

مدى إدراك مدققي الحسابات في الأردن للاتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية

أحمد حلمي جمعة

جامعة الزيتونة الأردنية
المملكة الأردنية الهاشمية

الملخص

استهدفت الدراسة قياس مدى إدراك اللاتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية، لعينة من مدققي الحسابات في الأردن، وأظهرت النتائج أن مدققي الحسابات الأردنيين يدركون اللاتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية، وأن أعلى مدى إدراك لمتغير النزاهة والموضوعية، الكفاءة المهنية، السرية، والأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة، والدعاية والإعلان والترويج، وحل التعارضات الأخلاقية، والعلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في المحاسبة العامة، والأنشطة عبر الحدود، وأموال العميل، والكفاءات المهنية والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين، وأخيراً متغير الممارسة الضريبية.

مصطلحات علمية

اللاتزامات الأخلاقية المهنية
المعيارية، مهنة التدقيق
الخارجي.

بين أطراف المجتمعات القائمة على
المصالح، فضلاً عن عدم الثقة في البيانات
المالية المدققة المتداولة بينهما.

لذلك يعترف IFAC، بمسؤوليات
مهنة المحاسبة ودورها في تقديم الإرشاد،
وتحقيق مواصلة تلك الجهود وتحقيق
الانسجام، ويؤمن بضرورة تأسيس قواعد
دولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين
المهنيين؛ لتكون أساساً لتأسيس المتطلبات
الأخلاقية (قواعد السلوك الأخلاقي- قواعد
مفصلة - خطوط إرشادية - معايير

تحتل قضية الأخلاق بصفة عامة،
واللاتزامات الأخلاقية
المحاسبية بصفة خاصة - الآن - موقع
الصدارة على الساحة العالمية والدولية
والعربية، كما أضحت لهذه القضية مكان
بارز في الخطاب السياسي والاقتصادي
والاجتماعي العالمي بسبب اختلال توزيع
الثروة بين فئات المجتمع المختلفة،
وتداعيات منظمة التجارة العالمية، والعولمة
واستخدام تكنولوجيا المعلومات، وإسهام
ذلك بشكل كبير في عدم مصداقية العلاقات

تم تسلم البحث في مارس ٢٠٠٦، وأجيز للنشر في مارس ٢٠٠٧.

تشير إلى أنه يجب على الهيئات الأعضاء عند وضع قواعدها الوطنية للسلوك الأخلاقي أن تهتم بالمصلحة العامة، وتوقعات المستخدمين للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين وتستطلع آراءهم لوضعها موضع الاعتبار، حتى يمكن التفسير والمعالجة لأية "فجوة توقعات" بين المعايير المتوقعة والمعايير الموضوعية.

الدراسات السابقة والخلفية النظرية

لقد ركز كثير من الدراسات السابقة، سواء العربية أو الدولية، على قياس مستوى الفكر الأخلاقي؛ أي بحث كيفية تصرف المحاسبين في مواقف معينة.

وقد تم قياس مستويات الفكر الأخلاقي من خلال منهجين الأول: اختبار تعريف العناصر Defining Issues Test الذي اقترحه (Rest, 1993)، ومن هذه الدراسات: (Jones *et al.*, 2003; Tusi and Wilnsor, 2001; Thorne, 2000; Tusi, Sweeney and Roberts, 1997; Ponemon, 1996; Arnold and Ponemon, 1992; Lampe and Finn, 1992). وأما الثاني: أسلوب القياس متعدد الأبعاد الذي اقترحه كل من (Reidenbach and Robin, 1990)، ومن هذه الدراسات: (Cohen *et al.*, 2001; Cohen *et al.*, 1993; Flory *et al.*, 1992) و(الديسبي، ٢٠٠١).

كما تناول كثير من الدراسات الأحكام الأخلاقية للمدققين؛ ومن هذه الدراسات: (Thorne *et al.*, 2003; Massey, 2002; Thorne and Hartwick, 2001; Thorne and Magnan, 2000; Brugman and

السلوك) للمحاسبين المهنيين في كل بلد يوجدون فيه، مع مراعاة أن الأهداف والمبادئ الأساسية تكون سارية على قدم المساواة بالنسبة لكل المحاسبين المهنيين، سواء كانوا في الخدمة العامة أو في الصناعة أو التجارة أو القطاع الخاص أو التعليم.

مشكلة الدراسة

تفتقر كثير من الدول العربية إلى وجود ميثاق أخلاقي لمهنة المحاسبة، ولقد لجأ كثير من الدول وفي مقدمتها الأردن إلى اعتماد ميثاق أخلاقيات مهنة المحاسبة الصادر عن مجلس الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بموجب تعليمات (قواعد سلوك المهنة وآدابها) الصادرة بموجب الفقرة (أ) من المادة (٢٧) من قانون مهنة المحاسبة القانونية الصادر في ١٢/٦/٢٠٠٣، وإلغاء قواعد السلوك المهني الصادرة عام ٢٠٠٠ تبعاً لذلك، وقد أثارت التعليمات الجديدة كثيراً من التساؤلات في أوساط مهنة المحاسبة حول ماهية هذه التعليمات؟ وأهميتها؟ ومدى الحاجة إليها؟ ومدى اتفاقها مع البيئة الأردنية؟.

ولقد جذبت هذه التساؤلات انتباه الباحث للقيام بالدراسة الحالية للإجابة عن التساؤل الرئيس الآتي: ما مستوى أو درجة إدعان ممارسي مهنة المحاسبة في الأردن للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية؟، ومن ثم التعرف على آراء الممارسين فيها، لاسيما أن الفقرة رقم ١٣ من قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين

(Weisberg and Duffin, 1995)، وبحوث تناولت دراسة محتوى Content المساق، أهمها (Glynn and Fergusson, 1994)، وبحوث تناولت دراسة وقت (عدد الساعات) Timing المساق، أهمها (Hafferty and Franks, 1994)، وبحوث تناولت دراسة القضايا الأخلاقية التي عرضت من أجل التعرف على القضايا المهمة لتفعيل تعليم أخلاقيات الأعمال، أهمها (Downie et al., 1997).

وعلى الرغم مما تقدم اهتمت دراسات قليلة بضرورة وضع دستور أخلاقي للمهنة؛ منها (Ponemon, 1990, 1992؛ Flory et al., 1992؛ Vinten, 1990)، ولعل من أهم هذه الدراسات دراسة (Vinten) التي ميزت بين ثلاثة أنواع من الدساتير: النوع الأول وهو السائد، ويطلق عليه الدستور التنظيمي الذي يفترض أوامر أخلاقية. والثاني يطلق عليه الدستور الطموحي Aspirational وهدفه وضع نظام يطمح إليه. والأخير الأقل تطوراً ويطلق عليه الدستور التعليمي ويرتبط بضمير الفرد.

وأخيراً اهتمت إحدى الدراسات (عبد الغني والهادي، ٢٠٠٣) بالتوجه التسويقي لدى المسؤولين بمكاتب التدقيق في ظل الاتفاقية العامة للتجارة والخدمات، وقد أكدت هذه الدراسة أن تسويق خدمة التدقيق نشاط إستراتيجي يجب أن يعتمد على عدد من الممارسات التي تتفق وطبيعة المهنة من الناحية العلمية والعملية (معايير الأداء المهني) وأيضاً من الناحية الأخلاقية (معايير السلوك المهني).

(Weisfelt, 2000)، واهتم كثير من الدراسات بدراسة نية المدققين للتصرف بشكل أخلاقي؛ ومن هذه الدراسات: (Gul et al., 2003؛ Shafer et al., 2001؛ Lord and DeZoort, 2001).

كذلك اهتمت دراسات بالسلوك/الفعل الأخلاقي للمدققين، ومنها (Falk et al., 1991)، ودراسات أخرى اهتمت بمصادر الفكر الأخلاقي (خليفة، ١٩٩٧؛ الأبجي، ١٩٩٦) ودراسات اهتمت بالبعد الأخلاقي، (البارودي، ٢٠٠٢)، ودراسات اهتمت بالتعليم الأخلاقي المحاسبي: (Loeb, 1988, 1990) و(Ken McPhail, 2000).

وتناولت دراسات مناقشة ما إذا كان هناك تأثير في تعليم أخلاقيات المحاسبة والأعمال على الطلاب بشكل كامل، (Hiltebeitel and Jones, 1992؛ Borkowski and Ugras, 1992؛ McCabe et al., 1991؛ Weber, 1990؛ Harris and Brown., 1990) ومدى فعاليتها التي تعتمد بطريقة واضحة على نوعية التعليم التي يتلقاها الطلبة، وفيما إذا كان مساقاً منفصلاً أو جزءاً مطوراً من ثقافة معينة، وما إذا كان هناك تأثير مهم لأسابيع قليلة من الدراسة لقواعد السلوك المهني على الميول Proclivities الأخلاقية للطلاب (Webb, 1996).

ومع ازدياد درجة التعقيد، والإسهامات التي تجعل من تعليم الأخلاق أكثر فعالية بدأت أبحاث أخلاقيات الأعمال في اكتساب حيز من التقدير، فهناك بحوث تناولت دراسة مكونات المساق، Course Composition

الأساسية التي يجب توافرها في كل المهن بوجه عام، وخاصة في المهن التي تعتمد على استخدام الحكم الشخصي بوجه خاص ومنها مهنة المحاسبة، ويؤكد على ذلك بقوله إن الميثاق العام لأداب وسلوكيات مهنة المحاسبة المصري الصادر عام ١٩٩٣ إلى أنه يجب أن يتحرر المحاسب من أية مصلحة ظاهريةً وفعليةً يمكن النظر إليها على أنها لا تتفق مع الأمانة والموضوعية والاستقلال.

كما يرى (Loeb (1988 أن المجتمع الأكاديمي المحاسبي يحتاج إلى الاعتراف بالأخلاق المحاسبية بوصفها مجالاً منطقيًا للتعليم والدراسة، وذلك إذا كان تعليم الأخلاق المحاسبية يؤدي منهجاً مستمراً وبطريقة أكثر تركيزاً وليس بوصفه مرحلة عابرة.

كما أوصى التقرير الصادر عن لجنة Treadway عام ١٩٨٧ بأن تتضمن جميع مقررات إدارة الأعمال والمحاسبة دراسات أخلاقية، وأوصى كل من Ruland and Lindblom بأنهما يأملا دراسة القضايا الأخلاقية التي يواجهها المحاسبون بالتحليل والتفسير، كما عبّرا عن وجهة نظرهما بأن مهنة المحاسبة والمجتمع ككل يمكن أن يستفيد كل منهما من البحوث في مجال الأخلاق لما لها من أهمية للمحاسبة (Ruland and Lindblom, 1992)، كما يوصي (Shaub (1988 بأن الوقت ملائم كي تقوم المهنة بدراسة محددات السلوك الأخلاقي لأعضائها عن طريق

كما يؤكد مصطفى (١٩٩٧) أن الالتزامات الأخلاقية للمحاسبين تؤثر على سلوكهم، ومن ثم تؤثر على المعلومات المحاسبية التي يقدمونها، ولما كانت هذه المعلومات مدخلات القرارات الاقتصادية لمستخدميها، فإنه يمكن القول إن السلوك الأخلاقي للمحاسبين يؤثر في سلوك أفراد آخرين في المجتمع، يتخذون قرارات تتعلق برغبتهم الاقتصادية والاجتماعية.

ويبرهن (Gaa (1992 على ما تقدم، إذ يرى أن هناك عقداً اجتماعياً يحكم عمل المحاسب في المجتمع، بالإضافة إلى العقد الاقتصادي الذي يربط المحاسب بالعميل، ولا ينبغي أن يسعى المحاسب لتحقيق نفع شخصي عند تنفيذ العقد الاقتصادي بانتهاك شروط العقد الاجتماعي؛ فالمجتمع هو الذي منح المحاسب فرصة العمل فيه، ولذلك لا يعد المحاسب حرّاً في انتهاك قواعد المجتمع والسعي لصالحه الشخصي.

كذلك أشارت نتائج عدد من الدراسات (Sweeney and Fisher, 1998; Louwers *et al.*, 1997; Windsor and Ashkanasy, 1995; Jones and Ponemon, 1993)، إلى عدم تطوير كل من المحاسبين بوجه عام ومن يشغلون مواقع رئيسة بوجه خاص، والطلاب الذين يدرسون المحاسبة لطاقت الفكر الأخلاقي على نحو يكافئ الأفراد الذين تتوافر فيهم نفس المقومات الاقتصادية والاجتماعية والتعليمية.

ولذلك يرى الديسبي (٢٠٠١)، أن الالتزامات الأخلاقيات تعد أحد أهم الركائز

القطاعات الاقتصادية المختلفة في الأردن،
وبالبلغ عددهم ٤٦٦، ووفقاً لآخر إحصائية
صادرة عن جمعية المحاسبين القانونيين
الأردنيين في ٨/٢٠٠٥. وقد تم تحديد
حجم العينة باستخدام معادلة تحديد حجم
العينة المبنية على الفروض الآتية: نسبة
الظاهرة في المجتمع (٥٠٪) لأنها غير
معروفة، ومستوى المعنوية (٥٪)، ودرجة
الثقة (٩٥٪) أي معامل الثقة (١,٩٦)، وقد
بلغت حجم العينة ٢١١ مدققاً.

فرضيات الدراسة

تقوم الدراسة الحالية لاختبار صحة
أو عدم صحة الفرضيات الرئيسة المتعلقة
بالالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية عند
تقديم الخدمات المهنية في الأردن وهي:

الفرضية الأولى (H_{O1}):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات
المتعلقة بالنزاهة والموضوعية".

الفرضية الثانية (H_{O2}):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات
المتعلقة بحل التعارضات الأخلاقية".

الفرضية الثالثة (H_{O3}):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات
المتعلقة ببلوغ الكفاءة المهنية
والمحافظة عليها".

الفرضية الرابعة (H_{O4}):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات
المتعلقة بالسرية".

البحوث التي تتضمن المعارف التي طورت
في العلوم الاجتماعية.

ولذلك تشهد مهنة المحاسبة مع بداية
العقد الحالي كثيراً من التطورات من خلال
المحاولات التي يقوم بها المنظمات المهنية
الدولية - مثل - IFAC-IASB-AICPA-
FASB-IIA-GAO واللجان المختلفة التي
شكلها AICPA ومنها لجنة Cohen ولجنة
COSO ولجنة Treadway، واللجان والمجالس
التي شكلها IFAC ومنها لجنة الامتثال،
ومجلس التعليم، ولجنة تكنولوجيا المعلومات،
ومجلس الأخلاق، فضلاً عن المعايير الصادرة
عن مجلس معايير التدقيق والضمان الدولي،
بالإضافة إلى الدستور الأخلاقي الصادر عن
هيئة المحاسبة والتدقيق للمؤسسات المالية
الإسلامية (هيئة المحاسبة والمراجعة
للمؤسسات المالية الإسلامية، ١٩٩٨) لوضع
مقومات عامة للحفاظ على جودة مهنة
المحاسبة... وغير ذلك.

هدف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق
هدف رئيس يتمثل في قياس مدى إدراك
مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات
الأخلاقية المهنية المعيارية الصادرة عن
مجلس أخلاقيات مهنة المحاسبة التابع
لمجلس الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
والمعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية.

مجتمع الدراسة والعينة

يتمثل مجتمع الدراسة في مدققي
الحسابات الأردنيين الممارسين للمهنة في

حدود الدراسة

تهدف الدراسة الميدانية إلى اختبار عدد من الفرضيات المرتبطة بالالتزامات الأخلاقية (أحد عشر متغيراً مستقلاً) لقياس مستوى إدعان مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المعيارية المهنية الصادرة عن لجنة الأخلاق التابعة لـ IFAC والمعتمدة في الأردن كما سبق القول (نسخة ٢٠٠٥)، وذلك من خلال استخدام قائمة استبانة - تم اختبارها من خلال عينة من أعضاء هيئة التدريس العاملين بالجامعات الأردنية - أعدت لهذا الغرض والتي تتضمن عدداً من العبارات المتعلقة بكل نوع من أنواع الالتزامات الأخلاقية.

وتغطي العبارات هذه مجموعة الالتزامات الأخلاقية المهنية الخاصة بالمدقق الخارجي، بعد استبعاد الالتزامات المتعلقة بالمحاسبين الممارسين في الأعمال (الموظفين)؛ وذلك لأنها تعد خارج نطاق هذه الدراسة، كما تم استبعاد الالتزامات الأخلاقية المتعلقة بموضوعات الاستقلالية، والآداب والعمولات، وتغيير المدقق لسابق الكتابة بشأنها من كثير من الباحثين (الرحيلي وفريد، ١٩٩٧؛ الراشد، ١٩٩٤)، وربما تحتاج هذه الموضوعات إلى بحوث مستقبلية في ظل التطورات العالمية الحالية والمتوقعة.

ومن المعروف أن قائمة الاستبانة قد تكون نتائجها متحيزة وذلك يعود لطبيعتها كأداة قياس، وفي محاولة للحد من عنصر التحيز فقد استخدم الباحث مقياس

الفرضية الخامسة (H₀₅):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات المتعلقة بالممارسة الضريبية".

الفرضية السادسة (H₀₆):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات المتعلقة بممارسة الأنشطة عبر الحدود".

الفرضية السابعة (H₀₇):

"لا يذعن ممارسو مهنة المحاسبة الالتزامات المتعلقة بالدعاية بالإعلان والترويج المهني".

الفرضية الثامنة (H₀₈):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات المتعلقة بالكفاءات المهنية والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين".

الفرضية التاسعة (H₀₉):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات المتعلقة بالأنشطة التي لاتتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة".

الفرضية العاشرة (H₀₁₀):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات المتعلقة بأموال العميل".

الفرضية الحادية عشرة (H₀₁₁):

"لا يذعن مدققو الحسابات للالتزامات المتعلقة بالعلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في المحاسبة العامة".

المعياري: لقياس اتجاهات آراء عينة الدراسة تجاه المتغيرات المستقلة في الدراسة، وأسلوب One Sample T. Test: لاختبار فرضيات الدراسة، بالإضافة إلى تحديد مصادر الفروق في آراء عينة الدراسة، و أسلوب Chi-Square Test: لتحديد ما إذا كانت هناك فروق في آراء عينة الدراسة، وأسلوب One-way ANOVA: لتحديد مصادر الفروق في آراء عينة الدراسة، وأسلوب اختبار Scheffe: لتحديد اتجاهات الفروق في آراء عينة الدراسة حول متغيرات الدراسة.

مناقشة النتائج واختبار الفرضيات

لقد تضمن القسم الأول من قائمة الاستبانة معلومات عامة تتعلق بعينة الدراسة، من حيث العمل الحالي في مكتب التدقيق والمؤهل العلمي والتخصص والخبرة العملية، ومن الجدول (١) اتضح أن أعلى حجم للعينة لفئة المدقق، تليها فئة الرئيس، ثم الشريك، وأخيراً المدير. كما أن عينة الدراسة من الحاصلين على مؤهلات

ليكرت الخماسي لقياس مستوى الالتزام بدرجات تتراوح من (١:٥)، وتقع بين عال جداً /أدنى، كما تم توزيع ٢٥٠ قائمة استبانة على مدققي الحسابات الأردنيين، وقد تم استرداد ١٥٨ قائمة بمعدل استرداد يبلغ ٧٥٪ من حجم العينة البالغة ٢١١، كما تم اختبار مدى الثبات في أداة الدراسة باستخدام معامل كرونباخ ألفا والذي بلغ أكثر من ٠.٦٠٪، كما تم استخدام اختبار One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test لمعرفة مدى اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي حيث بلغت Sig للمتغيرات ٩٤، وهي أعلى من ٠.٥، مما يدل على اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي.

الأساليب الإحصائية المستخدمة

لقد اعتمد الباحث عند تحليل نتائج إجابات عينة الدراسة على استخدام حزمة البرامج الإحصائية SPSS، ولعل أهم الأساليب الإحصائية التي استعان بها الباحث في الوصول إلى نتائج الدراسة أسلوب الوسط الحسابي والانحراف

جدول ١

خصائص عينة الدراسة

العمل الحالي		المؤهل العلمي		التخصص العلمي		الخبرة العملية	
العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد	%
٣٥	٢٢,١	أقل من ١٠٠	٠,٠	محاسبة ١٥٠	٩٤,٩	أقل من ٥	١٣
٢٩	١٨,٤	جامعي ١٥٨	١٠٠	أخرى ٨	٥,١	١٠:٥	٥٤
٣٧	٢٣,٤					١٥:١٠	٥٢
٥٧	٣٦,١					أكثر من ١٥	٣٩
١٥٨	١٠٠	١٥٨	١٠٠	١٥٨	١٠٠	١٥٨	١٠٠
كلي							

جدول ١/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالنزاهة والموضوعية لكل فئة

العبارة	الفئة							
	شريك		مدير		رئيس		مدقق	
	A	M	A	M	A	M	A	M
١ - يجب الالتزام بالعدالة والأمانة العقلية والتحرر من تعارض المصالح.	٨٦	٤,٣٤	٨١	٤,٠٦	٨٧	٤,٣٥	٧٢	٣,٦٣
٢ - يجب حماية نزاهة الخدمات المهنية والالتزام بالموضوعية في الأحكام.	٨٤	٤,٢٠	٧٩	٣,٩٦	٨٣	٤,١٨	٧٢	٣,٦١
٣ - يجب التعهد بإثبات التزام الموظفين العاملين في خدمة المحاسبة بمبادئ الموضوعية.	٧٦	٣,٨٠	٧٥	٣,٧٥	٧٥	٣,٧٥	٧١	٣,٥٧
٤ - يجب أن لا تقبل أو تعطي أية هدية أو دعوة يعتقد أن لها تأثيراً كبيراً وغير مناسب على الحكم المهني أو على الذين يتعاملون معك.	٨٥	٤,٢٥	٨١	٤,٠٦	٨٥	٤,٢٩	٧٩	٣,٩٦
٥ - يجب تجنب العلاقات التي تسمح بالتحامل أو التحيز أو تؤثر على الآخرين لتجاوز الموضوعية.	٧٩	٣,٩٧	٨٠	٤,٠٠	٨٠	٤,٠٠	٧٨	٣,٩٤
٦ - تتعرض إلى أوضاع يحتمل أن يمارس فيها الضغط عليك وقد تحد هذه الضغوط من موضوعيتك.	٨٦	٤,٣١	٨٢	٤,١٣	٨٥	٤,٢٧	٧٥	٣,٧٨
المتوسط العام	٨٢	٤,١٤	٧٩	٣,٩٩	٨٢	٤,١٤	٧٤	٣,٧٤

(١٢/٢ - ١/٢) الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) لكل فئة من فئات عينة الدراسة، وبالرجوع إلى الجداول السابق ذكرها يمكن تحليل إجابات عينة الدراسة بالنسبة لكل متغير على الوجه الآتي:

١ - فيما يتعلق بالنزاهة والموضوعية اتضح من الجدول (١/٢). أن أعلى إدراك للعبارة الأولى لفئة الرئيس، ولعبارة الثانية والثالثة والسادسة لفئة الشريك أما العبارة الرابعة

جامعية معظمها في تخصص المحاسبة، كما أن أعلى نسبة للخبرة العملية للفئة التي تعمل من ٥ - ١٠ سنوات، تليها من ١٠ - ١٥، ثم أكثر من ١٥، وأخيراً أقل من ٥ سنوات، وبشأن حصول عينة الدراسة على دورات تدريبية تبين أن ٩٠٪ أجابوا بنعم، و١٠٪ لم يحصلوا على دورات في الالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية.

كما تضمن القسم الثاني من قائمة الاستبانة العبارات الخاصة بمتغيرات موضوع الدراسة، وتوضح الجداول من

جدول ٢/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بحل الصراعات الأخلاقية لكل فئة

الفئة								العبارة
مدقق		رئيس		مدير		شريك		
A	M	A	M	A	M	A	M	
٧٣	٣,٦٨	٨٦	٤,٣٢	٨٦	٤,٣٤	٨٨	٤,٤٢	٧ - يجب أن تكون واعيا دائما ومتيقظا للعوامل التي تثير الصراعات الأخلاقية عند نشر معلومات مضللة ربما تكون لصالح صاحب العمل أو العميل والتي قد تفيد أو لا تفيد نتيجة لذلك النشر.
٧١	٣,٥٦	٨٤	٤,٢١	٨٧	٤,٣٧	٨٢	٤,١٤	٨ - يجب عدم تشجيع العلاقات أو المصالح التي قد تؤثر أو تهدد أو تضعف أمانتك.
٧٢	٣,٦١	٨١	٤,٠٨	٧٣	٣,٦٥	٨١	٤,٠٨	٩ - يجب تجنب حدوث انحراف في الولاء بين رئيسك والمعايير المهنية المطلوبة للسلوك.
٦٩	٣,٤٥	٨٠	٤,٠٢	٨١	٤,٠٦	٦٠	٣,٠٠	١٠ - يجب الالتزام بالسياسات التي تضعها المؤسسة التي تعمل لديها حتى تجد الحل المناسب.
								١١ - يجب عند مواجهة قضايا أخلاقية أن تأخذ في الاعتبار ما يلي:
٧٩	٣,٩٦	٦٨	٣,٤٣	٧٣	٣,٦٨	٦٩	٣,٤٨	١١/١ مراجعة مشكلة الصراع مع الرئيس المباشر.
٧٧	٣,٨٩	٥٦	٢,٨٣	٦٦	٣,٣٤	٧٣	٣,٦٨	١١/٢ البحث عن الاستشارة.
٧٢	٣,٦٣	٧٢	٣,٦٤	٦٩	٣,٤٨	٧٣	٣,٦٨	١١/٣ الاستقالة.
٧٤	٣,٧٠	٨٠	٤,٠٠	٧٣	٣,٦٨	٨٢	٤,١١	١٢ - يجب أن تسعى إلى تأكيد وجود السياسات في المؤسسة التي تعمل فيها للبحث عن حلول للصراعات الأخلاقية.
٧٣	٣,٦٨	٧٥	٣,٨١	٧٦	٣,٨٢	٧٦	٣,٨٢	المتوسط العام

أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٩٪.

٢ - فيما يتعلق بحل التعارضات الأخلاقية اتضح من الجدول (٢/٢) أن أعلى إدراك للعبارة (٧ و ١٢/٣) لفئة الشريك،

فكان لفئتي الشريك والرئيس، بينما العبارة الخامسة فكانت لفئتي المدير والرئيس، وعموماً كان مدى إدراك فئتي الشريك والرئيس يقع ما بين ٨٢٪-١٠٠٪، أي عالياً بينما مدى إدراك فئتي المدير والمدقق يقع ما بين ٦٠٪-٨٠٪.

جدول ٣/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالكفاءة المهنية لكل فئة

العبارة	الفئة							
	شريك		مدير		رئيس		مدقق	
	A	M	A	M	A	M	A	M
١٣ - يجب أن لا تظهر نفسك وكأن لديك الخبرة ٣,١٤ ٦٢, ٤,٠٦ ٨١, ٤,٢٩ ٨٥, ٣,٧٧ ٧٥, أو التجربة التي لا تملكها.								
١٤ - يجب الحصول على مستوى عال من ٤,٢٠ ٨٤, ٣,٩٦ ٧٩, ٤,٢١ ٨٤, ٣,٧٨ ٧٥, الثقافة العامة والتعليم والتدريب ثم الامتحان ثم الخبرة العملية.								
١٥ - يجب الانتباه المستمر للتطورات في مهنة ٣,٨٠ ٧٦, ٣,٧٥ ٧٥, ٣,٧٥ ٧٥, ٣,٦٤ ٧٢, المحاسبة والتدقيق وآية أنظمة ومتطلبات قانونية أخرى.								
١٦ - يجب أن تتبنى برنامجا خاصا لضمان ٤,٢٥ ٨٥, ٤,٠٦ ٨٠, ٤,٢٩ ٨٥, ٣,٧٥ ٧٥, الرقابة المهنية في أداء الخدمة.								
المتوسط العام	٣,٨٤	٧٦	٣,٩٥	٧٨	٤,١٣	٨٢	٣,٧٣	٧٤

٤ - فيما يتعلق بالسرية اتضح من الجدول (٤/٢) أن أعلى إدراك للعبارة (١٧-٢٠/٢) لفئة الرئيس، وللعبارة (١٨-١٩) لفئة الشريك، أما العبارة (١٧-٢٠/١-٣) ١/٢١) فكان أعلى إدراك لفئة المدير، بينما العبارة (٢١-٢١/٢) ٣) فكان لفئة المدقق، وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪-٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة يبلغ المستوى العام للإدراك ٧٦٪.

٥ - فيما يتعلق بالممارسة الضريبية اتضح من الجدول (٥/٢) أن أعلى إدراك للعبارة (٢٢-٢٣-٢٦-٢٧) ٢٨-٣٠/٢) لفئة الشريك، وللعبارة (٣١) لفئة المدير. أما

وللعبارة (٨-١٠) لفئة المدير. أما العبارة (٩) فكان لفئتي الشريك والرئيس، بينما العبارة (١١/١-١١/٢) فكان لفئة المدقق، وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪-٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٥٪.

٣ - فيما يتعلق بالكفاءة المهنية اتضح من الجدول (٣/٢) أن أعلى إدراك للعبارة (١٣-١٤-١٦) لفئة الرئيس، وللعبارة (١٥) لفئة الشريك، وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪-٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٧,٥٪.

جدول ٤/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالسرية لكل فئة

الفئة									
محقق		رئيس		مدير		شريك		العبارة	
A	M	A	M	A	M	A	M		
٧٧	٣,٨٩	٨٠	٤,٠٠	٨٠	٤,٠٠	٧٩	٣,٩٧	١٧ - يجب الالتزام باحترام سرية معلومات العميل في أثناء أداء الخدمة وبعد انتهاء العلاقة مع العميل.	
٦٩	٣,٤٩	٨٤	٤,٢٤	٨٢	٤,١٣	٨٦	٤,٣١	١٨ - يجب المحافظة على السرية ما لم يحصل على تفويض محدد بكشف المعلومات، أو يكون هناك واجب قانوني أو مهني مبرر.	
٧٥	٣,٧٧	٨٨	٤,٤٠	٨٦	٤,٣٤	٨٨	٤,٤٢	١٩ - يجب عليك أن تتأكد من أن العاملين لديك ممن يقدمون المساعدة والاستشارة ملتزمون بمبدأ السرية.	
								٢٠ - يجب على المحاسب المهني عند تحديد إمكانية الإفصاح عن المعلومات السرية أن تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:	
٧٠	٣,٥٠	٨٢	٤,١٣	٨٧	٤,٣٧	٨٢	٤,١٤	١/٢٠ التفويض بالإفصاح من العميل لصالح كل الأطراف عندما يكون الإفصاح مسموحاً به.	
٦٩	٣,٤٩	٨٢	٤,١٠	٧٣	٣,٦٥	٨١	٤,٠٨	٢/٢٠ عندما يكون الإفصاح مطلوباً بموجب القانون.	
٧٠	٣,٥٤	٨٠	٤,٠٢	٨١	٤,٠٦	٧٩	٣,٩٧	٣/٢٠ عندما يكون الإفصاح مطلوباً كواجب مهني، أو استجابة لمراجعة ضمان الجودة.	
								٢١ - يجب عندما تقرر إمكانية نشر المعلومات أن تراعي استشارة مستشار قانوني بالإضافة إلى ما يلي:	
٦٩	٣,٥٢	٦٨	٣,٤٣	٧٣	٣,٦٨	٦٩	٣,٤٨	١/٢١ مدى الإثبات والمعرفة للمعلومات والحقائق ذات الصلة إلى الحد الذي يكون النشر أمراً عملياً.	
٧٠	٣,٧١	٧٤	٣,٧٠	٦٦	٣,٣٤	٧٣	٣,٦٨	٢/٢١ مدى اقتناع المحاسب المهني بالجهة المناسبة التي يوجه إليها الاتصال.	
٧٤	٣,٧١	٨٠	٣,٦٤	٦٩	٣,٤٨	٧٣	٣,٦٨	٣/٢١ مدى تعرض المحاسب المهني للمسؤولية القانونية، والنتائج المترتبة عليه.	
٧١	٣,٦٢	٧٩	٣,٩٦	٧٧	٣,٨٩	٧٨	٣,٩٧	المتوسط العام	

جدول ٥/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالممارسة الضريبية لكل فئة

العبارة	الفئة							
	شريك		مدير		رئيس		مدقق	
	A	M	A	M	A	M	A	M
٢٢ - يجب عليك عند تقديم خدمة الضريبة أن تقدم الوضع الأفضل للعميل وفقاً للكفاءة والمتطلبات القانونية.	٤,١١	٨٢	٣,٦٨	٧٣	٤,٠٠	٨٠	٣,٤٥	٦٩
٢٣ - يجب أن لا يضمن العميل أن الكشف الضريبي والاستشارة الضريبية فوق النقد والمناقشة.	٤,٣٤	٨٦	٤,٠٦	٨١	٤,٢٤	٨٤	٣,٦٦	٧٣
٢٤ - يجب عليك عند المساعدة في إعداد الكشف الضريبي أن تقدم النصح للعميل بأن مسؤولية محتوى الكشف تبقى عليه.	٤,٢٠	٨٤	٣,٩٦	٧٩	٤,٢١	٨٤	٣,٧٥	٧٥
٢٥ - يجب تسجيل الاستشارة الضريبية أو الرأي في المواد التي تقدم للعميل إما بشكل رسالة أو مذكرة.	٣,٨٠	٧٦	٣,٧٥	٧٥	٣,٨٣	٧٦	٣,٧٣	٧٤
٢٦ - يجب عليك أن لا ترتبط بأي كشف ضريبي تعتقد أنه يحتوي على بيانات خاطئة، بحيث تؤدي إلى تضليل السلطات الضريبية.	٣,٧٧	٧٥	٣,٦٨	٧٣	٣,٤٣	٦٨	٣,٥٢	٧٠
٢٧ - يجب عليك عند استعمال التقديرات تجنب الإيحاء بالدقة والافتناع بمعقوليتها في ظل الظروف.	٤,٠٢	٨٠	٣,٣٤	٦٦	٣,٧٠	٧٤	٣,٧١	٧٤
٢٨ - يجب عليك عند إعداد الكشف الضريبي تشجيع تقديم ما يدعم البيانات المقدمة من العميل.	٣,٨٢	٧٦	٣,٤٨	٦٩	٣,٦٤	٧٢	٣,٧١	٧٤
٢٩ - يجب عليك عندما تطلع على خطأ مادي أو حذف في كشف ضريبي القيام بإبلاغ العميل أو التوصية بإبلاغ السلطات الضريبية.	٣,٩١	٧٨	٣,٦٨	٧٣	٤,٠٠	٨٠	٣,٤٥	٦٩
٣٠ - يجب عليك عندما لا يقوم العميل بتصحيح الخطأ المادي أو الحذف:								
١/٣٠ إخبار العميل بأنك لن تنوب عنه أمام السلطات الضريبية بهذا الكشف.	٤,٠٨	٨١	٤,٠٦	٨١	٤,٢٤	٨٤	٣,٦٦	٧٣
٢/٣٠ أن تنتظر في الاستمرار في التعامل مع العميل.	٤,٤٠	٨٨	٣,٩٦	٧٩	٤,٢١	٨٤	٣,٧٥	٧٥
٣/٣٠ إذا تبين أن العلاقة مع العميل يمكن استمرارها عليه اتخاذ كل الخطوات لمنع تكرار الخطأ مستقبلاً.	٣,٧٧	٧٥	٣,٧٥	٧٥	٣,٨٣	٧٦	٣,٧٣	٧٤
٣١ - يجب عليك عند توقف خدمتك أن تخبر السلطات الضريبية بعد إبلاغ العميل، مع عدم إعطاء أية معلومات للسلطات بدون موافقة العميل ما لم يكن ذلك مطلباً قانونياً.	٢,١١	٤٢	٣,٦٨	٧٣	٣,٤٣	٦٨	٣,٥٢	٧٠
المتوسط العام	٣,٨٦	٧٠	٣,٧٥	٧٤	٣,٨٩	٧١	٣,٦٣	٧٢

جدول ٦/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالأنشطة عبر الحدود لكل فئة

الفئة								العبارة
شريك				مدير				
مدقق		رئيس		A		M		
A	M	A	M	A	M	A	M	
								٣٢ - يجب عليك عندما تؤدي خدمة في بلد آخر غير بلد مراعاة الآتي:
٣,٨٥	٧٧	٣,٣٤	٦٦	٣,٧٠	٧٤	٣,٧١	٧٤	١/٣٢ إذا كانت المتطلبات الأخلاقية في البلد الذي تمارس فيه الخدمة تنفذ عند مستوى أقل من قواعد السلوك المهني للاتحاد الدولي للمحاسبين، تطبق الأخيرة.
٣,٩٤	٧٨	٣,٤٨	٦٩	٣,٦٤	٧٢	٣,٧١	٧٤	٢/٣٢ إذا كانت المتطلبات الأخلاقية في البلد الذي تمارس فيه الخدمة أشد صرامة من قواعد السلوك المهني للاتحاد الدولي للمحاسبين، تطبق الأولى.
٣,٨٥	٧٧	٣,٦٨	٧٣	٤,٠٠	٨٠	٣,٤٥	٦٩	٣/٣٢ إذا كانت المتطلبات الأخلاقية في البلد الأصلي إجبارية للخدمات المؤداة خارج ذلك البلد أو أشد صرامة من البلد الذي تمارس فيه الخدمة ومن قواعد السلوك المهني للاتحاد الدولي للمحاسبين، تطبق قواعد البلد الأصلي.
٣,٨٨	٧٧	٣,٥٠	٦٩	٣,٧٨	٧٥	٣,٦٢	٧٢	المتوسط العام

إدراك للعبارة (٢/٣٢-١/٣٢) لفئة الشريك، وللعبارة (٣/٣٢)، وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪ - ٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٣٪.

٧ - فيما يتعلق بالدعاية والإعلان والترويج اتضح من الجدول (٢/٢)

العبارة (٢٤-٢٥-٢٩-٣٠/١) فكان أعلى إدراك لفئة الرئيس، وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪ - ٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة يبلغ المستوي العام للإدراك ٧١٪.

٦ - فيما يتعلق بالأنشطة عبر الحدود اتضح من الجدول (٦/٢) أن أعلى

جدول ٧/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالدعاية والإعلان والترويج لكل فئة

الفئة								
العبارة		شريك		مدير		رئيس		مدقق
		A	M	A	M	A	M	A M
٣٣ - يجب في أثناء الإعلان والدعاية والترويج مراعاة الآتي:								
١/٣٣ عدم استعمال وسائل تسيء إلى سمعة المهنة.								
٢/٣٣ عدم المبالغة في مستوى الخدمات أو المؤهلات أو الخبرات.								
٣/٣٣ عدم الإساءة إلى سمعة المحاسبين الآخرين.								
٣٤ - عندما يسمح بالإعلان والترويج يجب أن يكون الهدف إعلام الجمهور بطريقة موضوعية أمينة ملائمة صادقة.								
٣٥ - يجب عدم الحصول في البلد الذي يسمح بالإعلان على فائدة من الإعلان في الصحف والمجلات المنشورة في بلد يمنع الإعلانات، والعكس.								
٣٦ - عندما يمنع الإعلان تصبح الدعاية مقبولة بشرط:								
١/٣٦ أن يكون الهدف إبلاغ الجمهور أو المجتمع بما يهمهم من حقائق بطريقة صادقة.								
٢/٣٦ أن تكون الدعاية بطريقة لائقة ومحترمة مهنية.								
٣/٣٦ أن تتجنب التكرار والإشهار بطريقة غير لائقة لاسم المحاسب المهني.								
المتوسط العام								

٨٠٪، أي أكبر من المتوسط،
وبصفة عامة فإن المستوى العام
للإدراك يبلغ ٧٥٪.

٨ - فيما يتعلق بالكفاءة المهنية
والمسؤوليات بخصوص استخدام
غير المحاسبين اتضح من الجدول

(٧ أن أعلى إدراك للعبارة (٣٣/
١-٢/٣٣-٣٤-٣٥-٢/٣٦) لفئة
الشريك، وللعبارة (٣/٣٦) لفئة
الرئيس، بينما العبارة (١/٣٦) لفئة
المدقق. وعموماً فإن مدى إدراك
الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪-

جدول ٨/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالكفاءة المهنية والمسؤوليات بخصوص استخدام غير المحاسبين لكل فئة

الفئة								العبارة
شريك				مدير				
رئيس		مدقق		رئيس		مدقق		
A	M	A	M	A	M	A	M	
٣٧	٤٠	٨٠	٩٦	٧٩	٢١	٨٤	٧٥	٣٧ - يجب أن تمتنع في الممارسة العامة عن الموافقة على القيام بخدمات مهنية إن كنت غير مؤهل لتنفيذها.
٣٨								٣٨ - يجب عليك عند الاستفادة من خدمات الخبراء من غير المحاسبين أن تتخذ الخطوات الآتية:
٣٨	٥٧	٧١	٧٥	٧٦	٨٣	٧٦	٧٤	١/٣٨ الطلب من الخبراء الأفراد قراءة القواعد الأخلاقية المناسبة.
٣٨	٣٧	٦٧	٦٨	٧٣	٤٣	٦٨	٧٠	٢/٣٨ الحصول على تأكيد خطي يثبت فهمهم للمتطلبات الأخلاقية.
٣٨	٦٢	٧٢	٣٤	٦٦	٧٠	٧٤	٧٤	٣/٣٨ تقديم الاستشارة عند نشوء صراعات محتملة.
٣٩	٤٠	٦٨	٤٨	٦٩	٦٤	٧٢	٧٤	٣٩ - يجب أن تكون يقظا لبعض متطلبات الاستقلالية المحددة وإلى أية مخاطر للمهمة عند طلب الاستشارة من الخبراء.
٤٠	٨٨	٧٧	٦٨	٧٣	٠٠	٨٠	٦٩	٤٠ - يجب عليك إذا لم تقتنع أن السلوك الأخلاقي الصحيح يحظى بالاحترام، أو يمكن ضمان عدم قبول العملية من الخبراء أو إيقافها.
المتوسط العام								
٧٢	٦٤	٧٢	٦٤	٧٢	٨٠	٧٥	٧٢	

فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٢,٧٥٪.

٩ - فيما يتعلق بالأنشطة التي لا تتوافق مع المحاسبة العامة اتضح من الجدول (٩/٢) أن أعلى إنعان للعبارة (٤١-٤٣) لفئة الرئيس، وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪-

(٨/٢) أن أعلى إدراك للعبارة

(٣٧-٣٨/١-٤٠) لفئة الرئيس،

والعبارة (٢/٣٨) لفئة المدير. أما

العبارة (٣٩-٣/٣٨) لفئة المدقق.

وعموماً فإن مدى إدراك الفئات

الأربع يقع ما بين ٦٠٪-٨٠٪، أي

أكبر من المتوسط، وبصفة عامة

جدول ٩/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالأنشطة التي لا تتوافق مع المحاسبة العامة لكل فئة

الفئة							
الشريك				مدير			
رئيس		مدقق		رئيس		مدقق	
A	M	A	M	A	M	A	M
٤١ - يجب عليك أن لا ترتبط في أثناء الممارسة وفي الوقت نفسه بعمل أو وظيفة أو نشاط رسمي ربما يسيء إلى أمانتك أو موضوعيتك أو استقلالك أو إلى السمعة الحسنة للمهنة.							
٨٠	٤,٠٠	٨١	٤,٠٦	٨٤	٤,٢٤	٨٤	٣,٦٦
٤٢ - إن تقديم نوعين أو أكثر من الخدمات المهنية في وقت واحد لا يسيء في حد ذاته إلى الأمانة والموضوعية والاستقلالية.							
٦٠	٣,٠٠	٧٩	٣,٩٦	٨٤	٤,٢١	٨٤	٣,٧٥
٤٣ - يجب مراعاة الارتباط المتزامن بعمل أو وظيفة أو نشاط آخر لا يرتبط بالخدمات المهنية بحيث لا يسمح في الممارسة العامة بالقيام بالعمل المهني بشكل صحيح طبقاً للمبادئ الأساسية الأخلاقية لمهنة المحاسبة.							
٧٠	٣,٥١	٧٠	٣,٧٥	٧٦	٣,٨٣	٧٦	٣,٧٣
المتوسط العام							
٧٠	٣,٥٠	٧٨	٣,٩٢	٨١	٤,٠٩	٨١	٣,٧١

وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٣٪.

١١ - فيما يتعلق بالعلاقات مع

المحاسبين المهنيين الآخرين في الممارسة العامة، اتضح من الجدول (١١/٢) أن أعلى إدراك للعبارة (٤٨-٤٩-٥٠-٥١-٥١-٥٢-٥٢)

لعبارة (١/٥٢) لفئة الشريك، وللعبارة (٢/٥٢-٤/٥٢-٥/٥٢-١/٥٣-٢/٥٣) لفئة الرئيس والعبارة (٥٤) لفئة المدير، بينما العبارة (٢/٥٢-٥٥-٥٥) فكان لفئة المدقق. وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع

٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٥,٧٥٪.

١٠ - فيما يتعلق بأموال العميل اتضح من الجدول (١٠/٢) أن أعلى إدراك للعبارة (١٠/٤٤) لفئة المدير، وللعبارة (٤/٤٤-٣/٤٤-٤/٤٤) لفئة المدقق. أما العبارة (٤٥-٤٧/٤٧) فكان لفئة الرئيس، بينما العبارة (٤٦-٤٧-٢/٤٧-٣/٤٧) لفئة الشريك. وعموماً فإن مدى إدراك الفئات الأربع يقع ما بين ٦٠٪ - ٨٠٪، أي أكبر من المتوسط،

جدول ١٠/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بأموال العميل لكل فئة:

الفئة								
شريك		مدير		رئيس		مدقق		العبارة
A	M	A	M	A	M	A	M	
٤٤ - يجب عليك إذا وكلت بأموال خاصة بالعميل مراعاة ما يلي:								
٣,٣١	٦٦	٣,٦٨	٧٣	٣,٤٣	٦٨	٣,٥٢	٧٠	١/٤٤ أن تحتفظ بتلك الأموال بشكل منفصل عن أموالك وأموال شركته.
٣,٦٠	٧٢	٣,٣٤	٦٦	٣,٧٠	٧٤	٣,٧١	٧٤	٢/٤٤ أن تستخدم تلك الأموال للأغراض المخصصة لها فقط.
٣,٢٢	٦٤	٣,٤٨	٦٩	٣,٦٤	٧٢	٣,٧١	٧٤	٣/٤٤ إن تكون دائما مستعدا للمحاسبة عن تلك الأموال لأي شخص مخول بالمحاسبة عنها.
٤٥ - يمكن أن تسحب الأتعاب التي يدفعها العميل من حسابه بشرط أن يكون ذلك بعلم العميل وموافقته.								
٤,٥١	٩٠	٤,٠٦	٨١	٤,٢٤	٨٤	٣,٦٦	٧٣	٤٦ - يجب أن تحتفظ في الممارسة العامة بدفاتر الحسابات لتبين في كل وقت تعاملاتك مع العملاء بشكل عام، وأموال كل عميل بشكل خاص وينبغي أن يقدم كشف حساب إلى العميل مرة واحدة كل سنة على الأقل.
٤٧ - يجب عليك عند إدارة أموال العميل مراعاة ما يلي:								
٣,٨٨	٧٧	٣,٩٦	٧٩	٤,٢١	٨٤	٣,٧٥	٧٥	١/٤٧ لا تسحب أموال من حساب العميل إلا حسب تعليماته.
٤,٠٢	٨٠	٣,٧٥	٧٥	٣,٨٣	٧٦	٣,٧٣	٧٤	٢/٤٧ أن المدفوعات من حساب العميل يجب ألا تزيد عن رصيد العميل الدائن.
٣,٩١	٧٨	٣,٦٨	٧٣	٣,٤٣	٦٨	٣,٥٢	٧٠	٣/٤٧ كل الفوائد المكتسبة على أموال العميل يجب أن تودع في حساب العميل.
٣,٦٠	٧٢	٣,٣٤	٦٦	٣,٧٠	٧٤	٣,٧١	٧٤	٤/٤٧ يجب أن يحتفظ بحساب مصرفي واحد أو أكثر لأموال العملاء.
٣,٧٦	٧٥	٣,٥٣	٧٠	٣,٧٩	٧٥	٣,٦٤	٧٢	المتوسط العام

جدول ١١/٢

الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالعلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في الممارسة العامة لكل فئة

العبارة	الفئة							
	شريك		مدير		رئيس		مدقق	
	A	M	A	M	A	M	A	M
٤٨ - يجب الحصول على النصيحة أو الاستشارة عندما يكون ذلك مناسباً ممن هم كفء لتقديمها لمصلحة العملاء والمهنة بشكل عام.	٣,٩١	٧٨	٣,٤٨	٦٩	٣,٦٤	٧٢	٣,٧١	٧٤
٤٩ - عندما لا تتمتع بمهارة معينة فإنك يجب ألا تتردد في أن تحول عميلك إلى محاسب مهني آخر يملك تلك المهارة خشية فقدان عملك الحالي وربما تحرم العميل من تلك النصيحة.	٤,٣١	٨٦	٣,٦٨	٧٣	٤,٠٠	٨٠	٣,٤٥	٦٩
٥٠ - يجب عليك عدم الحد من حرية العميل في اختيار الاستشارة بل يجب تشجيعه.	٤,٥١	٩٠	٤,٠٦	٨١	٤,٢٤	٨٤	٣,٦٦	٧٣
٥١ - يمكن الحصول على الخدمة والاستشارة ذات المهارة الخاصة بالطرق الآتية:								
١/٥١ من قبل العميل بعد استشارة المحاسب الممارس أو بناء على طلبه، أو بدون الرجوع إليه.	٤,٤٠	٨٨	٣,٩٦	٧٩	٤,٢١	٨٤	٣,٧٥	٧٥
٢/٥١ من قبل المحاسب الممارس مع مراعاة واجب السرية.	٤,٠٥	٨١	٣,٧٥	٧٥	٣,٨٣	٧٦	٣,٧٣	٧٤
٥٢ - عندما يطلب من المحاسب المهني تقديم خدمة يجب الاستفسار عما إذا كان للعميل المتوقع محاسب حالي، وفي حالة وجوده واستمراره يجب مراعاة الإجراءات الآتية:								
١/٥٢ يجب أن تقتصر الخدمات المقدمة من المحاسب المستلم على المهمة المحددة التي تم استلامها، ما لم يطلب العميل خلاف ذلك.	٣,٨٢	٧٦	٣,٦٨	٧٣	٣,٤٣	٦٨	٣,٥٢	٧٠
٢/٥٢ يجب على المحاسب المستلم اتخاذ الخطوات المعقولة لدعم العلاقات الحالية للمحاسب الحالي مع العميل.	٣,٥١	٧٠	٣,٣٤	٦٦	٣,٧٠	٧٤	٣,٧١	٧٤

تابع - جدول ١١/٢
الوسط الحسابي (M) ومستوى الإدراك (A) المتعلق بالعلاقات مع المحاسبين
المهنيين الآخرين في الممارسة العامة لكل فئة

الفئة							
الشريك				مدير			
رئيس		مدقق		رئيس		مدقق	
A	M	A	M	A	M	A	M
٣/٥٢ يجب على المحاسب المستلم عدم انتقاد الخدمات المهنية للمحاسب الحالي بدون منح فرصة للأخير لتقديم كل المعلومات المناسبة.							
٣,٤٠	٦٨	٣,٤٨	٦٩	٣,٦٤	٧٢	٣,٧١	٧٤
٤/٥٢ يجب على المحاسب المستلم أن يعمل على تخفيض مخاطر إعطاء مشورة غير مناسبة، والتأكد من أنه قد اطلع على جميع المعلومات اللازمة.							
٣,٨٠	٧٦	٣,٦٨	٧٣	٤,٠٠	٨٠	٣,٤٥	٦٩
٥/٥٢ عند وجود طلب لإبداء الرأي من قبل المحاسب المستلم فإن ذلك يتطلب الاتصال بالمحاسب الحالي، وإذا رفض العميل الاتصالات يجب أن لا يتم تنفيذ المهمة أو قبولها.							
٤,٠٨	٨١	٤,٠٦	٨١	٤,٢٤	٨٤	٣,٦٦	٧٣
٥٣ - يجب على المحاسب المستلم مراعاة الآتي:							
١/٥٣ الالتزام بالتعليمات التي يستلمها من المحاسب الممارس أو العميل إلى الحد الذي لا يتناقض فيه مع المتطلبات القانونية ذات العلاقة أو المتطلبات الأخرى.							
٣,٨٨	٧٧	٣,٩٦	٧٩	٤,٢١	٨٤	٣,٧٥	٧٥
٢/٥٣ أن يضمن إذا كان ذلك عمليا إبلاغ المحاسب الممارس بالطبيعة العامة للخدمات المهنية التي تم تنفيذها.							
٧٣,٥٧	٧١	٢,١٠	٤٢	٣,٨٣	٧٦	٣,٧٣	٧٤
٥٤ - عندما يوجد محاسبان أو أكثر في الممارسة العامة ينفذان خدمات مهنية للعميل فمن المناسب إعلام المحاسب المهني ذي العلاقة.							
٣,٣٤	٦٦	٣,٦٨	٧٣	٣,٤٣	٦٨	٣,٥٢	٧٠
٥٥ - يجب على المحاسب الحالي أن يبغي على اتصال مع المحاسبين المستلمين، وأن يتعاون معهم بكل طلبات المساعدة المعقولة.							
٣,٥١	٧٠	٣,٣٤	٦٦	٣,٧٠	٧٤	٣,٧١	٧٤
المتوسط العام							
٣,٨٦	٧٧	٣,٥٨	٧١	٣,٨٦	٧٧	٣,٦٤	٧٢

جدول ١٢/٢

المستوى العام لإدراك عينة الدراسة للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية ولكل فئة

متغيرات الدراسة	فئات عينة الدراسة				المتوسط العام
	الشريك (١)	المدير (٢)	الرئيس (٣)	المدقق (٤)	
النزاهة والموضوعية	٨٢	٧٩	٨٢	٧٤	٧٩
حل التعارضات الأخلاقية	٧٦	٧٦	٧٥	٧٣	٧٥
بلوغ الكفاءة المهنية والمحافظة عليها	٧٦	٧٨	٨٢	٧٤	٧٧,٥
السرية	٧٨	٧٧	٧٩	٧١	٧٦,٢٥
الممارسة الضريبية	٧٠	٧٤	٧١	٧٢	٧١,٧٥
الأنشطة عبر الحدود	٧٧	٦٩	٧٥	٧٢	٧٣,٢٥
الدعاية والإعلان والترويج المهني	٨٠	٧٢	٧٧	٧٢	٧٥,٢٥
الكفاءات المهنية والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين	٧٢	٧٢	٧٥	٧٢	٧٢,٧٥
الأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة	٧٠	٧٨	٨١	٧٤	٧٥,٧٥
أموال العميل	٧٥	٧٠	٧٥	٧٢	٧٣
العلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في المحاسبة العامة	٧٧	٧١	٧٧	٧٢	٧٤,٢٥
المتوسط العام	٧٥,٧	٧٤	٧٧	٧٢,٥	٧٤,٨

المدير؛ حيث بلغت (٧٤٪)، وأخيراً فئة المدقق؛ حيث بلغت (٧٢,٥٪)، وفيما يلي نتائج اختبار فرضيات الدراسة:

اختبار الفرضية الأولى

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالنزاهة والموضوعية قدمت قائمة تشمل (٦) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات لتحديد درجة موافقتها. ومن الجدول (١/٣) اتضح للباحث أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالنزاهة والموضوعية؛ حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند

ما بين ٦٠٪-٨٠٪، أي أكبر من المتوسط، وبصفة عامة فإن المستوى العام للإدراك يبلغ ٧٤٪. ونخلص من العرض المتقدم لنتائج إجابات عينة الدراسة إلى أن المستوى العام لإدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية كما اتضح من الجدول (١٢/٢) يبلغ ٧٤,٨٪، وذلك أكبر من المتوسط؛ حيث يقع بين ٦٠٪-٨٠٪، أي يقع بين عالٍ إلى حد ما وعالٍ وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي، مع الأخذ بعين الاعتبار أن أعلى مدى إدراك هو لفئة الرئيس؛ حيث بلغت (٧٧٪)، تليها فئة الشريك؛ حيث بلغت (٧٥,٧٪)، تليها فئة

جدول ١/٣
نتائج اختبار الفرضية الأولى

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
٢١,٢٩٩	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٩٧

جدول ٢/٣
نتائج اختبار الفرضية الثانية

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٩,٨٢٢	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٧٧

جدول ٣/٣
نتائج اختبار الفرضية الثالثة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٥,٨٦٧	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٩٠

الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية الثالثة

لقياس مدى إدراك مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة ببلوغ الكفاءة المهنية والمحافظة عليها قدمت قائمة تشمل (٤) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها، ومن الجدول (٣/٣) اتضح أن هناك إدراك لدى مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة ببلوغ الكفاءة المهنية والمحافظة عليها؛ حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط

مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية الثانية

لقياس مدى إدراك مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بحل التعارضات الأخلاقية قدمت قائمة تشمل (٦) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها، ومن الجدول (٢/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية؛ المتعلقة بحل التعارضات الأخلاقية؛ حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن

جدول ٤/٣
نتائج اختبار الفرضية الرابعة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
٢١,٧٢١	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٨٣

جدول ٥/٣
نتائج اختبار الفرضية الخامسة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٧,٣٠٠	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٧٧

لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها. من الجدول (٥/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالممارسة الضريبية؛ حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية السادسة

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بممارسة الأنشطة عبر الحدود قدمت قائمة تشمل (١) عبارة لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها. ومن الجدول (٦/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بممارسة الأنشطة عبر الحدود، حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي

الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية الرابعة

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالسرية قدمت قائمة تشمل (٥) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها. من الجدول (٤/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالسرية، حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية الخامسة

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالممارسة الضريبية قدمت قائمة تشمل (١٠) عبارات

جدول ٦/٣
نتائج اختبار الفرضية السادسة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٢,٧٢٥	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٧٠

جدول ٧/٣
نتائج اختبار الفرضية السابعة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٦,٩٣٣	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٧٩

جدول ٨/٣
نتائج اختبار الفرضية الثامنة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٣,٨٥٢	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٦٨

العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية الثامنة

لقياس مدى إدراك مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالكفاءات المهنية والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين قدمت قائمة تشمل (٤) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها. ومن الجدول (٨/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالكفاءات المهنية والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين؛ حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية السابعة

لقياس مدى إدراك مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالدعاية والإعلان والترويج المهني تم تقديم قائمة تشمل (٤) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها، ومن الجدول (٧/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدقي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالدعاية والإعلان والترويج المهني، حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية ومن ثم ترفض الفرضية

جدول ٩/٣
نتائج اختبار الفرضية التاسعة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١١,٤٦٥	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٧٩

جدول ١٠/٣
نتائج اختبار الفرضية التاسعة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٤,٨٤٣	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٦٨

جدول ١١/٣
نتائج اختبار الفرضية الحادية عشرة

T المحسوبة	T الجدولية	SIG. T	نتيجة الفرضية العدمية	الوسط الحسابي
١٦,٤٧١	١,٩٦	صفر	رفض	٣,٧٤

اختبار الفرضية التاسعة

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة قدمت قائمة تشمل (٣) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها. ومن الجدول (٩/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة، حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية العاشرة

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بأموال العميل

قدمت قائمة تشمل (٤) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية لتحديد درجة موافقتها. ومن الجدول (١٠/٣) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بأموال العميل حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

اختبار الفرضية الحادية عشرة

لقياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات المتعلقة بالعلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في المحاسبة العامة قدمت قائمة تشمل (٨) عبارات لعينة الدراسة تمثل أهم الالتزامات الأخلاقية

جدول ٤

الفروق في إجابات عينة الدراسة بشأن متغيرات الدراسة

متغيرات الدراسة	قيمة χ^2	درجات الحرية	مستوي الدلالة
١ - النزاهة والموضوعية	٨٦,٦٧١	١٦	,٠٠٠
٢ - التعارضات الأخلاقية	٧٨,٩٦٢	١٧	,٠٠٠
٣ - الكفاءة المهنية	٦٨,١٠١	١٢	,٠٠٠
٤ - السرية	٨٣,٣٦٧	٢٠	,٠٠٠
٥ - الممارسة الضريبية	٨٠,١٩٠	٣٠	,٠٠٠
٦ - الأنشطة عبر الحدود	٥٩,٩٧٥	٩	,٠٠٠
٧ - الدعاية والإعلان والترويج المهني	٨٨,١٧٧	٢١	,٠٠٠
٨ - الكفاءات والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين	٧٣,٧٢٢	١٧	,٠٠٠
٩ - الأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة	٩٢,٤٥٦	١٢	,٠٠٠
١٠ - أموال العميل	٦٨,٣٢٩	٢٣	,٠٠٠
١١ - العلاقات مع المحاسبين الآخرين في المحاسبة العامة	١٢١,٧٤٧	٢٥	,٠٠٠
كلي	٢,٨٨٦	١٥٤	١,٠٠٠

لاختبار One Sample T-test؛ حيث إن قيمة T المحسوبة (٢٠,٩٣٥) أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪، ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي (٣,٧٨) أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية.

اتجاهات الفروق في آراء عينة الدراسة بشأن متغيرات الدراسة

لقياس اتجاهات الفروق في آراء عينة الدراسة، تم التعرف أولاً على مدى وجود فروق في إجابات عينة الدراسة من خلال استخدام Chi-Square Test. ومن الجدول (٤) اتضح أن قيمة χ^2 ذات دلالة إحصائية عند مستوى ٠,٠١٪، ويدل ذلك على وجود فروق في إجابات عينة الدراسة بشأن متغيرات الدراسة.

لتحديد درجة موافقتها، ومن الجدول (٣/ ١١) اتضح أن هناك إدراكاً لدى مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المتعلقة بالعلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في المحاسبة العامة، حيث إن قيمة T المحسوبة أكبر من الجدولية عند مستوى معنوية صفر٪ ومستوى ثقة ٩٥٪، كما أن الوسط الحسابي أعلى من (٣) وهي ذات دلالة إحصائية، ومن ثم ترفض الفرضية العدمية، وتقبل البديلة ويؤكد ذلك نتائج اختبار One Sample T-test.

وبناءً على نتائج اختبارات الفرضيات السابقة يتضح أن مدققي الحسابات الأردنيين يدركون الالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية عند تقديم الخدمات المهنية، ويؤكد ذلك النتيجة العامة

جدول ٥

أسباب الفروق بين عينة الدراسة بشأن متغيرات الدراسة

الوظيفة الحالية		التخصص العلمي		الخبرة العملية		متغيرات الدراسة
Sig.	F	Sig.	T	Sig.	F	
٠,٠٠٢	٥,٣٠٠	٠,٧٤٩	-٠,٣٢	٠,٠٦٥	٢,٤٦٣	١ - النزاهة والموضوعية
٠,٤١٥	٩,٥٧	٠,١٦٠	-١,٤	٠,٥٩٤	٠,٦٣٤	٢ - التعارضات الأخلاقية
٠,٠٥٦	٢,٥٧٤	٠,٦٨٦	-٠,٤٠	٠,٦٣٠	٠,٥٧٨	٣ - الكفاءة المهنية
٠,٠٠١	٦,٠٣٦	٠,٢١٥	-١,٢	٠,٠١٢	٣,٧٥٨	٤ - السرية
٠,١١٨	١,٩٩١	٠,٦٠٧	-٠,٥١	٠,٦٨١	٠,٥٠٣	٥ - الممارسة الضريبية
٠,١١٥	٢,٠٠٧	٠,٤٦٦	-٠,٧٣	٠,٨١٧	٠,٣١١	٦ - الأنشطة عبر الحدود
٠,٠٠٦	٤,٣٣٥	٠,٦٨٦	-٠,٤٠	٠,٢٢٩	١,٤٥٤	٧ - الدعاية والإعلان والترويج المهني
٠,٦٢٢	٥,٩١	٠,٤٩٦	-٠,٦٨	٠,٤٣٨	٠,٩١٠	٨ - الكفاءات والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين
٠,٠٢٣	٣,٢٧٢	٠,٥٠٩	-٠,٦٦	٠,٨٠٩	٠,٣٢٣	٩ - الأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة
٠,٢٣٦	١,٤٢٩	٠,٦١٢	-٠,٥٠	٠,٢٧٣	١,٣١٢	١٠ - أموال العميل
٠,٠٧٤	٢,٣٥٥	٠,٥٥٣	-٠,٥٩	٠,٦٩٨	٠,٤٧٨	١١ - العلاقات مع المحاسبين الآخرين في المحاسبة العامة

وبخصوص التخصص العلمي اتضح أن قيمة T المحسوبة ليست ذات دلالة إحصائية؛ حيث إن Sig. أكبر من ٠,٠٥، ومن ثم لا توجد فروق في آراء عينة الدراسة تعود إلى التخصص العلمي.

وبخصوص الخبرة العملية اتضح أن F المحسوبة للمتغير (٤)، تبلغ (٣,٧٥٨)، وتعد ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية (٠,٠١) ويدل ذلك على وجود فروق في آراء عينة الدراسة تعود إلى الخبرة العملية حول متغير السرية؛ حيث إن Sig. أقل من (٠,٠٥).

ولتحديد اتجاه الفروق بشأن متغيرات الدراسة والتي تعود للوظيفة

ولقياس ما إذا كانت الفروق بشأن متغيرات الدراسة ترجع إلى خصائص عينة الدراسة استخدم أسلوب ANOVA بالنسبة للوظيفة الحالية والخبرة، واسلوب T. Test بالنسبة للتخصص العلمي. ومن الجدول (٥) اتضح بخصوص الوظيفة الحالية أن F المحسوبة للمتغيرات (١، ٤، ٧، ٩)، والبالغة (٥,٣٠ - ٦,٠٣٦ - ٤,٣٣٥ - ٣,٢٧٢) على التوالي ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية (٠,٠١) ويدل ذلك على وجود فروق في آراء عينة الدراسة تعود إلى الوظيفة الحالية حول متغيرات النزاهة والموضوعية، والسرية، والدعاية والإعلان والترويج، والأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة؛ حيث إن Sig. أقل من (٠,٠٥).

جدول ٦
نتائج اختبار Scheffe بالنسبة للوظيفة الحالية

النتيجة	فئات عينة الدراسة				متغيرات الدراسة
	مدقق	رئيس	مدير	شريك	
١ - النزاهة والموضوعية	٣,٧٥٤٤	٤,١٤٤١	٤,٠٠٠٠	٤,١٤٦٧	شريك
٢ - التعارضات الأخلاقية	٣,٦٨٨٦	٣,٨٢٠٩	٣,٨٣١٩	٣,٨٢٨٦	مدير
٣ - الكفاءة المهنية	٣,٧٤١٢	٤,١٤١٩	٣,٩٦٥٥	٣,٨٥٠٠	رئيس
٤ - السرية	٣,٦٢٩٦	٣,٩٦٧٠	٣,٩٠٠٤	٣,٩٧٤٦	شريك
٥ - الممارسة الضريبية	٣,٦٤٣٣	٣,٩٠٠٩	٣,٧٦٤٤	٣,٨٦٤٣	رئيس
٦ - الأنشطة عبر الحدود	٣,٦٣١٦	٣,٧٨٣٨	٣,٥٠٥٧	٣,٨٨٥٧	شريك
٧ - الدعاية والإعلان والترويج المهني	٣,٦٥٥٧	٣,٩١٥٥	٣,٦٢٩٣	٤,٠٢١٤	شريك
٨ - الكفاءات والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين	٣,٦٥٢٠	٣,٨٠٦٣	٣,٦٥٥٢	٣,٦٤٢٩	رئيس
٩ - الأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة	٣,٧١٩٣	٤,٠٩٩١	٣,٩٣١٠	٣,٥٠٤٨	رئيس
١٠ - أموال العميل	٣,٦٤٧٢	٣,٨٠١٨	٣,٥٣٦٤	٣,٧٦٥١	رئيس
١١ - العلاقات مع المحاسبين الآخرين في المحاسبة العامة	٣,٦٥٤١	٣,٨٦٨٧	٣,٥٩٦١	٣,٨٦٧٣	رئيس
المتوسط العام	٣,٦٧٤٣	٣,٩٣١٨	٣,٧٥٦٠	٣,٨٥٠٢	رئيس

الدراسة تميل بصفة عامة لصالح فئة المدقق، ثم المدير، الرئيس، وأخيراً الشريك.

الخلاصة

استهدفت الدراسة الحالية قياس مدى إدراك مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية. وفي إطار تحقيق هذا الهدف تم عرض الخلفية النظرية للدراسة، وأهمية الالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية في الإطار النظري، وإجراءات الدراسة الميدانية، وبعد العرض المتقدم توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

١ - لقد أوضحت الدراسة الميدانية أن المدى العام لإدراك مدققي

الحالية وفقاً لآراء عينة الدراسة فقد استخدم أسلوب اختبار Scheffe، وعند مستوى ثقة ٩٥٪. ومن الجدول (٦) اتضح للباحث أن مستوى Sig. أكبر من ٥٪، كما أن الفروق بشأن متغيرات الدراسة تميل بصفة عامة لفئة الرئيس ثم الشريك فالمدقق، وأخيراً المدقق.

ولتحديد اتجاهات الفروق بشأن متغيرات الدراسة والتي تعود للخبرة العملية وفقاً لآراء عينة الدراسة وعند مستوى ثقة ٩٥٪ فقد استخدم أسلوب اختبار Scheffe عند مستوى ثقة ٩٥٪. ومن الجدول (٧) اتضح أن مستوى Sig. أكبر من ٥٪، كما أن الفروق بشأن متغيرات

جدول ٧
نتائج اختبار Scheffe بالنسبة للخبرة العملية

النتيجة	فئات عينة الدراسة				متغيرات الدراسة
	مدقق	رئيس	مدير	شريك	
مدقق	٤,١٦٢٤	٣,٩٩٦٨	٣,٨٤٢٦	٣,٩١٠٣	١ - النزاهة والموضوعية
مدقق	٣,٨٥٩٠	٣,٧٤٦٧	٣,٧٣١٥	٣,٨٣٦٥	٢ - التعارضات الأخلاقية
مدقق	٤,٠١٢٨	٣,٩٠٣٨	٣,٨١٤٨	٣,٩٠٣٨	٣ - الكفاءة المهنية
مدقق	٣,٩٥٧٣	٣,٩١٧٦	٣,٦٦٤٦	٣,٨٤٦٢	٤ - السرية
مدقق	٣,٨٦٩٧	٣,٧٥١٦	٣,٧٤٣٨	٣,٧١١٥	٥ - الممارسة الضريبية
مدقق	٣,٧٧٧٨	٣,٦٦٦٧	٣,٧٠٣٧	٣,٥٨٩٧	٦ - الأنشطة عبر الحدود
مدقق	٣,٩٦١٥	٣,٧٢٦٠	٣,٧٥٢٣	٣,٧٢١٢	٧ - الدعاية والإعلان والترويج المهني
مدقق	٣,٧٩٤٩	٣,٥٩٢٩	٣,٧١٩١	٣,٦٠٢٦	٨ - الكفاءات والمسؤوليات عند استخدام غير المحاسبين
شريك	٣,٧٠٠٩	٣,٨٣٩٧	٣,٧٩٦٣	٣,٩٤٨٧	٩ - الأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة
مدقق	٣,٨٠٩١	٣,٦٠٠٤	٣,٧٢٤٣	٣,٥٣٨٥	١٠ - أموال العميل
مدقق	٣,٨٢٧٨	٣,٦٩٦٤	٣,٧٣٨١	٣,٦٧٠٣	١١ - العلاقات مع المحاسبين الآخرين في المحاسبة العامة
مدقق	٣,٨٨٤٨	٣,٧٦٧٢	٣,٧٤٨٣	٣,٧٥٢٧	المتوسط العام

٣ - لقد كشفت الدراسة الميدانية أن أعلى مدى إدراك للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية كانت تلك المتعلقة بمتغير النزاهة والموضوعية؛ حيث بلغ (٧٩٪)، ثم متغير بلوغ والمحافظة على الكفاءة المهنية؛ حيث بلغ (٧٧,٥٪)، والسرية (٧٦,٢٥٪)، والأنشطة التي لا تتوافق مع ممارسة المحاسبة العامة (٧٥,٧٥٪)، والدعاية والإعلان والترويج المهني (٧٥,٢٥٪)، وحل التعارضات الأخلاقية (٧٥٪)، والعلاقات مع المحاسبين المهنيين الآخرين في المحاسبة العامة (٧٤,٢٥٪).

الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية يبلغ ٧٤,٨٪، وذلك يعد أكبر من المتوسط؛ حيث يقع بين ٦٠٪- ٨٠٪، أي يقع بين عال إلى حد ما وعال وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي.

٢ - لقد بينت الدراسة الميدانية أن أعلى مدى إدراك للالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية هو لفئة الرئيس؛ حيث بلغت (٧٧٪)، تليها فئة الشريك؛ حيث بلغت (٧٥,٧٪)، تليها فئة المدير حيث بلغت (٧٤٪)، وأخيراً فئة المدقق؛ حيث بلغت (٧٢,٥٪).

- ٤ - لقد أكدت نتائج اختبار فرضيات الدراسة إدراك عينة الدراسة من مدققي الحسابات الأردنيين للالتزامات الأخلاقية المهنية عند تقديم الخدمات المهنية، ولا توجد فروق تعود إلى التخصص العلمي، كما توجد فروق في آراء عينة الدراسة تعود إلى الوظيفة الحالية، ولكنها تميل بصفة عامة لصالح فئة الرئيس ثم الشريك، ثم المدير وأخيراً المدقق، كما توجد فروق في آراء عينة الدراسة تعود إلى الخبرة العملية وتميل بصفة عامة لصالح فئة المدقق، ثم المدير، ثم الرئيس، وأخيراً الشريك. ويعتقد الباحث أن هذه النتائج تتفق مع طبيعة عمل كل من الرئيس والمدقق، ومدى توافر البيانات التفصيلية لدى كل مستوى منهما عند تقديم الخدمات المهنية.
- التوصيات**
- بناء على النتائج السابقة يقترح الباحث التوصيات الآتية:
- أولاً: ضرورة قيام جمعيات المحاسبين القانونيين في الدول العربية والأردنية خاصة بالآتي:
- ١ - تبني دليل أخلاقيات المهنة الصادر عن مجلس الأخلاقيات التابع لمجلس الاتحاد الدولي للمحاسبين ومتابعة الالتزام به من قبل الأعضاء لتحسين وتقوية آليات الاقتصاد العربي وتنشيطه ومتابعة تطويره.
- ٢ - تطوير برامج التعليم المهني المستمر (التدريب) لتحسين الحفاظ على الالتزامات الأخلاقية في الممارسة العملية والأعمال.
- ٣ - تطوير التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة من خلال وضع شروط لتجديد الترخيص السنوي لممارسي المهنة، ولعل أهمها اجتياز دورات تدريبية أو المشاركة في ندوات أو حلقات أو مؤتمرات بشأن أخلاقيات المهنة ومشكلات تطبيقها.
- ثانياً:** ضرورة قيام المحاسبين القانونيين في الدول العربية عامة والأردنية خاصة باجتياز دورات تدريبية في مجال مبادئ السلوك المهني وقواعده، ومتابعة التطورات بشأنها لتقديم خدمات مهنية عالية الجودة، ومن ثم تحسين سمعة المهنة عالمياً.
- ثالثاً:** ضرورة قيام الجامعات العربية والأردنية خاصة، بتطوير برامج التعليم لرفع مستوى الالتزامات الأخلاقية لدى طلبة المحاسبة.
- رابعاً:** ضرورة اعتراف المجتمع الأكاديمي المحاسبي العربي بالأخلاق المحاسبية مجالاً للتعليم والدراسة والبحث؛ لأن التعليم والبحث الأكاديمي العربي في

المعيارية، وكذلك دراسة إمكانية تطبيق الالتزامات الأخلاقية المعيارية في دول عربية أخرى بخلاف الأردن، كما يمكن توسيع مجتمع الدراسة ليشمل المحاسبين الموظفين (في الأعمال).

حاجة إلى تجسير الفجوة الأخلاقية بين الدول المتقدمة والنامية أو تلك الآخذة في النمو.

خامساً: ضرورة قيام الباحثين والمهنيين بدراسة العوامل المؤثرة في تطبيق الالتزامات الأخلاقية المهنية

المراجع

كوثر عبد الفتاح الأبي، ١٩٩٦، التاهيل العلمي لمراقب الحسابات: مدخل أخلاقي، المؤتمر الضريبي الثالث، جامعة الأزهر: ١١٤-٥١.

محمد عبد القادر الديسبي، ٢٠٠١، مناهج قياس مستوى الفكر الأخلاقي في مجال المحاسبة: دراسة إختبارية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد ٢٥، العدد (٢): ٥٣١-٤٩٥.

هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، ١٩٩٨، الأخلاقيات: ميثاق أخلاقيات المحاسب والمراجع الخارجي للمؤسسات المالية الإسلامية، هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، المنامة، البحرين.

وائل إبراهيم الراشد، ١٩٩٤، استقلالية المدقق: دراسة مقارنة على استقلالية مراقب الحسابات وفق التنظيمات المهنية المتقدمة والتنظيم الكويتي، مجلة البحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة الزقازيق، مجلد ١٦: ٣٠٥ - ٣٦٣.

شريف محمد البارودي، ٢٠٠٢، تحليل لأساليب التأثير على النتائج والمراكز المالية وأثرها على جودة المعلومات بالقوائم المالية مع دراسة اختبارية، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، المجلد (٦)، العدد (١): ١٦٣-٧٢.

عوض سلامة الرحيلي، سمية غازي فريد، ١٩٩٧، دراسة ميدانية لأثر عوامل جودة المراجعة على الأتعاب من وجهة نظر لجان المراجعة بالشركات المساهمة السعودية، مجلة الدراسات المالية والتجارية، كلية التجارة ببني سويف، جامعة القاهرة، العدد الثاني: ١٤٦-١٠٥.

عمرو أبو اليمين عبد الغني، وأشرف يحيى الهادي، ٢٠٠٣، التوجه التسويقي لدى المسؤولين بمكاتب المراجعة في ظل الاتفاقية العامة للتجارة والخدمات، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد (١): ٢٥١-٢٠١.

كمال خليفة أبو زيد مصطفى، ١٩٩٧، دراسة تحليلية لأبعاد ومصادر النظام الأخلاقي لمهنة المحاسبة والمراجعة، مجلة البحوث المحاسبية، الجمعية السعودية للمحاسبة، المجلد الأول، العدد (٦): ٥١٥-٥٦٦.

- Arnold, D. R and Ponemon, L. 1991. Internal Auditors Perception of Whistle-Blowing and The Influence of Moral Reasoning: An Experiment Study, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, fall: 4 - 5.
- Borkowski, S. C., Ugras, Y.F. 1992. The Ethical attitudes of Students as a Function of age, Sex and Experience, *Journal of Business Ethics*, 11: 961-979.
- Brugman, D. and Weisfelt, M. 2000. Moral Competence and Professional Reasoning of Dutch Accountants, *Research in Accounting Ethics*, 10: 103-140.
- Burton, S., Johnston, M. W. and Wilson, E. J. 1991. An Experimental Assessment of Alternative Teaching Approaches for Introducing Business Ethics to Undergraduate Business Students, *Journal of Business Ethics*, 10: 507-517.
- Cohen, J., Pant, L. and Sharp, D., 2001, An Examination of Difference in Ethical Decision-Making Between Canadian Business Ethics and Accounting Professionals, *Journal of Business Ethics*, 30: 319-336.
- Cohen, J., Pant, L. and Sharp, D. 1993. A Validation and Extension of a Multidimensional Ethics Scale, *Journal of Business Ethics*, 12: 461-485.
- Downie, R. S., Hendry, R. A., MacNaughton, R. J. and Smith, B. H. 1997. Humanizing Medicine: A Special Study Module, *Medical Education*, 13: 276-80.
- Falk, H., Lynne, B., Mestelman, S. and Shehata. M. 1999. Accountant Independence, Self-Interested Behavior and Ethics: Some Experimental Evidence, *Journal of Accounting and Public Policy*, 18: 395-428.
- Flory, S., T. Phillips, Jr., R. Reidenbach and D. Robin, 1993, A Reply to "A Comment on" A Multidimensional Analysis of Selected Ethical Issues in Accounting, *The Accounting Review*, 18 (April): 219-232.
- Flory, S., T. Phillips, Jr., R. Reidenbach and Robin, D. 1993. A Reply to "A Comment on" A Multidimensional Analysis of Selected Ethical Issues in Accounting, *The Accounting Review*, 18, (April): 219-232.
- Gaa, J. 1992. Discussion of A Model of Accountants' Ethical Processes, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, (11), Supplement: 60-66.
- Glynn, E. F. and Fergusson, W. B. 1994. Innovative Introduction to Civil Engineering Curriculum, *Journal of Professional Issues in Engineering Education and Practice*, 120 (2): 149-157.

- Gul, F., A. Ng. and Tong, M. 2003. Chinese Auditors' Ethical Behavioral in an Audit Conflict Situation, *Journal of Business Ethics*, 42: 379-392.
- Hafferty, F. W. and Franks, R. 1994. The Hidden Curriculum, Ethics Teaching and the Structure of Medical Education. *Academic Medicine*, 69 (11): 301 - 319.
- Harris, C. and Brown, W., 1990, Developmental Constraints on Ethical Behavior in *Business*, *Journal of Business Ethics*, 9: 855-962.
- Hiltebeitel, K. and Jones, S. 1992. An Assessment of ethics Instruction in Accounting Education, *Journal of Business Ethics*, 11: 37-46.
- IFAC, 2005, *Handbook of International Auditing*, Assurance and Ethics Pronouncements, 2005 ED, *International Federation of Accountants*, Jan.: 13-110.
- Jones, J., Massey, D. W. and Thorne, L., 2003, Auditors' Ethical Reasoning: Insights from past Research and Implications for The Future, *Journal of Accounting Literature*, 22: 45-103.
- Jones, S. and Ponemon, L. 1993. A Comment on A Multidimensional Analysis of Selected Ethical Issues in Accounting, *The Accounting Review*, April: 411-416.
- Lampe, J. and Finn. D. 1992. A Model OF accountants' Ethical Decision Processes, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 11: 33-59.
- Loeb, S. E., 1990, A Code of Ethics for Academic Accountants, *Issues in Accounting Education*, AAA, Spring: 123-127.
- Loeb, S. E. 1988. Teaching Students Accounting, *Issues in Accounting Education*, AAA, Fall.
- Lord, A. and DeZoort, F. T. 2001. The Impact of Commitment and Moral Reasoning on Accountants' Response to Social Influence Pressures, *Accounting, Organization and Society*, 26: 215-235.
- Louwers, T., Ponemon, L. and Radtke, R. 1997. Examining Accountants' Ethical Behavior: A Review and Implications for Future Research, In *Behavioral Accounting Research: Foundations and Frontiers*, ed. V. Arnold and S. Sutton, Sarasota, FL.: American Accounting Association: 48-88.
- McCabe, D. L., Dukerich, J. M. and Duttin, J. E., Context, Values and Moral Dilemmas: Comparing the Choices of Business Students and Law School Students, *Journal of Business Ethics*, 10: 951-60.
- Massey, D. 2002. The Importance of Context in Investigating Auditors' Moral Abilities, *Research on Accounting Ethics*, 8: 195-247.

- McPhail, Ken. 2003. Relocating Accounting and Business Ethics: Reflections on a Business Ethics Retreat in Scotland's National Park, *The British Accounting Review*, 35: 349-366.
- Ponemon, L. 1990. Ethical Judgments in Accounting: A Cognitive-Development Perspectives, *Critical Perspectives in Accounting*, 1: 191-215.
- Ponemon, L. 1992. Ethical Reasoning and Selection-Socialization in Accounting, *Accounting, Organization and Society*, Vol. (17): 239-258.
- Ponemon, L. 1995. The Objectivity of Accountant's Litigation Support Judgment, *The Accounting Review*, 70: 467-488.
- Reidenbach, R. and Robin, R. 1990. Toward the Development of a Multidimensional Scale for Improving Evaluation of Business Ethics, *Journal of Business Ethics*, 9: 254-282.
- Rest, J. 1993. Guide for the Defining Issues Test, *Center for the Study of Ethical Development*, University of Minnesota: 10-25.
- Ruland, R. G. and Lindblom, C. K. 1992. Ethics and Disclosure: An Analysis of Conflicting Duties, *Critical Perspectives on Accounting*, 3: 259-272.
- Shafer, W., Morris, R. and Katchand, A. 2001. Effects of Personal Values on Auditors' Ethical Decision, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 14 (3): 254-277.
- Shaub, M. K., 1988, Restructuring The Code of Professional Ethics: A Review of The Anderson Committee Report and its Implications, *Accounting Horizons*, December: 89-97.
- Sweeney, J. and Fisher, D. 1998. An Examination of the Validity of New Measure of Moral Judgment, *Behavioral Research in Accounting*, 10:
- Sweeney, J. and Roberts, R. 1997. Cognitive Moral Development and Accountant Independence, *Accounting, Organization and Society*, 22: 337-352.
- Thorne, L. 2000. The Development of Context-Specific Measures of Accountants' Ethical Reasoning, *Behavioral Research in Accounting*, 12: 139-170.
- Thorne, L. and Magnan, M. 2000. Canadian Public Accountant Moral Development and Domain Specific Reasoning, *Research on Accounting Ethics*, 7: 177-196.
- Thorne, L. and Hartwick, J. 2001. The Directional Effects of Discussion on Accountant' Moral Reasoning, *Contemporary Accounting Research*, 18: 337-362.
- Thorne, L., Massey, D., and Magnan, M. 2003. Institutional Context and Auditors Moral Reasoning: A Canada-USA Comparison, *Journal of Business Ethics* 43 (4): 305-321.

- Tusi, J. 1996. Auditors' Ethical Reasoning: Some Audit Conflict and Cross-Culture Evidence, *The International Journal of Accounting*, 31(1):121-133.
- Tusi, J. and Gul, F. 1996. accountants' Behavior in an Audit Conflict Situation: A Research Note on The Role of Locus of Control and Ethical Reasoning, *Accounting, Organization and Society*, 21: 41-51.
- Tusi, J. and Windsor, C. 2001. Some Cross-Culture Evidence on Ethical Reasoning, 31: 143-150.
- Vinten, G. 1992. Business Ethics: Busybody or Corporate Conscience?, *Managerial Auditing Journal*, 5 (2):10-11
- Webb, J. 1996. Inventing the Good: A Prospectus for Clinical Education and the Teaching of Legal Ethics in England, *The Law Teacher*, 30 (3): 270-294.
- Weber, J. 1990. Measuring the Impact of Teaching Ethics to Future Managers: A Review, Assessment and Recommendations, *Journal of Business Ethics*, 9: 183-190.
- Weisberg, M. and Duffin, J. 1995. Evoking the Moral Imagination: Using Stories to Teach Ethics and Professionalism to Nursing, Medical and Law Students, *The Journal of Medical Humanities*, 16(4): 247-263.
- Windsor, C. and Ashkanasy, N. 1995. The Effect of Client Management Bargaining Power, Moral Reasoning Development and Belief in a Just World on Auditor Independence, *Accounting, Organization and Society*, 20: 701-720.

ABSTRACT

AWARENESS SCALE OF THE JORDANIAN AUDITORS FOR NORMATIVE PROFESSIONAL ETHICAL COMMITMENTS

AHMED H. GOMAA

Al-Zaytoonah University

The present study sought to measure the awareness scale of normative professional ethical commitments (NPEC), for a sample drawn from auditors in Jordan. Results showed that the Jordanian auditors are compliance of NPEC. The highest scale of awareness of independent variable is the integrity and objectivity, the professional competence, the confidentiality, the activities incompatible with the practice of public accountancy, the publicity, advertising and solicitation, the resolution of ethical conflicts, the relations with other professional accountants in public practice, cross border activities, the clients monies, the professional competence and responsibilities regarding the use of non- accountants and finally the variable of the tax practice.

أحمد حلمي جمعة (دكتوراه في المحاسبة، كلية التجارة، جامعة
قناة السويس، جمهورية مصر العربية ١٩٩٥)، أستاذ مشارك،
قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزيتونة
الأردنية، له اهتمامات بحثية وتدريبية في مجال التدقيق، ومعايير
المحاسبة، والتدقيق الدولية، والتدقيق الداخلي والحكومي).