

نقدی بر حسابداری خلاقانه از منظر کیفیت گزارشگری مالی

قدیر سورانی^{۱*}

علی امینی جشوقانی^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

چکیده

وجود حق اختیار در انتخاب رویه‌های مختلف حسابداری در ثبت برخی از رویدادهای مالی باعث گردیده تا از این فرصت، مدیران و حسابداران سوء استفاده نموده و حسابداری را ابزاری برای تامین منافع شخصی خود قرار دهند. هر چند ظاهر این اقدامات قانونی است، ولیکن با روح حسابداری در تضاد بوده و باعث گمراهی استفاده کنندگان از اطلاعات منتشر شده توسط شرکت‌ها می‌شود. حسابداری خلاقانه در بستر این بحث در ادبیات مالی شکل گرفته است. بنابراین می‌توان بیان نمود که حسابداری خلاقانه عاملی برای کاهش کیفیت گزارشگری مالی است. در این مطالعه به صورت مروری به بررسی تعامل حسابداری خلاقانه با حساب‌برسان مستقل و اثراتی که می‌تواند از جنبه‌های مختلف بر گزارشگری مالی بگذارد، پرداخته شده است. بر اساس مرور ادبیات پیشین می‌توان بیان نمود که حسابداری خلاقانه علی‌رغم اینکه فرصت‌هایی را در اختیار مدیریت برای ارائه تصویر بهتر از شرکت ارائه می‌دهد، ولیکن اثرات منفی آن بر اعتماد ذینفعان نباید نادیده گرفته شود. بنابراین ضرورت ایجاد محدودیت‌های بیشتر در استفاده از رویه‌های حسابداری مخصوصا در مواردی که آثار سود و زیانی دارد، بیش از پیش احساس می‌شود تا بتوان حسابداری را به جایگاه واقعی آن که گزارش با عینیت بالای رویدادهای مالی است، رساند.

واژگان کلیدی

حسابداری خلاقانه، حساب‌برسان مستقل

^۱ دکترای حسابداری، واحد شهرکرد، دانشگاه آزاد اسلامی، شهرکرد، ایران. (نویسنده مسئول: sorani9898gh@gmail.com)

^۲ کارشناس ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی هشت بهشت اصفهان، اصفهان، ایران. (infaliamini@yahoo.com)

۱. مقدمه

حسابداری خلاق شامل دستکاری حساب‌های مالی به شیوه‌ای است که اصول حسابداری پذیرفته‌شده عمومی را نقض می‌کند (عابد و همکاران، ۲۰۲۲). این اقدامات می‌تواند منجر به ارائه گمراه‌کننده‌ای از عملکرد مالی یک شرکت شود و تصمیمات ناآگاهانه‌ای را بر اساس اطلاعات ارائه شده ایجاد کند. حساب‌رسان مستقل نقش مهمی در شناسایی و گزارش موارد حسابداری خلاقانه برای جلوگیری از چنین رویه‌هایی ایفا می‌کنند. از آنجایی که رابطه حساب‌رس-حساب‌رسی‌شونده گاهی اوقات می‌تواند منجر به نفوذ بی‌مورد شود، حساب‌رسان مستقل باید استقلال و بی‌طرفی خود را حفظ کنند (اوزکلیک و همکاران، ۲۰۲۰). در دنیای پیچیده و رقابتی امروز، کیفیت گزارشگری مالی به‌عنوان ابزارهای کلیدی برای افزایش شفافیت و اعتماد ذی‌نفعان به عملکرد سازمان‌ها مهم است. حسابداری خلاق می‌تواند به‌عنوان فرصتی برای بهبود تصویر سازمان‌های مالی عمل کند، اما در عین حال ممکن است برای گمراه‌سازی سرمایه‌گذاران و سایر کاربران اطلاعات مالی تبدیل شود (کریم زاده و همکاران، ۱۴۰۴). منابع و زمان کافی برای حساب‌رسان ضروری است تا حساب‌رسی کاملی انجام دهند و ریسک نادیده گرفتن روش‌های حسابداری خلاقانه را به حداقل برسانند (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). چرخش منظم حساب‌رس همچنین می‌تواند به کاهش احتمال ایجاد رابطه نزدیک بین حساب‌رس و حساب‌رسی‌شونده کمک کند. شرکت‌ها، علاوه بر حساب‌رسان مستقل، می‌توانند کنترل‌های داخلی مؤثری را برای اطمینان از گزارشگری مالی دقیق و کاهش ریسک حسابداری خلاقانه ایجاد کنند. همچنین، نهادهای نظارتی نقش حیاتی در نظارت و اجرای قوانین حسابداری برای اطمینان از پایبندی شرکت‌ها به اصول پذیرفته‌شده حسابداری ایفا می‌کنند (توبی و همکاران، ۲۰۱۶).

ادبیات علمی شواهد روشنی از رابطه بین حسابداری خلاق و حساب‌رسان مستقل ارائه می‌دهد. ابوعید و همکاران (۲۰۲۲)، بر اهمیت استقلال و بی‌طرفی حساب‌رس مستقل در تشخیص رویه‌های حسابداری خلاقانه تأکید می‌کنند. علاوه بر این، جاراه و همکاران (۲۰۲۲)، اثربخشی کنترل‌های داخلی را در جلوگیری از حسابداری خلاقانه نشان داده‌اند. سانی و اوواده (۲۰۲۱)، دریافتند که شرکت‌هایی با کنترل‌های داخلی قوی، کمتر احتمال دارد که درگیر فعالیت‌های حسابداری خلاقانه شوند. نقش نهادهای نظارتی در نظارت و اجرای قوانین حسابداری نیز در ادبیات علمی برجسته شده است و نقش حیاتی آنها را در کاهش خطرات مرتبط با حسابداری خلاقانه برجسته می‌کند (آکپانو کو و اومورن، ۲۰۱۸؛ منصور و همکاران، ۲۰۲۲؛ چئونگ و لای، ۲۰۲۲؛ لاراساتی و همکاران، ۲۰۱۹). اگرچه تحقیقات رو به رشدی در مورد رابطه پیچیده بین حسابداری خلاق و حساب‌رسان مستقل وجود دارد، اما فقدان قابل توجه بررسی‌های جامع ادبیات در مورد این موضوع حیاتی وجود دارد. این مطالعه کمبود اطلاعات را تشخیص می‌دهد و بر اهمیت بررسی کامل ادبیات در پر کردن شکاف‌های موجود، هدایت تلاش‌های تحقیقاتی آینده و ارائه تصویری یکپارچه از پویایی‌های این ارتباط تأکید می‌کند. شکاف‌های موجود در ادبیات که برجسته شده‌اند، نشان دهنده نیاز به بررسی دقیق‌تر و ترکیبی‌تر رابطه پیچیده بین شیوه‌های حسابداری نوآورانه و نقش حساب‌رسان مستقل است. در حالی که مطالعات فردی بینش‌های ارزشمندی ارائه می‌دهند، یک بررسی جامع برای کشف مسیرهای ناشناخته و شکاف‌های تحقیقاتی بالقوه ضروری است. این امر به ما امکان می‌دهد تا درک بهتری از تأثیر حسابداری خلاق بر گزارشگری مالی و اثربخشی حساب‌رسان مستقل در کاهش چنین شیوه‌هایی به دست آوریم.

اهداف و مقاصد این مطالعه با آگاهی از شکاف‌های دانش همسو است. هدف اصلی این مطالعه، کمک به محققان آینده با گردآوری اطلاعات مختلف در مورد حسابداری خلاقانه و حساب‌برسان مستقل است. هدف از این تحقیق، ایجاد یک منبع بنیادی است که تحقیقات متمرکزتر و آگاهانه‌تر در مورد این موضوع مهم را تسهیل می‌کند. علاوه بر این، هدف این مطالعه شناسایی شکاف‌های خاص در بدنه فعلی ادبیات است، با هدف نهایی شناسایی حوزه‌های تحقیقاتی آینده که این شکاف‌ها را پر کرده و به توسعه مداوم دانش کمک می‌کنند.

در نتیجه، هدف از این پژوهش بررسی و پرداختن به رابطه‌ی موجود بین حسابداری خلاق و حساب‌برسان مستقل به منظور کمک به پیشرفت آتی شیوه‌های مدیریت خلاق است. هدف از این بررسی ادبیات نه تنها برجسته کردن مرتبط‌ترین ایده‌هایی است که بر حسابداری خلاق و حساب‌برسان مستقل تأثیر می‌گذارند، بلکه ایجاد پایه‌ای محکم برای مطالعات آینده در خوشه‌هایی است که شرح داده شده‌اند. پژوهش حاضر قصد دارد با بررسی روشمند شکاف‌های موجود در ادبیات موجود و اهدافی که به طور خاص به آنها پرداخته شده است، سهم قابل توجهی در گفتگوی فعلی در این زمینه‌ی مهم داشته باشد.

۲. حسابداری خلاق

یکی از عرصه‌های عملکردی در دانش حسابداری، حسابداری خلاق می‌باشد که شامل کارکردهای نامشهود و اصطلاحاً «تحریف‌گونه» است که پیاده‌سازی استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی را با تناقض اطلاعات همراه می‌کند (لائو و سونگ، ۲۰۲۲). این تناقض را می‌توان حسابداری خلاق نامید، زیرا به دلیل وجود شیوه‌ها و رویه‌های افشاء اطلاعات مرموز، به شکاف نمایندگی شرکت‌های بازار سرمایه با ذینفعان دامن می‌زند (هیروتا و یونیئون، ۲۰۲۲). به عبارت دیگر حسابداری خلاق، مجموعه روش‌هایی در دسته‌بندی، ثبت و افشاء اطلاعات در قالب صورت‌های مالی تلقی می‌شود که می‌تواند ضمن عدم تقارن اطلاعاتی، به سردرگمی بیشتر تصمیم‌گیرندگان بیرونی شرکت‌ها منجر شود (رحمان و ژئو، ۲۰۲۳). یکی از این مباحث که از تجمیع نظریه‌های حسابداری مدیریت شکل گرفته است، موضوع حسابداری خلاق است. بنابراین، می‌توان گفت استفاده از حسابداری خلاق سطح کیفی افشاء اطلاعات را برای استفاده-کنندگان کاهش می‌دهد، در نتیجه تصمیم‌های درستی توسط استفاده‌کنندگان این گزارش‌ها گرفته نمی‌شود که این مساله باعث ضرر و زیان آنها و عدم تخصیص بهینه منابع در سطح کلان اقتصاد می‌شود (آدامیکوا و کوریجوا، ۲۰۲۱). مرور ریشه‌های واحد این مفهوم در حسابداری نشان می‌دهد، اصطلاحات «ابتکاری» یا «تهاجمی» به تنوع در توصیف این شیوه از حسابداری توسط پژوهش‌هایی همچون آمات و گوثرپ (۲۰۰۴) و سرنوسکار و همکاران (۲۰۱۶) بکار برده شده است که نشان می‌دهد این مفهوم، تقریباً به دلیل فقدان ابعاد مشخص، نوظهور است و زمینه‌های شکل‌گیری آن مشخص نمی‌باشد (کلانتری و همکاران، ۱۴۰۲).

۳. آینده حسابرسی مستقل و کیفیت گزارشگری مالی

انتظار می‌رود عوامل مختلفی چشم‌انداز آینده حسابرسی مستقل و کیفیت گزارشگری مالی را شکل دهند (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). پیش‌بینی می‌شود پیشرفت‌های تکنولوژیکی، افزایش نظارت‌های نظارتی و انتظارات در حال تغییر ذینفعان، تأثیر قابل توجهی بر این حوزه‌ها داشته باشد (کاک کرافت و راسل، ۲۰۱۸). همچنین پیش‌بینی می‌شود که ادغام هوش مصنوعی و تجزیه و تحلیل داده‌ها در حسابرسی، کارایی و اثربخشی را افزایش داده و بینش‌های بلادرنگ در مورد عملکرد مالی ارائه دهد (گری و دبرسنی، ۲۰۲۳). با این حال، پذیرش چنین فناوری‌هایی نگرانی‌هایی را نیز ایجاد می‌کند،

از جمله تضمین امنیت و دقت داده‌ها. علاوه بر این، تأکید روزافزون بر پایداری و گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی حساب‌رسان را ملزم می‌کند تا توانایی‌ها و روش‌های خود را برای ارزیابی و تأیید داده‌های غیرمالی افزایش دهند (هوانگ، ۲۰۱۸). این تغییر به سمت گزارشگری غیرمالی با روندها و انتظارات گسترده‌تر اجتماعی برای مسئولیت‌پذیری شرکت‌ها همسو است. برای پرداختن به این چالش‌ها و اطمینان از یکپارچگی فرآیند گزارشگری مالی، هماهنگی بیشتر بین حساب‌رسان، شرکت‌ها و سایر ذینفعان بسیار مهم خواهد بود. ایجاد و حفظ اعتماد در گزارشگری مالی مستلزم تلاش‌های مشترک و ارتباطات شفاف است (آلس‌مدی، ۲۰۲۲؛ ولته، ۲۰۲۲؛ القادسی و همکاران، ۲۰۲۲).

سازمان بین‌المللی استانداردسازی نقش حیاتی در تعیین استانداردهای بین‌المللی برای حسابرسی ایفا می‌کند (لی و همکاران، ۲۰۲۳). استانداردهای ایزو چارچوبی برای ثبات و کیفیت در صنایع مختلف ارائه می‌دهند. رعایت استانداردهای ایزو در رویه‌های حسابرسی مستقل می‌تواند قابلیت مقایسه جهانی را افزایش داده و به قابلیت اطمینان کلی گزارشگری مالی کمک کند. علاوه بر این، موسسه حسابداران رسمی آمریکا جایگاه مهمی در شکل‌دهی رویه‌های حسابداری در ایالات متحده دارد (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). رهنمودها و استانداردهای انجمن حسابداران رسمی آمریکا به حرفه‌ای‌گری و رفتار اخلاقی حسابداران رسمی گواهی شده کمک می‌کند. با تکامل این چشم‌انداز، همکاری بین نهادهای تدوین استاندارد، مانند انجمن حسابداران رسمی آمریکا و نهادهای جهانی مانند سازمان بین‌المللی استانداردسازی برای تضمین هماهنگی و اثربخشی در حرفه حسابرسی، اهمیت فزاینده‌ای می‌یابد. احتمالاً تحقیقات بیشتری انجام خواهد شد تا اطلاعات بیشتری در مورد چگونگی تأثیر ریسک، مالکیت، افشا و برداشت‌ها بر کیفیت حسابرسی مستقل و گزارشگری مالی به دست آید (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). نقش در حال تکامل فناوری، تأثیر تغییرات نظارتی و ادغام ملاحظات پایداری همچنان از نکات کانونی خواهند بود. روندهای آینده همچنین ممکن است رویکردهای نوآورانه‌ای را برای پرداختن به چالش‌های نوظهور، با تأکید بر حفظ اعتماد و اعتبار گزارشگری مالی در یک محیط تجاری پویا و پیچیده، آشکار کنند.

۳-۱. آینده حساب‌رسان در تشخیص حسابداری خلاقانه

پیشرفت‌های فناوری و قابلیت‌های رو به گسترش تحلیل داده‌ها، چشم‌انداز آینده نقش حساب‌رسان در تشخیص حسابداری خلاقانه را به طور قابل توجهی شکل خواهد داد. حساب‌رسان آماده‌اند تا با خودکار شدن فزاینده رویه‌های حسابرسی، به مجموعه داده‌های بزرگ‌تر و پیچیده‌تری دسترسی داشته باشند (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). این قابلیت بهبود یافته، حساب‌رسان را قادر می‌سازد تا الگوها و ناهنجاری‌هایی را که ممکن است روش‌های حسابداری خلاقانه را نشان دهند، به طور مؤثرتری شناسایی کنند. پیش‌بینی می‌شود که کاربرد هوش مصنوعی و یادگیری ماشینی، تشخیص تکنیک‌های حسابداری خلاقانه را ساده‌تر کرده و احتمال خطای انسانی را به حداقل برساند. این تکامل فناوری قرار است مشروعیت گزارشگری مالی را تقویت کرده و اعتماد بیشتری را در بین سرمایه‌گذاران ایجاد کند. با این حال، اذعان می‌شود که پیچیدگی فزاینده گزارشگری مالی و تکامل سریع روش‌های حسابداری خلاقانه همچنان چالش‌هایی را برای حساب‌رسان ایجاد خواهد کرد. آگاه ماندن از پیشرفت‌های صنعت و پایبندی به بهترین شیوه‌ها برای حساب‌رسان جهت رسیدگی مؤثر به این چالش‌ها بسیار مهم خواهد بود (آکپانو کو و اومورن، ۲۰۱۸؛ عابد و همکاران، ۲۰۲۲؛ مونتیرو و همکاران، ۲۰۲۲). سازمان بین‌المللی استانداردسازی نقش محوری در تعیین استانداردهای بین‌المللی برای حسابرسی ایفا می‌کند (لی و همکاران، ۲۰۲۳). استانداردهای ایزو چارچوبی برای ثبات و کیفیت در صنایع مختلف، از جمله حسابرسی، فراهم

می‌کنند. پایبندی به استانداردهای ایزو در رویه‌های حسابرسی، رویکردی استاندارد و قابل اعتماد را تضمین می‌کند و به اثربخشی کلی حسابرسان در تشخیص روش‌های حسابداری خلاقانه کمک می‌کند. علاوه بر این، موسسه حسابداران رسمی آمریکا جایگاه مهمی در شکل‌دهی رویه‌های حسابداری در ایالات متحده دارد (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). رهنمودها و استانداردهای انجمن حسابداران رسمی آمریکا به حرفه‌ای‌گری و رفتار اخلاقی حسابداران رسمی کمک می‌کند. همزمان با حرکت حسابرسان در چشم‌انداز در حال تحول حسابداری خلاقانه، همکاری بین انجمن حسابداران رسمی آمریکا و نهادهای جهانی مانند ISO برای تقویت یکنواختی و اثربخشی در شیوه‌های حسابرسی به طور فزاینده‌ای اهمیت می‌یابد. تحقیقات مداوم در این زمینه احتمالاً بینش‌هایی را در مورد چالش‌های در حال تحولی که حسابرسان در تشخیص شیوه‌های حسابداری خلاقانه با آن مواجه هستند، آشکار خواهد کرد. ادغام فناوری‌های پیشرفته، مانند هوش مصنوعی و یادگیری ماشینی، احتمالاً در روندهای آینده به طور برجسته‌ای نقش خواهد داشت و کارایی و دقت را در تشخیص و جلوگیری از حسابداری خلاقانه بهبود می‌بخشد (کریست و همکاران، ۲۰۲۱). علاوه بر این، حسابرسان ممکن است نیاز داشته باشند که به طور مداوم با روش‌های حسابداری خلاقانه نوظهور سازگار شوند، که این امر بر اهمیت توسعه حرفه‌ای مداوم و اشتراک دانش در جامعه حسابرسی تأکید دارد. در مجموع، هدف این پیشرفت‌ها تقویت نقش حسابرسان در حفظ اعتبار و قابلیت اطمینان رویه‌های گزارشگری مالی است.

۳-۲. مدیریت کیفیت حسابرسی صورت‌های مالی برای مدیریت سود و کشف تقلب

با حرکت به جلو، چشم‌انداز آینده مدیریت سود و کشف تقلب در صورت‌های مالی با تأکید بیشتر بر کیفیت حسابرسی مشخص خواهد شد (مانیاتیس، ۲۰۲۲؛ اچمد و همکاران، ۲۰۲۲). با پیشرفت فناوری، سازمان‌ها و حسابرسان باید تکنیک‌ها و روش‌های جدیدی را اتخاذ کنند تا اطمینان حاصل شود که صورت‌های مالی به طور دقیق عملکرد مالی یک سازمان را منعکس می‌کنند (صالح و همکاران، ۲۰۲۲). این امر مستلزم توسعه روش‌ها و سیستم‌های حسابرسی پیچیده‌تری خواهد بود که از تجزیه و تحلیل داده‌ها، یادگیری ماشینی و هوش مصنوعی برای کشف تقلب‌های احتمالی و مسائل مربوط به مدیریت سود بهره می‌برند (پاپاداکیس و همکاران، ۲۰۲۰؛ روژکوفسکا، ۲۰۲۱). همزمان، انتظار می‌رود محیط نظارتی سختگیرانه‌تر شود و تأکید بیشتری بر تضمین قابلیت اطمینان و یکپارچگی صورت‌های مالی شود (موسا، ۲۰۲۲). کیفیت حسابرسی نقش حیاتی در تضمین صحت و درستی صورت‌های مالی، افزایش اعتماد عمومی به سیستم مالی و کاهش خطر رسوایی‌های مالی در این زمینه ایفا خواهد کرد (عمر، ۲۰۲۲؛ ترویلو، ۲۰۲۳). برای دستیابی به این هدف، حسابرسان مستقل باید فرهنگ بهبود مستمر را بپذیرند، در آموزش مداوم و توسعه حرفه‌ای سرمایه‌گذاری کنند تا توانایی‌های فنی خود را تقویت کنند و در جریان استانداردها و بهترین شیوه‌های حسابرسی قرار گیرند (مانیاتیس، ۲۰۲۲؛ غزالی و پامونگکاس، ۲۰۲۲). در بررسی استانداردهای بین‌المللی، سازمان بین‌المللی استانداردسازی نقش محوری ایفا خواهد کرد (زو و لین، ۲۰۲۲). استانداردهای ایزو چارچوبی برای ثبات و کیفیت در صنایع مختلف، از جمله حسابرسی، ارائه می‌دهند (تورزو و همکاران، ۲۰۲۲). رعایت استانداردهای ایزو در مدیریت کیفیت حسابرسی صورت‌های مالی، رویکردی استاندارد و قابل اعتماد را تضمین می‌کند و به اثربخشی کلی حسابرسان در کشف و جلوگیری از مدیریت سود و تقلب کمک می‌کند (مونتیرو و همکاران، ۲۰۲۲). علاوه بر این، انجمن حسابداران رسمی آمریکا جایگاه مهمی در شکل‌دهی به رویه‌های حسابداری در ایالات متحده دارد (اوزکلیک، ۲۰۲۰). راهنمایی‌ها و

استانداردهای انجمن حسابداران رسمی آمریکا به حرفه‌ای بودن و رفتار اخلاقی حسابداران رسمی کمک می‌کند (صالح و همکاران، ۲۰۲۳). همزمان با حرکت سازمان‌ها و حساب‌رسان در چشم‌انداز در حال تحول مدیریت کیفیت حسابرسی صورت‌های مالی، همکاری بین انجمن حسابداران رسمی آمریکا و نهادهای جهانی مانند ISO برای تقویت یکپارچگی و اثربخشی در شیوه‌های حسابرسی به طور فزاینده‌ای اهمیت می‌یابد.

۳-۳. پیشگیری از کلاهبرداری مالی بعدی: یک حسابداری خلاق جهانی

یک تلاش جهانی برای جلوگیری از بحران مالی بعدی با پرداختن به حسابداری خلاقانه و سایر انواع گزارشگری مالی نادرست، بسیار مهم است. لزوم اقدامات پیشگیرانه از سوی دولت‌ها، مانند اجرای قوانین و استانداردهای حسابداری سختگیرانه، سرمایه‌گذاری در فناوری‌های پیشرفته برای تشخیص تقلب مالی و ترویج گزارشگری مالی شفاف و مسئولیت‌پذیری شرکتی امروزه بر همگان مسلّم شده است (عبدو و همکاران، ۲۰۲۱؛ عابد و همکاران، ۲۰۲۲؛ جراح و همکاران، ۲۰۲۲؛ الفضا و همکاران، ۲۰۲۲). برای دستیابی به یک سیستم مالی پایدارتر و قابل اعتمادتر، سیاست‌گذاران باید اقدامات پیشگیرانه، مانند تشویق رفتار اخلاقی و شفافیت را در اولویت قرار دهند (نیاکاری، ۲۰۲۲؛ صالح و همکاران، ۲۰۲۳). این شامل آموزش متخصصان مالی در مورد خطرات کلاهبرداری مالی و ترغیب آنها به پیروی از استانداردهای اخلاقی قوی است (صالح و همکاران، ۲۰۲۲). مجازات‌های قوی و کارآمد برای کلاهبرداری مالی نیز می‌تواند به جلوگیری از موارد آینده کمک کند (موسی، ۲۰۲۲). ترویج توسعه فناوری مالی که امنیت و شفافیت را در اولویت قرار می‌دهد، یکی دیگر از اقدامات مهم است (روزکویک، ۲۰۲۱). استانداردهای بین‌المللی، مانند استانداردهای سازمان بین‌المللی استانداردسازی، نیز در جلوگیری از کلاهبرداری مالی بسیار مهم هستند (زو و لین، ۲۰۲۲؛ تورزو و همکاران، ۲۰۲۲). رعایت استانداردهای ایزو در گزارشگری مالی و شیوه‌های حسابداری، رویکردی استاندارد و قابل اعتماد را تضمین می‌کند و به اثربخشی کلی تلاش‌ها برای جلوگیری از کلاهبرداری مالی در سطح جهانی کمک می‌کند (مونتیرو و همکاران، ۲۰۲۲). انجمن حسابداران رسمی آمریکا نقش مهمی در شکل‌دهی به رویه‌های حسابداری ایفا می‌کند و راهنمایی‌ها و استانداردهایی را ارائه می‌دهد که به حرفه‌ای‌گری و رفتار اخلاقی حسابداران رسمی کمک می‌کند (صالح و همکاران، ۲۰۲۳). این اقدامات در جلوگیری از کلاهبرداری مالی حیاتی هستند (کریست و همکاران، ۲۰۲۱؛ کاک کرافت و راسل، ۲۰۱۸).

وقتی صحبت از بهبود کیفیت کلی گزارشگری مالی می‌شود، یکی از روش‌هایی که معمولاً در نظر گرفته می‌شود، ورود مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی به فرآیند حسابرسی است. برای شروع، همانطور که قبلاً گفته شد، مارشال و لمبرت (۲۰۱۸) مطالعه‌ای را برای ارزیابی اینکه چگونه ادغام محاسبات شناختی در رویه‌های حسابرسی می‌تواند ظرفیت حساب‌رسان را برای تشخیص و جلوگیری از تقلب مالی به طور قابل توجهی افزایش دهد، انجام داد. این تحقیق بخشی از تحقیقی بود که قبلاً مورد بحث قرار گرفت. با استفاده از الگوریتم‌های پیشرفته، این هدف می‌تواند از طریق تجزیه و تحلیل حجم وسیعی از داده‌ها، شناسایی ناهنجاری‌ها و الگوها و ارائه بینش‌های بلادرنگ به داده‌های مالی محقق شود. همه این اهداف را می‌توان به طور همزمان محقق کرد. طبق یافته‌های صالح و همکاران (۲۰۲۲)، استفاده از تجزیه و تحلیل کلان‌داده‌ها پتانسیل افزایش ثبات و مقایسه‌پذیری گزارشگری مالی در بین شرکت‌ها و کشورها را دارد. به همین دلیل است که این امر به استانداردسازی گزارشگری مالی کمک می‌کند، که به نوبه خود، خطر کلاهبرداری مالی را کاهش داده و شفافیت بیشتری را در گزارشگری اطلاعات مالی ترویج می‌دهد. به گفته وانگ و همکاران (۲۰۲۲)،

استفاده از محاسبات ابری این امکان را برای حسابرسان فراهم می کند که به داده ها از طیف وسیعی از منابع در زمان واقعی دسترسی داشته باشند. این به نوبه خود، کارایی و سرعت انجام فرآیند حسابرسی را بهبود می بخشد. علاوه بر این، محاسبات ابری پتانسیل کاهش هزینه های مربوط به گزارشگری مالی و حسابرسی را دارد که این خدمات را برای شرکت هایی با اندازه های مختلف قابل دسترس تر می کند. این امر مزیت قابل توجهی برای شرکت ها خواهد بود. به گفته هوآنگ و تی (۲۰۱۸)، از جمله مسائل زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی در فرآیند حسابرسی، گامی حیاتی در جهت افزایش کیفیت گزارشگری مالی به طور کلی است. هوآنگ این اظهار نظر را مطرح کرد. اگر مشکلات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی در گزارشگری مالی لحاظ شود، و همچنین اگر تأکید بیشتری بر شفافیت و پاسخگویی وجود داشته باشد، حسابرسان می توانند دیدگاه کامل تری از سلامت و عملکرد مالی یک شرکت به دست آورند.

علاوه بر این، حسابرسان ممکن است از تجزیه و تحلیل رفتاری به عنوان روشی برای شناسایی تغییرات در رویه های حسابداری که ممکن است نشان دهنده حسابداری خلاقانه باشد، استفاده کنند. این روش دیگری است که تجزیه و تحلیل رفتاری را توصیف می کند. این موقعیتی است که اغلب اتفاق می افتد. همانطور که قبلاً اشاره شد، زنگول و همکاران (۲۰۲۱)، از پردازش زبان طبیعی و تجزیه و تحلیل متن استفاده کردند تا بینش های مهمی در مورد داده های مالی به حسابرسان ارائه دهد و در تشخیص الگوهایی که ممکن است نشان دهنده حسابداری خلاقانه باشند، کمک کند. این کار به منظور فراهم کردن توانایی درک بهتر داده ها برای حسابرسان انجام شد. حسابرسان می توانند با بررسی مقادیر زیادی از داده های متنی، مانند گزارش های مالی، به سرعت زمینه های نگرانی را پیدا کرده و آنها را بیشتر مطالعه کنند. این امر به حسابرسان اجازه می دهد تا مشکلات بالقوه را سریع تر تشخیص دهند. مطابق با یافته های پاپاداکیس و همکاران (۲۰۲۰)، فرآیند شناسایی حسابداری خلاق، در نتیجه استفاده از هوش مصنوعی و الگوریتم های یادگیری ماشین، پتانسیل ایجاد یک تحول انقلابی را دارد. تجزیه و تحلیل داده های مالی در زمان واقعی، شناسایی روندها و بی نظمی ها و ارائه توصیه هایی به حسابرسان که می توانند به کار گرفته شوند، همگی از جمله مواردی هستند که این سیستم ها قادر به انجام آنها هستند. در نتیجه، حسابرسان قادر خواهند بود مشکلات احتمالی را به موقع تر و دقیق تر شناسایی کنند، که این امر می تواند به طور قابل توجهی اثربخشی و کارایی فرآیند تشخیص حسابداری خلاق را افزایش دهد. علاوه بر این، براون و همکاران (۲۰۲۲) ادعا می کنند که حسابرسان ممکن است از تحلیل رفتاری به عنوان راهی اضافی برای شناسایی تغییرات در رویه های حسابداری که ممکن است نشان دهنده حسابداری خلاقانه باشد، استفاده کنند. این استراتژی ای است که به حسابرسان اجازه می دهد تغییرات در رویه های حسابداری را کشف کنند. حسابرسان می توانند از این فرآیند که قبلاً شرح داده شد، استفاده کنند. حسابرسان می توانند با تجزیه و تحلیل تغییرات در رفتار یک فرد، مانند تعدیل در روشی که داده های مالی از طریق آن به دست می آیند، مشکلات احتمالی را کشف کرده و تجزیه و تحلیل بیشتری روی آنها انجام دهند. این امر به حسابرسان اجازه می دهد تا مشکلات بالقوه را کشف کرده و آنها را بیشتر بررسی کنند. این وضعیت، شناسایی تکنیک های حسابداری خلاقانه را که در غیر این صورت ممکن است کشف نشوند، برای حسابرسان آسان می کند. این به این دلیل است که حسابرسان قادر به تشخیص این فرآیندها هستند.

علاوه بر این، حسابرسان ممکن است از تجزیه و تحلیل رفتاری به عنوان روشی برای شناسایی تغییرات در داده های مالی که ممکن است نشان دهنده رفتار متقلبانه یا دستکاری سود باشد، استفاده کنند. در ابتدا، گری و دبرسنی (۲۰۱۸) به این

واقعیت توجه کردند که استفاده از ابزارهای مصورسازی داده‌ها و روش‌های معاصر تجزیه و تحلیل داده‌ها در فرآیند حسابرسی صورت‌های مالی ممکن است از نظر شناسایی و جلوگیری از فعالیت‌های متقلبانه و دستکاری سود، مزایای قابل توجهی داشته باشد. این موضوع در متون قبلی نیز ذکر شده بود. حسابرسان می‌توانند با بررسی حجم عظیمی از داده‌های مالی، روندها و اختلافاتی را که ممکن است نشان‌دهنده مدیریت سود یا کلاهبرداری باشد، به سرعت کشف کنند. این به حسابرسان اجازه می‌دهد تا هرگونه فعالیت کلاهبرداری را به سرعت شناسایی کنند. به گفته روزکوفسکا (۲۰۲۱)، حسابرسان همچنین ممکن است از تجزیه و تحلیل رفتاری بهره‌مند شوند، زیرا این امر آنها را قادر می‌سازد تا تغییرات در داده‌های مالی را که ممکن است نشان‌دهنده رفتار متقلبانه یا دستکاری سود باشد، نظارت کنند. این یکی از دلایلی است که حسابرسان ممکن است از تجزیه و تحلیل رفتاری بهره‌مند شوند. بر اساس یافته‌های براسول و دانیلز (۲۰۲۱) این تکنیک پتانسیل کمک به حسابرسان در شناسایی انحرافات از رفتار معمول را دارد. این انحرافات ممکن است شامل تراکنش‌هایی باشد که معمول نیستند یا تغییراتی در داده‌های مالی که با الگوهای قبلی مطابقت ندارند. حسابرسان همچنین ممکن است از این روش برای کمک به شناسایی تراکنش‌هایی که به صورت نامنظم اتفاق می‌افتند، استفاده کنند.

۴. نتیجه‌گیری

حسابرسان مستقل نقش مهمی در تشخیص و مبارزه با سوءاستفاده‌های غیراخلاقی دارند. با این حال، حسابرسان باید بی‌طرف و مستقل باشند و هیچ گونه نفوذ بی‌موردی از سوی مدیریت یا حسابرسی‌شونده نداشته باشند. برای ارائه یک حسابرسی کامل و محدود کردن خطر نادیده گرفتن روش‌های حسابداری خلاقانه، باید منابع و زمان کافی به حسابرسان داده شود. چرخش منظم حسابرس همچنین می‌تواند به کاهش پتانسیل روابط حسابرس-حسابرسی‌شونده که منجر به نفوذ بی‌مورد می‌شود، کمک کند. کنترل‌های داخلی می‌توانند توسط کسب و کارها اجرا شوند تا خطر حسابداری خلاقانه را کاهش داده و گزارشگری مالی دقیق را تضمین کنند. علاوه بر این، نهادهای نظارتی مسئول نظارت و اجرای استانداردهای حسابداری و اطمینان از رعایت قوانین توسط شرکت هستند.

این مطالعه همچنین یافته‌های تحقیقاتی را برجسته کرد که نشان می‌دهد حسابداری خلاقانه ممکن است با ارائه یک دیدگاه نادرست از موفقیت مالی یک شرکت، اثراتی در دنیای واقعی داشته باشد. حسابرسان مستقل نقش مهمی در کشف روش‌های حسابداری خلاقانه ایفا می‌کنند تا گزارشگری مالی دقیق را تضمین کرده و از اطلاعات گمراه‌کننده جلوگیری کنند. حسابرسان باید مستقل باشند و تحت تأثیر حسابرسی‌شونده یا مدیریت قرار نگیرند تا بی‌طرفی خود را حفظ کنند. تخصیص منابع و زمان کافی برای حسابرسی نیز بسیار مهم است، زیرا این امر احتمال نادیده گرفتن موارد حسابداری خلاقانه را کاهش می‌دهد. چرخش منظم حسابرسان ممکن است از بروز نفوذ بیش از حد در رابطه حسابرس و حسابرسی‌شونده جلوگیری کند. شرکت‌ها می‌توانند کنترل‌های داخلی را برای محافظت در برابر حسابداری خلاقانه برقرار کنند و مقامات باید قوانین حسابداری را اجرا کرده و تضمین کنند که شرکت‌ها از آنها پیروی می‌کنند.

۵. منابع و مآخذ

۱. کریم زاده، یهنام؛ نخعی، کریم و نخعی، حبیب اله. (۱۴۰۴). مدل حسابداری خلاق با بررسی بر کیفیت گزارشگری مالی و اثربخشی تصمیم‌گیری. پژوهش‌های تجربی حسابداری. انتشار آنلاین.

۲. کلانتری، مهدی، ولیان، حسن، عبدلی، محمدرضا و شهری، مریم. (۱۴۰۲). چارچوب برازش محتوایی محرک‌های حسابداری خلاق براساس تکنیک خوشه‌پردازی رپیدماینر: پیاده‌سازی الگوریتم هارتینگان-ونگ. پژوهش‌های تجربی حسابداری، ۱۳(۴)، ۲۴۵-۲۷۶.

3. Abdo, K. K., Al-Qudah, H. A., Al-Qudah, L. A., & Qudah, M. Z. A. (2021). The effect of economic variables (workers 'diaries abroad, bank deposits, gross domestic product, and inflation) on stock returns in the Amman Financial Market from 2005/2018. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 13(1), 1–24. <https://doi.org/10.1080/20430795.2021.1883384>
4. Abed, I. A., Hussin, N., Ali, M. A., Haddad, H., Shehadeh, M., & Hasan, E. F. (2022). Creative accounting determinants and financial reporting quality: systematic literature review. *Risks*, 10(4), 76. <https://doi.org/10.3390/risks10040076>
5. Abed, I. A., Hussin, N., Haddad, H., Almubaydeen, T. H., & Ali, M. A. (2022). Creative accounting determination and financial reporting quality: the integration of transparency and disclosure. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 8(1), 38. <https://doi.org/10.3390/joitmc8010038>
6. Abed, I. A., Hussin, N., Haddad, H., Al-Ramahi, N. M., & Ali, M. A. (2022). The moderating impact of the audit committee on creative accounting determination and financial reporting quality in Iraqi commercial banks. *Risks*, 10(4), 77. <https://doi.org/10.3390/risks10040077>
7. Abueid, R., Aldomy, R. F., & Al-Hamad, A. A. S. A. (2022). Impact of creative accounting practices on financial statements: a case study of palestinian auditors and academics. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 57(2), 22–39. DOI: <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.57.2.3>
8. Achmad, T., Ghozali, I., & Pamungkas, I. D. (2022). Hexagon fraud: Detection of fraudulent financial reporting in state-owned enterprises Indonesia. *Economies*, 10(1), 13. <https://doi.org/10.3390/economies10010013>
9. Adamikova, E; Corejova, T. (2021). Possibility to reveal creative accounting when determining the value of the forwarding company's assets, *Transportation Research Procedia*, 55(2): 42-49. <https://doi.org/10.1016/j.trpro.2021.07.088>
10. Akpanuko, E. E., & Umoren, N. J. (2018). The influence of creative accounting on the credibility of accounting reports. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 16(2), 292–310. <https://doi.org/10.1108/JFRA-08-2016-0064>
11. Aladayleh, K. J., A., Qudah, S. M. A., Bagues, J. L. F., & Gisbert, P. F. (2023). Global trends of the research on COVID-19 risks effect in sustainable facility management fields: a bibliometric analysis. *Engineering Management in Production and Services*, 15(1), 12–28. <https://doi.org/10.2478/emj-2023-0002>
12. Al-Qadasi, A. A., Al-Jaifi, H. A. A., Al-Rassas, A. H., & Al-Qublani, A. A. (2022). The financial reporting systems quality (FRSQ) and institutional investors: The case of an emerging market. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2050019. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2050019>
13. Al-Qudah, L. A., Ahmad Qudah, H., Abu Hamour, A. M., Abu Huson, Y., & Al Qudah, M. Z. (2022). The effects of COVID-19 on conditional accounting conservatism in developing countries: evidence from Jordan. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2152156. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2152156>
14. Alqudah, M., Ferruz, L., Martín, E., Qudah, H., & Hamdan, F. (2023). The sustainability of investing in cryptocurrencies: A bibliometric analysis of research trends. *International Journal of Financial Studies*, 11(3), 93. <https://doi.org/10.3390/ijfs11030093>
15. Alsmady, A. A. (2022). Quality of financial reporting, external audit, earnings power and companies performance: The case of Gulf Corporate Council Countries. *Research in Globalization*, 5, 100093. <https://doi.org/10.1016/j.resglo.2022.100093>
16. Amat, O; Blake, J; Dowds, J. (1999). The Ethics of Creative Accounting, *Economics Working Papers*, 11(1): 43-67. <https://EconPapers.repec.org/RePEc:upf:upfgen:349>

17. Bautista-Bernal, I., Quintana-García, C., & Marchante-Lara, M. (2021). Research trends in occupational health and social responsibility: A bibliometric analysis. *Safety Science*, 137, 105167. <https://doi.org/10.1016/j.ssci.2021.105167>
18. Braswell, M., & Daniels, R. B. (2017). Alternative earnings management techniques: What audit committees and internal auditors should know. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 28(2), 45–54. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22239>
19. Brown-Liburd, H., Issa, H., & Lombardi, D. (2015). Behavioral implications of Big Data's impact on audit judgment and decision making and future research directions. *Accounting Horizons*, 29(2), 451–468. <https://doi.org/10.2308/acch-51023>
20. Cheung, K. Y., & Lai, C. Y. (2022). External auditors' trust and perceived quality of interactions. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2085366. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2085366>
21. Christ, M. H., Eulerich, M., Krane, R., & Wood, D. A. (2021). New frontiers for internal audit research. *Accounting Perspectives*, 20(4), 449–475. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12272>
22. Cockcroft, S., & Russell, M. (2018). Big data opportunities for accounting and finance practice and research. *Australian Accounting Review*, 28(3), 323–333. <https://doi.org/10.1111/auar.12218>
23. Gray, G. L., & Debreceeny, R. S. (2014). A taxonomy to guide research on the application of data mining to fraud detection in financial statement audits. *International Journal of Accounting Information Systems*, 15(4), 357–380. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2014.05.006>
24. Gupta, C. M., & Kumar, D. (2020). Creative accounting a tool for financial crime: a review of the techniques and its effects. *Journal of Financial Crime*, 27(2), 397–411. <https://doi.org/10.1108/JFC-06-2019-0075>
25. Hirota, H; Yunoue, H. (2022). Fiscal rules and creative accounting: Evidence from Japanese municipalities, *Journal of the Japanese and International Economies*, 63(2): 91-133. <https://doi.org/10.1016/j.jjie.2021.101172>
26. Hoang, T. (2018). The Role of the Integrated Reporting in Raising Awareness of Environmental, Social and Corporate Governance (ESG) Performance. Stakeholders, Governance and Responsibility (Developments in Corporate Governance and Responsibility., Vol. 14), Emerald Publishing Limited. pp. 47–69. <https://doi.org/10.1108/S2043-052320180000014003>
27. Hopper, T., & Powell, A. (1985). Making sense of research into the organizational and social aspects of management accounting: a review of its underlying assumptions. *Journal of Management Studies*, 22(5), 429–465. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6486.1985.tb00007.x>
28. Jarah, B. A. F., Al Jarrah, M. A., Al-Zaqeba, M. A. A., & Al-Jarrah, M. F. M. (2022). The Role of Internal Audit to Reduce the Effects of Creative Accounting on the Reliability of Financial Statements in the Jordanian Islamic Banks. *International Journal of Financial Studies*, 10(3), 60. <https://doi.org/10.3390/ijfs10030060>
29. Kristiana, Y., & Tukiran, M. (2021). A Systematic Review: Is Transformational Leadership Effective for Organizational Commitment. *Journal of Industrial Engineering and Management Research*, 2(4), 266–273. <https://doi.org/10.7777/jiemar.v2i4.183>
30. Larasati, D. A., Ratri, M. C., Nasih, M., & Harymawan, I. (2019). Independent audit committee, risk management committee, and audit fees. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1707042. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1707042>
31. Larson, K. (2020). Serious games and gamification in the corporate training environment: A literature review. *TechTrends*, 64(2), 319–328. <https://doi.org/10.1007/s11528-019-00446-7>
32. Li, H., An, H., Wang, Y., Huang, J., & Gao, X. (2016). Evolutionary features of academic articles co-keyword network and keywords co-occurrence network: Based on two-mode affiliation network. *Physica A: Statistical Mechanics and Its Applications*, 450, 657–669. <https://doi.org/10.1016/j.physa.2016.01.017>
33. Luo, S. and Song, F. (2022). Principles-based versus rules-based: accounting standards precision and financial restatements in China, *Asian Review of Accounting*, 30(4): 581-615. <https://doi.org/10.1108/ARA-09-2021-0177>
34. Maniatis, A. (2022). Detecting the probability of financial fraud due to earnings manipulation in companies listed in Athens Stock Exchange Market. *Journal of Financial Crime*, 29(2), 603–619. <https://doi.org/10.1108/JFC-04-2021-0083>

35. Mansur, H., Abdul Rahman, A. A., Meero, A., & Shatnawi, A. (2022). The perceptions of external auditors on the relationship between audit fees and audit quality. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2113203. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2113203>
36. Mardessi, S. (2022). Audit committee and financial reporting quality: the moderating effect of audit quality. *Journal of Financial Crime*, 29(1), 368–388. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2021-0010>
37. Marshall, T. E., & Lambert, S. L. (2018). Cloud-based intelligent accounting applications: accounting task automation using IBM watson cognitive computing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 15(1), 199–215. <https://doi.org/10.2308/jeta-52095>
38. Momani, M. A. K. A., Alharashseh, K. A., & Alqudah, M. (2023). Digital learning in Sciences education: A literature review. *Cogent Education*, 10(2), 2277007. <https://doi.org/10.1080/2331186X.2023.2277007>
39. Monteiro, A., Rua, O., Pereira, C., & Figueira, J. (2022). Accounting-based earnings management: motivations, players, implementation, and detection from the perspective of certified accountants. *Accounting*, 8(1), 81–90. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v16i3.04>
40. Moosa, I. (2022). The regulation of fintech. In *Fintech*. (pp. 176–196). Edward Elgar Publishing. <https://doi.org/10.4337/9781802206340.00016>
41. Nyakarimi, S. (2022). Probable earning manipulation and fraud in banking sector. Empirical study from East Africa. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 2083477. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2083477>
42. Omer, W. K. H. (2022). Going-Concern Audit Opinion and Firm-Specific Expertise of Outsourced IAF Providers: Empirical Evidence from an Emerging Market. *ESIC Market*, 53(2), e287-e287. <https://doi.org/10.7200/esicm.53.287>
43. Ozcelik, H. (2020). An Analysis of Fraudulent Financial Reporting Using the Fraud Diamond Theory Perspective: An Empirical Study on the Manufacturing Sector Companies Listed on the Borsa Istanbul. In S. Grima, E. Boztepe, and P. J. Baldacchino (Eds.), *Contemporary Issues in Audit Management and Forensic Accounting (Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis (Vol. 102, pp. 131–153). Emerald Publishing Limited*. <https://doi.org/10.1108/S1569-375920200000102012>
44. Papadakis, S., Garefalakis, A., Lemonakis, C., Chimonaki, C., & Zopounidis, C. (Eds.). (2020). *Machine Learning Applications for Accounting Disclosure and Fraud Detection*. IGI Global.
45. Qudah, H., Malahim, S., Airout, R., Alomari, M., Hamour, A. A., & Alqudah, M. (2023). Islamic Finance in the Era of Financial Technology: A Bibliometric Review of Future Trends. *International Journal of Financial Studies*, 11(2), 76. <https://doi.org/10.3390/ijfs11020076>
46. Rahman, M. J; Zhu, H. (2023). Predicting accounting fraud using imbalanced ensemble learning classifiers: evidence from China, *Accounting & Finance*, 2(2): 1-29. <https://doi.org/10.1111/acfi.13044>
48. Roszkowska, P. (2021). Fintech in financial reporting and audit for fraud prevention and safeguarding equity investments. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 17(2), 164–196. <https://doi.org/10.1108/JAOC-09-2019-0098>
49. Saleh, I., Marei, Y., Ayoush, M., & Abu Afifa, M. M. (2022). Big Data analytics and financial reporting quality: qualitative evidence from Canada. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 21Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. (1), 83–104. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2021-0489>
50. Saleh, M. M. A., Jawabreh, O., & Abu-Eker, E. F. M. (2023). Factors of applying creative accounting and its impact on the quality of financial statements in Jordanian hotels, sustainable practices. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 13(1), 499–515. <https://doi.org/10.1080/20430795.2021.1962662>
51. Sani, A. B., & Owoade, R. O. (2021). Impact of Corporate Governance Mechanism in Mitigating Creative accounting Practice of Listed Conglomerate Companies in Nigeria. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 6(21), 39–50. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2021/v21i630389>

52. Sedighi, M. (2016). Application of word co-occurrence analysis method in mapping of the scientific fields (case study: the field of Informatics.) *Library Review*, 65(1/2), 52–64. <https://doi.org/10.1108/LR-07-2015-0075>
53. Sinkovics, N. (2016). Enhancing the foundations for theorizing through bibliometric mapping. *International Marketing Review*, 33(3), 327–350. <https://doi.org/10.1108/IMR-10-2014-0341>
54. Tobi, B. A., Osasrere, A. O., & Emmanuel, U. (2016). Auditor's independence and audit quality: A study of selected deposit money banks in Nigeria. *International Journal of Finance and Accounting*, 5(1), 13–21. <https://doi.org/10.5923/j.ijfa.20160501.02>
55. Troilo, F. (2023). The future of human resources role: a study with business and human resources leaders in positions of regional scope in South Latin America. *ESIC Market*, 54(1), e295-e295. <https://doi.org/10.7200/esicm.54.295>
56. Turzo, T., Marzi, G., Favino, C., & Terzani, S. (2022). Non-financial reporting research and practice: Lessons from the last decade. *Journal of Cleaner Production*, 345, 131154. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.131154>
57. Velte, P. (2022). The impact of external auditors on firms' financial restatements: a review of archival studies and implications for future research. *Management Review Quarterly*, 73(3), 959–985. <https://doi.org/10.1007/s11301-022-00264-x>
58. Wang, S., Zhang, Y., & Guo, Y. (2022). A blockchain-empowered arbitrable multimedia data auditing scheme in IoT cloud computing. *Mathematics*, 10(6), 1005. <https://doi.org/10.3390/math10061005>
59. Xie, L., Chen, Z., Wang, H., Zheng, C., & Jiang, J. (2020). Bibliometric and visualized analysis of scientific publications on atlantoaxial spine surgery based on Web of Science and VOSviewer. *World Neurosurgery*, 137, 435–442.e4. <https://doi.org/10.1016/j.wneu.2020.01.171>
60. Zengul, F. D., Oner, N., Byrd, J. D., & Savage, A. (2021). Revealing research themes and trends in 30 Top-ranking accounting journals: a text-mining approach. *Abacus*, 57(3), 468–501. <https://doi.org/10.1111/abac.12214>
61. Zuo, Z., & Lin, Z. (2022). Government R&D subsidies and firm innovation performance: The moderating role of accounting information quality. *Journal of Innovation & Knowledge*, 7(2), 100176. <https://doi.org/10.1016/j.jik.2022.100176>

A critique of creative accounting from the perspective of financial reporting quality

Ghadir Sorani^{*1}
Ali Amini Jeshoghani²

Abstract

The freedom to choose different accounting procedures in recording some financial events has caused managers and accountants to abuse this opportunity and use accounting as a tool for securing their personal interests. Although the appearance of these measures is legal, they contradict the spirit of accounting and mislead users of the information published by companies. Creative accounting has been formed in the context of this discussion in the financial literature. Therefore, it can be stated that creative accounting is a factor in reducing the quality of financial reporting. In this study, the interaction of creative accounting with independent auditors and the effects it can have on financial reporting from various aspects have been reviewed. Based on the review of previous literature, it can be stated that although creative accounting provides opportunities for management to present a better image of the company, its negative effects on stakeholder trust should not be ignored. Therefore, the need to create more restrictions on the use of accounting procedures, especially in cases that have profit and loss effects, is felt more than ever before in order to bring accounting to its true position, which is a highly objective report of financial events.

Keywords

Creative Accounting, Independent Auditors

1. PhD in Accounting, Shahrekord Branch, Islamic Azad University, Shahrekord, Iran.
(*Corresponding author: sorani9898gh@gmail.com)

2. Master of Accounting, Hasht Behesht Non-Profit Higher Education Institute, Isfahan.
(infaliamini@yahoo.com)