

Paper Type: Original Article



Investigating the Effect of Hedonistic Lifestyle on Ineffective Auditing Behaviors Among Certified Public Accountants Working in Auditing Organizations

Nader Rezaei^{1*}, Farzad Mohammad Ali Qeshlaqi¹

¹ Department of Accounting, Bonab Branch, Islamic Azad University, Bonab, Iran; nader.rezaei@bonabiau.ac.ir; farzadgeshlaghi1372@gmail.com.

Citation:



Rezaei, N., & Mohammad Ali Qeshlaqi, F. (2025). Investigating the effect of hedonistic lifestyle on ineffective auditing behaviors among certified public accountants working in auditing organizations. *Financial and banking strategic studies*, 3(4), 359-368.

Received: 18/05/2024

Reviewed: 12/07/2024

Revised: 13/10/2024

Accepted: 16/12/2024

Abstract

Purpose: The purpose of this paper is to examine the effect of a hedonistic lifestyle on dysfunctional audit behaviors.

Methodology: This study is applied in terms of purpose and descriptive-survey in terms of methodology. The statistical population consists of 184 certified accountants working in the Audit Organization. The sample size was determined to be 125 using Cochran's formula for a finite population. Data were collected through a questionnaire whose validity was confirmed by experts and its reliability was verified using Cronbach's alpha coefficient of 0.7. Data analysis was conducted using descriptive and inferential statistics (Structural Equation Modeling) with SPSS version 21 and Smart PLS version 3.

Findings: The findings indicate that a hedonistic lifestyle has a significant effect on dysfunctional audit behaviors.

Originality/Value: This study provides a novel perspective by examining the role of lifestyle factors, particularly hedonism, in shaping dysfunctional audit behaviors, and contributes to the audit literature by offering insights to improve professional quality in auditing.

Keywords: Hedonistic lifestyle, Ineffective audit behaviors, Audit organization.



Corresponding Author: nader.rezaei@bonabiau.ac.ir



10.22105/fbs.2026.243188



Licensee. **Financial and Banking Strategic Studies**. This article is an open access article distributed under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY) license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0>).



بررسی تاثیر سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی در بین حسابداران رسمی شاغل در سازمان حسابرسی

نادر رضایی^{۱*}، فرزاد محمد علی قشلاقی^۱

اگره حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران.

چکیده

هدف: هدف از این مقاله، بررسی تاثیر سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی است.

روش‌شناسی پژوهش: این پژوهش از لحاظ هدف کاربردی و از نظر روش، توصیفی-پیمایشی است. جامعه آماری شامل حسابداران رسمی شاغل در سازمان حسابرسی به تعداد ۱۸۴ نفر است. حجم نمونه با استفاده از فرمول کوکران برای جامعه معلوم، ۱۲۵ نفر تعیین شد. ابزار جمع‌آوری داده‌ها پرسشنامه بوده که روایی آن با نظر متخصصان تایید و پایایی آن با استفاده از ضریب آلفای کرونباخ برابر با ۰/۷ مورد تایید قرار گرفت. برای تجزیه و تحلیل داده‌ها از آمار توصیفی و استنباطی (مدل‌سازی معادلات ساختاری) با بهره‌گیری از نرم‌افزار SPSS نسخه ۲۱ و Smart PLS نسخه ۳ استفاده شد.

یافته‌ها: نتایج پژوهش نشان داد که سبک زندگی لذت‌گرایانه تاثیر معناداری بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی دارد.

اصالت/ارزش‌افزوده علمی: این پژوهش با بررسی نقش عوامل سبک زندگی، به‌ویژه لذت‌گرایی، در بروز رفتارهای ناکارآمد حسابرسی، دیدگاه جدیدی را در ادبیات حسابرسی ارائه می‌دهد و می‌تواند به بهبود کیفیت حرفه‌ای در این حوزه کمک کند.

کلیدواژه‌ها: سبک زندگی لذت‌گرایانه، رفتارهای ناکارآمد حسابرسی، سازمان حسابرسی.

۱- مقدمه

سبک زندگی لذت‌گرایانه به‌عنوان یک رویکرد فرهنگی و اجتماعی در دنیای معاصر، تاثیرات عمیق و گسترده‌ای بر رفتارها و تصمیم‌گیری‌های فردی و جمعی دارد. این سبک زندگی که بر اساس جستجوی لذت و رضایت فوری بنا شده است، می‌تواند در حوزه‌های مختلف از جمله رفتارهای اقتصادی، اجتماعی و حتی حرفه‌ای تاثیرگذار باشد. یکی از حوزه‌هایی که به‌طور خاص تحت تاثیر این سبک زندگی قرار می‌گیرد، حسابرسی و فرآیندهای مرتبط با آن است. حسابرسی به‌عنوان یک فعالیت کلیدی در تضمین شفافیت و صحت اطلاعات مالی سازمان‌ها، نیازمند استانداردهای اخلاقی و حرفه‌ای بالایی است؛ اما در شرایطی که افراد تحت تاثیر لذت‌گرایی قرار دارند، ممکن است رفتارهای ناکارآمدی در این فرآیندها بروز کند که می‌تواند پیامدهای جدی برای سازمان‌ها و ذینفعان آن‌ها داشته باشد. تحقیقات نشان می‌دهد که سبک زندگی لذت‌گرایانه می‌تواند منجر به تصمیم‌گیری‌های غیرمنطقی، عدم توجه به جزئیات و کاهش تعهد به اصول اخلاقی شود. این امر به‌ویژه در زمینه حسابرسی، جایی که دقت و توجه به جزئیات ضروری است، می‌تواند منجر به بروز خطاها و نواقص جدی در گزارش‌های مالی گردد. رفتارهای ناکارآمد در حسابرسی می‌تواند شامل عدم رعایت استانداردهای حرفه‌ای، کم‌توجهی به شواهد و مستندات کافی و همچنین نادیده گرفتن ریسک‌های مالی باشد. این وضعیت نه تنها بر کیفیت حسابرسی تاثیر منفی می‌گذارد، بلکه می‌تواند به کاهش اعتماد عمومی به گزارش‌های مالی و نهایتاً آسیب به اعتبار سازمان‌ها منجر شود. از سوی دیگر، تاثیرات روان‌شناختی ناشی از سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رویه‌های کاری نیز نمی‌تواند نادیده گرفته شود. افراد ممکن است تحت فشار برای دستیابی به لذت‌های فوری، از تعهدات حرفه‌ای خود عدول کنند و در نتیجه، کیفیت کار خود را به خطر بیندازند. این موضوع به‌ویژه در

محیط‌های کاری پرتنش و رقابتی بیشتر مشهود است، جایی که فشار برای دستیابی به نتایج فوری ممکن است منجر به اتخاذ تصمیمات شتاب‌زده و غیر موثر گردد. با توجه به این نکات، بررسی تاثیر سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی نه تنها از منظر نظری حایز اهمیت است، بلکه دارای کاربردهای عملی نیز می‌باشد. شناخت این تاثیرات می‌تواند به مدیران و حسابرسان کمک کند تا راهکارهایی را برای کاهش اثرات منفی لذت‌گرایی در فرآیندهای حسابرسی اتخاذ کنند. همچنین، این بررسی می‌تواند زمینه‌ساز توسعه برنامه‌های آموزشی و سیاست‌های سازمانی باشد که هدف آن‌ها ارتقا رفتارهای حرفه‌ای و اخلاقی در میان حسابرسان است. در نهایت، این تحقیق تلاش دارد تا با تحلیل سبک زندگی لذت‌گرایانه و ارتباط آن با رفتارهای ناکارآمد در حسابرسی، به درک عمیق‌تری از چالش‌های موجود در این حوزه دست یابد و راهکارهایی را برای بهبود وضعیت موجود ارائه دهد. بدین ترتیب، امید است که نتایج این پژوهش بتواند به‌عنوان یک منبع معتبر برای پژوهشگران، مدیران و حسابرسان مورد استفاده قرار گیرد و گامی موثر در راستای ارتقا کیفیت فرآیندهای حسابرسی بردارد.

۲- سبک زندگی لذت‌گرایانه

به گفته کیرگیز [1] در هندریاناسایا و همکاران [2] سبک زندگی لذت‌گرایانه بخشی از نیازهای ثانویه انسان است که ممکن است با گذشت زمان یا بر اساس تمایل فرد برای تغییر شیوه زندگی خود تغییر کند. اصطلاح لذت‌گرایی از کلمه یونانی "هدون" به معنای لذت گرفته شده است. سبک زندگی لذت‌گرایانه را می‌توان با استفاده از شاخص‌های مورد استفاده محقق آناندا [3]، یعنی فعالیت‌ها، علایق و نظرات، اندازه‌گیری کرد [4].

۳- کیفیت حسابرسی

کیفیت حسابرسی به‌عنوان تضمینی برای مقایسه شرایط واقعی با شرایط مورد انتظار به شمار می‌آید؛ بنابراین با توجه به اینکه حسابرسان باید کار خود را به‌صورت حرفه‌ای و مستقل انجام دهد و از استانداردهای حسابرسی پیروی نماید و شواهد کافی را در هر مرحله از انجام کار حسابرسی فراهم نماید؛ لذا گزارش‌های منتشر شده توسط حسابرسان از کیفیت بالایی برخوردار است [5].

کیفیت حسابرسی نکته مهمی است که حسابرسان باید به آن توجه کنند زیرا کیفیت حسابرسی بالا گزارش‌های مالی تولید می‌کند که مورد اعتماد کاربران صورت‌های مالی قرار می‌گیرد. به گفته آلدوان و همکاران [6] کیفیت حسابرسی اساس اعتقاد به اعتبار و یکپارچگی صورت‌های مالی ارائه‌شده توسط واحد تجاری است. این امر باعث می‌شود حسابرسان متناسب با اعتماد بالای مردم، همیشه به کیفیت حسابرسی که تولید می‌کنند توجه کنند. با این حال، در عمل، هنوز تعدادی از حسابرسان هستند که مرتکب تخلف می‌شوند و باعث کاهش کیفیت حسابرسی می‌شوند [7].

دی آنجلو [8] کیفیت حسابرسی را احتمال شناسایی و کشف تحریف‌ها در گزارش‌های مالی می‌داند که بر عهده حسابرسان است [9].

۴- رفتارهای ناکارآمد حسابرسی

طبق گفته سپایونگ و همکارانش [10] رفتار ناکارآمد حسابرسان، رفتاری انحرافی است که با تغییر رویه‌های حسابرسی که در اجرای حسابرسی ایجاد شده‌اند یا کاهش تمام رویه‌ها باهدف تکمیل زودهنگام وظیفه حسابرسی انجام می‌شود. طبق گفته آچپارسایا و سبیله [11]، رفتار ناکارآمد حسابرسان، اقدامی است که توسط حسابرسان انجام می‌شود و می‌تواند اثربخشی و کارایی فرآیند حسابرسی را کاهش دهد، مانند کاهش رویه‌های حسابرسی، دست‌کاری مستندات یا نادیده گرفتن شواهد حسابرسی. طبق گفته زمزم و همکاران [12]، رفتار ناکارآمد حسابرسان شامل اقداماتی است که از استانداردهای حسابرسی قابل اجرا منحرف می‌شوند و می‌توانند منجر به کاهش کیفیت حسابرسی و کاهش اعتبار حرفه حسابرسان شوند. طبق گفته مونیودی و همکاران [13]، رفتار ناکارآمد حسابرسان، هرگونه اقدامی است که مغایر با اصول حرفه‌ای‌گری و استقلال حسابرسان باشد، مانند کاهش رویه‌های حسابرسی یا دست‌کاری شواهد که می‌تواند یکپارچگی صورت‌های مالی را تهدید کند [14].

مالون و رابرتز [15] رفتار ناکارآمد حسابرسی را به‌عنوان عمل یک حسابرسان در طول یک کار حسابرسی تعریف می‌کنند که به‌طور نامناسبی اثربخشی شواهد حسابرسی جمع‌آوری شده را کاهش می‌دهد [16].

شاخص‌های اندازه‌گیری رفتارهای کاهنده‌ی کیفیت حسابرسی به شرح زیر است که قبلاً از سوی هرباچ [17]، کلی و سیلر [18]، کلی و مارقیم [19]، مالونه و رابرتز [15] و کرام و همکاران [20] و در پژوهش کاظمی [21] هم استفاده شده است.

۱. کاهش غیر معقول کمیت (مقدار یا زمان) کار در یک مرحله از حسابرسی، به دلیل پیچیدگی و یا مشکل بودن: چنین رفتارها یا شیوه کاری، دلالت دارد بر اینکه اقلامی از یک نمونه که به دلیل پیچیدگی و یا زمان‌بر بودن کنار گذاشته شده‌اند و با اقلام دیگری از همان نمونه جایگزین شده‌اند.
۲. بررسی سطحی صاحب‌کاران: چنین رفتار یا شیوه کاری، دلالت دارد بر اینکه حسابرس به‌طور سریع و با عجله، مستندات را رسیدگی کند و به اعتبار و درستی آن‌ها نیز توجه کافی نداشته باشد.
۳. پذیرش توضیحات شفاهی و ضعیف صاحب‌کار: انجام چنین رفتارهایی، دلالت دارد بر اینکه حساب‌برسان توضیحات شفاهی صاحب‌کاران را بپذیرند و از آن به‌عنوان جانشین شواهد و مستندات استفاده کنند که به‌طور معقول انتظار می‌رفته است، در دسترس باشند.
۴. قصور در بررسی اصول حسابداری یا نکته فنی: چنین رفتار یا شیوه کاری، دلالت دارد بر اینکه استانداردهای حرفه‌ای راجع به یک موضوع کنترل نشود، در صورتی که حسابرس در مورد صحت روش حسابداری مربوط مطمئن نیست.
۵. قصور در ردیابی اقلام سوال‌برانگیز: این‌گونه رفتارها دلالت دارد بر ناتوانی و یا قصور حسابرس در توسعه‌ی حوزه‌ی بررسی‌های خود، وقتی که معاملات کشف شده مشکوک باشند.
۶. کار محوله ناقص انجام دادن و روی آن سرپوش گذاشتن و یا به عبارتی، تظاهر به انجام رسیدگی که در واقع انجام نگرفته است: این رفتار یا شیوه کاری، دلالت دارد بر اینکه حسابرس در یک مرحله از کار حسابرسی، رد یا نشانه‌های اشتباه‌گذار که از طریق مراحل دیگر پوشش داده نشده است و بدون تکمیل کار و یا اشاره به حذف یک مرحله از آن، از کار دست بکشد. به عبارت دیگر، می‌توان گفت، حذف یک مرحله از کار از سوی حسابرس که با مراحل دیگر پوشش داده نشده است و عدم اطلاع آن به مافوق خود. از آن‌جا که چنین رفتاری به‌طور مستقیم، سیستم کنترل‌های حسابرسی را سست می‌کند، بنابراین، یک تهدید جدی برای کیفیت حسابرسی محسوب می‌شود.

۵- رابطه بین سبک زندگی لذت‌جویانه و رفتارهای ناکارآمد حسابرسی

تحقیقات نشان می‌دهد که هرچه سطح سبک زندگی لذت‌گرایانه حسابرس بالاتر باشد، تمایل آن‌ها به انجام رفتارهای ناکارآمد در طول حسابرسی بیشتر است. سبک زندگی متمرکز بر لذت و خوشی شخصی می‌تواند اولویت‌های حرفه‌ای حسابرس را تغییر دهد و آن‌ها را تشویق کند تا برای دستیابی به اهداف شخصی، در رویه‌های حسابرسی از میانبرها استفاده کنند.

یک تحلیل عمیق‌تر نشان می‌دهد که حسابرسانی که تمایل زیادی به لذت‌جویی دارند، ترجیح زیادی برای گذراندن اوقات فراغت خود در فعالیت‌های اجتماعی و تجربیات لذت‌بخش دارند که گاهی اوقات به قیمت از دست دادن فعالیت‌های توسعه حرفه‌ای تمام می‌شود. در حالی که علاقه به کالاهای لوکس نسبتاً متوسط است، برخی از حسابرسان تمایل به انجام یک سبک زندگی مصرفی نشان می‌دهند که می‌تواند فشارهای مالی ایجاد کند. از نظر جهان‌بینی، بسیاری از حسابرسان معتقدند که موفقیت مترادف با تجربیات لذت‌بخش و دستیابی به لذت شخصی است. این جهت‌گیری ارزشی پتانسیل تأثیرگذاری بر تصمیم‌گیری حرفه‌ای را دارد، جایی که ممکن است راحتی را بر رعایت استانداردهای حسابرسی اولویت دهند. این یافته‌ها را می‌توان از طریق نظریه اسناد توضیح داد که در آن سبک زندگی لذت‌گرایانه یک عامل درونی موثر بر رفتار ناکارآمد حسابرس است [4].

۶- روش‌شناسی

پژوهش حاضر، از نوع روش پژوهش، توصیفی-پیمایشی و برحسب هدف کاربردی است. همچنین، از لحاظ ماهیت اجرا در دسته پژوهش‌های پیمایشی قرار دارد. پیمایشی از آن جهت است که برای عملیاتی کردن متغیرهای پژوهش از پرسشنامه استفاده شده است. حسابداران رسمی شاغل در سازمان حسابرسی (۱۸۴ نفر) جامعه آماری این پژوهش را تشکیل می‌دهد. برای تعیین حجم نمونه از فرمول کوکران با جامعه معلوم استفاده شده است. حجم نمونه با استفاده از فرمول کوکران با جامعه معلوم ۱۲۵ نفر است. شیوه نمونه‌گیری در این پژوهش روش نمونه‌گیری تصادفی ساده است.

جهت آزمون فرضیه‌های پژوهش حاضر، اطلاعات به روش‌های زیر گردآوری گردید:

روش کتابخانه‌ای: به منظور تکمیل ادبیات و مبانی نظری پژوهش در رابطه با هریک از متغیرها و ارتباط بین متغیرها (چارچوب نظری پژوهش) و همچنین، طرح سوال‌های پرسشنامه و ارایه فرضیه‌ها از روش کتابخانه‌ای (استفاده از مقاله‌های الکترونیکی موجود در سایت‌های معتبر چه خارجی و چه داخلی، پایان‌نامه‌های موجود در رابطه با موضوع پژوهش در آرشیو) استفاده شده است.

روش میدانی (پیمایشی): پس از روش کتابخانه‌ای در بخش میدانی از ابزار پرسشنامه استاندارد برای گردآوری اطلاعات استفاده شده است. پرسشنامه پژوهش بعد از انجام روایی (نظرخواهی از صاحب‌نظران)، در بین جامعه آماری پژوهش (حسابرسان سازمان حسابرسی) توزیع شده است. بعد از جمع‌آوری پرسشنامه‌ها، داده‌های به دست آمده وارد نرم‌افزار *Excel* و سپس وارد نرم‌افزار *SPSS* (برای انجام عملیات کامپوس کردن (میانگین‌گیری)) و در نهایت جهت تجزیه و تحلیل فرضیه‌های پژوهش وارد نرم‌افزار *Smart PLS* شده‌اند.

ابزار پژوهش حاضر از نوع میدانی است و از ابزار پرسشنامه برای جمع‌آوری داده‌ها استفاده شده است. پرسشنامه یوهانس و همکاران [4] برای اندازه‌گیری سبک زندگی لذت‌جویانه و پرسشنامه دانلی و همکاران [22] برای اندازه‌گیری رفتارهای ناکارآمد حسابرسی استفاده شد. تمامی پرسشنامه‌ها بر روی طیف لیکرت کاملاً مخالف تا کاملاً موافق قرار گرفته است. برای سنجش روایی پرسشنامه پژوهش در ابتدا پرسشنامه اولیه تهیه و پس از ارایه به دو نفر از اساتید گروه حسابداری و اعمال نظرات اصلاحی ایشان پرسشنامه نهایی به منظور توزیع در مقیاس وسیع‌تر تهیه شده است.

۷- پایایی

ضریب پایایی صفر، معرف عدم پایایی و ضریب پایایی یک، معرف پایایی کامل است. بدین منظور جهت بررسی پایایی ابزار، پرسش‌نامه و یا هر مقیاس سنجش دیگر می‌توان از روش آزمون - بازآزمون و همچنین، آزمون‌های مورد استفاده در تعیین پایایی از جمله ضریب آلفای کرونباخ، روش دو نیمه کردن، کادریچارسون و یا فرم‌های موازی بر روی نمونه‌ای از گروه هدف استفاده کند. در این پژوهش از مشهورترین ابزار برای آزمون قابلیت اعتماد پرسش‌نامه، یا همان پایایی، ضریب آلفای کرونباخ به منظور محاسبه هماهنگی درونی ابزار اندازه‌گیری استفاده شده است. آنگاه روش آلفای کرونباخ مطابق رابطه زیر به کار می‌آید. در این رابطه a ضریب پایایی کل آزمون، k تعداد سوالات (بخش‌های) آزمون، S_i^2 واریانس نمرات سوال (بخش) J و S_T^2 واریانس نمرات کل سوالات (آزمون) است.

$$a = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right] \quad (1)$$

در این تحقیق به منظور سنجش و اندازه‌گیری پایایی در مراحل اولیه تحقیق نسبت به جمع‌آوری اطلاعات از ۱۲ گویه اقدام گردید، سپس برای تعیین اعتبار از نرم‌افزار *SPSS* استفاده شد و مقدار ضریب آلفای کرونباخ به دست آمده برای تمامی متغیرها تعیین شد و باتوجه به اینکه این ضرایب بیشتر از ۰/۷ است؛ بنابراین پرسش‌نامه تحقیق از اعتبار کافی برخوردار است. ضرایب آلفای کرونباخ برای هر یک از متغیرهای تحقیق در جدول ۱ آمده است.

جدول ۱- ضرایب آلفای کرونباخ برای هر یک از متغیرهای تحقیق.

Table 1- Cronbach's alpha coefficients for each of the research variables.

نام متغیر	تعداد سوالات	ضریب آلفای کرونباخ
سبک زندگی لذت‌جویانه	5	0.879
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	7	0.745

در این پژوهش از دو روش آماری (توصیفی و استنباطی) استفاده شده است. برای قسمت آمار توصیفی از نرم‌افزار *SPSS* و در بخش استنباطی از روش حداقل مربعات جزئی توسط نرم‌افزار *Smart PLS* برای آزمون فرضیه‌های پژوهش استفاده شده است. مدل‌یابی به کمک *Smart PLS* در حوزه‌های متنوع از جمله حوزه منابع انسانی کاربرد دارد. البته مزیت اصلی آن در این است که این نوع مدل‌یابی نسبت به لیزرل به تعداد کمتری از نمونه نیاز دارد. از طریق مدل‌یابی *pls* می‌توان ضرایب رگرسیون استاندارد را برای مسیرها، ضرایب تعیین را برای متغیرهای درونی و اندازه شاخص‌ها را برای مدل مفهومی به دست آورد.

۸- آمار استنباطی

در این بخش ابتدا به توضیح روش تجزیه و تحلیل مورد نظر در این پژوهش (مدل‌یابی معادله ساختاری) پرداخته شده است و سپس با استفاده از این روش فرضیه‌های پژوهش مورد بررسی و آزمون قرار گرفته است.

۸-۱- آزمون نرمال بودن توزیع متغیرها

در پژوهش‌هایی که با مدل معادلات ساختاری انجام می‌شود، بررسی نرمال بودن توزیع متغیرها با تحلیل شاخص‌های کشیدگی و چولگی انجام می‌گیرد. بایرن [23] استفاده از دامنه ۷- تا ۷+ به عنوان بازه قابل قبول برای کشیدگی و دامنه ۲- تا ۲+ برای چولگی توزیع نرمال پیشنهاد نمود. در این تحقیق با کمک نرم‌افزار SPSS، این مقادیر محاسبه شده است. چولگی تمامی گویه‌ها بین دامنه‌های ذکر شده است. بر این اساس همه متغیرها نرمال می‌باشد. نتایج در جدول ۲ بیان شده است.

جدول ۲- جدول آزمون نرمال بودن با استفاده از کشیدگی و چولگی مربوط به متغیرها.

Table 2- Normality test table using kurtosis and skewness related to variables.

متغیر	چولگی	کشیدگی
سبک زندگی لذت‌جویانه	-0.021	0.217
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	0.065	-1.217

۸-۲- بررسی روایی سازه

برای بررسی روایی سازه از تحلیل عامل تاییدی استفاده می‌شود که نتایج این تحلیل در جدول ۳ نشان داده شده است.

جدول ۳- نتایج تحلیل عامل تاییدی مربوط به سوال‌های متغیرها.

Table 3- Results of confirmatory factor analysis related to variable questions.

متغیر	سوال	بار عاملی	آماره تی
سبک زندگی لذت‌جویانه	1	0.794	15.881
	2	0.795	16.722
	3	0.836	27.716
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	4	0.899	41.236
	5	0.873	25.619
	6	0.856	26.007
	7	0.870	39.915
	8	0.602	7.537
	9	0.870	36.581
	10	0.768	13.675
	11	0.815	21.081
	12	0.746	13.617

بر اساس نتایج جدول ۳ مشخص شده است که تمام نشانگرهای سازه‌های مورد مطالعه به دلیل بیشتر بودن مقدار آماره t از ۱/۹۶ و نیز بیشتر بودن مقادیر بارهای عاملی از ۰/۴، از اهمیت لازم برای اندازه‌گیری سازه‌های خود برخوردار هستند. لذا روایی سازه که برای بررسی دقت و اهمیت نشانگرهای انتخاب شده است، نشان می‌دهد که نشانگرها، ساختارهای عاملی مناسبی را جهت اندازه‌گیری ابعاد مورد مطالعه در مدل تحقیق فراهم می‌آوردند.

۸-۳- بررسی روایی همگرا

در ادامه نتایج حاصل از بررسی روایی همگرا در جدول ۴ ارائه شده است.

جدول ۴- نتایج اعتبار همگرایی.

Table 4- Convergence validity results.

متغیر	(AVE) > 0.5
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	0.631
سبک زندگی لذت‌جویانه	0.706

با توجه به نتایج جدول ۴ مشاهده می‌شود که روایی همگرایی متغیرهای رفتارهای ناکارآمد حسابرسی و سبک زندگی لذت‌جویانه به ترتیب ۰/۶۳۱ و ۰/۷۰۶ بیشتر از ۰/۵ است؛ بنابراین می‌توان نتیجه گرفت که روایی همگرایی مطلوب می‌باشد.

۴-۸- بررسی روایی واگرا

روایی واگرا را به روش HTMT نشان می‌دهد. این نسبت ارزشی حاصل از مقایسه مقدار میانگین واریانس استخراج‌شده با مربع همبستگی سازه است. اگر این نسبت کمتر از ۰/۹۰ باشد روایی واگرایی بین سازه‌ها تایید می‌شود. این نسبت که در جدول ۵ نشان داده شده بیانگر آن است که تمامی مقادیر کمتر از حد متوسط یعنی ۰/۹۰ روایی واگرای قابل قبول سازه‌ها را نشان می‌دهد.

جدول ۵- نتایج روایی واگرا به روش HTMT.

Table 5- Results of divergent validity using the HTMT method.

متغیر	1	2
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	0.812	0.801
سبک زندگی لذت‌جویانه	0.801	0.812

به‌منظور بررسی روایی واگرا از معیار نسبت ناهمگنی-تک‌ویژگی (HTMT) استفاده شد. این شاخص، نسبت میانگین همبستگی بین سازه‌های مختلف به میانگین همبستگی درون یک سازه را اندازه‌گیری می‌کند و به‌عنوان یکی از دقیق‌ترین معیارهای سنجش روایی واگرا در مدل‌های معادلات ساختاری شناخته می‌شود. بر اساس معیارهای پیشنهادی، اگر مقدار HTMT کمتر از ۰/۹۰ (و در حالت سخت‌گیرانه‌تر کمتر از ۰/۸۵) باشد، روایی واگرا بین سازه‌ها تایید می‌شود. نتایج ارائه‌شده در جدول ۵ نشان می‌دهد که مقدار HTMT بین متغیرهای «رفتارهای ناکارآمد حسابرسی» و «سبک زندگی لذت‌جویانه» برابر با ۰/۸۰۱ بوده که کمتر از مقدار آستانه ۰/۹۰ است؛ بنابراین، روایی واگرایی سازه‌های پژوهش مورد تایید قرار می‌گیرد و می‌توان نتیجه گرفت که سازه‌ها از تمایز مفهومی مناسبی برخوردار هستند.

۵-۸- پایایی مدل اندازه‌گیری

قابلیت اطمینان ابزار اندازه‌گیری، درجه‌ای است که نتایج به‌دست آمده می‌تواند از اندازه‌گیری‌های مجدد نیز به‌دست آید. نانالی [24] اشاره می‌کند، ساختارهایی دارای پایایی هستند که آلفای کرونباخ آن‌ها ۰/۷ یا بیشتر باشد. میزان آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی با استفاده از نرم‌افزار آماری Smart PLS مشخص گردید. ضریب آلفای کرونباخ و پایایی ترکیبی برای هر یک از پرسشنامه‌ها در جدول ۶ به‌دست آمده است.

جدول ۶- سوالات مربوط به متغیرها و ضریب پایایی پرسشنامه‌ها.

Table 6- Questions related to variables and reliability coefficient of questionnaires.

عوامل	آلفای کرونباخ	پایایی ترکیبی
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	0.900	0.922
سبک زندگی لذت‌جویانه	0.895	0.923

با توجه به نتایج جدول ۶ مشاهده می‌شود که آلفای کرونباخ برای متغیرهای رفتارهای ناکارآمد حسابرسی و سبک زندگی لذت‌جویانه به ترتیب ۰/۹۰۰ و ۰/۸۹۵ پایایی ترکیبی نیز به ترتیب ۰/۹۲۲ و ۰/۹۲۳ است که از عدد ۰/۷ بیشتر می‌شوند. لذا نتیجه‌گیری می‌شود که پایایی پرسشنامه‌ها در حد مطلوب می‌باشد.

۸-۶- ضریب تعیین

قدرت پیش‌بینی مدل طراحی شده، با استفاده از مقدار واریانس توضیح داده (ضریب تعیین) برای متغیرهای وابسته تحلیل می‌شود. ضریب تعیین بین صفر و یک در نوسان است و به این صورت توجیه می‌شود که اگر برابر صفر باشد یعنی خط رگرسیون هرگز نتوانسته است تغییرات تابع را به تغییرات متغیر مستقل نسبت دهد اگر ضریب تعیین برابر یک باشد، یعنی خط رگرسیون دقیقاً توانسته است تغییرات متغیر وابسته را به تغییرات متغیر مستقل نسبت دهد. طبق جدول ۷ ضریب تعیین مربوط به متغیر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی (۰/۸۳۳) است. این مقدار ضریب تعیین نشان می‌دهد این مدل بیش از ۸۰٪ عوامل تاثیرگذار بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی را شناسایی و آزمون کرده است.

جدول ۷- ضریب تعیین متغیرهای پژوهش.

Table 7- Coefficient of determination of research variables.

متغیر	ضریب تعیین
رفتارهای ناکارآمد حسابرسی	0.833

۸-۷- برازش کلی مدل

مدل کلی شامل هر دو بخش مدل اندازه‌گیری و ساختاری است و با تایید برازش آن، بررسی برازش در یک مدل کامل می‌شود. شاخص GOF برازش بخش ساختاری و اندازه‌گیری را به صورت هم‌زمان محاسبه می‌کند. این شاخص با استفاده از میانگین شاخص R^2 و میانگین شاخص‌های اشتراکی قابل محاسبه است. در حداقل مربعات جزئی مقدار $Commonality$ با AVE برابر است. وتزلس و همکاران [25] فرمول زیر را ارائه کرده‌اند:

$$GOF = \sqrt{\text{average}(AVE) \times \text{average}(R^2)} \quad (1)$$

و در آن شاخص GOF اگر بین ۰/۱ تا ۰/۲۵ باشد ضعیف است، اگر بین ۰/۲۵ تا ۰/۳۶ باشد، متوسط است و اگر از ۰/۳۶ بیشتر باشد، قوی است. نتایج مربوط به بررسی برازش مدل کلی در جدول ۸ ارائه شده است.

جدول ۸- مقادیر برازش کلی مدل.

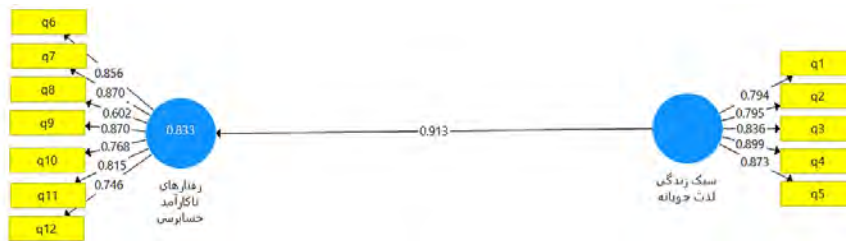
Table 8- Overall model fit values.

عنوان شاخص	شاخص برازش	حد مجاز	مقدار محاسبه شده
میانگین ضریب تعیین	مجذور R	بزرگ‌تر از 0.36	0.833
میانگین اعتبار همگرایی	AVE	حداقل 0.5	0.669
برازش کلی مدل	GOF	حداقل 0.36	0.591

با توجه به تایید برازش مدل در قسمت بعد به آزمون و بررسی فرضیه‌های مربوطه با استفاده از ابعاد تایید شده پرداخته شده است.

۸-۸- بررسی فرضیه‌های پژوهش

شکل‌های ۱ و ۲ مدل‌های تحقیق مربوط به فرضیه‌های پژوهش را نشان می‌دهد. ضرایب موجود در این شکل‌ها به دو دسته تقسیم می‌شوند. دسته اول روابط بین متغیرهای پنهان (بیضی) و متغیرهای آشکار (مستطیل) می‌باشند که این روابط را اصطلاحاً بارهای عاملی گویند با توجه به بارهای عاملی می‌توان گفت سهم کدام متغیر در اندازه‌گیری سازه مربوطه بیشتر است و سهم کدام متغیر کمتر. به بیان دیگر متغیری که بارعاملی بزرگ‌تری داشته باشد سهم بیشتری در اندازه‌گیری سازه مربوطه دارد و متغیری که بارعاملی کمتری داشته باشد، سهم کمتری را دارد و دسته دوم روابط بین متغیرهای پنهان هستند که تحت عنوان ضرایب مسیر نام برده می‌شوند و برای آزمون فرضیات استفاده می‌شوند. تمامی ضرایب با استفاده از آماره t آزمون می‌گردند. آماره t زمانی معنادار می‌باشد که مقدار قدر مطلق آن بیشتر از ۱/۹۶ باشد.



شکل ۱- مقادیر ضرایب مسیر و بارهای عاملی- میزان اثرگذاری.

Figure 1- Path coefficient values and factor loadings- degree of influence.

در شکل ۱ مستطیل‌های زرد، سوال‌های پرسشنامه پژوهش می‌باشد که به وسیله این سوال‌های متغیرهای مکنون یا پنهان پژوهش را اندازه‌گیری می‌کنیم. دایره‌های آبی رنگ متغیرهای پژوهش می‌باشد. اعدادی که روی فلش‌های کشیده شده از دایره‌های آبی رنگ به مستطیل‌ها یا سوال‌های پژوهش نوشته شده است. در نهایت اعدادی که بین دایره‌های آبی رنگ روی فلش نوشته شده است همان ضرایب مسیر متغیرهای پژوهش می‌باشد و مشخص می‌کند میزان تاثیرگذاری هر یک از متغیرهای پژوهش بر همدیگر چقدر است. بر اساس مطالعات گوناگون مقادیر مختلفی را برای تایید حداقل بار عاملی قابل قبول ذکر گردیده است. کلاین و همکاران [26] مقدار قابل قبول بار عاملی را برای تایید روایی پرسشنامه ۰/۴ عنوان نموده است که ملاک این پژوهش نیز همین مقدار بوده است. شکل ۱ ضرایب مسیر، نشان‌دهنده میزان تاثیر متغیر مستقل بر متغیر وابسته است. ضریب مسیر به شرطی قابل قبول است که آماره مربوط در رابطه مورد نظر معنی دار باشد. بر این اساس هرچه قدر مطلق مقدار ضریب مسیر بزرگ‌تر باشد نشان‌دهنده اثر بیشتر آن خواهد بود و علامت مقدار ضریب مسیر بازگوکننده نوع اثرگذاری (مستقیم یا معکوس) است.



شکل ۲- مقادیر آماره t - ضرایب معناداری.

Figure 2- t-statistic values - significance coefficients.

در شکل ۲ اعدادی که روی فلش‌های کشیده شده از دایره‌های آبی رنگ به مستطیل‌ها یا سوال‌های پژوهش نوشته شده است. در نهایت اعدادی که بین دایره‌های آبی رنگ روی فلش نوشته شده است همان آماره‌های t متغیرهای پژوهش می‌باشد. آماره t نشان‌دهنده معنی دار بودن روابط موجود بین متغیرهای پژوهش با ضریب خطای ۵٪ است. بر این اساس چنانچه قدر مطلق آماره t بزرگ‌تر از ۱/۹۶ باشد می‌توان گفت روابط مورد نظر بین متغیرهای پژوهش معنادار است. چنانچه آماره t معنادار باشد آنگاه ضریب مسیر قابل تفسیر است.

۸-۸-۱- آزمون فرضیه پژوهش

فرضیه پژوهش به صورت جدول ۹ بیان می‌شود:

جدول ۹- فرضیه پژوهش و فرض‌های آماری آن.

Table 9- Research hypothesis and its statistical assumptions.

ردیف	فرضیه	فرض آماری
فرضیه	سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حساسی تاثیر دارد.	H0: سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حساسی تاثیر ندارد.
		H1: سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حساسی تاثیر دارد.

جدول ۱۰- نتایج حاصل از آزمون فرضیه پژوهش.

Table 10- Results of the research hypothesis test.

فرضیه	ضریب مسیر	آماره t	نتیجه آزمون
فرضیه	0.913	63.716	پذیرش فرضیه

در بررسی تاثیر سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی، همان‌طور که در شکل ۱ و جدول ۱۰ ملاحظه می‌شود، ضریب مسیر برابر با (۰/۹۱۳) است که مقدار مثبت می‌باشد و مقدار قدر مطلق آماره t در شکل ۲ برابر با (۳/۷۱۶) است که از عدد ۱/۹۶ بیشتر می‌باشد در نتیجه با اطمینان ۹۵٪ می‌توان گفت که سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی تاثیر دارد.

۹- نتیجه‌گیری

هدف پژوهش حاضر، بررسی تاثیر سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی است. در راستای این هدف از پژوهش، یک فرضیه مطرح گردید. نتایج پژوهش نشان داد که سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی تاثیر دارد. با توجه به بررسی‌های انجام‌شده در خصوص تاثیر سبک زندگی لذت‌گرایانه بر رفتارهای ناکارآمد حسابرسی، می‌توان به‌وضوح مشاهده کرد که این رویکرد فرهنگی و اجتماعی نه تنها بر روی تصمیم‌گیری‌های فردی و جمعی تاثیرگذار است، بلکه به‌طور خاص در زمینه فعالیت‌های حرفه‌ای نظیر حسابرسی، می‌تواند منجر به بروز نواقص و خطاهای جدی گردد که در نهایت کیفیت گزارش‌های مالی و اعتبار سازمان‌ها را تحت تاثیر قرار می‌دهد. در واقع، افراد تحت تاثیر لذت‌گرایی ممکن است به دلیل جستجوی لذت‌های فوری، از اصول و استانداردهای حرفه‌ای غافل شوند و این امر می‌تواند به کاهش دقت، توجه به جزئیات و تعهد به ارزش‌های اخلاقی منجر شود. این وضعیت به‌ویژه در محیط‌های کاری پرتنش و رقابتی که فشار برای دستیابی به نتایج فوری وجود دارد، بیشتر مشهود است و به‌طور مستقیم بر روی کیفیت کار حسابرسان تاثیر می‌گذارد. علاوه بر این، تاثیرات روان‌شناختی ناشی از سبک زندگی لذت‌گرایانه می‌تواند به اتخاذ تصمیمات شتاب‌زده و غیرموثر منجر شود که در نهایت نتیجه آن، بروز خطاها و نواقص در فرآیند حسابرسی خواهد بود؛ بنابراین، این پژوهش نشان می‌دهد که ضروری است که جامعه حسابداران رسمی نسبت به این چالش‌ها آگاهی بیشتری پیدا کند و اقداماتی را در جهت ارتقا استانداردهای حرفه‌ای و اخلاقی خود انجام دهد تا بتواند از بروز رفتارهای ناکارآمد جلوگیری کند. در پایان، پیشنهاد می‌شود که جامعه حسابداران رسمی با راه‌اندازی برنامه‌های آموزشی و کارگاه‌های تخصصی، به ترویج اصول اخلاقی و حرفه‌ای در میان اعضای خود بپردازد و با ایجاد فضایی مناسب برای بحث و تبادل نظر در مورد چالش‌های ناشی از سبک زندگی لذت‌گرایانه، به تقویت روحیه تعهد و مسئولیت‌پذیری در میان حسابرسان کمک کند. همچنین، توسعه سیاست‌ها و دستورالعمل‌های داخلی که بر مبنای شفافیت، دقت و رعایت اصول اخلاقی بنا شده‌اند، می‌تواند نقش موثری در کاهش اثرات منفی لذت‌گرایی بر روی فرآیندهای حسابرسی ایفا نماید. بدین ترتیب، با اتخاذ این رویکردها، می‌توان امیدوار بود که کیفیت حسابرسی‌ها ارتقا یافته و اعتماد عمومی به گزارش‌های مالی سازمان‌ها افزایش یابد.

تشکر و قدردانی

نویسندگان از تمامی افرادی که با ارائه نظرات و پیشنهادهای علمی در انجام این پژوهش همکاری داشته‌اند، تشکر می‌نمایند.

منابع مالی

این مقاله حاصل یک پژوهش مستقل بوده و هیچ‌گونه پشتیبانی مالی دریافت نکرده است.

تعارض منافع

نویسندگان بیان می‌دارند که این پژوهش فاقد هرگونه تعارض منافع است.

منابع

- [1] Kirgiz, A. (2014). Hedonism, a consumer disease of the modern age: Gender and hedonic shopping in Turkey. *Global media journal*, 4(8), 200–212. https://globalmediajournaltr.yeditepe.edu.tr/sites/default/files/sayilar/2014_bahar/10_ayca_kirgiz.pdf
- [2] Hendriansyah, M. R., Ramadhan, R. R., & Binangkit, I. D. (2023). Pengaruh literasi keuangan dan lifestyle hedonisme terhadap perilaku keuangan masa depan karyawan swasta PT lutvindo wijaya perkasa. In *prosiding seminar nasional ekonomi, bisnis & akuntansi* (Vol. 3, pp. 476-487). <https://ejournal.umri.ac.id/index.php/sneba/article/view/5590/2477>
- [3] Ananda, R., Ratnaningtyas, A., & Prihandini, G. R. (2021). Pengaruh gaya hidup hedonis terhadap impulsive buying pada mahasiswa pengguna e-commerce Shopee. In *psychomunity seminar nasional psikologi esa unggul* (Vol. 1, No. 01). <https://prosiding.esaunggul.ac.id/index.php/SEMNASPSIKOLOGI/article/download/207/207>

- [4] Yohanes, R., Anwar, C., & Jaya, T. E. (2025). The influence of time budget pressure, task complexity, auditor competence, and hedonistic lifestyle on auditor dysfunctional behavior. *International journal of current economics & business ventures*, 5(1). <https://scholarsnetwork.org/journal/index.php/ijeb/article/view/385>
- [5] Brown, V. L., Gissel, J. L., & Gordon Neely, D. (2016). Audit quality indicators: Perceptions of junior-level auditors. *Managerial auditing journal*, 31(8-9), 949-980. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2016-1300>
- [6] Aledwan, B. A., Yaseen, A. A. B., & Alkubisi, A. (2015). The role of audit quality on the relationship between auditor's and financial performance quality of selected cement firm in Jordan. *International journal of business and social science*, 6(12), 138-146. https://ijbss.thebrpi.org/journals/Vol_6_No_12_December_2015/13.pdf
- [7] Rama, S. T., & Yudowati, S. P. (2020). Pengaruh profesional, objektivitas, dan time budget pressure terhadap kualitas audit (studi kasus pada auditor kantor akuntan publik wilayah batam 2020). *E-proceeding of management*, 7(2), 5947.
- [8] 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)
- [9] Noshadi, A., MohammadiMalqarni, A., Norush, I., & Amini, P. (2019). Investigating the relationship between managers' financial intelligence and audit quality with the moderating role of auditors' ethical behavior. *Management accounting and auditing knowledge*, 8(30), 237-263. (In Persian). <https://www.sid.ir/paper/401213/fa>
- [10] Sipayung, E. S. N., Zahara, D. E., Noor, I. N. (2021). Fenomena disfungsi audit. *Media riset akuntansi, auditing & informasi*, 21(2), 191-206. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9401>
- [11] Achyarsyah, P., & Sabilah, N. S. (2024). The complexity of the audit, time budget pressure, job stress, and dysfunctional audit behavior. *Review of integrative business and economics research*, 13(3), 201-216. https://gmp-riber.com/uploads/3/4/9/8/34980536/riber_13-3_14_k23-079_201-216.pdf
- [12] Zamzam, I., Mahdi, S. A. R., & Sardju, F. (2024). The influence of competency and professional behavior on internal auditor performance in the digital era with time budget pressure as a moderator. *Australasian accounting, business and finance journal*, 18(2). <https://doi.org/10.14453/aabfj.v18i2.08>
- [13] Munidewi, I. A. B., Ludigdo, U., Djamhuri, A., & Andayani, W. (2024). Role of affective neuroscience in audit judgement and decisions making: a systematic literature review for auditing research. *Australasian accounting, business and finance journal*, 18(1). <https://doi.org/10.14453/aabfj.v18i1.08>
- [14] Siti, S., & Syahzuni, B. A. (2025). The effect of audit complexity, time budget pressure and work pressure on dysfunctional audit behavior with locus of control as moderation. *International journal of economics, management and accounting (IJEMA)*, 2(10), 833-852. <https://doi.org/10.47353/ijema.v2i10.250>
- [15] Malone, C. F., & Roberts, R. W. (1996). Factors associated with the incidence of reduced audit quality behaviors. *Auditing*, 15(2), 49. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2639
- [16] Dabor, A. (2024). Determinants of dysfunctional behaviour among auditors in Nigeria. *International journal of environmental, sustainability, and social science*, 5(4), 1157-1174. <https://doi.org/10.38142/ijess.v5i4.435>
- [17] Herrbach, O. (2001). Audit quality, auditor behaviour and the psychological contract. *European accounting review*, 10(4), 787-802. <https://doi.org/10.1080/096381801274000%0A>
- [18] Kelley, T., & Seller, R. E. (1982). Auditor stress and time budgets. *The cpa journal (pre-1986)*, 52(000012), 24. <https://www.proquest.com/openview/780ba3ade15335199ce39c1c7b1fc5f3/1?pq-origsite=gscholar&cbl=41797>
- [19] Kelley, T., & Margheim, L. (1987). The effect of audit billing arrangement on underreporting of time and audit quality reduction acts. *Advances in accounting*, 5(4), 22-33.
- [20] Coram, P., Glavovic, A., Ng, J., & Woodliff, D. R. (2008). The moral intensity of reduced audit quality acts. *Auditing: a journal of practice & theory*, 27(1), 127-149. <https://doi.org/10.2308/aud.2008.27.1.127>
- [21] Kazemi Karbasdehi, J. (2009). *Effect of the psychiatric contract between the auditor and the audit firm on reduced audit quality behaviors* [Thesis]. (In Persian). <https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/58c0ae224b08dd69ee619a248c5b9963>
- [22] Donnelly, D. P., Quirin, J. J., & O'Bryan, D. (2003). Auditor acceptance of dysfunctional audit behavior: An explanatory model using auditors' personal characteristics. *Behavioral research in accounting*, 15(1), 87-110. <https://doi.org/10.2308/bria.2003.15.1.87>
- [23] Byrne, B. M. (2013). *Structural equation modeling with Mplus: Basic concepts, applications, and programming*. Routledge. <https://api.taylorfrancis.com/content/books/mono/download?identifierName=doi&identifierValue=10.4324/9780203807644&type=googlepdf>
- [24] Nunnally, J. C. (1978). An overview of psychological measurement. *Clinical diagnosis of mental disorders: a handbook*, 97-146. https://doi.org/10.1007/978-1-4684-2490-4_4%0A%0A
- [25] Wetzels, M., Odekerken-Schröder, G., & Van Oppen, C. (2009). Using PLS path modeling for assessing hierarchical construct models: Guidelines and empirical Illustration1. *MIS quarterly*, 33(1), 177-195. <https://doi.org/10.2307/20650284>
- [26] Klein, R. A., Ratliff, K. A., Vianello, M., Adams Jr, R. B., Bahnik, Š., Bernstein, M. J., ... & Nosek, B. A. (2014). Investigating variation in replicability. *Social psychology*, 45(3), 142-152. <https://doi.org/10.1027/1864-9335/a000178>