

مروری بر گزارش‌گری مالی متقلبانه

سحر خاقانی^۱

۱. دانش آموخته کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی شمیم دانش نوین، اردبیل، ایران

چکیده

همواره دانشمندان و محققان مالی تلاش کرده‌اند که دیدگاه‌های متفاوتی از واژه تقلب برای جوامع بیان کنند تا بتوانند درک بهتری از عناصر و عوامل مؤثر را تقلب را تشریح نمایند. در واقع تمامی تقلب‌های صورت گرفته در واحدهای تجاری از یک منبع سرچشمه می‌گیرد و آن هم فشارها و انگیزه‌های مالی می‌باشد. زمانی که مالکان و مدیران مالی از طریق منابع داخلی (درون‌سازمانی) و خارجی (برون‌سازمانی) در جهت کسب منافع شخصی مورد انتظار و یا ناتوانی در پیشبرد اهداف تعیین شده اقدام به تعدیلات ارقام و یا قضاوت‌های نادرست مرتکب به تقلبات در صورت‌های مالی می‌شوند و این‌گونه موارد در دوره‌های آتی براساس عملکرد ضعیفی که از خود نشان داده‌اند نمایان خواهد شد. بنابراین هدف از تحقیق حاضر مروری بر گزارش‌گری مالی متقلبانه می‌باشد. که به روش مروری و از نوع کتابخانه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس مطالعات مارسلو و همکاران (۲۰۰۴) نتایج پرسیدن که تقلب‌های صورت گرفته شرکت‌های بزرگ به قدری گستردگی و پیچیدگی دارند که نمی‌توان در بازه زمانی کوتاه‌مدت آن را کشف کرد آنان در واقع دریافتند که اگر اعضای غیرموظف شرکت‌ها بیشتر باشند تقلبات مالی به حداقل کاهش پیدا خواهد کرد تقلبات صورت گرفته گاهی به دلیل شفاف نبودن اطلاعات نیز اتفاق می‌افتد و گاهی با داده‌سازی اعداد در اکثر کشورها این پدیده وجود دارد ولی در کشورهای جهان سوم به دلیل کمتر بودن آگاهی و همچنین شفاف نبودن اطلاعات توزیع شده در بازارهای مالی این اقدامات صورت می‌پذیرد و حتی کمیسیون سازمان بورس برای این که بداند اطلاعات درست است یا نه از حساب‌برسان مستقل نیز استفاده می‌کنند صورت گرفته اگر به موقع نیست شناسایی نشوند بسیار زیان‌بار خواهد بود و عواقب سنگینی خواهد داشت.

کلمات کلیدی: گزارش‌گری مالی، تقلبات مالی، نظارت‌های داخلی، صورت‌های مالی