تهذیب سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران
محمد نمازی
حسین رجب‌درا
تاریخ دریافت: 1/10/1392
تاریخ پذیرش: 1/16/1392
چکیده
سوگندنامه اخلاقی به‌منظور احترام به آزادی انسان و به‌منظور احترام به حقوق اجتماعی و حقوق بشر اجرا می‌شود. این تدوین سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران است. در این تدوین، به‌منظور احترام به حقوق انسان، حقوق بشر و آزادی اجتماعی، سوگندنامه اخلاقی حسابداران اجرا می‌شود. در این تدوین، سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران به‌منظور احترام به حقوق انسان و به‌منظور احترام به حقوق بشر اجرا می‌شود. در این تدوین، سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران به‌منظور احترام به حقوق انسان و به‌منظور احترام به حقوق بشر اجرا می‌شود. در این تدوین، سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران به‌منظور احترام به حقوق انسان و به‌منظور احترام به حقوق بشر اجرا می‌شود.
۱- مقدمه

بهدلیلدی رشد و توسعه سازمان‌ها و افزایش نفکشن آن‌ها در اجتماع، پیامدهای اجتماعی فعالیت‌های سازمان‌ها و تأثیر آن‌ها بر ذهنی جامعه و هم اکنون برای قانون‌گذاری، دیدگاه‌های مربوط به تقلیل و سود توسط‌های مالی در شرکت‌های مالی اورژانس و روند مهمی از آن‌ها از نظر اصول‌های اخلاقی در سطح سرمایه‌ها و استدلال‌های اخلاقی حسابداران به وجود آورده‌است (نمزاد و ابراهیمی، ۱۳۹۶). موجب شده است توجه به تدوین مقررات و موارد اخلاقی مناسب حرفه حسابداری، بیش از پیش افزاید از دهه ۱۹۷۰ جهان‌سازی و آزاد سازی بازارهای سرمایه بوجود آمد و به موجب آن، نهادهای مالی مرتبیت شکل گرفت و استانداردهای مختلف بین‌المللی را در حرفه حسابداری و حسابرسی وضع کرد. این موضوع نیاز به دستورالعمل‌های اخلاقی در سطح بین‌المللی را ایجاد کرد (سوئیفلت و لوفت، ۲۰۱۸). یکی از موارد کاندید توجه در این زمینه، تدوین سوئگ‌نامه اخلاقی مناسب است. تدوین سوئگ‌نامه در حسابداری بسیار مهم است، زیرا: ۱. سوئگ‌نامه را اخلاق حرفه‌ای و پخش می‌نماید از آن است، ۲. سوئگ‌نامه آن رنک حرفه‌ای را دقیق تر بیان می‌کند و مصایق آن را به‌گونه‌ای نشان می‌دهد، ۳. سوئگ‌نامه احترام الیای عملی اعضا را به اخلاق حرفه‌ای افزایش می‌دهد و باعث می‌شود که قابلیت بین نظریه و عمل کاهش یابد. ۴. سوئگ‌نامه به‌ویژه هنگامی که توسط اعضا اجرا شود، می‌تواند به عنوان مکانیزم‌چه‌گاه کاهش تقلب و ساخت مالی به کار برده شود. ۵. سوئگ‌نامه وقت‌می‌تواند در ارتقا جایگاه حرفه حسابداری (حسابرسی) در سازمان و جامعه کمک شایانی نماید، زیرا به گونه‌ای خلاصه نشان می‌دهد که اخلاقی حرفه‌ای به جه اصول اخلاقی یا با نیز نهاده‌تنده توشیع حرفه و اعضا حرفه ازدست دارد، ۶. سوئگ‌نامه نشان دهند، توشیع حرفه و اعضا حرفه ازدست دارد، ۷. سوئگ‌نامه نشان دهد، توشیع حرفه و اعضا حرفه ازدست دارد، ۸. سوئگ‌نامه نشان دهد، توشیع حرفه و اعضا حرفه ازدست دارد، ۹. سوئگ‌نامه نشان دهد، توشیع حرفه و اعضا حرفه ازدست دارد، ۱۰. سوئگ‌نامه نشان دهد، توشیع حرفه و اعضا حرفه ازدست دارد.

واحدهای اخلاقی حرفه‌ای حسابداران، حرفه‌ای‌های دیگر مانند مهندسی، مشاوران مالی، معلمان و داروسازان نیز عضو حرفه‌ای هستند که در سراسر دنیا، باید نسبت به درست‌گزاری و اخلاق‌های مداری خود تعهد نشیم بسپارند. به نظر می‌رسد، یکی از بهترین پیش‌بینی‌های اخلاقی، از گروه‌های مالی جهانی یک گروه به‌شماره سوئگ‌نامه حرفه‌ای کمک‌شکن‌های اخلاقی بحران‌های مالی جهانی الیاهم گرفته است. این روند با لزوم تبعیض سوئگ‌نامه برای

d1 Sonnerfeldt and Loft
همراه شدن با انظاره جامعه، افزایش منابع اجتماعی سازمان نسبت به مخارج اجتماعی آن، قرار دادن سیستم ارزشی سازمان در راستای سیستم ارزشی جامعه، توسعه منافع سیاسی اجتماعی و اقتصادی سیا مگروه‌های مختلف از مجازی قدرت سازمان با تغییر انظاره جامعه، متقاعد ساختن آحاد جامعه در مورد نمایش مبادلات پذیر بودن سازمان، تغییر درک و با انظاره جامعه و یا ارزش‌های اجتماعی و کاهش تقاد منافع گروه‌های مختلف ذینفع در سازمان است (فرشک و همکاران، 1387). در راستای حفظ حیثیت حرفهای، توجه به استفاده کنندگان و ذینفعان از اهمیت زیادی پرخوردار است که یکی از مواردی که می‌تواند در این زمینه مهی‌باشد، سوگندنامه اخلاقی است. سوگندنامه اخلاقی، تعهد اخلاقی گروهی از افراد حرفه‌ای است که منعکس می‌شود اصول اخلاقی را در حرفه خود بر اساس موارد متعدد در سوگندنامه عمل کند. سوگندنامه‌ای جامعه‌ای که می‌تواند از صنعتی بهره‌برداری کند. و سوگندنامه‌ای جامعه‌ای که برای شهادت دادن درباره حقیقت یک وضعیت مشخص آن می‌شود. نوع خاصی از قول هستند. اما سوگندنامه‌ای جامعه‌ای که از خیال جهت‌ها با قول‌ها مؤثر شود. قبل به وعده‌ای اشاره دارد که سوگندنامه‌ای جامعه‌ای به شمار نمی‌رود. اولین شرطی که یک سوگند جامعه‌ای باید برآورده سازه این است که علی‌بناش قبول‌ها به گونه‌های معمول به‌صورت خصوصی و غیرعلنی سئلند، اما سوگندن تنها زمانی مورد ارتباط پیدا می‌کند که علی و معمول باشد، یعنی باید در فضای معمول صورت گیرد. ازون بر این، بر خلاف این واقعیت که تعهد ارزش‌دهد در یک سوگند کلی و معمول است، سوگندنامه‌ای جامعه‌ای به‌گونه‌ای معمول، توصیف‌های به نسبت دقیقی از ذینفعان و موارد پاسخگوی یا از راه‌پله و جواز دارد. سوگندنامه‌ای باید حاوی عبارت‌های پاسخ‌کن و وظیفه‌ای که اداکننده سوگندن در جامعه انجام می‌دهد را نشنده. برای نمونه، سوگندنامه اخلاقی است که مراقبت بهداشتی از بیماران وظیفه اصلی پرگزان است. در مجموع، سوگندنامه‌ای به قوای با قول، ورزن اخلاقی و ستند برایش‌تری دارد. بنابراین، سوگندنها به بحث مهمی از مداربی اخلاق یا بوله‌گرددان به رونن (2009). به بیان خلاصه، سوگندنها با استناد به نظره سوملیه‌ای معمولی و ویژه‌ای سوگندن‌ها در راستای منافع ذینفعان در جامعه انجام می‌دهد. توجهی می‌شود.

محتوای سوگند نیز باید در بر گیرنده سه مورد باشد: 1- حدود ذینفعان سوگندن را تعیین کند. 2- مواردی که محتوای اخلاقی سوگندن بر یک گروه که مشخص سازی و 3- هنگامی که ارزش‌هایی که سوگندن‌ها از نظر روانی حرفه‌ای خود با آن مواجه می‌شوند، باید به ان
عمل کننده را شناسایی کند. ذینفعان سوگند در کسب و کار را از دیدگاه نظریه ذینفعان١ می‌توان توصیف کرد. این نظریه شامل ارائه ارگی به اساس منافع متقابل برای گروه‌های ذینفع است (کرستن‌فورد، باین و مابانیان، ۲۰۰۲). برخلاف سوگند برقاق و نشخ معاصر و امروزی آن، اعلامیه‌ها، جرایم، سراغ واقعیت در مورد ذینفعانی که کار در کارخانه‌های سوگند مشاهده شده‌اند، به‌عنوان کننده در سیاست‌های سازمانی جامعه و رقابت می‌باشد. این ذینفعان شامل سه گروه مختلفی‌اند:

1. سوگند با کارنامه در آن فعالیت دارند (به روشی، ۲۰۱۶).
2. به منظور تعیین محتوای سوگند، ابتدا شرط‌ها و ماهوی باید مشخص کنند که سوگندی قرار است به‌عنوان یا به‌دستگاه‌های اجتماعی بپردازند، سپس پرسش بعدی این است که سوگندی از چه اصول اخلاقی بر پایه می‌کند؟ (اولین‌لندن، ۲۰۱۳) اصول از اینجا قواعد کلی فنار است. هنگامی که دیدگاه هنرجویی به سوگند با دادگان آراچه می‌دهد (بوآرنگیت، ۲۰۱۲۰۰۱)، هنرجاوی و ارزش‌ها نیز به این موضوع اشاره دارد که سوگندی با دیدگاه هنرجاوی و ارزش‌های را توصیف کنند که در موقعیت و شرایط سوگند خورنده، با شغل و حرفه‌ای که آن سوگند برای آن طراحی شده است، به کار می‌رود.

اکنون پرسش مهمی که مطرح می‌شود این است که سوگند از دیدگاه نظریه بردازی، چه نقشی در مدیریت اخلاق ایفا می‌کند؟ سه نقش با یک کارکرد به‌همن پیوسته اما از لحاظ فرهنگی متغیر، وجود دارد که شامل پروتکل حرفه‌ای گربه‌ای تشاهی است. تقابلی می‌شود که در موقعیت اخلاقی است (به روشی، ۲۰۱۶).

در نهایت، سوگند موجب پرورش حرفه‌ای گربه‌ای می‌شود. هر فردی به رشد سوگند با دیدگان شما مشترک و بین‌این واقعیت است که آن‌ها مشترک به این لحاظ که سوگند با دادگان سالا از اذیت تخصصی دیدگان نیست، بلکه پذیرفته‌ها و ارزش‌های این است که توصیف کنندن حرفه‌ای آنان است. این هنرجاوی و ارزش‌های حرفه‌ای آنها را از سایر حرفه‌ها متمایز می‌سازند و قرار است راهنمای اقدام در فعالیت‌های حرفه‌ای باشد (خوران‌ها و نظریه، ۲۰۰۸) و از واتچ و مکفارسون (۲۰۱۰، ۲۰۱۱). اجرای برنامه‌های سوگند، یک مناظک‌خاص به شمار می‌آید که

1 Stakeholder theory
2 Christopher, Payne and BaUantyne
3 The Declaration of Geneva
4 Boatright
5 Khurana and Nohria
6 Veatch and Macpherson
نشانه به یاپان ریسیدن تحصیلات و فارغ‌التحصیلی دانشجویان یا کارآموزان و یا وروت آنان به حرفة
است (اکستون، 1982؛ گیلبرن، 1982؛ یارکان، 1994). این اقدام لازم سوگند‌ها موجب
پرورش حرفة‌ای گرافی می‌شود، از لزوم وجود مراست و شرایط و از نظر یک‌شیت‌پذیری می‌کند.
سومالی (1999) مراست شرایط را خاصیت مهم سوگند‌ها می‌داند و بیان می‌دارد که لازم
است این آن همه را به شوره خاص و مراست رسیمی باشد. همچنین، به نوع عموم جامعه خواهد
بود که اعتماد تصدیقشد به یک حرفة داشته باشد، زیرا عموم افراد جامعه از حرف‌های مختلف
انظار دارد هنگام و ارزش‌های حرفة‌ای را اجرا کند. بهینه‌ترین، می‌توان نتیجه گرفت که
مراقبت‌های سوگند باید عمومی و علی‌به‌بینند باشد به واسطه ارسال پیام‌های مناسب به جامعه در
رستای عمل به اصول اختلافی. شرط حرفة‌ای گرافی تأیین شود. همچنین، سوگند عمومی به
صارت یک نشانه و نماد ظاهر می‌شود و تضمنی برای عموم جامعه خواهد بود که عضو جدید
این حرفة به گونه‌ای رفتار خواهد کرد که همگان از این حرفة انتظار دارند. افزون بر آن، سوگندی
که در دنیای امو داده و بدون ملاحظه امضا شود، به عنوان یک نقطه شوره، دارای صلاحیت و
استحکام نیست، زیرا شروع لحظه بسیار مهمی است که در آن توجه صریح به نشان اجتماعی
بکار بگیرد و همچنین، استانداردهای حرفة‌ای گرافی می‌گردد و تعامل مختصاتی این نقش با
پدیده‌گری، با سایر مراجعین و با جامعه در مقياس برگ را به وجد می‌آورد (نیوآرمن، 20). در
نتیجه، سوگند‌ها مکانیزم برای کاهش ماناقبی اطلاعات اختلافی بین شخص، حرفة و جامعه
است و نتها منجر به اطلاع‌رسانی اطلاعات اختلافی حرفة به جامعه می‌گردد، بلکه باعث افزایش
اعتماد عمومی که حساس‌بود به شدت به آن وابسته است، نیز می‌شود. همچنین، با ارسال
پیام‌های مناسب به جامعه، دیدگاه عموم جامعه به حرفة را نیز بهبود خواهد بخشید.

تسهیل مشاوره اختلافی

دومین کارکرد سوگند‌ها این است که باید یک سوگند بادکتن‌گذان به مشاورت در مشاوره و
بحث‌های اختلافی است. به عنوان نمونه، زمانی که برکشان با یک معضل اختلافی شورای انتخاب
اختلافی سخت مواجه می‌شود، افراد که سوگند بادکتن‌گذان، برای چارچوبی به همان
سوگند‌نامه متشکل می‌شود و آن را از آنجای جهت جنبه و تحلیل مشاوره اختلافی مذکرد
(بارلمن، 1994). این اقدام و ارجاع به سوگند‌نامه به همان میزان که برای کارکرد مفید است،
برای سایر همگان نیز همیشه می‌تواند طلب با حقوق که در آن

1 Exton
2 Gillon
3 Parkan
4 Pearlman
Case-based Reasoning

Hartenberger, Lorenz and Lu¨tzkendorf

Rutgers
1- کلی بودن و عده‌های موجود در سوگندنامه: اولین بحث انتقادات این است که بیشتر تعهداتی موجود در سوگندنامه و عده‌های این است که به وسیله هنجارهای اخلاقی اجابت می‌شود و حتی در نتیجه سوگندن هم‌اکنون راهیت شد. سوگندن خوردن بار انجام امور با اتحاد انجام تجارت اخلاقی، تسفیم در برای قانون و یا صداق بودن مواردی است که در حل معطل‌های اخلاقی حررف‌ها، کمکی نکرده است.

2- تعدیل سوگندنامه‌ها موجود: دو مین بحث انتقادات بیان می‌دارد که انتخاب مختلفی از سوگندنامه‌ها وجود دارد. سوگندنها بسته به دانشگاه پزشکی یا دانشگاه تجارت که فرد در انجا درس خوانده، با سوگندنامه سازمانی که فرد به آن موقت دارد، با هم متفاوت می‌باشد. در این صورت، هنگامی که اعضای گروه به وسیله سوگندنامه‌ای مختلف سوگند پای کردند، مشاوره‌ای اخلاقی درون گروه بیشتر به فاقدا ایست نسبت کند. زیرا افراد به کس نسبت واحدهای سوگندنامه‌ای مختلف و پایین‌رتبه. بلایای، لازم است هنگام تهیه پیش‌نویس، دقیق و توجه کافی مبذول شود و سوگندنامه منحصر به فردی که به اطلاع کافی قدر ترد و مستقل باشد تهیه شود و تمام اعضای حرفه آن را به‌کار گیرند تا دیگر نیاز به ندوین جند سوگندنامه نباشد.

3- الزام به عفال غیراخلاقی در شرایط خاص: بحث مطرح شده بعد از این است که سوگندنها

در موارد خاص، سوگندنی که اداره داده یا دوختن می‌کند اعضا لیکن را انجام دهند که خود یا

دیگران غیراخلاقی می‌دانند. برای نمونه، سوگندنامه اولیه بقراط شامل می‌شود سطح جنین

و اوتانیزی (قتل با رضایت متفاوت) بود که در سنجش‌های تازه سوگندنامه‌پزشکان مانند

اعلام‌های زن موجود نیست. این مطلب نشان می‌دهد که صرف نظر از موضوع اخلاقی صحیح

درباره سطح و اوتانیزی، احتمال مخالفت اخلاقی و احتمال اختلاف خواه از دیدگاه هنرهاي

اخلاقی، جالب‌تری به شمار می‌رود. افرادی که سوگندنامه‌ای را امضای قوه‌دخالی

را تجویز می‌کنند، به واسطه قدرت افراد افرادی سوگندن‌ها شناختی را از سوگندنامه‌ها

می‌کنند که یک حساب‌رسی سوگندن می‌خورد که هر کس اسرار صاحب کار افسانه تکنیک، اما اگر به واسطه قوی‌تر می‌باشد

به افسانه یک شود. این یک تده‌های اخلاقی دارد که آن کار را انجام دهد. از انجایی که یک

سوگندنامه در سطح نظیر و عهد و قولی با وزن واحدها و سندرم با النا، حساب‌رسی، یک

حساب‌رسی با معمول انتخاب بین دو تده‌های اخلاقی را نیاز مواجه خواهند شد، که شامل غلاف

خالی کردن از تده‌های رازداری موجود در سوگندن و یا شانه خالی کردن از تده‌های اخلاقی

1 Euthanasia
مناقض جهت پیشگیری از ضرر، است. در این راستا، حساسیت‌ها به جاسوسی اگر چنین
سوسنگ‌ها نخورده بود، این معنی پیش نمی‌آمد. قدرت این استادیت مالی می‌توان
حرفه‌ای که از سوسنگ‌های شناسه‌دار می‌کنند، بایستی تضمین کند که مقدار سوسنگ‌های کلی
نیاپند که ما به شوید و همچنین، نیازی به کرایت خیال‌الافکانی بالقوه
رای پیش‌دره.

افزاری انتقال به هنجره‌ای اختلاطی

سوسنگ‌ها افزون بر پروش حریفه‌ای گرایی و تسهیل مانورهای اختلاطی، موجب آغاز انطثاق نیز
می‌شوند. این ایده‌ها تا حدی در دو استادیت قبلی به صورت ظرفی و مطر مشترک شد، زیرا حریفه‌ای گرایی
و مشاوره‌ها اختلاطی تا حدی برای دیگر افراد قرار نداده. است که مطابق با هنجره‌ای اختلاطی
و استادیت اختلاس حریفه‌ای را تقویت کند. این ایده‌ها که مقدار سوسنگ‌ها موجب آغاز انطثاق
با هنجره‌ای اختلاسی می‌شود، همگانی که سوسنگ‌های جامعی موجود نبست، ممکن است میشود.
برای نمونه، در فرآیند فارغ‌التحصیلات پزشکی تحت تعهد قانونی، سوسنگ‌های می‌کند که ضوابط
اختلاس حریفه‌ای را رعایت کند. در آلمان برگزاری باید از ضوابط اختلاسی استادیاتی پیروی
کند، اما سوسنگ‌های پزشکی، در ابزار محدودی تقریباً تمام دانشجویان پزشکی حین ورود
به این شغل سوسنگ‌های پزشکی، اما سوسنگ‌های خواستگی به واریز می‌شوند. می‌کند که سوسنگ‌های با دنیا، زمینه‌ای که
یکی از پرسینگ پیش از آغاز به کار طبیعت سوسنگ‌های بیماری (سیستم‌های و همکارانی ۱۳۸۰، ۲۰۱۱)
منابعی با وجود مشخص بودن دنیا، هنگامی از اختلاسی مورد نظر، سوسنگ‌های مختلف
ممکن است دیدگاه‌های مختلفی را در نظر داشته باشند، اما نمی‌توان بیان داشت که سوسنگ‌ها
به هیچ وجه موجب آغاز انطثاق با هنجره‌ای اختلاسی نمی‌شوند (روترجرد، ۲۰۱۲). در ادامه، به تحقیقات پیشین انجام شده در حوزه موضوعی این تحقیق می‌پردازیم:
سوسنگ‌هایی، در حال حاضر قبلاً شناخته شده‌اند از سوسنگ‌هایی که در جداگانه از
نظر بخشی از "منابع مبتنی"، مشخص است که فراهم می‌سازد و "ارزانی قدرتمند" نیز از آن
تکمیل شده است (آبنیل، ۲۰۱۱). این سوسنگ‌ها، ابتدا به عنوان طرح پیشنهادی گروهی از
فعالیت‌های دانشکده‌های علوم تصمیم از دانشکده‌های خارجی در کانال از انجمن و ان‌پراز (۲۰۱۰) تحت عنوان
"سوسنگ‌های مبتنی" مطرح شد. اما شباهت زیاد پس از شروع این انفکه‌های نسبت به ان مطرح شد
که سوسنگ "جایگاه خود را از دست داده است" (الوانی)، ۲۰۱۰. با این حال، تروپیک گروه‌های
سوسنگ‌هایی و سابقه اقدام‌های مشابهی که در دانشکده‌های پزشکی سراسر دنیا انجام گرفته‌اند.

1 Sritharan et al.
2 MBA
3 O’Boyle
The Oath of Honor of Thunderbird School of Global Management

The Honor Code of Columbia Business School

Harvard Business Review

John Sulston
DeMartino

'Restoring Trust
Sir Richard Sykes
GlaxoSmithKline
تدوین سوگندنامه حرفه‌ای حسابداران ایران

رئیس دانشگاه امیریال کالج لندن، ای تحار، گزارش سال 2004: شرکت توموژ تحت عنوان
"ایجاح اعتماد: اهمیت گذاری در قرن بیست و یکم"، کتابی درست همان گونه که قهرمان
ای جروشی سوکند بقای دارد، حرفه مالی نیز باید سوگندنامه، تحفیظ و شورای
خوددارخی در مقایسه با شورای پزشکی علمی جهت مجازات تخلفات داشته باشد (ریگنیو،
افزون بر این، همزنمان با شروع اقدام‌های هنده، دولت بریتانیا در حال اصلاح صماعت مالی
بود که سوگندن اجباری برای بانکداران شهر لندن (وب، 2003) از این گونه اقدامات است. در
استکلند نیز در سه ماهه 2010، درباره آبندان بانکداری، سوگند قضاوتی برای مدیران
دارای پیشنهاد شد (توماس و یاربیز 2000). همچنین، سوگند مالی و بانکداری در استرالیا،
فعالیت‌های اخلاق مالی و بانکداری (تاحیه‌های گرفته در سال 2010) تأیید شد (کلیسی،
2012). افزون بر موارد ذکر شده، طرح‌های پیشنهادی مشابه در بریتانیا و کشورهای
انگلیسی‌زبان در پازیک و سوئیس نیز مطرح شد (شوارتز بانک، 2013).

بررسی‌های صورت گرفته بیان گر این است که اخلاقی با حسابداری در آموزش و پیشنهد توجه به
آن در سال 1994 و کتاب لوکا پاچیولی بر می‌گردد (اسمیت، 2008). پس از آن نیز اخلاق
حرفه‌ای حسابداری توسط گروه‌های مختلف مورد بحث و گسترش قرار گرفته است.

سبقه توجه به اخلاق حرفه‌ای حسابداری توسط مجامع حرفه‌ای در ایران نیز نشان می‌دهد
که انجمن حسابداران خبره ایران، نخستین تشکیلاتی بود که به تدوین آیین‌نامه حرفه‌ای
پرداخت (علی‌مهد، 2013). این انجمن در سال 1372 (2003) آیین نامه اخلاقی را برای اولین بار به
نمود که در حال حاضر، به آن رفتار حرفه‌ای اشاره شده است. کمبود اشتباهات حسابرسی هم
در استاندارد سال 1372 (2003) رفتار حرفه‌ای را تدوین کرد که متنی کامبیج ترمبه آیین رفتار
حرفه‌ای تقدیس‌وندی مشابه حسابداران مصوب سال 1996 میلادی است، با این تفاوت که در
مواردی ازامتهای اطلاعاتی، نتایج مقترن، انجام شرایط و احتمال کشور، تعیین و بازارپی
شده است. جامعه حسابداران رسمی ایران نیز در سال 1382 (2003) آیین رفتار حرفه‌ای خود را تدوین
کرد. همچنین، آیین نامه اخلاقی جامعه حسابداران رسمی نیز تهیه و در تیرماه 1383 به تایید

1 Imperial College London
2 Tomorrow’s Company
3 Webb
4 Holyrood
5 Banking and Finance Ethics Panel
6 Luca Pacioli
7 International Federation of Accountants (IFAC)
رش اخلاق سوگندنامه‌ای نشان داده‌گری سوگندنامه‌ای تاثیرگذار در سطح بین‌المللی سوگندنامه‌های مختلف در زمینه حسابداری و موارد وابسته به آن وجود دارد. اما با توجه به تفاوت فرهنگی نمی‌توان با توجه به کیفیت محض، آنان را مورد استفاده قرار داد. لذا در امتداد این کار اجرایی طراحی کرده و در زمینه سوگندنامه‌های مختلف در اخلاقی در ایران، تهیه "سوگندنامه جامعه حسابداران رسمی ایران" مشاهده شد. در این زمینه، لازم است با بررسی و به روز محتوای آن، ضمن افزایش کیفیت سوگندنامه‌ها شکل دهد. آن را به سایر سازمان‌ها تحمیل داد.

3- روش شناسی تحقیق

این پژوهش بر اساس روش آریشبوی و تحلیل محتوا انجام گرفته است. از آنجا که هدف پژوهش حاضر بررسی سوگندنامه‌های اخلاقی در سطح ملی و بین‌المللی و تدوین نسخه جامع و کنکا سوگندنامه‌های اخلاقی حسابداری متناسب با محیط ایران است، نمونه آماری شامل تمام سوگندنامه‌های تجاری نمی‌شود. بنابراین سوگندنامه‌هایی که ارتقاء بشری با محیط حسابداری و تجارت می‌کنند مورد بررسی قرار گرفته است. این سوگندنامه‌ها با بسته بر در بین عناصر مختلف مانند ویژگی‌های و افراد مشابه، با پیامدهای سایپس‌آک و آموزشی، تهیه ساده. همچنین، تلاش شد مواردی که دارای شرایط و اهمیت بشری است انتخاب شود. سوگندنامه‌های مورد بررسی در این پژوهش اکنون از سوگندنامه حسابرسان کنیا سوگندنامه حسابداران آفریقای جنوبی، سوگندنامه حسابداران ایرلند، سوگندنامه‌های سوگندنامه‌های آمریکایی، سوگندنامه‌های انگلیسی، سوگندنامه‌های اصیل، سوگندنامه‌های اسپانیا، سوگندنامه‌های دانشگاه، سوگندنامه‌های اسپانیایی، سوگندنامه‌های فرانسه، سوگندنامه‌های کانادا، سوگندنامه‌های مالزی، سوگندنامه‌های برزیل، سوگندنامه‌های اصلی و سوگندنامه‌های دیگر. در ادامه، با تحلیل محتوای متفاوت سوگندنامه‌ها، یکی از آنها بررسی شد تا در نهایت با توجه به محورهای

1. Sciedirect
2. Emerald
3. Fiduciary Oath of the National Association of Personal Financial Advisors
مورد بررسی، سوگندنامه مناسب و جامع ارائه شود. کریپندرورف1 تحلیل محتوا را تکنیکی پژوهشی معرفی می‌کند که به منظور استنباط تکرارپذیر و معتبر از داده‌ها در مورد متن آن ها به کار می‌رود. این هدف این تحلیل را مانند سایر تکنیک‌های پژوهشی فراهم آوردن شناخت، بهبودی، تقصیر واقعیت و راهنمای عمل می‌دهد (کریپندرورف، 1389: 26). هنگامی که موضوع از اطلاعات ارزهانی به تنهی شده باشد، روش تحلیل محتوا بهتر از هر روشهای دیگری اجعا می‌دهد.

dقت عمل روش شناختی و زرفنگری که آسان بهدست نمی‌آید، بخشی به هم‌مانندی برآورده کرده.

(پژوهش، 1389).

لذا در این پژوهش با در نظر گرفتن از مراحل مشخص شده تحلیل محتوا توسط نتایج‌گیری 2002،

گام‌های زیر دنبال شد:

1. تعیین محتوا و علم انتخاب آن- در این مرحله با توجه به اهمیت سوگندنامه‌های اخلاقی، هدف تدوین الگوی اخلاقی با استفاده از موارد مشابه در نظر گرفته شد. 

2. تصمیم‌گیری در مورد مقیاس‌سازی- این پژوهش با استفاده از محتوا سوگندنامه‌های اخلاقی مشابه و همچنین "الگوی توسعه‌پذیر اخلاق حرفه‌ای حسابدار" مفهوم مورد نظر اجاد شد.

3. تعیین واحد گردآوری داده‌ها، سطح اندازه‌گیری و نمونه‌گیری: گردآوری اطلاعات از 13 سوگندنامه اخلاقی مشابه در سطح بین‌المللی و همچنین، سوگندنامه اخلاقی جامعه حسابداران رسمی ایران صورت گرفت. برای افزایش دقیق، فایل‌های انداز و اعتماد کارکرد با یافتن‌های حاصل از پژوهش در کنار شاخص نمونه‌گیری، کلیه موارد ذکر شده مورد بررسی قرار گرفت و همچنین نمونه‌گیری به عمل نیامد.

4. تهیه جدول و الگوی نهایی طرح- پس از استخراج محتوا از سوگندنامه‌ها، جهت استفاده بهینه از نتایج، یافته‌ها به صورت الگو و جدول ارائه شد.

4- پرسش‌ها و فرضیه‌های پژوهش

در این مطالعه، با توجه به هدف و مبانی نظری ارائه شده، پرسش‌ها و فرضیه‌های پژوهش به شرح زیر ارائه می‌شوند:

• پرسش‌های مطالعه

1- آزمای مهی سوگندنامه‌های اخلاقی حسابداری و مالی از دیدگاه هنری. شامل چه مواردی می‌شوند؟ و اهمیت آن‌ها چیست؟

1 Krippendorff
2 Neuendorf
2- در حال حاضر، سوگندنامه‌های اخلاقی مهم تدوین شده در سطح بين‌المللی در زمینه حسابداری و مالی از چه ویژگی‌های مهمی برخوردارند؟ و اهمیت آنها چیست؟

3- چگونه می‌توان با استفاده از سوگندنامه‌های مهم بین‌المللی در زمینه حسابداری و مالی سوگندنامه جامعه حسابداران رسمی ایران را بهبود بخشید؟ و با توجه به محيط فرهنگی و اقتصادی ایران، آنرا کامل تر کرد؟

فرم و صورت

فرم و صورت به شکل ظاهری اجرای برنامه ادای سوگند اشاره دارد. همان‌گونه که بیان شد، سلماسی (1399) مراسم تشریفات را خصوصیه مهم سوگند‌ها می‌داند و معتقد است که باید ادای

1 Forme
ان همراه با شیوه خاص و مراسم رسمی باید، با توجه به ایفای حضور در کنگره از شرط‌های شکل و قرم مراسم است، لازم است اجرای مراسم به صورت عمومی صورت گرفته تا سوگند به‌گونه علمی باشد و محدود به یک قول یا تعهد نشود.

دین‌دان

محتوایی مفهوم محتواهای سوگندنامه‌ها است. با توجه به مفاهیم سوگندنامه‌ها، سه عامل باید در تدوین سوگندنامه‌ها مورد توجه قرار گیرد: تعهد، انطباق با قوانین و هنجارها و تعالی. تعهد عبارت یا جمله‌ای است که کارکرد و وظیفه اصلی حرفه را مشخص می‌کند. انطباق با قوانین و هنجارها با انگار به‌منظور اجرای سوگندنامه بوده و تعالی نیز به‌همین صورت عملکرد در راستای رسیدن به اهداف کلی اشاره دارد.

اصول

تمام سوگندنامه‌ها قوی‌های و تعهداتی درباره موارد قانونی دارند و برخی از آنها نیز شامل شرط‌هایی درباره تبیین از ضوابط اخلاقی مرتبط، قراردادها و سایر تصمیم‌های مجاز است (به روتنی، 2016). در نمونه‌های خارجی مانند سوگندنامه‌های اندونزی، سوگندنامه‌های اجتماعی و سوگندنامه‌های مدرن، از نظریه‌های اخلاقی مناسب با فلسفه‌ای غربی مانند نظریه فضیلت‌گرایی نظریه تنبیه‌گر اخلاقی و نظریه فضیلت‌گرایی استفاده شده است. فضیلت‌گرایی در اخلاق تعریف شده است که برای تفسیر متفاوتی از این نظر، خود را قبلاً تنبیه‌گر اخلاقی و فضیلت‌گرایی می‌داند و بر مفاهیم محوری مانند فضیلت و منش تأکید دارد. بنابراین عصر جدید از اخلاق این است که اخلاق از فرآیندهای درست و نادرست ساخته می‌گردد، اما اخلاق فضیلت، این نگرش را تغییر داد و بررسی اصل اخلاق را زندگی خوب و چگونگی خود، قرار داد. همچنین، به جای یک قواعد، بر مفاهیم مشت و فضیلت تأکید دارد. در نظریه تنبیه‌گرایی به فضیلت و نادرستی عمل بر منابع نتایج واقعی در پژوهش‌های این در اداره ایده‌آمیزی را به عنوان خوب فیزیکی می‌کند و عمل را به موجب ایجاد آن می‌شود. به لحاظ اخلاقی درست می‌دانند و فضیلت‌گرایی، این ادعا که درستی و نادرستی اعمال تئوی مبتنی بر نتایج است را تاییده می‌گردد.
<table>
<thead>
<tr>
<th>هنجره‌ها و ارزش‌ها</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>همبستگی و همدیدی و مهربانی در رفتار و اخلاق خرده‌فروش است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است</td>
</tr>
<tr>
<td>اسلام بحثی، پیشنهادی و همبستگی متقابل است، حرفه‌ای است</td>
</tr>
<tr>
<td>عمل قرارداد، به‌طوری که فرد بی‌معنی است، حرفه‌ای است</td>
</tr>
<tr>
<td>رهبری و اخلاقیت در معاصرهای اخلاقی، واقعیت در معاصرهای اخلاقی، واقعیت در معاصرهای اخلاقی، واقعیت در معاصرهای اخلاقی، واقعیت در معاصرهای اخلاقی</td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است</td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است، حرفه‌ای است</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1. Honesty
2. Neutrality
3. Professional competence
4. Fairness
5. Observe confidentiality
6. Professionalism
اطلاعات مجرمانه به دست آمده در نتیجه روابط حرفهای و تجاری در جهت متعق شرعی یا
منافع شخصی، تا صحیح حفاظت از این مهارت نمایان سه کد (متعلقی ملی استانداردهای اخلاق حرفهای
حسابداری، 2012). حرفهای گربه میزبان می‌دارد که اعضا با هم مشترک شوند و وظیفه عمل
کنند تا در راستای منافع عمومی باشد. همچنین، به اعتماد عمومی نسبت به حرفه احترام بگذارند
و حرفهای گربه‌ای را در رفتار خود نشان دهند (به نامه اخلاق حسابداران رسمی آمریکا، 2012).

**ب) یافته‌های پرسش دوم**

جدول 1 تحلیل محتوای سوکتداویهای بین‌المللی ذکر شده را بر اساس الکوی پژوهش
نشان می‌دهد.

جدول 1- تحلیل محتوای سوکتداویهای بین‌المللی

<table>
<thead>
<tr>
<th>صورت و فرم</th>
<th>عضویتی بوتنه</th>
<th>مراسم</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>محتوای (مقدم)</td>
<td>تعهد</td>
<td>انطباق با قوانین و تاعالی</td>
</tr>
<tr>
<td>ذیل‌تان</td>
<td>سهامداران</td>
<td>کارمندان</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 International ethical standards board for accountant (IESBA)
2 AICPA
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>تامین کننده‌گان</th>
<th>رقیب</th>
<th>جامعه</th>
<th>دولت</th>
<th>محیط زیست</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>اصول</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>نظریه فضیلت‌گرا</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>نظریه نتیجه‌گرا</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>هنگام و ارزش‌ها</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>صداقت</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>مبتنی بر طرفی</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>صلاحیت</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>انصاف</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>رعایت محرم‌گرایی</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>حرفه‌گرایی</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

بررسی پایه‌های پرسش سوم

در ادامه نیز متن سوگندنامه جامعه حسابداران رسمی ایران ارائه می‌شود:
"این چنین در پیشگاه کتاب آسمانی به خداوند قادر منعکس سوگند باید می‌گویم در جایگاه وظیفه خود به عنوان حسابدار رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، همواره اصول و ضوابط حرفه‌ای خود را رعایت کنیم. درستگاری، مبتنی بر طرفی و استقلال حرفه‌ای خوش‌بینی را حفظ کنیم. به اخلاق و رازداری حرفه‌ای در مان اشتغال و بعد از آن پایبند باشیم. در راه اخلاقی نام و مقام و منزلت اجتماعی حسابدار رسمی گام بردارم و در حفظ شوره حرفه‌ای کوشش نمایم." (جامعه حسابداران رسمی، ۱۳۹۶)

بررسی محتوای نشان می‌دهد، اگرچه تدوین این سوگندنامه گامی مثبت در راه اخلاق حرفه‌ای حسابداران (و حسابرسی) در ایران به شمار می‌رود، اما در این سوگندنامه، به شکل و فرم (عواملی بودن و مراکز) اشاره‌ای نشده است. البته شکل و قلم سوگندنامه را می‌توان به شیوه اجرا مناسب نمود و در شیوه‌های اجرا یافته آن را تصمیم گرفته‌اند. همچنین بخش محتوایی سوگندنامه
تدوین سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران

نیز فاقد بخش‌های تعمیق، انتخاب قوانین و هنزاها و اعمال است. بررسی بخش ذینفعان نیز نشان می‌دهد که در این سوگندنامه، به ذینفعان نیز اشاره‌ای نشده است. افزون بر این، اصول اسلامی حاکم بر ایران و یا حتی نظام‌های اخلاقی غربی نیز به صورت شفاف بیان نشده است.

اگرچه در سوگندنامه به هنزاها و ارزش‌ها توجه شده و در این زمینه، می‌توان به برخی از هنزاها مانند راژدای و به طرفی اشاره کرد، اما به اصول اسلامی حاکم در ایران، اشاره‌ای نشده است. در مجموع، این سوگندنامه بعده‌بوده‌ای از نگه‌مود بررسی را نشان می‌دهد و نیازمند اصلاح است. در نتیجه، در ادامه اصلاحات پیشنهادی هر بخش به صورت مجزا ارائه می‌شود.

اصلاحات پیشنهادی صورت و فرم

در 15 درصد از سوگندنامه‌های مورد بررسی، به غمومی بودن و مراسم آن‌ها شده است.

همان‌گونه که بیان شد، می‌توان موارد مربوط به شکل و فرم را در راهنمای سوگندنامه‌های ایران کرد و بیان نمود که بهتر است اجرای آن در محیط عمومی، با اطلاع‌رسانی بالین و حضور علاقه‌مندان و رسانه‌های مختلف باشد. اهمیت حضور رسانه و رسانه‌ای نمودن برانه سوگند نیز می‌تواند این امید را به جامعه بدهد که حرفه حسابداری تلاش خود برای افزایش تعمیق اخلاقی را پیشرفت کرده.

تا بتوان نسبت به کاهش نقضات منافع ذینفعان اقدام و اعتماد جامعه به حرفه را ارتفا بخشید.

اصلاحات پیشنهادی محتوا

• تعیین در تمام سوگندنامه‌های مورد بررسی، به تعمیق آن‌ها شده است. تعیین از مهم‌ترین

وظیفه‌های حرفه حسابداری است (دوساکا، دوسکا و راجرز، 2011). بر اساس تفکر

سیستمی، همه اجزای سیستم برای رسیدن به یک هدف واحد در تلاش هستند. از آنجا

که حسابداری نیز جزو مهم‌ترین سیستم اقتصادی کشور محسوب شده و در راستای

رسیدن به اهداف آن تلاش می‌کند، می‌توان عمل‌های تعیین را تلاش در راستای

تحقیق ارمان‌های کشور دانست که بیان از این، ناظر می‌روید. مجموعه حسابداران گروه نیز

برای رسیدن به آن تلاش کنند. لذا این انتظار وجود دارد که حسابداران با تعیین به اجرای

وظایف در بهترین سطح ممکن، برای رسیدن به اهداف کلان و تعلیم سازمان و به تبع ان

تغالی کشور، تلاش نمایند.

• انتخاب قوانین و هنزاها 61 درصد از سوگندنامه‌های مورد بررسی، انتخاب قوانین و

و هنزاها را مورد توجه قرار دادند. این مسئله، بیانگر پیشتوانه اجرایی سوگندنامه است.

این انتظار وجود دارد که در صورت تغییر افروز از سوگندنامه و اصول و آبی نامعهای

1 Duska, Duska, and Ragatz
اخلاقی، برقراری قوانین و ضوابط محیط زیستی مطرح شده است تا
اصول اخلاقی نهایی جنبه ارشادی محض نشاند نباید. لذا ضروری است که این مساله نیز
پیش‌بینی شود. البته اغلب حسابداران حرفه‌ای به نیاز به اجازه ماورای اضلاعی
ضوابط رفتار حرفه‌ای را رعایت می‌کنند، اما مواردی بیش می‌آید که این ضوابط، آشکارا
یا به دلیل اشباع، به دردسر نادرست از ان، نفس می‌شود. این امر که تعامل اجتماعی
مطمئن باشد قصور در آیند رفتار حرفه‌ای مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و اقدام اضلاعی
لازم صورت می‌پذیرد، به نفع حرفه و اعضا آن است. بنابراین، حسابداران حرفه‌ای باید
اماده باشند تا هرگونه انحراف احتمالی از آیند رفتار حرفه‌ای را به شکل منطقی توجه
کنند. قصور در رعایت آیند رفتار حرفه‌ای با عدم توانایی در توجیه منطقی انحراف از
ضوابط، ممکن است تخلیه حرفه‌ای تلقی شود و اقدامات اضلاعی را به‌همراه داشته باشد
(سازمان حسابرسی، ۱۳۸۹).

***

تعالی، در ۳۸ درصد از سوگندنامه‌های مورد بررسی، تعالی مورد توجه قرار گرفته است.
تعالی به اهمیت صحت عملکرد در راستای رسیدن به اهداف کلی اشاره دارد (به روش،
۱۳۹۶). می‌توان بیان داشت که این امر با استفاده از تعهد، خود را برای تعالی حرفه و سازمان
سازماندهی و با درآمده آن در سوگندنامه، از لحاظ اخلاقی و قانونی متعهد به اجرای آن
است.

***

اصلاحات پیشنهادی دینی

به ذینفع و اجرا از آن در بیش از ۷۰ درصد سوگندنامه‌های حسابرسی، اشاره شده است.
این مساله به نمای استفاده کنندگان از صورت‌های مالی اشاره دارد. مشتریان، اعتماد‌بخوران،
دولت‌ها، کارفرماها، سرمایه‌گذاران و انجمن‌های مالی و تجاری و سایر افراد که از صورت‌های
مالی استفاده می‌کنند به عنوان استفاده کنندگان از صورت‌های مالی مشاهده می‌شوند (دوبوک و
همکاران، ۲۰۱۱). افزوین بر این، می‌توان به اهمیت می‌پردازید نیز برداخت. این مورد بأگر
موردی است که برای حفظ محیط بیزامونی و توسعه، رعایت آن در سازمان ضرورت دارد
و حسابدار نیز عوامل این مهربان در سازمان، می‌تواند در راستای رسیدن به این اهداف کام
بردارد. دلیل اصلی نیز به عامل‌های اپتیمیستی، مهربانی نظیر نمی‌شود تجلیلی اجتماعی
شرکت‌کنی و توجه به محیط بیزامونی و مباحث روز حسابداری است (مانند، رجب‌دینی و
روستامی‌نیا، ۱۳۹۶).
املاحات پیشنهادی اصول

در حدود ۲۰ درصد از سوگندن‌های مورد بررسی، اصول و زیرمجموعه‌های آن را مورد توجه قرار داده‌اند. همان‌گونه که بیان شد، در موانع‌های خارجی نظرنگاران اخلاقی متاسفانه با اینفاضه غربی وجود دارد، اما در کشور با توافق به غیر از بودن فضای اسلامی، لازم است که اصول فلسفه اسلامی در این بخش استفاده شود. علت این امر این است که بیشتر استنداردها و قواعد اخلاقی در یک فرهنگ نسبت به فرهنگ‌های دیگر و در زمان‌های مختلف با یکدیگر تفاوت دارند (هسرت، ۱۳۸۹). درست نامیده می‌شود، در فرهنگ‌های جامعه‌ای دیگر نادرست نتیجه‌گیری شود و میزان اهمیت و تعارض در ارزش‌ها افزایش یابد (رحمان‌سرشنت، رفیعی و کوشک، ۱۳۸۸).

املاحات پیشنهادی هنگامها و ارزش‌ها

در حدود ۲۰ درصد از سوگندن‌های مورد بررسی، به هنگام‌ها و ارزش‌ها و اجزای آن اشاره شده است. لازم به ذکر است، بخش مورد نظر این پژوهش سازه اقتصادی-سازمانی گروه نمایی و همکاران (۱۳۹۶) بوده که شامل موارد مرتبط با موضوع‌های مالی و اقتصادی است و ویژگی‌های منحصر به فرد یک حساسیت را در سازمان تشریح می‌نماید (نمایی و همکاران، ۱۳۹۶). این بخش شامل: صلاحیت حرفه‌ای، رعایت اصول و ضوابط حرفه‌ای، درست‌گرایی تحت حرفه‌ای و سازمانی و موارد صداقت، استقلال، امانت‌داری، رضایتی، واقع‌پذیری و حفظ هیچ‌گونه است. صلاحیت حرفه‌ای به موارد مانند نمایی برای ارتقای دانش و مهارت حرفه‌ای، تسلط به قوانین و مقررات مرتبط استفاده از جریب و انتقال آن و ارائه اطلاعات به‌موقع اشاره دارد. رعایت اصول و ضوابط حرفه‌ای نیز شامل موارد مانند نظم و برنامه‌ریزی، هماهنگی با اهداف سازمان، مشارکت در تصمیم‌گیری‌های سازمان و احیای و دوران‌نامه است. درک‌زا یک نیز شامل پرهیز از سواستفاده از اموال و اطلاعات سازمان، شفافیت در ارائه اطلاعات و نشان دادن که کاهش منافع است. تعهد حرفه‌ای و سازمانی نیز به نمایی برای گسترش اخلاق حرفه‌ای و کسب گرایی (ارائه خدمات در بالاترین سطح ممکن) می‌پردازد (نمایی و همکاران، ۱۳۹۶). همان‌گونه که ملاحظه می‌شود، موقعیت‌های مورد نظر اسلام را نیز می‌توان در موارد ذکر شده دید.

سوگندن‌های اخلاقی پیشنهادی

با توجه به مطالب بیان شده و مبداً، در سوگندن‌های جامعه حسابداران رسمی ایران (۱۳۹۶)، سوگندن‌های زیر پیشنهاد می‌شود. لازم به ذکر است که منبع‌های موجود در سوگندن‌های جامعه حسابداران رسمی ایران (۱۳۹۶) به صورت زیرخدادار و موارد اضافه شده به صورت مورب درج شده است.
بررسی سویگن‌نامه پیشنهادی از دیدگاه خیرکان

در ادامه، جهت بررسی روابط سویگن‌نامه پیشنهادی با کسب نظر ۱۲ نفر از فعالان حرفه‌ای
(خضاع جامعه حسابداران رسمی و افرادی که به کار عمیل حسابداری اشتغال دارند) و دانشگاهی
(استادان و دانشجویان تحصیلات کمیلی در مقطع دکتری) که به امور اختلال حرفه‌ای
سویگن‌نامه جامعه حسابداران ایران آشنا بودند، به شیوه دلفی و نمونه‌گیری هدف‌مند، این مطالعه
بررسی و در پرسشنامه از آنان در خواست شد بر اساس طبقه نظری گزینن‌داشته‌ای بررسی (از نظر
موفقیت تغییرات صورت گرفته در زمینه هر یک از ابعاد کلی ارزان یاد شده بود. همچنین، پایبند به پرسشنامه پژوهش به وسیله ضرب النگی
گرونوخ در نرم‌افزار SPSS بررسی و رقم ۲۲۱ به دست آمد که مورد تایید است. تکنیک دلفی

- جهت رعایت صورت و فرم
  - جهت رعایت دینامیک
  - جهت رعایت اثرات و اثرگذاری
  - جهت رعایت منجر به بهبود و هماهنگی
  - جهت رعایت پیشنهادهای اصلی
جدول ۲- یافته‌های مربوط به آزمون آماری تغییرات صورت گرفته

<table>
<thead>
<tr>
<th>متغیر</th>
<th>میانگین</th>
<th>اصلی</th>
<th>اختلاف میانگین</th>
<th>اختلاف 95 درصدی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>فرم و صورت</td>
<td>407/59</td>
<td>3/928</td>
<td>0/9285</td>
<td>0/000</td>
</tr>
<tr>
<td>محتجزا</td>
<td>5/13</td>
<td>0/819</td>
<td>0/4515</td>
<td>0/000</td>
</tr>
<tr>
<td>دیپنیئر</td>
<td>4/083</td>
<td>0/628</td>
<td>0/7512</td>
<td>0/000</td>
</tr>
<tr>
<td>اصول</td>
<td>4/873</td>
<td>0/389</td>
<td>0/1549</td>
<td>0/000</td>
</tr>
<tr>
<td>هنجارها و ارزش‌ها</td>
<td>5/828</td>
<td>0/4285</td>
<td>0/2857</td>
<td>0/1285</td>
</tr>
</tbody>
</table>

6- نتیجه‌گیری و بحث

هدف این پژوهش، تدوین سوگندنامه اخلاقی حسابداران ایران مبتینی بر ادیبات نوین حسابداری بود. در این زمینه، ابتدا 13 سوگندنامه بین‌المللی مربوط بررسی و تحلیل محتماً قرار گرفت و با تهیه یک گروه، به بررسی نتایج ضعف سوگندنامه جامعه حسابداران ایران به عنوان تنها سوگندنامه مرتبط با حسابداری در کشور، پرداخته شد. از آنجا که سال‌های زیادی از تدوین سوگندنامه جامعه حسابداران رسمی ایران می‌گذرد (نهایت سوگندنامه در سعی‌جلسه شماره ۱۱ Loo)
دور فعال‌سازی حسابداری ارزشی و رفتاری، سال سوم، شماره ششم، پاییز و زمستان ۱۳۹۷

۶۰

مورخه ۱۳۸۷/۱۱/۱۲: جامعه حسابداران رسمی ایران به توصیف رسمیه این جامعه حسابداری ایران تغییرات ملی و بین‌المللی زیادی داشته است، زمانی که رسمیه که جامعه حسابداران رسمی سوگندنامه را بر اساس سوگندنامه پیشنهادی ارائه شده گرفته دهه نا بتوان از این طریق، از افزایش ادراک اخلاقی حسابداران و آشتی ساختن آنان به گونه‌اندیشی با وظایف اخلاقی خود، خارج شده قطع و مستحکم‌تری برای انتظارات اخلاقی از حسابداران کشور ایجاد نمود.

یافته‌های پژوهش نشان داد که سوگندنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، ایجاد بسیار محدودی از موارد مورد نیاز را پوشش می‌دهد و تغییر آن می‌تواند گام موثری در راستای تغییرات رو به رشد و هماهنگی با موارد بین‌المللی باشد. در مقابل، این سوگندنامه پیشنهادی نکات مهمی که لازم است در سوگند نامه در نظر گرفته شود، جنبشی‌شده است و به صورت قلم و رنگ مختوا (نحو) انطباق با قوانین و هنجارها و تعلیمی، ذهن‌ساخت، اصول و هنجارها و ارزش‌ها توجه شده است. افزون بر آن، توجه به ارزش شرکت باعث هم دین‌گذاری به جای ارزش برای سهامداران، توجه به محیط زیست، گزارشگری مستقیم اجتماعی و نگاه به نسل‌های آینده در نظر گرفته شده است. در این سوگندنامه، توجه بیشتر به مستقیمیت حسابداران نتیجه تعلیم‌خود، بلکه نظرات کشور، حرفه و سازمان و در نهایت مستقیمیت باسخگویی حسابداران به گونه‌ای سریح به جامعه، حرفه و سازمان نیز تبیین شده است. در مجموع، تدوین این سوگندنامه به روزرسانی مستقیمی‌های اخلاقی حسابداران با توجه به ادبیات نوین حسابداری است. لازم به ذکر است که تغییرات صورت گرفته، از دیدگاه ۱۴ نفر از کرمانی دانشگاهی و حرفهای با استفاده از تکنیک دلفی مورد بررسی قرار گرفته که اهمیت تغییرات، از نظر آماری تأیید شد. همچنین، کرمانی موافقت خود را با تغیرات اعلام شده ایا براز کرده. یافته‌ها نشان داد که بیشترین اهمیت از دیدگاه خبرگان در مورد هماهنگی و ارزش‌ها و کمترین اهمیت در مورد صورت و قلم است.

یافته‌های این پژوهش که به اهمیت سوگندنامه‌های اخلاقی در حسابداری اشاره دارد، با یافته‌های کابرا (۲۰۰۲) و رنجشی (۲۰۰۲) برخی از این اخلاق انجمن حسابداران رسمی (۲۰۰۲) و به روننده (۲۰۰۱) همسایه دارد. در زمینه اهمیت اخلاق حرفه‌ای حسابداری و گسترش آن نیز هم‌و هم‌کاران (۱۳۹۶) این پژوهش نیز مانند سایر پژوهش‌ها دارای محدودیت بوده است. برای نمونه، اگرچه از سوگندنامه‌ها، مختلف و جامعین در سطح بین‌المللی استفاده شده است، اما در هر صورت، منابع مورد بررسی که نمونه داخلی است، محدود به یک سوگندنامه ای است. افزون بر آن، عدم وجود مبنا و یارانه که طولانی برای بررسی سوگندنامه‌ها به آن اقدام کرد و یک دست بود سوگندنامه‌ها
مورد بررسی را افزایش داد، از دیگر محدودیت‌های پژوهش است. همچنین در بخش کسب نظر خبرگان، محدودیت‌های ذاتی روش دلفی و پرسشنامه وجود دارد. با وجود این، نهایی نتایج صورت گرفته تا رویای و پیام پژوهش در سطح بالای قرار گیرد. به جامعه حسابداران رسی و پژوهشگران پیشنهاد می‌شود اصلاحات ارائه شده را در برنامه خود قرار دهند.تا اعتماد عمومی را پیشرفت جلب نماید. به دیگر سازمان‌ها و مجامع حرفه‌ای مانند سازمان حسابرسی و دیوان محاکمه‌های نیز پیشنهاد می‌شود. ضمن برپایی برنامه‌های ادای سوگند، از این سوگندنامه استفاده نمایید. زیرا استفاده از سوگندنامه واحد، همسویی بیشتری بین اعضای انجام می‌کند و تعارض‌های اختلافی را نیز کاهش می‌دهد. همچنین، می‌توان سایر مراکز که تاکنون از سوگندنامه اختلافی استفاده نمی‌کردند را نیز به استفاده از این تشویق نمود. شایسته است اگر سوگندن را برای دفاع از حیات مطلب‌های مختلف حسابداری و گرایش‌های وابسته در کشور الزامی نمود تا قوانین‌محیط‌های بسط‌الحیات‌های اختلافی خود یابندند شوند و اختلاف در حسابداری نیز به‌دنبال شود. در مجموع پیشنهاد می‌شود که راهکارهای گسترش اختلاف حرفه‌ای حسابداری در ردیاب مشتری جدید بیشتری موردنظر قرار گیرد. در این راستا، به پژوهشگران آن پیشنهاد می‌شود تا از ادای سوگند مناسب پایه‌گذاری کنند. برای این که به ادای سوگند نبی‌ردد. مورد مقایسه قرار دهد.

منابع

اترک، حسین. (1389)، وظیفه‌گرایی اختلافی، اختلاف در علوم و فناوری، سال پنجم، شماره‌های ۱ و ۲، صص ۲۷-۳۵.
امیری، علی‌نیک. محمد، میثمی، مهدی (1389)، اختلاف حرفه‌ای؛ ضرورت برای سازمان، معرفت اختلافی، شماره ۴، پاییز، صص ۱۳۷-۱۴۹.
این‌نامه رفتار حرفه‌ای دیوان محاسبات (۱۳۸۳)، دیوان محاسبات کشور، قابل مشاهده در:
&lang=fa&sub=00&PageId=235&codeV=۱&tempname=Main
جامعه حسابداران رسی ایران. (1394)، سوگندنامه استفاده جامعه. قابل مشاهده در:
http://www.iacpa.ir/Portals/0/Downloads/ghavanin/Soghandna
meh.pdf?ver=1396-01-24-183435-867
رحمانی‌سرش، حسین، رفیعی‌محمد: کوشش، مرتبی (1388)، مطالعات اجتماعی اختلافات
فراسازمانی، ماهنامه تدبیر، سال ۱۹، شماره ۳۲-۲۷، صص ۲-۲۷.
رحماني، حليمه؛ رجب، حسین. (1395). بررسی تاثیر اخلاق حرفه‌ای بر عملکرد سازمانی در مدیران صنعتی استان فارس، دستاوردهای حسابداری ارزشی و رفتاری. سال اول، شماره اول، صص ۵۳-۷۵.


علي‌مدد، مصطفی. (1388). در آمدی بر اخلاق و آین رفتار حسابداران حرفه‌ای حسابرسی. شماره ٢۷، صص ۲۷-۷۲.

فرامرزقلامتی، احمد. (1384). جامعه دانش‌های همگنگ، اندیشه حوزه، شماره ۵۲، صص ۳۱-۳۸.

فرزگی، داریوش؛ میرحسین شهیدی، مرتضی؛ بورحسین، سام. (1387). نگرش مدیران درباره افشای اطلاعات حسابداری اجتماعی: شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران (138۶)، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی. دوره ۱۵، شماره ۲، صص ۷۰-۱۰۵.


نمازی، محمد؛ ابراهیمی، فهمه. (13۹۶). بررسی تاثیر سازه‌های فردی و اجتماعی بر شدت اخلاقی ادراک شده توسط حسابداران، دستاوردهای حسابداری ارزشی و رفتاری. سال دوم، شماره دوم، صص ۹۷-۱۲۱.


