

بررسی میزان تعامل ابعاد موثر در حسابداری اسلامی با استفاده از تکنیک دیمتل

زهره حاجیها^{۱*}

حسین رجب دری^۲

تاریخ دریافت: ۹۵/۰۶/۰۸

تاریخ پذیرش: ۹۵/۰۷/۱۰

چکیده

حسابداری اسلامی، یک سیستم اطلاعاتی است که به گزارش بعد ارزشی رویدادهای مالی و غیرمالی رخ داده در واحد اقتصادی با محوریت موازین اسلامی می‌پردازد. هدف این مطالعه، بررسی میزان تاثیر، تاثیر و تعامل ابعاد موثر در حسابداری اسلامی با استفاده از تکنیک دیمتل است. این پژوهش، از نوع پژوهش‌های ترکیبی کیفی و کمی است که با پرسش از افراد خبره با تجربه در حسابداری اسلامی در سال ۱۳۹۵ صورت گرفته است. یافته‌ها نشان می‌دهد که کلیه ابعاد حسابداری اسلامی استخراج شده از پژوهش دیانتی‌دیلمی و همکاران (۱۳۹۵) دارای تعامل و تاثیر و تاثیر بر هم هستند. همچنین بر اساس یافته‌ها معیار "افشای اطلاعات در زمینه رعایت موازین شرعی" از بیشترین تاثیرگذاری و معیار "افشای اطلاعات در زمینه حقوق کارگران" از بیشترین میزان تاثیرپذیری برخوردار است. علاوه بر آن معیار "افشای اطلاعات در زمینه عدم وقوع تقلب مالی" از بیشترین تعامل برخوردار است. مهم‌ترین یافته این پژوهش را می‌توان این موضوع دانست که ابعاد ارایه‌شده یک "فرآیند تعاملی" است، یعنی اجزای آن بر روی یکدیگر تاثیر و تاثیر داشته و با هم تعامل دارند. در نتیجه برای توجه بیشتر به حسابداری اسلامی نمی‌توان صرفاً به یکی از ابعاد ذکر شده توجه نمود و از بقیه عوامل غفلت ورزید. لذا لازم است که به همه ابعاد الگو توجه شده تا در جهت ترویج حسابداری اسلامی، توازن حفظ شود و همه مولفه‌ها در راستای هم تقویت شوند تا بتوان بهترین بازدهی را از آن دریافت کرد.

کلید واژه ها : حسابداری اسلامی، الگوی حسابداری اسلامی، تکنیک دیمتل.

^۱ دانشیار حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران شرق، دانشکده علوم انسانی، گروه حسابداری (نویسنده مسئول)
drzhajiha@gmail.com

^۲ دانشجوی دکتری حسابداری و عضو باشگاه پژوهشگران جوان و نخبگان، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران

۱-مقدمه:

در بررسی حسابداری اسلامی این سوال مطرح می‌گردد که آیا حسابداری مرسوم در سطح بین‌الملل با موازین اسلامی و شرعی مطابق است؟ که با مطالعه ادبیات مربوط به آن، می‌توان تفاوت‌های فاحشی را مشاهده کرد. زیرا زیربنای اقتصاد اسلامی به‌گونه‌ای کامل متفاوت از اقتصاد غربی است. سیستم اقتصاد غربی بر پایه اصول حاکمیت فرد و حقوق مالکیت خصوصی استوار شده است، در حالی که اقتصاد اسلامی بر مبنای اصول مالکیت چندگانه است. در جامعه سرمایه‌گرای، مالکیت عمومی تنها زمانی به رسمیت شناخته می‌شود که ضرورت اجتماعی داشته باشد. حال آنکه قانون اسلام مالکیت فردی، دولتی و عمومی را پیرو این اصل که همه چیز متعلق به خداوند است و تمامی این اموال در دست انسان امانتی است که باید در مقابل آن پاسخگو باشد، به رسمیت می‌شناسد. همچنین این‌گونه استدلال می‌شود که حسابداری مرسوم بر پایه جهان‌بینی فلسفی و عقلانیت اقتصادی استوار است که شامل مبنای فردگرایی، نفع شخصی، بقای شایسته‌ترین‌ها و حداکثرسازی سود است. در حالی که جهان‌بینی اسلامی بر مبنای یگانگی خداوند و در برگیرنده منافع اجتماعی، انصاف، عدالت و سود منطقی است (پورحیدری، ۱۳۸۳). لذا تفاوت‌های فاحشی بین سیستم اقتصادی اسلامی و غربی و در نتیجه حسابداری اسلامی و غربی که در سطح بین‌الملل مرسوم است، وجود دارد. در این میان وظیفه پژوهشگران مسلمان بررسی ابعاد مختلف و موثر در زمینه حسابداری اسلامی است تا با شناسایی آن، متغیرهای موثر بر آن بیشتر شناسایی شده و در نهایت بتوان الگوی جامعی را طراحی نمود.

این پژوهش با پیروی از دیانتی‌دیلمی و همکاران (۱۳۹۵) و تهیه الگویی از موازین شرعی موثر در حسابداری اسلامی، با کسب نظر خبرگان دانشگاهی، میزان ارتباط متغیرهای ذکر شده را با استفاده از تکنیک دیمتل مورد بررسی قرار داده است. لذا هدف اصلی این پژوهش بررسی تاثیر، اثر، ارتباط و تعامل موازین شرعی موثر در حسابداری اسلامی با استفاده از تکنیک دیمتل است. دلیل اهمیت و ضرورت پژوهش را می‌توان این موضوع دانست که برای برنامه‌ریزی‌های بعدی، باید میزان اهمیت هر عامل روشن شود تا با اولویت‌بندی به نتیجه مطلوب رسید. همچنین در صورتی که اجزای الگو با هم در تعامل باشند، می‌توان دریافت که عوامل الگو دارای یک "فرایند تعاملی" است و برای افزایش بهره‌وری، باید به همه اجزای الگو توجه نمود، زیرا با توجه به تاثیر و اثر و تعامل عوامل، توجه یک سویه موجب کاهش بازدهی الگو می‌شود. لذا برای اینکه برنامه‌ریزی در زمینه حسابداری اسلامی با سرعت و کیفیت بیشتری پیگیری شود، یافته‌های این پژوهش می‌تواند موثر واقع شود.

در ادامه ابتدا مبانی نظری حسابداری اسلامی بیان شده و سپس پیشینه داخلی و خارجی مرتبط با موضوع آورده شده است. پس از آن نیز روش پژوهش و یافته‌های پژوهش ارائه شده است. در انتها نیز بحث، نتیجه‌گیری و پیشنهادها پژوهش آورده شده است.

۲- مبانی نظری و پیشینه پژوهش

ادبیات انگلیسی مرتبط با حسابداری اسلامی در سال ۱۹۸۱ با چاپ نخستین مقاله با این موضوع شروع شد. ادبیات داستان ادبیات عربی موضوع متفاوت است. در این حوزه پژوهشگران بیشتر به تشریح تاریخ حسابداری اسلامی و تدوین نظریه حسابداری اسلامی پرداخته‌اند (ابراهیم^۱، ۲۰۰۱).

تاریخچه حسابداری اسلامی [در مکتب اسلام] به ظهور اسلام در سال ۶۱۰ میلادی (یعنی ۸۰۰ سال قبل از آنکه لوکا پاچیولی کتاب خود را که مبنای حسابداری است منتشر کند) بر می‌گردد. بعد از ظهور اسلام در شبه جزیره عربستان و تشکیل دولت اسلامی و بیت‌المال، سیستم حسابداری یا کتابت پی ریزی شد. به نحوی که برخی از اصحاب مسول رسیدگی به امور مالی بوده‌اند (دیانتی‌دیلمی و همکاران، ۱۳۹۵).

اما در زمان معاصر موسسه‌های مالی اسلامی با هدف توجه بیشتر به آموزه‌های اسلامی در کشورهای جنوب شرقی آسیا، نظیر مالزی و شمال آفریقا، مانند مصر شکل گرفتند. در این دهه، برای حسابداری در این موسسه‌ها و نهادها از ادبیات نوینی با عنوان "حسابداری اسلامی" نام برده شد و همزمان رویه‌های حسابداری اسلامی نظیر ایفای مسولیت‌های اجتماعی و حفظ محیط‌زیست توسط موسسه‌های مالی اسلامی مورد استفاده قرار گرفت (کلماتیان و همکاران، ۱۳۹۲). به موازات رشد موسسه‌های مالی اسلامی، هافستد^۲ نیز به این نتیجه رسید که در جوامع اسلامی مذهب به صورت عمده در عملیات حسابداری تأثیرگذار است و برای جوامع اسلامی مدل خاص حسابداری نیاز است (به نقل از سلیمان^۳، ۲۰۱۲).

گالوفر (۲۰۰۴: ۲۲ به نقل از حاجیه‌ها و شبانی، ۱۳۹۱) معتقد است که حسابداری دارای پتانسیلی رهایی‌بخش بوده و می‌تواند در ریشه‌کن کردن فقر و پیش‌برد عدالت اجتماعی در جامعه نقش مهمی ایفا نماید. در زمینه مذهب، حسابداری با بهره‌گیری باورهای دینی و مذهبی و ارزش‌های هدف به‌منظور بهبود رفاه اجتماعی و استفاده از این آموزه‌های با نفوذ و ارزشمند، استبداد و استثمار در نظام فعلی را به چالش می‌کشد.

¹ Ibrahim

² Hofstede

³ Suleiman

دانش در اسلام نیز می‌تواند انگیزه قابل‌ی را برای افشای جنبه‌های سرکوب‌گرانه و عواقب ناشی از سرمایه‌داری در جوامع مختلف به ارمغان آورده و در پروژه حسابداری اسلامی در مورد عواقب سیاسی، اجتماعی و اقتصادی سرمایه‌داری مورد بررسی قرار دهد (مآلی و همکاران^۱، ۲۰۰۶). حسابداری اسلامی می‌تواند به‌عنوان یک فرایند حسابداری که اطلاعات مناسب (و نه ضرورتاً محدود به داده‌های مالی) را برای ذی‌نفعان یک واحد تجاری فراهم می‌کند تا آن‌ها بتوانند از اینکه واحد تجاری همواره در محدوده قلمرو شریعت اسلامی فعالیت کرده و به هدف‌های اقتصادی- اجتماعی خود دست می‌یابد، اطمینان یابد. همچنین حسابداری اسلامی ابزاری جهت قادر ساختن مسلمانان به ارزیابی میزان پاسخگویی‌های خود در برابر خداوند است (نون‌هال‌نهر، ۱۳۸۸).

از دیگر سو بر اساس نظر حمید^۲ (۲۰۰۰) جهان بینی و ارزش‌های مختلف، سیستم‌های اقتصادی متفاوتی را طلب می‌کند که سیستم‌های اقتصادی متفاوت، به نوبه خود سیستم حسابداری خاص خود را نیاز دارد. بنا بر این، از آنجا که وجود نظام اقتصادی مشخصی به نام نظام اقتصاد اسلامی، اثبات شده است، در این راستا موضوعی به نام حسابداری اسلامی که همانا توجه به رویکرد اسلامی در حسابداری است، مطرح می‌شود، زیرا بنای اقتصاد اسلامی از اقتصاد غربی متفاوت است (پورحیدری، ۱۳۸۳) و ارزش‌های جهان بینی غربی در اصول و رویه‌های حسابداری انعکاس یافته است (غلامی جمکرانی، ۱۳۹۳). می‌توان دریافت که حسابداری اسلامی یک سیستم اطلاعاتی است که به گزارش بعد ارزشی رویدادهای مالی و غیرمالی رخ داده در واحد اقتصادی با محوریت موازین اسلامی می‌پردازد (دیانتی‌دیلمی و همکاران، ۱۳۹۵).

در زمینه بررسی مباحث حسابداری اسلامی و موضوع‌های مرتبط با آن تاکنون به خصوص در ایران پژوهش‌های زیادی صورت نگرفته است که در ادامه به مواردی از آن‌ها اشاره می‌شود. نجفی (۱۳۹۰) بیان می‌کند که حسابداران مسلمان در جوامع اسلامی باید برای دستیابی به یک مدل بومی از حسابداری متناسب با فرهنگ جامعه اسلامی تلاش نمایند.

عصری (۱۳۹۱) دریافت که حسابداری همواره متأثر از محیط زندگی خود می‌باشد و همراه با تغییرات محیط سیاسی، اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی دستخوش تغییر گشته است و برای دوام و بقا انعطاف‌پذیری خاصی از خود نشان داده است. بنابراین در ایران نظر به اینکه تمامی قوانین آن باید بر پایه احکام اسلامی تدوین گردد، اجرای عملیات حسابداری آن نیز باید بر مبنای شریعت اسلامی باشد.

¹ Maali et al.

² Hameed

حاجیه‌ها و شبانی (۱۳۹۱) در پژوهشی به بررسی تفاوت‌های اساسی در مبانی حسابداری اسلامی با حسابداری غربی پرداخته و دریافته‌اند که با توجه به وجود مبانی فکری مذهبی متفاوت در اقتصاد غربی در مقایسه با اقتصاد اسلامی و پتانسیل رهایی‌بخش اسلام، برای کمک به توسعه برنامه‌های مکتب حسابداری توجه به تاثیر اسلام امری انکارناپذیر است.

کلماتیان و همکاران (۱۳۹۲) در پژوهشی با انجام مطالعات نظری با استفاده از روش دلفی و کسب نظر از ۱۵ فرد صاحب‌نظر، نارسایی‌های نظام حسابداری رایج را شناسایی و مدلی برای حسابداری متناسب با سبک زندگی اسلامی ارائه نموده‌اند که به ترتیب اولویت عبارتند از: ۱- توزیع عادلانه ثروت، ۲- گسترش رفاه و عدالت اجتماعی، ۳- ارتقاء سطح پاسخگویی به‌ویژه پاسخگویی دینی، ۴- توجه به ذی‌نفعان و حقوق اقلیت سهامدار، ۵- شفافیت و افشای کامل، ۶- توجه به مسوولیت‌های اجتماعی و حفاظت از محیط زیست ۷- گسترش امنیت اقتصادی و آرامش اجتماعی، ۸- گسترش حاکمیت شرکتی، ۹- ارائه گزارش‌های غیرمالی در کنار گزارش‌های مالی، ۱۰- سودمندی برای تصمیم‌گیری، ۱۱- محاسبه سود مشروع و متناسب با تلاش و ۱۲- ارتقاء نظم و انضباط مالی.

گوران‌حیدری و همت‌فر (۱۳۹۴) در پژوهش خود دریافته‌اند که از وظایف مهم حسابداری مدیریت اسلامی، ارائه اطلاعات منطبق بر دستورات اسلام به مدیریت جهت تسهیل و تضمین تصمیم‌گیری صحیح و همچنین گزارش‌کردن و سنجش میزان مباشرت مدیریت و کنترل و بررسی این مباشرت در قیاس با معیارهای الهی است.

اخیراً دیانتی‌دیلمی و همکاران (۱۳۹۵) در پژوهشی با عنوان "بررسی ضرورت حسابداری اسلامی: از دیدگاه خبرگان دانشگاهی" دریافته‌اند که استفاده‌کنندگان از اطلاعات حسابداری در ایران علاقه‌مند به افشا اطلاعات در زمینه‌های مختلفی مانند رعایت موازین شرعی، عدم وقوع تقلب مالی، رعایت الزامات مبارزه با پولشویی، رعایت حقوق کارگران و کارمندان، توجه به رعایت حقوق مصرف‌کنندگان، حفظ الزامات توجه به محیط زیست، توجه به بهره‌وری، تعالی و پیشرفت، عدم اسراف و توجه به کیفیت محصول هستند و این اطلاعات می‌تواند برای استفاده‌کنندگان مفید باشد.

نتایج پژوهش عدنان و گافیکین^۱ (۱۹۹۷) نشان داد که هدف اصلی اطلاعات حسابداری اسلامی، ارائه اطلاعات برای ایفای تعهد پاسخگویی به خداوند است.

¹ Adnan and Gaffikin

حمید (۲۰۰۰) پژوهشی در رابطه با برداشت حسابداران مالزی در مورد اهداف و خصوصیات حسابداری اسلامی انجام داده است. یافته‌های این پژوهش گرایش مثبت حسابداران مسلمان را به ارزش‌های اسلامی در حوزه حسابداری نشان می‌دهد.

تریونو^۱ (۲۰۰۴) در پژوهشی با عنوان "اعتماد یک نماد الهی: تفاسیر در زمینه بانکداری اسلامی و شیوه‌های حسابداری" دریافت که در تهیه و انتشار صورت‌های مالی باید از نظر اخلاقی مطابق با هنجارهای شریعت رفتار کرد.

پژوهش مالی و ناپیر^۲ (۲۰۰۶) را می‌توان از پژوهش‌های خاص در حوزه گزارشگری مالی بانکداری اسلامی دانست. یافته‌های این مطالعه نشان داد که توجه به مسایل اجتماعی، دغدغه عمده بانک‌های اسلامی محسوب نمی‌شود و انتشار گزارش هیئت نظارت شرعی نیز حاکی از توجه بانک‌های اسلامی به جلب اطمینان مشتریان و کاربران از صورت‌های مالی نسبت به پیروی بانک از اصول اسلامی است.

ولایوتها^۳ (۲۰۱۴) در پژوهشی به بررسی سازگاری استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی^۴ و مالی اسلامی در خصوص استفاده از نرخ بهره و نرخ تنزیل پرداخت. وی دریافت که باور به ناسازگاری در این زمینه را می‌توان از تصورات غلط در مورد "حسابداری سنتی" دانست. همچنین دریافت که توجه به حسابداری اسلامی در کشورهای اسلامی، می‌تواند به رفع نیازهای کاربران و کاهش وابستگی اقتصادی کمک کند.

سلطانا^۵ (۲۰۱۵) در پژوهشی به تعیین اهداف حسابداری اسلامی در اقتصاد حال حاضر جهان پرداخته است. این پژوهش به بررسی این موضوع می‌پردازد که آیا سیستم حسابداری اسلامی به عنوان یک سیستم حسابداری موفق و اثبات شده برای همه سازمان‌ها قابل اجرا است؟. همچنین تمایز اصلی بین ارزش‌های اساسی حسابداری اسلامی و حسابداری مرسوم را روشن می‌کند.

سابیرزیانو^۶ (۲۰۱۶) در پژوهشی به بررسی رفتار شهروندان بخشی از کشور روسیه در مورد حسابداری اسلامی پرداخت و دریافت که میزان آگاهی افراد اثر مثبتی بر درک آن‌ها از حسابداری اسلامی دارد.

بررسی پژوهش‌های صورت گرفته در زمینه حسابداری اسلامی، نشان می‌دهد که اگرچه پژوهش‌هایی در این زمینه انجام گرفته و به نتیجه‌های مفیدی نیز انجامیده، اما تاکنون پژوهشی در

¹ Triyiwonu

² Bassam and Napier

³ Velayutha

⁴ INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

⁵ Sultana

⁶ Sabirzyanov

رابطه با بررسی تاثیر و تاثر و ارتباط ابعاد حسابداری اسلامی در ایران صورت نگرفته است. در این پژوهش با توجه عدم ورود پژوهشگران به موضوع ذکر شده، تلاش می‌شود که با استفاده از الگوی برگرفته از پژوهش دیبانتی‌دیلیمی و همکاران (۱۳۹۵) موضوع مورد نظر بررسی گردد.

۳- روش پژوهش

این پژوهش از نوع پژوهش‌های کیفی و است و با تبدیل عوامل الگوی استخراج شده از پژوهش دیبانتی‌دیلیمی و همکاران (۱۳۹۵) به پرسشنامه دیمتل، موضوع مورد بررسی قرار گرفت. لازم به ذکر است که این الگو از ۱۰ مولفه تشکیل شده که توسط دیبانتی‌دیلیمی و همکاران (۱۳۹۵) با مطالعه گسترده در منابع اسلامی و پژوهش‌های مرتبط و با استفاده از آیات، احادیث و روایات، ضرورت اطلاع‌رسانی در رابطه با مواردی که در حال حاضر افشا نمی‌شود را مطرح کرده و سپس در خصوص آن‌ها از خبرگان دانشگاهی نظرسنجی شده که اهمیت همه آن‌ها تایید شده است. لذا به‌طور مختصر این مولفه‌ها ابتدا با جستجو در آیات و احادیث و بعد تفکر روی اینکه چه راهکاری برای ارایه آن‌ها در گزارش‌های مکمل وجود دارد از سوی پژوهشگران استخراج شده‌اند و سپس با پرسش از خبرگان مهر تاییدی بر آن‌ها زده شده است. جدول ۱ اجزای اصلی این الگو را نشان می‌دهد.

جدول ۱- الگوی استخراج شده از پژوهش دیبانتی‌دیلیمی و همکاران (۱۳۹۵) در زمینه تاثیر موازین

شرعی در حسابداری اسلامی

افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق کارگران
افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق کارمندان
افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق مصرف‌کنندگان
افشای اطلاعات در زمینه تعالی و پیشرفت سازمان
افشای اطلاعات در زمینه کیفیت محصول
افشای اطلاعات در زمینه عدم وقوع تقلب مالی
افشای اطلاعات در زمینه رعایت الزامات مبارزه با پولشویی
افشای اطلاعات در زمینه رعایت الزامات حفظ محیط زیست
افشای اطلاعات در زمینه اسراف و صرفه‌جویی
افشای اطلاعات در زمینه رعایت موازین شرعی

۴- جامعه آماری و نمونه پژوهش

نمونه آماری اغلب مطالعات مبتنی بر روش دیمتل، ۱۰ تا ۱۲ خبره انتخابی است (مرادی و همکاران، ۱۳۹۲؛ اصغرپور، ۱۳۸۹). باید توجه داشت در این فرآیند عامل مهم‌تر، کیفیت نظر

خبرگان است. در پژوهش پیش‌رو برای اجرای روش دیمتل پرسشنامه به ۴۰ نفر از متخصصان حوزه حسابداری اسلامی ارسال و از آنان درخواست شد که در صورت امکان به سایر متخصصان حوزه حسابداری اسلامی ارسال نمایند که در نهایت ۱۴ پاسخ دریافت شد که بر اساس تعداد مشخص شده جهت روش دیمتل، پاسخ‌های دریافت شده کافی است.

۵- تکنیک دیمتل

در این پژوهش جهت انعکاس روابط درونی میان معیارهای اصلی از تکنیک دیمتل استفاده شد. این روش برای نخستین بار در برنامه علوم بشر BM^۱ در پروژه اجرا شده در مرکز تحقیقاتی ژنو (GRC) به کار گرفته شد. روش دیمتل به‌طور عمده برای بررسی مسایل بسیار پیچیده جهانی و استفاده از قضاوت خبرگان^۲ در زمینه‌های علمی، سیاسی، اقتصادی، اجتماعی به کار گرفته می‌شود (ترویسیک و همکاران^۳، ۲۰۰۳).

این روش از ویژگی‌های متعددی برخوردار است، از جمله این‌که فرآیندی کارا در شناسایی سلسله مراتب و روابط بین عوامل سیستم است (ساکار و همکاران^۴، ۲۰۰۷). این شیوه که از انواع روش‌های تصمیم‌گیری بر پایه مقایسه‌های زوجی است با بهره‌گیری از نظرات خبرگان در استخراج عوامل یک سیستم، ساختاردهی سیستماتیک به آن‌ها و با به‌کارگیری اصول نظریه گراف، ساختاری سلسله مراتبی از عوامل موجود در سیستم همراه با روابط تأثیرگذاری و تأثیرپذیری متقابل عناصر مذکور فراهم می‌آورد. به‌گونه‌ای که شدت اثر روابط مذکور به صورت کمی مشخص می‌شود (لین و ویو^۵، ۲۰۰۸). این دیاگرام‌ها، رابطه وابستگی میان عناصر یک سیستم را به تصویر می‌کشند، به‌طوری که اعداد روی هر دیاگرام، بیانگر شدت تأثیر یک عنصر بر عنصر دیگر است. از این‌رو، این روش می‌تواند رابطه‌های میان عناصر را به یک مدل ساختاری قابل درک از سیستم تبدیل کند (ویو و لی، ۲۰۰۷). این رویکرد با این عقیده ایجاد شد که استفاده مناسب از روش‌های پژوهش علمی، می‌تواند ساختار پیچیده مسایل را بهبود بخشد و در شناسایی راه‌حل‌های عملی با ساختار سلسله مراتبی مشارکت کند (ترویسیک و همکاران، ۲۰۰۳؛ تیزنگ و همکاران^۶، ۲۰۱۰).

^۱ Battelle Memorial

^۲ Experts Judgement

^۳ Trevithick et al.

^۴ Thakkar and et al.

^۵ Lin & Wei

^۶ Tzeng et al.

از برتری‌های دیگر روش دیمتل نسبت به سایر روش‌های تصمیم‌گیری بر پایه مقایسه‌های زوجی، پذیرش بازخور روابط است. به گفته‌ای عناصر موجود در سیستم می‌توانند مستقل از یکدیگر نباشند. اهمیت و وزن هر عامل در سیستم نیز، نه تنها به وسیله بالادست یا منحصرأ عامله‌ای پایین‌دست، بلکه به وسیله تمامی عوامل موجود در سیستم، یعنی کل مدل تعیین می‌شود (اصغرپور، ۱۳۸۹).

۶- یافته‌های پژوهش

۶-۱ ویژگی‌های جمعیت‌شناختی

میانگین سن پاسخ‌دهندگان ۳۴/۱۶ با انحراف معیار ۷/۲۱ و میانگین سابقه کار پاسخ‌دهندگان ۱۲/۴۳ با انحراف معیار ۸/۲۷ است. از پاسخ‌دهندگان ۴ نفر دارای مدرک دکتری، ۵ نفر دانشجوی دکتری و ۵ نفر دارای مدرک کارشناسی‌ارشد بوده‌اند. پاسخ‌دهندگان همه از افراد با سابقه در حوزه حسابداری اسلامی هستند، علاوه بر آن اطلاعات جمعیت‌شناختی نیز نشان می‌دهند که جامعه آماری این مطالعه از شرایط مناسبی برخوردار بوده و واجد شرایط مناسب پاسخگویی بوده‌اند. در نتیجه یافته‌ها، تا آن جایی که به ویژگی جامعه شناختی ارتباط پیدا می‌کند، دارای ویژگی کیفی لازم، از جمله در زمینه روایی داخلی پژوهش است.

۶-۲ بررسی ارتباط عوامل الگو

زمانی که از دیگه چند کارشناس استفاده می‌شود، از میانگین حسابی ساده نظرات استفاده شده که این موضوع ماتریس ارتباط مستقیم یا M را تشکیل می‌دهد. سپس برای نرمال‌سازی ماتریس ارتباط مستقیم با استفاده از رابطه $N = K * M$ محاسبه می‌شود. در ادامه ابتدا جمع تمامی سطرها و ستون‌های ماتریس ارتباط مستقیم محاسبه شده و سپس تمامی مقادیر نگاره بر معکوس بزرگ‌ترین عدد ضرب می‌شود تا ماتریس نرمال شود. براساس اینکه بزرگ‌ترین عدد ۲۸/۴۷ بوده است بر اساس رابطه ۱ خواهیم داشت:

$$k = \frac{1}{\max \sum_{j=1}^n a_{ij}} = \frac{1}{28.47} = 0.0351 \quad \text{رابطه (۱)}$$

$$\Rightarrow N = 0.351 * M$$

لذا ماتریس نرمال شده در جدول ۲ نمایش داده شد.

جدول ۲- ماتریس نرمال شده (N) ابعاد موثر در زمینه تاثیرموازن شرعی درحسابداری اسلامی

N	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰
۱	۰	۰/۰۵۲	۰/۰۸۶	۰/۱۵۰	۰/۱۰۳	۰/۰۷۵	۰/۱۸۲	۰/۱۸۳	۰/۱۴۱	۰/۰۹۳
۲	۰/۱۷۱	۰	۰/۱۰۷	۰/۱۱۳	۰/۰۸۵	۰/۱۰۸	۰/۱۴۸	۰/۳۵۹	۰/۱۲۲	۰/۳۶۶
۳	۰/۱۳۷	۰/۰۹۶	۰	۰/۱۰۳	۰/۳۶۲	۰/۰۷۹	۰/۲۵۳	۰/۲۸۲	۰/۱۸۲	۰/۱۴۳
۴	۰/۱۲۵	۰/۱۲۲	۰/۱۰۰	۰	۰/۰۸۴	۰/۰۶۹	۰/۱۰۲	۰/۳۲۸	۰/۱۵۰	۰/۰۷۵
۵	۰/۱۷۴	۰/۰۶۵	۰/۰۷۹	۰/۰۵۶	۰	۰/۰۴۹	۰/۱۶۰	۰/۱۲۹	۰/۰۸۵	۰/۰۶۶
۶	۰/۱۸۲	۰/۰۳۳	۰/۱۰۰	۰/۰۹۴	۰/۰۵۶	۰	۰/۱۴۸	۰/۱۴۸	۰/۱۳۲	۰/۱۶۹
۷	۰/۱۹۵	۰/۱۰۲	۰/۰۹۳	۰/۱۳۲	۰/۳۹۲	۰/۰۷۵	۰	۰/۱۲۵	۰/۱۱۳	۰/۲۷۲
۸	۰/۱۱۴	۰/۰۸۶	۰/۰۷۴	۰/۱۴۱	۰/۱۰۲	۰/۱۳۶	۰/۱۰۸	۰	۰/۱۳۵	۰/۱۶۹
۹	۰/۱۴۲	۰/۰۷۸	۰/۱۰۰	۰/۱۱۸	۰/۰۸۷	۰/۰۴۷	۰/۱۲۸	۰/۱۲۵	۰	۰/۰۷۹
۱۰	۰/۱۱۱	۰/۰۶۹	۰/۰۴۹	۰/۰۸۷	۰/۰۹۴	۰/۰۶۳	۰/۱۴۸	۰/۱۸۲	۰/۰۸۹	۰

برای محاسبه ماتریس ارتباط کامل ابتدا ماتریس همانی (I) تشکیل می‌شود. سپس ماتریس همانی را منهای ماتریس نرمال کرده و ماتریس حاصل را معکوس می‌کنیم. در نهایت ماتریس نرمال را در ماتریس معکوس ضرب می‌کنیم که در رابطه ۲ نشان داده شده است. همچنین ماتریس ارتباط کامل در جدول ۳ ارائه شد.

$$T = N \times (I - N)^{-1} \quad \text{رابطه (۲)}$$

جدول ۳- ماتریس ارتباط کامل (T) ابعاد موثر در زمینه تاثیرموازن شرعی درحسابداری اسلامی

T	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰
۱	۰/۱۹۷	۰/۲۵۴	۰/۲۵۳	۰/۳۲۸	۰/۳۸۶	۰/۲۲۶	۰/۳۸۵	۰/۲۷۴	۰/۲۴۵	۰/۲۹۵
۲	۰/۲۴۲	۰/۳۴۳	۰/۳۵۳	۰/۳۳۱	۰/۲۶۳	۰/۳۲۱	۰/۲۶۴	۰/۲۶۴	۰/۲۹۷	۰/۲۲۸
۳	۰/۲۷۴	۰/۴۵۳	۰/۱۷۵	۰/۲۶۴	۰/۳۲۳	۰/۲۸۵	۰/۲۹۸	۰/۲۵۴	۰/۳۷۴	۰/۳۱۱
۴	۰/۳۵۴	۰/۳۵۳	۰/۳۳۳	۰/۲۵۷	۰/۳۱۸	۰/۳۴۳	۰/۲۴۱	۰/۲۸۵	۰/۲۷۹	۰/۲۱۶
۵	۰/۴۳۵	۰/۴۷۵	۰/۲۵۱	۰/۴۵۸	۰/۳۵۳	۰/۲۹۶	۰/۳۵۳	۰/۳۲۳	۰/۱۹۶	۰/۳۲۹
۶	۰/۳۵۴	۰/۳۳۴	۰/۲۴۲	۰/۲۵۳	۰/۴۰۳	۰/۲۸۴	۰/۱۴۸	۰/۳۵۴	۰/۲۴۸	۰/۴۱۴
۷	۰/۲۵۶	۰/۲۴۲	۰/۲۷۵	۰/۲۵۱	۰/۳۲۲	۰/۲۴۷	۰/۲۶۳	۰/۲۷۴	۰/۳۷۴	۰/۳۶۹
۸	۰/۳۵۶	۰/۳۴۳	۰/۲۵۳	۰/۲۷۲	۰/۳۴۲	۰/۲۱۶	۰/۲۲۵	۰/۱۹۶	۰/۲۲۹	۰/۱۹۵
۹	۰/۳۷۶	۰/۳۴۲	۰/۳۵۳	۰/۲۶۴	۰/۲۸۵	۰/۲۶۴	۰/۳۰۷	۰/۲۵۷	۰/۳۱۰	۰/۲۷۸
۱۰	۰/۳۱۸	۰/۲۰۷	۰/۲۴۶	۰/۲۸۵	۰/۲۵۹	۰/۲۵۲	۰/۳۱۷	۰/۳۲۷	۰/۲۷۴	۰/۳۷۴

در ادامه برای تعیین نقشه روابط شبکه (NRM) باید ارزش آستانه محاسبه شود. با این روش می‌توان از روابط جزئی صرف‌نظر کرده و شبکه روابط قابل اعتنا را ترسیم کرد. تنها روابطی که مقادیر آن‌ها در ماتریس T از مقدار آستانه بزرگ‌تر باشد در NRM نمایش داده خواهد شد. برای محاسبه مقدار آستانه روابط کافی است تا میانگین مقادیر ماتریس T محاسبه شود. بعد از آنکه شدت آستانه تعیین شد، تمامی مقادیر ماتریس T که کوچک‌تر از آستانه باشد صفر می‌شود، یعنی آن رابطه علی در نظر گرفته نمی‌شود. در این بخش ارزش آستانه برابر ۰/۲۹۶ به‌دست آمد. بنابراین الگوی روابط معنادار به‌صورت جدول ۴ است.

جدول ۴- الگوی روابط معنادار ابعاد موثر در زمینه تاثیر موازین شرعی در حسابداری اسلامی

۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	NRM
۰/۲۹۸	*	*	۰/۳۸۵	*	۰/۳۸۶	۰/۳۲۸	*	*	*	۱
*	۰/۲۹۷	*	*	۰/۳۲۱	*	۰/۳۳۱	۰/۳۵۳	۰/۳۴۳	*	۲
۰/۳۱۱	۰/۳۷۴	*	۰/۲۹۸	*	۰/۳۲۳	*	*	۰/۴۵۳	*	۳
*	*	*	*	۰/۳۴۳	۰/۳۱۸	*	۰/۳۳۳	۰/۳۵۳	۰/۳۵۴	۴
۰/۳۲۹	*	۰/۳۲۳	۰/۳۵۳	۰/۲۹۸	۰/۳۵۳	۰/۴۵۸	*	۰/۴۷۵	۰/۴۲۵	۵
۰/۴۱۴	*	۰/۳۵۴	*	*	۰/۴۰۳	*	*	۰/۳۳۴	۰/۳۵۴	۶
۰/۳۶۹	۰/۳۷۴	*	*	*	۰/۳۲۲	*	*	*	*	۷
*	*	*	*	۰/۲۹۹	۰/۳۴۲	*	*	۰/۳۴۳	۰/۳۵۶	۸
*	۰/۳۱۰	*	۰/۳۰۷	*	*	*	۰/۳۵۳	۰/۳۴۲	۰/۳۷۶	۹
۰/۳۷۴	*	۰/۳۲۷	۰/۳۱۷	*	*	*	*	*	۰/۳۱۸	۱۰

اکنون با توجه به الگوی روابط، می‌توان نمودار علی را ترسیم کرد که در جدول ۵ نشان داده شد.

جدول ۵- الگوی روابط علی ابعاد موثر در زمینه تاثیر موازین شرعی در حسابداری اسلامی

D-R	D+R	R	D	عوامل عمومی
- ۰/۱۷۴	۴/۶۰۷	۳/۳۷۶	۲/۵۴۳	افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق کارگران
- ۰/۱۴۵	۴/۸۹۴	۲/۳۶۳	۲/۶۴۲	افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق کارمندان
۰/۱۸۰	۵/۶۶۶	۲/۲۵۴	۲/۲۶۳	افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق مصرف‌کنندگان
۰/۰۶۸	۴/۴۶۴	۳/۳۵۲	۲/۷۴۳	افشای اطلاعات در زمینه تعالی و پیشرفت سازمان
۰/۱۳۷	۶/۰۱۸	۳/۲۴۲	۳/۱۲۴	افشای اطلاعات در زمینه کیفیت محصول
۰/۳۳۶	۶/۴۴۳	۲/۴۳۵	۲/۴۸۳	افشای اطلاعات در زمینه عدم وقوع تقلب مالی
۰/۲۸۳	۴/۵۶۵	۲/۷۴۶	۲/۱۷۴	افشای اطلاعات در زمینه رعایت الزامات مبارزه با پولشویی
- ۰/۱۹۴	۳/۸۵۷	۲/۵۳۶	۲/۴۱۳	افشای اطلاعات در زمینه رعایت الزامات حفظ محیط زیست
- ۰/۲۷۳	۴/۱۳۵	۲/۶۴۶	۲/۷۳۶	افشای اطلاعات در زمینه اسراف و صرفه‌جویی
۰/۱۵۳	۵/۷۴۶	۳/۱۲۶	۳/۳۴۲	افشای اطلاعات در زمینه رعایت موازین شرعی

جمع عناصر هر سطر (D)، نشانگر میزان تاثیرگذاری آن عامل بر سایر عامل‌ها است. براین اساس "افشای اطلاعات در زمینه رعایت موازین شرعی" از بیشترین تاثیرگذاری برخوردار است. پس از آن نیز عامل‌های "افشای اطلاعات در زمینه کیفیت محصول" و "افشای اطلاعات در زمینه اسراف و صرفه‌جویی" بیشترین میزان تاثیرگذاری را به خود اختصاص داده‌اند. با توجه به اینکه تاثیرگذارترین عامل "افشای اطلاعات در زمینه رعایت موازین شرعی" بوده است، می‌توان دریافت که این مقوله برگرفته از اسلامی بودن کشور است که این موضوع نشان‌دهنده نیاز به گسترش بیشتر ابعاد اسلامی در همه امور به ویژه امور اقتصادی و مالی است. با این رویکرد تکنیک‌های خلق ارزش در حسابداری مدیریت، روش‌های ارزیابی عملکرد سازمان، شیوه‌های اندازه‌گیری کارایی و اثربخشی در انجام هزینه‌ها و صرفه و صلاح اقتصادی، هزینه‌یابی کیفیت محصول و خدمات را می‌توان از تکنیک‌های مورد نظر حسابداری اسلامی هم دانست که در نهایت به سمت کیفیت محصول و پیش‌گیری از اسراف و بهبود و صرفه‌جویی رهنمون می‌سازند.

همچنین جمع عناصر ستون (R) برای هر عامل نشانگر میزان تاثیرپذیری آن عامل از سایر عوامل است. براین اساس نیز معیار "افشای اطلاعات در زمینه رعایت حقوق کارگران" از بیشترین میزان تاثیرپذیری برخوردار است که می‌توان دریافت با توجه به آن، به رعایت حقوق کارگران باید بیش از پیش توجه نمود. پس از آن نیز عامل‌های "افشای اطلاعات در زمینه تعالی و پیشرفت سازمان" و "افشای اطلاعات در زمینه کیفیت محصول" بیشترین میزان تاثیرپذیری را به خود اختصاص داده‌اند. همان گونه که پیشتر نیز مطرح شد، تکنیک‌های مختلف حسابداری مدیریت سازمانی به ویژه روش‌های شرقی‌تر مانند کایزن و هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت و همچنین بهبود سطح افشا نیز در این زمینه‌ها به یاری حسابداری اسلامی می‌آید.

بردار افقی (D+R) نیز نشان‌دهنده میزان تاثیر و تاثیر عامل مورد نظر است. به عبارت دیگر هرچه مقدار D+R بیشتر باشد، آن عامل تعامل بیشتری با سایر عوامل دارد. براین اساس نیز "افشای اطلاعات در زمینه عدم وقوع تقلب مالی" از بیشترین تعامل برخوردار است. بردار عمودی (D-R) نیز قدرت تاثیرگذاری هر عامل را نشان می‌دهد. به طور کلی اگر D-R مثبت باشد، متغیر یک متغیر علی محسوب می‌شود و اگر منفی باشد، معلول محسوب می‌گردد.

۷- بحث و نتیجه‌گیری

هدف اصلی این پژوهش، بررسی میزان تعامل و تاثیر و تاثیر مولفه‌های حسابداری اسلامی به گونه کمی بود. بررسی تعامل و تاثیر و تاثیر عوامل الگو برای رسیدن به کارایی بیشتر ضروری است، زیرا لازم است که به همه ابعاد الگو توجه شود و از آن‌ها غفلت ورزیده نشود. برای نمونه اگر در

جامعه صرفاً به کیفیت نهایی محصول توجه شود و به سایر ابعاد توجه نگردد، به همان اندازه که کیفیت نهایی محصول می‌تواند مفید واقع شود، عدم توجه به سایر ابعاد می‌تواند مخرب واقع شود. لذا برنامه‌ریزی مناسب، برنامه‌ای است که با تمام ابعاد الگوی ارایه شده همپوشانی داشته باشد تا توجه به تک‌تک اجزای آن بتواند یک مجموعه کامل و مطلوب را خلق کند که برای این مورد اطلاع از میزان تعامل عوامل الگو ضروری است.

مهم‌ترین دست‌آورد این پژوهش را می‌توان این موضوع دانست که ابعاد الگوی استخراج شده از پژوهش دیانتی‌دیلمی و همکاران (۱۳۹۵) با هم در تعامل هستند، یعنی اجزای آن دایم در حال تغییر هستند و می‌توانند بر روی یکدیگر اثر بگذارند.

نظر به اینکه تاکنون چنین پژوهشی در این زمینه انجام نشده، یافته‌های آن با یافته‌های سایر مطالعات قابل مقایسه نیست. اما نتیجه نهایی این مطالعه که دال بر توجه بیشتر به حسابداری اسلامی است، با مطالعات متعدد انجام گرفته در این زمینه مانند حاجیها و شبانی (۱۳۹۱)، گوران‌حیدری و همت‌فر (۱۳۹۴)، دیانتی‌دیلمی و همکاران (۱۳۹۵)، ولایتها (۲۰۱۴) و سلطان (۲۰۱۵) همسو است که این موضوع دلالت بر تاکید مجدد اهمیت حسابداری اسلامی دارد.

انجام این پژوهش با محدودیت‌هایی نیز مواجه بوده است. برای نمونه در این مطالعه تنها از ابعاد الگوی استخراج شده از پژوهش دیانتی‌دیلمی و همکاران (۱۳۹۵) استفاده شد و سازه‌های مطالعه بر اساس ۱۰ عامل قرار داشت. اگرچه این الگو و متغیرهای آن جامع است؛ اما به هر حال محدود به ۱۰ متغیر شناسایی شده است.

با توجه به اهمیت موضوع به مدیران، حسابداران و مجامع حرفه‌ای حسابداری پیشنهاد می‌گردد که به مقوله حسابداری اسلامی توجه ویژه بیشتری داشته باشند، زیرا امروز جامعه به این موضوع نیازمند است. همچنین به پژوهشگران پیشنهاد می‌گردد که در پژوهش‌های آینده به بررسی راه کارهای عملی ترویج و اجرایی کردن الگوی حاضر در میدان‌های عملی بپردازند تا علاوه بر ترویج و گسترش حسابداری اسلامی، روند استانداردگذاری و تصویب قانون‌های لازم در این زمینه با سرعت و سهولت بیشتری دنبال گردد. به مجمع‌های حرفه‌ای نیز می‌توان پیشنهاد داد که با بررسی پژوهش‌های انجام گرفته در این حوزه و ترغیب اعضا جهت فعالیت در این زمینه، حسابداری اسلامی کاربردی را در برنامه‌های خود لحاظ نمایند.

فهرست منابع

اصغرپور، محمد جواد. (۱۳۸۹)، تصمیم‌گیری گروهی و نظریه بازی‌ها با نگرش تحقیق در عملیات، چاپ دوم، تهران: انتشارات دانشگاه تهران.

- پورحیدری، امید. (۱۳۸۳). حسابداری اسلامی و حسابداری مرسوم ناسازگار یا مکمل، نشریه حسابرس، شماره ۲۶، صص ۵۵-۶۱.
- حاجیه، زهره و شبانی، حبیب. (۱۳۹۱)، تفکر خلاق و انتقادی در حسابداری اسلامی، نشریه پژوهش حسابداری شماره ۵، تابستان، صص ۶۰-۷۵.
- دیانتی دیلمی، زهرا و منطقی، خسرو و مشهدی، سیده پریسا. (۱۳۹۵)، بررسی ضرورت حسابداری اسلامی: از دیدگاه خبرگان دانشگاهی، دوفصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری، سال اول، شماره اول، بهار و تابستان، صص ۱-۲۴.
- عصری، جعفر. (۱۳۹۱). اجرای احکام اسلامی: محرکی قابل در فرایند پیاده سازی حسابداری اسلامی در ایران، اولین همایش ملی حسابداری و مدیریت، دانشگاه آزاد اسلامی واحد نور.
- غلامی جمکرانی، رضا؛ نیکومرام، هاشم؛ رهنمای رودپشتی، فریدون. (۱۳۹۲)، ضرورت چارچوب نظری گزارشگری مالی با رویکرد اسلامی از منظر خبرگان حرفه ای و دانشگاهی، نشریه تحقیقات مالی اسلامی، شماره ۵، صص ۳۵-۷۲.
- کلماتیان، هدایت اله وبرزگری خانقاه، جمال و دهقان دهنوی، حسن. (۱۳۹۲)، ارایه مدل حسابداری متناسب با سبک زندگی اسلامی با استفاده از تکنیک دلفی، همایش ملی نقش سبک زندگی در اقتصاد مقاومتی، جهاد دانشگاهی استان البرز، آذر.
- گوران حیدری، سید فرهاد و همتفر، محمود. (۱۳۹۴)، حسابداری مدیریت اسلامی، نشریه مطالعات حسابداری و حسابرسی، بهار، شماره ۱۳، صص ۳۲-۳۹.
- مرادی، محسن و شفیعی سردشت، مرتضی و رحمانی، حامد. (۱۳۹۲). کاربرد روش دیمتل در شناسایی عوامل موثر بر تصمیم گیری سرمایه گذار در خرید سهام (مورد مطالعه: کارگزاران شهر مشهد)، نشریه بررسی های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۰، شماره ۲، صص ۸۷-۱۰۸.
- نجفی، ابراهیم. (۱۳۹۰)، دکترین ملی حسابداری جمهوری اسلامی ایران در افق ۱۴۱۴ هجری شمسی، مرکز بررسی های دکترینال، ویراست اول، بهمن.
- نونهال نهر، علی اکبر. (۱۳۸۸)، مبانی اولیه حسابداری اسلامی، نشریه حسابدار شماره ۲۱۱، صص ۷۰-۷۷.

Adnan, M.A., and Gaffikin, (1997). The Shariah, Islamic Banks and Accounting Concepts and Practices, Proceedings of the International Conference 1: Accounting Commerce and Finance: The Islamic Perspective, Sydney, Australia.

- Hameed, S.,(2000). The Need for Islamic Accounting: Perception of Its Objectives and Characteristics by Malaysia Accountants and Academics, Ph.D. Thesis, University of Dundee.
- Ibrahim, S. H. B. M. (2001), The Need for Islamic Accounting: Perceptions of Its Objectives and Characteristics, Publisher: University of Dundee
- Triyiwonu, Iwan. (2004), "Trust (Amanah), the Divine Symbol: Interpretations in the Context of Islamic Banking and Accounting Practices", Paper Presented at the Fourth Asia Pacific, Interdisciplinary Research in Accounting Conference.
- Lin, C. J., Wu, W. W. (2008). A Causal Analytical Method for Group Decision-Making under Fuzzy Environment. Expert Systems with Applications, 34(1), PP: 205–213.
- Maali ,Bassam , Napier, Christopher (2006) Social Reporting by Islamic Banks. Abacus, Vol. 42, No. 2, pp: 266-289.
- Maali ,Bassam , Napier, Christopher (2006) Social Reporting by Islamic Banks. Abacus, Vol. 42, No. 2, pp: 266-289
- Sabirzyanov, Ruslan (2016). Islamic Financial Products and Services Patronizing Behavior in Tatarstan: The Role of Perceived Values and Awareness. Islamic Econ., Vol. 29 No. 1, pp: 111-125.
- Suleiman, M.,2012, Testing a Model of Islamic Corporate Financial Reports:some experimental Evidence, IIUM, Journal of Economics and Management, q(2).
- Sultana, N., (2015). Contribution of Islamic Accounting system to the Commercial Organizations" Bangladesh Islamic University
- Thakkar, J., Deshmukh, S. G., Gupta, A. D., Shankar, R., (2007). Development of a Balanced Scorecard an Integrated Approach of Interpretive Structural Modeling (ISM) and Analytic Network Process (ANP). International Journal of Productivity and Performance Management, 56(1), PP: 25-59.
- Trevithick, S., Flabouris, A., Tall, G., Webber, C., (2003). International EMS systems: New South Wales. Australia, Resuscitation, 59 (2): 165-70.
- Tzeng, G. H., Chen, W. H., Yu, R., Shih, M. L. (2010). Fuzzy decision maps: a generalization of the DEMATEL methods. Soft Computing, 14 (11), PP: 1141–1150.
- Velayutha, Sivakumar , (2014).“Conventional” accounting vs “Islamic” accounting: the debate revisited", Journal of Islamic Accounting and Business Research, Vol. 5 Iss: 2, pp:126 – 141.
- Wu, W. W., Lee, Y. T., (2007). Developing global managers’ competencies using the fuzzy DEMATEL method. Expert Systems with Applications, 32 (2),PP: 499-507.