

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

آیین نامه چاپ پایان نامه (رساله) های دانشجویان دانشگاه تربیت مدرس

نظر به اینکه چاپ و انتشار پایان نامه (رساله) های تحصیلی دانشجویان دانشگاه تربیت مدرس، مبین بخشی از فعالیتهای علمی - پژوهشی دانشگاه است بنابراین به منظور آگاهی و رعایت حقوق دانشگاه، دانش آموختگان این دانشگاه نسبت به رعایت موارد ذیل متعهد می شوند:

ماده 1: در صورت اقدام به چاپ پایان نامه (رساله) ی خود، مراتب را قبلاً به طور کتبی به «دفتر نشر آثار علمی» دانشگاه اطلاع دهد.

ماده 2: در صفحه سوم کتاب (پس از برگ شناسنامه) عبارت ذیل را چاپ کند:

«کتاب حاضر، حاصل پایان نامه کارشناسی ارشد در رشته حسابداری است که در سال 1388 در دانشکده علوم انسانی دانشگاه تربیت مدرس به راهنمایی جناب آقای دکتر حسین اعتمادی و مشاوره جناب آقای منصور مومنی از آن دفاع شده است.»

ماده 3: به منظور جبران بخشی از هزینه های انتشارات دانشگاه، تعداد یک درصد شمارگان کتاب (در هر نوبت چاپ) را به «دفتر نشر آثار علمی» دانشگاه اهدا کند. دانشگاه می تواند مازاد نیاز خود را به نفع مرکز نشر در معرض فروش قرار دهد.

ماده 4: در صورت عدم رعایت ماده 3، 50% بهای شمارگان چاپ شده رابه عنوان خسارت به دانشگاه تربیت مدرس، تأدیه کند.

ماده 5: دانشجو تعهد و قبول می کند در صورت خودداری از پرداخت بهای خسارت، دانشگاه می تواند خسارت مذکور را از طریق مراجع قضایی مطالبه و وصول کند؛ به علاوه به دانشگاه حق می دهد به منظور استیفای حقوق خود، از طریق دادگاه، معادل وجه مذکور در ماده 4 را از محل توقیف کتابهای عرضه شده نگارنده برای فروش، تامین نماید.

ماده 6: اینجانب مرتضی شفیععی دانشجوی رشته حسابداری مقطع کارشناسی ارشد تعهد فوق و ضمانت اجرایی آن را قبول کرده، به آن ملتزم می شوم.

نام و نام خانوادگی:

تاریخ و امضا:

دستورالعمل حق مالکیت مادی و معنوی در مورد نتایج پژوهشهای علمی دانشگاه تربیت مدرس

مقدمه: با عنایت به سیاست‌های پژوهشی دانشگاه در راستای تحقق عدالت و کرامت انسانها که لازمه شکوفایی علمی و فنی است و رعایت حقوق مادی و معنوی دانشگاه و پژوهشگران، لازم است اعضای هیات علمی، دانشجویان، دانش‌آموختگان و دیگر همکاران طرح، در مورد نتایج پژوهشهای علمی که تحت عنوان پایان‌نامه، رساله و طرحهای تحقیقاتی که با هماهنگی دانشگاه انجام شده است، موارد ذیل را رعایت نمایند:

ماده 1- حقوق مادی و معنوی پایان‌نامه‌ها / رساله‌های مصوب دانشگاه متعلق به دانشگاه است و هرگونه بهره‌برداری از آن باید با ذکر نام دانشگاه و رعایت آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مصوب دانشگاه باشد.

ماده 2- انتشار مقاله یا مقالات مستخرج از پایان‌نامه / رساله به صورت چاپ در نشریات علمی و یا ارائه در مجامع علمی باید به نام دانشگاه بوده و استاد راهنما مسئول مکاتبات مقاله باشد.

تبصره: در مقالاتی که پس از دانش‌آموختگی بصورت ترکیبی از اطلاعات جدید و نتایج حاصل از پایان‌نامه / رساله نیز منتشر می‌شود نیز باید نام دانشگاه درج شود.

ماده 3- انتشار کتاب حاصل از نتایج پایان‌نامه / رساله و تمامی طرحهای تحقیقاتی دانشگاه باید با مجوز کتبی صادره از طریق حوزه پژوهشی دانشگاه و بر اساس آئین‌نامه‌های مصوب انجام می‌شود.

ماده 4- ثبت اختراع و تدوین دانش فنی و یا ارائه در جشنواره‌های ملی، منطقه‌ای و بین‌المللی که حاصل نتایج مستخرج از پایان‌نامه / رساله و تمامی طرحهای تحقیقاتی دانشگاه باید با هماهنگی استاد راهنما یا مجری طرح از طریق حوزه پژوهشی دانشگاه انجام گیرد.

ماده 5- این دستورالعمل در 5 ماده و یک تبصره در تاریخ 1384/4/25 در شورای پژوهشی دانشگاه به تصویب رسیده و از تاریخ تصویب لازم‌الاجرا است و هرگونه تخلف از مفاد این دستورالعمل، از طریق مراجع قانونی قابل پیگیری می‌شود.



دانشگاه تربیت مدرس
دانشکده علوم انسانی

پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری

اثرات فرهنگ بر فرایندهای تصمیم‌گیری اخلاقی حسابداران ایران

مرتضی شفیعی

استاد راهنما:

دکتر حسین اعتمادی

استاد مشاور:

دکتر منصور مومنی

بهار 1388

تقدیم به:

مادرو پدر عزیزم،

و تمامی بزرگوارانی که به من آموخته اند.

تشکر و قدردانی:

خداوند را شاکرم که توفیق نگارش این رساله را به بنده عطا فرمود.

جادارد از همه اساتید و بزرگوارانی که در انجام این پژوهش با راهنمایی‌های ارزنده خود، بنده را یاری نمودند، سپاسگذاری کنم:

- استاد ارجمند جناب آقای دکتر حسین اعتمادی که زحمت راهنمایی این رساله را بعهده داشتند.
- استاد ارجمند جناب آقای دکتر منصور مومنی که به عنوان مشاور آماری، اینجانب را یاری نمودند.

با تشکر از کلیه اساتیدی که به نحوی در تدوین این رساله و حضور در جلسه دفاع بر بنده منت گذاشتند و متحمل زحمت شدند.

همچنین از تمامی همکارانم و دوستانی که در تکمیل پرسش‌نامه بنده را یاری نمودند، تشکر می‌کنم.

دانشگاه شهید بهشتی : آقایان احمدی و رضایی

دانشگاه علامه طباطبایی : آقای زینلی

دانشگاه علوم و تحقیقات : خانم صیامی

دانشگاه فردوسی : آقای ریگی

دانشگاه شیراز : آقای غیوری

دانشگاه اصفهان : آقای امینی

مرتضی شفیعی

تیر ۱۳۸۸

چکیده

علی رغم تحقیقات زیادی که در حوزه اخلاق حسابداری طی سالیان اخیر انجام شده است اما دو مشکل عمده تقریباً غیرقابل حل باقی مانده‌اند. اولاً به یک ابزار اندازه‌گیری کاربردی نیاز است تا بوسیله آن رفتار را در یک چهارچوب نظری تصمیم‌گیری اخلاقی پیش‌بینی کرد. دوماً ایجاد اندازه‌گیری‌های متناسب و کاربردی در فرهنگ‌ها و کشورهای متفاوت اهمیت بالایی دارد. بنابراین این تحقیق بر روی دو مسئله تمرکز می‌کند. اولاً بر توسعه یک مقیاس برای اندازه‌گیری ارزیابی‌ها، قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی حسابداران ایران تمرکز می‌کند. و دوماً بر تعیین اثرات فرهنگ ملی و جنسیت بر نتایج در یک مدل تصمیم‌گیری اخلاقی تمرکز می‌کند.

نتایج تحقیق مدارکی را فراهم می‌آورند که دال بر وجود رابطه میان فرهنگ و اخلاق است. در دو فرضیه اول شواهد نشان می‌دهد که مقیاس‌های اخلاقی چندگانه (MES) برای توضیح و پیش‌بینی ارزیابی‌ها، قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی پاسخگویان در سطح فرهنگ مفید می‌باشند. تاثیر تمایلات مردمنشی بر قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی افراد نیز در نتایج اثبات شده است اما وجود تاثیر جنسیت بر قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی حسابداران ایران اثبات نشد.

این تحقیق به توسعه ادبیات اخلاقی در حسابداری از طریق موارد زیر کمک می‌کند: ۱- پیشنهاد مدارک جدیدی مبنی بر وجود رابطه میان اخلاق و فرهنگ ۲- توسعه یک مقیاس اخلاقی چندبعدی که قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی حسابداران ایران را پیش‌بینی و تشریح کند. ۳- فراهم آوردن اطلاعات مهمی درباره فرهنگ حسابداران ایران و ۴- فراهم آوردن یک ابزار قابل اطمینان برای تحقیقات آتی

کلید واژه: مقیاس اخلاقی چند بعدی، ارزیابی اخلاقی، قضاوت اخلاقی، محرک اخلاقی و تمایلات

مردمنشی.

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۵.....	فهرست جدول‌ها.....
ز.....	فهرست شکل‌ها.....
۱.....	فصل ۱- مقدمه و کلیات طرح تحقیق.....
۲.....	۱-۱- پیش‌گفتار.....
۴.....	۲-۱- اهداف تحقیق.....
۵.....	۳-۱- اهمیت تحقیق.....
۶.....	۴-۱- پیکربندی تحقیق.....
۷.....	فصل ۲- ادبیات و پیشینه تحقیق.....
۷.....	۱-۲- ادبیات موضوع.....
۸.....	۲-۲- مدل‌های تصمیم‌گیری.....
۱۱.....	۳-۲- محیط فرهنگی.....
۱۲.....	۱-۳-۲- عملیاتی‌سازی فرهنگ.....
۱۵.....	۲-۳-۲- مطالعات در سطح ملت‌ها.....
۱۹.....	۳-۳-۲- هر کشور به عنوان یک واحد مورد تجزیه و تحلیل.....
۲۱.....	۴-۳-۲- چهارچوب کاربردی هوفستد در ایران.....
۲۳.....	۵-۳-۲- خلاصه تحقیق در محیط فرهنگی کشورها.....
۲۴.....	۴-۲- عوامل فردی.....
۲۴.....	۱-۴-۲- توسعه اخلاقی.....
۳۱.....	۲-۴-۲- جنسیت فردی.....

۳۱	خلاصه پژوهش متغیرهای شخصی	۳-۴-۲
۳۲	مقیاس اخلاقی چند بعدی اولیه (MES)	۵-۲
۳۲	ارزیابی‌ها و قضاوت‌های اخلاقی	۱-۵-۲
۳۵	انعکاس های MES در آمریکا	۲-۵-۲
۳۷	تحقیق در میان فرهنگی MES	۳-۵-۲
۳۹	خلاصه مطالعات MES	۴-۵-۲
۴۰	محرك‌های اخلاقی	۶-۲
۴۱	تعريف محرك	۱-۶-۲
۴۲	اندازه‌گیری محرك	۲-۶-۲
۴۳	خلاصه فصل	۷-۲
۴۴	فصل ۳ - متدولوژی تحقیق	
۴۴	مدل نظری تحقیق	۱-۳
۴۴	چهارچوب تئوریک	۱-۱-۳
۴۶	مزایای چهارچوب پیشنهادی	۲-۱-۳
۴۷	فرضیه‌ها	۲-۳
۵۱	روش تحقیق	۳-۳
۵۱	ابزار تحقیق	۴-۳
۵۱	سناریوها	۵-۳
۵۳	گردآوری اطلاعات	۶-۳
۵۳	ترکیب نمونه	۱-۶-۳
۵۳	اندازه نمونه تحقیق	۲-۶-۳
۵۴	اندازه‌گیری متغیرها	۷-۳

۵۸.....	۸-۳- رویه های آماری
۵۸.....	۳-۸-۱- تعریف همبستگی
۵۸.....	۳-۸-۲- مفهوم معنی داری در همبستگی
۵۹.....	۳-۸-۳- رگرسیون چندگانه
۵۹.....	۳-۸-۴- آزمون مقایسه میانگین دو جامعه
۶۰.....	۳-۹- شاخص مردمنشی - زن منشی
۶۰.....	۳-۱۰- تمایلات مردمنشی
۶۰.....	۳-۱۱- ساختار عوامل
۶۰.....	۳-۱۲- مدل رگرسیون
۶۱.....	۳-۱۳- درجه تورش تمایل جامعه
۶۲.....	فصل ۴ - تجزیه و تحلیل داده ها
۶۲.....	۴-۱- توصیف نمونه
۶۲.....	۴-۲- روایی و پایایی
۶۴.....	۴-۳- داده های پرت
۶۵.....	۴-۴- تعریف متغیرها
۶۶.....	۴-۵- آزمون فرضیه ها
۷۷.....	۴-۶- تمایل جامعه
۸۱.....	فصل ۵ - نتیجه گیری و پیشنهادات
۸۱.....	۵-۱- بحث و تجزیه و تحلیل نتایج
۸۱.....	۵-۱-۱- رابطه عوامل اخلاقی MES و قضاوت اخلاقی
۸۲.....	۵-۱-۲- رابطه عوامل اخلاقی MES و محرک اخلاقی
۸۲.....	۵-۱-۳- تاثیر تمایلات مردمنشی و جنسیت بر قضاوتها و محرک های اخلاقی

۵-۲- اعتبار یافته ها..... ۸۳

۵-۲-۱- روایی محتوا..... ۸۳

۵-۲-۲- روایی خارجی (بیرونی)..... ۸۳

۵-۳- استنباط‌های مطالعه برای تئوری..... ۸۴

۵-۴- استنباط‌های اجرا (عمل)..... ۸۵

۵-۵- محدودیت‌های تحقیق..... ۸۵

۵-۶- پیشنهادها برای تحقیقات آتی..... ۸۶

فهرست منابع و مآخذ.....

ضمیمه - پرسش نامه.....

عنوان	صفحه
جدول ۱-۲- محاسن و انتقاد های عمده به هر تحقیق.....	۱۸
جدول ۲-۲- برخی تفاوت های کلیدی میان جوامع مرد منش و زن منش.....	۲۲
جدول ۳-۲- مفهوم شناختی رشد اخلاقی کوهلبرگ.....	۲۵
جدول ۴-۲- سلسله مراتب ژیلیگان در توسعه اخلاقی.....	۲۶
جدول ۵-۲- توسعه اخلاقی ایده آل بزرگسالی.....	۲۷
جدول ۶-۲- مقایسه رفتار مراقبت و رفتار حق و حقوق (عدالت).....	۲۸
جدول ۷-۲- مقایسه توسعه اخلاقی و رویکردهای چندگانه.....	۳۶
جدول ۸-۲- بررسی مطالعات مقیاس اخلاقی چند بعدی در حسابداری.....	۴۰
جدول ۱-۳- ارتباط بین پرسش ها و متغیرها.....	۵۵
جدول ۱-۴- توصیف کلی جامعه آماری.....	۶۳
جدول ۲-۴- نتایج آزمون پایایی.....	۶۴
جدول ۳-۴- جهت گیری متغیرها.....	۶۵
جدول ۴-۴- ضرایب همبستگی برای سناریو ۱.....	۶۹
جدول ۵-۴- ضرایب همبستگی برای سناریو ۲.....	۷۰
جدول ۶-۴- ضرایب همبستگی برای سناریو ۳.....	۷۱
جدول ۷-۴- نتایج رگرسیون تمایلات مردمنشی نسبت به قضاوت اخلاقی.....	۷۲
جدول ۸-۴- نتایج رگرسیون تمایلات مردمنشی نسبت به محرک اخلاقی.....	۷۳
جدول ۹-۴- نتایج آزمون میانگین جامعه ها(قضاوت اخلاقی متغیر وابسته).....	۷۴
جدول ۱۰-۴- نتایج آزمون میانگین جامعه ها(محرک اخلاقی متغیر وابسته).....	۷۷
جدول ۱۱-۴- نتایج رگرسیون (متغیر وابسته محرک اخلاقی همکاران ۱).....	۷۹

جدول ۱۲-۴- نتایج آزمون T-Test (محرک اخلاقی همکاران پاسخگویان) ۸۰

شکل ۱-۲- ترکیب مدل‌های تصمیم‌گیری اخلاقی ۹

شکل ۱-۳- مدل پیشنهادی تحقیق برای تصمیم‌گیری اخلاقی حسابداران ایران ۴۵

شکل ۲-۳- روابط فرضیه‌ها در مدل تحقیق ۴۹

فصل اول

مقدمه و کلیات طرح تحقیق

۱-۱- پیش گفتار

برای حسابداران بطور عام و بطور خاص برای حسابرسان جامعه بعنوان مشتریان نهایی می‌باشند. مفهوم عموم همپای با جهانی‌سازی در بازرگانی و حسابداری گسترش می‌یابد. حرفه حسابداری باید انتظارات بالای جامعه‌ای را برآورده سازد که تحت تاثیر رسوایی‌های حسابداران و حسابرسان در شرکت‌های انرون، ورلدکام، مایکروسافت، پروگرن سیستم و... قرار گرفته‌اند. بدنبال این رسوایی‌های حسابداران، برخی از موسسات و گروهها تاکید دارند که آموزش بیشتری نسبت به مسایل اخلاقی در حسابداری باید انجام گیرد، اما معیار خاصی که برای جلوگیری از رسوایی اخلاقی باید بکار رود، هنوز چندان مشخص نیست. (آرمسترانگ^۱ ۲۰۰۳)

پژوهشگران حسابداری علاقه زیادی به موضوعات اخلاقی مرتبط با تصمیم‌گیری اخلاقی حسابرسان نشان داده‌اند. (کوهن^۲ ۱۹۹۲، مک نیر^۳ ۱۹۹۱، شائوب^۴ ۱۹۹۴: ۱۹۹۳، شفر^۵ ۲۰۰۱).

پژوهشگران حوزه اخلاق با دو چالش عمده مواجهه بودند: اول اینکه زبان و تئوری کافی که مبنای بحث و تحقیق باشد، باید توسعه یابد. دوم اینکه رویکردهای کمی به تحقیقات اخلاقی برای بدست آوردن توجه همکاران این حوزه گسترش یابد تا تحقیقات آنها بر مبنای کمی ارایه شوند. (بای^۶ ۲۰۰۲)

تئوری توسعه اخلاقی مرحله‌ای کوهلبرگ و آزمون موضوعی تعریفی (DIT^۷) توسط رست^۸ (۱۹۷۹) برای حل این مشکلات گسترش یافت. اولی یک چهارچوب تئوریک فراهم آورد و دومی اندازه‌گیری کمی را فراهم آورد که در تجزیه و تحلیل‌های زیادی استفاده می‌شود.

¹ Armstrong

² cohen

³ Mc nair

⁴ Shaub

⁵ Shafer

⁶ Bay

⁷ Defining issues test

⁸ Rest

بای (۲۰۰۲) سه موضوع مرتبط با DIT که در تحقیق اخلاقی مطرح است را به شرح زیر بیان کرد:

- ۱- واگرایی میان تئوری که مبنای اغلب پژوهش‌های اخلاقی حسابداری را شکل می‌دهند و تئوری و عملی که مبنای DIT را شکل می‌دهند، وجود دارد.
 - ۲- دوگانگی بالقوه وجود دارد که ممکن است در اثر استفاده از ابزار باشد.
 - ۳- مطالعات رابطه DIT با رفتار ناقص هستند.
- اهمیت پژوهش DIT - کوهلبرگ محدود به این موارد متدولوژیکال نمی‌شود، بلکه مرتبط با برخی فرضیه‌های اساسی تئوری مانند جامعیت اصول اخلاقی می‌شود.

ماربورگ^۱ بیان می‌کند که زمان آن رسیده است که مفاهیم توسعه اخلاقی را رها کنیم و بدنبال موضوعات جدیدتر باشیم یا پژوهش را به سمتی ببریم که مفهوم توسعه را با محتوای اخلاقی مرتبط کند.

در دهه ۱۹۹۰ رویکردهای تجربی به حسابداری وارد شدند که متکی بر مقیاس اخلاقی چندبعدی (MES^۲) بودند. ریدنباخ^۳ و رابین^۴ (۱۹۹۵) این مقیاس را بر اساس حوزه ادبیات فلسفه اخلاقی توسعه دادند. آنها پنج روش تفکر منطقی را به این شرح شناسایی کردند: عدالت، نسبی‌گرایی، اصالت‌فایده، وظیفه‌شناسی و اصالت‌شخص (نفس). MES برای شناسایی منطقی که پشتوانه تفکر منطقی است و دلایل خاصی که پاسخگویان یک عمل را اخلاقی ارزیابی می‌کنند، طراحی شده است.

MES توسط پژوهشگران زیادی برای مطالعه قضاوت اخلاقی در رشته‌های بازاریابی، مدیریت، فناوری اطلاعات و حسابداری استفاده شده است. نتایج تمامی مطالعاتی که از ابزار MES استفاده کرده‌اند، نشان دهنده رابطه قوی میان عوامل MES با محرک اخلاقی و قضاوت اخلاقی است.

تحقیقات زیادی در حسابداری انجام شده‌اند اما در شناسایی یک چهارچوب تئوریک برای تصمیم‌گیری اخلاقی ناتوان بوده‌اند. علاوه بر آن ابزار در محیط آمریکا طراحی شده است و ممکن است در سایر فرهنگ‌ها مناسب نباشد.

¹ Marburg

² Multidimensional ethics scale

³ Reidenbach

⁴ Robin

کوهن (۱۹۹۸، ۱۹۹۳) بطور واضح به اهمیت آزمون اعتبار مقیاس در سایر کشورها اشاره کرده است.

برخی محققان در محیط بازرگانی تفاوت‌های میان فرهنگی در تفکر اخلاقی پیدا کردند. برخی از این مطالعات در انجام مقایسه میان ادراکات، کدها و آموزش اخلاقی افراد متفاوتی از آسیا، اروپا و آمریکا تمرکز کردند. در حسابداری برخی محققان حوزه اخلاق مدارکی دال بر وجود رابطه میان فرهنگ و اخلاق بدست آورده‌اند. (کارنز^۱ ۱۹۹۱، آگاسر^۲ ۱۹۹۱، گول^۳ ۱۹۹۳، کوهن^۴ ۱۹۹۵، برادی^۴ ۱۹۹۸، ۱۹۹۹، تئو^۵ ۱۹۹۹، اسمیت و هانت^۶ ۲۰۰۱، لوپز پالاتو^۶ ۲۰۰۴).

بطور کلی نتایج این تحقیقات بیان می‌کنند که تفاوت رویکردهای حسابداران نسبت به ابعاد اخلاقی وابسته به زمینه فرهنگی آنان است. برخی از این پژوهش‌ها نمونه‌های امریکایی را با افرادی از کشورهای اروپایی و آسیایی مقایسه کرده‌اند.

متدولوژی کلی اینست که نمونه‌های متفاوت از کشورهایی که از لحاظ ابعاد هوفستد متفاوتند را مقایسه کنیم و هر تفاوتی را در صورت وجود ناشی از تفاوت‌های فرهنگی تفسیر کنیم. با این وجود، هیچ چهارچوب کلی وجود ندارد که بتواند ابعاد خاصی از فرهنگ که بر تصمیم‌گیری اخلاقی تاثیرگذار است را شناسایی کند. بدون چنین چهارچوبی تعمیم نتایج به سایر فرهنگ‌ها امکان‌پذیر نیست. و بهمین دلیل تحقیقات قبلی توصیفی بودند.

۱-۲- اهداف تحقیق

علیرغم تحقیقات زیادی که در زمینه اخلاق در حسابداری طی سالیان اخیر انجام شده است اما دو مشکل عمده غیرقابل حل باقی مانده‌اند. اول اینکه ابزار اندازه‌گیری درستی که بتواند رفتار را در یک چهارچوب تئوریک تصمیم‌گیری اخلاقی پیش‌بینی کند، مورد نیاز است و دوم اینکه این مسئله خیلی اهمیت دارد که راهی برای توسعه ابزار اندازه‌گیری متناسب و کاربردی در سایر فرهنگ‌ها و کشورها

¹ Karnes

² Agacer

³ Gull

⁴ Brody

⁵ Teoh

⁶ Smith & Hunt

گسترش یابد. بهمین دلیل مهمترین هدف این تحقیق توسعه یک مقیاس برای اندازه‌گیری ارزیابی‌ها، قضاوت‌ها و محرک‌های حسابداران ایران و تعیین اثر فرهنگ ملی و جنسیت بر این نتایج است.

اهداف خاص این تحقیق به شرح زیر می‌باشند:

- ۱- شناسایی و آزمون یک چهارچوب تئوریک تصمیم‌گیری اخلاقی که در ایران کاربردی باشد.
- ۲- شناسایی فلسفه‌های اخلاقی خاص که حسابداران ایرانی هنگام ارزیابی ابعاد اخلاقی بکار می‌برند.
- ۳- تعیین اهمیت نسبی فلسفه‌های اخلاقی در توضیح و پیش‌بینی قضاوت‌های اخلاقی و محرک‌های اخلاقی حسابداران ایران
- ۴- تعیین اهمیت نسبی جنسیت و ارزشهای نقش جنسیت در توضیح و پیش‌بینی قضاوت اخلاقی و محرک اخلاقی حسابداران ایران
- ۵- شناسایی اثر فرهنگ ملی بر ارزیابی‌ها، قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی حسابداران ایران.

۱-۳ - اهمیت تحقیق

این مطالعه یک مدل تئوری‌محور برای تصمیم‌گیری اخلاقی ارائه می‌کند و مدل را با استفاده از مدلسازی معادل ساختاری آزمون می‌کند. نتایج حاصل از این رویه‌های آماری با مدل‌هایی که عموماً با استفاده از متدولوژی MES در تحقیقات میان فرهنگی ساخته شده‌اند، مقایسه می‌شود.

مدل پیشنهادی چندین مزیت دارد:

- الف) همزمان که یک چهارچوب یکتاست اما به چهارچوب‌های دیگر شباهت زیادی دارد و بعنوان مدلی جایگزین سودمند می‌باشد.
- ب) یک چهارچوب تئوریک برای بررسی تصمیم‌گیری اخلاقی در حسابداران پیشنهاد می‌کند و زمینه‌ای برای توسعه تحقیقات فرهنگی در این فضا بوجود می‌آورد.
- ج) مدل از چهارچوب فرهنگی هوفستد بدون ترکیب سطوح تجزیه و تحلیل استفاده می‌کند.
- د) مدل از MES برای توضیح و پیش‌بینی ارزیابی‌ها و محرک‌های اخلاقی استفاده می‌کند.
- ه) مدل نقش تمایلات مردمنشی را آزمون می‌کند و اثر فرهنگ بر جنسیت را بعنوان متغیری جهت توضیح و پیش‌بینی قضاوت‌ها و محرک‌های اخلاقی استفاده می‌کند.
- و) مدل موجود قابلیت آزمون بالایی دارد و شامل اندازه‌گیری‌ها و مدل‌های قبلی است که برخی از آنها بر مبنای ادبیات موضوع توسعه داده شده‌اند.

و در نهایت پژوهشگر امیدوار است چنین مدلی باعث تشویق پژوهشگران در هدایت تحقیقات اخلاقی بر مبنای فرهنگ در حسابداری شود.

۴-۱ - پیکربندی تحقیق

بخش‌های بعدی بصورت زیر پیکربندی شده‌اند. فصل دوم شامل یک بررسی از ادبیات تصمیم‌گیری مربوط است. تحقیقات پیشین مرتبط با متغیرهای اثرگذار بر فرایندهای تصمیم‌گیری بحث می‌شود تا آنها را مرتبط با مدل‌های تصمیم‌گیری اخلاقی کنیم. متغیرهای توضیحی و فرضیه‌های تحقیق، متدولوژی تحقیق، نمونه آماری، ابزار تحقیق توسعه و رویه‌های آماری در فصل سوم بحث می‌شوند. در فصل چهارم نتایج آماری بیان می‌شود و در آخرین فصل نتیجه تحقیق بیان می‌شود.