

بررسی تقلب، کیفیت حسابرسی داخلی و عملکرد شرکت

کیومرث بیگلر^۱

امیر محبی^۲

پیمان موسوی^۳

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۳/۲۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۱/۰۴/۲۲

چکیده

تقلب در صورت‌های مالی را می‌توان به‌عنوان نقض آگاهانه استانداردهای حسابداری به هنگام تهیه گزارش‌های مالی و ارائه داده‌های نادرست تعریف کرد. چنین تقلب‌هایی تا زمانی وجود دارد که گزارش‌های مالی در جهت دستیابی به اهداف کوتاه‌مدت یک مدیر باشد. این اتفاق نه تنها در کشورهای در حال گذار رخ می‌دهد بلکه در اقتصادهای توسعه‌یافته و گزارش‌های مالی سنتی نیز رخ می‌دهد. تقلب در گزارش‌های مالی در سال‌های اخیر تأثیرات مخربی در کشورهای توسعه‌یافته داشته که منجر به بروز بحران‌های مالی جهانی شده است. رشد سریع فناوری اطلاعات و ازدیاد فعالیت‌های تجاری، خواه یا ناخواه منجر به افزایش تقلب و فساد مالی و در نتیجه توجه بیشتر به حرفه حسابداری و حسابرسی شده است. هدف این مطالعه بررسی تأثیر تحقیقات تقلب، کیفیت حسابرسی داخلی و عملکرد شرکت با تمرکز بر شفافیت اطلاعات حسابداری و اثربخشی مالی و حاکمیت شرکتی است. با تمرکز بر مقالات و مبانی نظری و پیشینه‌های انجام شده می‌توان بیان کرد بررسی تقلب به عنوان یک تکنیک مهم و ارزشمند در شیوه‌های حسابرسی داخلی رفتار می‌کند. در نتیجه، کسب و کارها باید برای ایجاد و بهبود نتایج سودمند در کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت، یک روش تحقیق سیستماتیک تقلب ایجاد و اجرا کنند.

واژگان کلیدی

تقلب، کیفیت حسابرسی داخلی، عملکرد شرکت، شفافیت اطلاعات حسابداری.

^۱ استادیار گروه حسابداری، واحد قزوین، دانشگاه آزاد اسلامی، قزوین، ایران. (نویسنده مسئول: kumars.biglar@gmail.com)

^۲ دانشجوی دکتری حسابداری، واحد قزوین، دانشگاه آزاد اسلامی، قزوین، ایران. (amir.mohebbi251@gmail.com)

^۳ دانشجوی دکتری حسابداری، واحد قزوین، دانشگاه آزاد اسلامی، قزوین، ایران. (peyman.musavi@gmail.com)

۱ مقدمه

شرکت ها اکنون در محیط های کسب و کاری فعالیت می کنند که با شرایط بهداشتی فوری (شیوع بیماری کرونا)، پیشرفت سریع فناوری، الزامات نظارتی پیچیده، رقابت شدید جهانی و ترجیحات مشتری در حال تغییر دائمی مشخص شده است (انگوئن ۱، ۲۰۲۱). جهت حفظ مزیت رقابتی و عملکرد سازمانی، باید به صورت منظم توانایی بالقوه رشد و تغییر را در این زمینه های کسب و کاری بازبینی و ارزیابی نمایند. با این حال ممکن است شرکت ها با عملیات سختی در محیط اطراف روبرو شوند که دائماً در حال تغییر و بی ثبات است که ممکن است تحت تاثیر نامناسبی از محیط اطراف شان باشند که منجر به نتایج کسب و کار نامطلوبی نسبت به انتظارات و توانایی بالقوه شان می شود (سایتیپ و کورنچای ۲، ۲۰۲۲). شرکت ها ممکن است از فرآیندهای عجیب و غریب، رویه های غیرمعمول، رویکردهای نامانوس و روش های استثنائی برای دستیابی به اهداف سازمانی استفاده کنند مانند سوءرفتارها در شیوه های کسب و کار، سوءرفتارهای مدیریتی و سرقت دارایی ها که می تواند منجر به فساد، رشوه گیری و تقلب شوند (پرابوو ۳، ۲۰۲۱). در نتیجه مثلث تقلب، رفتارهای متقلبانه در یک سازمان می تواند در زمینه فرصت، فشار و منطقی کردن عملیات تجاری ایجاد شود (سایتیپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

تقلب به عنوان مانعی برای انجام کسب و کار در مواجهه با تقاضاها برای اخلاقی بودن شرکت، حاکمیت شرکت و مسئولیت اجتماعی شرکت ها تبدیل شده است. در ادبیات گسترده، تقلب به صورت (الف) انحراف عمدی از حقیقت، (ب) روش یا ابزار غیرصادقانه مورد استفاده با قصد سلب مالکیت یا حق دیگری از دیگری و (ج) استفاده از فریب برای بدست آوردن یک مزیت غیرمنصفانه یا غیرقانونی (نیومن ۴، ۲۰۰۹). این رفتار مجرمانه است که شامل فریب، پنهان کاری یا نقض اعتماد می شود. از مبدا تا منشاء، شامل استفاده از فریب برای بدست آوردن ناعادلانه یا غیرقانونی مزایا از جمله سوءاستفاده از پول نقد یا موجودی، گزارش مالی نادرست و پولشویی می شود. شرکت ها در زمان های پیچیده هستند و دارای عملیات های پیچیده در زمینه های تقلب جهت بهبود تعالی کسب و کار، ایجاد رقابتی بودن سازمانی و حفظ عملکرد بلندمدت و رشد می باشند. برای جلوگیری از وقوع تقلب در سازمان، بررسی تقلب، ابزار استراتژیک قدرتمندی برای بهبود اعتماد و اعتبار عملیات های شرکت از طریق تعهد به حاکمیت شرکت و ارتقای مسئولیت پذیری اجتماعی شرکت است (سایتیپ و کورنچای، ۲۰۲۲). حاکمیت شرکتی به مجموعه ای از روش ها، تکنیک ها، فرآیندها و ساختارها برای هدایت، مدیریت و کنترل فعالیت های کسب و کار با هدف نهایی دستیابی به اهداف سازمانی و ارزش بلندمدت سهامدار اشاره می شود (پونی و آنلسینیا ۵، ۲۰۲۰). همچنین حاکمیت شرکتی اطمینان می دهد که مسئولیت های شرکت

¹ Nguyen

² Saithip & Kornchai

³ Prabowo

⁴ Newman

⁵ Puni and Anlesinya

انجام می شوند و فراتر از آن به تسهیل، خلق و حفظ اعتماد ذینفعان کمک می کند (گارفاتا^۶، ۲۰۲۱). شرکت ها با حاکمیت شرکتی خوب می توانند رهبری شان را تسهیل و کنترل نمایند و به صورت موثر و کارآمدی رقابتی بودن، عملکرد، موفقیت و پایداری شان را افزایش دهند. هر چه حاکمیت شرکتی قوی تر باشد، احتمال عملکرد بهتر بیشتر است. هدف تحقیق، بررسی تاثیر تقلب، کیفیت حسابرسی داخلی و عملکرد شرکت می باشد. سپس اعتقاد بر این است که روابط پژوهشی با کیفیت حسابرسی داخلی، شفافیت اطلاعات حسابداری و اثربخشی مالی تعدیل می شوند در حالی که حاکمیت شرکت گمان می رود با روابط پژوهشی تعدیل می شود. سوال کلیدی تحقیق این است که چگونه رسیدگی به تقلب و کیفیت حسابرسی داخلی بر عملکرد شرکت تاثیر می گذارد.

تقلب

تعاریف متعددی از تقلب و فعالیت های متقلبانه وجود دارند. انجمن بازرسان رسمی تقلب^۷ «تقلب» را به این صورت تعریف می کند: استفاده از شغل یک فرد برای توانمندسازی شخصی از طریق سوءاستفاده عمدی یا کاربرد نادرست به کارگیری منابع سازمان یا دارایی ها (انجمن بازرسان رسمی تقلب، ۲۰۱۲). دلیل اصلی ارتکاب به تقلب دستیابی به منافع کاذب به صورت غیرقانونی می باشد (عبدالله^۸ و همکاران، ۲۰۱۶). این مسئله تأثیر شگرفی بر روی اقتصاد، قانون و حتی ارزش های اخلاقی انسانی دارد (الکسیپولوس^۹ و همکاران، ۲۰۰۷).

تقلب می تواند از چند دیدگاه، به ویژه از بعد لغت نامه و قانونی بررسی شود. طبق گفته اسمیت (۲۰۰۱)، در تعاریف قانونی، تقلب رفتار جنایی است که مستلزم استفاده از وسیله ای فریبکارانه یا متقلبانه است تا به مزیتی ناعادلانه دست یابد یا بر دیگری برتری یابد. زرگو^{۱۰} (۱۹۹۲) در تشخیص مفهوم تقلب آن را اینطور توصیف می کند "تقلب هنر فریب دادن برای سود بردن است" و در ادامه بیان می کند که "تقلب وقتی تغییر می کند که جامعه با پیشرفت های فنی و نگرش ها تغییر می کند". واژه تقلب طبق توصیف گیلبرت^{۱۱} (۱۹۹۷) رفتاری است که در آن از فریبکاری به عنوان تحریف عمدی حقیقت، اشتباه کاری یا پنهان سازی حقیقت اصلی برای برتری ناعادلانه بر دیگری استفاده می شود تا دیگری از یک حق محروم شود. دیکشنری قانون بلک^{۱۲} (۲۰۰۴)، تعریف می کند: نمایش دادن حقیقت است که آن را اشتباه دانسته یا پنهان سازی حقیقت اصلی برای اینکه به دیگری القا کنیم به زیان خود کاری را انجام بدهد. اشتباه کاری با بی احتیاطی بدون باور به حقیقت آن انجام می شد تا دیگری را وارد رفتاری به اجبار نماید.

انجمن حسابداران رسمی آمریکا (۲۰۱۵)، تقلب را به این صورت تعریف می کند: تحریف عمدی حقیقت به منظور اجبار فردی دیگر در اتکاء بر آن، جهت دادن چیز باارزشی که به وی تعلق دارد یا واگذاری حق قانونی بازنمایی کذب حقیقت

6 Garfatta

7 Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)

8 Abdallah

9 Alexopoulos

¹⁰ Zergo

¹¹ Gilbert

¹² Black's Law Dictionary

امر، خواه با واژگان یا با رفتارها یا ادعایی کذب یا گمراه کننده، یا با پنهان سازی آنچه باید افشا می شده است که گمراه می کند و با این انگیزه صورت می گیرد که فرد دیگری را به نحوی گمراه کند که از نظر حقوقی به ضرر خود عمل کند. در اجرای عملیات حسابرسی گفته می شود که ارائه های نادرست از دو نوع عمل ناشی می شود: (۱) گزارشگری مالی متقلبانه که ارائه نادرست به شکل عمدی در گزارش های مالی به منظور گمراه کردن استفاده کنندگان و (۲) سوءاستفاده از دارایی ها که به شکل سرقت دارایی های شرکت بوده و اثر آن به خوبی در گزارش های مالی منعکس نشده است (استاندارد حسابرسی شماره ۹۹ آمریکا، بند هفت).

انجمن حسابرسان داخلی آمریکا، تقلب را به این صورت توصیف می کند: هرگونه عمل غیرقانونی که ویژگی هایی از قبیل فریب، پنهان سازی یا نقض اعتماد دارد. این اعمال به استفاده از تهدید خشونت آمیز یا نیروی فیزیکی وابسته نیست. تقلب به وسیله گروه ها و سازمان ها اجرا می شود تا پول، اموال، یا خدمات به دست آورند، از پرداخت پول یا از دست دادن خدمات اجتناب کنند یا منافع فردی یا سازمانی را تضمین کنند (استانداردهای حسابرسی داخلی، ۲۰۱۳).

انواع تقلب

اشکال مختلف تقلب در حوزه های مالی بر اساس گزارش انجمن بازرسان رسمی تقلب عبارتند از: فساد مالی، سوءاستفاده از دارایی ها و تقلب در گزارشگری مالی (انجمن بازرسان رسمی تقلب، ۲۰۰۸).

فساد مالی: تقلبی است که در آن کارکنان یک واحد از نفوذ خود به منظور دستیابی به منافع مستقیم یا غیرمستقیم، سوءاستفاده می کنند؛ مانند دریافت پورسانت و رشوه خواری.

سوءاستفاده از دارایی ها یا اختلاس: از اختلاس در دارایی ها اغلب به عنوان تقلب کارکنان یاد می شود و شامل دزدی یا استفاده نادرست کارکنان از موجودی ها و سایر دارایی های یک سازمان است که معمولاً، با سوابق یا مدارک ساختگی یا گمراه کننده همراه است.

تقلب در صورت های مالی: عبارت است از ارائه نادرست، حذف اقلام و افشا نکردن کافی اطلاعات به منظور فریب استفاده کنندگان صورتهای مالی، به خصوص سرمایه گذاران و اعتباردهندگان که بیشتر اوقات با بیش نمایی دارایی ها و درآمدها و کم نمایی بدهی ها و هزینه ها همراه است و یا برعکس.

همچنین، می توان تقلب را برحسب مفاهیم سازمانی که در آن رخ می دهد، به دو گروه تقلب درون سازمانی و تقلب برون سازمانی طبقه بندی کرد. تقلب درون سازمانی را نیز می توان به دو گروه تقلب کارکنان و تقلب مدیریت تقسیم بندی کرد:

گونه های اصلی تقلب درون سازمانی رده کارکنان عبارت است از: ۱- اختلاس ۲- تقلب حساب های پرداختی ۳- تقلب درصدگیری ۴- تقلب و دستکاری چک ۵- تقلب در حقوق و دستمزد ۶- سرقت دانش فنی و اطلاعات محرمانه شرکت (گلدمن و کافمن، ۲۰۰۹).

گونه های اصلی تقلب درون سازمانی رده مدیریت عبارت است از: ۱. تقلب و سوءاستفاده مأموریت و تفریحات ۲. دادن/گرفتن رشوه ۳. اختلاس/دزدی ۴. تضاد منافع ۵. گزارشگری مالی متقلبانه ۶ پنهان کردن اطلاعات بااهمیت. تقلب همچنین ممکن است به دست افراد برون سازمانی مانند فروشندگان، تأمین کنندگان پیمانکاران، مشاوران و مشتریان از طریق افزودن بر مبلغ صورتحساب، ارسال صورتحساب مجدد و مواد نامرغوب (برخلاف قرارداد معامله)، ارائه اطلاعات نادرست درباره کیفیت و ارزش کالاهای خریداری شده بر علیه سازمان انجام شود. این گروه برونسازمانی ممکن است به انجام اعمالی مانند رشوه دهی به اعضای سازمان نیز متوسل شوند (گلدمن و کافمن، ۲۰۰۹).

رسیدگی به تقلب

رسیدگی به تقلب به صورت توانایی شرکت جهت کشف و بررسی سوءظن یا ادعای تقلب جهت تعیین اینکه تقلب رخ داده یا خیر و چه کسی مرتکب آن شده و نیز برای گزارش یافته هایی که می توان در اقدامات قانونی یا بهبود بعد از صدمات تقلب بکارگرفت، توصیف می شود (آلبریچت و هوپس ۱۳، ۲۰۱۴). رسیدگی به تقلب کلیه شواهد ملموس و شفاهی مطابق با مقررات شواهد اخذ و گردآوری می کند تا قابلیت پذیرش آنها را تضمین نماید، شواهد را تجزیه و تحلیل می کند و شواهد را به صورت قابل درک در مکان منتخب شرکت ارائه می کند. شرکت هایی که رسیدگی ها به تقلب را به صورت درست و جامع انجام می دهند می توانند شواهدی تولید نمایند که می توان در یک اقدام کیفری یا سایر اقدامات انضباطی مورد استفاده قرار دهند همچنین به عنوان مدرکی برای بهبود صدمات از سوی بیمه گر نیز مورد استفاده قرار می گیرد. آنها می توانند به صورت موثر و کارآمدی با فساد مبارزه کنند، به اهداف شرکتی عالی دست یابند و به صورت بالقوه اعتماد ذینفعان را جلب نمایند (سایتیپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

رسیدگی به تقلب همچنین به فرآیند دقیق یافتن واقعیت برای حل و فصل دعاوی تقلب از آغاز تا پایان اشاره دارد. این وظیفه اصلی حرفه مبارزه با تقلب از طریق پنج مرحله کلیدی: شروع، برنامه ریزی، اجرا، تعقیب قضایی و بازتاب می باشد. شگفت آور اینکه، دو رویکرد اساسی برای انجام رسیدگی ها به تقلب وجود دارند: گردآوری داده ها و دسته بندی دانش. برای شروع، اطلاعات از منابع مختلف شامل شهادت، اسناد و مدارک فیزیکی و مشاهده شخصی گردآوری می شوند. دوم، دسته بندی های دانش، طیف گسترده ای از موضوعات شامل رفتار سازمانی، تصمیم گیری مدیریت، شیوه های تجاری، ساختارهای بازار، اصول حسابداری، رفتارهای انحرافی، انگیزه های شخصی، تخلفات قانونی و قضاوت های قبلی را پوشش می دهند. در نتیجه، رسیدگی به تقلب تاثیر قابل توجهی بر دستیابی به اهداف و مقاصد مورد نظر دارد. رسیدگی موفق به تقلب براساس ادبیات دردسترس، منجر به کیفیت حسابرسی داخلی، شفافیت بیشتر اطلاعات حسابداری، اثربخشی تصمیم مالی برتر و عملکرد شرکت بالاتر می شود (سایتیپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

عملکرد شرکت

نتیجه اصلی انجام صحیح رسیدگی ها به تقلب در یک سازمان، بهبود عملکرد شرکت است. عملکرد شرکت به صورت ترکیبی از معیارهای مالی و غیرمالی تعریف می شود که در مورد میزانی که اهداف و خروجی های سازمانی برآورده شده اند، اطلاعات می دهد (الاراج ۱۴ و همکاران، ۲۰۱۸). بعلاوه، عملکرد شرکت مربوط به خروجی های واقعی عملکرد می شود که می توان براساس اهداف بیان شده با بکارگیری استراتژی های مناسب برای اقدام سنجید (هیلتون و همکاران، ۲۰۲۱). این امر شامل ارزیابی بهره وری اعضای سازمانی از نظر درآمد، سود، رشد، توسعه و پیشرفت و گسترش می شود. عملکرد شرکت منعکس کننده اثربخشی، کارایی و قابلیت انطباق فعالیت های شرکت با زمینه های کسب و کاری متنوع می باشد. شرکت ها با عملکرد شرکت عالی می توانند به اهداف و نتایج افزایش سود، ارتقای کیفیت محصولات، سهم بازار بیشتر، خروجی های مالی برتر و بقای بلندمدت کسب و کار دست یابند. آنها تمایل دارند به میزان بالای سود، سهم بازار و کیفیت محصول دست یابند. بر همین اساس، عملکرد شرکت، دستیابی به اهداف سازمانی در رابطه با سودآوری بلندمدت، نرخ رشد عوایدی، رضایت شغلی، بهره وری کارمند، شهرت، حسن نیت و کیفیت محصول یا خدمت می باشد (سایتیپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

حسابرسی داخلی و تقلب

حسابرسان داخلی ۱۵ ممکن است برای تمام انواع کسب و کارها سودمند نباشند. این یک حوزه کاری حرفه ای است و مهارت های یک حسابرس داخلی ممکن است برای تمام انواع سازمان های کسب و کار مناسب نباشد. انتخاب مناسب در موقعیت حسابرس، برای نتایج بهتر است (آگاروال و میدوری ۱۶، ۲۰۱۴). بسیاری از محققان بر روی نقش حسابرس داخلی برای شناسایی و ممانعت از تقلب حسابداری کارکرده اند. همچنین اشاره شده است که سرمایه گذاران برای شناسایی و ممانعت از تقلب حسابداری، چیز بیشتری از حسابرسان انتظار دارند اما خلأ زیادی بین انتظارات سرمایه گذار و عملکرد واقعی توسط حسابرسان وجود دارد (صحیتی و بکتابشی ۱۷، ۲۰۱۵)؛ بنابراین برای اجتناب از این موضوع، مطالعه انجام شده توسط آگاروال و میدوری (۲۰۱۴)، اثرگذاری حسابرس داخلی را برای حفظ، کشف و جلوگیری از تقلب حسابداری و برای مبارزه با این آفت در بخش شرکتی مورد بحث قرار می دهد؛ بنابراین آن ها با مفهوم انتساب حسابرسان داخلی توسط اقدام گران بیرونی برای تقویت استقلال آن و بنابراین اثرگذاری آن برای شناسایی و جلوگیری از تقلب در حسابداری، به این نتیجه رسیده اند.

کیفیت حسابرسی داخلی و تقلب

کیفیت حسابرسی داخلی، نتیجه کلیدی شیوه های رسیدگی به تقلب در شرکت است. کیفیت بهتر حسابرسی داخلی به صورت مثبتی با رسیدگی موثر و کارآمد به تقلب در ارتباط است. در این مطالعه، کیفیت حسابرسی داخلی به عنوان

¹⁴ Alaaraj

¹⁵ Internal auditors

¹⁶ Agarwal & Medury

¹⁷ Sahiti & Bektashi

ویژگی حسابرسی داخلی برای انجام وظایف خود همانگونه که در قوانین لازم الاجرا ذکر شده، به صورت مستقل و حرفه ای تعریف شده است (کاواس ۱۸ و همکاران، ۲۰۲۱). این استفاده موثر و کارآمد از استانداردها، روش های حسابرسی و روش های بکارگیری اصول حسابداری، شناسایی ریسک و کنترل و درک مفهوم مدیریت است. کیفیت حسابرسی داخلی می تواند موجب کنترل شود همچنین با منعکس ساختن اطلاعات حسابداری شفاف و افزایش ارزش اطلاعات به کارکرد و فرآیند گزارشگری مالی کمک قابل توجهی می نماید. کیفیت حسابرسی داخلی از سوی دیگر به یک مولفه مهم کنترل های داخلی موثر و کارآمد اطلاق می شود که تضمین منطقی در مورد دستیابی به اهداف تطابق، گزارشگری و عملیاتی ارائه می دهد (بوسکو و همکاران، ۲۰۱۹).

از کیفیت حسابرسی داخلی می توان برای ارزیابی کارایی شرکت و نیز هدایت بهبود مداوم، براساس خروجی های مالی و غیرمالی استفاده نمود. کیفیت حسابرسی داخلی می تواند به شرکت ها کمک نماید به نتایج کسب و کاری بهتری دست یابند. در نتیجه، آنها بیشتر احتمال دارد تا به عملکرد شرکت بلندمدت و رشد برسند. در نتیجه، فرض می شود که کیفیت حسابرسی داخلی شاخصی از شفافیت اطلاعات حسابداری، اثربخشی مالی و عملکرد شرکت است. علاوه براین، کیفیت حسابرسی داخلی رابط بین رسیدگی به تقلب و عملکرد شرکت است و وجود آن روابط بین این دو متغیر را توضیح می دهد (سایتیپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

شفافیت اطلاعات حسابداری و تقلب

شفافیت اطلاعات حسابداری، پیامد کلیدی استفاده شرکت از رسیدگی به تقلب است. جالب اینکه، شفافیت اطلاعات حسابداری به صورت قابلیت دسترسی گسترده اطلاعات مرتبط، قابل رویت، معتبر، قابل اطمینان و صادقانه در مورد عملکرد مالی و عملیاتی دوره ای، موقعیت مایل، فرصت های سرمایه گذاری، سیاست های حسابداری نهاد، حاکمیت، ارزش و ریسک های مربوط به شرکت های سهامی عام تعریف می شود (آیورداچ ۱۹، ۲۰۲۰).

شفافیت اطلاعات حسابداری تضمین می کند که هر دو واقعیت اقتصادی سازمان ها و محیط اقتصادی که در آن در یک بازار رقابتی فعالیت می کنند به خوبی درک می شوند. شفافیت اطلاعات حسابداری ابزار مهمی برای نمایش خروجی های عملیاتی شرکت به ذینفعانش است. شفافیت اطلاعات حسابداری به پنج دسته تقسیم می شود: (الف) رعایت قوانین و مقررات، (ب) به موقع بودن افشا، (ج) افشای اطلاعات مالی پیش بینی شده، (د) افشای اطلاعات در گزارش سالانه (اطلاعات مالی و عملیاتی و نیز ساختار مالکیت هیئت مدیره) و (ز) افشای اطلاعات پیرامون سایت شرکت (چیانگ و همی، ۲۰۱۰، ۲۰).

شفافیت اطلاعات حسابداری به شرکت ها امکان تایید نمایش عمومی داده های صحیح، جامع، قابل اعتماد، قابل درک و دردسترس را می دهد. در نتیجه، باز بودن داده های حسابداری در تعیین، برانگیختن و توضیح عملکرد شرکت مهم و

¹⁸ Kaawaase

¹⁹ Iordache

²⁰ Chiang and He

حیاتی است. اطلاعات حسابداری به عنوان واسطه بین رسیدگی به قلب و عملکرد شرکت همچنین یک واسطه بین روابط رسیدگی به قلب و عملکرد شرکت است (سایتپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

اثربخشی مالی و قلب

اثربخشی مالی اعمال موفقیت آمیز و به کارگیری تحقیقات قلب در کسب و کار است و تأثیر قابل توجهی بر عملکرد مالی دارد. اثربخشی مالی در این پژوهش به عنوان ظرفیت شرکت برای استفاده از داده‌ها برای اتخاذ تصمیمات مالی بهتر تعریف شده است (ویویان ۲۱ و همکاران، ۲۰۱۴) که درک کاملی از توانایی‌ها، کیفیت‌ها و رفتارهای مرتبط با ظرفیت مالی می‌دهد و این امکان را می‌دهد که ابزارهای تحلیلی را استفاده نمود و قضاوت بهتری می‌توان ارائه کرد (کافمن ۲۲ و همکاران، ۲۰۱۲) که در درجه اول به اقتصاد مالی و مدیریت مالی در مشاغل، مانند شدت هزینه عملیات و سودآوری سرمایه گذاری مربوط می‌شود. نتایج و معیارهای مالی، مانند عملکرد مالی، سودآوری، ثبات مالی و موقعیت سود، به دلیل تغییر شرایط فعالیت‌های تجاری و تنوع نهادهای شرکت، حوزه‌های کلیدی اثربخشی مالی می‌باشند. در نتیجه اثربخشی مالی بر عملکرد شرکت تأثیر قابل توجهی دارد و با موفقیت سازمانی همبستگی مثبت دارد. به طور مشابه، اثربخشی مالی به این موضوع می‌پردازد که ارتباط بین تحقیقات قلب و موفقیت شرکت چگونه قابلیت مشاهده دارد (سایتپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

حاکمیت شرکتی و قلب

حاکمیت شرکتی برای توسعه ارتباطات فوق الذکر حیاتی است. حاکمیت شرکتی در این مطالعه به عنوان سیستم‌ها، روش‌ها، فرآیندها و ساختارها برای رهبری، مدیریت و کنترل فعالیت‌های تجاری با هدف نهایی دستیابی به اهداف سازمانی و ارزش سهامداران بلندمدت توصیف می‌شود (پونی و آنلسینیا ۲۳، ۲۰۲۰). همچنین مکانیسم‌هایی را برای تعیین اهداف و مقاصد سازمانی و همچنین روش‌هایی برای دستیابی به آن اهداف و مقاصد و ردیابی عملکرد ایجاد می‌کند که اعتماد ذینفعان را تسهیل، ایجاد و حفظ می‌کند و اطمینان حاصل می‌گردد که مسئولیت شرکت برآورده شده و از آنها فراتر رفته است. حاکمیت شرکتی مؤثر می‌تواند روابط موفق با ذینفعان را تسهیل می‌کند.

علاوه بر این، حاکمیت شرکتی به مجموعه‌ای از فرآیندها و سیستم‌هایی اشاره دارد که وقتی در یک شرکت پیاده‌سازی می‌شوند، رهبری و کنترل را ساده‌تر می‌کنند و در نتیجه عملکرد و ارزش بالاتری دارند (پینته ۲۴ و همکاران، ۲۰۲۱).

انضباط، شفافیت، استقلال، مسئولیت پذیری، مسئولیت پذیری، عدالت و وظیفه اجتماعی همه جنبه‌های مهم یک سازمان هستند. هرچه حاکمیت شرکتی بیشتر باشد، شانس موفقیت آن بیشتر می‌گردد. حاکمیت شرکتی به کسب و کارها اجازه می‌دهد تا از منابع خود اطمینان حاصل کنند. علاوه بر این، حاکمیت شرکتی به مجموعه‌ای از فرآیندها و سیستم‌هایی

²¹ Vyvyan

²² Kaufmann

²³ Puni & Anlesinya

²⁴ Pintea

اشاره دارد که وقتی در یک شرکت پیاده‌سازی می‌شوند، رهبری و کنترل را ساده‌تر می‌کنند و در نتیجه عملکرد و ارزش بالاتری دارند (پیتته و همکاران، ۲۰۲۱).

انضباط، شفافیت، استقلال، مسئولیت پذیری، عدالت و وظیفه اجتماعی همه جنبه های مهم یک سازمان هستند. هرچه حاکمیت یک شرکت بیشتر باشد، شانس موفقیت آن بیشتر است. حاکمیت شرکتی به کسب و کارها این امکان را می‌دهد تا اطمینان حاصل کنند که منابع آنها به‌طور کارآمد و در راستای منافع سرمایه‌گذارانشان مدیریت می‌شوند، خطر سلب مالکیت منابع توسط مدیران را کاهش می‌دهند، به نحوی کارآمد و در راستای منافع سرمایه‌گذاران خود و ریسک سلب مالکیت منابع توسط مدیران را کاهش می‌دهند (سایتپ و کورنچای، ۲۰۲۲).

آنها می‌توانند پایه های محکمی را برای نظارت مدیریت، ساختار هیئت مدیره برای افزودن ارزش، ارتقای تصمیم‌گیری اخلاقی و مسئولانه، اطمینان از یکپارچگی گزارشگری مالی، افشای به موقع و متوازن، احترام به حقوق سهامداران، شناخت و مدیریت ریسک‌ها، تشویق عملکرد بهبود یافته، پرداخت منصفانه و مسئولانه و به رسمیت شناختن منافع مشروع ذینفعان ایجاد نمایند (تران^{۲۵} و همکاران، ۲۰۲۰). در نتیجه، انتظار می‌رود که حاکمیت شرکتی پیوندهای بین بررسی تقلب، کیفیت حسابرسی داخلی، شفافیت اطلاعات حسابداری، اثربخشی مالی و عملکرد سازمان را کنترل کند.

بحث و نتیجه گیری

تقلب در صورت‌های مالی را می‌توان به‌عنوان نقض آگاهانه استانداردهای حسابداری به هنگام تهیه گزارش‌های مالی و ارائه داده‌های نادرست تعریف کرد. چنین تقلب‌هایی تا زمانی وجود دارد که گزارش‌های مالی در جهت دستیابی به اهداف کوتاه‌مدت یک مدیر باشد. این اتفاق نه‌تنها در کشورهای در حال گذار رخ می‌دهد بلکه در اقتصادهای توسعه‌یافته و گزارش‌های مالی سنتی نیز رخ می‌دهد. تقلب در گزارش‌های مالی در سال‌های اخیر تأثیرات مخربی در کشورهای توسعه‌یافته داشته که منجر به بروز بحران‌های مالی جهانی شده است. بررسی تقلب ابزار مهم استراتژیکی برای ارائه عملیات، فعالیت‌ها و شیوه‌های قوی شرکت در شرایط شرکتی در حال تغییر و نامطمئن امروزی تبدیل شده است. توانایی بهبود نتایج، عملکرد و رشد سازمانی را دارد.

مساله تقلب موضوعی نیست که بتوان آن را نادیده گرفت به عبارتی تقلب در هر کار یا فعالیتی باعث شکل‌گیری آسیب‌های فراوان می‌شود، مخصوصاً اگر تقلب در بخش مالی سازمان یا کشوری نهادینه شده باشد باعث نفوذ فساد در آنها می‌گردد. در نتیجه، کسب و کارها باید سرمایه‌گذاری کنند و دارایی‌ها و منابع خود را برای توسعه و بهبود همه عملیات‌ها و روش‌های پیشگیری و ریشه‌کن کردن اقدامات متقلبانه در سازمان خود به کار گیرند. آنها باید کارکنان خود را تشویق کنند تا در مورد علل تقلب و همچنین کشف، پیشگیری، حفاظت و نظارت بر تقلب بیاموزند. انتظار می‌رود در تحقیقات آینده نیاز به بازنگری پژوهش پیرامون تقلب در روابط عملکرد سازمانی و شفافیت اطلاعات حسابداری - عملکرد سازمانی است.

منابع و مآخذ

1. Albrecht, W. S., & Hoopes, J. L. (2014). Why audits cannot detect all fraud: real examples and insights from an expert witness. *The CPA Journal*, 11, 13–21.
2. Alaaraj, S., Mohamed, Z. A., & Bustamam, U. S. A. (2018). External growth strategies and organizational performance in emerging markets: the mediating role of inter-organizational trust. *Review of International Business and Strategy*, 28(2), 206–222.
3. Agarwal, G.K. and Medury, Y. (2014). “ Internal Auditor as Accounting Fraud Buster” *The IUP journal of accounting research & audit practices*, Vol 13.pp. 7-13.
4. Abdallah A, Aizaini Maarof M, Zainal A (2016). Fraud detection system: A survey. *Journal of Network and Computer Applications*. 68. 90–113.
5. Alexopoulos, Panos, Kafentzis, Kostas, Benetou, Xanthi, Tagaris, Tassos, 2007. Towards a generic fraud ontology in e-government detection in the e.
6. ACFE (2012), “Report to the nation on occupational fraud and abuse”, available at: www.acfe.com/rtn (accessed 10 June 2014).
7. The Institute of Internal Auditors (2013). *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing Standards*. available online at: <https://na.theiia.org/standards-guidance/manday>.
8. Boskou, G., Kirkos, E., & Spathis, C. (2019). Classifying internal audit quality using textual analysis: the case of auditor selection. *Managerial Auditing Journal*, 34(8), 924–950.
9. Chiang, H., & He. L. (2010). Board supervision capability and information transparency. *Corporate Governance: An International Review*, 18(1), 18–31.
10. Garfatta, R. (2021). Corporate social responsibility and earnings management: evidence from Saudi Arabia after mandatory IFRS adoption. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(9), 189–199.
11. Hilton, S. K., Arkorful, H., & Martins, A. (2021). Democratic leadership and organizational performance: the moderating effect of contingent reward. *Management Research Review*, 44(7), 1042–1058.
12. Iordache, I. D. (2020). Information transparency on financial markets, an international view. *Audit Financiar*, 159(3), 568–577.
13. Kaufmann, L., Carter, C. R., & Buhrmann, C. (2012). The impact of individual debiasing efforts on financial decision effectiveness in the supplier selection process. *International Journal of Physical Distribution and Logistics Management*, 42(5), 411–433.
14. Kaawaase, T. K., Nairuba, C., Akankunda, B., & Bananuka, J. (2021). Corporate governance, internal audit quality and financial reporting quality of financial institutions. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(3), 348–366.
15. Nguyen, M. T. (2021). The adoption of using mobile payment during COVID-19 pandemic: An empirical study in Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(11), 253–264.
16. Newman, R. (2009). Computer forensics fraud investigations. *Journal of Forensic Studies in Accounting and Business*, 1(1), 69–81.

17. Pintea, M. O., Pop, A. M., Gavriltea, M. D., & Sechel, I. C. (2021). Corporate governance and financial performance: Evidence from Romania. *Journal of Economic Studies*, 48(8), 1573–1590.
18. Prabowo, H. Y. (2021). Retooling our anti-corruption arsenals: Exploring the potential use of CAQDAS in the corruption investigation. *Journal of Money Laundering Control*, 24(1), 111–136.
19. Puni, A., & Anlesinya, A. (2020). Corporate governance mechanisms and firm performance in a developing country. *International Journal of Law and Management*, 62(2), 147–169.
20. Saithip J, Kornchai P. (2022). Fraud Investigation, Internal Audit Quality and Organizational Performance: Empirical Evidence from Thai Listed Companies. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*. 9 (1). 0311–0324
21. Sahiti A, Bektashi M. (2015). Detection Techniques of Fraud in Accounting. *European Journal of Economics and Business Studies*. Vol.2, Nr. 1.
22. Tran, N. P., Van, L. T., & Vo, D. H. (2020). The nexus between corporate governance and intellectual capital in Vietnam. *Journal of Asia Business Studies*, 14(5), 637–650.
23. Vyvyan, V., Blue, L., & Brimble, M. (2014). Factors that influence financial capability and effectiveness: Exploring financial counselors' perspectives. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 8(4), 3–21.

Investigating fraud, internal audit quality and company performance

Kumars Biglar¹

Amir Mohebi²

Peyman Mousavi³

Date of Receipt: 2022/06/11 Date of Issue: 2022/07/13

Abstract

Fraud in financial statements can be defined as knowingly violating accounting standards when preparing financial reports and providing false data. Such frauds exist as long as financial reporting is aimed at achieving a manager's short-term goals. This happens not only in transition countries but also in developed economies and traditional financial reporting. Fraud in financial reports has had devastating effects in developed countries in recent years, leading to global financial crises. The rapid growth of information technology and the increase of business activities have led to the increase of fraud and financial corruption, and as a result, more attention has been paid to the profession of accounting and auditing. The purpose of this study is to examine the impact of fraud investigations, internal audit quality and company performance, focusing on the transparency of accounting information and financial effectiveness and corporate governance. By focusing on the articles and the theoretical foundations and backgrounds on these subjects, it can be said that fraud investigation behaves as an important and valuable technique in internal audit practices. Consequently, businesses must develop and implement a systematic fraud investigation methodology to create and improve beneficial results in the short, medium and long term.

Keyword

Fraud, internal audit quality, company performance, transparency of accounting information.

1. Faculty of Accounting, Islamic Azad University of Qazvin, Iran (kumars.biglar@gmail.com).
2. Faculty of Accounting, Islamic Azad University of Qazvin, Iran (amir.mohebbi251@gmail.com).
3. Faculty of Accounting, Islamic Azad University of Qazvin, Iran (peyman.musavi@gmail.com).