
/ /

// :
// : |

() pakmaram@gmail.com

bhrysls@yahoo.com

() () ()

:

:

:

:

:

()

:

()

)

.(

:

)

.(

()

/

»

()

)«

.(

() ()

()

:

).

(

() (b a)

()

()

()

()

()

()

()

« ...»

() ()

()

()

(a)

)

(

)

(

()

() () ()
()
()

)

(

).

(

/

()

»

()

() «

:

(

()

»

)

.(() «

.(

()

)

.(

».

:

)

.(() «

(

.() «...»

()

:

.()

/ :

() :

()

:

.()

() .

() ()

()

...»

(PCAOB)

(SEC)

()

()

» ()

» «

» « ()

« ()

()

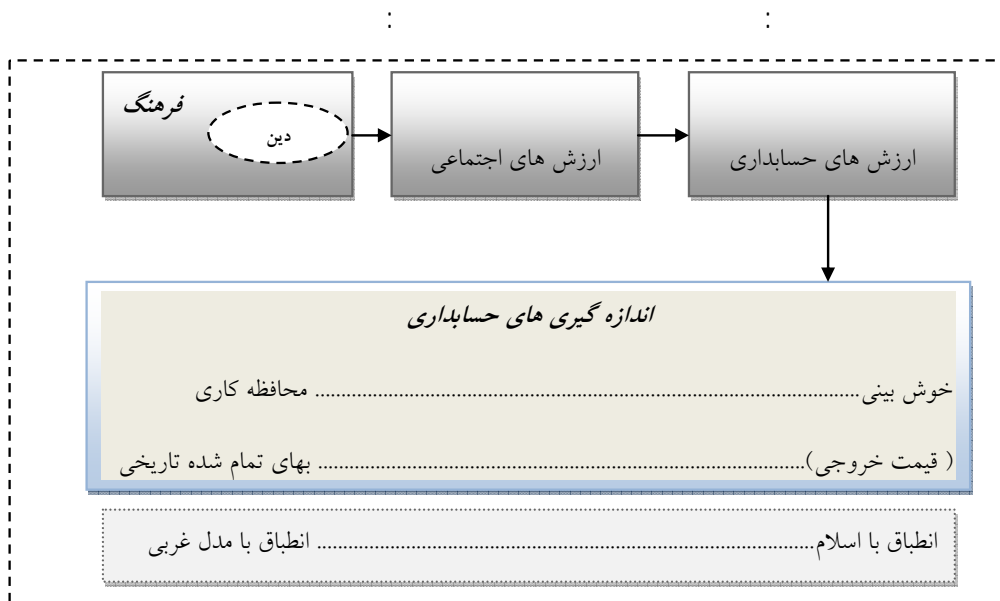
...

« ()

)
.(
« »
.
()
»
/ «
()
()
()
()
()
()
»
«
()
...»
«...
()
/ :

∞ ∞ ∞ ∞ /

():



()

()

)

(

()

« » « »

()

()

)
(
)
()
.....
()
»
)«
(
»
()«
()
»
()
»
()
()
()
()

/ / /

۱۸

:

X_c	F
-------	---

(:)

.()

:

X_c	F
-------	---

(:)

:

$X_c \quad F \quad X_c \quad F \quad X_c \quad F$

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

()

:

(:)

/

/ / /

:

(:)

() . () ()

() .

- 4) Askary, Saeed 2006, Accounting measurement in the religious perspective: conservatism or optimism, in IPA 2006 Conference papers, IPA, Cardiff, Wales, pp. 1-11. Available at: http://www.cardiff.ac.uk/carbs/news_events/events/past/conferences/ipa/ipa_papers/00141.pdf
- 5) Baydoun, N., & Willett, R. 1995. Cultural Relevance of Western Accounting Systems to Developing Countries. *ABACUS*, 31 (1): pp.67-92.
- 6) Belkaoui, A. 1991. Cultural Determinism and the Perception of Accounting Concepts. *The International Journal of Accounting*, 26, pp.118-130.
- 7) Belkaoui, A. R. 1996. Political, Financial, and Economic Risks and Accounting Disclosure Requirements of Global Stock Exchanges. *Research in Accounting Regulation*, 10, pp.179-191.
- 8) Briston, R., & El-Ashker, A. 1986. Religious Audit: Could it Happen Here? *Accountancy*, 98 (October): pp.120-121.

- Accounting Methods. *Accounting and Business Research*, 19 (76): pp.363-378.
- 23) Violet, W. J. 1983a. The Development of International Accounting Standards: An Anthropological Perspective. *The International Journal of Accounting*, 18 (2): pp.1-12.
- 24) Violet, W. J. 1983b. A Philosophical Perspective on the Development of International Accounting Standards. *The International Journal of Accounting*, 19 (1): pp.1-14.
- 9) Doupnik, T. S., & Salter, S. B. 1995. External Environment, Culture and Accounting Practices: A Preliminary Test of A General Model of International Accounting Development. *The International Journal of Accounting*, 30: pp.189-207.
- 10) Fechner, H. H. E., & Kilgore, A. 1994. The Influence of Cultural Factors on Accounting Practice. *The International Journal of Accounting*, 29: pp.265-277.
- 11) Gray, S. J. 1988. Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally. *Abacus*, 24 (1): pp.1-15.
- 12) Hamid, S., Craig, R., & Clarke, F. 1993. Religion: A Confounding Cultural Element in the International Harmonization of Accounting? *Abacus*: pp.131-148.
- 13) Harrison, G. L., & McKinnon, J. L. 1986. Cultural and Accounting Change: A New Perspective on Corporate Reporting Regulation and Accounting Policy Formulation. *Accounting, Organizations and Society*, 11 (3): pp.233-252.
- 14) Hofstede, G. 1980. *Culture's Consequences*: Sage Publications.
- 15) Hofstede, G. 1983. The Cultural Relativity of Organisational Practices and Theories. *Journal of International Business Studies*: pp.75-89.
- 16) Jaggi, B. L. 1975. The impact of the Cultural Environment on Financial Disclosures. *International Journal of Accounting*, 10 (2): pp.75-84.
- 17) Perera, M. H. B. 1989. Towards a Framework to Analyse the Impact of Culture on Accounting. *The International Journal of Accounting*, 4 (1): pp.42-56.
- 18) Perera, H. 1994. Culture and International Accounting: Some Thoughts on Research Issues and Prospects. *Advances in International Accounting*, 7, pp.267-285.
- 19) Pratt, J., & Beaulieu, P. 1992. Organizational Culture in Public Accounting: Size, Technology, Rank, and Functional Area. *Accounting, Organizations & Society (AOS)*, 17 (7): pp.667-684.
- 20) Pourjalali, H., & Meek, G. 1995. Accounting and Culture: The Case of Iran. *Research in Accounting and Emerging Economics*, 3: pp.3-17.
- 21) Sudarwan, M., & Fogarty, T. J. 1996. Culture and Accounting in Indonesia: An Empirical Examination. *The International Journal of Accounting*, 31 (4): pp.463-481.
- 22) Thomas, A. P. 1989. The Effects of Organizational Cultural on Choices of
-
- 1 Briston and El-Ashker
 2 Thomas
 3 Belkaoui
 4 Hamid, Craig and Clarke
 5 Gambling
 6. Abdel-Karim
 7. Mueller
 8. Gernon
 9. Meek
 10. Professionalism and Statutory Control of Practitioners
 11. Uniformity and Flexibility in Practitioners' Processing of Accounting Data
 12. Conservatism and Optimism
 13. Secrecy and Transparency
 14 . Shaira
 15. Doupnik and Salter
 16. Harrison and Mckinnon
 17. Fechner and Kilgore
 18. Cross-Culture
 19. Chua
 20. Symbols
 21. Heroes
 22. Rituals
 23. Pratt and Beaulieu
 24. Individualism versus Collectivism
 25. Strong versus Weak Uncertainty Avoidance
 26. Large versus Small Power Distance
 27. Masculinity versus Femininity
 28. Sudarwan and Fogarty
۲۹. جهت آشنایی بیشتر با ابعاد ارزش‌های فرهنگی مطرح شده، مراجعه شود به منابع زیر:
- الف. مدرس. احمد و زهرا دیانتی دیلمی (۱۳۸۳)، رابطه فرهنگ و حسابداری، حسابرس، شماره ۲۶، آذر ۱۳۸۳، ص ۴۳-۳۴.
- ب. مهران. کاوه (۱۳۷۵)، تأثیر فرهنگ بر حسابداری، فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره ۱۴ و ۱۵، ص ۸۷-۱۱۴.

- 30. Wuthnow
- 31. Baydoun
- 32. Pourjalali and Meek
- 33. Strong Aversion to the Inherent Uncertainty
- 34. The Public Company Accounting Oversight Board
- 35. Securities and Exchange Commission
- 36. Rankin

۳۷. شرع سیستم فانونی مسلمان است.

- 38. Baydon and Willett
- 39. Professed Normative Islamic Compliant Accounting system

۴۰. سوره نساء، آیه ۲۹: ای اهل ایمان! مال یکدیگر را به ناحق نخورید، مگر آنکه تجارتی از روی رضا و رغبت کنید (و سودی ببرید) و یکدیگر را نکشید، (که البته) خدا بسیار بر شما مهربان است (و هرگز به قتل و ظلم شما در حق یکدیگر راضی نیست).

۴۱. مراجعه شود به سوره انعام، آیه ۱۵۲

۴۲. سوره مائده آیه ۸: ای اهل ایمان! در راه خدا پایدار و استوار باشید، و (بر سایر ملل عالم) به عدالت (و راستی و درستی) گواه باشید، و البته نباید عداوت گروهی، شما را بر آن دارد که از طریق عدل بیرون روید! عدالت کنید که عدل به تقوا نزدیک‌تر است، و از خدا بترسید! که خدا البته به آنچه می‌کنید آگاه است.

- 43 . Jaggi
- 44 .Violet

