

بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی - پژوهشی حسابداری در انتشار مقاله در نشریه خودی

حسین فخاری*

دانشیار و عضو هیئت علمی دانشگاه مازندران، بابلسر، ایران

حسین رجب‌دردی

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد بندرعباس، دانشگاه آزاد اسلامی، بندرعباس، ایران

چکیده

هدف این پژوهش، بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی - پژوهشی حسابداری مورد تأیید وزارت علوم، تحقیقات و فناوری در انتشار مقاله در نشریه‌های خودی است. در این پژوهش، پس از بررسی کمی و دسته‌بندی مقاله‌های منتشر شده در دوره زمانی پنج ساله ۱۳۹۱-۱۳۹۵ به روش آرشیوی، از رویکرد علم‌سنجی^۱ استفاده شده است. همچنین، رقم ۱۵ درصد، به عنوان معیار بررسی در نظر گرفته شده است، زیرا بر اساس آیین‌نامه‌های مربوط، نباید بیش از ۱۵ درصد مقاله‌های هر شماره، به گرداندگان نشریه اختصاص داشته باشد. در بررسی فرضیه‌های پژوهش نیز پس از بررسی نرمال بودن داده‌ها، از آزمون‌های تی تک نمونه‌ای، کای دو و رگرسیون چندمتغیره استفاده شد. یافته‌های پژوهش نشان داد که از لحاظ آماری، تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیران و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی، کمتر از معیار ۱۵ درصد بوده و تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیران در نشریه‌های خودی نیز کمتر از میانگین ارزشی به عنوان یکی از معیارهای ارزیابی نیست. همچنین، سایر یافته‌ها نشان داد که بین میزان مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی و تعداد مقاله‌های سردبیران در نشریه خودی، از لحاظ آماری تفاوت معناداری وجود ندارد. افزون بر آن، سن، جنسیت و رتبه علمی سردبیران تأثیر معناداری بر انتشار مقاله‌های آنان در نشریه خودی ندارد. این یافته‌ها بیانگر این مطلب است که سردبیران، اعضای هیئت تحریریه و مسئولان بخش‌های مربوطه در وزارت علوم، تحقیقات و فناوری، باید توجه بیشتری به مساله انتشار مقاله در نشریه خودی نموده تا بتوان افزون بر گسترش علمی رشته، شاهد رعایت امانت‌داری و رعایت اخلاق حرفه‌ای در آن‌ها بود.

واژگان کلید: اخلاق، سردبیر، حسابداری، نشریه.

* تاریخ دریافت مقاله: ۱۳۹۶/۵/۲۳ تاریخ پذیرش نهایی: ۱۳۹۷/۲/۱۱
آدرس الکترونیکی نویسنده عهده‌دار مکاتبات: h733hf@yahoo.com

۱- مقدمه

امروزه لزوم گسترش امور پژوهشی در جامعه، امری ضروری است و بدون شک، نشریه‌های پژوهشی هر رشته، نقش مهمی در تثبیت و ترویج آن در جامعه ایفا می‌کنند (رجب‌دردی و روستامیمندی، ۱۳۹۴؛ ۱۱۶). در این زمینه، تولید علم به عنوان موتور محرک توسعه همه‌جانبه و پایدار کشورها نقش عمده‌ای در فعالیت‌های علمی ایفا می‌کند (سهیلی، ۱۳۹۰؛ ۸۶۱). «تولید علم، بیانگر یک نظریه، روش یا دست‌آورد دست اول است که در دنیا قابل عرضه بوده و پس از داوری دقیق تخصصی، در یک نشریه معتبر، چاپ و در نمایه‌های معتبر نمایه شده و در دسترس دیگران قرار می‌گیرد» (رهنما و همکاران، ۱۳۸۸؛ ۲۶۱). «فعالیت‌های پژوهشی، چاپ و انتشار یافته‌های پژوهش‌های علمی، چه به صورت مقاله در نشریه‌های علمی و چه به صورت کتاب یا حداقل عرضه یافته‌های پژوهش در سمینارهای علمی، یکی از عوامل مؤثر بر ارتقای سطح علمی کشور است، زیرا به وسیله انجام پژوهش‌های علمی و انتشار آن علم ارتقا یافته و دانش علمی گسترده‌تر و عمیق‌تر می‌شود» (نمازی و همکاران، ۱۳۹۶؛ ۱۹۴). «همچنین، تعداد انتشارات علمی و مقاله‌ها، مهم‌ترین شاخص کمی تولید علم محسوب می‌شود. فعالیت علمی با تولید انتشارات علمی اندازه‌گیری می‌شود و انتشار مقاله‌ها، در واقع محصولی اساسی از کار علمی است. در این میان، تحلیل انتشار مقاله‌ها و کتاب‌های علمی معمول‌ترین شیوه ارزیابی میزان پژوهش‌های علمی به‌شمار می‌آید» (پاریاد و ملکی، ۱۳۸۷؛ ۱۱۴). به‌گونه‌ای که یکی از معیارهای ارزیابی نشریه‌ها، تعداد مقاله‌های منتشر شده یک نشریه به نام سردبیر یا اعضای هیئت تحریریه آن است. همچنین، از آنجا که بر اساس آیین‌نامه تعیین اعتبار نشریات علمی کشور، تعداد مقاله‌های متعلق به اعضای هیئت تحریریه، سردبیر یا مدیرمسئول در نشریه‌های علمی - پژوهشی در دوره اعتبار، نباید بیش از ۱۵ درصد (بیش از یک مقاله از ۷ مقاله) باشد (آیین‌نامه تعیین اعتبار نشریات علمی کشور، ۱۳۸۶) لذا، نقش سردبیران در تولید و انتشار مقاله‌ها بسیار مهم و برجسته است. «در واقع، آنان باید فرایند اصول اخلاق حرفه‌ای را حفظ کرده و آزادی کامل در انتخاب محتوای نشریه داشته باشند و تنها مقاله‌هایی را انتخاب کنند که دقیق، اخلاقی، علمی و مسئولانه تهیه شده باشند. بر همین اساس، صراطی‌شیرازی بیان می‌دارد، بهتر است جهت اخلاقی عمل کردن سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی، چارچوب مدونی تهیه شود که به روشنی سیاست‌ها و موازین نشریه را بیان کند» (صراطی‌شیرازی، ۱۳۹۱؛ به نقل از رحیمی و همکاران، ۱۳۹۵؛ ۵۲).

لذا، با توجه به اهمیت این موضوع در حسابداری از جهت شفافیت و پاسخ‌گویی و در پاسخ به سنجش میزان رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه مجلات علمی و پژوهشی حسابداری که به کرات توسط ذینفعان بیان می‌شود، پژوهش حاضر درصدد است تا به بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی - پژوهشی حسابداری در انتشار مقاله در نشریه خودی پرداخته و به این پرسش پاسخ دهد که تا چه میزان سردبیران و اعضای هیئت تحریریه

نشریه‌های علمی پژوهشی به انتشار مقاله در نشریه خودی پرداخته‌اند؟ همچنین، به این سؤال که عوامل مؤثر بر رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه چیست؟ نیز بپردازد.

جنبه‌های دیگر اهمیت بررسی این موضوع از این‌رو است که بحث رعایت اخلاق سردبیری و عدم سوءاستفاده از موقعیت شغلی توسط سردبیر و سایر اعضای هیئت تحریریه موضوع بحث برانگیزی قلمداد شده و همچنین، داشتن خط‌مشی مدون برای ارسال مقاله از سوی سردبیر و اعضای هیئت تحریریه ضرورتی است که باید مورد دقت نظر قرار گیرد (کمیته اخلاق انتشار، ۲۰۱۱). این اهمیت هم از جهت پاک بودن پژوهش‌ها و هم از جهت کمک و اعتباربخشی به دستاوردهای علمی رشته می‌تواند مفید واقع شده و باعث رشد و ارتقای دانش و تولید بهتر و کامل‌تر آن شود. بدیهی است تبیین این موضوع می‌تواند در اعتمادسازی ذینفعان و کمک به اعتلا و توسعه بلندمدت دانش حسابداری مفید باشد. همچنین، با توجه به عدم وجود پژوهش مشابه و ایجاد فرصتی جدید برای ورود پژوهشگران، لازم است که این مساله مورد بررسی قرار گیرد، زیرا با آگاهی از این مساله و انتظار جامعه علمی به پایبندی هرچه بیشتر سردبیران به اصول اخلاقی، راه برای تمامی پژوهشگران به ویژه پژوهشگران جوان، هموار شده و فضای علمی متحول خواهد شد. افزون بر آن، اتخاذ این رویه اخلاقی می‌تواند تنوع موضوع‌های تحت پوشش نشریه‌ها را به دلیل پذیرش مقاله از طیف متنوعی از پژوهشگران میسر سازد (رحیمی و همکاران، ۱۳۹۵؛ ۵۹).

مرور پیشینه مربوط به موضوع مورد بررسی نشان می‌دهد که تاکنون پژوهشی که به رویکرد اخلاقی سردبیران در حوزه مجلات علمی و پژوهشی حسابداری پرداخته باشد، در ایران وجود ندارد. اگرچه در سایر رشته‌ها تا حدودی به این موضوع پرداخته شده است، دلیل آن شاید به نو پا بودن رشته و نشریات حوزه پژوهشی رشته حسابداری مربوط باشد که انجام چنین پژوهشی می‌تواند به استواری بنیان‌های این بنا کمک کند. در هر حال، پژوهش حاضر درصدد است تا با روش علم‌سنجی مبتنی بر تحلیل مجلات علمی و پژوهشی رشته حسابداری، به بررسی میزان رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه مجلات پژوهشی حسابداری بپردازد. قدر مسلم یافته‌های این پژوهش می‌تواند در اعتمادسازی ذینفعان و فراهم آوردن محیطی شفاف از نظر رشد و توسعه علم و همچنین، مدیریت تحقیق و سیاست‌گذاری علمی برای رشته حسابداری مفید باشد.

بر همین اساس، ادامه این مقاله با ارائه مبانی نظری و پیشینه پژوهش گسترش یافته و سپس، روش پژوهش به همراه فرضیه‌ها ارائه می‌شود و در انتها پس از بیان یافته‌ها و نتیجه‌گیری، پیشنهادها و محدودیت‌های پژوهش به بحث گرفته می‌شوند.

۲- مبانی نظری و توسعه فرضیه‌ها

سردبیر یک نشریه علمی، در واقع مرکز ثقل فعالیت‌های نشریه و واسطه میان داوران و مولفان است. با وجود داوری‌های مناسب، پس از چاپ هر اثر، هرگونه لغزش صوری، محتوایی و اخلاقی به سردبیر نسبت داده می‌شود و همین امر مسئولیت سنگینی را بر دوش وی می‌گذارد. در حقیقت، کنترل

کیفیت نهایی با سردبیر است و داوران هر که باشند و به هر صورت که عمل کرده باشند، مسئولیت‌پذیری سردبیر برای تصمیم‌گیری نهایی در مورد مقاله ایجاب می‌کند که مقاله را از جهت‌های مختلف از جمله پایبندی به اخلاق پژوهش، اصالت مقاله، چاپ مکرر اثری واحد، سرقت از دیگران و از خود و غیره مورد توجه قرار دهد (حری، ۱۳۹۰، به نقل از رحیمی و همکاران، ۱۳۹۵؛ ۵۲). با بررسی نظریه‌های حاکم بر رفتار حرفه‌ای در موضوع مورد مطالعه این پژوهش یعنی رفتار سردبیری، می‌توان دریافت که به گونه عمده دو رویکرد یا پارادایم اخلاقی وجود دارد که می‌تواند در توجیه رفتار اخلاقی سردبیران، بیشتر به‌کار گرفته شود. این دو پارادایم اخلاقی عبارتند از: منفعت‌گرایی^۳ و خودگرایی^۴. بر اساس رویکرد منفعت‌گرایی، منافع عمومی در سطحی فراتر از منافع شخصی جای می‌گیرد (دلپرتس و داوون پرت^۵؛ ۲۰۰۸؛ ۱۰۸۴). رویکرد منفعت‌گرایی بر پیامدهای اقدام یا شیوه عمل تمرکز می‌کند و میزان اخلاقی بودن عمل را نیز منافع عمومی آن عمل می‌داند (بارنت و والتاین^۶؛ ۲۰۰۴؛ ۳۳۹). به بیان روشن‌تر، منفعت‌گرایان، هدفی را دنبال می‌کنند که بیشترین فایده و کمترین ضرر را برای افراد جامعه داشته باشد (آگاروال و مالوی^۷؛ ۲۰۰۲؛ ۲۴۶). همچنین، از دیدگاه خودگرایی، تنها فایده تصمیم‌گیرنده مستلزم شناخت است. بدین‌معنا که هنگام انتخاب بین اخلاق و منافع شخصی، بر اساس این نظریه منافع شخصی در اولویت خواهد بود (کلر و همکاران^۸؛ ۲۰۰۷؛ ۳۰۱). با بسط مطالب مطرح شده، می‌توان دریافت که با استفاده از نظریه منفعت‌گرایی، تمایل سردبیران به گسترش منافع عمومی بیشتر از منافع فردی است. در مقابل، با استفاده از نظریه خودگرایی، سردبیران منافع خود را به منافع سایرین مقدم می‌دانند. در نتیجه، هریک از این رویکردها می‌تواند تبیینی بر دلایل وقوع اعمال اخلاقی توسط افراد حرفه‌ای باشد. با توجه به اهمیت کار سردبیری نشریه‌های علمی و اینکه آن‌ها از جایگاه رفیعی از منظر علم‌سنجی برخوردار بوده و نقش مهمی را در نشر و توسعه علم ایفا می‌کنند و همچنین، این نکته که به‌گونه اصولی، سردبیران در معرض این ادعا که تمایل به افزایش کمیت انتشارات خود دارند، این سؤال که سهم سردبیران در تولید علم نشریه خود چقدر است؟، سؤال مهمی تلقی می‌شود.

با این وجود، مرور ادبیات مربوط به علم‌سنجی نشان می‌دهد، این مساله که میزان سهم سردبیر و اعضای هیئت تحریریه از انتشار مقاله در نشریه خودی چقدر است؟، از جمله مباحثی است که انجمن‌های اخلاقی و کمیته‌های مرتبط با حوزه نشر در داخل و خارج از کشور نیز در خصوص آن اظهارنظر نموده‌اند. «به گونه‌ای که حتی این مطلب به وضوح در آیین‌نامه تعیین اعتبار نشریات کمیسیون نشریات وزارت علوم و همچنین، در مفاد مندرج در انجمن‌های مختلف مانند کمیته اخلاق نشر^۹، انجمن جهانی سردبیران پزشکی^{۱۰} به آن اشاره شده و سردبیران با وجود داشتن امکان انتشار مقاله در نشریه خود، ملزم به رعایت بیش از پیش اصول اخلاقی ارسال مقاله به نشریه خود شده‌اند» (رحیمی و همکاران، ۱۳۹۵؛ ۵۲).

صرف‌نظر از مطالب موجود در سایر رشته‌های علمی، در حوزه دانش حسابداری به دلیل ماهیت خاص رشته، از حسابداران انتظار پایداری زیادی به اخلاق حرفه‌ای وجود دارد. هنگامی که موضوع‌های مهمی مانند اخلاق و حسابداری در کنار هم قرار می‌گیرند، نیاز به توجه و دقتی دوچندان لازم است. حسابداری در دنیای پیشرفته اقتصادی امروز حرفه‌ای حیاتی است، زیرا سامانه اقتصادی جاری بدون آن نمی‌تواند، وجود داشته باشد. یکی از مهم‌ترین نقش‌های حسابداری به‌عنوان رشته‌ای از دانش بشری، ارائه اطلاعات سودمند مالی و غیرمالی به استفاده‌کنندگان و فراهم ساختن امکان پاسخگویی مدیران و مباحثان سازمان‌ها و بنگاه‌های عمومی به اشخاص ذینفع است. از این رو، اطلاعات ارائه شده توسط حسابداران باید به‌گونه قابل‌توجهی دارای کیفیت لازم بوده و کارآمد، قابل‌اتکا، واقعی، بی‌غرضانه و مربوط، باشد. جهت نیل به این هدف، حسابداران افزون بر داشتن مهارت، تجربه و آموزش مستمر، باید از فضیلت‌های اخلاقی مانند درستکاری، واقع‌بینی و صداقت نیز برخوردار بوده و خدمات حرفه‌ای خود را با رعایت اخلاق و آیین رفتار حرفه‌ای انجام دهند (سرلک، ۱۳۸۷؛ ۷). با توجه به ماهیت این رشته و نیاز به اعتماد عمومی، اخلاق در حسابداری ضرورتی غیرقابل‌انکار دارد، زیرا هر رفتار غیراخلاقی در حسابداران منجر به زیان در نظام‌های اقتصادی می‌شود. بنابراین، انجمن‌ها و گروه‌های مختلف حسابداری سعی می‌کنند برنامه‌ای از کدها و اخلاق حسابداری برای راهنمایی حسابداران طراحی کنند تا هنگامی که آن‌ها با قضاوت اخلاقی روبه‌رو می‌شوند، بتوانند راه‌کار درست را تشخیص دهند (مله^۱، ۲۰۰۵؛ ۹۸). لذا، این انتظار وجود دارد که سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی پژوهشی حسابداری به عنوان افراد شاخص شناخته شده در حرفه، بیش از پیش به مساله اخلاق حرفه‌ای و به‌گونه خاص استفاده از امکانات در اختیار برای انتشار مقاله در نشریه خودی، پایبند باشند. چرا که این ضرورت از جهت اعتلای رشته و ماندگاری و بسط و توسعه آن شرط ضروری است. لذا این ضرورت سبب می‌شود تا بررسی پایداری سردبیران نشریه‌های علمی رشته حسابداری، از اهمیت دوچندانی برخوردار بوده و همچنین، تبیین عوامل مؤثر بر آن موضوع مورد مطالعه مناسبی تلقی شود. در این رابطه، ویژگی‌های فردی عامل موثری در انتخاب رویکرد اخلاقی و عملکرد افراد است (ارازینی و واکر^۲، ۲۰۱۴؛ ۱۶۱). با توجه به این مطلب، می‌توان این پرسش را مطرح نمود که تأثیر ویژگی‌های فردی سردبیران بر عملکرد آن‌ها و استفاده از مقاله‌های خودی در نشریه‌های خودی چگونه است؟ آیا سن جنسیت و رتبه علمی سردبیران می‌تواند بر رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه مؤثر باشد؟ بی‌شک بازنگری تحقیقات و پژوهش‌های سابق می‌تواند در این زمینه مفید باشد.

بررسی پیشینه پژوهش نیز نشان داد که پژوهش به‌گونه کامل همسویی در این زمینه وجود ندارد و تاکنون کسی به این موضوع در رشته حسابداری نپرداخته است، لذا سعی شده تا از پژوهش‌های تا حدودی مشابه، برای بررسی پیشینه پژوهش استفاده شود.

در میان پژوهشگران داخلی، اعتمادی و دیانتی‌دیلمی (۱۳۸۸) در پژوهشی دریافته‌اند که دیدگاه اخلاقی مدیران مالی و آرمان‌گرایی، بر کیفیت گزارش‌های مالی مؤثر است. به‌گونه‌ای که ۱۸ درصد تغییرها، این متغیر را تبیین می‌نماید به عبارتی آن‌ها به این نتیجه رسیدند که رویکرد اخلاقی بر عملکرد مدیران مالی (اشخاص حرفه‌ای) تأثیر دارد. افزون بر آن، حساس‌یگانه و کاظم‌پور (۱۳۹۲) به بررسی رابطه بین حساسیت و قضاوت اخلاقی با سطح مهارت حسابرسان پرداخته‌اند. یافته‌های این پژوهش نشان می‌دهند که حسابرسان ماهر، حساسیت اخلاقی بیشتری نسبت به منافع افراد ذینفع به ویژه مدیران دارند، به عبارتی آن‌ها به این نتیجه رسیدند که میزان دانش و مهارت بر حساسیت اخلاقی حسابرسان تأثیر دارد. داژه و گرکز (۱۳۹۴) نیز در پژوهشی با عنوان «رابطه بین استدلال اخلاقی، طرز تفکر، نیت و تمایل اخلاقی حسابداران رسمی» دریافته‌اند که ارتباط مثبت و معناداری بین استدلال اخلاقی و طرز تفکر اخلاقی و نیت اخلاقی و تمایل اخلاقی حسابداران وجود دارد. نمازی و همکاران نیز در پژوهش خود در سال (۱۳۹۶) دریافته‌اند که تعداد کل مقاله‌های اخلاق حرفه‌ای حسابداری منتشرشده در نشریه‌های مختلف ایران تا پایان شهریور ۱۳۹۴ در مقایسه با حجم مقاله‌های منتشرشده، رقم بسیار کوچکی است. همچنین، تحلیل محتوای مقاله‌ها نشان داد که «مفاهیم اخلاقی» بیشترین و «اخلاق در حسابداری‌مدیریت» کمترین تعداد مقاله‌ها را به خود اختصاص داده است. همچنین، طالب‌نیا و همکاران (۱۳۹۶) به بررسی ارتباط اخلاق حرفه‌ای و پاسخگویی پرداخته و دریافته‌اند که افزایش سطح اخلاق حرفه‌ای، موجب افزایش سطح پاسخگویی در حسابداران رسمی می‌شود.

تنها پژوهش مشابه با تحقیق حاضر، پژوهش رحیمی و همکاران در سال (۱۳۹۵) است که در زمینه خطر اخلاقی سردبیران در انتشار مقاله‌ها به گونه مقایسه‌ای در سه زمینه علوم پزشکی، علوم انسانی و کشاورزی انجام شد. آن‌ها در پژوهش خود دریافته‌اند که بیشترین سهم سردبیران از مقاله‌های منتشره خودی به حوزه منابع طبیعی و علوم انسانی مربوط می‌شود و در برخی از نشریه‌ها در دو حوزه علوم انسانی و کشاورزی بیش از ۱۰ درصد مقاله‌های چاپ شده در دوره مورد بررسی به سردبیران تعلق داشته که این امر سبب شده که در بسیاری از موارد سردبیران به نویسندگان پرکار نشریه خود تبدیل شوند.

در میان پژوهشگران خارجی نیز برای نمونه، جین‌سوک و همکاران^{۱۳} (۲۰۱۳) در پژوهش خود دریافته‌اند که اخلاق شرکتی به وسیله متغیرهای میانجی تعهدهای جمعی سازمانی و رفتار شهروندی سازمانی، اثر معناداری بر عملکرد مالی شرکت داشته و افزایش میزان اخلاق شرکتی، موجب افزایش عملکرد مالی شرکت می‌شود. لیانایا‌تهیرانا و سمکین^{۱۴} (۲۰۱۴) نیز با بررسی عوامل مؤثر بر تصمیم‌گیری اخلاقی حسابداران کشور سریلانکا الگویی ارائه داده‌اند که بر اساس آن عوامل محیطی، عوامل سازمانی از قبیل فرهنگ سازمانی و عوامل جمعیت شناختی مانند سن و جنس و سابقه و تحصیلات و دین در تصمیم‌گیری اخلاقی مؤثر است. همچنین، در فرایند تصمیم‌گیری اخلاقی، آگاهی

از قانون و نیت فرد نیز مؤثر است و معضله‌های اخلاقی می‌تواند بر تصمیم‌گیری فرد اثر نامطلوب داشته باشد. همچنین، شاور و کلمنتس^{۱۵} (۲۰۱۵) در پژوهش خود دریافته‌اند که تفاوت معناداری در قضاوت اخلاقی، شدت اخلاقی ادراک شده و قصد گزارشگری حسابداران حرفه‌ای زن و مرد وجود ندارد. مارزوکی و همکاران^{۱۶} (۲۰۱۷) نیز در پژوهشی دریافته‌اند که نگرش، حمایتی و پشتیبانی مسئولان و برنامه‌ریزان تأثیر مستقیمی بر گسترش آموزش اخلاق حسابداری در برنامه درسی دانشگاهی حسابداری دارد.

بررسی پژوهش‌های موجود، نشان می‌دهد که اگرچه پژوهش‌هایی در زمینه اخلاق در حسابداری انجام گرفته و به نتیجه‌های مفیدی نیز انجامیده، اما تاکنون پژوهش مشابهی که به بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی- پژوهشی حسابداری از نظرگاه علم‌شناسی پرداخته باشد وجود ندارد، لذا این پژوهش با توجه به عدم ورود پژوهشگران به عملیاتی کردن موضوع ذکر شده، در صدد است تا به بررسی وضعیت انتشار مقاله توسط سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه خودی پردازد.

انتظار می‌رود یافته‌های این پژوهش بتواند به ترویج این رویکرد اخلاقی که سردبیران و اعضای هیئت تحریریه، لازم است تا حد ممکن در صدد چاپ و نشر مقاله‌های خود در نشریه‌های غیر خودی باشند، بینجامد.

بازنگری پژوهش‌های فوق نشان می‌دهد مبتنی بر مبانی نظری و تئوری‌های منفعت‌گرایی و خودگرایی و همچنین، تأثیر ویژگی‌های فردی بر رفتار و عملکرد افراد، فرضیه‌های پژوهش به صورت زیر قابل بیان است:

- ۱- تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیران و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی، کمتر از معیار تعیین شده (۱۵ درصد) است.
- ۲- تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیران در نشریه‌های خودی، کمتر از میانگین مقاله‌های منتشر شده توسط سردبیران در کل نشریه‌ها است.
- ۳- بین میزان مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی، در نشریه‌های مختلف تفاوت معنادار وجود دارد.
- ۴- بین تعداد مقاله‌های سردبیران در نشریه خودی در نشریه‌های مختلف، تفاوت معنادار وجود دارد.
- ۵- بین سن سردبیران و سهم مقاله‌های منتشر شده از سردبیر در نشریه‌های خودی، رابطه معناداری وجود دارد.
- ۶- بین جنسیت سردبیران و سهم مقاله‌های منتشر شده از سردبیر در نشریه‌های خودی، رابطه معناداری وجود دارد.
- ۷- بین رتبه علمی سردبیران و سهم مقاله‌های منتشر شده از سردبیر در نشریه‌های خودی، رابطه معناداری وجود دارد.

۳- روش پژوهش

روش پژوهش حاضر توصیفی - تحلیلی با رویکرد علم‌سنجی است. «علم‌سنجی، نیز فن تجزیه و تحلیل آماری و کمی متون علمی است. یکی از مهم‌ترین اهداف این علم، بنا نهادن نظام‌هایی از شاخص‌های توصیف‌کننده پژوهش در اجتماع‌های مختلف علمی است. انتشار مداوم و منظم چنین شاخص‌هایی می‌تواند عنصری مفید و کارآمدی برای مدیریت تحقیق و سیاست‌گذاری در علوم باشد» (مقدم‌متقی و همکاران، ۱۳۹۵؛ ۱۳۱). همچنین، جامعه آماری پژوهش شامل کلیه نشریه‌های علمی پژوهشی حسابداری است که در سایت نشریات وزارت علوم، تحقیقات و فناوری عنوان آن‌ها وجود دارد. دوره زمانی پژوهش نیز مربوط به سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ است. در ادامه ابتدا با مراجعه به سایت تک تک نشریه‌های ذکر شده، اطلاعات سردبیر و اعضای هیئت تحریریه تهیه شده و سپس با بررسی شماره‌های منتشر شده در بازه مورد بررسی، سهم سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در انتشار آن مشخص گردید. سپس اطلاعات به نرم‌افزار Excel وارد شده و تحلیل‌های لازم صورت پذیرفت. جهت آزمون فرضیه‌های پژوهش نیز از نرم‌افزار SPSS استفاده شد.

۳-۱- جامعه و نمونه

برای انتخاب نمونه‌های مناسب شرایط زیر در نظر گرفته شد:

- نشریه مورد نظر در دوره پژوهش دارای رتبه علمی پژوهشی باشد.
 - اطلاعات لازم در رابطه با سردبیر، اعضای هیئت تحریریه و مقاله‌های منتشر شده موجود باشد.
 - در دوره پژوهش به انتشار مقاله پرداخته باشد.
- با توجه به موارد بیان شده، در مجموع ۱۸۵۸ مقاله در نشریه‌های ذکر شده مورد بررسی قرار گرفت.

۳-۲- روش آزمون فرضیه‌ها

برای آزمون فرضیه اول و دوم، از روش میانگین تک نمونه‌ای استفاده شد. همچنین، برای آزمون فرضیه سوم و چهارم از آزمون کای‌اسکوئر استفاده شد. برای آزمون فرضیه‌های پنج و شش و هفت نیز از رگرسیون چند متغیره بر اساس رابطه ۱ استفاده شد.

$$y = C_0 + C1x_1 + C2x_2 + C3x_3 + \epsilon$$

رابطه ۱

۴- یافته‌ها

برای بررسی موضوع ابتدا لازم است که عنوان نشریه‌های علمی پژوهشی مورد تأیید وزارت علوم در زمینه حسابداری مشخص شود. نگاره ۱ این اطلاعات را نشان می‌دهد.

نگاره ۱. اطلاعات نشریه‌های علمی پژوهشی حسابداری مورد تأیید وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

ردیف	عنوان نشریه	صاحب امتیاز	سردبیر
۱	بررسی‌های حسابداری و حسابرسی ^{۱۷}	دانشگاه تهران	دکتر ساسان مهرانی
۲	پژوهش‌های تجربی حسابداری ^{۱۸}	دانشگاه الزهرا (س)	دکتر علی رحمانی
۳	پژوهش‌های حسابداری مالی ^{۱۹}	دانشگاه اصفهان	دکتر ناصر ایزدی‌نیا
۴	پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی ^{۲۰}	دانشگاه آزاد اسلامی	دکتر رضوان حجازی
۵	پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی	سازمان حسابرسی	دکتر حمید حقیقت
۶	پیشرفت‌های حسابداری ^{۲۱}	دانشگاه شیراز	دکتر محمد نمازی
۷	تحقیقات حسابداری و حسابرسی ^{۲۲}	انجمن حسابداری ایران	دکتر علی تقفی
۸	حسابداری ارزشی و رفتاری ^{۲۳}	دانشگاه خوارزمی	دکتر زهرا دیان‌تی‌دیلمی
۹	حسابداری مالی ^{۲۴}	دانشگاه آزاد اسلامی	دکتر محسن دستگیر
۱۰	حسابداری مدیریت ^{۲۵}	دانشگاه آزاد اسلامی	دکتر فریدون رهنمای‌رودپشتی
۱۱	دانش حسابداری ^{۲۶}	دانشگاه باهنر کرمان	دکتر امید پورحیدری
۱۲	دانش حسابداری مالی ^{۲۷}	دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)	دکتر غلامرضا کردستانی
۱۳	دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت ^{۲۸}	انجمن حسابداری مدیریت	دکتر هاشم نیکومرام
۱۴	دانش حسابرسی ^{۲۹}	دیوان محاسبات کشور	دکتر محمدقسیم عثمانی ^{۳۰}
۱۵	مطالعات تجربی حسابداری مالی ^{۳۱}	دانشگاه علامه طباطبایی (ره)	دکتر جعفر باباجانی

نگاره ۲ نیز بررسی انتشار مقاله‌های سردبیران و اعضای هیئت تحریریه را در نشریه خودی نشان می‌دهد.

بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی- پژوهشی حسابداری.../۱۱

	۰	۱	۲۶	۱	۱۰	۳		
	۰	۱	۲۵	۱	۱۰	۴		
	۱	۲	۱۷	۲	۷	۱		
۱	۰	۳	۱۹	۳	۷	۲	۱۳۹۱	
	۰	۲	۱۷	۲	۷	۳		
	۰	۱	۱۷	۱	۷	۴		
	۰	۱	۱۸	۱	۷	۱		
۱	۱	۲	۱۸	۲	۷	۲	۱۳۹۲	
	۰	۲	۱۷	۲	۷	۳		
	۰	۱	۱۹	۱	۷	۴		
	۰	۱	۲۰	۱	۷	۱		
۱	۰	۲	۱۲	۲	۶	۲	۱۳۹۳	پژوهش‌های حسابداری مالی
	۱	۱	۱۵	۱	۷	۳		۳
	۱	۲	۱۸	۲	۷	۴		
	۰	۲	۱۶	۲	۶	۱		
۱	۰	۰	۱۳	۰	۶	۲	۱۳۹۴	
	۱	۱	۱۴	۱	۶	۳۲۲		
	۰	۲	۱۶	۲	۶	۴		
	۰	۳	۱۴	۳	۶	۱		
۱	۱	۱	۱۶	۱	۶	۲	۱۳۹۵	
	۰	۰	۱۵	۰	۶	۳		
	۰	۱	۱۲	۱	۵	۴		
	۰	۲	۲۲	۲	۸	۱		
۱	۰	۰	۱۹	۰	۸	۲	۱۳۹۱	
	۰	۰	۱۹	۰	۸	۳		
	۱	۲	۱۷	۲	۸	۴		
	۰	۲	۱۸	۲	۸	۱		
۰	۰	۰	۲۱	۰	۸	۲	۱۳۹۲	
	۰	۰	۲۳	۰	۸	۳		
	۰	۰	۲۱	۰	۸	۴		
	۰	۱	۲۰	۱	۸	۱		
۰	۰	۳	۲۰	۳	۸	۲	۱۳۹۳	پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی
	۰	۲	۱۷	۲	۸	۳		۴
	۰	۰	۱۹	۰	۸	۴		
	۰	۲	۲۰	۲	۸	۱		
۱	۱	۳	۲۲	۳	۸	۲	۱۳۹۴	
	۰	۲	۲۰	۲	۸	۳		
	۰	۲	۲۲	۲	۸	۴		
	۱	۲	۱۸	۲	۸	۱		
۱	۰	۱	۱۹	۱	۸	۲	۱۳۹۵	
	۰	۱	۲۱	۱	۸	۳		
	۰	۱	۱۸	۱	۸	۴		

۰	۰	۰	۱۷	۰	۷	۲	۱۳۹۵	پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی ^{۳۳}	۵
۱	۰	۳	۱۴	۳	۶	۱	۱۳۹۱		
۱	۱	۲	۱۸	۲	۷	۲	۱۳۹۱		
۱	۰	۱	۲۳	۱	۸	۱	۱۳۹۲		
۱	۱	۲	۱۸	۲	۷	۲	۱۳۹۲		
۱	۱	۱	۱۷	۱	۷	۱	۱۳۹۳	پیشرفت‌های حسابداری ^{۳۴}	۶
۰	۰	۵	۱۹	۴	۷	۲	۱۳۹۳		
۰	۰	۲	۲۱	۲	۸	۱	۱۳۹۴		
۱	۱	۱	۲۰	۱	۸	۲	۱۳۹۴		
۱	۰	۳	۱۷	۳	۸	۱	۱۳۹۵		
۱	۰	۲	۱۶	۲	۷	۲	۱۳۹۵		
۱	۰	۰	۲۳	۰	۹	۱	۱۳۹۱		
۱	۰	۰	۱۹	۰	۹	۲	۱۳۹۱		
۱	۰	۱	۲۳	۱	۹	۳	۱۳۹۱		
۱	۱	۱	۲۰	۱	۹	۴	۱۳۹۱		
۰	۰	۱	۱۹	۱	۹	۱	۱۳۹۲		
۰	۰	۰	۱۹	۰	۹	۲	۱۳۹۲		
۰	۰	۰	۲۳	۰	۹	۳	۱۳۹۲		
۰	۰	۱	۲۲	۱	۹	۴	۱۳۹۲		
۱	۱	۱	۱۹	۱	۹	۱	۱۳۹۲		
۱	۰	۱	۲۵	۱	۹	۲	۱۳۹۳	تحقیقات حسابداری و حسابرسی	۷
۱	۰	۰	۲۳	۰	۹	۳	۱۳۹۳		
۰	۰	۰	۲۵	۰	۹	۴	۱۳۹۳		
۰	۰	۰	۱۹	۰	۹	۱	۱۳۹۳		
۰	۰	۰	۱۴	۰	۷	۲	۱۳۹۴		
۰	۰	۰	۱۶	۰	۷	۳	۱۳۹۴		
۰	۰	۰	۱۷	۰	۷	۴	۱۳۹۴		
۰	۰	۱	۱۶	۱	۷	۱	۱۳۹۴		
۱	۰	۱	۱۴	۱	۶	۲	۱۳۹۵		
۱	۱	۱	۱۷	۱	۷	۳	۱۳۹۵		
۱	۰	۰	۱۶	۰	۸	۴	۱۳۹۵		
۱	۰	۴	۲۵	۴	۹	۱	۱۳۹۵	حسابداری ارزشی و رفتاری ^{۳۵}	۸
۱	۱	۱	۱۷	۱	۷	۲	۱۳۹۵		
۰	۰	۰	۱۹	۰	۷	۱	۱۳۹۵		
۰	۰	۲	۱۵	۲	۷	۲	۱۳۹۱		
۰	۰	۱	۱۹	۱	۸	۳	۱۳۹۱		
۰	۰	۰	۱۶	۰	۷	۴	۱۳۹۱	حسابداری مالی	۹
۱	۰	۲	۱۸	۲	۷	۱	۱۳۹۱		
۱	۰	۰	۱۶	۰	۷	۲	۱۳۹۲		
۱	۰	۱	۲۴	۱	۸	۳	۱۳۹۲		
۱	۱	۱	۱۹	۱	۸	۴	۱۳۹۲		

بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی- پژوهشی حسابداری.../۱۳

	۰	۱	۲۰	۱	۸	۱	
۱	۰	۱	۲۱	۱	۸	۲	۱۳۹۳
	۰	۰	۱۸	۰	۸	۳	
	۱	۲	۲۱	۲	۸	۴	
	۰	۱	۱۴	۱	۶	۱	
۰	۰	۲	۱۵	۲	۶	۲	۱۳۹۴
	۰	۰	۱۴	۰	۶	۳	
	۰	۰	۱۳	۰	۶	۴	
	۰	۱	۱۷	۱	۶	۱	
۰	۰	۰	۱۵	۰	۶	۲	۱۳۹۵
	۰	۰	۱۵	۰	۶	۳	
	۰	۱	۱۸	۱	۶	۴	
	۱	۱	۱۸	۱	۸	۱	
۲	۰	۲	۱۸	۲	۸	۲	۱۳۹۱
	۰	۱	۱۷	۱	۷	۳	
	۱	۱	۲۴	۱	۹	۴	
	۱	۲	۲۳	۱	۸	۱	
۴	۱	۲	۲۰	۱	۷	۲	۱۳۹۲
	۱	۲	۲۱	۱	۷	۳	
	۱	۳	۲۲	۲	۸	۴	
	۱	۳	۲۰	۱	۷	۱	
۲	۰	۱	۲۰	۱	۷	۲	۱۳۹۳
	۰	۰	۱۵	۰	۷	۳	
	۱	۱	۲۰	۱	۷	۴	
	۰	۱	۱۵	۱	۷	۱	
۲	۱	۲	۱۹	۲	۷	۲	۱۳۹۴
	۱	۱	۱۶	۱	۷	۳	
	۰	۰	۱۶	۰	۷	۴	
	۱	۱	۱۵	۱	۷	۱	
۴	۱	۲	۲۲	۲	۹	۲	۱۳۹۵
	۱	۱	۱۷	۱	۷	۳	
	۱	۱	۱۵	۱	۷	۴	
	۰	۰	۲۲	۰	۱۰	۱	
۰	۰	۱	۲۲	۱	۸	۲	۱۳۹۱
	۰	۱	۲۰	۱	۸	۳	
	۰	۱	۱۸	۱	۸	۴	
	۱	۲	۲۱	۲	۸	۱	
۱	۰	۰	۱۶	۰	۷	۲	۱۳۹۲
	۰	۱	۱۵	۱	۷	۳	
	۰	۱	۱۴	۱	۷	۴	
	۰	۰	۱۶	۰	۷	۱	
۱	۰	۱	۲۱	۱	۸	۲	۱۳۹۳
	۱	۲	۱۶	۲	۷	۳	
	۰	۰	۱۷	۰	۷	۴	
۰	۰	۱	۱۶	۱	۷	۱	۱۳۹۴

حسابداری
مدیریت ۱۰

دانش
حسابداری ۱۱

.	.	۱	۱۷	۱	۷	۲			
.	.	.	۱۷	.	۷	۳			
.	.	۱	۱۶	۱	۷	۴			
.	.	.	۱۶	.	۷	۱			
.	.	.	۲۱	.	۸	۲	۱۳۹۵		
.	.	۱	۱۷	۱	۷	۳			
.	.	.	۱۵	.	۷	۴			
.	.	.	۱۷	.	۷	۲۳۶			
.	.	.	۱۹	.	۷	۳	۱۳۹۳		
.	.	۱	۱۶	۱	۷	۴			
.	.	۱	۱۹	۱	۷	۱			
.	.	۱	۱۹	۱	۷	۲	۱۳۹۴	دانش	
.	.	.	۱۷	.	۷	۳		حسابداری	۱۲
.	.	۱	۲۰	۱	۸	۴		مالی	
.	.	۱	۱۹	۱	۷	۱			
۱	۱	۱	۱۴	۱	۷	۲	۱۳۹۵		
.	.	۳	۱۹	۳	۷	۳			
.	.	.	۲۲	.	۱۰	۴			
۱	۱	۴	۱۶	۳	۷	۱			
۱	.	۲	۲۱	۲	۹	۲	۱۳۹۱		
.	.	۲	۲۲	۲	۱۰	۳			
.	.	۱	۲۲	۱	۸	۴			
.	.	۳	۲۱	۳	۹	۱			
۱	۱	۱	۱۹	۱	۸	۲	۱۳۹۲		
.	.	۲	۲۵	۲	۱۰	۳			
.	.	۳	۳۲	۳	۱۲	۴			
.	.	۲	۳۰	۲	۱۲	۱			
۲	۱	۱	۲۵	۲	۱۱	۲	۱۳۹۳	دانش	
۲	۱	۳	۱۵	۳	۷	۳		حسابداری و	۱۳
.	.	۱	۱۸	۱	۸	۴		حسابرسی	
.	۲	۴	۲۳	۲	۹	۱		مدیریت	
۳	.	۲	۲۸	۲	۱۲	۲	۱۳۹۴		
.	.	.	۲۵	.	۱۱	۳			
.	۱	۵	۳۱	۴	۱۱	۴			
.	.	۲	۳۳	۲	۱۳	۱			
.	.	۱	۲۳	۱	۹	۲			
.	.	۱	۲۳	۱	۱۰	۳	۱۳۹۵		
.	.	۱	۱۶	۱	۱۰	۴			
.	.	.	۱۵	.	۷	۱			
.	.	.	۲۵	.	۸	۲	۱۳۹۱		
.	.	.	۲۲	.	۸	۳			
.	.	۱	۱۹	۱	۷	۴		دانش	
.	.	.	۲۳	.	۷	۱		حسابرسی	۱۴
.	.	.	۲۰	.	۸	۲	۱۳۹۲		
.	.	۳	۲۵	۳	۸	۳			

بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی- پژوهشی حسابداری.../۱۵

			۲۵	۰	۹	۴		
			۲۰	۰	۸	۱		
		۱	۲۵	۱	۹	۲	۱۳۹۳	
		۱	۲۱	۱	۹	۳		
			۲۴	۰	۹	۴		
		۲	۲۵	۲	۱۰	۱		
			۲۳	۰	۱۰	۲	۱۳۹۴	
			۲۶	۰	۱۰	۳		
		۲	۲۴	۱	۱۰	۴		
			۲۴	۰	۱۰	۱		
			۲۱	۰	۱۰	۲	۱۳۹۵	
۱			۲۵	۰	۱۰	۳		
	۱	۲	۲۷	۲	۱۰	۴		
	۱	۱	۱۵	۱	۷	۱		
۱		۱	۱۸	۱	۷	۲	۱۳۹۱	
		۲	۱۹	۲	۷	۳		
			۱۶	۰	۷	۴		
	۱	۲	۱۵	۲	۷	۱		
۱		۱	۱۸	۱	۷	۲	۱۳۹۲۳۷	مطالعات
			۱۳	۰	۷	۳		تجربی
		۱	۱۶	۱	۶	۴		حسابداری-
		۱	۱۴	۱	۶	۱		مالی
		۱	۱۶	۱	۶	۲	۱۳۹۴	
		۳	۱۶	۳	۷	۳		
			۱۶	۰	۷	۴		
			۱۴	۰	۷	۱		
			۱۹	۰	۷	۲	۱۳۹۵	
		۱	۱۷	۱	۷	۳		

اکنون با توجه به یافته‌های نگاره بالا، می‌توان درصد تعداد مقاله‌های سردبیر و اعضای هیئت تحریریه و همچنین، درصد تعداد نویسندگان خودی هر شماره را بررسی نمود. نگاره ۳ این اطلاعات را نشان می‌دهد.

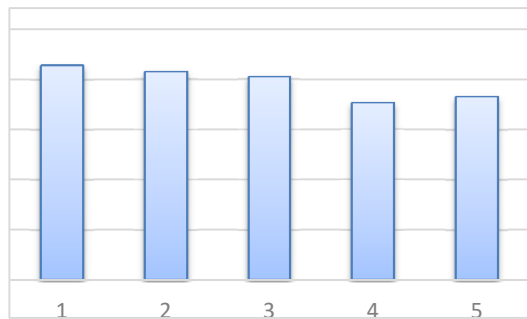
نگاره ۳. درصد تعداد نویسندگان و مقاله‌های سردبیر و اعضای هیئت تحریریه

نشریه	تعداد مقاله منتشر شده	تعداد مقاله از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه	درصد	سهم سردبیر	مقاله‌های
بررسی‌های حسابداری و حسابرسی	۱۲۵	۱۹	۱۵/۲	۱	
پژوهش‌های تجربی حسابداری	۱۸۹	۲۷	۱۴/۲۸	۲	
پژوهش‌های حسابداری مالی	۱۰۲	۳۰	۲۹/۴۱	۵	
پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی	۱۶۰	۲۶	۱۶/۲۵	۳	
پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی	۷	۰	۰	۰	
پیشرفت‌های حسابداری	۷۳	۲۱	۲۸/۷۶	۴	
تحقیقات حسابداری و حسابرسی	۱۶۶	۹	۵/۴۲	۳	
حسابداری ارزشی و رفتاری	۱۶	۵	۳۱/۲۵	۱	
حسابداری مالی	۱۳۹	۱۶	۱۱/۵۱	۲	

۱۴	۱۴/۸۶	۲۲	۱۴۸	حسابداری مدیریت
۲	۹/۳۹	۱۴	۱۴۹	دانش حسابداری
۱	۱۱/۱۱	۹	۸۱	دانش حسابداری مالی
۷	۱۹/۳۸	۳۸	۱۹۶	دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت
۱	۶/۲۱	۱۱	۱۷۷	دانش حسابرسی
۲	۱۴/۷۳	۱۴	۹۵	مطالعات تجربی حسابداری مالی

همچنین، آمار توصیفی و میانگین سالانه نسبت‌های مورد بررسی که نشان‌گر استفاده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه نشریه در نشریه خودی است، در نگاره ۴ نشان داده شده است.

نگاره ۴. میانگین سالانه استفاده از نویسندگان خودی، در نشریه‌های علمی پژوهشی حسابداری در دوره پژوهش



این یافته‌ها نشان می‌دهد که انتشار مقالات توسط سردبیر و اعضای هیات تحریریه در نشریه‌های علمی پژوهشی حسابداری در بازه زمانی ۱۳۹۱-۱۳۹۴ روند کاهشی داشته است. البته این مساله در سال ۱۳۹۵ افزایش کمی داشته که امید است در ادامه روند نشریه‌ها، این روند کاهشی حفظ شود. اکنون، می‌توان با توجه به یافته‌های حاصل از جدول‌های بالا، به آزمون فرضیه‌های پژوهش پرداخت. فرضیه اول و دوم: در فرضیه اول پژوهش، به بررسی مقایسه تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی با معیار ۱۵ درصد پرداخته شد. لازم به ذکر است همان گونه که در بخش مبانی نظری ذکر شد، بر اساس قوانین نشریه‌های علمی-پژوهشی، نمی‌توان در هر شماره بیش از ۱۵ درصد از مقاله‌ها را به مدیر مسئول، سردبیر و اعضای هیئت تحریریه اختصاص داد.

فرضیه دوم نیز به بررسی مقایسه تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیر در نشریه‌های خودی با میانگین ارزشی^{۳۸} پرداخت.

میانگین ارزشی به این معنا است که رقم میانگین متغیر مورد بررسی به عنوان حد مرکزی تعریف شده و از آن برای بررسی نسبت کمتر یا بیشتر بودن استفاده می‌شود. با توجه به این تعریف می‌توان این موضوع را با آزمون t تک نمونه‌ای مورد سنجش قرار داد، اما لازم است که قبل از آزمون فرضیه

نرمال بودن داده‌ها سنجیده شود. در ادامه، نگاره ۵ نرمال بودن داده‌های مورد بررسی را نشان می‌دهد. برای این منظور، از آزمون کلموگوروف- اسمیرنوف استفاده شد.

نگاره ۵. بررسی نرمال بودن سهم مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه

معناداری	Z	انحراف معیار میانگین	یافته‌ها
۰/۶۷۶	۰/۷۲۱	۹/۰۰۳۰	سهم مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه
۰/۲۷۸	۰/۹۹۲	۳/۴۸	سهم مقاله‌های منتشر شده از سردبیر

یافته‌های نگاره ۵ نشان می‌دهد که معناداری متغیرهای مورد بررسی بالاتر از ۰/۰۵ است و بنابراین، دارای توزیع نرمال بوده و لذا می‌توان از آزمون‌های پارامتریک برای آن‌ها استفاده کرد. در ادامه، نگاره ۶ یافته‌های مربوط به فرضیه اول پژوهش را نشان می‌دهد.

نگاره ۶. بررسی فرضیه اول پژوهش

متغیر	t	درجه آزادی	معناداری	اختلاف میانگین	فاصله اطمینان ۹۵ درصدی	وضعیت
مقایسه درصد مقاله- های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی با میزان مقرر	۱۴	۰/۰۷۹	۰/۹۳۸	۰/۱۸۴۰۰	-۴/۸۰۱۷	غیرمطلوب

یافته‌ها نشان داد که بین درصد مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی با میزان مقرر (۱۵ درصد)، اختلاف معناداری از نظر آماری وجود دارد. این یافته‌ها نشان می‌دهد که رویکرد اخلاقی در بین سردبیران و اعضای هیئت تحریریه مجلات علمی و پژوهشی به درستی رعایت نمی‌شود.

در ادامه، می‌توان با توجه به وجود اختلاف معنادار آماری، یافته‌های پژوهش را بر اساس نگاره ۷ مرتب نمود.

نگاره ۷. ترتیب نشریه‌های منتشر کننده مقاله از سردبیران و هیئت تحریریه و سطح انتشار از نویسندگان خودی

ردیف	عنوان نشریه	درصد انتشار مقاله از سردبیر و هیئت تحریریه نشریه، در دوره مورد بررسی	سطح انتشار از نویسندگان خودی
۱	پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی	۰	پایین
۲	تحقیقات حسابداری و حسابرسی	۵/۴۲	پایین
۳	دانش حسابرسی	۶/۲۱	پایین
۴	دانش حسابداری	۹/۳۹	پایین
۵	دانش حسابداری مالی	۱۱/۱۱	پایین
۶	حسابداری مالی	۱۱/۵۱	پایین
۷	پژوهش‌های تجربی حسابداری	۱۴/۲۸	پایین
۸	مطالعات تجربی حسابداری مالی	۱۴/۷۳	پایین
۹	حسابداری مدیریت	۱۴/۸۶	پایین
۱۰	بررسی‌های حسابداری و حسابرسی	۱۵/۲	بالا

بالا	۱۶/۲۵	پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابداری	۱۱
بالا	۱۹/۳۸	دانش حسابداری و حسابداری مدیریت	۱۲
بالا	۲۸/۷۶	پیشرفت‌های حسابداری	۱۳
بالا	۲۹/۴۱	پژوهش‌های حسابداری مالی	۱۴
بالا	۳۱/۲۵	حسابداری ارزشی و رفتاری	۱۵

در ادامه، نگاره ۸ نیز یافته‌های مرتبط با فرضیه دوم را نشان می‌دهد.

نگاره ۸. بررسی فرضیه‌ها دوم پژوهش جهت برابری میانگین به دست آمده با میانگین ارزشی

میانگین ارزشی: ۳/۲						
متغیر	t	درجه آزادی	معناداری	اختلاف میانگین	فاصله اطمینان ۹۵ درصدی اختلاف کمینه بیشینه	وضعیت
مقایسه تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیر در نشریه‌های خودی با میانگین ارزشی	۰/۰۰۰	۱۴	۱/۰۰۰	۰/۰۰۰۰۰	-۱/۶۳۲۰ - ۱/۹۳۲۰	غیرمطلوب

یافته‌ها نشان داد که بین میانگین تعداد مقاله‌های منتشر شده از سردبیر در نشریه‌های خودی با میانگین ارزشی اختلاف معناداری از نظر آماری، وجود دارد. در ادامه، می‌توان با توجه به وجود اختلاف معنادار آماری، یافته‌های این بخش از پژوهش را بر اساس نگاره ۹ مرتب نمود.

نگاره ۹. ترتیب نشریه‌های منتشرکننده مقاله از سردبیران

ردیف	عنوان نشریه	میانگین درصد انتشار مقاله از سردبیر و هیئت تحریریه نشریه در دوره مورد بررسی	سطح انتشار از سردبیران
۱	پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی	۰	پایین
۲	بررسی‌های حسابداری و حسابداری	۱	پایین
۳	حسابداری ارزشی و رفتاری	۱	پایین
۴	دانش حسابداری مالی	۱	پایین
۵	دانش حسابداری	۱	پایین
۶	پژوهش‌های تجربی حسابداری	۲	پایین
۷	حسابداری مالی	۲	پایین
۸	دانش حسابداری	۲	پایین
۹	مطالعات تجربی حسابداری مالی	۲	پایین
۱۰	پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابداری	۳	پایین
۱۱	تحقیقات حسابداری و حسابداری	۳	پایین
۱۲	پیشرفت‌های حسابداری	۴	بالا
۱۳	پژوهش‌های حسابداری مالی	۵	بالا
۱۴	دانش حسابداری و حسابداری مدیریت	۷	بالا
۱۵	حسابداری مدیریت	۱۴	بالا

همان گونه که در نگاره ۹ مشاهده می‌شود، رویکرد اخلاقی سردبیران با توجه به معیار میانگین ارزشی چاپ مقاله در نشریه‌های خودی در بعضی از نشریه‌ها بسیار بالا بوده که نیازمند توجه و بازنگری جدی است.

فرضیه سوم و چهارم: برای آزمون فرضیه سوم و چهارم پژوهش، از آزمون کای دو (χ^2) استفاده شد که یافته‌های آن در نگاره ۱۰ قابل مشاهده است.

نگاره ۱۰. یافته‌های آزمون کای دو فرضیه سوم و چهارم پژوهش

تفاوت در تعداد مقاله‌های تفاوت در مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و یافته‌ها سردبیران در نشریه خودی اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی		
کای اسکوتر	۰/۰۰۰	۶/۸۶۷
درجه آزادی	۱۴	۷
معناداری	۱	۰/۴۴۳

نگاره ۱۰، نشان می‌دهد که سطح معناداری آزمون در فرضیه سوم و چهارم از مقدار خطای ۰/۰۵ بزرگ‌تر است، لذا فرض صفر در دو فرض مورد بررسی رد شده و در نتیجه، فرضیه مقابل را نمی‌توان رد کرد. لذا می‌توان دریافت اگرچه در این زمینه از لحاظ کمی اختلاف وجود دارد، اما از لحاظ آماری بین مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی و تعداد مقاله‌های سردبیران در نشریه خودی، تفاوت معنادار آماری وجود ندارد.

فرضیه‌های پنجم، ششم و هفتم: برای بررسی این موضوع که آیا ویژگی‌های فردی سردبیران بر درصد سهم انتشار مقاله سردبیر در مجلات خودی تاثیر دارد نیز از رگرسیون چند متغیره استفاده شد. نگاره ۱۱ یافته‌های این بخش را نشان می‌دهد.

نگاره ۱۱. یافته‌های مربوط به آزمون فرضیه‌های پنجم، ششم و هفتم

متغیر مستقل	انحراف معیار	ضریب پتا	t	سطح معناداری
سن	-۰/۱۲۲	-۰/۳۳۴	-۰/۹۲۸	۰/۳۷۳
جنسیت	-۲/۴۷۲	-۰/۲۴۹	-۰/۸۹۱	۰/۳۹۲
رتبه	۳/۵۵۰	۰/۶۵۱	۱/۸۸۷	۰/۰۸۶
	F		۵۱/۸	R
	معناداری	F	۲۶/۹	R²

یافته‌های این بخش نشان داد که بین سن، جنسیت و رتبه سردبیران و استفاده از مقاله سردبیران در نشریه خودی رابطه معناداری وجود ندارد.

۵- نتیجه‌گیری و پیشنهادها

هدف این پژوهش، بررسی رویکرد اخلاقی سردبیران و اعضای هیئت تحریریه نشریه‌های علمی-پژوهشی حسابداری در انتشار مقاله در نشریه خودی است. در این زمینه، ابتدا کلیه مقاله‌های منتشر شده در دوره زمانی ۱۳۹۱-۱۳۹۵ آرشبو شده و سپس مورد بررسی قرار گرفت. یافته‌ها نشان داد که با معیار مشخص شده (۱۵ درصد)، کمترین میزان مربوط به نشریه پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی (که تاکنون یک شماره منتشر کرده و در بین آن‌ها مقاله‌ای از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه وجود نداشته است) می‌باشد که در واقع مورد استثناء است. بیشترین میزان نیز متعلق به نشریه حسابداری ارزشی و رفتاری بود. البته، این موضوع را نیز می‌توان به محدودیت در انتشار و کم بودن بازه انتشار این نشریه، نسبت داد. افزون بر این نشریه، نشریه‌های بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، پیشرفت‌های حسابداری و پژوهش‌های حسابداری مالی نیز میزان انتشار مقاله‌های خودی بالاتر از ۱۵ درصد دارند. در نتیجه، لازم است سردبیران توجه بیشتری به این مساله کرده و مسیر گسترش و افزایش کیفیت مقاله‌ها را ارتقا بخشند. رفع انحصار و پذیرش مقاله‌های هم‌راستا با محور موضوعی نشریه و انجام تبلیغات در زمینه پذیرش مقالات می‌تواند به بهبود وضعیت آماری در راستای رویکردهای اخلاقی کمک کند. همچنین، در بخش استفاده از مقاله‌های سردبیران، نشریه‌های دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت با ۷ مقاله و حسابداری مدیریت با ۱۴ مقاله در دوره بررسی، اختلاف زیادی با سایر نشریه‌ها دارند که این مورد نیز نیازمند بررسی و توجه جدی‌تر است. در این زمینه، عواملی مانند نظارت بیشتر توسط نهادهای مربوط و همچنین، توجه بیشتر سردبیران می‌تواند سازنده و موثر باشد. افزون بر آن، یافته‌ها نشان داد که بین مقاله‌های منتشر شده از سردبیر و اعضای هیئت تحریریه در نشریه‌های خودی و تعداد مقاله‌های سردبیران در نشریه خودی، تفاوت معنادار آماری وجود ندارد، اما از دیدگاه کمی این اختلاف مشاهده می‌شود. البته این انتظار وجود دارد که این مساله نیز به صورت اخلاق‌مدارانه مدیریت شود. در ادامه بررسی فرضیه‌های پژوهش نیز مشاهده شد که بین سن، جنسیت و رتبه دانشگاهی سردبیران و استفاده از مقاله سردبیران در نشریه خودی، رابطه معناداری وجود ندارد. در نتیجه، در این زمینه، ویژگی‌های فردی بر رفتار و عملکرد سردبیری آن‌ها تاثیرگذار نبوده است.

این یافته‌ها، نشان می‌دهد که ضروری است تا موضوع اختیارهای سردبیران و اعضای هیئت تحریریه، از جانب وزارت علوم، تحقیقات و فناوری مورد توجه بیشتر قرار گیرد. چراکه این مطلب می‌تواند سبب شود تا ماه‌ها و یا حتی سال‌ها مقاله پژوهشگری در نوبت چاپ قرار گیرد. لذا، با آگاهی از این مساله و انتظار جامعه علمی به پایبندی هرچه بیشتر سردبیران به اصول اخلاقی، این انتظار وجود دارد که این مساله در حداقل میزان مجاز، وجود داشته باشد.

در زمینه نظریه‌های اخلاقی حاکم بر فضای نشریه‌های علمی - پژوهشی حسابداری کشور نیز می‌توان این مساله را در فضایی بین منفعت‌گرایی و خودگرایی مشاهده کرد. بدین معنا که با دور شدن از توجه به منافع عمومی و استفاده از پژوهشگران عموم کشور، سردبیران از منفعت‌گرایی به سمت و سوی خودگرایی، حرکت نموده‌اند. در این زمینه، در فرهنگ اسلامی و ایرانی، عدم سوءاستفاده از جایگاه و منصب علمی به عنوان یکی از حسن خلق‌های مورد تاکید سیره علوی همیشه مطرح بوده است. زیرا مدیران و مسئولان سازمان‌ها، به خاطر موقعیت خود به اموال و امکانات فراوانی دسترسی دارند و در حقیقت منابع گوناگون مالی و اعتباری در اختیار آن‌ها است. این امکان می‌تواند زمینه‌ساز امتیازطلبی و استفاده غیرمجاز از منابع عمومی شود. بنابراین، مدیران باید دقت کنند که در زمان مسئولیت خود گرفتار این مساله نشوند (رحیمی و همکاران، ۱۳۹۵؛ ۵۹). در این زمینه، امیرالمومنین علی (ع) به کارگزاران خویش همواره این نکته را یادآوری می‌نمودند و به شیوه‌های مختلف، آنان را از اینکار برحذر می‌داشتند. آن حضرت، در بخشی از عهدنامه خود به مالک‌اشتر می‌فرماید: «از امتیازخواهی و اختصاص دادن چیزی که بهره همه مردم در آن یکسان است، برای خود بپرهیز». با توجه به این مطلب می‌توان نتیجه گرفت که توجه بیش از پیش به این موضوع، از مهم‌ترین مباحث اخلاقی مورد انتظار جامعه علمی از سردبیران است.

بی‌شک هر تحقیق علمی دارای محدودیت‌های است که پژوهش حاضر از آن مستثنی نیست. برای نمونه، می‌توان از ناتوانی در تبیین اثر متغیرهای مداخله‌گر نام برد. لذا باید در تحلیل نهایی این موضوع را مدنظر قرار داد و در تحلیل یافته‌ها مورد توجه قرار داد. برای نمونه، ارتباط نویسنده با سردبیر و اعضای هیئت تحریریه و یا استفاده از مقاله‌های اعضای هیئت علمی دانشگاه منتشرکننده نشریه، موضوع‌های دیگری است که ممکن است در اخذ پذیرش و چاپ مقاله موثر باشد، اما در این پژوهش به آن‌ها توجه نشده است.

در انتها به وزارت علوم، تحقیقات و فناوری پیشنهاد می‌شود که ساز و کار مربوطه را به دقت بررسی نموده و مورد بازنگری و نظارت جدی قرار دهد. حتی می‌توان این اثر اخلاقی را در ارزیابی نشریه‌ها نیز مورد ارزیابی قرار داد. به پژوهشگران آتی نیز پیشنهاد می‌شود موضوع مورد بررسی را در نشریه‌های غیرعلمی - پژوهشی حسابداری نیز انجام داده‌ها و به مقایسه یافته‌ها پردازند. همچنین، بررسی موضوع در نشریه‌های مالی و گسترش دوره بررسی پژوهش حاضر نیز پیشنهاد می‌شود.

یادداشت‌ها

- ۱- علم سنجی، بررسی جنبه‌های کمی علوم و تحقیقات و سیاست‌های علمی است. اصلی‌ترین فلسفه وجودی علم سنجی، کمک به سیاست-گذاری علمی است.
- 2- Committee on Publication Ethics
3- Utilitarianism
4- Egoism
5- Dellaportas and Davenport
6- Barnett and Valentine
7- Agarwal and Malloy
8- Kellere et al.
9- Mittee on Publication Ethics
10- Association of Medical Editors
11- Mele
- 12- Arazzini and Walker
13- Jinseok et al.
- 14- Liyanapathirana & Samkin
- 15- Shawver & Clements
16- Marzuki & al.
- 17- Acctgrev.ut.ac.ir
18- Jera.alzahra.ac.ir
19- Ujjs.ui.ac.ir
- 21- Jaa.shirazu.ac.ir
- 20- Faar.iauctb.ac.ir
22- Iranianaa.com
23- Aapc.khu.ac.ir
24- Qfaj.ir
25- Jma.srbiau.ac.ir
26- Jak.uk.ac.ir
27- Jfak.journals.ikiu.ac.ir
28- Jmaak.srbiau.ac.ir
29- Danesh.dmk.ir
- ۳۰- اطلاعات مربوط به سردبیر در سایت نشریه وجود نداشت و با بررسی سایت «مگیران» مشخص شد که دکتر محمدقسیم عثمانی سردبیر این نشریه است.
- 31- Qjma.atu.ac.ir
- ۳۲- تا قبل از این شماره دکتر محسن دستگیر سردبیر نشریه بوده و از این شماره به بعد، دکتر ناصر ایزدی‌نیا سردبیر نشریه بوده است.
- ۳۳- این نشریه از شماره هشتم با رتبه علمی پژوهشی منتشر شده و تا زمان بررسی یک شماره با رتبه علمی-پژوهشی منتشر کرده است.
- ۳۴- این نشریه به صورت دوفصلنامه منتشر می‌شود.
- ۳۵- این نشریه به صورت دوفصلنامه منتشر می‌شود. همچنین، تا زمان بررسی، دو شماره منتشر کرده است. همچنین، از شماره اول دارای رتبه علمی پژوهشی است.
- ۳۶- این نشریه از تابستان ۱۳۹۳ با رتبه علمی-پژوهشی منتشر می‌شود.
- ۳۷- این نشریه در سال ۱۳۹۳ منتشر نشده است.
- ۳۸- میانگین، رقم ۳/۲ است.

کتابنامه

۱. اعتمادی، حسین؛ دیانتی‌دیلمی، زهرا. (۱۳۸۸). تاثیر دیدگاه اخلاقی مدیران مالی بر کیفیت گزارش‌های مالی شرکت‌ها، /خلاق در علوم و فناوری، ۴ (۱۲): ۱۱-۲۰.
۲. آیین‌نامه تعیین اعتبار نشریات علمی کشور. (۱۳۸۶). وزارت علوم، تحقیقات و فناوری.
۳. پارپاد، رحمان؛ ملکی، بهزاد. (۱۳۸۷). جایگاه کشورهای جهان سوم در انتشار تولیدات علمی جهان (مطالعه موردی: کشور جمهوری اسلامی ایران)، تهران، کنگره ملی علوم انسانی، مرکز مطالعات فرهنگی و علوم انسانی. ۱۰۹-۱۳۱.
۴. حری، عباس. (۱۳۹۱). /خلاق/انتشارات علمی، شیراز، انتشارات تخت جمشید.

۵. حساس یگانه، یحیی؛ کاظم پور، احسان. (۱۳۹۲). رابطه سطح مهارت حسابرسان با حساسیت و قضاوت اخلاقی، پژوهش‌های تجربی حسابداری: ۳ (۱۰): ۵۳-۷۰.
۶. دازه، نوشین؛ گرکز، منصور. (۱۳۹۴). رابطه بین استدلال اخلاقی، طرز تفکر، نیت و تمایل اخلاقی حسابداران رسمی، اخلاق در علوم و فناوری: ۱ (۱۰): ۱۱۵-۱۴۰.
۷. رجب‌دردی، حسین و روستامیمندی، اعظم. (۱۳۹۴). بررسی کمی نشریه‌های حوزه حسابداری و مالی در کشور، حسابرس: ۷۶: ۱۱۶-۱۲۳.
۸. رحیمی، فروغ؛ علی‌نژاد، فاطمه؛ کهن‌دل‌جهرمی، مرضیه؛ میرحق‌جو، سعیده. (۱۳۹۵). رویکرد اخلاقی سردبیران و سهم آن‌ها از انتشار مقالات در نشریه خودی، اخلاق در علوم و فناوری: ۱۱ (۱): ۵۱-۶۲.
۹. رهنما، اکبر؛ میرزاحمدی، محمدحسن؛ بیجنوند، فرامرز. (۱۳۹۲). بررسی رابطه تفکر انتقادی با تولید علم در میان اعضای هیئت علمی دانشگاه شاهد، پژوهش‌های آموزش و یادگیری: ۲۰ (۳): ۲۵۷-۲۸۸.
۱۰. سرلک، نرگس. (۱۳۸۷). اخلاق حسابداری، اخلاق در علوم و فناوری: ۳ (۱-۲): صص ۱-۱۲.
۱۱. سهیلی، فرامرز. (۱۳۹۰). ترسیم ساختار انتشارات علمی تولید شده اعضای هیئت علمی دانشگاه علوم پزشکی تهران در پایگاه Web of science، مدیریت اطلاعات سلامت: ۸ (۶): ۸۶۱-۸۷۱.
۱۲. صراطی‌شیرازی، منصوره. (۱۳۹۱). اخلاق در پژوهش، شیراز، انتشارات تخت جمشید.
۱۳. طالب‌نیا، قدرت‌اله؛ رجب‌دردی، حسین؛ خانی‌ذلان، امیررضا. (۱۳۹۶). پیش‌بینی پاسخگویی در حسابداران رسمی بر مبنای اخلاق حرفه‌ای، اخلاق در علوم و فناوری، پذیرفته شده و در انتظار انتشار.
۱۴. مقدم‌متقی، امیر؛ قلیچ‌باسه، آشور؛ باوان‌پوری، مسعود. (۱۳۹۵). بررسی مجله علمی- پژوهشی لسان مبین؛ مطالعه علم سنجی، لسان مبین: ۸ (۲۶): ۱۲۹-۱۴۵.
۱۵. نمازی، محمد؛ رجب‌دردی، حسین؛ روستامیمندی، اعظم. (۱۳۹۶). بررسی تعداد و تحلیل محتوای مقاله‌های مرتبط با اخلاق حرفه‌ای حسابداری در ایران، پیشرفت‌های حسابداری: ۹ (۱): ۱۵۷-۱۷۹.

16. Agarwal, J., & Malloy, D.C. (2002). An Integrated Model of Ethical Decision-Making: A Proposed Pedagogical Framework for a Marketing Ethics Curriculum, *Teaching Business Ethics*: 6: 245-268.
17. Barnett, T., & Valentine, S. (2004). Issue contingencies and marketers' recognition of ethical issues, ethical judgments and behavioral intentions, *Journal of Business Research*, 57(4), 338-346.
18. COPE (2011). A Short guide to ethical editing for new editors, Available at: <http://publicationethics.org/files/short%20guide%20to%20ethical%20editing%20for%20new%20editors.pdf>. Accessed: 12 may 2016.
19. Dellaportas, S., & Davenport, L. (2008). Reflections on the public interest in accounting, *Critical Perspectives on Accounting*: 19: 1080-1098.
20. Jinseok, S., Chun, C., Nam, J., & Min Soo, K. (2013). How does corporate ethics contribute to firm financial performance? The mediating role of collective organizational commitment and organizational citizenship behavior, *Journal of Management*: 23, (8): 853- 877.

21. Keller, A.C., Smith, K.T. & Smith, L.M. (2007). Do gender, level of education, religiosity, and work experience affect the ethical decision-making of US accountants?, *Critical Perspectives on Accounting*, 18, (3): 299-314.
22. Liyanapathirana, N., & Samkin, G. (2014). Towards an Integrated Ethical Decision Making Model for the Accounting Profession: A Developing Country, Sri Lanka, *Auckland Region Accounting Programme*.
23. Marzuki, M., Subramaniam, N., Barry, J., Cooper, S. (2017). Accounting academics' teaching self-efficacy and ethics integration in accounting courses: A Malaysian study, *Asian Review of Accounting*: 25, (1):148-170.
24. Mele D. (2005). Ethical Education in Accounting: Integrating Rules, Values and Virtues, *Journal of Business Ethics*: 57(1), 97-109.
25. Shawver, T.J. & Clements, L.H. (2015). Are There Gender Differences When Professional Accountants Evaluate Moral Intensity for Earnings Management?, *Journal of Business Ethics*: 131: 557-556.