

اخلاق و حسابرسی

گردآورندگان: نام کمبل و کیت هاگتون
با مشارکت گروهی از نویسندگان

ترجمه: دکتر زهره حاجیان

دانشیار حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران شرق

شابک	: 978-600-93835-4-2	۲۵۰۰۰ ریال
شماره کتابشناسی ملی	: ۴۲۴۲۶۴۳	
عنوان و نام پدیدآور	: اخلاق و حسابرسی/گردآورندگان تام کمپل و کیت هاگتون با مشارکت گروهی نویسندگان	
	: ترجمه زهره حاجیها.	
مشخصات نشر	: تهران : انتشارات رصین، ۱۳۹۵.	
مشخصات ظاهری	: ۵۲۵ ص.	
یادداشت	: عنوان اصلی: Ethics and auditing, c2005.	
موضوع	: حسابرسی	
موضوع	: Auditing	
موضوع	: جنبه‌های اخلاقی	
موضوع	: Auditing -- Moral and ethical aspects	
موضوع	: جنبه‌های حرفه‌ای	
موضوع	: Auditors -- Professional ethics	
ردیف پدید	: ۷۴۸	
ردیف کنگره	: ۷۴۸/۵۴۷HF	
سرسامه	: کمپل، تام، ۱۹۵۸ - Campbell, Tom	
شناسه افزودن	: هاگتون، کیت	
شناسه افزودن	: Houghton, Keith	
شناسه افزودن	: حاجیها، زهره، ۱۳۵۵ - مترجم	
وضعیت فهرست نویسی	: فیا	



نام کتاب: اخلاق و حسابرسی

مترجم: دکتر زهره حاجیها

نوبت و تاریخ چاپ: چاپ اول بهار ۱۳۹۵

ناشر: انتشارات رصین

چاپ نخست/ بهار ۱۳۹۵ شمارگان: ۲۰۰۰ نسخه

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۹۳۸۳۵-۴-۲ / ISBN: 978-600-93835-4-2

شماره تلفن مرکز پخش: ۰۹۱۲۸۲۴۷۷۲۰

کلیه حقوق برای مترجم محفوظ است

قیمت: ۲۵۰/۰۰۰ ریال

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱۷	پیشگفتار: احیای اعتماد عمومی
۱۹	پاسخ: مقررات، مقررات، مقررات
۱۹	کسب دوباره اعتماد
۱۹	چرا مقررات تنها پاسخ نیست
۱۹	نتیجه: رفتار اخلاقی
۲۰	چرا چوبی بدای بازسازی اعتماد عمومی: شیوه عمل اخلاقی
۲۲	سبک های مدیریت «متناسب سازی در بالا»
۲۲	آئین رفتار بنابر ارزش ها
۲۵	حمایت از افرادی که تحولات را گزارش می کنند
۲۶	یکپارچگی فرایندها، چهارچوب
۲۷	نتیجه گیری
۲۹	مقدمه: احقاق در حسابرسی
۴۷	بخش نخست: رویکردهای انتقادی به حسابرسی
۴۹	فصل اول: حاکمیت و پاسخگویی. یک رویکرد قانونی به حسابرسی
۵۱	چکیده
۵۲	مقدمه
۵۳	الزامات حسابرسی
۵۴	منطق الزامات حسابرسی
۵۷	انتصاب و عزل حسابرس
۵۹	وظایف قانونی حسابرس
۶۲	قدرت قانونی
۶۳	قرارداد و نقض وظایف و تعهدات
۷۰	وظایف نسبت به افراد خارج از شرکت
۷۴	موارد قانونی فعلی
۷۴	استقلال حسابرس

صفحه	عنوان
۷۸	محدود کردن تعهدات حسابرسان
۸۰	نتیجه گیری
۸۵	فصل دوم: «کاملاً قانونی»: یک رویکرد اجتماعی به حسابرسی
۸۷	چکیده
۸۸	مقدمه
۸۹	فراسوی تقلب
۹۵	انرون و زمینه: حسابداری خلاق کاملاً قانونی
۱۰۰	چه نارسایی باید کرد؟ استراتژی هایی برای کنترل قانونی و
۱۰۷	محدودیت های اخلاقی
۱۰۷	به سوی تبعید اخلاقی
۱۱۷	فصل سوم: نظارت عمومی: یک رویکرد بین المللی برای حسابرسان
۱۱۹	چکیده
۱۲۰	مقدمه
۱۲۲	نظارت عمومی چیست و به چه دستاوردی می انجامد؟
۱۲۴	مقایسه و ارزیابی ابعاد نظارت عمومی
۱۲۵	عضویت
۱۲۷	انتصاب در هیات
۱۲۸	جدایی تدوین استانداردها از نظارت
۱۲۹	نهادهای نظارتی جداگانه برای حسابرسان و حسابداری؟
۱۳۱	مفاهیم خاص از نظارت عمومی برای استرالیا
۱۳۱	آیا برای هر دو سطح ملی و بین المللی نیاز به نظارت عمومی داریم؟
۱۳۲	آیا بین نظارت عمومی در سطح ملی و دستیابی به سایر اهداف تضادی به وجود خواهد آمد؟
۱۳۳	آیا هیات نظارت عمومی مسئولیت حسابرسان و خدمات اطمینان بخشی کسانی که تحت قانون شرکت ها هستند را برعهده می گیرد؟

صفحه	عنوان
۱۳۴	نتیجه گیری
۱۴۰	ضمیمه فصل
۱۴۷	فصل چهارم: نقش بازارها: یک رویکرد اقتصادی به حسابرسی
۱۴۹	چکیده
۱۵۰	مقدمه
۱۵۲	نقش بازارها و موسسات در حسابرسی
۱۵۷	تفاوت در حسابرسی ها
۱۵۹	موسسات حسابرسی و شرکای حسابرسی
۱۶۳	نقش حرفه اخلاق
۱۶۵	نقش تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی
۱۶۶	نقش مقررات در حسابرسی
۱۷۵	نتایج و کاربردها
۱۸۱	فصل پنجم: درست و منصفانه برای چه کسی؟ یک رویکرد فلسفی به حسابرسی
۱۸۳	چکیده
۱۸۴	حیطه اخلاق در حسابرسی
۱۹۳	کارکردها و معانی TFV
۲۰۴	برای چه کسی؟
۲۱۲	نتیجه گیری
۲۱۷	بخش دوم: استقلال حسابرس
۲۱۹	فصل ششم: تضادهای منافع در حسابرسی:
	آیا چنین تضادهایی زمینه فساد را فراهم می کنند؟
۲۲۱	چکیده
۲۲۲	مقدمه
۲۲۳	تضاد منافع و فساد
۲۲۴	انواع تضادهای منافع
۲۲۶	تضادهای منافع در حرفه حسابداری و حسابرسی

صفحه	عنوان
۲۲۶	مدیر مالی
۲۳۲	معامله گران
۲۳۲	حسابرسان
۲۳۵	تضاد منافع و فساد
۲۳۵	مشکل تضاد منافع چیست؟
۲۳۷	تضادهای منافع چطور زمینه را برای فساد فراهم می کنند؟
۲۳۹	نحوه برخورد با تضاد منافع
۲۳۹	اجساد
۲۴۰	افشا
۲۴۱	نتیجه گیری
۲۴۵	فصل هفتم: وابستگی بین اعضای هیات مدیره و حسابران: آیا بر دوره تصدی پروژه حسابرسی تأثیر می گذارد؟
۲۴۷	چکیده
۲۴۸	معرفی و انگیزش
۲۴۹	پیشینه قبلی
۲۵۳	مرور پیشینه و توسعه فرضیه ها
۲۵۳	عضویت مشترک در هیات مدیره
۲۵۴	اعضای مشترک هیات مدیره و حسابران
۲۵۵	دوره تصدی حسابرس
۲۵۵	ارتباطات عضو هیات مدیره و حسابرس و دوره تصدی
۲۵۷	انتخاب و سنجش متغیرها
۲۵۷	متغیرهای وابسته
۲۵۸	متغیرهای مستقل
۲۵۸	متغیر فرضیه
۲۵۸	ارتباطات عضو هیات مدیره با حسابرس (ALOCKYRS)
۲۶۰	متغیرهای کنترل
۲۶۴	مشخصه های واحد مورد حسابرسی
۲۶۴	پیچیدگی (COMPL)

صفحه	عنوان
۲۶۴	بحران مالی (DISTRESS)
۲۶۵	ریسک (RISK)
۲۶۶	اظهار نظر مشروط (PRIORQUAL)
۲۶۶	سن واحد مورد حسابرسی (AGE)
۲۶۷	حق الزحمه حسابرسی (AUDFEE)
۲۶۷	رشد، خد مورد حسابرسی (GROWTH)
۲۶۸	دوره تعدی عضو هیات مدیره (DIRTEN)
۲۶۸	خدمات خرید، خرید، خریداری شده (NAS)
۲۶۸	اندازه واحد مورد حسابرسی (SIZE)
۲۶۹	مشخصه های حسابرسی
۲۶۹	شش موسسه حسابرسی بزرگ (BIG6)
۲۶۹	تخصص صنعت (SPECAUD)
۲۷۲	روش شتاسی
۲۷۲	نمونه و داده ها
۲۷۴	نتایج
۲۷۴	نتایج تک متغیره
۲۷۷	نتایج چند متغیره
۲۸۴	بحث و نتیجه گیری
۲۹۳	فصل هشتم: نگهبانان کجا بودند؟ سقوط شرکت و نقش حسابداران
۲۹۵	چکیده
۲۹۶	یک افسانه
۲۹۷	بازگشت به آینده
۲۹۸	دهه های ۶۰، ۷۰ و ۸۰ برای شرکت
۳۰۱	سقوط اخیر شرکت ها
۳۰۲	عصر جدید مادی گرایی
۳۰۵	سقوط انرون و از هم پاشیدن آرتور اندرسون
۳۰۹	دژا وو

صفحه	عنوان
۳۱۰	نگهبان ها کجا بودند؟
۳۱۱	بیمه ای ای اج
۳۱۳	هریس اسکارف
۳۱۴	وان تل
۳۱۵	افسانه به حقیقت می پیوندد
۳۱۵	رفتار بد از سوی حسابداران
۳۱۶	تلاش برای بازیابی اعتبار در گزارشگری مالی و حسابرسی
۳۱۷	نتیجه گیری
۳۲۳	فصل نهم: گزینش چانه زنی اقتصادی مدیریت و عینیت حسابرسی
۳۲۵	چکیده
۳۲۶	مقدمه
۳۲۸	عدم تعادل قدرت ساختاری بین مدیریت و حسابرسی
۳۳۰	منافع خصوصی، منافع عمومی و رفتار اخلاقی
۳۳۲	پیچیدگی قضاوت های مستقل حسابرسی
۳۳۳	متغیرهای موقعیت - توان چانه زنی اقتصادی مدیریت صادقکار
۳۳۳	سطح اول: پاسخ فوری به وضعیت
۳۳۴	سطح دوم: فرایندهای شناختی، استدلال اخلاقی و استدلال حسابرسی
۳۳۶	سطح سوم: باور عامه پسند نیمه آگاهانه در دنیای کنونی
۳۳۸	روش و تجزیه تحلیل
۳۳۹	نتایج
۳۴۰	بحث کلی
۳۴۷	بخش سوم: تراشوی حسابرسی: جستجو برای راه حل ها
۳۴۹	فصل دهم: استقلال حسابرسی: قانون گذاری، نظارت و بازرسی
۳۵۱	چکیده
۳۵۳	مقدمه - آیا حسابرسی ها متفاوت هستند؟
۳۵۴	حسابرسی و خصوصیات آن
۳۵۵	ارزش اطلاعاتی حسابرسی ها

صفحه	عنوان
۳۵۷	خصوصیات حسابرسی ارزشمند
۳۵۷	حسابرسی به عنوان یک "کالای تجربی"
۳۵۹	استقلال
۳۶۰	آزمون استقلال حسابرس
۳۶۲	قانون گذاری برای استقلال حسابرس
۳۶۳	قانون گذاران استقلال
۳۶۴	لزم بررسی ها
۳۷۰	تاثیر نظارت بر استقلال
۳۷۰	توسعه درون مؤسسات حسابرسی : تغییر فرهنگ استقلال
۳۷۱	برخی مسائل اجزای
۳۷۱	نقش قانون گذاران در نظام کنندگان قوانین
۳۷۲	هیات های حرفه ای
۳۷۲	شرکت های تحت حسابرسی
۳۷۲	خلاصه ای از توصیه ها
۳۷۳	نکات نتیجه گیری
۳۷۷	فصل یازدهم: بهبود قضاوت اخلاقی از طریق یادگیری عمیق
۳۷۹	چکیده
۳۸۰	مقدمه
۳۸۲	پیشینه نظری و فرضیه
۴۰۲	آزمون های تجربی
۴۰۴	نتایج و بحث
۴۱۰	نتیجه گیری
	فصل دوازدهم: آیا می توانیم به حسابرسان و حسابداران
۴۱۹	بیاموزیم که صلاحیت اخلاقی بیش تری داشته باشند و به عموم
	مسئول باشند؟
۴۲۱	چکیده
۴۲۲	مقدمه
۴۲۴	آموزش اخلاق چه رهاوردهایی دارد؟

صفحه	عنوان
۴۳۲	برخی راه های معمول که اخلاق از طریق آن به حسابرسان آموزش داده می شود
۴۳۲	اخلاق به عنوان تئوری اخلاقی
۴۳۴	اخلاق به عنوان قانون و ضابطه
۴۳۷	اخلاق و فردگرایی / نسبیت گرایی
۴۳۹	اخلاق به عنوان "معضلات"
۴۴۰	اصلاح دینیکر ما درباره آموزش اخلاق برای حسابداری و حسابرسان
۴۴۱	طبیعت اخلاق
۴۴۶	اخلاق به عنوان تعالی
۴۴۷	تاکید بر مهارت های عملی و کاربردی
۴۵۰	نتیجه گیری
۴۵۵	فصل سیزدهم: آیا حق از همه برای خدمات غیر حسابرسی که توسط حسابرسان ارائه گردیده باعث تحریف (APNAS) استقلال حسابرسان می شود؟
۴۵۷	چکیده
۴۵۸	مقدمه
۴۵۹	APNAS و تضاد منافع
۴۵۹	پیشینه
۴۶۱	محیط کنونی
۴۶۴	توضیح مشکلات قراردادی هزینه / نمایندگی
۴۷۱	شواهدی از آثار آرشیوی - مطالعات ادراکی
۴۷۱	APNAS و سرریز شدن دانش
۴۷۴	APNAS و بررسی برداشت های استفاده کنندگان بازار
۴۷۷	APNAS و پاسخ های بازار
۴۷۹	APNAS و انتساب مجدد حسابرسان
۴۷۹	APNAS و برداشت های مدیریت
۴۸۲	خلاصه

صفحه	عنوان
۴۸۳	APNAS و اظهار نظر مقبول
۴۸۵	خدمات غیر حسابرسی ارائه شده توسط حسابرس و مدیریت سود
۴۹۸	خدمات غیر حسابرسی ارائه شده توسط حسابرس و تجدید ارائه سود
۵۰۰	خدمات غیر حسابرسی ارائه شده توسط حسابرس و اقامه دسترسی مرتبط با آن
۵۰۱	خلاصه
۵۰۱	شواهدی از ادیان، روشی با تمرکز بر حسابرسی
۵۰۵	خلاصه
۵۰۵	نتیجه گیری
۵۱۷	فصل چهاردهم: نتیجه گیری: استراتژی های تجدید
۵۲۶	آینده حسابرسی چگونه خواهد بود؟

مقدمه مترجم

آیا حسابرسی یک حرفه اخلاقی است و در صورت پذیرش این که حسابرسی حرفه ای اخلاقی است، سوال مهم تر این است که آیا این حرفه در آینده اخلاقی خواهد ماند؟ در حالی که همه تصمیمات اقتصادی مبتنی بر گزارشگری مالی حسابرسی شده دارای ابعاد ارزشی و اخلاقی می باشد، چه کسی باید به اخلاق در حسابرسی بیندیشد تا داستان حرفه را به افئانه آلیس در سرزمین عجایب و ضیافت حرص و آز شرکت ها بدل نگردد؟ عباد منافع در بین گروه های مختلف ذینفع در این ضیافت انکار ناپذیر است و اگر این تماد است، ما نگردد، می تواند زمینه ساز آن باشد.

آیا پاسخ مناسب به سوالات مطرح در بالا، رعایت مقررات است؟ اگر بلی مقررات چقدر و چگونه می تواند نتیجه اتضیح نماید. آیا مقررات به کسب دوباره اعتماد عمومی و بازسازی اعتماد جامعه نسبت به حرفه حسابرسی کمک خواهد کرد. چرا مقررات تنها پاسخ نیست؟ از عجایب حسابداری خلاق می تواند کاملاً قانونی انجام شود تنها چشم انداز برای بازسازی اعتماد عمومی: شیوه عمل اخلاقی است.

کتاب حاضر نگاهی اجمالی به حوزه اخلاقیات در حسابرسی می افکند، نویسندگان ارجمند کتاب **پروفسور کمبل و پروفسور هاگتون** که در حسابرسی نیکنام و خوش آوازه هستند با نورافکن های مختلف نظیر بحث در حوزه نظارت عمومی، رویکرد اقتصادی به حسابرسی، رویکرد فلسفی به حسابرسی و... حوزه اخلاق را در حسابرسی شرکت ها روشن ساخته اند. در ادامه ترجمه کتاب پیشین بنام "اصول اخلاقی در حسابداری و کسب و کار" توسط مترجم، زمینه های طرح شده در کتاب حاضر را تکمیل کننده مباحث قبلی در زمینه اخلاق یافتیم و با زبان قاصر خویش اقدام به ترجمه این کتاب برجسته نمودم. از اینرو هر آنچه نقص و کاستی است بی شک از کار این حقیر بوده و امید است که کتاب حاضر به زبان فارسی بتواند گامی در جهت اعتلای اخلاق عملی و نظری مبتنی بر مقررات در حرفه حسابرسی باشد.