



ارائه شده توسط:

سایت ترجمه فا

مرجع جدیدترین مقالات ترجمه شده

از نشریات معتبر

نیاز چین به آموزش حسابداری قانونی

چکیده

جرم کارکنان دولت (یقه سفیدان) موجب بیشترین آسیب اقتصادی به دنیای مالی می شود. مجرمان یقه سفید هستند که حقوق ما را به سرقت می برند، شرکت ها را ورشکسته می کنند، هزاران شغل را ویران می سازند و رویاهای مردم را نابود می کنند. عمل حسابداری قانونی در زمینه های مشاوره حمایت از دعوی قضایی، شاهد متخصص و رسیدگی به کلاهبرداری، پدیدار شده است. اگرچه عمل حسابداری قانونی به عنوان یکی از ارزنده ترین و ایمن ترین انتخاب های شغلی دیده می شود، شکافی بین عمل و آموزش حسابداری قانونی وجود دارد. علاوه بر این در چین مستندات آموزش و عمل حسابداری قانونی کمیاب است. بنابراین اهداف اولیه ی این مقاله عبارتند از: 1- توصیف زمینه هایی از عمل حسابداری قانونی در چین 2- بررسی تقاضا و علاقه به عمل و آموزش حسابداری قانونی در چین و 3- ارائه ی مناسب ترین مباحث حسابداری قانونی برای یکپارچه شدن در برنامه کسب و کار چینی. برای دستیابی به اهداف مطالعه در جهت ایجاد کارشناسان بصیرتی در تقاضا، رابطه، مزایا، پوشش و تحویل مواد حسابداری قانونی به متخصصان حسابداری در چین، پیمایشی انجام شده است. نتایج نشان می دهد که: 1- تقاضا و علاقه به تکرار و آموزش حسابداری قانونی در چین افزایش خواهد یافت. 2- بسیاری از مباحث پیشنهاد شده ی حسابداری قانونی باید در برنامه حسابداری و کسب و کار چین یکپارچه شوند. این یافته ها می تواند از مزایای بزرگ برای کالج های کسب و کار و مدارس حسابداری و نیز دانشجویان حسابداری و کارفرمایان فارق التحصیل حسابداری در چین باشد.

کلیدواژه: جرم کارکنان دولت، کلاه برداری، حسابداری قانونی، دعوی قضایی

مقدمه

سه دهه ی گذشته شاهد موارد زیادی از پروفایل های گزارش کلاهبرداری مالی (FRF) بودیم. به خصوص در طول بحران جهانی، تمرکز بر پیشگیری و تشخیص FRF به عنوان سیاست گذاران، تعدیل کنندگان و سرمایه گذاران مهم

تر شده است و کسب و کارهای جهانی درمورد وجود و رشد FRF و نیز خطای اداری و سو رفتار شرکت نگران شده اند. حسابداری قانونی به عنوان زمینه ای که در حرفه حسابداری با سرعت در حال رشد است، برای بررسی واقعه ی FRF پدید آمده است. در این مقاله تعریف حسابداری قانونی از رضایی (1992) به عنوان عمل جمع آوری و تجزیه و تحلیل داده های دقیق در حوزه ی مشاوره حمایت از دعوی قضایی، شاهد متخصص و بررسی کلاهبرداری اقتباس شده است. اگرچه عمل حسابداری قانونی به عنوان یکی از ارزنده ترین و ایمن ترین انتخاب های شغلی دیده می شود، شکافی بین تمرین و آموزش حسابداری قانونی وجود دارد. ادبیات موجود در ایالات متحده (رضایی و همکاران، 2007) شواهدی بر اهمیت تمرین و آموزش حسابداری قانونی و یکپارچگی آن در برنامه تجاری ارائه می دهد. با این حال مدارک تمرین و آموزش حسابداری قانونی در چین کمیاب است. بنابراین اهداف اولیه ی این مقاله عبارتند از: 1- توصیف زمینه هایی از عمل حسابداری قانونی در چین 2- بررسی تقاضا و علاقه به عمل و آموزش حسابداری قانونی در چین و 3- ارائه ی مناسب ترین مباحث حسابداری قانونی برای یکپارچه شدن در برنامه کسب و کار چینی.

برای دستیابی به اهداف مطالعه در جهت ایجاد کارشناسان بصیرتی در تقاضا، رابطه، مزایا، پوشش و تحویل مواد حسابداری قانونی به متخصصان حسابداری در چین، پیمایشی انجام شده است. داده ها را از 129 دانشجوی ارشد ریاضیات مالی در دانشگاه لیورپول – Xian Jiatong واقع در سوژو در چین جمع آوری نمودیم. نتایج نشان می دهد که: 1- اکثر پاسخ دهندگان انتظار دارند تقاضا و علاقه در هر سه زمینه ی حسابداری قانونی با تقاضای بیشتر در حمایت دعوی قضایی افزایش یابد. 2- آموزش حسابداری قانونی باید در هر دو برنامه حسابداری مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد با اولویت بستر دوره ی حسابداری قانونی کارشناسی ارشد، یکپارچه شود. 3- حاکمیت شرکتی نقش مهمی در تشخیص FRF ایفا می کند. 4- منع ضد کلاهبرداری، تشخیص و پیشگیری، تمرین و آموزش باید در برنامه کسب و کار یکپارچه شوند. 5- اکثریت 21 نفر (بیشتر از 90٪) اظهار نمودند که مباحث حسابداری قانونی برای ادغام برنامه ی کسب و کار و حسابداری مهم تلقی می شوند. این یافته ها می تواند از منافع بزرگ کالج کسب و کار و مدرسه ی حسابداری و همچنین دانشجویان حسابداری و کارفرمایان فارغ التحصیل حسابداری در چین باشد.

2- حوزه های عملی حسابداری قانونی

حسابداری قانونی به عنوان یک عمل استفاده از تکنولوژی و علم برای بررسی و افشای فعالیت های کلاهبرداری و شیوه های غیرقانونی شامل زمینه هایی از حسابداری، مالی، مدیریت، جرم شناسی و سایر فضاها که کلاهبرداری و فعالیت های غیرقانونی اتفاق می افتد، دیده می شود.

سه حوزه ی فعالیت های حسابداری قانونی عبارتند از: مشاور دعوی قضایی، شاهد متخصص و بررسی کلاهبرداری. مشاوران دعوی قضایی در فعالیت های پیش از محاکمه، فیصله و افشا به وکلا کمک می کند. مشاوران دعوی قضایی مهارت ها، دانش مالی و حسابداری، تجربه و آموزش خود را برای تربیت وکلا در تفسیر و درک اطلاعات مالی به کار می برند. خدمات مشاوره ی دعوی قضایی در تقاضا برای تعیین مسئولیت و ارزیابی خسارت در ارزش گذاری کسب و کار، ادعای حق بیمه، عمل کردن بر خلاف شئون حرفه ای، سازش در جدایی، اختلاس و سرقت در محل کار می باشد. حسابدارن قانونی به عنوان شاهدان متخصص نیز برای آموزش داوران در مورد نکات فنی حسابداری و گزارش مالی خدمت می کنند. اگرچه خدمات مشاوران دعوی قضایی و شاهد متخصص در مفهوم استفاده از عمل و آموزش حسابداری برای کمک به شخصیت های دادگاه (وکلا، داوران، قضات) برای درک، تفسیر و استفاده ی بهتر از داده های مالی، مشابهند، تفاوت هایی هم دارند. حسابداران قانونی به عنوان شاهدان متخصص باید شک حرفه ای خود را نگه دارد، برای ایجاد اعتبار، بی طرفی خود را با مخالفت با بازپرس حفظ نماید. هدف اصلی بازپرس در طول فرایند بررسی دادگاه، جلوگیری از اعتبار از طریق اثبات اینکه حسابدار قانونی اظهارات متناقضی ارائه داده است، می باشد. از سوی دیگر غالباً مشاوران دادخواهی تحت نظارت یک وکیل کار می کنند و همین طور امتیازات ویژه ای دارند که لازم است جزئیات خاص و شواهد ارائه شده را فاش نمایند.

به طور معمول زمانی که یک ادعای کلاهبرداری وجود دارد، حسابداران قانونی به عنوان محققان کلاهبرداری داده های مالی و سایر شواهد را برای شناسایی و گزارش فعالیت های کلاهبرداری، بررسی می نمایند. اهداف اصلی حسابرسی اظهارات مالی و بررسی کلاهبرداری، جمع آوری مدارک کافی و قابل قبول برای اثبات قابلیت اطمینان، کمال، شفافیت و صحت گزارشات مالی است. در حالی که حسابرسان تضمین معقولی ارائه می دهند که بر اساس

آن اظهارات مالی از اظهارات غلط مهمی که از طریق خطاهای کلاهبرداری ایجاد می شوند، مستقل هستند. تمرکز شدید محققان کلاهبرداری بر تشخیص و پیشگیری کلاهبرداری از طریق درمورد حداقل یک رویداد یا معامله است که می تواند احتمال کلاهبرداری را نشان دهد. علاوه بر این محققان کلاهبرداری می توانند برای بررسی قانون خانواده (ارزیابی ارزش خالص، جدایی)، خسارت اقتصادی (دعوی قضایی مدنی)، پیشگیری و تشخیص کلاهبرداری (سیاست ها، روش ها و شیوه های ضد کلاهبرداری)، ارزیابی دارایی (ورشکستگی، ترکیب و ادغام)، اختلاس دارایی (دزدی، اختلاس)، گزارش کلاهبرداری (کلاهبرداری در اظهارات مالی) و جرائم کارمندان دولت (سرقت، اختلاس، اعمال غیرقانونی، رشوه، پولشویی و فساد) استخدام شوند.

این سه زمینه ی آموزش . عمل حسابداری قانونی به خوبی در ایالات متحده برقرار است. رضایی، کرامبلی و المور (2004) پیمایشی از دانشگاهیان و شاغلان در ایالات متحده انجام دادند و دریافتند که هر دو گروه پاسخ دهنده، آموزش حسابداری قانونی را برای دانشجویان حسابداری مفید و مناسب می دانند و اظهار می نمایند مباحث حسابداری قانونی باید در برنامه حسابداری یکپارچه شوند. رضایی و رایلی (2009) گزارش داده اند که از زمان تصویب فعالیت شارباز - اوکسلی در ماه ژوئیه 2002 (SOX) که در درجه ی اول برای مبارزه با FRF و رسوایی در نظر گرفته شده، وزارت دادگستری نزدیک 1300 محکومیت کلاهبرداری دریافت کردند. گزارش COSO در 2010 نتیجه می گیرد که FRF در دو دهه ی گذشته با 347 حادثه ی ایجادشده بین 1998 تا 2007 در مقایسه با 294 مورد از 1987 تا 1997 مقاومت کرده است. حسابداری قانونی به عنوان شاهد در جلوگیری، پیشگیری و تشخیص FSF از طریق جستجو برای حداقل یک معامله یا رویداد نامنظم که ممکن است منجر به یک کلاهبرداری و رسوایی مالی شود، مورد توجه قرار می گیرند. این معامله یا واقعه معمولاً به عنوان یک "نوک کوه یخ" منسوب می شود. FRF غالباً مانند یک کوه یخ آشکار است و معمولاً یک دهم حقیقت عظمت حجم آن قابل مشاهده و در نتیجه نمایان است. حسابداران قانونی به کسب مهارت های تخصصی، آموزش و تجربه ی مشاهده ی کل این کوه یخ تهدید (کلاهبرداری) نیاز دارند. تجربه و آموزش مورد نیاز حسابداران قانونی از طریق جستجوی بینش هایی از متخصصان در بخش زیر بررسی شده است.

پژوهش در مورد آموزش و تمرین حسابداری قانونی در چین کمیاب است، با وجود این واقعیت، که چین سریع ترین بازار رشد یافته در حال ظهور در جهان است و شرکت های چینی توسط تعدیل کنندگان جهانی برای کیفیت و شفافیت گزارشگری ملی به دقت بررسی شده اند. برای مثال SEC در 3 دسامبر 2013 تحقیقات کلاهبرداری بر علیه چین و بر پایه ی شرکت ها را آغاز نمود و حسابرسی آنها را چهار شرکت بزرگ حسابرسی وابسته در چین را به دلیل پنهان کردن مدارک سهم از تعدیل کنندگان ایالات متحده، متهم نمودند. اقدام به اجرای کلاهبرداری SEC، حسابرسی چینی را برای نقض قوانین استقلال و عینیت، در کانون توجه قرار داده است. SEC رسماً شرکت های وابسته به 4 شرکت حسابداری بزرگ را با نقض قوانین SEC از طریق پنهان نمودن مدارک وابسته به چین و برپایه ی شرکت های لیست شده در تبادلات ایالات متحده متهم کرده است. تحقیقات SEC برای کلاهبرداری بالقوه بر علیه سرمایه گذران ایالات متحده قرار قرار داده است. تعدیل کنندگان ایالات متحده نیز برای کسب مدارک کافی تلاش کردند زیرا حسابرسی این شرکت ها برای همکاری با استناد قوانین چین کاهش پیدا کردند.

حسابداری قانونی برای اولین بار در اواخر دهه ی 1870 و اوایل دهه ی 1880 در آمریکا به دلیل موارد رسوایی و کلاهبرداری سهام شامل بازار اوراق بهادار و صنعت اعتباری پدید آمد. رشد سریع حسابداری قانونی در چین تا اواخر قرن 20 صورت نگرفت. اصطلاح "حسابداری قانونی" هنوز هم برای بسیاری از افراد در چین ناآشنا است اما بسیاری می دانند که معنی "حسابداری قضایی" چیست. در سال 1954 برخی از موسسات آموزش عالی کلاس های "حسابداری و تحقیق حسابداری قضایی" را به عنوان انتخابی برای دانشجویان حقوق ارائه دادند. پس از آن وزارت دادگستری این دوره ها را به "حسابداری قضایی" تغییر نام داد. نزدیک به اواخر قرن 20، حسابداری قانونی در چین به سرعت رشد کرد و توسط افزایش در حسابداری قانون بی المللی مهمیز زده شد.

در حال حاضر، شیوه های حسابداری قانونی چین نمی تواند نیازهای سیستم قضایی را به منظور حمایت از حقوق و منافع سرمایه گذاران و حفظ یک توسعه ی سالم از بازار اوراق بهادار را برآورده نماید. پیمایشی از متخصصان چینی در 2005-2006 انجام شده که دریافته اند قدرت تبلیغاتی حسابداری قانونی در چین با آگاهی اجتماعی پایین، ناکافی است. بنابراین هنوز هم نقاط ضعف زیادی در قوانین حسابداری وجود دارد. برخی از قوانین و مقررات مانند

قانون شواهد، قانون سرمایه گذاری و قانون املاک نیاز به تنظیم محک دارند. در عرضه ی حسابداری قانونی در چین، هیچ سازمان خاصی وجود نداشت که بتواند خدمات حسابداری قانونی ارائه دهد. کمیته ی شناسایی حسابداری قانونی شانگهای در مورد منافع عمومی حسابداری عمومی در مواردی شامل جرایم اقتصادی، اختلاف اقتصادی، اختلاف مدنی نگران است. با این حال سازمان اساسا هنوز هم خدمات مشابه به قبل جریان حسابداری قانونی را ارائه می دهد. ارزش حسابداری قانونی این است که می تواند در واحدهای پولی حقایق و شواهد حسابداری را به منظور پاسخگویی به نیازهای سیستم دادگستری ارائه می دهد. برخلاف حسابداری قضایی، حسابداری قانونی بیشتر بر فعالیت هایی تمرکز دارد که دادرسی کیفری را حمایت می کند. سیستم دعوی قضایی حاضر در چین باید از طریق یکپارچگی بین قانون بهبود یابد و حسابداری نیاز به تقویت دارد. حمایت از دعوی قضایی یکی از وظایف حسابداری قانونی است. از نظر استانداردهای ساختمان عملیات، هائو بینشی را در مورد چگونگی بهبود خدمات حمایت از دعوی قضایی و موسسات حسابداری قانونی در چین ارائه داده است. خارج از بازارهای حسابداری/وکیل، استادان حسابداری قانونی به خصوص آن هایی که در قانون زبردست تر هستند و بیشتر قابل عرضه شدند توسط هو و ژانگ و بوهای مورد بحث قرار گرفتند. بررسی پیشینه ی تحقیق حسابداری قانونی در چین نشان می دهد که نیاز به کاوش عمل و حسابداری قانون در چین وجود دارد که در این مطالعه نشان داده شده است.

3-روش ها و رویه ها

گزارش کلاهبرداری مالی (FRF) از خبرهای برجسته در دهه ی گذشته بوده و تداوم آن یکپارچگی مالی را تضعیف نمود.

3.1- پرسشنامه

پرسشنامه ی دو صفحه ای و 4 بخشی آماده شده، به طور مقدماتی امتحان شده، اصلاح شده و سپس به شرکت کنندگان ارسال شده است. سه بخش اصلی پیمایش از پاسخ دهندگان برای درکشان از آینده ی تقاضا و علاقه در سه حوزه ی عمل حسابداری قانونی، راه هایی که می توان آموزش حسابداری قانونی را با برنامه حسابداری یکپارچه نمود و محتوای آموزشی آموزش حسابداری قانونی سوال می نماید. بخش آخر به دنبال نظرات عمل و آموزش

حسابداری قانونی و گزارش کلاهبرداری مالی بوده است. به منظور بهبود میزان پاسخ دهی، ما با هر پرسشنامه یک نامه ی پوششی در پرسشنامه قرار دادیم که اهداف این پیمایش، تعریف حسابداری قانونی و کلاهبرداری اظهارات مالی و اطمینان از محرمانه بودن پاسخ ، موافقت با اشتراک خلاصه ی یافته ها و ارائه ی زمان مورد نیاز برای تکمیل پرسشنامه را توضیح می دهد. پیش نویس اصلی پرسشنامه توسط پرسش های چندین همکار برای بررسی محتوا، قالب، انتقال، کمال و صحت پیش آزمون شد. اصلاحات در پیش نویس نهایی انجام شده و به شرکت کنندگان ارائه شد. ضمیمه، رونوشتی از پرسشنامه ی مورد بررسی را نشان می دهد.

3.2- نمونه

پیمایشی از دانشجویان ارشد ریاضیات مالی در دانشگاه لیورپول-Xian Jiatong واقع در سوژوی چین به دلیل تجربه ی کاری آن ها در کسب و کار، دانش گزارش مالی و آشنایی با زمینه های عمل حسابداری قانونی انجام شد. دانشجویان ارشد این دانشگاه انتخاب شده اند زیرا: 1-دانشگاه لیورپول-Xian Jiatong یک دانشگاه چین و بریتانیایی است که 24 برنامه ی مدرکی در زمینه های ریاضی، علوم، مهندسی، کسب و کار، مدیریت فرهنگ عرضه می نماید. 2- زبان تدریس انگلیسی است. 3- یکی از نویسندگان در یک سال مربی 4 واحد مدیریت ریسک مالی ارائه شده در ترم پاییز 2013 بود که این پیمایش انجام شد. پرسشنامه توسط نویسندگان در یک کلاس 167 نفری از دو رشته، توزیع شده است. 155 (93٪) دانشجوی ریاضیات مالی و 12 (7٪) دانشجوی ریاضیات کاربردی در این سال در 4 کلاس مدیریت ریسک مالی حضور داشتند. همه ی دانشجویان واحدهای ریاضی و مالی را گرفته و گذراندند. دانشجویان ریاضیات مالی، حسابداری، اقتصاد، امور مالی و واحدهای مسئولیت اجتماعی شرکتی را گرفته و گذراندند. پیمایش به عنوان فعالیت کلاسی در دوره ی مدیریت ریسک مالی انجام شد. پرسشنامه برای همه ی دانشجویان در دسترس بود و بازخورشان بر کارت های چندگزینه ای ثبت شده بود. شرکت در این نظرسنجی داوطلبانه بود و به افراد اطمینان داده شده بود که هیچ داده ی هویتی ذخیره یا گزارش نمی شود و فقط خلاصه ی اطلاعات عمومی می شود. به هیچ یک از شرکت کنندگان بابت مشارکتشان پاداشی داده نشد . پاسخ ها را از 129 دانشجو با میزان

پاسخ 77٪ دریافت نمودیم . پاسخ های از قلم افتاده از محاسبه آماری خارج شدند و هیچ تعدیلی برای آماده سازی خلاصه کلی پرسشنامه ها ساخته نشد.

4. نتایج و بحث ها

نتایج در 3 دسته ارائه شده اند : 1 - افق عمل حسابداری قانونی در چین 2 - روش یکپارچه سازی آموزش حسابداری قانونی با برنامه حسابداری در چین 3 - محتوای موضعی و پوشش آموزش حسابداری قانونی در چین

4.1- افق عمل و آموزش حسابداری قانونی در چین

جدول 1 به طور مختصر پاسخ به سوالی را که به تقاضا و علاقه در 3 زمینه ی عمل حسابداری قانونی در چین داده شده است را بیان می کند. اکثریت پاسخ دهندگان گزارش داده اند که آن ها انتظار دارند تقاضا و علاقه ی آینده در بررسی کلاهبرداری، شاهد متخصص و خدمات حمایت دعوی قضایی با علاقه ی بیشتر در زمینه ی حمایت دعوی قضایی باشد. مقایسه ی این نتایج با نتایج رضایی و همکاران نشان می دهد که پاسخ دهندگان چینی احساس کردند که تقاضای عمل حمایت دعوی قضایی از حسابداری قضایی خیلی بیشتر از ایالات متحده است. جدول 2 نشان می دهد که اکثریت پاسخ دهندگان باور دارند که واحدهاب حسابداری قانونی باید در مقطع های کارشناسی، کارشناسی ارشد و یا هر دو مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد ارائه شود. اکثریت پاسخ دهندگان چینی معتقدند که آموزش حسابداری قانونی باید در هر دو مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد ارائه شود.

جدول 1. شما چه انتظاری از آینده تقاضا و علاقه به سه زمینه ی حسابداری قانونی زیر دارید؟

	درصد		
	حمایت دعوی قضایی	شاهد متخصص	بررسی کلاهبرداری
افزایش می یابد؟	67%	57%	48%
همان باقی می ماند؟	22%	27%	27%
کاهش می یابد؟	5%	9%	16%
مطمئن نیستید؟	6%	8%	9%

جدول 2. فکر می کنید در چه سطحی دوره حسابداری قانونی باید ارائه گردد؟

	تعداد	درصد
کارشناسی ارشد	25	19%
کارشناسی	22	17%
هم کارشناسی و هم کارشناسی ارشد	77	60%
هیچکدام	5	4%

4.2- ادراک عمل و آموزش حسابداری قانونی در چین

از پاسخ دهندگان خواسته شده نظرات خود را در مورد اهمیت و ارتباط عمل و آموزش حسابداری قانونی بیان کنند. ما پاسخ ها را در یک مقیاس پنج نقطه ای لیکرت دسته بندی نمودیم که 5 "به شدت موافق" می دهد و 1 نشان دهنده ی "به شدت مخالف" است. نتایج ارائه شده در جدول 3 نشان می دهد که پاسخ دهندگان با این امر موافقتند که حاکمیت شرکتی نقش مهمی در پیشگیری و تشخیص کلاهبرداری ایفا (متوسط پاسخ 3.90) ایفا می کند، سیاست ها و رویه های ضد کلاهبرداری و آموزش حسابداری قانونی باید با برنامه حسابداری یکپارچه شود (متوسط پاسخ 3.81)، حسابرسی میدانی بررسی قانونی باید با کتاب های حسابرسی و مشغولیات حسابرسی یکپارچه شود (متوسط پاسخ 3.76)، موارد زیاد کلاهبرداری اظهارات مالی فعلی شامل بحران اقتصادی جهانی و بحران مالی، علاقه و تقاضای حسابداری قانونی بیشتری را شامل بررسی کلاهبرداری ایجاد می کند (متوسط پاسخ 3.69) و برنامه کسب و کار باید پوشش حسابداری مالی را نیز به عنوان اطلاع رسانی دانشجویان کسب و کار در مورد فرصت های شغلی در حسابداری قانونی ارائه دهد (3.69، 3.64)

4.3- محتوای برنامه آموزش حسابداری قانونی

با توجه به علاقه ی بسیار زیاد به شیوه های حسابداری قانونی و تقاضای آموزش حسابداری قانونی ، محتوای برنامه ی دوره های حسابداری قانونی باید چگونه باشد؟ از پاسخ دهندگان خواسته ایم که اهمیت 21 مبحث حسابداری قانونی پیشنهاد شده را با استفاده از مقیاس 1 تا 5 لیکرت نشان می دهد، 5 به معنی مهم تر و 1 به معنی "کم اهمیت". نتایج ارائه شده در جدول 4 نشان می دهد مباحث پیشنهادی بر حسب اهمیتشان در دسته قرار می گیرند. مباحث توصیه شده و دسته بندی شده با میانگین پاسخ های بزرگتر از عبارتند از 1 - کلاهبرداری اظهارات

مالی 2 - عناصر قانونی کلاهبرداری و 3 - آموزش ضد کلاهبرداری . دسته دوم مباحث مهم عبارتند از استانداردهای حرفه ای مربوط به حسابداری قانونی ، برآورده کردن مناسب قوانین و مقررات ، حاکمیت شرکتی ، ساخت کتاب و مشکلات در حسابداری ، عناصر کلاهبرداری : مشاوره فرصت و توجیه ، ارزیابی و گزارش دهی کنترل داخلی و اصول اخلاقی و کد رفتاری شرکت ها . آخرین دسته محتوای موضعی حسابداری قانونی شامل مباحث شهادت متخصص و تکنیک های شاهد متخصص، مدیریت سود، انواع کلاهبرداری های شغلی و کلاهبرداری دارایی فکری و حرفه های حسابداری قانونی و حل و فصل اتهامات سو رفتار

5- نتیجه گیری

وجود تداوم رسوایی مالی، کلاهبرداری و بحران مالی مرتبط ، علاقه و تقاضای بیشتری را برای عمل حسابداری قانونی شامل بررسی کلاهبرداری گالوانیزه نمود. مدرسه ی کسب و کار و برنامه های حسابداری در آماده سازی حسابداران و کسب و کار آینده ی اخلاقی تر و صالح تر باید به حسابداری قانونی و یکپارچه سازی آموزش حسابداری قانونی با برنامه حسابداری توجه نمایند. نتایج نشان می دهد که انتظار می رود تقاضا و علاقه به عمل حسابداری قانونی در چین افزایش یابد .

جدول 3. لطفا نشان دهید که تا چه حد می توانید با عبارات زیر مربوط به حسابداری قانونی موافق هستید؟

انحراف استاندارد	میانگین پاسخ	اظهارات
۱.۱۴	۳.۹۰	حاکمیت شرکتی نقش مهمی در پیشگیری و تشخیص کلاهبرداری ایفا می کند
۱.۲۵	۳.۸۱	عمل و آموزش ضد کلاهبرداری باید با برنامه ی کسب و کار یکپارچه شود
۱.۱۳	۳.۴۶	حسابرسی میدانی بررسی قانونی باید با کتاب های حسابرسی و مشغولیات حسابرسی یکپارچه شود
۱.۲۲	۳.۶۹	موارد زیاد کلاهبرداری اظهارات مالی فعلی شامل بحران اقتصادی جهانی و بحران مالی، علاقه و تقاضای حسابداری قانونی بیشتری را شامل بررسی کلاهبرداری ایجاد می کند
۱.۱۸	۳.۶۹	برنامه حسابداری باید پوشش حسابداری قانونی ارائه دهد
۱.۲۳	۳.۶۴	کالج و دانشگاه ها باید دانشجویان را در مورد فرصت های شغلی در حسابداری آگاه و تشویق نمایند

* نتایج ارائه شده در این جدول (میانگین پاسخ) بر اساس مقیاس ۵ نقطه ای لیکرت تعیین شده است، ۱ یعنی "به شدت مخالف" و ۵ یعنی "به شدت موافق"

جدول ۴. محتوای موضوعی حسابداری قانونی

محتوای برنامه	میانگین پاسخ	انحراف استاندارد
کلاهبرداری اظهارات مالی	۴.۱۳	۰.۸۷
عناصر قانونی کلاهبرداری	۴.۰۶	۰.۹۹
عمل و آموزش ضد کلاهبرداری	۴.۰۱	۱.۰۴
استانداردهای حرفه ای مربوط مربوط به حسابداری قانونی	۳.۹۹	۰.۹۵
انطباق با قوانین و مقررات	۳.۹۲	۱.۰۶
حاکمیت شرکتی	۳.۸۹	۰.۹۹
ساخت کتاب و مشکلات حسابداری	۳.۸۴	۱.۰۵
عناصر کلاهبرداری: فشار، فرصت و توجیه	۳.۸۴	۰.۹۳
گزارش و ارزیابی کنترل داخلی	۳.۸۲	۱.۰۲
اصول اخلاقی و کد رفتاری شرکت	۳.۸۲	۱.۰۲
تکنیک های شهادت متخصص و شاهد متخصص	۳.۷۸	۱.۰۲
کلاهبرداری دارایی فکری	۳.۷۶	۰.۹۳
مدیریت سود	۳.۷۵	۱.۰۶
کلاهبرداری شغلی	۳.۷۵	۱.۰۱
انواع کلاهبرداری (مانند کارمندان، مدیریت)	۳.۷۴	۰.۹۶
سورفتار اخلاقی	۳.۷۳	۱.۰۵
تجزیه سو رفتار دعوی قضایی	۳.۷۰	۰.۹۷
برنامه های تشخیص و پیشگیری کلاهبرداری	۳.۶۷	۱.۰۳
پرچم های قرمز محیط زیست و کسب و کار	۳.۶۱	۰.۹۵
حرفه های حسابداری قانونی	۳.۵۹	۱.۰۴
کلاهبرداری کامپیوتری و سایر	۳.۵۳	۱.۰۵

نتایج نشان داده شده در این جدول (میانگین پاسخ) بر پایه ی مقیاس ۵ نقطه ای لیکرت تعیین شده است، ۱ یعنی "کم اهمیت تر" و ۵ یعنی "مهم تر"

مدارس کسب و کار چینی و برنامه های حسابداری باید از طریق ارائه واحدهای حسابداری قانونی در هر دو مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد به چنین تقاضایی پاسخ دهد. علاوه بر این، اکثر 21 مبحث پیشنهاد شده حسابداری قانونی بعنوان امر مهمی برای یکپارچه سازی برنامه حسابداری در چین مورد توجه قرار می گیرند. نتایج، حمایتی را برای آموزش و عمل حسابداری قانونی در چین ارائه می دهد، مباحث حسابداری قانونی پیشنهاد شده می تواند به مدارس کسب و کار چینی و برنامه حسابداری کمک کند تا واحدهای حسابداری مالی خود را برای مواجهه با انتظارات سهامدارانشان سفارشی نمایند.



این مقاله، از سری مقالات ترجمه شده رایگان سایت ترجمه فا میباشد که با فرمت PDF در اختیار شما عزیزان قرار گرفته است. در صورت تمایل میتوانید با کلیک بر روی دکمه های زیر از سایر مقالات نیز استفاده نمایید:

لیست مقالات ترجمه شده ✓

لیست مقالات ترجمه شده رایگان ✓

لیست جدیدترین مقالات انگلیسی ISI ✓

سایت ترجمه فا ؛ مرجع جدیدترین مقالات ترجمه شده از نشریات معتبر خارجی