

(مقاله پژوهشی)

## عوامل مؤثر بر نگرش و شناخت اخلاق حسابداری

محمد رضا عبدلی، عفت ابراهیمی

گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاد اسلامی شاهرود، ایران

(تاریخ دریافت: ۹۵/۷/۱۰، تاریخ پذیرش: ۹۵/۱۰/۲)

### چکیده

**زمینه:** اخلاق و رفتار حسابداری برای حسابداران حرفه‌ای و کسانی که به خدمات حسابداری تکیه دارند، اهمیت زیادی دارد. از این رو پژوهش حاضر به عوامل مؤثر بر نگرش و شناخت اخلاق حسابداری می‌پردازد.

**روش:** روش پژوهش حاضر به لحاظ هدف از نوع کاربردی، در بررسی رابطه از نوع توصیفی/همبستگی و در بررسی اثر بخشی از نوع توصیفی/پس رویدادی محسوب می‌شود. جامعه آماری این پژوهش، دانشجویان حسابداری مقطع کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد حسابداری واحد شاهرود می‌باشد. نمونه آماری با استفاده از نمونه‌گیری ساده ۱۳۱ نفر تعیین گردید. به منظور جمع‌آوری داده‌های مورد نیاز از پرسشنامه استاندارد و برای تجزیه و تحلیل آنها از آزمون تحلیل واریانس، تی استیودنت، ضریب همبستگی پیرسون و اسپیرمن استفاده شد.

**یافته‌ها:** نتایج نشان داد جنسیت تأثیری بر نگرش اخلاق حسابداری ندارد و بین دانشجویان مرد و زن از نظر نگرش اخلاقی تفاوتی دیده نمی‌شود. همچنین تجربه حرفه‌ای و سن دانشجویان بر نگرش اخلاق حسابداری مؤثر است و شیوه‌های آموزشی نوآورانه در مقایسه با شیوه‌های آموزشی سنتی تأثیر معنادارتری بر میزان شناخت و نگرش اخلاق حسابداری دارد.

**نتیجه‌گیری:** با توجه به اینکه آیین رفتار حرفه‌ای تنها آیینی هست که جهت رفتار اخلاقی و حرفه‌ای حسابداران رسمی تدوین شده است، متغیرهای سن دانشجو، تخصص، تجربه کاری آنها از جمله موارد تحت کنترل برنامه ریزان حسابداران کشور می‌باشد، تا بتوان بدین طریق آینده‌ای اخلاقی تر را در فضای آموزشی فراهم نمود.

**کلیدواژه‌گان:** شناخت، نگرش، اخلاق حسابداری

### سرآغاز

قرار گیرد. این تئوری برای پژوهش در زمینه توسعه اخلاقی دانشجویان تئوری مهمی محسوب می‌شود (۳). در مدل توسعه اخلاق فرض بر این نیست که همه افراد از میان تمامی مراحل عبور کرده و از پایین ترین سطح به بالاترین سطح آن پیشرفت می‌کنند (۴). تئوری توسعه اخلاقی افراد را توصیف می‌کند، اما نشان نمی‌دهد چگونه توسعه اخلاقی منجر به عملکرد اخلاقی می‌شود. با توجه به اینکه توسعه اخلاقی به تنهایی برای ایجاد رفتار اخلاقی کافی نیست. محقق دیگر مدل چهار بخشی از عملکرد اخلاقی که فرایند تصمیم‌گیری اخلاقی را توصیف می‌کند، توسعه داد (۵). این مدل چهار بخشی وسیع‌ترین مدل پذیرفته شده در مورد عملکرد اخلاقی افراد در روانشناسی می‌باشد (۶). این مدل شامل چهار جز است (۷). در زیر به این اجزا اشاره شده است:

ریشه کلمه اخلاق<sup>۱</sup>، کلمه یونانی «خلاقیات» می‌باشد که مفهوم آن خصایص و رفتار انسان می‌باشد (۱). محققین تعریفی محدود و تعریفی گسترده از اخلاق حسابداری بیان نمودند (۲). تعریف محدود اخلاق حسابداری، به عنوان دیدگاهی است که از آیین رفتار حرفه‌ای مجامع حرفه‌ای برگرفته شده و تعریف گسترده اخلاق حسابداری فراتر از آیین رفتاری بوده و صرفاً به باید‌ها و نباید‌های خاص اشاره نمی‌کند، بلکه دامنه گسترده‌ای از تصمیم‌گیری‌های اخلاقی و تصمیم‌گیری‌های مربوط به انتخاب روش‌ها و سیاست‌گذاری‌ها را در حسابداری شامل می‌شود. تئوری توسعه اخلاق شناختی، تئوری مناسبی است که به‌طور گسترده‌ای در تجزیه و تحلیل توسعه اخلاقی<sup>۲</sup> افراد مورد استفاده

۱- حساسیت اخلاقی (آگاهی اخلاقی)

۲- قضاوت اخلاقی

۳- نیت اخلاقی

۴- رفتار اخلاقی

از دیدگاه مالی، حرفه حسابداری یکی از حرفه‌های ساختار یافته و منضبط است و به دلیل نوع و ماهیت خدماتی که ارائه می‌کند، باید اعتبار و اعتماد عمومی جامعه را بدست آورد. دستیابی به این اعتبار و اعتماد و تقویت آن، به پای بندی فکری و عملی اعضای حرفه به ضوابط رفتاری<sup>۳</sup> و اخلاقی آن بستگی دارد (۸). از همین رو، اخلاق حسابداری برای حسابداران حرفه‌ای و کسانی که به خدمات حسابداری تکیه دارند، اهمیت زیادی دارد و در این حرفه باید اعضا را ملزم به رعایت اصول اخلاقی کرد تا از سطحی از خویشتن داری برخوردار شوند که ماورای الزامات قانونی و مقررات است (۹). محققانی پیشنهاد میکنند که اخلاق حسابداری را می‌توان شامل موارد زیر قلمداد کرد:

۱. صداقت و قابلیت اعتماد

۲. وظایف حرفه‌ای را در انطباق با مقررات شرکت و

استانداردهای اخلاقی هدایت می‌کند

۳. وظایف حرفه‌ای را در انطباق با قوانین هدایت می‌کند

۴. از اطلاعات محرمانه محافظت می‌کند

۵. برای منافع عموم احترام قائل می‌شود

۶. برای حرفه اعتبار ایجاد می‌کند

۷. تضاد منافع را از بین می‌برد

۸. برای سازمان تعهد و وفاداری ایجاد می‌کند

۹. از فعالیت هایی که مخالف منافع عمومی می‌باشد،

اجتناب می‌کند

۱۰. از دادن هدایایی که میتواند منافع سازمانی داشته

باشد خودداری می‌کند (۱۰).

بی‌طرفی و استقلال به این مفهوم است که حسابداران باید بی‌طرفانه و به دور از تضاد منافع در انجام مسئولیت‌های حرفه‌ای خود به جامعه خدمت کنند. مراقبت‌های حرفه‌ای یعنی تلاش مداوم برای بهبود توانمندی و کیفیت خدمات و انجام مسئولیت‌های حرفه‌ای برای ارائه خدمات مناسب به استفاده کنندگان (۴). آیین رفتار حرفه‌ای راهنمای حسابداران و به‌عنوان

سرمشق رفتار صحیح در حرفه تلقی می‌شود. بین اخلاق آرمان‌گرایی<sup>۴</sup> و نسبی‌گرایی تفاوتی وجود ندارد و جنسیت و اصول اخلاق حرفه‌ای در شغل رابطه معناداری با مدیریت سود ندارد (۱۱). در تحقیقی رابطه بین استدلال اخلاقی، طرز تفکر، نیت و تمایل اخلاقی حسابداران رسمی بررسی شد، نتایج نشان داد حسابداران رسمی در زمان تصمیم‌گیری از قضاوت اخلاقی<sup>۵</sup> استفاده میکنند (۱۲). و این موضوع ضرورت آموزش و گسترش اخلاق حرفه‌ای را در رشته حسابداری اجتناب ناپذیر می‌سازد. در تحقیق دیگری مدل حساسیت اخلاقی و رابطه آن با تدریس مراقبتی معلمان بررسی شد، نتایج حاکی از آن بود که بین ویژگی‌های روان‌سنجی مقیاس‌ها و ابعاد حساسیت اخلاقی با تدریس مراقبتی<sup>۶</sup> رابطه مثبتی وجود دارد (۱۳). همچنین در تحقیق دیگری بررسی عوامل مؤثر بر وجود فاصله انتظارات بین افراد از شناخت اخلاقی نسبت به مدیریت سود نشان داده است که دیدگاه اخلاقی کارکنان برای مفهوم مدیریت سود متاثر از میزان تجربه‌ها نیست و جنسیت نمی‌تواند تفاوت دیدگاه اخلاقی افراد را تبیین نماید (۱۴). ادراک از رفتارهای توانمندساز مدیران، بر اعتماد شناختی<sup>۷</sup> و اعتماد عاطفی معلمان به آنها اثر دارد (۱۵). نتایج بررسی‌ها در حوزه اخلاقی شخصی و غیر شخصی حاکی از آن است که بین زمان واکنش به معماهای شخصی و غیرشخصی جدا از تأثیر القا هیجانی، رابطه معناداری وجود دارد. همچنین زمان پاسخ و نوع پاسخ به معماهای اخلاقی شخصی و غیرشخصی پس از القاء هیجانی در مقایسه با پیش‌آزمون تفاوت معنادار می‌باشد. همچنین هیجان‌ها به خودی خود بر قضاوت‌های اخلاقی تأثیر می‌گذارند و این تأثیر به نوع قضاوت‌های اخلاقی نیز بستگی دارد (۱۶). تحقیقی دیگر نشان می‌دهد که توانایی اخلاقی زنان بالاتر از مردان است و تفاوت‌های جنسی در فرهنگ‌های دیگر شایعتر است (۱۷). همچنین در تحقیقی تحت عنوان تفاوت‌های اخلاق حسابداری نشان داده است که درک دانشجویان از مفاهیم اخلاقی همچون مراحل مختلف فرایندهای تصمیم‌گیری تحت تأثیر نوع و شدت موضوعات اخلاقی قرار دارد (۱۸). تحقیقی دیگر تحت عنوان تأثیر شرکت‌های بورسی، سازمان‌های حرفه‌ای و دولتی بر آموزش اخلاق حسابداری نشان داده است که دوره آموزش

تایید جمع‌کنی از محققان و صاحب‌نظران علم حسابداری می‌باشد، از این رو می‌توان از حیث روایی آن را مورد تایید دانست. برای ارزیابی پایایی پرسشنامه از آلفای کرونباخ استفاده شده است. از آنجایی که ضریب آلفای محاسبه شده با ضریب ۰.۸۶. سنجش شده است، ابزار گردآوری داده‌ها پایایی قابل قبولی دارد. طیف مورد استفاده در این پژوهش نیز طیف ۵ گزینه‌ای لیکرت می‌باشد (۲۳).

همچنین در تجزیه و تحلیل داده‌ها برای بررسی تفاوت بین دو گروه از متغیرها از آزمون T زوجی و مستقل استفاده شد. همچنین برای سنجش رابطه بین متغیرها از همبستگی پیرسون و اسپیرمن با استفاده از نرم افزار SPSS انجام گرفت.

### یافته‌ها

موضوع اصلی این پژوهش، بررسی عوامل تأثیر گذار بر نگرش و شناخت اخلاقی دانشجویان حسابداری می‌باشد. به منظور سنجش ارزش‌ها از مدلی استفاده شده است که تفاوت‌ها، نوع و ابعاد فرهنگی دانشجویان بررسی و تبیین سطح می‌شود تا به وسیله آن ابعاد فرهنگی دانشجویان حسابداری تبیین گردد (۲۴). از این رو چهار فرضیه به شرح زیر تدوین می‌شود که به منظور پوشش دادن ارزش‌ها و میزان اخلاق، از مؤلفه‌های های شخصی، تکلیفی و راهبردی در قالب سناریو استفاده شده است:

فرضیه اول: جنسیت دانشجویان بر نگرش و شناخت اخلاقی آنها تأثیر معناداری دارد.

فرضیه دوم: تجربه حرفه‌ای دانشجویان بر نگرش و شناخت اخلاقی آنها تأثیر معناداری دارد.

فرضیه سوم: سن دانشجویان بر نگرش و شناخت اخلاقی آنها تأثیر معناداری دارد.

فرضیه چهارم: شیوه‌های آموزشی نوآورانه<sup>۱</sup> در مقایسه با شیوه‌های آموزشی سنتی<sup>۱۱</sup> تأثیر معنادارتری بر میزان شناخت و ادراک اخلاقی دانشجویان دارد.

در این پژوهش قبل از اینکه فرضیات تحقیق مورد بررسی قرار گیرد، ابتدا باید از طبیعی (نرمال) بودن آنها اطمینان حاصل می‌شد تا روش‌های مناسب تحلیل از نظر پارامتری یا ناپارامتری بودن مشخص شوند. یکی از آزمون‌هایی که برای

اصول اخلاقی شغلی و به کارگیری اصول اخلاقی در برنامه‌ها، توانایی استدلال اخلاقی دانشجویان را بالا نمی‌برد (۱۹). در همین راستا تحقیقی با موضوع عوامل مؤثر بر انتخاب سیستم‌های هزینه‌یابی<sup>۸</sup> نشان داد دانشجویانی که رغبت زیادی به استدلال اخلاقی اصولی شده دارند احتمال اینکه رفتار اخلاقی پذیرفته شده‌ای از آنها سر بزند زیاد است (۲۰). همچنین در همین حوزه در تحقیقی تحت عنوان آیین اخلاق، نمایشی از دنیای حساب‌برسان و دنیای اخلاق و حساب‌برسان نشان داد که آموزش اصولی اخلاقیات به حساب‌برسان در کنترل بهتر چالش‌ها کمک می‌کند (۲۱) و (۲۲). نظر به اهمیت مباحث و مسائل این حوزه و اثرات منتج از دانشجویان حسابداری در بخش‌های عمومی جامعه در آینده، ضروری است تا اندیشمندان اخلاق با نگاهی ژرف به مبانی فلسفی و روش‌های آموزشی از یک سو و شرایط اجتماعی طبقات و گروه‌های مختلف دانشجویان بخش‌های مختلف کشور از سوی دیگر، به بررسی درک و شناخت اخلاقی در بین دانشجویان از جمله دانشجویان رشته حسابداری بپردازند. مقصود از آموزش روش‌هایی است که بدان وسیله مهارت‌های لازم برای انجام دادن کارها را به افراد تازه‌وارد به سازمان یاد می‌دهند چون افراد برای انجام دادن کار مورد نظر (برای بهبود عملکرد و بهره‌وری) لازم است که مهارت‌های مورد نیاز را کسب نمایند (۷). بر این اساس و با در نظر گرفتن اهمیت نظام سلامت در جامعه، و از طرفی نقش آموزش در چنین موضوع، پژوهش حاضر به بررسی عوامل مؤثر بر نگرش و شناخت اخلاقی دانشجویان می‌پردازد.

### روش

روش پژوهش حاضر به لحاظ هدف از نوع کاربردی، در بررسی رابطه از نوع توصیفی / همبستگی و در بررسی اثر بخشی از نوع توصیفی / پس رویدادی محسوب می‌شود. جامعه آماری این پژوهش، دانشجویان مقطع کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه آزاد واحد شاهرود می‌باشند که با استفاده از نمونه‌گیری تصادفی ساده حجم آن ۱۳۱ نفر تعیین گردیده است. جهت جمع‌آوری اطلاعات و دستیابی به اهداف، از پرسشنامه استاندارد استفاده شده است. پرسشنامه ادراک<sup>۹</sup> و شناخت اخلاقی مورد

جدول ۱: نتایج آزمون نرمال بودن

مؤلفه (متغیر)	آماره Z	سطح معنی داری
ابعاد فرهنگی	۱/۳۴۶	۰/۰۵۲
سناریو ۱-۱	۱/۳۳۹	۰/۰۵۵
سناریو ۲-۱	۱/۰۷۲	۰/۲۰۰
سناریو ۱-۲	۱/۳۳۷	۰/۰۵۷
سناریو ۲-۲	۱/۳۱۷	۰/۰۶۸
سناریو ۳-۲	۱/۳۲۹	۰/۰۶۱
شیوه تدریس سنتی	۱/۴۳۸	۰/۰۳۲
شیوه تدریس نوآورانه	۳/۱۷۰	۰/۰۰۰

بررسی نتایج آزمون t در فرضیه اول نشان داد که بین نمره ابعاد فرهنگی مردان و زنان در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = ۰/۸۴۶$ ) تفاوت معناداری وجود ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود، یعنی بررسی ابعاد فرهنگی در بین پاسخ‌دهندگان مرد و زن تفاوت معنی داری وجود ندارد. نتایج آزمون سناریوی اول نشان می‌دهد که بین نمره مردان و زنان در سطح خطای ۱۰ درصد ( $\text{sig} = ۰/۰۶۹$ ) تفاوت معناداری وجود دارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  رد و فرض  $H_1$  پذیرش می‌شود، یعنی بین پاسخ‌دهندگان مرد و زن تفاوتی وجود ندارد. بررسی نتایج آزمون t در سناریوی دوم نشان

تعیین نرمال بودن توزیع داده‌ها استفاده می‌شود، آزمون کلموگروف-اسمیرنوف (K-S) است که یک نوع آزمون ناپارامتریک می‌باشد. در این آزمون اگر سطح احتمال مقدار آماره آزمون بزرگتر از ۵ درصد ( $\text{Sig} > ۰/۰۵$ ) باشد، فرض صفر آماری مبنی بر توزیع نرمال متغیر مورد بررسی در سطح اطمینان بالاتر از ۹۵ درصد پذیرفته می‌شود ولی در غیر اینصورت فرض  $H_1$  مورد تایید قرار می‌گیرد که بیان می‌کند داده‌ها از توزیع نرمال برخوردار نیستند. همانطور که مشاهده می‌گردد سطح معناداری آماره Z در سطح خطای ۵ درصد برای تمامی مؤلفه‌ها (سناریوها) بزرگتر از ۵ درصد و معنی دار نیست ( $\text{Sig} > ۰/۰۵$ ) از این رو با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  مبنی بر توزیع نرمال داده‌ها پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌گردد. اما در خصوص نحوه تدریس سطح معنی داری آماره Z کمتر از ۵ درصد بود لذا با توجه به نتایج بدست آمده به منظور آزمون فرضیات اول، دوم و سوم از روش T مستقل برای تجزیه واریانس و برای آزمون فرضیه چهارم از ضریب همبستگی اسپیرمن استفاده می‌شود.

جدول ۲: نتایج آزمون فرضیه اول (مقایسه پاسخ‌دهندگان مرد و زن)

نتیجه آزمون	فاصله اطمینان		سطح معنی داری	مقدار آماره	انحراف معیار	میانگین	پاسخ‌دهندگان	مؤلفه	متغیر
	حد بالا	حد پایین							
تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	-۰/۱۱۹	۰/۰۹۸	۰/۸۴۶	-۰/۱۹۴	۰/۳۵۱	۳/۹۱۵	مرد	ابعاد فرهنگی	
					۰/۳۲۱	۳/۹۲۵	زن		
تفاوت دارند (رد $H_0$ )	-۰/۲۴۱	۰/۰۰۹	۰/۰۶۹	-۱/۸۳۰	۰/۳۹۰	۴/۱۹۰	مرد	سناریو اول	
					۰/۳۸۶	۴/۳۰۶	زن		
تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	-۰/۲۶۵	۰/۰۵۲	۰/۱۸۵	-۱/۳۳۳	۰/۴۸۵	۳/۸۸۱	مرد	سناریو دوم	
					۰/۴۹۷	۳/۹۸۸	زن		
تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	-۰/۳۷۵	۰/۲۲۵	۰/۶۲۲	-۰/۴۹۵	۰/۸۸۸	۲/۶۳۶	مرد	سناریو سوم	
					۰/۹۷۰	۲/۷۱۱	زن		
تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	-۰/۳۶۵	۰/۲۱۸	۰/۶۱۸	-۰/۵۰۰	۰/۸۹۱	۲/۶۳۳	مرد	سناریو چهارم	
					۰/۹۱۶	۲/۷۰۷	زن		
تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	-۰/۲۸۴	۰/۳۱۰	۰/۹۲۹	۰/۰۸۹	۰/۸۷۹	۲/۸۶۲	مرد	سناریو پنجم	
					۰/۹۶۰	۲/۸۴۹	زن		

پاسخ‌دهندگان مرد و زن تفاوت معنی‌داری وجود ندارد. بطور کلی بررسی سناریوهای مورد بررسی در بین مردان و زنان نشان داد جنسیت دانشجویان بر ادراک و شناخت اخلاقی آنها تأثیر معناداری ندارد.

بررسی نتایج تجزیه واریانس ابعاد فرهنگی بر اساس تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان در فرضیه دوم نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/074$ ) بین تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان، مؤلفه ارزش تفاوت معناداری وجود دارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  رد و فرض  $H_1$  پذیرش می‌شود. بررسی نتایج تجزیه واریانس سناریوی اول بر اساس تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/226$ ) بین تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. همچنین نتایج سناریوی دوم بر اساس تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/661$ ) بین تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان، تفاوت

می‌دهد که بین نمره سناریو دوم مردان و زنان در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/185$ ) تفاوت معناداری وجود ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود، یعنی در بین پاسخ‌دهندگان مرد و زن تفاوت معنی‌داری وجود ندارد. بررسی نتایج آزمون t در سناریوی سوم نشان می‌دهد که بین نمره مردان و زنان در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/622$ ) تفاوت معناداری وجود ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. بررسی نتایج آزمون t در سناریوی چهارم نشان می‌دهد که بین مردان و زنان در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/618$ ) تفاوت معناداری وجود ندارد. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود، یعنی بین پاسخ‌دهندگان مرد و زن تفاوت معنی‌داری وجود ندارد. در نهایت بررسی نتایج آزمون t در سناریوی آخر نشان می‌دهد که بین مردان و زنان در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/929$ ) تفاوت معناداری وجود ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود، یعنی بین

جدول ۳: تجزیه واریانس مؤلفه‌های تحقیق در فرضیه دوم

متغیر	مؤلفه	پاسخ‌دهندگان	میانگین	انحراف معیار	F مقدار آماره	سطح معنی‌داری	نتیجه آزمون
ابعاد فرهنگی		کمتر از ۳ سال	۳/۸۸۰	۰/۳۱۰	۲/۶۵۰	۰/۰۷۴	تفاوت دارند ( $H_0$ رد)
		۳ تا ۵ سال	۳/۸۶۳	۰/۳۴۵			
		بالاتر از ۵ سال	۴/۰۰۶	۰/۳۴۷			
سناریو اول		کمتر از ۳ سال	۴/۲۴۷	۰/۴۵۶	۱/۵۰۴	۰/۲۲۶	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )
		۳ تا ۵ سال	۴/۳۳۱	۰/۴۲۰			
		بالاتر از ۵ سال	۴/۱۸۶	۰/۲۵۸			
سناریو دوم		کمتر از ۳ سال	۳/۹۳۸	۰/۴۷۵	۰/۴۱۵	۰/۶۶۱	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )
		۳ تا ۵ سال	۳/۹۸۹	۰/۶۱۵			
		بالاتر از ۵ سال	۳/۸۹۲	۰/۴۰۵			
سناریو سوم		کمتر از ۳ سال	۲/۷۳۸	۱/۰۰۴	۰/۶۳۸	۰/۵۳۰	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )
		۳ تا ۵ سال	۲/۵۲۸	۰/۸۷۸			
		بالاتر از ۵ سال	۲/۶۹۲	۰/۸۷۹			
سناریو چهارم		کمتر از ۳ سال	۲/۶۴۲	۰/۹۲۷	۱/۶۰۸	۰/۲۰۴	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )
		۳ تا ۵ سال	۲/۴۸۳	۰/۹۱۵			
		بالاتر از ۵ سال	۲/۸۲۶	۰/۸۴۱			
سناریو پنجم		کمتر از ۳ سال	۲/۸۶۹	۱/۰۶۹	۲/۰۳	۰/۱۳۵	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )
		۳ تا ۵ سال	۲/۶۳۳	۰/۸۳۱			
		بالاتر از ۵ سال	۳/۰۲۸	۰/۷۶۴			

جدول ۴: تجزیه واریانس مؤلفه‌های تحقیق بر اساس سن

متغیر	مؤلفه	پاسخ‌دهندگان	میانگین	انحراف معیار	F مقدار آماره	سطح معنی‌داری	نتیجه آزمون
ابعاد فرهنگی	کمتر از ۲۵ سال تا ۳۰ سال بالاتر از ۳۰ سال	۳/۸۵۶	-۰/۲۸۵	۲/۳۶۸	۰/۰۹۷	تفاوت دارند (رد $H_0$ )	
		۳/۸۷۷	-۰/۳۳۷				
		۳/۹۸۹	-۰/۳۴۷				
سناریو اول	کمتر از ۲۵ سال تا ۳۰ سال بالاتر از ۳۰ سال	۴/۴۰۷	-۰/۳۳۳	۲/۷۹۶	۰/۰۶۴	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	
		۴/۲۱۰	-۰/۴۵۲				
		۴/۲۱۶	-۰/۳۳۶				
سناریو دوم	کمتر از ۲۵ سال تا ۳۰ سال بالاتر از ۳۰ سال	۴/۰۷۷	-۰/۴۴۱	۱/۴۵۱	۰/۲۳۸	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	
		۳/۸۸۸	-۰/۵۱۲				
		۳/۹۱۸	-۰/۴۹۱				
سناریو سوم	کمتر از ۲۵ سال تا ۳۰ سال بالاتر از ۳۰ سال	۲/۶۸۹	۱/۰۰۷	۰/۵۵۰	۰/۵۷۸	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	
		۲/۷۵۹	-۰/۹۷۰				
		۲/۵۸۴	-۰/۸۵۶				
سناریو چهارم	کمتر از ۲۵ سال تا ۳۰ سال بالاتر از ۳۰ سال	۲/۵۶۸	-۰/۹۵۳	۰/۲۱۲	۰/۸۰۹	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	
		۲/۶۹۹	-۰/۹۰۵				
		۲/۶۸۵	-۰/۸۸۷				
سناریو پنجم	کمتر از ۲۵ سال تا ۳۰ سال بالاتر از ۳۰ سال	۲/۵۵۶	-۰/۸۸۹	۲/۵۱۹	۰/۰۸۴	تفاوت ندارند (پذیرش $H_0$ )	
		۳/۰۲۲	-۰/۹۶۹				
		۲/۸۲۵	-۰/۸۵۴				

۳

بررسی تجزیه واریانس ابعاد فرهنگی بر اساس سن پاسخ‌دهندگان در فرضیه سوم نشان می‌دهد در سطح خطای ۱۰ درصد ( $sig = 0/097$ ) بین گروه‌های سنی پاسخ‌دهندگان، مؤلفه ارزش تفاوت معناداری وجود دارد بنابراین با اطمینان ۹۰ درصد فرض  $H_0$  رد و فرض  $H_1$  پذیرش می‌شود. بررسی نتایج تجزیه واریانس سناریوی اول بر اساس سن پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۱۰ درصد ( $sig = 0/064$ ) بین گروه‌های سنی پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری دارد بنابراین با اطمینان ۹۰ درصد فرض  $H_0$  رد و فرض  $H_1$  پذیرش می‌شود. بررسی نتایج تجزیه واریانس در سناریوی دوم بر اساس سن پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $sig = 0/238$ ) معناداری ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. همچنین بررسی نتایج تجزیه واریانس سناریوی سوم بر اساس سن پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $sig = 0/578$ ) بین گروه‌های سنی پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری وجود ندارد بنابراین با اطمینان

معناداری ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. بررسی نتایج تجزیه واریانس در سناریوی سوم بر اساس تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $sig = 0/530$ ) بین تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. از طرفی نتایج سناریوی چهارم تحقیق بر اساس تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $sig = 0/204$ ) بین تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. نتایج سناریوی پنجم بر اساس تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $sig = 0/135$ ) بین تجربه حرفه‌ای پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری وجود ندارد بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. در نهایت نتایج فرضیه دوم حاکی از آن است که تجربه حرفه‌ای دانشجویان بر ادراک و شناخت اخلاقی آنها تأثیر معناداری دارد.

## جدول ۵: ضرایب همبستگی فرضیه چهارم (شیوه آموزشی سنتی)

شیوه آموزشی سنتی		مؤلفه
ضریب همبستگی اسپیرمن	ضریب همبستگی پیرسون	
$(0/000) \cdot 0/376^{***}$	$(0/000) \cdot 0/311^{**}$	ابعاد فرهنگی
$(0/061) \cdot 0/154^*$	$(0/243) \cdot 0/096$	سناریو اول
$(0/051) - 0/161^*$	$(0/015) - 0/199^{**}$	سناریو دوم
$(0/000) \cdot 0/315^{***}$	$(0/001) \cdot 0/371^{***}$	سناریو سوم
$(0/000) \cdot 0/346^{***}$	$(0/001) \cdot 0/260^{***}$	سناریو چهارم
$(0/016) \cdot 0/197^{**}$	$(0/149) \cdot 0/119$	سناریو پنجم

اعداد داخل پرانتز سطح معنی‌داری است

## جدول ۶: ضرایب همبستگی فرضیه چهارم (شیوه آموزشی نوآورانه)

شیوه آموزشی نوآورانه		مؤلفه
ضریب همبستگی اسپیرمن	ضریب همبستگی پیرسون	
$(0/520) - 0/053$	$(0/540) \cdot 0/051$	ابعاد فرهنگی
$(0/091) \cdot 0/139^*$	$(0/042) \cdot 0/167^{**}$	سناریو اول
$(0/024) \cdot 0/185^{**}$	$(0/079) \cdot 0/144$	سناریو دوم
$(0/022) - 0/187^{**}$	$(0/132) - 0/124$	سناریو سوم
$(0/027) - 0/182^{**}$	$(0/110) - 0/131$	سناریو چهارم
$(0/005) - 0/228^{***}$	$(0/054) - 0/158^*$	سناریو پنجم

اعداد داخل پرانتز سطح معنی‌داری است

کرد شیوه آموزشی سنتی در سطح خطای ۱ درصد با ابعاد فرهنگی ( $r = 0/376$ )، سناریوی سوم ( $r = 0/315$ )، سناریوی چهارم ( $r = 0/346$ )، در سطح خطای ۵ درصد سناریوی پنجم ( $r = 0/197$ ) و در سطح خطای ۱۰ درصد سناریوی اول ( $r = 0/154$ ) رابطه مثبت و معنی‌داری وجود داشت در حالی که با سناریوی دوم ( $r = -0/161$ ) در سطح خطای ۱۰ درصد رابطه منفی و معنی‌داری نشان داد. با توجه به نتایج بدست آمده می‌توان بیان کرد تمامی مؤلفه‌های مورد بررسی به غیر از سناریوی دوم رابطه مثبت و معنی‌داری با سبک آموزشی سنتی داشتند بدین معنی که هرچه شیوه سنتی تدریس در دانشگاه‌ها بیشتر شود، سناریوهای مورد بررسی افزایش می‌یابند در حالی که سناریوی دوم کاهش می‌یابد.

با توجه به ضرایب بدست آمده، شیوه آموزشی نوآورانه در سطح خطای ۱ درصد با سناریوی پنجم ( $r = -0/228$ )، در سطح خطای ۵ درصد سناریوی سوم ( $r = -0/187$ )، سناریوی چهارم ( $r = -0/182$ ) رابطه منفی و معنی‌داری داشت در حالی که با سناریوی دوم ( $r = 0/185$ ) در سطح خطای ۵ درصد و با

۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود. در ادامه نتایج تجزیه واریانس سناریوی چهارم بر اساس سن پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۵ درصد ( $\text{sig} = 0/809$ ) بین گروه‌های سنی پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری وجود ندارد و با اطمینان ۹۵ درصد فرض  $H_0$  پذیرش و فرض  $H_1$  رد می‌شود.

بررسی نتایج تجزیه واریانس سناریوی پنجم بر اساس سن پاسخ‌دهندگان نشان می‌دهد در سطح خطای ۱۰ درصد ( $\text{sig} = 0/084$ ) بین گروه‌های سنی پاسخ‌دهندگان، تفاوت معناداری دارد بنابراین با اطمینان ۹۰ درصد فرض  $H_0$  رد و فرض  $H_1$  پذیرش می‌شود. به طور کلی فرضیه سوم نشان داد که سن بر نگرش اخلاقی دانشجویان مؤثر است و افزایش سن تأثیر مثبتی بر نگرش اخلاقی می‌گذارد.

با توجه به اینکه توزیع داده‌ها از توزیع غیر نرمال پیروی می‌کند بنابراین برای سنجش فرضیه چهارم از همبستگی اسپیرمن استفاده می‌شود. با توجه به ضرایب بدست آمده، می‌توان بیان

سناریوی اول ( $r = 0/139$ ) در سطح خطای ۱۰ درصد رابطه مثبت و معنی‌داری نشان داد. بنابراین مؤلفه‌های سناریوهای سوم، چهارم و پنجم رابطه منفی و معنی‌داری با سبک آموزشی نوآورانه داشتند بدین معنی که هرچه شیوه نوآورانه تدریس در دانشگاه‌ها بیشتر شود، سناریوهای ذکر شده کاهش می‌یابند در حالی که سناریوی اول و دوم رابطه مثبت و معنی‌داری با سبک نوآورانه در تدریس داشتند که بیان می‌کند با افزایش سبک نوآورانه تدریس، سناریوهای اول و دوم افزایش می‌یابد. به طور کلی می‌توان گفت شیوه‌های آموزشی نوآورانه در مقایسه با شیوه‌های آموزشی سنتی تأثیر معنادارتری بر میزان شناخت و نگرش اخلاقی دانشجویان دارد.

## بحث

در این تحقیق به بررسی تأثیر برخی عوامل مؤثر بر نگرش و شناخت اخلاقی<sup>۱۲</sup> دانشجویان حسابداری پرداخته شد. نتایج نشان داد که ابعاد فرهنگی در بین پاسخ‌دهندگان مرد و زن تفاوت معنی‌داری وجود ندارد و همچنین جنسیت دانشجویان بر ادراک و نگرش اخلاقی آنها تأثیر معناداری دارد. نتایج پژوهشی نیز بر عدم تفاوت جنسیتی در این زمینه تأکید می‌کند. نتایج این فرضیه با نتایج پژوهشی که اعتقاد داشت جنسیت بر نگرش اخلاقی دانشجویان مؤثر نیست، مغایرت دارد (۲۵). یکی از دلایل احتمالی این مغایرت می‌تواند اثر محیط، فرهنگ‌های متفاوت و یا حجم نمونه‌گیری در نقاط مختلف باشد، زیرا فرهنگ و محیط، شخصیت افراد را می‌سازد و با درونی شدن در وجود آنها عامل هدایت‌کننده آنهاست. همچنین در پژوهشی که از مدل کهلبرگ و رست استفاده شد؛ نشان داد سطح فرهنگ بر دانشجویان مؤثر است، مطابقت دارد (۴). مطالعاتی نیز بر عدم تفاوت جنسیتی در این زمینه تأکید کردند (۲۶). روانشناسان شناختی بیان کردند که سن همبستگی بالایی با توسعه اخلاقی دارد (۲۷ و ۲۸). همچنین نتایج نشان داد تجربه حرفه‌ای<sup>۱۳</sup> دانشجویان بر نگرش اخلاقی آنها تأثیر معناداری دارد یعنی تجربه حرفه‌ای و شناخت اخلاقی که در محیط حاصل می‌شود تأثیر گذار است. این نتایج با نتایج پژوهشی که اعتقاد داشت

تجربه حرفه‌ای بر نگرش اخلاقی دانشجویان مؤثر است، همخوانی و همسو می‌باشد (۲۵). ولی با نتایج پژوهشی که نشان داد تجربه حرفه‌ای و مهارت‌های شغلی بر ذهنیت حرفه‌ای مؤثر نیست، مغایرت دارد (۲۹). یکی از دلایل مغایرت این نتیجه‌گیری می‌تواند فرهنگ متفاوت در کشورهای مختلف و وجود قوانین مدون دانست. اصولاً قوانین و ضوابط خط مشی افراد را مشخص کرده و با گذشت زمان موجب شکل‌گیری شخصیت متفاوت می‌شود. شواهد حاصل از این پژوهش گویای آن است که موانع به‌کارگیری راهنمای تصمیم از نظر حسابداران در رده سازمانی سرپرست و سرپرست ارشد، عدم وجود ویژگی‌های اخلاقی فوق می‌باشد. همچنین رابطه متغیرهای مستقل با متغیرهای وابسته به صورت مستقیم می‌باشد که بیشترین تأثیرگذاری به وسیله متغیر عدم عضویت در جامعه حسابداران است. و از سویی نتایج نشان داد که سن بر نگرش اخلاقی دانشجویان مؤثر است و افزایش سن تأثیر مثبتی بر نگرش اخلاقی می‌گذارد. این نتیجه با نتایج پژوهشی که اعتقاد داشت سن بر نگرش اخلاقی دانشجویان مؤثر است، تطابق دارد (۲۵). هم چنین با پژوهشی که معتقد است سن بر یادگیری و عملکرد و درنهایت رفتار اخلاقی مؤثر است، مشابه می‌باشد (۳۰). بررسی اثر متغیرهای جمعیت شناختی بر تصمیم‌گیری اخلاقی، مشخص شد سن عاملی است که بر تصمیم‌گیری‌های اخلاقی تأثیر شدیدی می‌گذارد. اشخاص مسن‌تر با احتمال کمتری غرض‌ورزی می‌کنند (۳۱). ولیکن در پژوهشی که به بررسی اثر جهت‌گیری اخلاقی و حرفه‌ای پرداخته شد، نشان داد که سن بر تصمیمات اخلاقی مؤثر نیست (۳۲). سیستم آموزشی و سطح کیفی تحصیلات افراد از جمله موارد احتمالی این مغایرت می‌تواند باشد. در نهایت نتیجه پژوهش نشان داد شیوه‌های آموزشی نوآورانه در مقایسه با شیوه‌های آموزشی سنتی تأثیر معنادارتری بر میزان شناخت و نگرش اخلاقی دانشجویان دارد. با توجه به نتایج پژوهش، پیشنهاد می‌شود برای سایر دانشجویان حسابداری و مالی از این قوانین پیروی کنند تا بتوانند در آینده امنیت شغلی خود را به عنوان حسابدار از طریق اعتماد جامعه، تأمین گردد. با توجه به این که اخلاقیات در طی زمان شکل می‌گیرد، دروس مرتبط با

## واژه‌نامه

1. Ethics	اخلاق
2. Ethical Development	توسعه اخلاقی
3. Codes of Conduct	ضوابط رفتاری
4. Idealism	آرمان‌گرایی
5. Ethical Judgments	قضاوت‌های اخلاقی
6. Teaching Care	تدریس مراقبتی
7. Cognitive Trust	اعتماد شناختی
8. Costing systems	سیستم‌های هزینه‌یابی
9. Perception	ادراک
10. Innovative Teaching	آموزش نوآورانه
11. Traditional Training	آموزش سنتی
12. Ethical Knowledge	شناخت اخلاقی
13. Professional Experience	تجربه حرفه‌ای
14. Ethical Behavior	رفتار اخلاقی
15. Decision Making	تصمیم‌گیری

## منابع

1. Northouse PG. (2004). Leadership theory and practice. 3<sup>rd</sup> ed. Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
2. Gowthorpe C, Blake J. (1998). Ethical issues in accounting. New York, NY: Routledge Publication.
3. Pascarella ET, Terenzini PT (2005). How college affects students: A third decade of research. 2<sup>nd</sup> ed. San Francisco, CA: Jossey-Bass Publication.
4. Rouaei RA , Roodposhti F, Jabbari H. (2009). Understanding the impact of culture on accounting students. Journal of Cultural Management; 3(5): 85-101. (In Persian).
5. Rest JR, Narvaez D, Bebeau MJ, Thoma SJ. (1986). Post conventional moral thinking: A Neo-Kohlbergian approach. Mahwah, NJ: Lawrence Erlbaum Associates, Inc.
6. Jones J, Massey DW, Thorne L (2002). A review and synthesis of the empirical research on the ethical dimension of accountants' professional judgment. San Antonio, TX: Meeting of American Accounting Association, Professionalism and Ethics Symposium.
7. Armstrong MB. (2003). Ethical issues in accounting. In: Bowie NE. (Ed). The black sell guide to business ethics. Maiden, MA: Blackwell Publishers. P. 145-164.

اخلاق در حسابداری در برنامه‌های تحصیلی دانشجویان به خصوص دانشجویان حسابداری، طراحی گردد. همچنین پیشنهاد می‌شود تحقیقی با موضوع طراحی الگوی تکنیک تخصصی حرفه‌ای دانشجویان به صورت حرفه‌ای به تفکیک ادراک و شناخت اخلاقی مورد بررسی قرارگیرد.

## نتیجه‌گیری

این تحقیق فهم و شناخت مؤثری از نحوه نگرش اخلاقی دانشجویان حسابداری ایران و عوامل مؤثر بر میزان ادراک را فراهم ساخته است. براساس تئوری کهلبرگ استدلال‌ها و قضاوت‌های فردی در مسئله اخلاقی او قرار دارد. می‌توان اشاره نمود که متغیرهای مؤثر شناخته شده چون سن دانشجو، تخصص، تجربه کاری آن‌ها از جمله موارد تحت کنترل برنامه‌ریزان حسابداران کشور می‌باشد، تا بتوان بدین طریق آینده‌ای اخلاقی‌تر را در فضای دانشجویی کشور فراهم نمود. بر این اساس قبل از تصمیم و رفتار اخلاقی<sup>۱۴</sup>، فرد باید مسئله را تجزیه و تحلیل کند و قضاوت کند که چه چیزی درست و اخلاقی و چه چیز نادرست و غیراخلاقی است. به عبارتی دیگر بر مبنای تئوری کهلبرگ استدلالات اخلاقی افراد بسته به رشد اخلاقی آنها متفاوت است. همچنین این پژوهش بی شک سهم مهمی در فهم و شناخت نحوه نگرش رهبران آینده کسب و کار ایران ایجاد می‌کند، از این شناخت می‌توان به منظور سیاست‌گذاری‌های مناسب در نحوه آموزشی و تصمیم‌گیری<sup>۱۵</sup> استفاده نمود. لذا این تحقیق با هدف ایجاد روزانه‌ای به این موضوع، به بررسی عوامل مؤثر بر نگرش اخلاق دانشجویان حسابداری با استفاده از ادبیات موضوع و همچنین مطالعه میدانی پرداخت.

## ملاحظه‌های اخلاقی

در این پژوهش با معرفی منابع مورد استفاده، اصل اخلاقی امانتداری علمی رعایت و حق معنوی مؤلفین آثار محترم شمرده شده است و سایر اصول اخلاق علمی همچون رازداری و رضایت آگاهانه، رعایت شده است

20. Colin MO. (2012). A survey of factors influencing the choice of product costing systems in UK organizations. *Management Accounting Research*; 18: 399-424.
21. Martin RD. (2007). Through the ethics looking glass: Another view of the world of auditor's view of the world of auditors and ethics. *Journal of Business Ethics*; 70: 5-14.
22. Armstrong M. (2005). *Strategic human resource management: The key strategies and practical direction*. London: Kogan Page.
23. Skaran U. (2009). *Research methods in management*. Translated by: Sabian M, Shirazi M. (2009). 1<sup>st</sup> ed. Tehran: Publication of Government Management Training Center. (In Persian).
24. Hofstede GH. (1983). Dimensions of national cultures in fifty countries and three regions. In: Deregowski JB, Dziurawice S, Annis RC. (Eds.). *Explications in cross-cultural psychology*. Netherlands: Swets & Zeitlinger. Pp. 335-355.
25. Hasangholipor T, Dehghan-Nauery M , Mir-Mahdi SM. (2012). Factors affecting students' ethical attitude of management. *Ethics in Science and Technology* ; 6(4): 1-12. (In Persian).
26. Patterson DM. (2001). Causal effects of regulatory, organizational and personal factors on ethical sensitivity. *Journal of Business Ethics*; 30 (2): 123- 59.
27. McNeel SP. (1994). College teaching and student moral development. In: Rest JR, Narvaez D. (Eds.). *Moral development in the professions*. Hillsdale, NJ: Lawrence Erlbaum. Pp. 27-50.
28. Thoma SJ. (1986). Estimating gender differences in the comprehension and preference of moral issues. *Developmental Review*; 6: 165-180.
29. Sidika N, Colakoglu. (2011). The impact of career boundary lessens on subjective career success: The role of career competencies, career autonomy, and career insecurity. *Journal of Vocational Behavior*; 79: 47-59.
30. Yoon WS, Lim DH. (2007). Strategic blending: A conceptual frame work to improve learning and performance. *International Journal of E-Learning*; 6(3): 475- 489.
31. Dahl JG, Mandell MP, Barton ME. (1988). Ethical frameworks of tomorrow's business leaders. *International Journal of Value-Based Management*; 1(2): 65-81.
32. Greenfield JAC, Carolyn Strand N, Benson W. (2008). The effect of ethical orientation and professional commitment on earnings management behavior. *Journal of Business Ethical*; 83 : 419-434.
8. The Technical Committee on Corporate Audit. (2010). *Professional code of ethics*. 6<sup>th</sup> Ed. Tehran: Corporate Audit. (In Persian).
9. Serlek N (2008). Accounting ethics. *Ethics in Science and Technology*; 3(1, 2): 71-75. (In Persian).
10. Ahadiat N, Mackie JJ. (1993). Ethics education in accounting: An investigation of the importance of ethics as a factor in the recruiting decisions of public accounting firms. *Journal of Accounting Education*; 11(2): 243-257.
11. Moeinadin M , Nyeb-Zadeh SH, Yavari E, Mirmohammadi Sadrabad M. (2015). The relationship between ethics and profit management behavior and the effects of demographic characteristics on it. *Ethics in Science and Technology* ; 10(2): 119-131. (In Persian).
12. Dazeh N, Garkaz M. (2015) The relationship between moral reasoning, thinking, moral intention and desire of Certified Public Accountants. *Ethics in Science and Technology*; 10(1) : 115-123. (In Persian).
13. Gholami Kh, Ibrahim I. (2015). Design models teach moral sensitivity and caring relationship with teachers. *Ethics in Science and Technology*; 10(1): 85-94. (In Persian).
14. Abdoli MR, Panahi H, Eskandari M. (2013). Risk factors the gap between people's expectations of moral knowledge compared to earnings management, accounting. Mashhad: 11<sup>th</sup> National Conference on Ferdowsi University of Mashhad. (In Persian).
15. Mortazavi S, Mohammad Zadeh Z. (2013). The relationship between perceived unethical behavior and cognitive behavior and emotional empowerment trust their teachers. *New Approaches in Educational Administration*; 4(4): 1-17. (In Persian).
16. Samaei S, ZIAEI M, Khodapanahi MK, Heidari M. (2012). To investigate the influence of negative emotions among students moral Brqzavthay. *Journal of Cognitive Science*; 2. (In Persian).
17. Chen Y, Tang TL. (2008). Attitude toward and propensity to engage in unethical behavior: Measurement invariance across major among university students. *Journal of Business Ethics*; 69: 77-93.
18. Dellaportas S. (2006). Making a difference with a discrete course on accounting ethics. *Journal of Business Ethics*; 65: 391-404.
19. Misiewicz KM. (2010). The normative impact of CPA firms, professional organizations, and state boards on accounting ethics education. *Journal of Business Ethics*; 70: 15-21.

---

\* **Corresponding Author:** Email: Mra830 @ yahoo.com