



96170-82201



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد تهران



16 Nov 2017



اصول اخلاقی در امور مالی و حسابداری و سیستم های کنترل مدیریت

رمضانعلی رویایی^۱

R_royaee@gmail.com

طاهره خسروآبادی^۲

Tahere.khosro@yahoo.com

الهام روستایی^۳

چکیده

با توجه به بحران های اخیر و شوک های پس از آن، بازتاب رابطه میان امور مالی و حسابداری و چگونگی ادغام اصول اخلاقی و کارایی و همچنین چگونگی انگیزش و تقویت شرکت کنندگان در دنیای امور مالی برای تعهد به عدالت، بی طرفی و بهبود درک از درستی شخصیت دارای اهمیت زیادی می باشد.

این مقاله مروری بر موضوعاتی بسیار خاص شامل: کارهای مربوط به ارزیابی کنترل و رفتار اخلاقی، سوء رفتارها در امور مالی و حسابداری، حرفه ای گرای در حسابداری، سرمایه گذاری اخلاقی و گزارش دهی شرکت است. همچنین در این مقاله پیشنهاداتی برای تحقیقات آینده به منظور ادغام بهتر جنبه های فنی حسابداری و امور مالی در فعالیت های تجاری، فعالیت های انسانی واقعی و برای درک این موضوع که اصول اخلاقی تنها محدود به قواعد نمی شود - بلکه یک سیستم اخلاقی و اصولی متقابل و وابسته است - ارائه می گردد.

واژگان کلیدی: سرمایه داری، اصول اخلاقی در امور مالی، اصول اخلاقی در حسابداری، سیستم های کنترل مدیریت

^۱ استاد دانشگاه و عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم تحقیقات تهران

^۲ نویسنده مسئول: استاد دانشگاه و دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم تحقیقات تهران

^۳ گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم تحقیقات تهران



دانشگاه آزاد اسلامی
شیراز



مقدمه

همانطور که در قطعنامه امور مالی^۳ (۲۰۰۸) نیز به آن اشاره شده است باید قبل از آنکه دیر شود کنترل آینده را به دست بگیریم که این به معنای معکوس سازی فرآیند مالی سازی و اطمینان از این است که امور مالی باید در راستای منابع و پیشرفت بشر عمل کند. (قطعنامه امور مالی، ۲۰۰۸)

امور مالی و حسابداری از وظایف مهم برای مدیریت در هر شرکتی می باشد. سیستم های حسابداری ابزاری ضروری برای ارائه اطلاعات به منظور تصمیم گیری و ارزیابی تصمیمات اتخاذ شده هستند و به دنبال آن امور مالی نیز باید به دنبال منابعی با هزینه مقرون به صرفه و استفاده اثربخش از آنها انجام پذیرد. امور مالی و حسابداری صرفاً ابزار فنی بدون ارتباط با اصول اخلاقی نیستند. آنها نمی توانند بدون اعتماد کار کنند و اعتماد بدون وجود اصول اخلاقی نیز معنا ندارد. اصول اخلاقی شامل اقدامات، پیامدهای پیش بینی شده افراد و فضیلت و عدم فضیلت آن افراد از جمله هرگونه فعالیت انسانی می باشد.

خلاصه ای از دلایل بحران های مالی

خلاصه ای از دلایل بحران های مالی به شرح زیر می باشد:

در پایان سال ۲۰۱۵، خانم کریستین لاگارد^۴ (۲۰۱۵)، مدیرعامل صندوق بین المللی پول به این موضوع اشاره کرد که اخیراً سرمایه داری در ریسک پذیری، اهرم، عدم شفافیت، پیچیدگی و جبران خسارت دچار افراط شده است. این موضوع موجب تخریب و فروپاشی بزرگی از ارزش شده است. همچنین عواملی از قبیل بیکاری بسیار زیاد، افزایش تنش اجتماعی و افزایش توهمات سیاسی و ... از جمله عواملی هستند که پیش از بحران بزرگ به وقوع پیوستند (لاگارد، ۲۰۱۴). این موضوع برخلاف آن چیزی است که خانم کریستین لاگارد آن را سرمایه داری فراگیر نامیده است و از ویژگی های آن اعتماد، فرصت و پاداش برای همه افراد در بازار اقتصاد می باشد که موجب رشد و شکوفایی استعداد افراد می شود. ناگفته نماند که این افراط (آن چیزی که دقیقاً حرص نامیده می شود) به ضرر منافع همگانی و هر چیز مربوط به آن از جمله مواردی است که اعتماد عمومی محسوب می شود. خانم کریستین لاگارد این پیامد ها را شناسایی کرد و دریافت که در دورانی که اعتماد از بین می رود، بخش مالی در بررسی های نظری جایگاه آخر را به دست می آورند و جای تعجب ندارد که بعضی از رفتارها موجب تحریک بحران های مالی جهانی می شوند. همانطور که در بسیاری از تحقیقات به این موضوع اشاره شده است، واژه اعتبار از واژه لاتین اعتماد مشتق شده است.^۵

³ Manifesto of Observatoire de la Finance

⁴ Mrs. Christine Lagarde

⁵ Ibidem



از دیدگاه دیگر، پاپ فرانسیس⁶ (۲۰۱۳) در مورد نادیده گرفتن اصول اخلاقی و ضرورت بهبود آن به ما هشدار داده است. وی عنوان می کند که اصول اخلاقی به صورت اهانت آمیز مورد استحضار قرار گرفته است. این موضوع به وسیله بشر به شدت مورد توجه قرار گرفته است زیرا رعایت یا عدم رعایت اصول اخلاقی موجب ایجاد یا عدم ایجاد پول و قدرت نسبی می شود و به نظر می آید که این موضوع می تواند یک تهدید جدی باشد زیرا دستکاری و کاهش یافتن اصول اخلاقی افراد - اخلاق غیر ایدئولوژیک - که موجب ایجاد تعادل و نظم اجتماعی در افراد جامعه می شوند، محکوم می گردد (پاپ فرانسیس، ۲۰۱۳). وی از اصلاحات مالی دفاع کرد که اصول اخلاقی در محور آن قرار گیرد و این شعار را پیشنهاد کرد: پول باید خدمت کند نه حکومت. ما نمی دانیم که آیا خانوم لاگارد این نظرات را مطالعه کرده است یا خیر اما در سخنرانی فوق الذکر خود موارد مشابهی را تایید کرد:

خوشبختانه با درک این موضوع که نقش بخش مالی خدمتگزاری می باشد نه قانون گذاری، اصلاحات در مسیر اصلی قرار گرفت. این موضوع واقعاً به نفع مردم به ویژه در بخش سرمایه گذاری مالی می باشد و در نتیجه به ایجاد شغل و رشد آن کمک می کند (لاگارد، ۲۰۱۴).

به دنبال اظهارنظرهای مطرح شده در بخش های قبل، تعداد زیادی از رسوایی های مشهور برملا نشده وجود دارد که همین امر باعث شد تا از آغاز قرن حاضر، جوامع تجاری و دانشگاهی را به سمت نقش اخلاق در دنیای تجارت سوق دهند. از آنجا که تاکنون حرفه و صنعت مالی تحولات عمده ای را تجربه کرده است و بحث های گسترده ای درباره نقش امور مالی در جامعه و چگونگی کمک آن به منافع عمومی وجود دارد، به طور مشابه برخی از فعالیت های حسابرسی و گزارش دهی در تعدادی از موارد بدوی مورد سوال قرار گرفته اند.

این بحث به طور خاص تحت تاثیر بحران جهانی مالی و پیامدهای پس از آن قرار دارد. اظهارنظرها از حوزه های متفاوت در واقع روش های گسترده شرکت های مالی و غیرمالی و مدیریت آنها را مورد بررسی قرار می دهند. مدیران، بازرگانان، سیاستمداران و البته دانشجویان و محققان باید درس هایی را از علل بحران و رسوایی ها بیاموزند و درباره نقش مناسب محتوای اخلاقی امور مالی و حسابداری به کنکاش بپردازند.

با توجه به این نگرانی ها، لازم است تا علل و پیامدهای رفتار اخلاقی و غیر اخلاقی در بخش مالی و روش های حسابداری بررسی شود. مهم تر از همه، دانشجویان باید به جستجو و ارزیابی پیشنهادهای جدید برای ادغام یکپارچه اصول اخلاقی در امور مالی و حسابداری بپردازند. این مشکلات در هجدهمین سمپوزیوم اخلاق، کسب و کار و اجتماع که ۳۰ تا ۳۱ جولای سال ۲۰۱۴ در بارسلونا اسپانیا برگزار شد، مورد بحث قرار گرفت. این موضوعات ویژه شامل انتخاب مقالاتی است که در آن همایش ارائه شده اند. این مقاله به مرور این مقالات می پردازد و برخی از پیشنهادات در رابطه با ادغام اصول اخلاقی در امور مالی و حسابداری را ارائه می دهد.

ارزیابی کنترل و رفتار اخلاقی

تئوری شرکت مبتنی بر مدل اقتصاد استاندارد کلاسیک، حداکثر سازی ارزش را به عنوان یک هدف پیشنهاد می دهد زیرا تحت بعضی از فرضیات، این قاعده تصمیم گیری منجر به نتایج اجتماعی اثربخش می گردد. هرچند، در عمل، معمولاً فرضیات اولیه صدق نمی کنند. صرف نظر از ملاحظات دیگر، این فرض که در ابتدا ارزش باید حداکثر سازی شود، درستکاری حسابداری را ضروری می سازد. این موضوع منجر به اتخاذ

⁶ Pope Francis



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد تهران



تصمیمات ضعیف و رفتار غیر اخلاقی می شود. ما پیشنهاد می دهیم که برای جلوگیری از این موضوع، شرکت باید درک قوی از مأموریت های داخلی و خارجی داشته باشد و تلاش کند تا نیازهای واقعی کارکنان و مشتریان را بدون آسیب رساندن به ذینفعان برآورده سازد و بر اساس مأموریت ها وادغام اصول اخلاقی در اتخاذ تصمیمات مدیریتی، تصمیم گیری کند.

در چارچوب سیستم های کنترل مدیریت و به ویژه در ارزیابی عملکرد، ایجاد سیستم های انگیزشی معمولاً متکی بر ارزیابی عملکرد می باشد و دلیل هر گونه سوء رفتار این است که اهداف سازمان نمی توانند به طور کامل اندازه گیری شوند و در این صورت یک ارزیابی با نتیجه بد و نامطلوب (منظور نتیجه ارزیابی نامطلوب گزارش گردد) بهتر از عدم ارزیابی می باشد. اگر افراد تنها از طریق سیستم های مشوق قوی، که دستاوردهای آنها را جبران می کند تلاش کنند یا به عبارتی، بدون سیستم تشویق و پاداش عملکرد ضعیفی داشته باشند و اهداف شرکت را به درستی دنبال نکنند، این احتمال وجود دارد که آنها نه تنها اهداف واقعی شرکت را دنبال نکنند بلکه فقط به دنبال حداکثر سازی سود و انجام فعالیت هایی باشند که قابل اندازه گیری و مبتنی بر سیستم تشویق باشند که این نوع رفتار کاملاً غیر حرفه ای و غیر اخلاقی می باشد.

رسوایی اخیر توشیبا مثالی از این مورد می باشد. توشیبا یکی از ۱۰ شرکت بزرگ در ژاپن از لحاظ درآمد و یک شرکت جهانی مورد احترام است. در سال ۲۰۱۴، توشیبا سود خود را ۱,۲ میلیارد دلار بیش از حد برآورد کرده بود یعنی حدود یک سوم کل رقم گزارش شده و هدف آن برآورده کردن اهدافی بود که مدیریت ارشد برای شرکت و پایداری آن تعیین کرده بود. بر اساس گزارش نیویورک تایمز^۷ (سوبل^۸، ۲۰۱۵) تقریباً همه زوایای این کسب و کار دچار مشکلاتی بود که شامل کسب محصولات از یخچال فریزر تا کارخانه های نیروگاه هسته ای بود. علاوه بر این به سادگی می توان نتیجه گرفت که این اتفاق تنها در این صورت رخ می دهد که مدیر همراه با کل سیستم پاداش و گزارش دهی مرتکب سوء رفتار شده باشند. همان روزنامه گزارش داد که هیسائوتاناکا^۹، مدیر عامل شرکت که متعاقباً استعفا داد، تایید کرد که شرکت درگیر حسابداری نامناسب^{۱۰} می باشد اما بیان کرد که این کار به عمد انجام نشده است و انکار کرد که او به کارفرمایان گفته است سودآوری بخش خود را بیش از حد افزایش دهد.

اینکه چگونه پس از آن مشکل در همه گوشه و کناره های کسب و کار به وقوع پیوست؟ پاسخ ساده ای دارد. پاسخ آن است که این موضوع از طریق فشار مدیران اجرایی به وسیله سیستم پاداش و ارزیابی انجام می گیرد. بدین ترتیب که این ارزیابی ها به وسیله سیستم کنترل انجام شد و همین امر موجب ترویج روش های غیر اخلاقی و آسیب به کل شرکت شد. در تحقیقی دیگر، کاگاریو اسکافت و روسانا^{۱۱} (۲۰۱۶) که در رابطه با سیستم های کنترل می باشد بر اثرگذاری نامطلوب سیستم های ارزیابی و پاداش کنونی و روش های احتمالی برای غلبه بر این اثرات و دستیابی به وضعیت پایدار و انطباق بین اهداف شرکت و اهداف فردی تمرکز داشت. آن ها بر مبنای عدالت، مدلی برای سیستم های کنترل ایجاد کردند.

⁷ New York Times

⁸ Soble

⁹ Hisao Tanaka

¹⁰ Inappropriate accounting

¹¹ Cuguero´-Escofet & Rosanas



دانشگاه آزاد اسلامی
شیراز



دانشگاه آزاد اسلامی
شیراز

96170-82201

سوء رفتار در حسابداری و امور مالی

علت سوء رفتار در حسابداری و امور مالی متفاوت است. تئوری مثلث تقلب^{۱۲} (البرشت^{۱۳}، ۱۹۹۱) برای پیش بینی احتمال تقلب درون یک سازمان مورد استفاده قرار می‌گیرد و وجود فرصت، انگیزه و فشار، انگیزه و نگرش و عقلانیت را مورد توجه قرار می‌دهد. نگرش و عقلانیت شامل فقدان آگاهی، شهود همراه با توجیه عقلی و استدلال می‌باشد (مورفی و داسین^{۱۴}، ۲۰۱۱). این مدل کمی سوال برانگیز است زیرا تقلب یک پدیده چند وجهی می‌باشد و عوامل مرتبط با آن ممکن است در چارچوب خاصی قرار نگیرند (لوکانان^{۱۵}، ۲۰۱۵). سلطانی^{۱۶} (۲۰۱۴) با استفاده از تحلیل ۶ مورد از تقلب های شرکت های شناخته شده، سه شرکت آمریکایی (انرون^{۱۷}، ورد کام^{۱۸} و هلت ساوت^{۱۹}) و سه شرکت اروپایی (پارمالات^{۲۰}، رویال اهد^{۲۱} و ویوندی^{۲۲}) دلایل احتمالی مانند هیئت مدیره ناکارآمد، مکانیزم های کنترل و حاکمیت شرکتی ناکارآمد، طرح های تشویقی تحریف شده، بی نظمی های حسابداری، اشتباهات حسابرسی، مدیر اجرایی غالب، ناکارآمدی رفتار مدیریت و عدم رعایت اصول اخلاقی در سطوح بالای شرکت را شناسایی کرد.

سه مقاله جنبه های حسابداری و امور مالی را مورد بررسی قرار دادند. والدو^{۲۳} (۲۰۱۶) با استفاده از نسبت های صورت مالی از یک نمونه از شرکت های ثبت شده اسپانیایی، مدلی برای تشخیص عوامل دستکاری کننده سود ارائه داد. او نشان داد که مدل پیشنهادی می‌تواند در تشخیص عوامل دستکاری کننده سود مفید باشد و همچنین می‌تواند از مجموعه گسترده ای از اطلاعات کاربران حسابداری از جمله سرپرستان معاملات سهام و کارشناسان سرمایه گذاری استفاده کند. فاسین و درور^{۲۴} (۲۰۱۵) بر بعد ذاتی اخلاقی در شرکت های سرمایه گذاری و اهمیت مورد توجه

¹² Fraud Triangle Theory

¹³ Albrecht

¹⁴ Murphy and Dacin

¹⁵ Lokanan

¹⁶ Soltani

¹⁷ Enron

¹⁸ WorldCom

¹⁹ HealthSouth

²⁰ Parmalat

²¹ Royal Ahold

²² Vivendi Universal

²³ Vladu et al.

²⁴ Fassin and Drover



دانشگاه آزاد اسلامی
شیراز



دکتر نوید نوری نوری

96170-82201

در قضاوت های اخلاقی و همچنین بر مفهوم تصمیم گیری تاکید کردند. آنها با استفاده از ۱۲ تصویر، عدم تقارن میان کارآفرینان و سرمایه گذاران را بررسی کردند و مجموعه ای از مشکلات اخلاقی را مورد بحث قرار دادند که مهمترین عوامل در رابطه با پویایی ورود و خروج به مشارکت مخاطره آمیز را مورد بحث قرار می داد و از یک دیدگاه اخلاقی چند رویکردی برای تجزیه و تحلیل این موضوعات استفاده کردند. از سوی دیگر، کاتون و سان جونز^{۲۵} (۲۰۱۶) به شناسایی و بررسی اصول اخلاقی اعتبار تجاری پرداختند. با ایجاد تمایز میان اعتبار معاملات عملیاتی و اعتبار معاملات مالی، آنها حداکثر دوره مناسب برای یک شرکت برای به تعویق انداختن پرداخت هر یک از آنها برای خرید کالا یا خدمات را مورد بررسی قرار دادند.

حرفه ای گرایی در حسابداری و امور مالی

بسیاری از تصمیمات غیر اخلاقی و رسوایی های مالی در زمینه فشار برای دستیابی به نتایج کوتاه مدت رخ داده است. با این وجود چنین تصمیمی می تواند با مدیریت مناسب در معنای وسیع خوب بودن که شامل صلاحیت حرفه ای، درک قوی از مأموریت و رفتار با ایجاد اولویت های مناسب می باشد اتخاذ و از غیر اخلاقی شدن آن جلوگیری گردد. حسابداری و امور مالی، به قوانین اخلاقی نیاز دارند اما آیا قوانین کافی هستند؟ قوانین به ما اجازه می دهد تا به این سوال پاسخ دهیم که آیا به منظور بدست آوردن پول، روشهای خاص قابل قبول هستند؟ قوانین بیان می کنند که سوء رفتار و رفتار غیر اخلاقی در امور مالی قابل قبول نمی باشد و انجام ریسک های مالی و اقدامات بر خلاف اعتماد عملیات بانکداری همه افراد جامعه قابل قبول نمی باشد. در این باره مقاله های بسیار خوبی وجود دارد. بعضی از آنها این موضوع را مورد بررسی قرار دادند که آیا پذیرش مجموعه ای از قوانین به انضمام محدودیت هایی، برای فعالیتهای اقتصادی مناسب خواهد بود یا خیر؟

در دو تحقیق به بررسی اهمیت حرفه ای گرایی در حسابداری و امور مالی پرداختند. یکی از آنها که به وسیله لیل و همکاران^{۲۶} (۲۰۱۵) انجام شد به بررسی دلایل شکست های گزارش دهی مالی و حسابداری اخیر پرداخت و نشان داد که اصلاحات قانونی ناکافی می باشد. آنها بیان کردند که اگر چه بازسازی سیستم های گزارشگری مالی موجب آغاز اصلاحات می شود، ولیکن برای بازگردانی هویت حرفه ای گرایی در حسابداری به حسابداران دولتی خبره نیاز است. در مقاله دوم آزولا^{۲۷} (۲۰۱۶)، به طور انتقادی پایه های هنجاری مسئولیت دروازه بان را مورد بررسی قرار می دهد. او ادعا کرد که مسئولیت دروازه بان از لحاظ اخلاقی بر مبنای عدالت و انصاف گرایی می باشد. پس از هدفمند سازی چهارچوب و توجیه اخلاقی وظایف دروازه بان، به حمایت های هنجاری برای هدف قرار دادن واسطه ها به جای متخلفان اصلی می پردازد. او با پیش بینی برخی از نتایج منفی و اغلب نادیده گرفته شده، به استراتژی های دروازه بانی در حسابداری به ویژه در حوزه انتخاب مشتری، فاصله انتظار و پاداش در حسابرسی دست یافت.

²⁵ Cowton and San-Jose

²⁶ Lail et al.

²⁷ Alzola



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد تهران



دفتر نشر و بازاریابی

96170-82201

سرمایه گذاری مسئولانه

سرمایه گذاری مسئولانه توسط مجموعه ای از موسسات بزرگ از جمله سازمان ملل متحد انجام می شود که از سال ۲۰۰۶ بر اساس اصول سرمایه گذاری مسئولانه^{۲۸} (PRI) انجام می شود. دومین مقاله بر سرمایه گذاری مسئولانه تمرکز دارد. ماجوچ و همکاران^{۲۹} (۲۰۱۶) با استفاده از یک تحقیق تجربی مبتنی بر بررسی سالانه امضاکنندگان که در یک دوره پنج ساله در PRI انجام شد پی بردند که مشروعیت عملگرا و سازمانی، قدرت هنجاری و سودمند و ارزش های مدیریت ویژگی هایی هستند که به برجستگی PRI به عنوان یک ذینفع کمک می کنند. مقاله بعد با این یادآوری آغاز می شود که بر اساس آن سرمایه گذاری مسئولانه فرصتی برای ابراز و بهبود ارزش های اخلاقی از طریق انتخاب ابزارهای مالی می باشد. هر چند در عمل اغلب سرمایه گذاران خرده فروش برای سرمایه گذاری یک رویکرد معمول را انتخاب می کنند. در مواجهه با این شرایط بر اساس اقتصاد رفتاری و تئوری القایی، پیلج^{۳۰} (۲۰۱۵) یک چهارچوب مفهومی برای بهبود اثربخشی سیاست گذاری برای سرمایه گذاری مسئولانه و پایدار ارائه داد.

گزارش دهی شرکت

یک زمینه خاص مرتبط با حسابداری و البته مسئولیت پذیری، گزارش دهی شرکت است. دو مقاله آخر بر اصول اخلاقی در گزارش دهی شرکت تمرکز کردند. پراکاش ستی و همکاران^{۳۱} (۲۰۱۵) کیفیت گزارش های مسئولیت اجتماعی شرکت ها در بعضی از بزرگترین موسسات مالی جهان را مورد بررسی قرار داده است. ارزیابی آنها با استفاده از یک ابزار جدید، کیفیت گزارش ها را ارزیابی کرد و نشان داد که بعضی از عوامل بر کیفیت گزارش ها تاثیر مثبت دارند. برای مثال، آنها پی بردند در کشورهای مبتنی بر قوانین مشترک و استانداردهای مسئولیت اجتماعی^{۳۲} و سیاستها و قوانین مناسب، کیفیت گزارش های مسئولیت اجتماعی در این شرکتها بالاتر می باشد. با این حال، اندازه شرکت بر این نتیجه اثر قابل توجهی نداشت. به طور مشابه در کشورهای با حاکمیت قوانین مشترک، کیفیت یکپارچگی بالاتر می باشد. آنها با ارائه دستورالعمل هایی برای شرکتها، در راستای بهبود کیفیت گزارش های خود و پیشنهادهای برای تحقیقات آتی اقدام به نتیجه گیری کردند.

²⁸ Principles Responsible Investment (PRI)

²⁹ Majoch et al.

³⁰ Pilaj

³¹ S. Prakash Sethi et al.

³² CSR



مانورا³³ (۲۰۱۵) بر گزارشگری یکپارچه تمرکز کرد که به عنوان یک فرآیند مبتنی بر تفکر یکپارچه که منجر به یک گزارش یکپارچه سازمانی درباره ایجاد ارزش در طول زمان و ارتباطات مربوط به جنبه های ارزشیابی می شود، تمرکز دارد. از طریق یک تجزیه و تحلیل تجربی گسترده، او اثر گزارش دهی و یکپارچگی محیط و موضوعات اجتماعی و حاکمیت را با استفاده از مدل کسب و کار و تغییرات عملکردی و اقتصادی بررسی کرد و نتایج نشان داد که گزارش دهی یکپارچه یک مکانیسم فوق العاده برای ادغام مسائل زیست محیطی، اجتماعی و دولتی در بعضی از موارد می باشد.

نتیجه گیری و تحقیقات آتی

بعضی از مقالات ارائه شده در مورد این موضوع خاص، مشکلات کنونی در رابطه با یکپارچگی اصول اخلاقی در امور مالی و حسابداری را توضیح می دهند، اما در این زمینه به تحقیقات بسیار بیشتری نیاز می باشد. با این تفاسیر تحقیقات آتی باید به صورت جدی تر و ریشه ای تر به بررسی و حل مشکلات در این حوزه بپردازند. به ویژه دو موضوع مهم که ادامه مطرح می شود نیز باید بصورت جدی تر مورد توجه قرار گیرند. موضوع اول همان چیزی است که رساله تفکیک یا رساله جدایی نامیده می شود و باید نظرات متفاوت در رابطه با آن مورد بررسی قرار گیرد. بر اساس این رساله، گفتمان تجارت و گفتمان اصول اخلاقی را می توان از هم جدا کرد به طوری که جمله ای مانند X یک تصمیم تجاری می باشد و از محتوای اخلاقی برخوردار نیست و در اخلاق تجارت یا کسب و کار، محتوای تجاری وجود ندارد (فریمن³⁴، ۱۹۹۴). نتیجه استفاده از رساله، مشاهده سیستم های کنترل به عنوان موضوعات تجاری انحصاری متمرکز بر ارزیابی عملکرد می باشد که مسئله توشیبا که در بالا به آن اشاره شد را به خاطر می آورند و در آن حسابداری و امور مالی صرفاً به عنوان تکنیک مورد توجه قرار می گیرد.

رساله تفکیک به شدت مورد انتقاد قرار گرفته است و شامل استدلال های پوتنام³⁵ (۲۰۰۲) می باشد که برخلاف درک رایج افراد عادی بود. او بیان کرد که برای مثال وام رهنی برادران لمن صرفاً یک تکنیک بدون محتوای اخلاقی بوده است؟ یا اینکه رفتار برنارد مدوف یک طرح هرمی ساده بوده است؟ پاسخ این بود که طرح هرمی مورد استفاده بوده است و رفتار مدوف به هیچ عنوان به معنای استفاده کامل از تکنیک نبود. مسئله دوم دیدگاه گسترده ای از اخلاق است که نتیجه پذیرش ارزش ها، قوانین و فضائل نیست بلکه شامل پذیرش قوانین و ارزش های اخلاقی می باشد (کالاهای انسانی) که متقابلاً وابسته هستند (ماسینتر³⁶، ۱۹۹۲، مل³⁷، ۲۰۰۵، ۲۰۱۲).

هدف ما در اینجا توسعه این دو موضوع بزرگ نیست بلکه ما قصد داریم پیشنهادات مهمی را برای تحقیقات آتی ارائه دهیم که بتوانند به این ایده ساده برسند که فعالیت های تجاری در اصل فعالیت های انسانی هستند. چنانچه فعالیت های اقتصادی اساساً انسانی باشند، در نتیجه آنها به حوزه انسان شناسی فلسفی تعلق دارند و از ابعاد اخلاقی ذاتی برخوردار هستند (مل و گونزا³⁸، ۲۰۱۴). این موضوع برای کسب و کار به صورت

³³ Maniora

³⁴ Freeman

³⁵ Putnam

³⁶ Macintyre

³⁷ Mele

³⁸ Mele & Gonzales Canton



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد شیراز



دفتر نشر و بازاریابی

96170-82201

کلی می باشد اما در زمینه این موضوع ما می توانیم بیان کنیم که ادغام کامل اصول اخلاقی در امور مالی و حسابداری به مشاهده امور مالی و حسابداری نه به عنوان ابزار اقتصادی و یا صرفاً تکنیک، بلکه به عنوان فعالیت های انسانی عمدی نیازمند است. عمدی بودن فعالیتها موجب می شود تا آنها بنا به دلایل خوب استفاده شوند و یا بالعکس برای اهداف خودخواهانه مورد استفاده قرار گیرند و به دیگران آسیب برسانند و در نتیجه آن چیزی اتفاق می افتد که مدیریت سود نامیده می شود و در نتیجه منجر به تقلب در حساب ها و یا دستکاری در سود حسابداری می شود.

منابع:

1. Albrecht, W. S. (1991). Fraud in government entities: The perpetrators and the types of fraud. *Government Finance Review*, 7(6), 27–30.
2. Alzola, M. A. (2016). Beware of the watchdog: Rethinking the normative justification of gatekeeper liability. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-017-3460-3.
3. Cowton, C. J., & San-Jose, L. (2016). On the ethics of trade credit: Understanding good payment practice in the supply chain. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-016-3050-9.
4. Cugueró-Escofet, N., & Rosanas, J. M. (2016). The ethics of metrics: Overcoming the dysfunctional effects of performance measurements through justice. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-016-3049-2.
5. Fassin, Y., & Drover, W. (2015). Ethics in entrepreneurial finance: Exploring problems in venture partner entry and exit. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-015-2873-0.
6. Freeman, R. E. (1994). The politics of stakeholder theory: Some future directions. *Business Ethics Quarterly*, 4(4), 409–429.
7. Lagarde, C. (2014). Economic inclusion and financial integrity—An address to the conference on inclusive capitalism. London, May 27. Retrieved September 9, 2015, from <https://www.imf.org/external/np/speeches/2014/052714.htm>
8. Lail, B., MacGregor, J., Marcum, J., & Stuebs, M. (2015). Virtuous professionalism in accountants to avoid fraud and to restore financial reporting. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-015-2875-y.
9. Lokanan, M. E. (2015). Challenges to the fraud triangle: Questions on its usefulness. *Accounting Forum*, 39(3), 201–224.



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد تهران



10. Macintyre, A. (1992). "Plain persons and moral philosophy: Rules, virtues and goods" American catholic philosophical quarterly (vol. 66 pp. 3–19) (Reprinted from The MacIntyre reader, pp. 136–152, by K. Knight, Ed., 1998, Cambridge: Polity Press.
11. Majoch, A. A. A., Hoepner, A. G. F., & Hebb, T. (2016). Sources of stakeholder salience in the responsible investment movement: Why do investors sign the principles for responsible investment? *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-016-3057-2.
12. Maniora, J. (2015). Is integrated reporting really the superior mechanism for the integration of ethics into the core business model? An Empirical Analysis. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-015-2874-z.
13. Mele´, D. (2005). Ethical education in accounting: Integrating rules, values and virtues. *Journal of Business Ethics* 57(1), 97–109.
14. Mele´, D. (2012). *Management ethics: Placing ethics at the core of good management*. Basingstoke: Palgrave MacMillan.
15. Mele´, D., & Gonzalez Canton, C. (2014). *Human foundations of management. Understanding the homo humanus*. Basingstoke: Palgrave-MacMillan.
16. Murphy, P., & Dacin, M. (2011). Psychological pathways to fraud: Understanding and preventing fraud in organizations. *Journal of Business Ethics* 101(4), 601–618.
17. Observatoire de la Finance .(2008). *Manifesto of Observatoire de la Finance. For finance that serves the common good*. Retrieved September 9, 2015, from <http://www.obsfin.ch/wp-content/uploads/Document/2011-ENG-Manifeste%20de%20l'Observatoire.pdf>, In other languages, <http://www.obsfin.ch/foundingtexts/manifesto-for-finance-that-serves-the-common-good/>
18. Pilaj, H. (2015). The choice architecture of sustainable and responsible investment: Nudging investors toward ethical decisionmaking. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-015-2877-9.
19. Pope Francis. (2013). *Evangelii Gaudium (The Joy of the Gospel)*. Retrieved September 9, 2015, from http://w2.vatican.va/content/francesco/en/apost_exhortations/documents/papa-francesco_esortazione-ap_20131124_evangelii-gaudium.html
20. Putnam, H. (2002). *The collapse of the fact/value dichotomy and other essays*. Cambridge, MA: Harvard University Press.



96170-82201



دانشگاه شیراز
واحد بین‌المللی



21. Sethi, S. P., Martell, T. F., & Demir, M. (2015). An evaluation of the quality of corporate social responsibility reports by some of the world's largest financial institutions. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-015-2878-8.
 22. Soble, J. (2015). "Scandal upends Toshiba's lauded reputation." *New York Times*, July 22. Retrieved from September 9, 2015, from www.nytimes.com/2015/07/22/business/international/toshiba-chief-and-7-others-resign-in-accounting-scandal.html?ref=topics&_r=0
 23. Soltani, B. (2014). The anatomy of corporate fraud: A comparative analysis of high profile American and European corporate scandals. *Journal of Business Ethics* 120(2), 251–274.
 24. Vladu, A. B., Amat, O., & Cuzdriorean, D. D. (2016). Truthfulness in accounting: How to discriminate accounting manipulators from non-manipulators. *Journal of Business Ethics*. doi:10.1007/s10551-016-3048-3.
-



دانشگاه آزاد اسلامی
واحد زرقان



Abstract

In light of the recent crisis and its aftershocks, it becomes crucial to reflect on the relationship between finance and accounting and on how to integrate ethics and efficiency, as well as on how to motivate and empower practitioners in the world of finance to commit to justice, fairness and enhanced understanding, and to improving their personal integrity. This article, written as an editorial introduction to a special issue includes works related to control measurement and ethical behavior, misbehaviors in finances and accounting, professionalism in accounting, ethical investing and corporate reporting. We conclude by suggesting further research for a better integration of technical aspects of accounting and finances into business activity—human activity actually—and an for understanding of ethics not limited to rules, but as a mutual and interdependent system of values (human goods), virtues and principles.

Keywords: Capitalism, Ethics in finance, Ethics in accounting, Managerial control systems.
