسی به مفهوم استفاده از خدمات یک حسابرس در طول زمان (دوره تصدی حسابرس) توسط صاحبکار مشخص می‌باشد. آگاهی از نحوه تعیین حق الزحمه حسابرسی هم برای صاحبکار و هم برای حسابرس مهم است. هرچه حق الزحمه بیشتری برای حسابرس در نظر گرفته شود، تلاش وی نیز بیشتر می‌گردد و کیفیت کار را بالا می‌برد، ولی در این صورت حسابرسان از نظر مالی به مشتریان خود وابسته می‌شوند و باعث از دست دادن استقلال آنان می‌شود. در این میان وفاداری صاحبکار نسبت به حسابرس از اهمیت والایی برخوردار است. هزینه‌های حسابرسی یا همان حق الزحمه، به صورت عادی و غیر عادی شناسایی می‌شوند

فرضیه پژوهش:

بر اساس آنچه که گفته شد، فرضیه این پژوهش به صورت زیر تدوین می‌شود:

بین اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابرسی ارتباط معنا داری وجود دارد.

روش شناسی پژوهش

روش پژوهش

تحقیق حاضر از نظر هدف کاربردی می‌باشد و نوع آن توصیفی از نوع همبستگی می‌باشد. از نظر روش گردآوری اطلاعات به صورت میدانی - کتابخانه‌ای انجام شد. بدین ترتیب بخش‌های مختلف تحقیق حاضر مرتبط با یکدیگر بوده و از نتایج هر بخش در بخش دیگر استفاده شده است. پژوهش حاضر در چهار مرحله به شرح ذیل به انجام رسید: الف) تدوین کلیات تحقیق (ب) گردآوری داده‌های تحقیق (ج) تجزیه و تحلیل داده‌ها (د) ارائه یافته‌ها

جامعه آماری تحقیق:

جامعه آماری عبارت است از مجموعه کامل اندازه‌های ممکن یا اطلاعات ثبت شده از یک صفت کیفی، در مورد گردآورده کامل واحدها، که می‌خواهیم استنباط‌هایی راجع به آن انجام دهیم. منظور از عمل گردآوردن داده‌ها، استخراج نتایج درباره جامعه می‌باشد. یا به بیان ساده‌تر، در هر بررسی آماری، مجموعه عناصر مورد نظر را جامعه می‌نامند در نتیجه جامعه، مجموعه تمام مشاهدات ممکن است که می‌توانند با تکرار یک آزمایش حاصل شوند. جامعه آماری این پژوهش شامل حساب‌رسان مستقل حاضر در محیط حسابداری ایران می‌باشد که در جایگاه سازمانی بالاتر از حساب‌رس ارشد حسابداری حضور داشته باشند

نمونه پژوهش

ممکن است جامعه آماری از نظر تعداد افراد یا مواردی که باید مشاهده شود بزرگ یا کوچک باشد. برای صرفه جویی در نیروی انسانی، هزینه و وقت و رعایت سایر ملاحظات اجرایی، به جای مطالعه در مورد تمام افراد جامعه می‌توان نمونه‌ای از افراد جامعه را انتخاب و مورد تحقیق قرارداد. نمونه، معمولاً گروهی از افراد جامعه است که معرف آن جامعه بوده و کم و بیش ویژگی‌های افراد جامعه را دارا است. در تحقیق حاضر روش نمونه‌گیری طبقه‌ای متناسب با حجم مورد استفاده واقع شده است نمونه آماری این پژوهش ۲۲۵ نفر در نظر گرفته شده است، که شامل: سرپرست، سرپرست ارشد، مدیران فنی، مدیران ارشد، اعضای هیات عامل، اعضای هیات عالی نظارت، مدیران هیات عالی نظارت می‌باشند.

روش نمونه‌گیری

نمونه‌گیری دارای روش‌هایی است که به طور کلی به دو دسته تقسیم می‌شوند: تصادفی و غیر تصادفی. نمونه تصادفی، نمونه‌ای است که در آن همه اعضای جامعه شانس انتخاب شدن در نمونه را داشته باشند. برعکس، نمونه غیر تصادفی، نمونه‌ای است که براساس احتمالات ریاضی انتخاب نمی‌شود و همه اعضای جامعه، شانس انتخاب شدن در آن را ندارند. روش پژوهش در این تحقیق

¹-Statistical population

تصادفی ساده است. در این روش، احتمال انتخاب شدن برای همه اعضای جامعه یکسان است و هر یک از اعضای جامعه شانس برابر و مستقل برای قرار گرفتن در نمونه را دارند. منظور از مستقل بودن این است که انتخاب یک عضو به هیچ شکل در انتخاب سایر اعضای جامعه تأثیری نداشته است (گرچی، ۱۳۹۲).

روش گردآوری داده‌ها (اطلاعات)

پرسشنامه

برای ارزیابی فرضیات تحقیق و روابط میان متغیرها از ابزار پرسشنامه استفاده شد. نوع پرسشنامه مورد استفاده در این تحقیق بسته می باشد و سوالات همراه با پاسخ‌هایی مشخص به پاسخ‌دهندگان ارائه می شود. پرسشنامه با حضور محقق در میدان تحقیق توزیع گردید. حضور محقق در میدان تحقیق این امکان را به وجود می آورد تا موضوع پژوهش را معرفی کرده و پاسخ‌دهندگان را برانگیزد که پاسخ‌های صادقانه بدهند. همچنین ابهامات پاسخ‌دهندگان در مورد هر یک از سوالات بر طرف گردید. در پرسشنامه تحقیق پرسش در خصوص مشخصات جمعیت شناختی پاسخگویان (سن، جنس، سابقه، پست سازمانی، تحصیلات) طرح شده است. و برای سنجش (اندازه‌گیری) متغیرهای مستقل و وابسته تحقیق از طریق سوالاتی که از طریق مقاله ویون (۲۰۰۲) تهیه شده است و توسط افراد حرفه‌ای و استاد رهنما تغییرات کمی یافته است استفاده شده است.

فرضیه تحقیق :

فرضیه اصلی :

بین اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابرسی رابطه معنا داری وجود دارد.

فرضیه های فرعی

۱. بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با حق الزحمه رابطه معنا داری وجود دارد.
۲. بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با کنترل داخلی رابطه معنا داری وجود دارد.
۳. بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با تاخیر در گزارش حسابرسی رابطه معنا داری وجود دارد.

آمار توصیفی

متغیر	علامت اختصار	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance
-------	--------------	---	---------	---------	------	----------------	----------

	ی	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic	Statistic
تعامل در مورد اصول و روش های حسابداری	IPM	225	1.00	5.00	3.2159	.07280	.90346	.816
موضوعات مرتبط با حسابداری	IRA	225	1.00	5.00	3.4199	.07948	.98633	.973

به عنوان مثال برای متغیر تعامل در مورد اصول و روش های حسابداری (IPM) مینیمم نظرات مقدار ۱,۰۰ و ماکزیمم نظرات مقدار ۵,۰۰ و میانگین و انحراف معیار نظرات به ترتیب به میزان ۳,۲۱۵۹ و ۰,۹۰۳۴۶ می باشد.

برای متغیر موضوعات مرتبط با حسابداری (IRA) مینیمم نظرات مقدار ۱,۰۰ و ماکزیمم نظرات مقدار ۵,۰۰ و میانگین و انحراف معیار نظرات به ترتیب به میزان ۳,۴۱۹۹ و ۰,۹۸۶۳۳ می باشد

سنجش بارهای عاملی:

بار عاملی	شاخص	عامل
0.856	IPM1	تعامل در مورد اصول و روش های حسابداری
0.888	IPM2	
0.867	IPM3	
0.768	IRA1	موضوعات مرتبط با حسابداری
0.883	IRA2	
0.913	IRA3	

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

آلفای کرونباخ، پایایی ترکیبی

مطابق با الگوریتم تحلیل داده ها در PLS، بعد از سنجش بارهای عاملی سؤالات، نوبت به محاسبه و گزارش ضرایب آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی می رسد، که نتایج آن در جدول زیر آمده است.

ضریب پایایی ترکیبی ($CR > 0.7$)	ضریب آلفای کرونباخ ($\alpha > 0.7$)	علامت اختصاری	متغیرهای مکنون
0.930	0.900	IPM	تعامل اصول و روش های حسابرسی
0.892	0.819	IRA	موضوعات مرتبط با حسابرسی

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^۲

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

نتایج روایی همگرا متغیرهای پنهان تحقیق

میانگین واریانس استخراجی ($AVE > 0.5$)	علامت اختصاری	متغیرهای مکنون
0.770	IPM	تعامل اصول و روش های حسابرسی
0.734	IRA	موضوعات مرتبط با حسابرسی

با توجه به اینکه مقدار مناسب برای AVE، ۰,۵ است و مطابق با یافته‌های جدول فوق این معیار در مورد متغیرهای مکنون مقدار مناسبی را اتخاذ نموده‌اند، در نتیجه مناسب بودن روایی همگرای پژوهش تأیید می‌شود.

برازش مدل ساختاری:

ضرایب معناداری (مقادیر t_values)

²-Convergent Validity

³ - Average Variance Extracted

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

معیار R^2 یا R Squares

دومین معیار برای بررسی برازش مدل ساختاری در یک پژوهش ضرایب R^2 مربوط به متغیر 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 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.

فرضیه اصلی اول:

H1: بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابرسی رابطه معناداری وجود دارد.

با توجه یافته‌ها، می‌توان گفت ضریب استاندارد شده (ضریب مسیر) بین دو متغیر (تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابرسی) $\beta=0.207$ می‌باشد. و ضریب معناداری (آماره تی) بین این دو متغیر نیز $t=3.540$ بوده (بیشتر از قدر مطلق ۱,۹۶) که نشان می‌دهد این رابطه معنادار است. بنابراین فرضیه H_0 رد و فرضیه H_1 تأیید می‌شود و میتوان نتیجه گرفت بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابرسی رابطه معنی داری وجود دارد و لذا این فرضیه اول تأیید خواهد شد.

نتایج فرضیات فرعی

فرضیه فرعی اول:

H1: بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با حق الزحمه حسابرسی رابطه معناداری وجود دارد.

ضریب استاندارد شده (ضریب مسیر) بین دو متغیر (تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با حق الزحمه حسابرسی) $\beta=0.312$ می‌باشد. و ضریب معناداری (آماره تی) بین این دو متغیر نیز $t=3.782$ بوده (بیشتر از قدر مطلق ۱,۹۶) که نشان می‌دهد این رابطه معنادار است. بنابراین فرضیه H_0 رد و فرضیه H_1 تأیید می‌شود و می‌توان نتیجه گرفت بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با حق الزحمه حسابرسی رابطه معنی داری وجود دارد و لذا این فرضیه فرعی اول تأیید خواهد شد.

فرضیه فرعی دوم:

H1: بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با کنترل داخلی رابطه معناداری وجود دارد.

ضریب استاندارد شده (ضریب مسیر) بین دو متغیر (تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با کنترل داخلی) $\beta=0.218$ می باشد. و ضریب معناداری (آماره تی) بین این دو متغیر نیز $t=3.261$ بوده (بیشتر از قدرمطلق 1.96) که نشان می‌دهد این رابطه معنادار است. بنابراین فرضیه H_0 رد و فرضیه H_1 تأیید می شود و میتوان نتیجه گرفت بین تعامل درمورد اصول و روش های حسابداری با کنترل داخلی رابطه معنی داری وجود دارد و لذا این فرضیه فرعی دوم تأیید خواهد شد

فرضیه فرعی سوم:

H1: بین تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با تاخیر در گزارش حسابرسی رابطه معناداری وجود دارد.

ضریب استاندارد شده (ضریب مسیر) بین دو متغیر (تعامل درمورد اصول و روشهای حسابداری با تاخیر در گزارش حسابرسی) $\beta=0.261$ می باشد. و ضریب معناداری (آماره تی) بین این دو متغیر نیز $t=3.115$ بوده (بیشتر از قدرمطلق 1.96) که نشان می دهد این رابطه معنادار است. بنابراین فرضیه H_0 رد و فرضیه H_1 تأیید می شود و می توان نتیجه گرفت بین تعامل درمورد اصول و روش های حسابداری با تاخیر در گزارش حسابرسی رابطه معنی داری وجود دارد و لذا این فرضیه فرعی سوم تأیید خواهد شد.

نتایج رابطه مستقیم و ضرایب معناداری فرضیات مدل پژوهش - فرضیات فرعی از فرضیه اصلی اول

نتیجه آزمون	معناداری (T-Value)	ضریب مسیر (β)	علامت اختصاری	روابط علی بین متغیرهای پژوهش	فرضیه
تایید فرضیه فرعی اول	3.782	0.312	IPM--AF	تعامل اصول و روش های حسابرسی با حق الزحمه حسابرسی	فرعی اول
تایید فرضیه فرعی دوم	3.261	0.218	IPM-- IC	تعامل اصول و روش های حسابرسی با کنترل داخلی	فرعی دوم
تایید فرضیه فرعی سوم	3.115	0.261	IPM-- DAR	تعامل اصول و روش های حسابرسی با تاخیر در گزارش حسابرسی	فرعی سوم

۶- نتیجه‌گیری:

در این مقاله سعی شد به بررسی اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابداری پرداخته شود که با توجه به یافته‌های تحقیق، فرضیه اصلی که در مورد اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابداری می‌باشد، رابطه معناداری وجود دارد. با توجه به نتایج بدست آمده و ضریب مسیر بین دو متغیر در مورد افشای اطلاعات با موضوعات مرتبط با حسابداری رابطه معناداری وجود دارد. بنابراین فرضیه اصلی مورد تأیید قرار گرفت. و همچنین با توجه به رابطه معنی داری بین تعامل در مورد اصول و روشهای حسابداری با موضوعات مرتبط با حسابداری به سازمان حسابداری پیشنهاد می‌شود که بر رعایت اصول و استانداردهای حسابداری و حسابداری نظارت بیشتر داشته باشند تا با رعایت این اصول شاهد کیفیت بیشتر صورت‌های مالی از سوی مدیران شرکت‌ها باشیم.

منابع و مآخذ

۱. امانی-ع و دوانی-غ-۱۳۹۰-مجله حسابدار رسمی
۲. پوربهبهانی-الف- بهمن ۱۳۸۷-بررسی رابطه حسابرس-صاحبکار با تأکید بر مدت تصدی حسابداری و تغییر حسابرس در ایران-پایان نامه کارشناسی ارشد-رشته حسابداری-دانشگاه علامه طباطبائی
۳. تنایی-م-و علوی-م-۱۳۹۲-بررسی مقایسه‌ای عوامل موثر بر حق الزحمه حسابداری صورت‌های مالی از منظر حسابرسان و مدیران اجرایی-دانشگاه علوم اقتصادی
۴. تلاوت-م-کنترل داخلی-فصلنامه تحقیقات حسابداری و حسابداری-
(<http://htmi/data/files/paper/9104/tavazon.docx>)
۵. خدای-الف-وعلی پور مست-ک-تابستان ۱۳۹۱-بررسی روابط بین حسابرس-صاحبکار و رتبه بندی مشکلات مربوطه در محیط حسابداری ایران-پایان نامه کارشناسی ارشد-رشته حسابداری-دانشگاه شهید باهنر کرمان
۶. رشیدی باغی-م-آبان ۱۳۹۱-تغییر مسئولیت حسابرسان در ارتباط با کشف تقلب-مجله حسابرس-شماره ۶۷
۷. سلیمانی-الف-اصول حسابداری جلد ۱-سازمان حسابداری-نشریه شماره ۸۷
۸. عالی ور-ع-۱۳۶۶-مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابداری-صورت‌های مالی اساسی-سازمان حسابداری-نشریه شماره ۷۶
۹. عالی ور-ع-۱۳۶۶-مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابداری-صورت‌های مالی اساسی-سازمان حسابداری-نشریه شماره ۶۸
۱۰. علی پور سرمست-ک-۱۳۹۰-بررسی مشتری-حسابرس و مشکلات مربوطه در محیط اقتصادی ایران-پایان نامه-رشته حسابداری-دانشکده مدیریت و اقتصاد-دانشگاه باهنر کرمان
۱۱. گرجی پور-س-۱۳۹۱-نامه مدیریت
۱۲. کمیته فنی سازمان حسابداری-۱۳۸۰-استانداردهای حسابداری-سازمان حسابداری-چاپ اول
۱۳. کمیته فنی سازمان حسابداری-۱۳۸۰-استانداردهای حسابداری-سازمان حسابداری-چاپ اول
۱۴. کمیته فنی سازمان حسابداری-۱۳۹۴-استاندارد بین‌المللی حسابداری-سازمان حسابداری-شماره ۱۲

۱۵. منصوری سرنجیانه-م-و تنانی-م-۱۳۹۲-بررسی عکس العمل بازار سهام نسبت به حق الزحمه های غیر عادی حسابداری-مجله پژوهش های حسابداری مالی سال پنجم-شماره چهارم
۱۶. محمدپور-م-و نادریان-م-وصفاری-م-۱۳۹۱-مسئولیت حسابداری در قبال تقلب
۱۷. محمدپور-ف-و توکل نیا-الف-واکبرپور-م-۱۳۹۲-کنترل داخلی و آثار افشای اطلاعات-ماهنامه بورس-شماره ۱۰۷
۱۸. نفیسی-م-و-ارباب سلیمانی-ع-۱۳۷۲-مشکلات حسابداری واحد های تجاری کوچک-ترجمه رساله دکترای دبراریورن ۱۹۸۲-سازمان حسابداری-نشریه ۹۳
۱۹. واعظ-ع-واحمدی-و-۱۳۹۳-تاثیر حق الزحمه غیر عادی حسابداری و تعداد بندهاظهار نظر حسابداری بر تاخیر در ارائه گزارش حسابداری-حسابداری: نظریه و عمل-سال اول-شماره ۲-صفحات ۱-۲۱
۲۰. یگانه-ح-۱۳۹۴-فلسفه حسابداری-انتشارات ترمه
۲۱. روزنامه دنیای اقتصاد-۱۳۸۸-شماره ۱۹۵۵
۲۲. فصلنامه بررسی های حسابداری و حسابداری-۱۳۸۲-شماره ۱۱
۲۳. مجله الکترونیکی-نقش حسابداری در توسعه اقتصادی کشور (بخش پنجم)/vists.ir
۲۴. ماهنامه ی بورس ۹۴ (عرضه های اولیه بورس)-منابع فصلنامه‌های تخصصی شماره ۱۳۸۹-مروری بر فلسفه حسابداری-اصول حسابداری جلد اول (ترجمه: ابراهیم وحیدی الیزی)
۲۵. دکتر ناصر ایزدی نیا، کریم ایمانی، وحید روح الهی- چارچوب نظری جامع برای افشای داوطلبانه سرمایه فکری
۲۶. ملایمنی-و-مرفوع-م-۱۳۹۴ (فصلنامه علمی پژوهشی مطالعات تجربی حسابداری مالی سال ۱۱)

27. Vivien Beattie*, Stella Fearnleyb and Richard Brandtb aUniversity of Stirling, UK . bUniversity of Portsmouth, UK. International Journal of Auditing- Behind the Audit Report: A Descriptive- Study of Discussions and Negotiations Between Auditors and Directors.
28. An, Y., Davey, H. and Eggleton, Ian R.C. (2001). Towards a comprehensive theoretical framework for voluntary IC disclosure, *Journal of Intellectual Capital*, Vol. 12 No. 4 p. 571-585
29. Deegan, C. (2006), "Legitimacy theory", in Hoque, Z. (Ed.), *Methodological Issues in Accounting Research: Theories and Methods* , Spiramus Press, London, pp. 161-81.
30. Deegan, C. and Samkin, G. (2009), *New Zealand Financial Accounting* , McGraw-Hill, Sydney. Garcí'a-Meca, E., Parra, I., Larra'n, M. and Marti'nez, I. (2005), "The explanatory factors of intellectual capital disclosure to financial analysts", *The European Accounting Review*, Vol. 14 No. 1, pp. 63-95
31. Guthrie, J., Petty, R. and Ricceri, F. (2006), "The voluntary reporting of intellectual capital: comparing evidence from Hong Kong and Australia", *Journal of Intellectual Capital*, Vol. 7 No. 2, pp. 254-71.
32. Jensen, M. and Meckling, W.H. (1976), "Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure", *Journal of Financial Economics*, Vol. 3 No. 4, pp. 305-60

33. Li, J., Pike, R. and Haniffa, R. (2008), "Intellectual capital disclosure and corporate governance structure in UK firms", *Accounting and Business Research*, Vol. 38 No. 2, pp. 137-59
34. Wang, Xia. & Wu, Min. (2011). The Quality of Financial Reporting in China: An Examination from an Accounting Restatement Perspective. *China Journal of Accounting Research*, vol. 4, 167–196.
35. Al-Ajmi, Jasim. (2008). Audit and Reporting Delays: Evidence from an Emerging Market. *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting* 24, 217–226.
36. Rogers, Jonathan L. (2008). Disclosure Quality and Management Trading Incentives. *Journal of Accounting Research*. Vol. 46(5), 1265-1296.
37. Tsai Chiang, Hsiang. & Lin Lin, Shu. (2012). Auditor's Industry Specialization and Disclosure Quality of IAS No. 39-Related Accounts. *Journal of Applied Finance & Banking*, vol. 2, no.2, 59-98.
38. Ng, Patrick P.H. & Tai, Benjamin Y.K.(1994). An Empirical Examination of the Determinants of Audit Delay in Hong Kong. *British Accounting Review*. Vol. 26, 43-59.