



The Importance of partners narcissism to audit quality

Sohrab Osta *

Department of Accounting, Faculty of Literature and Humanities, University of Ilam, Ilam, Iran.

Behrang Parsafard

PhD in Accounting, Allameh Tabatabaie University, Tehran, Iran.

Article History

Received: 29 December, 2025

Revised: 27 May, 2026

Accepted: 29 May, 2026

Keywords

Audit partner narcissism,
audit report error,
earnings management,
auditor type.

Abstract

Financial statements are the most important set of financial information for economic decision-makings, the validation of which is the main task of the auditor. Auditing is inherently performed with judgment and decision-making, and the results are influenced by the characteristics of the decision-makers, i.e., the audit partners. The audit firm partner, as the leader of a team, assumes the primary responsibility of the audit firm. These partners, like everyone else, have different personalities, including varying degrees of narcissism that may be involved in their audit work. In order to achieve the research goal, 130 companies among the companies listed on the Tehran Stock Exchange during the years 2016 to 2022 by systematic elimination sampling method, and a total of 910 years-companies were considered for analysis. In this study, audit quality is measured by the two criteria of earnings quality of Dechow and Dichev (2002) and audit error and the size and characteristics of the partner's signature (counterclockwise signature, signature complexity, vertical lines, name writing) have been used to measure partner narcissism. The results show that the auditor's narcissism has a positive relationship with audit quality. Also, in sensitivity tests, it was shown that the narcissism of partner in the first-ranked audit firms has a major and significant effect on improving the quality of the audit. The results show that narcissistic audit partners due to their commitment to competency and independence, their presence in audit firms leads to improved earning quality and also reduced audit error. In fact, the narcissistic partners are less influenced by customers in order to maintain their popularity and to prove their superiority and as a result, the quality of auditing increases.

Published by Shandiz Institute of Higher Education



How to cite this article:

Osta, S. & Parsafard, B. (2026). The Importance of partners narcissism to audit quality. Novel Explorations in Computational Science and Behavioral Management, 4(1), 216-230.



<https://doi.org/10.22034/necsbm.2026.568895.1202>

openaccess

Extended Abstract

Introduction

Narcissism is a personality trait rooted in psychological theory, narcissism is a complex concept that may affect auditor independence and competence in various ways. More narcissistic partners see themselves as the most important

factor in any situation, which devalues their core clients. In addition, they tend to ignore the views of others by prioritizing their own views (Byrne and Worthy, 2013). Therefore, for narcissistic auditors, maintaining the image of a smart protector is more important to gain the respect and admiration of peers than to please clients. In addition, Maccoby (2003) argues, narcissistic

* E-mail address: s.osta@ilam.ac.ir



individuals do not follow constraints and resist both succumbing to herd mentality and conforming to social pressure, prioritizing their independence. Although they risk losing major customers, such potential deviations are less noticeable to narcissists, who are usually risk-takers in order to achieve their goals without worrying about negative consequences (Maccoby, 2003). Finally, narcissistic auditors' need for constant recognition and attention suggests that more narcissistic partners are eager to gain a reputation as the best in the field in addition to maintaining their independence (Raskin and Howard, 1998). Taken together, previous research suggests that more narcissistic auditors are more likely to remain independent rather than succumb to client pressure. The result is that narcissism improves partner independence, which leads to higher audit quality.

From a cognitive perspective, narcissistic partners are more likely to stick to their own opinions and less likely to accept the client's manager's justification when evaluating the appropriateness of accounting procedures and estimates. These people reach their judgments independently of others' judgments (Byrne and Worthy, 2013). The judgmental independence of narcissistic partners suggests that they are less likely to be deceived by false information provided by clients. This, in turn, increases the likelihood of detection of violations by partners, which means greater competence of the auditor. Based on this, auditor narcissism may reduce the potential of managers to abuse the authority provided in the standards to distort financial reporting and, as a result, lead to higher audit quality. Chou et al. (2021) relied on the size of partner signatures on audit reports in Taiwan to measure their narcissism and found that audit quality increased with partner narcissism.

On the other hand, psychological research shows that narcissistic leaders dominate the decision-making process and tend to ignore the opinions of others, leading to poor group decision-making outcomes. In this regard, Cameran et al. (2022), also using the audit partner's signature size to measure narcissism in British companies, found that as narcissism increases, auditors' willingness to tolerate client profit management increases. In other words, it can be said that the quality of

financial reporting will decrease. Church et al. (2020) also obtained similar results regarding the negative relationship between partner narcissism and audit quality.

In summary, personality theories derived from psychological research have made conflicting predictions about how narcissism shapes auditor partner competence. Therefore, the research hypotheses are formulated as follows:

The main hypothesis: The narcissism of audit partners has an effect on audit quality.

Sub-hypotheses:

1. Audit partner narcissism has an effect on earnings quality.
2. The narcissism of audit partners has an effect on the quality of earnings.
3. The narcissism of auditing partners has an effect on audit error.
4. The narcissism of audit partners has an effect on audit error.

Methodology

In the current research, regression using robust standard error method was used to solve problems such as heterogeneity of variance and autocorrelation of errors (Petersen, 2009). The statistical population of the research includes all the companies present in the Tehran Stock Exchange during the period of 2001-2015, after applying the following restrictions, 130 companies (910 company-year observations) from the total number of companies admitted to the Tehran Stock Exchange remained for the society in were available for study. It is worth mentioning that the data was collected manually from the audited financial statements of stock companies published on Kodal websites and the information announced by the community of official accountants. Also, the final data analysis has been done with the help of Stata software.

5. These companies should not be part of holding companies, leasing companies, credit institutions and banks.

6. The companies have maintained their membership in the Tehran Stock Exchange during the period under review.
7. The data required for this research should be available for the sample companies.

Results and Discussion

The results of the test of the first sub-hypothesis of the research show that when the supervising auditor's partner has narcissistic characteristics, the reported profit of the companies has a higher quality. For the partner in charge of the audit, the results have shown that the presence of narcissistic auditors in companies leads to higher profit quality. Therefore, the test results of the first and second sub-hypotheses are confirmed. Thus, it can be stated that when narcissistic auditors make their judgments about the appropriateness of corporate reporting, they stick to it strongly and are less convinced to accept the potentially opportunistic financial reporting preferences of clients, which is a factor in increasing the quality of corporate earnings.

The results of the third and fourth sub-hypotheses of the research show that when the supervising auditor's partner has narcissistic characteristics, he tries to examine the financial statements with more effort and this leads to a reduction in the audit error level. For the responsible audit partner, the results have shown that the presence of the narcissistic responsible auditor partner in companies leads to the presentation of reports with fewer errors, ultimately leading to higher audit quality. Therefore, the test results of the fourth and third sub-hypotheses are confirmed. Thus, it can be said that narcissistic auditors do not care much about losing clients and only seek to maintain their reputation as the best in the profession, therefore, narcissistic auditors are in a better position to identify accounting errors and report them. They are the ones that indicate the auditor's higher competence.

Conclusion

The findings of this research show that the high narcissism of the responsible partner and the audit supervisor leads to the reduction of audit errors and the issuance of acceptable reports and the improvement of profit quality. Therefore, it can be

stated that narcissistic auditors provide high-quality audit reports due to their adherence to competence and independence. Such a finding indicates that in audit institutions, since it is not possible to implement quality control processes at the level of institutions completely, therefore, in such circumstances, audit quality is more influenced by partners and their planning and implementation. The results of this research are in line with the results of [Byrne and Worthy \(2013\)](#), [He et al. \(2016\)](#), [Nevicka et al. \(2016\)](#), [Mohammadi et al. \(2021\)](#) and [Cho et al. \(2021\)](#).

تأثیر خودشیفتگی شرکای حسابرسی بر کیفیت حسابرسی

سهراب استا*

دانشیار حسابداری، دانشگاه ایلام، ایلام، ایران

بهرنگ پارسافرد

دکترای حسابداری، دانشگاه علامه طباطبائی تهران، تهران، ایران

چکیده

صورت‌های مالی مهم‌ترین مجموعه اطلاعات مالی برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی محسوب می‌شوند که اعتبار بخشیدن به آن رسالت اصلی حسابرس است. انجام حسابرسی ذاتاً با قضاوت و تصمیم‌گیری انجام می‌شود و نتایج تحت تأثیر ویژگی‌های تصمیم‌گیرندگان یعنی شرکای حسابرسی قرار می‌گیرد. شریک موسسه حسابرسی، به‌عنوان رهبر یک تیم، مسئولیت اصلی شرکت حسابرسی را بر عهده می‌گیرد. این شرکا، مانند هر فرد دیگری، شخصیت‌های متفاوتی دارند، از جمله درجات مختلفی از خودشیفتگی که ممکن است در کار حسابرسی آن‌ها نقش بسته باشد. از این رو پژوهش حاضر به بررسی خودشیفتگی شرکای حسابرسی بر کیفیت حسابرسی (خطای حسابرسی و مدیریت سود) می‌پردازد. در همین راستا نمونه‌ای مشتمل بر ۱۳۰ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران، طی دوره زمانی ۱۳۹۵-۱۴۰۱ (۹۱۰ سال-شرکت مشاهده) به روش نمونه‌گیری سیستماتیک انتخاب و آزمون شده است. در این پژوهش برای اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی از دو معیار کیفیت سود و خطای حسابرسی و از اندازه و خصوصیات امضای شریک (امضای خلاف جهت ساعت، پیچیدگی امضا، خطوط عمودی، نوشتن اسم) جهت اندازه‌گیری خودشیفتگی استفاده شده است. نتایج پژوهش نشان می‌دهد خودشیفتگی حسابرس با کیفیت حسابرسی رابطه مثبت دارد. همچنین در آزمون‌های حساسیت نشان داده شد که خودشیفتگی شریک مسئول (شریک اول) و ناظر حسابرسی (شریک دوم) در مؤسسات حسابرسی رتبه اول تأثیر عمده و معناداری بر بهبود کیفیت حسابرسی دارد. نتایج پژوهش نشان می‌دهد شرکای حسابرسی خودشیفته به دلیل پابندی به خصوصیت شایستگی و استقلال، حضورشان در شرکت‌های حسابرسی منجر به بهبود کیفیت سود و همچنین کاهش خطای حسابرسی می‌شود. درواقع شرکای خودشیفته به‌منظور حفظ شهرت و اثبات برتری خود کمتر تحت تأثیر مشتریان قرار می‌گیرند و در نتیجه کیفیت حسابرسی افزایش می‌یابد.

سابقه مقاله:

تاریخ دریافت: ۱۴۰۴/۱۰/۰۸

تاریخ بازنگری: ۱۴۰۵/۰۳/۰۶

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۵/۰۳/۰۸

کلیدواژه‌ها:

خودشیفتگی شرکای حسابرسی

خطای گزارش حسابرسی

مدیریت سود

نوع حسابرس

Published by Shandiz Institute of Higher Education

استناد به مقاله:

استا، سهراب و پارسافرد، بهرنک. (۱۴۰۵). تأثیر خودشیفتگی شرکای حسابرسی بر کیفیت حسابرسی. کاوش‌های نوین در علوم محاسباتی و مدیریت رفتاری. ۲۳۰-۲۱۶. (۱)۴.



<https://necsbm.shandiz.ac.ir>

doi <https://doi.org/10.22034/necsbm.2026.568895.1202>

openaccess

۱. مقدمه
صورت‌های مالی و دیگر اطلاعات مورد رسیدگی، موجب شفافیت اطلاعاتی شرکت‌ها می‌شوند. پس نقش حسابرسی در اعتباربخشی نسبت به کیفیت اطلاعات شرکت‌ها از اهمیت درخور توجهی

وجود تضاد منافع بالقوه میان مالکان، مدیران و سایر ذینفعان واحدهای تجاری، زمینه‌ساز نیاز به خدمات اطمینان بخشی می‌باشد. از طرفی حسابرسان مستقل از طریق اعتباردهی به

جلب شهرت به عنوان بهترین هستند که این خصوصیات نشان از استقلال طلبی آنان است (چو و همکاران^{۱۱}، ۲۰۲۱). از طرفی، افراد خودشیفته تمایل دارند که به طور مستقل به قضاوت های خود برسند (بین و ورثی^{۱۲}، ۲۰۱۳) و نیاز به تأیید ادراک برتر خود توسط دیگران دارند تا برتری خود را نشان دهند و این امر شایستگی آنان را بیان می کند. لذا، این خصوصیات نشان می دهد هنگامی که حسابرسان خودشیفته نظرات خود را در مورد مناسب بودن رویه ها و برآوردهای حسابداری و همچنین سایر شواهد حسابرسی تشکیل می دهند، قاطعانه به آن نظریات پایبند می مانند و کمتر متقاعد می شوند که ترجیحات گزارشگری مالی بالقوه فرصت طلبانه مشتریان را بپذیرند (کامران و همکاران، ۲۰۱۸). پس حسابرسان خودشیفته هرگونه فشار برای چشم پوشی از اصلاحات را نمی پذیرند و از دست دادن مشتریان اصلی برای آنان اهمیتی ندارد و مشتاق کسب شهرت به عنوان بهترین در این حرفه هستند (راسکین و هاوارد^{۱۳}، ۱۹۸۸) بنابراین، حسابرسان خودشیفته در موقعیت بهتری برای شناسایی خطاهای حسابداری و گزارش آن هستند که دلالت بر شایستگی بالاتر حسابرس دارد. با توجه به اینکه یک شریک خودشیفته مشتاق ارائه حسابرس باکیفیت بالا است، آن ها تلاش بیشتری برای کشف مشکلات گزارش ها و گزارش آنان می کنند (چو و همکاران، ۲۰۲۱). از طرفی، خودشیفتگی مدیران بر سبک های رهبری و سبک های تصمیم گیری در تعیین استراتژی تجاری شرکت ها، مسئولیت پذیری اجتماعی، مدیریت سود و کیفیت گزارشگری مالی تأثیرگذار است (فرخ و جهانشاد^{۱۴}، ۱۴۰۲).

از سوی دیگر، خودشیفتگی یک شمشیر دولبه است که ممکن است کیفیت حسابرسی را تضعیف کند. تحقیقات قبلی نشان می دهد که افراد خودشیفته خودمحور هستند، به انتقاد واکنش تهاجمی نشان می دهند و از تبادل اطلاعات بین اعضای گروه جلوگیری می کنند (نویکا و همکاران^{۱۵}، ۲۰۱۱). در نتیجه، حتی اگر سایر اعضای تیم حسابرسی بینش هایی داشته باشند که می تواند به شناسایی مشکلات حسابداری کمک کند، ممکن است این دیدگاه ها به سادگی توسط شریک خودشیفته رد شود. از طرفی، با خوش بینی بیش از حد در مورد توانایی خود در کشف مشکلات گزارشگری مالی، تلاش حسابرسی کمتری انجام دهند. لذا انتظار بر این است که خودشیفتگی استقلال شریک را بهبود

برخوردار شده است (علوی و همکاران^۱، ۱۳۹۸). اما مهم ترین عامل مرتبط با طرف عرضه خدمات حسابرسی، ویژگی های تیم حسابرسی است. تحقیقات اخیر در سطح شرکای حسابرسی، ارتباط بین کیفیت حسابرسی و برخی ویژگی های شخصی اکتسابی مانند تحصیلات و تجربه را مستند می کند (کامران و همکاران^۲، ۲۰۱۸). با این حال، دی فوند و ژانگ^۳ (۲۰۱۴) و لنوکس و وو^۴ (۲۰۱۸) خواستار شواهد بیشتری در مورد تأثیر خصوصیات فردی شریک بر کیفیت حسابرسی هستند. تحقیقات صورت گرفته در حوزه مدیریت، نشان داده است که شخصیت مدیران شرکت ها بر رفتار آن ها تأثیر می گذارد (هیوارد و هامبریک^۵، ۱۹۹۷). با توجه به اینکه این ویژگی شخصیتی خاص بر تصمیم گیری فردی و نتایج سازمان تأثیر می گذارد، این مطالعه بر روی خودشیفتگی تمرکز نموده است.

انجام حسابرسی ذاتاً با قضاوت و تصمیم گیری انجام می شود و نتایج تحت تأثیر ویژگی های تصمیم گیرندگان یعنی شرکای حسابرسی قرار می گیرد (توکلی طرح های و همکاران^۶، ۱۳۹۷). شریک موسسه حسابرسی، به عنوان رهبر تیم، مسئولیت اصلی موسسه حسابرسی را بر عهده می گیرد. این شرکا، مانند هر فرد دیگری، شخصیت های متفاوتی دارند، از جمله درجات مختلفی از خودشیفتگی که ممکن است کیفیت حسابرسی را تحت تأثیر قرار دهد. از طرفی دی آنجلو^۷ (۱۹۸۱)، بیان می نماید که حسابرسان برای ارائه خدمات حسابرسی باکیفیت، اولاً باید بتوانند تحریفات بااهمیت در صورت های مالی صاحب کار را کشف (صلاحیت) کنند و ثانیاً باید تحریفات کشف شده را گزارش کنند (استقلال). بنابراین، خودشیفتگی شریک ممکن است کیفیت حسابرسی را از طریق کانال های صلاحیت حسابرس و استقلال حسابرس تحت تأثیر قرار دهد.

از دیدگاه شناختی، خودشیفتگی مستلزم باور و نمایش هوش و شایستگی برتر فرد است (فارول و وولوند-لوید^۸، ۱۹۹۸). این افراد خودمحور هستند و دیگران را بی ارزش می دانند (نویکا و همکاران^۹، ۲۰۱۱) و معمولاً مسیر خود را به گونه ای ترسیم می کنند که در پیگیری چشم انداز خود بدون ترس جدی از شکست، مستعد خطرپذیری است (ماکوبی^{۱۰}، ۲۰۰۳) و به دنبال

11 Chou et al.
12 Byrne & Worthy
13 Raskin & Howard
14 Farrokh & Jahanshad
15 Nevicka et al.

1 Alavi et al.
2 Cameran et al.
3 DeFond & Zhang
4 Lennox & Wu
5 Hayward & Hambrick
6 Tavakoli tarheiee et al.
7 DeAngelo
8 Farwell & Wohlwend-Lloyd
9 Nevicka et al.
10 Maccoby

در مطالعات انجام شده به این شکل نتایج بررسی نشده است. دلیل سوم نوآوری این پژوهش به دلیل آن است که عمدتاً در اندازه‌گیری خودشیفتگی شریک حسابرس یا مدیران از اندازه امضا استفاده شده است. در صورتی که این معیار نمی‌تواند چندان منطقی به نظر برسد، چراکه ممکن است افراد در محل درج امضا به دلیل کوچک بودن محل امضاء، امضاها با اندازه‌های متفاوتی داشته باشند. لذا در این مطالعه از یک معیار جامع روانشناسی شامل خصوصیات امضا از جمله امضای خلاف جهت ساعت، پیچیدگی امضا، خطوط عمودی و نوشتن اسم استفاده شده است و یک شاخص جامع‌تر برای خودشیفتگی ارائه داده شده است. لذا انجام این مطالعه می‌تواند با توجه به مسائل ذکرشده، ضرورت داشته باشد و به ادبیات موجود کمک کند.

در ادامه، ابتدا مبانی نظری و پیشینه پژوهش ارائه و فرضیه‌ها تدوین شده‌اند. سپس، روش پژوهش شامل نمونه پژوهش و مدل‌های پژوهش تدوین شده است. همچنین یافته‌های پژوهش شامل آمار توصیفی و برازش مدل‌های پژوهش گزارش شده است. بخش نهایی نیز به نتیجه‌گیری اختصاص یافته است.

۲. ادبیات نظری و پیشینه تحقیق

والاس^۴ (۱۹۸۵) حسابرسی را عاملی برای افزایش قابلیت اعتماد و اعتبار گزارش‌های مالی و کاهنده ریسک‌های مربوط به تصمیم‌گیری اقتصادی برمی‌شمرد. **بالسام و همکاران^۵ (۲۰۰۳)** بیان می‌کنند که حسابرس مستقل با ارزیابی کیفیت صورت‌های مالی و با اطمینان دادن به سرمایه‌گذاران، به اعتبار اطلاعات تهیه‌شده توسط مدیران می‌افزاید. انجام خدمات اطمینان‌بخش با کیفیت توسط حسابرسان، کلیدی‌ترین عنصر برای ایفای مناسب نقش‌های مذکور توسط آنان می‌باشد **(والاس، ۱۹۸۵)**. اما، فرآیند حسابرسی شامل ارزیابی سوابق و شیوه‌های حسابداری، بررسی قضاوت، هماهنگی گروه حسابرسی و برقراری ارتباط با مدیران شرکتها و کمیته حسابرسی آنان است. ویژگی‌های شخصیتی شرکا می‌تواند بر همه این فعالیت‌ها تأثیر بگذارد. مطابق استانداردهای حسابرسی، شرکای مؤسسات حسابرسی مکلف به تعیین تیم حسابرسی هستند که اعضای این تیم حسابرسی، فعالیت خود را با تردید حرفه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا نماید **(محمدرضایی و همکاران^۶، ۲۰۲۰)**. شرکای مسئول حسابرسی، به دلیل اینکه رهبر

بخشد، اما تأثیر آن بر شایستگی حسابرس می‌تواند در هر دو جهت باشد **(یانگ و همکاران^۱، ۲۰۱۶)**.

ویژگی‌های شخصی حسابرسان می‌تواند پیامدهای متفاوتی داشته باشد **(گل و همکاران^۲، ۲۰۱۳)**. از آن جا که کار شرکا نیز مشمول بررسی صریح داخلی و خارجی و همچنین نظم و انضباط ناشی از نهادهای قضایی و حفاظت از شهرت است، در نتیجه، یکی از ابعاد خودشیفتگی، یعنی تمایل به نقض قوانین صریح به نفع خود، ممکن است برای حسابرسان کاهش یابد. از طرفی، حسابرسان ملزم به ارزیابی انطباق مشتریان خود با استانداردهای حسابداری هستند. از این رو نه تنها فرآیندهای قضاوت حسابرسان محدود به استانداردهای حسابداری و حسابرسی می‌باشد، بلکه مشمول نظم و انضباط ناشی از بررسی همتایان، دعوی قضایی و نیروهای حفاظت از شهرت هستند **(دیفوند و ژانگ، ۲۰۱۴)**. بنابراین، شرکای خودشیفته ممکن است در نظارت بر گزارش مالی مشتریان خود عملکرد بهتری داشته باشند. این مطالعه برای شرکت‌های حسابرسی که مشتاق طراحی سیاست‌های تخصیص بهینه شریک هستند، دارای اهمیت زیادی است **(لنوکس و وو، ۲۰۱۸)**. به عنوان مثال، آن‌ها ممکن است ترجیح دهند شرکای خودشیفته‌تری را به مشتریانی که موقعیت‌های گزارشگری مالی تهاجمی‌تری را بر عهده دارند، اختصاص دهند. به طور مشابه، مؤسسات حسابرسی را کمک می‌نمایند تا ویژگی‌های کارکنان، از جمله شخصیت آن‌ها را در اتخاذ تصمیمات استخدام و ارتقاء در نظر گیرند **(کمپبل^۳، ۲۰۱۲)**.

از این رو با توجه به نقش ویژگی‌های روانشناختی بر تصمیمات شرکای حسابرسی این پژوهش به دنبال بررسی تأثیر خوشیفتگی شرکای حسابرسی بر کیفیت حسابرسی می‌باشد. این پژوهش از چند جهت دارای اهمیت و نوآوری است. اولاً در مطالعات داخلی و خارجی گذشته خودشیفتگی شرکای حسابرسی کمتر مورد توجه بوده است. به طوری که در ایران علی‌رغم مطالعات زیاد در رابطه با خودشیفتگی مدیران شرکت، مطالعه‌ای در خصوص خودشیفتگی شرکای حسابرسی انجام نشده است. دوماً در این مطالعه خودشیفتگی شریک مسئول (شریک اول) و شریک ناظر (شریک دوم) به صورت جداگانه بررسی شده است. چراکه شریک ناظر و مسئول دو شخصیت جداگانه دارند و ممکن است اعمال نفوذ متفاوتی بر گزارش حسابرسی داشته باشند. با این حال

مناسب بودن رویه‌ها و برآوردهای حسابداری بپذیرند. این افراد، مستقل از قضاوت‌های دیگران به قضاوت‌های خود می‌رسند (برن و ورثی، ۲۰۱۳). استقلال قضاوتی که شرکای خودشیفته دارند نشان می‌دهد که احتمال فریب اطلاعات نادرست ارائه‌شده توسط مشتریان کمتر است. این، به‌نوبه خود، احتمال تشخیص تخلفات توسط شرکا را افزایش می‌دهد که به معنای صلاحیت بیشتر حسابرسان است. بر این اساس، خودشیفتگی حسابرسان ممکن است پتانسیل مدیران را برای سوءاستفاده از اختیارات ارائه‌شده در استانداردها برای تحریف گزارشگری مالی را کاهش دهد و در نتیجه کیفیت حسابرسان بالاتری را به همراه داشته باشد. چو و همکاران (۲۰۲۱) با تکیه بر اندازه امضای شریک در گزارش‌های حسابرسان در تایوان برای اندازه‌گیری خودشیفتگی آن‌ها، متوجه شدند که کیفیت حسابرسان با خودشیفتگی شریک افزایش می‌یابد.

بعلاوه، با توجه به اینکه شکست‌های گزارشگری مالی می‌تواند به شدت اعتبار یک حسابرسان را خدشه‌دار کند (هی و همکاران^۲، ۲۰۱۶)، شرکای خودشیفته انگیزه‌های قوی برای حفظ کیفیت حسابرسان بالا دارند. نویکا و همکاران (۲۰۱۶) دریافتند که افراد خودشیفته تمایل دارند زمانی که اطلاعات با دیدگاه‌های آن‌ها از خود مطابقت ندارد، واکنش مناسبی نشان دهند. حسابرسان نه تنها از سوی مشتریان، بلکه از سوی همتایان یا بازار حسابرسان عمومی با چالش‌هایی روبرو هستند. چالش‌ها می‌تواند بررسی‌های داخلی یا بازرسی‌های نظارتی کار حسابرسان باشد که ممکن است در صلاحیت و استقلال آن‌ها تردید ایجاد کند. چنین تهدیدی برای تصویر آن‌ها از خود می‌تواند عملکرد حسابرسان خودشیفته را تقویت کند و در نتیجه نظارت خارجی دقیق‌تری بر گزارش‌های مالی مشتریان انجام شود. در مجموع، خودشیفتگی علاوه بر تأثیری که بر استقلال حسابرسان دارد، می‌تواند حسابرسان را نیز برانگیزد تا تلاش‌های حسابرسان بیشتری برای ارائه کار باکیفیت بالا ارائه دهند، که به کسب شهرت برتری در حسابرسان همراه با شناخت کمک می‌کند. این استدلال‌ها حاکی از آن است که کانال افزایش شایستگی تا حدودی پشت حسابرسان خودشیفته‌تر است که حسابرسان باکیفیت بالاتر را انجام می‌دهند. محمدی و همکاران^۳ (۲۰۲۱) نیز نشان دادند که بین خودشیفتگی حسابرسان و رقابت بازار حسابرسان و شاخص‌های آن شامل تمرکز حسابرسان، تمرکز مشتریان و فشار رقابتی رابطه منفی و معناداری وجود دارد. در واقع خودشیفتگی حسابرسان باعث تمایز عملیات حسابرسان

رهبر یک تیم حسابرسان است، اعمال نفوذ زیادی بر نتایج حسابرسان دارد. همچنین شریک ناظر به‌عنوان فرد دیگری در موسسه باتجربه و اختیار کافی پیش از صدور گزارش حسابرسان، به‌صورت بی‌طرفانه، قضاوت‌های عمده گروه حسابرسان و نتایج به دست آمده برای تهیه گزارش حسابرسان را ارزیابی می‌کند و در انتها هر دو شریک گزارش را امضا می‌کنند. در راستای نقش شریک حسابرسان، لنوکس و وو (۲۰۱۷) بیان می‌کنند ویژگی‌ها یا خصوصیات شرکای حسابرسان، تأثیر منحصر به فردی بر کیفیت حسابرسان می‌گذارد (گل و همکاران، ۲۰۱۳؛ ونگ و همکاران، ۲۰۱۶). اما، خودشیفتگی یک ویژگی شخصیتی است که ریشه در نظریه روانشناسی دارد، خودشیفتگی مفهوم پیچیده‌ای است که ممکن است استقلال و شایستگی حسابرسان را به طرق مختلف تحت تأثیر قرار دهد.

شرکای خودشیفته‌تر، خود را مهم‌ترین عامل در هر موقعیت می‌دانند که این امر ارزش مشتریان اصلی را کاهش می‌دهند. بعلاوه، تمایل دارند با اولویت دادن بر دیدگاه‌های خود، دیدگاه‌های دیگران را نادیده بگیرند (برن و ورثی^۱، ۲۰۱۳). بنابراین برای حسابرسان خودشیفته، حفظ تصویر یک محافظ باهوش برای جلب احترام و تحسین همتایان خود بیشتر از راضی نگه داشتن مشتریان اهمیت دارد. علاوه بر این، ماکوبی (۲۰۰۳) مطرح می‌کند، افراد خودشیفته از محدودیت‌ها پیروی نمی‌کنند و هم در برابر تسلیم شدن در برابر ذهنیت گله‌ای و هم در انطباق با فشار اجتماعی مقاومت می‌کنند و استقلال خود را در اولویت قرار می‌دهند. اگرچه آن‌ها خطر از دست دادن مشتریان اصلی را دارند، اما چنین انحراف‌های بالقوه برای خودشیفته‌ها کمتر مورد توجه قرار می‌گیرند، که معمولاً در رسیدن به اهداف خود بدون نگرانی در مورد پیامدهای منفی، مستعد ریسک‌پذیری هستند (ماکوبی، ۲۰۰۳). در نهایت، نیاز حسابرسان خودشیفته به شناسایی و توجه مداوم (راسکین و هاوارد، ۱۹۸۸) نشان می‌دهد که شرکای خودشیفته‌تر مشتاق هستند تا علاوه بر حفظ استقلال خود، به‌عنوان بهترین‌ها در این زمینه شهرت پیدا کنند. روی هم رفته، تحقیقات قبلی حاکی از آن است که حسابرسان خودشیفته‌تر به جای تسلیم شدن در برابر فشار مشتری، به احتمال زیاد مستقل باقی می‌مانند. نتیجه این است که خودشیفتگی استقلال شریک را بهبود می‌بخشد، که به کیفیت حسابرسان بالاتر منجر می‌شود.

از دیدگاه شناختی، شرکای خودشیفته به احتمال زیاد قاطعانه به نظرات خود پایبند هستند (فارول و وولوند-لوید، ۱۹۹۸) و احتمال کمتری دارد که توجیه مدیر مشتری را هنگام ارزیابی

2 He et al.

3 Mohammadi et al.

1 Byrne & Worthy

فرضیه پژوهش: خودشیفتگی شرکای حسابرسی بر کیفیت حسابرسی تأثیر دارد.

فرضیه فرعی اول: خودشیفتگی شرکای ناظر حسابرسی بر کیفیت سود تأثیر دارد.

فرضیه فرعی دوم: خودشیفتگی شرکای مسئول حسابرسی بر کیفیت سود تأثیر دارد.

فرضیه فرعی سوم: خودشیفتگی شرکای ناظر حسابرسی بر خطای حسابرسی تأثیر دارد.

فرضیه فرعی چهارم: خودشیفتگی شرکای مسئول حسابرسی بر خطای حسابرسی تأثیر دارد.

۳. روش‌شناسی پژوهش

جامعه آماری پژوهش شامل کلیه شرکت‌های حاضر در بورس اوراق بهادار تهران طی بازه زمانی ۱۳۹۵-۱۴۰۱ است که پس از اعمال محدودیت‌های زیر، ۱۳۰ شرکت (۹۱۰ مشاهده سال - شرکت) از مجموع شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران باقی ماند که برای جامعه در دسترس مطالعه شدند. شایان‌ذکر است داده‌ها از روی صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های بورسی منتشره در سایت‌های کدال و اطلاعات اعلام‌شده از سوی جامعه حسابداران رسمی به‌صورت دستی جمع‌آوری شده است. همچنین تجزیه و تحلیل نهایی داده‌ها به کمک نرم‌افزار استاتا انجام گرفته است.

۱. این شرکت‌ها جزء شرکت‌های هلدینگ، لیزینگ و مؤسسات اعتباری و بانک‌ها نباشند.

۲. شرکت‌ها در دوره موردبررسی، عضویت خود را در بورس اوراق بهادار تهران حفظ کرده باشند.

۳. داده‌های موردنیاز این پژوهش برای شرکت‌های نمونه در دسترس باشند.

۱.۳. متغیرهای پژوهش

متغیر وابسته کیفیت حسابرسی (AQ) است که برای اندازه‌گیری آن از دو معیار کیفیت سود مدل دیچاو و دیچو^۴ (۲۰۰۲) و خطای حسابرسی استفاده می‌شود.

در پژوهش حاضر از قدر مطلق مقدار باقی‌مانده مدل دیچاو و دیچو به‌عنوان یک معیار سنجش کیفیت اقلام تعهدی استفاده می‌شود. مدل دیچاو و دیچو به شرح زیر می‌باشد:

آن‌ها شده و به‌نوعی کیفیت حسابرسی آن‌ها بالاتر خواهد بود که منجر به کاهش رقابت بازار حسابرسی برای آن‌ها خواهد شد.

از سوی دیگر، تحقیقات روانشناسی نشان می‌دهد که رهبران خودشیفته بر فرآیند تصمیم‌گیری تسلط دارند و تمایل دارند نظرات دیگران را نادیده بگیرند که منجر به نتایج ضعیف تصمیم‌گیری گروهی می‌شود (نویکا و همکاران، ۲۰۱۱). این نشان می‌دهد که شرکای خودشیفته تمایل دارند بینش‌های سایر اعضای تیم حسابرسی را که می‌تواند به شناسایی خطاهای حسابداری کمک کند، رد کنند بنابراین احتمال کمتری برای کشف مشکلات گزارشگری مالی مشتریان خود دارند که صلاحیت حسابرسی را تضعیف می‌کند. به‌عنوان مثال، تروتمن و همکاران^۱ (۲۰۱۵) تأکید می‌کنند که کیفیت بحث‌های تیم حسابرسی بر کیفیت تصمیم‌گیری تأثیر می‌گذارد. علاوه بر این، ادراک بالا در شرکای خودشیفته ممکن است باعث ایجاد خوش‌بینی نسبی در مورد توانایی آن‌ها شود. این می‌تواند شرکای خودشیفته را به این نتیجه خوش‌بینانه سوق دهد که بدون جمع‌آوری و ارزیابی دقیق شواهد حسابرسی می‌توانند به‌راحتی هر مشکلی را در سیستم گزارشگری مالی مشتری شناسایی کنند. در نتیجه، شرکای خودشیفته‌تر، کمتر توانایی تشخیص تحریف گزارشگری مالی هستند، که نشان‌دهنده صلاحیت کمتر حسابرسی است. در این راستا کامیران و همکاران^۲ (۲۰۲۲)، نیز با استفاده از اندازه امضای شریک حسابرسی برای اندازه‌گیری خودشیفتگی در شرکت‌های بریتانیایی، متوجه شدند که با افزایش خودشیفتگی، تمایل حسابرسان برای تحمل مدیریت سود مشتریان افزایش می‌یابد. به بیان دیگر می‌توان گفت که کیفیت گزارشگری مالی کاهش خواهد یافت. چرچ و همکاران^۳ (۲۰۲۰) نیز به نتایجی مشابه مبنی بر رابطه منفی خودشیفتگی شریک و کیفیت حسابرسی دست یافتند.

به‌طور خلاصه، نظریه‌های شخصیت برگرفته از تحقیقات روان‌شناسی، پیش‌بینی‌های متضادی در مورد اینکه خودشیفتگی چگونه شایستگی شریک حسابرسی را شکل می‌دهد، ارائه داده‌اند.

۱.۲. فرضیه‌های پژوهش

مستند به ادبیات نظری، فرضیه‌های این پژوهش به‌صورت زیر تدوین می‌شوند:

1 Trotman et al.

2 Cameran et al.

3 Church et al.

نقد عملیاتی (CFO)، برابر است با جریان وجه نقد عملیاتی تقسیم بر کل دارایی‌های ابتدای دوره، نوسانات جریان نقدی (CFOVOLATILITY)، انحراف جریان وجه نقد عملیاتی تقسیم بر دارایی‌های شرکت برای دوره سه‌ساله، اهرم مالی (LEV)، برابر است با کل بدهی‌های به کل دارایی‌های شرکت، گزارش زیان (LOSS)، در صورتی که شرکت زیان ده باشد عدد یک و در غیر این صورت صفر، نسبت ارزش بازاری به دفتری (MB)، برابر است با ارزش بازار حقوق صاحبان سهام به ارزش دفتری آن، عمر شرکت (AGE) برابر است با لگاریتم طبیعی تعداد سال‌های عمر شرکت از زمان تأسیس شرکت و چرخه عملیاتی (OPERCYCLE) برابر است با لگاریتم گردش حساب‌های دریافتنی و موجودی طی یک سال تقسیم بر کل دارایی‌ها

۲.۳. مدل پژوهش

برای آزمون فرضیه پژوهش از مدل رگرسیونی (۲) استفاده می‌گردد که بر اساس پژوهش چو و همکاران (۲۰۲۱) تدوین شده است:

$$AQ_{it} = \beta_0 + \beta_1 AudNar_{it} + \sum \beta_k Control_{kit} + Industry Effects + Year Effects + \varepsilon_{it} \quad \text{رابطه (۲)}$$

۴. نتایج آزمون فرضیه‌های پژوهش

۱.۴. آمار توصیفی پژوهش

جدول (۱) آماره‌های توصیفی مرتبط با مدل‌های پژوهش را نشان می‌دهد. مطابق با پنل الف، کیفیت سود که از قرینه قدر مطلق باقی‌مانده‌های مدل دچاو و دیچو به دست آمده است برابر با ۰/۱۱۲- می‌باشد. بعلاوه خودشیفتگی شریک حسابرسی نشان می‌دهد به صورت میانگین شرکای حسابرسی ناظر و مسئول حسابرسی به ترتیب ۳۲ و ۳۸ درصد از خصوصیات مربوط به خودشیفتگی را دارا می‌باشند. در حقیقت از بین چهار خصوصیتی که برای شرکای خودشیفته در نظر گرفته شده است حدود ۳۲ و ۳۸ درصد شرکای مؤسسات حسابرسی دارای خصوصیت خودشیفته می‌باشند. آمار توصیفی نشان می‌دهد به‌طور میانگین شرکت‌های موردبررسی دارای اندازه ۱۴/۶۲۸ و سن ۳/۶۷۸ و رشد فروش ۳۱ درصدی می‌باشند. بعلاوه به‌صورت میانگین شرکت‌ها ۱۴ درصد از دارایی‌های خود، وجه نقد حاصل از عملیاتی داشته‌اند که در طی دوره سه‌ساله حدود ۸ درصد نوسانات این جریانات را تجربه کرده‌اند. همچنین، نسبت بدهی شرکت نشان می‌دهد که

$$\Delta WC = \alpha_0 + \alpha_1 CFO_{it-1} + \alpha_2 CFO_{it} + \alpha_3 CFO_{it+1} + \varepsilon_{it} \quad \text{رابطه (۱)}$$

در این مدل، ΔWC تغییرات در سرمایه در گردش که از طریق مجموع، تغییر در حساب‌های دریافتنی نسبت به دوره قبل، تغییر در موجودی کالا نسبت به دوره قبل، تغییر در حساب‌های پرداختنی نسبت به دوره قبل، تغییر در مالیات پرداختنی نسبت به دوره قبل، تغییرات در سایر دارایی‌های جاری نسبت به دوره قبل؛ CFO جریان وجه نقد حاصل از عملیات به دست می‌آید. در این مدل نیز تمام متغیرها بر جمع دارایی‌ها در ابتدای دوره تقسیم می‌شوند.

متغیر مستقل خودشیفتگی شریک حسابرس ($AudNar$) است که بر اساس روانشناسی امضا اندازه‌گیری می‌شود. خصوصیات امضا از جمله امضای خلاف جهت ساعت، پیچیدگی امضا، خطوط عمودی، نوشتن اسم در نظر گرفته شده است. درواقع مطالعات اخیر نشان می‌دهد که اندازه امضا یک معیار ساده و محجوب از خودشیفتگی یک فرد است (چو و همکاران، ۲۰۲۱؛ هام و همکاران، ۲۰۱۷ و ۲۰۱۸). تحقیقات قبلی گسترده در روانشناسی تأکید می‌کند که امضا یک بازنمایی نمادین قدرتمند از خود است و این‌زمانی که فرد اسم خود را در کنار امضا می‌نویسد، نمود پیدا می‌کند (برایان و همکاران، ۲۰۱۳؛ چو، ۲۰۱۵). همچنین، زینهافت و مارلوف (۱۹۷۳) نشان دادند که افراد با عزت نفس بالاتر دارای امضای بزرگ‌تری هستند. شواهد بعدی از این شهود حمایت می‌کند که اندازه امضا و پیچیدگی و خطوط امضا به‌طور قابل‌اعتمادی منیت و تسلط (زینهافت، ۱۹۷۷؛ جورگنسون، ۱۹۷۷) و همچنین احترام به خود (کول و پلهام، ۲۰۰۳) را اندازه‌گیری می‌کند. عزت‌نفس، منیت، تسلط و احترام به خود، همگی از ویژگی‌های برجسته خودشیفتگی هستند و این موضوع را تقویت می‌کنند. بنابراین به هر یک از این چهار خصوصیت مرتبط با امضا مقادیر صفر و یک داده و درنهایت با جمع این مقادیر و تقسیم بر تعداد آنان یعنی چهار، درصد خودشیفتگی شرکا حسابرس اندازه‌گیری می‌شود.

متغیرهای کنترلی پژوهش نیز عبارت است از:

اندازه شرکت (SIZE)، برابر است با لگاریتم طبیعی کل دارایی‌های شرکت صاحب‌کار، رشد فروش (SALEGROWTH)، برابر است با تفاوت درآمد فروش سال جاری و قبل تقسیم بر درآمد فروش سال قبل شرکت، جریان‌های

- 1 Ham et al.
- 2 Bryan et al.
- 3 Chou
- 4 Zweigenhaft & Marlowe
- 5 Jorgenson
- 6 Koole & Pelham

کیفیت بیشتری است. برای شریک مسئول حسابرسی نیز نتایج نشان داده است که حضور حسابرسان خودشیفته در شرکت‌ها به کیفیت سود بالاتر منجر می‌شود. لذا، نتایج آزمون فرضیه فرعی اول و دوم مورد تأیید قرار می‌گیرد. بدین ترتیب می‌توان بیان کرد که هنگامی که حسابرسان خودشیفته قضاوت‌های خود را در مورد مناسب بودن گزارش‌های شرکت‌ها تعیین می‌کنند، قاطعانه به آن پایبند می‌مانند و کمتر متقاعد می‌شوند که ترجیحات گزارشگری مالی بالقوه فرصت‌طلبانه مشتریان را بپذیرند که این امر عاملی برای افزایش کیفیت سود شرکت‌های می‌باشد (کامران و همکاران، ۲۰۱۸).

جدول ۲- نتایج آزمون فرضیه خودشیفتگی شرکای حسابرسی و کیفیت سود

شریک ناظر			
متغیر	ضریب	اماره t	هم خطی
خودشیفتگی شریک حسابر	۰/۰۷۳	۴/۲۹**	۱/۰۴۰
اندازه شرکت	۰/۰۰۱	۰/۲۷۰	۱/۳۹۰
رشد فروش	-۰/۰۱۵	-۰/۸۹۰	۱/۵۲۰
جریان نقد عملیاتی	۰/۰۸۲	۱/۷۹*	۱/۵۵۰
نوسانات جریان نقد	-۰/۳۸۸	-۳/۶۸**	۱/۲۸۰
نسبت بدهی	۰/۰۲۳	۰/۷۲۰	۱/۶۴۰
زیان ده بودن	-۰/۰۵۸	-۳/۹۴**	۱/۱۹۰
ارزش دفتری به بازار	۰/۰۰۰	-۰/۲۲۰	۲/۷۵۰
سن شرکت	۰/۰۰۱	۰/۰۷۰	۱/۱۴۰
چرخه عملیاتی	-۰/۰۱۸	-۱/۷۲**	۱/۶۳۰
مقدار ثابت	-۰/۰۲۲	-۰/۲۱۰	
اثرات سال-صنعت		کنترل شد	
اماره F		۳/۶۰۰	
سطح معناداری		۰/۰۰۰	
ضریب تعیین		۰/۱۱۲	
شریک مسئول			
متغیر	ضریب	اماره t	هم خطی
خودشیفتگی شریک حسابر	۰/۰۵۰	۲/۹**	۱/۰۶۰
اندازه شرکت	۰/۰۰۰۱	۰/۰۲۰	۱/۴۱۰
رشد فروش	-۰/۰۱۷	-۰/۹۹۰	۱/۵۳۰
جریان نقد عملیاتی	۰/۰۹۰	۱/۹۴*	۱/۵۴۰
نوسانات جریان نقد	-۰/۳۶۴	-۳/۳۷**	۱/۲۸۰
نسبت بدهی	۰/۰۲۶	۰/۸۱۰	۱/۶۵۰
زیان ده بودن	-۰/۰۶۰	-۳/۹۷**	۱/۱۹۰
ارزش دفتری به بازار	۰/۰۰۰	-۰/۱۷۰	۲/۷۵۰
سن شرکت	۰/۰۰۵	۰/۳۵۰	۱/۱۴۰
چرخه عملیاتی	-۰/۰۲۰	-۱/۸۶**	۱/۶۴۰
مقدار ثابت	-۰/۰۰۴	-۰/۰۴۰	
اثرات سال-صنعت		کنترل شد	
اماره F		۳/۸۹۰	
سطح معناداری		۰/۰۰۰	
ضریب تعیین		۰/۱۰۱	
*معناداری در سطح ۹۵ درصد؛ **معنادار در سطح ۹۰ درصد			

۳.۴. آزمون فرضیه فرعی سوم و چهارم

شرکت‌ها به صورت متوسط ۵۵ درصد از دارایی‌های خود، دارای بدهی هستند و در نهایت نسبت ارزش بازاری به دفتری شرکت‌ها ۴/۷۱۵ می‌باشد که با توجه به رشد بورس در سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ این مقادیر طبیعی می‌باشد.

مطابق با پنل ب نیز می‌توان بیان کرد که ۲۴ درصد از مؤسسات حسابرسی در گزارش حسابرسی شرکت‌های تحت بررسی خود دارای خطای حسابرسی نوع دوم بوده‌اند و حدوداً ۹ درصد از شرکت‌ها در صورت‌های مالی خود زیان گزارش کرده‌اند.

جدول ۱- نتایج آمار توصیفی متغیرها

پنل الف: متغیر پیوسته				
متغیر	میانگین	میان	ماکزیمم	مینیمم
کیفیت سود	-۰/۱۲۱	-۰/۰۸۱	-۰/۰۰۱	-۰/۷۷۰
خودشیفتگی شریک ناظر حسابرسی	۰/۳۲۵	۰/۳۳۳	۱/۰۰۰	۰/۰۰۰
خودشیفتگی شریک مسئول حسابرسی	۰/۲۸۰	۰/۳۳۳	۱/۰۰۰	۰/۰۰۰
اندازه شرکت	۱۴/۶۲۸	۱۴/۵	۱۷/۲۷۵	۱۲/۴۵
رشد فروش	۰/۳۱۰	۰/۲۱۹	۱/۲۵۶	-۰/۲۶۹
جریان نقد عملیاتی	۰/۱۴۴	۰/۱۱۷	۰/۵۴۶	-۰/۰۹۶
نوسانات جریان نقد	۰/۰۸۹	۰/۰۷۲	۰/۲۵۹	۰/۰۱۵
نسبت بدهی	۰/۵۵۲	۰/۵۵۶	۰/۸۷۷	۰/۱۹۵
ارزش بازار به دفتری	۴/۷۱۵	۲/۸۶۰	۷/۹۱۱	۰/۸۳۱
سن شرکت	۳/۶۷۸	۳/۷۸۴	۴/۰۹۴	۲/۹۹۶
چرخه عملیاتی	۵/۵۴۱	۵/۵۴۵	۶/۶۰۷	۴/۴۲۰
پنل ب: متغیر گسسته				
متغیر	درصد فراوانی	درصد فراوانی	درصد فراوانی	درصد فراوانی
	یک	یک	صفر	یک
زیان دهی شرکت	۹۰/۴	۹/۵۶۰	خطای حسابرسی	۷۵/۲۷۰

لازم به ذکر است که برای کاهش دادن اثر مشاهدات پرت بر روی نتایج پژوهش، یک درصد کوچک‌ترین و بزرگ‌ترین داده‌های مربوط به متغیرهای پیوسته را با اعداد نزدیک‌ترین مشاهدات به آن داده‌ها جایگزین کردیم. نتایج آزمون همبستگی که گزارش نشده است نشان می‌دهد که همبستگی بالائی بین متغیرهای مستقل وجود ندارد. یعنی مشکل هم خطی بین متغیرهای مستقل وجود ندارد.

۲.۴. آزمون فرضیه فرعی اول و دوم

در پژوهش حاضر از رگرسیون به روش خطای استاندارد مقاوم برای رفع مشکلاتی نظیر ناهمسانی واریانس و خودهمبستگی خطاها انجام شده است. نتایج آزمون فرضیه فرعی اول پژوهش جدول ۲ نشان می‌دهد، زمانی که شریک حسابرس ناظر دارای خصوصیت خودشیفته باشند سود گزارش شده شرکت‌ها دارای

نسبت بدهی	-۰/۰۵۴	-۰/۶۲۰	۱/۷۰۰
زبان ده بودن	-۰/۰۷۱	**-۱/۷۶	۱/۱۸۰
ارزش دفتری به بازار	-۰/۰۰۱	-۰/۳۱۰	۲/۸۴۰
سن شرکت	۰/۰۰۵	۰/۱۱۰	۱/۱۴۰
چرخه عملیاتی	-۰/۱۰۸	**-۳/۹۵	۱/۶۵۰
مقدار ثابت	۱/۳۸۴	۵/۱۹	
سال و صنعت	سال و صنعت کنترل شد		
اماره F	۶/۱۱۰		
احتمال اماره F	۰/۰۰۰		
ضریب تعیین	۰/۱۳۱		
	*معناداری در سطح ۹۵ درصد؛ ** معنادار در سطح ۹۰ درصد		

۴.۴. آزمون‌های حساسیت

برای نخستین بار، در سال ۱۳۹۲ سازمان بورس و اوراق بهادار مؤسسات معتمد بورس را به چهار دسته طبقه‌بندی کرد. بر اساس این رتبه‌بندی می‌توان بیان کرد که مؤسسات حسابرسی برتر نسبت به حسابرسان معتمد سایر گروه‌ها باید کیفیت حسابرسی بالاتری داشته باشند. با نظر به تئوری اندازه حسابرسی می‌توان اذعان داشت که مؤسسات حسابرسی معتمد طبقه "اول" باید تعداد مشتریان زیاد، شرکا و کارکنان حسابرسی باتجربه و کافی، سیستم کنترل کیفیت مناسب و در نتیجه استقلال بیشتری داشته باشند. پس این مؤسسات به‌عنوان مؤسسات حسابرسی باکیفیت شناخته می‌شوند (محمدرضایی و محمدرضایی، ۱۳۹۴). بنابراین، این مؤسسات حسابرسی نسبت به حفظ شهرت خود که ارائه کار باکیفیت است، حساس هستند پس در مقابل مشتریان خود، محافظه‌کاری بیشتری اعمال می‌کنند (محمدرضایی و همکاران، ۲۰۲۰). چراکه معتقدند، انجام حسابرسی باکیفیت پایین می‌تواند شهرت حسابرسی، حفظ و جذب صاحب‌کاران جدید را تحت تأثیر قرار دهد پس حضور شرکای حسابرسی خودشیفته در مؤسسات حسابرسی رتبه اول منجر به تشدید ارائه خدمات حسابرسی باکیفیت بالاتر می‌شود. درحالی‌که این امر می‌تواند برای شرکای خودشیفته دیگر مؤسسات حسابرسی مصداق نداشته باشد. بنابراین در ادامه به بررسی این امر جهت رفع ابهام پرداخته می‌شود. نتایج آزمون پژوهش جدول ۴ نشان می‌دهد، شرکای حسابرسی ناظر و مسئول فرایند حسابرسی، در هر دو نوع مؤسسات منجر به بهبود کیفیت حسابرسی می‌شود اما این تأثیر برای شرکای حاضر در مؤسسات حسابرسی رتبه اول عمده و معنادار است پس حضور شرکای حسابرسی ناظر و مسئول حسابرسی خودشیفته در مؤسسات رتبه اول به‌طور قابل‌ملاحظه‌ای منجر به کیفیت سود بالاتر می‌شود. بنابراین می‌توان بیان کرد که مؤسسات رتبه اول به دلایلی ازجمله حفظ شهرت و منافع و آموزش مستمر کارکنان خود، حس خودشیفتگی را به شرکای حسابرسی حاضر در موسسه القا می‌نماید که این امر منجر به

از آنجاکه خطای حسابرسی بیشتر نشان‌دهنده کیفیت پایین گزارش‌های حسابرسی می‌باشد تفسیر نتایج به‌صورت عکس انجام می‌شود. نتایج آزمون فرضیه فرعی سوم و چهارم پژوهش جدول ۳ نشان می‌دهد، زمانی که شریک حسابرسی ناظر دارای خصوصیت خودشیفته باشند سعی می‌نماید با تلاش بیشتری به بررسی صورت‌های مالی می‌پردازد و این امر منجر به کاهش سطح خطای حسابرسی می‌شود. برای شریک مسئول حسابرسی نیز نتایج نشان داده است که حضور شریک حسابرسی مسئول خودشیفته در شرکت‌ها به ارائه گزارش‌های با خطای کمتر در نهایت کیفیت حسابرسی بالاتر منجر می‌شود. بنابراین نتایج آزمون فرضیه فرعی چهارم و سوم مورد تأیید قرار می‌گیرد. بدین ترتیب می‌توان بیان کرد که حسابرسان خودشیفته از دست دادن مشتری برای آنان اهمیت چندانی ندارد و تنها به دنبال حفظ شهرت به‌عنوان بهترین در این حرفه می‌باشد (راسکین و هاوارد، ۱۹۸۸)، بنابراین، حسابرسان خودشیفته در موقعیت بهتری برای شناسایی خطاهای حسابداری و گزارش آن هستند که دلالت بر شایستگی بالاتر حسابرسی دارد (چو و همکاران، ۲۰۲۱).

جدول ۳- نتایج آزمون فرضیه خودشیفتگی شرکای حسابرسی و خطای حسابرسی نوع دوم

شریک ناظر			
متغیر	ضریب	اماره t	همخطی
خودشیفتگی شریک حسابرس	-۰/۰۹۷	۱/۸۸-**	۱/۰۴۰
اندازه شرکت	-۰/۰۲۲	**۰-۱/۶۸	۱/۵۵۰
رشد فروش	-۰/۰۶۰	-۱/۴۴۰	۱/۷۲۰
جریان نقد عملیاتی	۰/۰۱۷	۰/۱۶۰	۱/۶۸۰
نوسانات جریانات نقد	۰/۰۴۰	۰/۱۸۰	۱/۳۶۰
نسبت بدهی	-۰/۰۷۰	-۰/۸۰۰	۱/۶۹۰
زیان ده بودن	-۰/۰۷۱	**۰-۱/۷۴	۱/۱۸۰
ارزش دفتری به بازار	-۰/۰۰۱	-۰/۱۶۰	۲/۸۴۰
سن شرکت	-۰/۰۰۲	-۰/۰۴۰	۱/۱۴۰
چرخه عملیاتی	-۰/۱۰۵	*۰-۳/۸۷	۱/۶۴۰
مقدار ثابت	۱/۳۵۵	*۵/۰۵	
سال و صنعت	سال و صنعت کنترل شد		
اماره F	۶/۰۱۰		
احتمال اماره F	۰/۰۰۰		
ضریب تعیین	۰/۱۲۵		
*معناداری در سطح ۹۵ درصد؛		** معنادار در سطح ۹۰ درصد	
شریک مسئول			
متغیر	ضریب	اماره t	همخطی
خودشیفتگی شریک حسابرس	-۰/۱۷۴	*۲/۹۶	۱/۰۵۰
اندازه شرکت	-۰/۰۲۶	*۰-۲/۰۱	۱/۵۷۰
رشد فروش	-۰/۰۶۱	-۱/۴۹۰	۱/۷۲۰
جریان نقد عملیاتی	۰/۰۲۵	۰/۲۴۰	۱/۶۸۰
نوسانات جریانات نقد	۰/۰۶۴	۰/۲۹۰	۱/۳۶۰

بررسی صورت‌های مالی شرکت‌ها بپردازند بنابراین سطح خطای گزارش‌های آنان به‌عنوان نماینده کیفیت حسابرسی به‌صورت معناداری کاهش پیدا می‌کند.

جدول ۳- نتایج آزمون فرضیه خودشیفتگی شرکای حسابرسی و خطای حسابرسی نوع

دوم باوجود نوع حسابرسی

شریک ناظر				
حسابرس غیر رتبه اول		حسابرس رتبه اول		
متغیر	ضریب	آماره t	ضریب	آماره t
خودشیفتگی شریک حسابرسی	۰	۰	۰	۳۹/۲-***
اندازه شرکت	۰۲۸/۰	۷۲۰/۰	۰	۰۰۰۱۶۹۴۹۲-
رشد فروش	۰	۶۲/۲-***	۰۰۱/۰	۰۳۰/۰
جریان نقد عملیاتی	۰۹۰/۰	۵۱۰/۰	۰	۰
نوسانات جریانات نقد	۰	۰	۲۶۳/۰	۹۶۰/۰
نسبت بدهی	۰	۲۴/۴-***	۱۳۱/۰	۸۴۰/۱-***
زیان ده بودن	۰۴۲/۰	۳۵۰/۰	۰	۹۳/۱-*
ارزش دفتری به بازار	۰۲۳/۰	۵۹/۲-***	۰	۰
سن شرکت	۱۵۸/۰	۸۱/۱*	۰	۰۰۰۳۷۰۳۷-
چرخه عملیاتی	۰	۴۱/۲-***	۰	۴۴/۳-***
مقدار ثابت	۷۰۹/۰	۱۳۰/۱	۴۹۸/۱	۸۹/۴-***
سال و صنعت	کنترل شد	کنترل شد	کنترل شد	
آماره F	۵۱۰/۴	۸۸۰/۴		
احتمال آماره F	۰۰۰/۰	۰۰۰/۰		
ضریب تعیین	۲۴۸/۰	۱۳۴/۰		
*معناداری در سطح ۹۵ درصد؛ **معنادار در سطح ۹۰ درصد				
شریک مسئول				
حسابرس غیر رتبه اول		حسابرس رتبه اول		
متغیر	ضریب	آماره t	ضریب	آماره t
خودشیفتگی شریک حسابرسی	۰۶۲/۰	۵۲۰/۰	۰	۰۴۳-***
اندازه شرکت	۰۲۷/۰	۶۹۰/۰	۰	۹۲/۱-*
رشد فروش	۰	۶۷/۲-***	۰	۰
جریان نقد عملیاتی	۰۶۳/۰	۳۵۰/۰	۰	۰
نوسانات جریانات نقد	۰	۰	۳۰۴/۰	۱۳۰/۱
نسبت بدهی	۰	۱۴/۴-***	۱۴۴/۰	۴۹۰/۱
زیان ده بودن	۰۴۹/۰	۴۲۰/۰	۰	۹۸/۱-***
ارزش دفتری به بازار	۰۲۳/۰	۵/۲-***	۰	۰-۱
سن شرکت	۱۵۷/۰	۷۸/۱*	۰	۰۰۰۹۰۹۰۹۱-
چرخه عملیاتی	۰	۴۳/۲-***	۰	۵۸/۳-***
مقدار ثابت	۶۹۶/۰	۱۰۰/۱	۵۴۶/۱	۰۶/۵-***
سال و صنعت	کنترل شد	کنترل شد	کنترل شد	
آماره F	۶۲۰/۴	۹۲۰/۴		
احتمال آماره F	۰۰۰/۰	۰۰۰/۰		
ضریب تعیین	۲۴۷/۰	۱۴۰/۰		
*معناداری در سطح ۹۵ درصد؛ **معنادار در سطح ۹۰ درصد				

افزایش کیفیت سود گزارش شده شرکت و درنهایت افزایش کیفیت حسابرسی گزارشات توسط آنان می‌شود.

جدول ۲- نتایج آزمون فرضیه خودشیفتگی شرکای حسابرسی و کیفیت سود باوجود نوع

حسابرس

شریک ناظر			
حسابرس غیر رتبه اول		حسابرس رتبه اول	
متغیر	ضریب	آماره t	ضریب
خودشیفتگی شریک حسابرسی	۰/۰۶۲	۰/۵۲۰	۰/۲۰۵
اندازه شرکت	۰/۰۲۷	۰/۶۹۰	۰/۰۲۸
رشد فروش	۰/۱۹۹	۰/۲۶۷	۰/۰۰۲
جریان نقد عملیاتی	۰/۰۶۳	۰/۳۵۰	۰/۰۰۶
نوسانات جریانات نقد	۰/۰۳۲۵	۰/۰۷۳۰	۰/۰۳۰۴
نسبت بدهی	۰/۰۷۷۹	۰/۰۴۱۴	۰/۱۴۴
زیان ده بودن	۰/۰۴۹	۰/۰۴۲۰	۰/۰۱۰۶
ارزش دفتری به بازار	۰/۰۲۳	۰/۰۲/۵	۰/۰۰۵
سن شرکت	۰/۱۵۷	۰/۱/۷۸	۰/۰۰۶۳
چرخه عملیاتی	۰/۰۱۴۱	۰/۰۲/۴۳	۰/۰۱۱۲
مقدار ثابت	۰/۰۶۹۶	۱/۱۰۰	۱/۵۴۶
سال و صنعت	کنترل شد	کنترل شد	کنترل شد
آماره F	۴/۶۲۰	۴/۹۲۰	
احتمال آماره F	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰	
ضریب تعیین	۰/۲۴۷	۰/۱۴۰	
*معناداری در سطح ۹۵ درصد؛ **معنادار در سطح ۹۰ درصد			
شریک مسئول			
حسابرس غیر رتبه اول		حسابرس رتبه اول	
متغیر	ضریب	آماره t	ضریب
خودشیفتگی شریک حسابرسی	۰/۰۵۶	۱/۲۹۰	۰/۰۷۵
اندازه شرکت	۰/۰۰۲	۰/۱۰۰	۰/۰۰۳
رشد فروش	۰/۰۱۶	۰/۰۵۴۰	۰/۰۲۰
جریان نقد عملیاتی	۰/۰۴۶	۰/۵۱۰	۰/۱۱۱
نوسانات جریانات نقد	۰/۰۲۸۰	۰/۱/۷	۰/۰۴۵۲
نسبت بدهی	۰/۰۰۳	۰/۰۵۰	۰/۰۴۷
زیان ده بودن	۰/۰۰۷۸	۰/۰۲/۳۸	۰/۰۰۵۶
ارزش دفتری به بازار	۰/۰۰۲	۰/۰۳۳۰	۰/۰۰۰۱
سن شرکت	۰/۰۰۴۶	۰/۱۶۲۰	۰/۰۱۷
چرخه عملیاتی	۰/۰۱۴	۰/۰۶۱۰	۰/۰۰۱۸
مقدار ثابت	۰/۱۴۴	۰/۴۳۰	۰/۰۱۸
سال و صنعت	کنترل شد	کنترل شد	کنترل شد
آماره F	۲/۰۷۰	۳/۶۴۰	
احتمال آماره F	۰/۰۰۰	۰/۰۰۰	
ضریب تعیین	۰/۱۱۲	۰/۱۶۱	

نتایج آزمون پژوهش جدول ۵ نشان می‌دهد، شرکای حسابرسی ناظر و مسئول فرایند حسابرسی، در مؤسسات حسابرسی رتبه اول منجر به بهبود کیفیت حسابرسی می‌شود پس خودشیفتگی شرکای ناظر و مسئول فرایند حسابرسی در مؤسسات حسابرسی رتبه اول منجر به کاهش سطح خطای حسابرسی می‌شود. بنابراین می‌توان بیان کرد که اهمیت کیفیت کار حسابرسی مؤسسات رتبه اول، باعث می‌شود شرکای حسابرسی ناظر و مسئول فرایند حسابرسی باصلاحیت و استقلال بیشتری به

۵. بحث و نتیجه‌گیری

توجه نمایند (لنوکس و وو، ۲۰۱۸). به طور مشابه، مؤسسات حسابرسی را کمک می نمایند تا ویژگی های کارکنان، از جمله شخصیت آن ها را در اتخاذ تصمیمات استخدام و ارتقاء در نظرگیرند (کمپبل، ۲۰۱۲).

این پژوهش یک دامنه پژوهشی در سطح شرکای حسابرسی را برای پژوهش های آتی نشان می دهد. پیشنهاد می شود پژوهش های آتی، نقش خودشیفتگی شرکای حسابرسی قابل مطالعه بر موضوعاتی مانند حق الزحمه حسابرسی، تأخیر در گزارش حسابرسی، تغییر و انتخاب حسابرسی می باشد. به طوری که، مطالعه این جوانب می تواند دید کامل تری نسبت به آثار کیفیت شرکای حسابرسی فراهم نماید. اما، این پژوهش با محدودیت های پژوهش های تجربی از این دست، روبروست. در این پژوهش فقط نقش خودشیفتگی شرکای حسابرسی در صاحب کاران بورسی بررسی شده است. در حالی که، رابطه بین خودشیفتگی شریک حسابرسی با عملکرد آتی آن ممکن است در شرکت های غیر بورسی با ریسک کمتر، متفاوت باشد.

منابع

- Alavi, M., Yaghoobnejad, A., Mohammadinoddeh, F. (2019). Audit firm Characteristics and accrual and real earning management, *Financial accounting and auditing research*, 11(44), 23-58. (In Persian) <https://sid.ir/paper/198211/fa>
- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). Auditor industry specialization and earnings quality. *Auditing: A journal of practice & Theory*, 22(2), 71-97. <https://doi.org/10.2308/aud.2003.22.2.71>
- Byrne, K. A., & Worthy, D. A. (2013). Do narcissists make better decisions? An investigation of narcissism and dynamic decision-making performance. *Personality and Individual Differences*, 55(2), 112-117. <https://doi.org/10.1016/j.paid.2013.02.020>
- Cameran, M., Lyu, P., & Perotti, P. (2022). The Consequences of Audit Partner Narcissism: Evidence from the UK Market. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 0148558X251394472. <https://doi.org/10.1177/0148558x251394472>
- Campbell, D. (2012). Employee selection as a control system. *Journal of Accounting Research*, 50(4), 931-966. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679x.2012.00457.x>
- Chou, T. K., Pittman, J. A., & Zhuang, Z. (2021). The importance of partner narcissism to audit quality: Evidence from Taiwan. *The Accounting Review*, 96(6), 103-127. <https://doi.org/10.2308/tar-2018-0420>
- Church, B. K., Dai, N. T., Kuang, X., & Liu, X. (2020). The role of auditor narcissism in auditor-client

ارائه خدمات باکیفیت توسط حسابرسان مستقل، از موضوعات بسیار مهم برای قانون گذاران و استفاده کنندگان بوده و هست. پژوهش زیادی موضوع کیفیت حسابرسی را در سطح مؤسسات حسابرسی مطالعه کرده اند. اما پژوهش های انجام شده در ارتباط باکیفیت حسابرسی در سطح شرکای حسابرسی، هنوز به بلوغ نرسیده اند. اخیراً بررسی ویژگی های شرکای حسابرسی پس از الزام افشا و گزارش نام حسابرسان توسط PCAOB، توجه پژوهشگران زیادی را جلب کرده است. با توجه به اینکه درج نام و امضای شرکای حسابرسی امضاء کننده گزارش حسابرسی در ایران الزامی است، این پژوهش به دنبال پاسخ به این سؤال است که آیا خصوصیت خودشیفتگی شرکای حسابرسی می تواند معیار پیش بینی کننده ای برای کیفیت خدمات آن ها باشد.

یافته های این پژوهش نشان می دهد که خودشیفتگی بالای شریک مسئول و ناظر حسابرسی منجر به کاهش خطای حسابرسی و صدور گزارش مقبول و بهبود کیفیت سود می شود. پس می توان بیان کرد که حسابرسان خودشیفته با توجه به پایبند بودن به خصوصیت شایستگی و استقلال، گزارش های حسابرسی باکیفیتی ارائه می دهد. چنین یافته ای بیانگر آن است که در مؤسسات حسابرسی، از آن جا که امکان اجرای فرآیندهای کنترل کیفیت در سطح مؤسسات به طور کامل وجود ندارد، لذا در چنین شرایطی کیفیت حسابرسی بیشتر تحت تأثیر شرکا و برنامه ریزی و اجرای آن ها قرار می گیرد. نتایج این پژوهش در راستای نتایج پژوهش برن و ورثی (۲۰۱۳)، هی و همکاران (۲۰۱۶)، نوپکا و همکاران (۲۰۱۶)، محمدی و همکاران (۲۰۲۱) و چو و همکاران (۲۰۲۱) می باشد.

پژوهش حاضر پیشنهادهایی را برای قانون گذاران و استفاده کنندگان از خدمات حسابرسی ارائه می کند. با توجه به اینکه پژوهش حاضر نشان می دهد خودشیفتگی شرکای حسابرسی می تواند معیاری برای پیش بینی عملکرد آتی آن ها در آینده باشد، پیشنهاد می شود که انتخاب کنندگان حسابرسان مستقل (سهامداران یا کمیته حسابرسی) موضوع خودشیفتگی شرکا در انتخاب، تعیین حق الزحمه حسابرسی و قطع همکاری، توجه کافی نمایند. همچنین پیشنهاد می شود سازمان بورس اوراق بهادار در رتبه بندی مؤسسات حسابرسی معتمد خود، به موضوع خصوصیت شرکای حسابرسی هم توجه کند. به قانون گذاران پیشنهاد می شود که به دستورالعمل ها و مقرراتی که متضمن خودشیفتگی در سطح شرکا باشند، توجه و عنایت بیشتری داشته باشند. به مؤسسات حسابرسی که مشتاق طراحی سیاست های تخصیص بهینه شریک هستند، توصیه می شود به این مطالعه

- Lennox, C. S., & Wu, X. (2018). A review of the archival literature on audit partners. *Accounting Horizons*, 32(2), 1-35. <https://doi.org/10.2308/acch-51942>
- Maccoby, M. (2003). The Productive Narcissist: The Promise and Peril of Visionary Leadership (Broadway, New York). <https://doi.org/10.1176/appi.ps.55.9.1070>
- Mohammad Rezaei, F., Mohammad Rezaei, M. (2015). Audit Firms Ranking and Audit Quality. *Journal of Management Accounting and Auditing Knowledge*, 4, 1-14. (In Persian) https://www.jmaak.ir/article_7710.html
- Mohammadi, H., Salehi, M., Arabzadeh, M., & Ghodrati, H. (2021). The effect of auditor narcissism on audit market competition. *Management Research Review*, 44(11), 1521-1538. <https://doi.org/10.1108/mrr-08-2020-0517>
- Mohammad Rezaei, F., Faraji, O., & Heidary, Z. (2021). Audit partner quality, audit opinions and restatements: evidence from Iran. *International Journal of Disclosure and Governance*, 18(2), 106-119. <https://doi.org/10.1057/s41310-020-00083-0>
- Nevicka, B., Ten Velden, F. S., De Hoogh, A. H., & Van Vianen, A. E. (2011). Reality at odds with perceptions: Narcissistic leaders and group performance. *Psychological Science*, 22(10), 1259-1264. <https://doi.org/10.1177/0956797611417259>
- Nevicka, B., Baas, M., & Ten Velden, F. S. (2016). The bright side of threatened narcissism: Improved performance following ego threat. *Journal of Personality*, 84(6), 809-823. <https://doi.org/10.1111/jopy.12223>
- Raskin, R., & Terry, H. (1988). A principal-components analysis of the Narcissistic Personality Inventory and further evidence of its construct validity. *Journal of Personality and Social Psychology*, 54(5), 890-902. <https://doi.org/10.1037/0022-3514.54.5.890>
- Tavakoli tarheiee, M., Biglar, K., & Lotfi, R., (2019). The Impact of Auditors' Stressful Conditions on Audit Quality: Evidence from the Tehran Stock Exchange, *Management and Accounting*, 4(2), 24-37. (In Persian) <https://civilica.com/doc/1842072>
- Trotman, K. T., Bauer, T. D., & Humphreys, K. A. (2015). Group judgment and decision making in auditing: Past and future research. *Accounting, Organizations and Society*, 47, 56-72. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2015.09.004>
- Wallace, H. M., & Baumeister, R. F. (2002). The performance of narcissists rises and falls with perceived opportunity for glory. *Journal of negotiations: Evidence from China. Contemporary Accounting Research*, 37(3), 1756-1787. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12565>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of accounting and economics*, 3(3), 183-199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2002). The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The accounting review*, 77(s-1), 35-59. <https://doi.org/10.2308/accr.2002.77.s-1.35>
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of accounting and economics*, 58(2-3), 275-326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Farrokh, Saeed and Jahanshad, Azita. (1402). Managerial narcissism, leadership style selection and decision-making in accounting. *Accounting Experimental Research*, (3) 13, 261- 290. (In Persian) [doi: 10.22051/jera.2023.41869.3051](https://doi.org/10.22051/jera.2023.41869.3051)
- Farwell, L., & Wohlwend-Lloyd, R. (1998). Narcissistic processes: Optimistic expectations, favorable self-evaluations, and self-enhancing attributions. *Journal of personality*, 66(1), 65-83. <https://doi.org/10.1111/1467-6494.00003>
- 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. <https://doi.org/10.2308/accr-50536>
- Ham, C., Lang, M., Seybert, N., & Wang, S. (2017). CFO narcissism and financial reporting quality. *Journal of Accounting Research*, 55(5), 1089-1135. <https://doi.org/10.1111/1475-679x.12176>
- Hayward, M. L., & Hambrick, D. C. (1997). Explaining the premiums paid for large acquisitions: Evidence of CEO hubris. *Administrative science quarterly*, 103-127. <https://doi.org/10.2307/2393810>
- He, X., Pittman, J., & Rui, O. (2016). Reputational implications for partners after a major audit failure: Evidence from China. *Journal of Business Ethics*, 138(4), 703-722. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2770-6>
- Jorgenson, D. O. (1977). Signature size and dominance: A brief note. *The Journal of Psychology: Interdisciplinary and Applied*, 97(2), 269-270. <https://doi.org/10.1080/00223980.1977.9923972>
- Koole, S. L., & Pelham, B. W. (2003). On the nature of implicit self-esteem: The case of the name letter effect. In S. J. Spencer, S. Fein, M. P. Zanna, & J. M. Olson (Eds.), *Motivated social perception: The Ontario symposium*, Vol. 9, pp. 93-116). Lawrence Erlbaum Associates Publishers.

- personality and social psychology*, 82(5), 819.
<https://doi.org/10.1037//0022-3514.82.5.819>
- Young, S. M., Du, F., Dworkis, K. K., & Olsen, K. J. (2016). It's all about all of us: The rise of narcissism and its implications for management control system research. *Journal of Management Accounting Research*, 28(1), 39-55.
<https://doi.org/10.2308/jmar-51024>
- Zweigenhaft, R. L. (1977). The empirical study of signature size. *Social Behavior and Personality: An International Journal*, 5(1), 177-185.
<https://doi.org/10.2224/sbp.1977.5.1.177>
- Zweigenhaft, R. L., & Marlowe, D. (1973). Signature size: Studies in expressive movement. *Journal of Consulting and Clinical Psychology*, 40(3), 469-473. <https://doi.org/10.1037/h0034503>