

رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی)

روح اله وفایی پور*^۱

تاریخ دریافت: ۱۳۹۹/۰۳/۰۱ تاریخ چاپ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷

چکیده

حسابداری قضایی به عنوان یک شاخص منحصر به فرد در جهت کشف واقعیات و کشف تقلب جهت روشن شدن حقایق می تواند نقش ویژه ای داشته باشد. لذا تحقیق حاضر با هدف رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی) انجام گرفته است. به لحاظ هدف از نوع مطالعات کاربردی و از لحاظ روش از نوع مطالعات توصیفی - پیمایشی می باشد. بدین منظور جامعه آماری ۱۰۰ نفر از قضات مشغول به فعالیت مسائل مالی در دادگاه های حقوقی در نظر گرفته شده است که با استفاده از روش نمونه گیری مورگان ۸۰ نفر به عنوان حجم نمونه در نظر گرفته شد. جهت بررسی هدف پژوهش و تجزیه و تحلیل داده ها از نرم افزار Spss22 استفاده شده است. نتایج آزمون فرضیه ها و تجزیه و تحلیل داده ها حاکی از این است که بین متغیرهای سلامت اقتصاد (پولشویی)، کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری و افزایش بنیان اقتصادی با حسابداری قضایی رابطه معناداری و مستقیم وجود دارد.

کلید واژه

حسابداری قضایی، پولشویی، بنیان اقتصادی، سرمایه گذاری

^۱ دکتری حسابداری، گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد کازرون، شیراز، ایران. نویسنده مسئول (r.vafaei231@gmail.com)

۱. مقدمه

سلامت اقتصاد به وسیله عوامل مختلفی همچون گسترش فاصله طبقاتی، توزیع نامتقارن درآمد و ثروت، جمعیت و پدیده پولشویی و ... تهدید می شود که این عوامل جز علایم آسیب سازی رفاه اجتماعی و اقتصادی است. در مطالعات مربوط به نقش سرمایه انسانی در رشد اقتصادی تأکید اصلی بر سرمایه گذاری در آموزش افراد بوده و نقش سرمایه گذاری بر شاخصهای سلامتی به صورت جدی موردبررسی قرار نگرفته است. پدیده پولشویی به عنوان فعالیت غیر قانونی است که با جلوه دادن پولهای کثیف به صورت قانونی بر وضعیت اقتصاد و توسعه جامعه تأثیر گذار می باشد. اخلال در نوسانات نرخ ارز و نرخ بهره از جمله پیامدهای منفی پولشویی می باشد و همچنین می تواند ریسک احتیاطی بالا، تغییرات غیر قابل توضیح در تقاضای پول، اثرات منفی روی معاملات مالی قانونی، نوسانات زیاد سرمایه ای بین المللی و نرخ ارز را به همراه داشته باشد. طبق تخمین صندوق بین المللی پول و بانک جهانی، درآمدهای نامشروعی که توسط پولشویان در چرخه تطهیر و پولشویی همچنین طی این دو مرحله قرار می گیرند و با جهانی شدن اقتصاد، آزادسازی جریانهای سرمایه بین المللی، توسعه بانکداری الکترونیکی و ابداع و به کارگیری ابزارهای جدید الکترونیکی برای نقل و انتقال وجوه در سطح بین المللی، پولشویی نیز تا حدودی تسهیل شده است. از این رو، مقابله با پولشویی نیازمند عزم جهانی و همکاری کلیه کشورها است (میرزاده و همکاران، ۱۳۹۴). فساد اقتصادی به عنوان یکی از پدیدههایی است که سلامت اقتصاد را با چالش همراه می کند. در واقع فساد اقتصادی پدیده ای است که در همه جوامع یافت می شود؛ اما تأثیرات منفی آن در کشورهای در حال توسعه به مراتب بیشتر از کشورهای توسعه یافته است (حساس یگانه و همکاران، ۱۳۹۵). لذا ضرورت توجه به فرآیند پولشویی و وجود تقلب در امر حسابرسی منجر به ظهور حسابداری قضایی گردید. حسابداری قضایی جهت حل و فصل اختلافات حقوقی مطرح شده بر علیه حسابرسان متقلب، از رسوایی های مالی شرکت هایی بزرگ آمریکایی همچون انرون، وردکام و تایکو در طی سال های اخیر و همچنین گسترش روزافزون تقلبات و طرح دعاوی جدی بر علیه حسابرسانی که مسئولیت های قانونی خود را به صورت درست انجام نداده اند، می باشد. این امر منجر به کاهش اعتماد عمومی جامعه نسبت به عملکرد صحیح حرفه حسابداری و حسابرسی در چند سال اخیر شده است (چالاکی و همکاران، ۱۳۹۴). با توجه به نقش سلامت اقتصاد در هر جامعه، فساد اقتصادی از مواردی است که می توان در هر جامعه ای با آن روبرو شد. به گونه ای که فساد اقتصادی از جمله پولشویی بر سلامت اقتصاد دارای تأثیرات منفی می باشد بگونه ای که این تأثیرات در کشورهای در حال توسعه بیش از کشورهای توسعه یافته می باشد (حساس یگانه و همکاران، ۱۳۹۴). با توجه به مطالعات گسترده و پیشرفت های وسیع در امر حسابداری جهت افزایش سلامت اقتصاد و مبارزه با پولشویی با توجه معایب ها و تهدیداتی که پولشویی می تواند برای یک جامعه داشته باشد، مقوله حسابداری و حسابرسی در یک جامعه نیازمند خبرگان و متخصصانی است که با ارائه معلومات فنی و تخصصی لازم، حقیقت موضوع را روشن نمایند؛ بنابراین رجوع به کارشناسان و خبرگان حسابرسی جهت انجام تحقیقات و کشف واقعیات در مباحث مالی از اهمیت ویژه ای برخوردار است. حسابداری قضایی به عنوان یک شاخص مهم در جهت کشف واقعیات و وجود تقلب به روشن شدن حقایق به دادگاه قضایی می تواند نقش ویژه-

ای داشته باشد. لذا هدف اصلی پژوهش حاضر بررسی رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی) می‌باشد. لذا بدین منظور جهت بررسی هدف اصلی، پژوهش حاضر بدنبال پاسخگویی به سوالات زیر می‌باشد:

۱. آیا بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) رابطه معناداری وجود دارد؟
۲. آیا بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه‌گذاری رابطه معناداری وجود دارد؟
۳. آیا بین حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها رابطه معناداری وجود دارد؟

۲. مبانی نظری

فساد مالی از مباحثی است که در کشورهای صنعتی به موضوعی سیاسی دائمی تبدیل شده است و به طور وسیعی مورد توجه اقتصاددانان و متخصصان قرار گرفته است و در سطح کلان، نظر به اهمیت پیشگیری و مبارزه با این پدیده مجرمانه، تدابیر و اقداماتی چه در سطح بین‌المللی و منطقه‌ای بوسیله سازمان‌های بین‌المللی و منطقه‌ای مانند اتحادیه آفریقا، شورای اروپا، شورای همکاری گمرکی، اتحادیه اروپا، جامعه دولتهای عرب، سازمان همکاری و توسعه اقتصادی و سازمان‌های دولتهای آمریکایی اتخاذ گردیده است (باقرزاده، ۱۳۹۲). سلامت اقتصاد دارای شاخص‌های مختلف می‌باشد که بر اساس این شاخص‌ها می‌توان سلامت جامعه را بر اساس آن سنجید. از جمله شاخص مربوط به سلامت اقتصاد می‌توان مبارزه با پولشویی، مبارزه با فساد، بهبود روند سرمایه‌گذاری در سطح کشور، افزایش بنیان اقتصادی کشور، تامین و ارتقای سلامت افراد جامعه و ... را نام برد. یکی از مهم‌ترین پارامترهای مؤثر بر عملکرد نیروی انسانی نقش سلامت فردی در ارتقای سطح اقتصادی یک کشور است (گریسون^۱ و همکاران، ۲۰۱۸). بنا بر گفته گاتلیب^۲ (۲۰۱۴) زمانی که شرکت انرون در آمریکا با رسوایی مالی مواجه شد و سرمایه شرکت از بین رفت، حسابرسان دارای وظایفی همچون پشتیبانی از سرمایه‌گذاران، صندوق‌های بازنشستگی، کارمندان و شرکت‌های بیمه‌ای داشتند اما به دلیل تقلب حسابرسان شرکت در معرض ورشکستگی قرار گرفت. لذا یکی از مشکلات اساسی در دنیای امروز تقلب محسوب می‌شود. موسسه بازرسان رسمی تقلب آمریکا (ACFE) در طی گزارشی در سال ۲۰۱۱ میلادی میزان تقلب‌های جهان را قریب ۳/۵ تریلیون دلار برآورد نموده است که این امر ناشی از اعمال غیر قانونی چون پولشویی، اختلاس، گزارشگری متقلبانه و ... بوده است (باسین^۳، ۲۰۱۳). برادفورد^۴ و همکاران (۲۰۱۷) معتقدند اقتصاد سالم با تخصیص مناسب سرمایه و افزایش بهره‌وری، در رونق بازار و همچنین کاهش فساد و تقلب در اقتصاد نقش بسزایی دارد. سلامت اقتصاد به عنوان یکی از ضروریات هر جامعه است. جامعه‌ای که از سلامت اقتصاد برخوردار باشد، فساد و تقلب از جمله پولشویی کمتر مواجه می‌شود یکی از معضلات اقتصاد در دنیای امروزی که سلامت اقتصاد را با مشکلات و چالش‌هایی مواجه نموده است، پولشویی می‌باشد که به عنوان فعالیت غیر قانونی و ناسالم در اقتصاد شناخته شده است که در طی انجام آن پول‌های کثیف ناشی از اعمال خلاف، به پول‌های به ظاهر تمیز تبدیل و وارد اقتصاد رسمی می‌شوند. طبق گزارش صندوق بین‌المللی پول، ۲ تا ۵ درصد تولید ناخالص جهانی در اختیار مجرمان قرار دارد؛ به عبارت دیگر مجرمان با شستشوی حجم انبوهی از عواید حاصل از جرم، وارد کردن آن به اقتصاد رسمی، ظاهر

¹. Garrison

². Gottlieb

³. Bhasin lal

⁴. Bradford

قانونی دادن و کنترل آن، کسب و کار مجرمان را توسعه می دهند. پدیده پولشویی تحت تاثیر عوامل مختلف است و حلقه ای از جریان منفی است که کل ساختار اقتصاد بخصوص فرآیند مالی و پولی را مورد هجوم قرار می دهد. (سرداری و همکاران، ۱۳۹۴). یکی از مهمترین شاخص های سلامت اقتصاد نرخ رشد اقتصادی مطلوب است که مورد توجه بسیاری از دانشمندان علم اقتصادی قرار گرفته شده است. نرخ رشد مثبت در کشورهای غنی به معنی درآمد بالاتر، سود بیشتر، اشتغال بیشتر و فرصت های کسب و کار گسترده تر است. در کشورهای فقیر نیز نرخ رشد مثبت، می تواند مردم آن کشور را از فقر خارج سازد (بافنده و همکاران، ۱۳۹۵). اهمیت چالش مخارج بهداشتی و در حوزه اقتصاد سلامت، به دلیل رابطه متقابل مخارج بهداشتی و رشد است که از دو جنبه مستقیم و غیر مستقیم بررسی می گردد. در رویکرد تاثیر گذاری مستقیم، اگر مخارج بهداشتی به عنوان یک سرمایه گذاری برای انباشت سرمایه های انسانی تلقی گردد، در آن صورت با در نظر گرفتن سرمایه انسانی به عنوان موتور رشد اقتصادی، هر افزایش در مخارج بهداشتی از طریق بهبود در موجودی سرمایه انسانی، افزایش دؤامد را در پی خواهد داشت. در رویکرد تاثیر گذاری غیر مستقیم، افزایش در مخارج بهداشتی منجر به افزایش امید به زندگی، طول عمر و کاهش روزهای کاری گردیده که نیروی کار به خاطر بیماری از دست می دهد و موجبات افزایش عرضه نیروی کار و تولید فراهم خواهد آورد (سلاطین و همکاران، ۲۰۱۷). میرزاده و همکاران (۲۰۱۶) اشاره می کند که پولشویی می تواند آثار زیانبار مختلفی بر سلامت اقتصاد، جامعه و سیاست همچون آلوده شدن و بی ثباتی اقتصاد تضعیف بخش خصوصی و برنامه های خصوصی سازی، کاهش کنترل دولت بر سیاست های اقتصادی، فاسد شدن ساختار حکومت، بی اعتمادی مردم، بی اعتباری دولتها و نهادهای اقتصادی کشور و ... داشته باشد. لذا با وجود آثار زیانبار پدیده پولشویی و اهمیت افزایش سلامت اقتصاد مبارزه با پول شویی دارای اهمیت بسیار ویژه ای می باشد و بدین منظور توجه سیاستگذاران و دولتمردان کشور جهت مبارزه با پدیده پولشویی امری ضروری است تا امنیت و ثبات اقتصادی را برای کشور به ارمغان بیاورد. یکی از اقدامات مناسب جهت استفاده قانونی از پولهای کثیف تطهیر پول است که روند طبیعی فعالیتهای اقتصادی را مختل کرده و به مخاطره می اندازد. پولشویی می تواند از قلمرو یک کشور فراتر رود، لذا مبارزه با پدیده پولشویی برای شفاف سازی اقتصادی و ایجاد شرایط پایدار جهت بهبود سلامت اقتصاد یک امر لازم و ضروری است، با فاصله گرفتن اقتصاد از شرایط زمینه مناسبتر برای فعالیتهای پول شویی فراهم می شود. مهمترین خطر پول شویی در یک اقتصاد غیر اجرایی شدن سیاستهای اقتصادی و اجتماعی و تهدید اقتصاد ملی است. کاهش بودجه دولت از جنبه درآمدهای مالیات، نوسان جریان سرمایه، نرخ ارز و نرخ بهره و ... سبب می شود که سیاستهای اقتصادی، کارآمدی خود را از دست بدهند و بازار رقابت بیش از پیش خارج شده و فعالان اقتصادی و کارآفرینان توان رقابت و سرمایه گذاریهای مولد را از دست بدهند و با این روند بازده اقتصادی در هر مرحله کمتر از قبل گردد (عمر^۱ و همکاران، ۲۰۱۵). در طی سال های اخیر، به علت انگشت اتهام به سمت حسابرسان به دلیل ورشکستگی ناشی از تقلب حسابرسی قضایی به منظور تمرکز بر روی کشف تقلب ها مورد توجه زیادی قرار گرفته است (باسین^۲، ۲۰۱۳). در ایران رسوایی های مالی وجود داشته است که می توان به پرونده های چند هزار میلیارد تومانی اشاره نمود. لذا با وجود این جرائم مالی عظیم نیاز به کنترل پولشویی از طریق حسابداران

^۱. Omar

^۲. Bhasin lal

قضایی امری ضروری به نظر می‌رسد (دارابی و همکاران، ۱۳۹۶). حسابدار قضایی، حسابداران هستند که بعد از اتهام و شکایت که منجر به پیدا شدن شواهد و مظنونین تقلب می‌شود، آغاز به کار می‌کنند. حسابرسان قضایی افراد باتجربه، آموزش دیده و آگاه هستند که در تمام مراحل مختلف تحقیق به دنبال کشف تقلب هستند (دارابی و همکاران، ۱۳۹۶). از نظر کلین من^۱ و همکارانش (۲۰۱۱) حسابداری حسابرسی قضایی نظامی است که با مدلها، روشها و رویه های بازرسی مخصوص به خود می‌باشد که به جستجوی چشم اندازهایی مطمئن، معتبر و حمایتی است تا بتواند از آنها در دادگاه به عنوان شواهدی مورد تایید قانون استفاده کند. در واقع بعد از اتهام و شکایت که منجر به پیدا شدن شواهد و مظنونین تقلب می‌شود، حسابداران قضایی آغاز به کار می‌کنند. در حقیقت در طی سال های اخیر جرم های دارای جنبه مالی مانند جرم پولشویی توسط مجرمان یقه سفید در حال گسترده شدن هستند، لذا با وجود چنین جرم هایی نیازمند حسابداران هستیم که بتوانند تقلب را کشف و نظام قضایی را در کشف و پیشگیری از جرم کمک نمایند (دارابی و همکاران، ۱۳۹۶). حسابداران قضایی افرادی هستند که بطور کلی تمام مراحل مختلف تحقیق به دنبال کشف تقلب هستند (بولوگنا^۲ و همکاران، ۲۰۱۰). حسابرسی قضایی به عنوان یک رشته عملی با کشف موارد ارائه نادرست، تقلبات حسابداری و حسابرسی و صورتهای مالی، فرار مالیاتی، مطالعات مربوط به ورشکستگی، اندازه گیری و عدم رعایت قوانین حسابداری مواجه است (کلین من^۳ و همکارانش، ۲۰۱۱). دو مشکل عمده در زمینه اقتصاد کشور از جمله بزرگ شدن بخش غیررسمی اقتصاد و ورود مبالغ پول های نامشروع از طریق بازارهای مالی رسمی به دنبال پدیده پولشویی ایجاد می‌گردد، این امر می‌تواند موجب نابودی بازارهای مالی یک کشور گردد. این درحالی است که غیر اجرایی شدن سیاست های اقتصادی و اجتماعی نیز از مهمترین خطرات پولشویی محسوب می‌شود. مهمترین نقش در مبارزه با جرایم پولشویی و تروریسم بر عهده سیستم حسابداری قضایی یک کشور می‌باشد. لذا کشوری موفق می‌شود با این پدیده برخورد کند که ساختارها و آموزش های لازم را در این زمینه به خوبی ارائه کند و جلوگیری از ارتکاب جرم پولشویی برای کشورها بسیار دشوار است اما این امر توسط حسابداران قضایی صورت می‌گیرد (جزایری، ۱۳۹۵). چوی^۴ و همکاران (۲۰۱۳) کشف تقلب نیازمند استفاده از مجموعه مهارتها و تکنیکهای خاصی با هدف کسب شواهد در مورد تقلب است. نتایج تحقیق این دو در مورد تفاوت انتظارات از حسابرسان قضایی و مستقل این است که در تمام قراردادهای حسابرسی از متخصصان قضایی استفاده شود و دیگر اینکه حسابرسان مهارتهای قضایی تجهیز شوند به دیگر معنی آنها آموزش اصول و مهارتهای حسابرس قضایی را برای حسابرسان ضروری دانستند. لذا اقتصادی که با پولشویی مواجه است، طی آن درآمد ناشی از جرائمی مانند قاچاق مواد مخدر، قاچاق اسلحه و کالا، قاچاق انسان، رشوه، اخاذی، کلاهبرداری و ... را که پولی نامشروع و غیرقانونی است به پول مشروع و قانونی تبدیل می‌نماید (ساکي، ۱۳۹۳). کشورها و مجامع بین المللی بگونه ای عزم خود را جزم کرده اند تا با این پدیده و آثار و تبعات مخرب آن مقابله نمایند. تدوین استانداردهای بین المللی، تهیه زیرساخت های حقوقی و قوانین و مقررات مرتبط، معرفی بهترین روش ها و رویه ها برای مقابله با این معضل، استفاده از فناوری های روز، گسترش همکاری های بین المللی و ... بیانگر

¹. Kleinman

². Bologna

³. Kleinman

⁴. Chui

اهمیتی است که کشورها و مجامع یاد شده برای این موضوع قائل هستند. برای دادرسی در جرم پولشویی، ما هم نیازمند قضات و وکلای مسلط به نظام حقوقی هستیم و هم نیازمند حسابدارانی هستیم که هم به بخش مالی این جرائم تسلط داشته باشند و هم بتوانند نظام حقوقی را درک کنند تا بتوانند به دادرسی جرم پولشویی کمک نمایند (دارابی و همکاران، ۱۳۹۶). زایسمن^۱ (۲۰۱۱) بیان نموده است که تدوین چارچوبی مشخص برای حسابداری قضایی جهت افزایش اثربخشی خدمات حسابداران و همچنین برآورده نمودن انتظارات گروه‌های ذینفع الزامی است تا بر اساس آن بتوان کیفیت خدمات ارائه شده توسط حسابداران قضایی را بهبود بخشید.

۳. پیشینه پژوهش

فاطمی (۱۳۹۸) در پژوهشی به بررسی نقش پولشویی و ارتباط آن با اقتصاد پرداختند و هدف این پژوهش بررسی آثار پولشویی بر اقتصاد - سیاست و امنیت می باشد که نتایج نشان داد چنانچه الزامات قانونی در زمینه قانونی و سرمایه گذاری وجود داشته باشد می تواند رفتارهای مجرمانه نظیر فرار مالیاتی، ارتشاء و اختلاس کاهش داده و همچنین بیان کردند حسابداری قضایی ابزاری مناسب برای مقابله با پولشویی جهت کنترل اقتصاد ناسالم و تبدیل آن به اقتصاد سالم می باشد. دارابی و همکاران (۱۳۹۶) به بررسی نقش حسابداری قضایی در دادرسی جرم پولشویی پرداختند. هدف از این پژوهش بررسی نقش حسابرس قضایی در دادرسی جرم پولشویی هستیم. نتایج حاکی از آن است که حسابداری قضایی در دادرسی جرم پولشویی در مقطع دکتری موثرتر از حسابداری قضایی در مقطع ارشد است. همچنین حسابداری قضایی در دادرسی جرم پولشویی با سنوات خدمتی بالا موثرتر از حسابداری قضایی با سنوات کم است. ولی‌پور (۱۳۹۶) در پژوهشی با عنوان شناسایی و رتبه بندی عوامل موثر بر پولشویی با رویکرد فرآیند تحلیل شبکه‌ای فازی نتایج نشان داد که معیارهای مهم در پولشویی، درآمد سرانه، بار مالیاتی و رشد قیمت کالاهای مصرفی است. در نتیجه با توجه به این روش سیستم مالیاتی و کد اقتصادی، کارآمدسازی نظام مالیاتی کشور، برقراری انضباط مالی، نظارتی و مالیاتی، نظارت بر خرید انواع دارایی‌های مالی، به نظم در آوردن فعالیت معاملات خارجی و نمایندگی شرکت‌های خارجی، اصلاح قانون چک، نظارت بر فعالیت‌های بانکی و سایر موسسات مالی و شناسایی صاحبان اصلی منابع تأثیرات مثبتی گذاشته است. صادقلو و همکاران (۱۳۹۵) در مطالعه ای با بررسی چالش‌ها و کاستی‌های مبارزه با پولشویی در حقوق ایران نشان داد که اولین گام موثر در راستای تقویت و بهبود نظام حسابداری حقوقی به منظور افزایش سلامت اقتصاد و مبارزه با پولشویی شناسایی چالش‌ها و خلاءهای موجود می باشد. حساس یگانه و همکاران (۱۳۹۴) در پژوهشی به بررسی رابطه میان نقش نظارتی حسابرسان و ارتقای سلامت نظام اداری پرداختند. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که بین نقش نظارتی حسابرسان و ارتقای سلامت نظام اداری رابطه معناداری وجود دارد به گونه ای که بر رابطه مستقیم بین متغیرهای نظارت حسابرسان (اخلاق و آیین رفتار حسابداران، برنامه‌ریزی، نظارت بر کنترل‌های داخلی و نظارت بر حسابرسی داخلی) و متغیرهای سلامت اداری (قانون‌گرایی، پاسخ‌گویی، شفافیت، سلامت و یکپارچگی) تاکید دارد. چالاکی و همکاران (۱۳۹۴) در مطالعه ای با بررسی حسابداری قضایی و نقش آن در پیشگیری و کشف تقلب نشان دادند که فساد و تقلب پدیده‌های پیچیده، چند بعدی و با

¹. Zysman

آثار و علل متفاوت می باشند که می توانند پیامدهای مخربی را برای واحدهای تجاری و اجتماع به دنبال داشته باشند. ایجاد چنین حرفه ای می تواند ابزاری برای تحقق بخشیدن به اهداف اقتصاد مقاومتی - شفاف سازی اقتصاد و سالم سازی آن و جلوگیری از اقدامات، فعالیت ها و زمینه های فسادزا در حوزه های پولی، تجاری، ارزی و... (بند ۱۹ سیاستهای کلی اقتصاد مقاومتی) - گردیده و گامی در راستای بهبود نظام مالی و اداری کشور باشد. سرداری و همکاران (۱۳۹۴) به بررسی پولشویی در بازار سرمایه پرداختند. در این مطالعه آمده است که پولشویی یکی از فعالیت های ناسالم اقتصادی است که تکمیل کننده فعالیت های مجرمانه به حساب می آید و می تواند بر روابط اجتماعی و سیاسی آنها را نیز تحت تاثیر منفی و زیانبار خود قرار دهد. شنیخت و خان^۱ بررسی وضعیت آموزش حسابرسان قضایی در اردن پرداخته و چارچوبی را برای آموزش حسابرسان قضایی پیشنهاد کردند. آنها اعلام کردند نظام آموزشی باید خود را برای مواجهه با نیازهای جامعه آماده سازد و آموزش اصول و مبانی حسابرسی قضایی در سرفصل های آموزشی اقدامی مفید در این باره است. باسین^۲ طی پژوهشی پرسشنامه ای که در هند انجام شد، ویژگیهای مورد نیاز حسابرسان قضایی را در کشورهای در حال توسعه مورد بررسی قرار داد و اعلام کرد مهارتهای پایه ۸ حسابداری و حسابرسی برای حسابرسان قضایی کافی نیست و بایستی دانشگاهها در برنامه آموزشی خود تجدید نظر کنند و مهارتهایی مورد نیاز حسابرسان قضایی را به آن بیافزایند. مودوگو^۳ و همکاران (۲۰۱۳) پس از بررسی در باره حسابرسی قضایی در نیجریه اعلام کردند جامعه حسابداری و دانشگاهی نیجریه بایستی حسابرسی قضایی را به گونه ای تخصصی مورد آموزش قرار دهند. آنها همچنین اعلام کردند دولت نیز بایستی از حسابرسان قضایی حمایت کند. اوزیلی^۴ (۲۰۱۵) در مقاله ای با عنوان حسابداری قضایی و تقلب به بازبینی تقلب، حسابداری قضایی، مهارت ها و آموزش های دانشگاهی حسابداری قضایی پرداخته است. همچنین او در این پژوهش به بررسی این امر پرداخت که چرا میان صاحبانظران دانشگاهی در رابطه با مقررات مربوط به کشف تقلب اختلاف نظر بسیاری وجود دارد؟ ایسا^۵ و همکاران (۲۰۱۵) در پژوهشی به بررسی ریسک پولشویی: از منظر بانکداران و تعدیلگران پرداختند. نتایج نشان داد ریسک پولشویی یک خطر واقعی در موسسات بانکداری است و مدیران خط مقدم باید به اندازه کافی در انجام وظایف خود دارای صلاحیت باشند. حتی اگر موسسات بانکداری مجهز به راه حل های مدیریت ریسک خودکار باشند، تخصص انسانی در ارزیابی ریسک پولشویی ضروری است. حبیب و همکاران^۶ (۲۰۱۷) در پژوهشی با عنوان پول شویی و هزینه های حسابرسی نشان داد که شرکت هایی که در ایالات متحده آمریکا با نرخ بالای پول نقد به حساب می آیند، هزینه های حسابرسی بیشتری را پرداخت می کنند. در نتیجه مشخصات متفاوتی از پروکسی های پولشویی و تعدادی متغیرهای کنترل کننده در سطح شرکت و دولتی پایدار است، از متغیرهای حذف شده به عنوان علیت معکوس یا مشکلات ناسازگاری مدل ایجاد می شود. بارن و همکاران^۷ (۲۰۱۸) در پژوهشی با عنوان قاچاق مواد مخدر، پولشویی و چرخه کسب و کار بیان کردند. هدف از این

^۱. Shanikat & Khan

^۲. Bhasine

^۳. Modugu

^۴. Ozili

^۵. Isa

^۶. Habib et al

^۷. Barone et al

پژوهش تحلیل تاثیر چرخه اقتصاد کلان بر سرمایه توسط جرائم سازمان یافته با استفاده از برآوردهای بازار جهانی مواد مخدر است. نتایج نشان داد که کل سرمایه غیرقانونی چرخه کسب و کار از طریق یک ضریب سرمایه تحت تاثیر قرار می گیرد. در نتیجه سرمایه غیرقانونی از طریق چرخه کسب و کار به طور عمده با ضریب سرمایه در جهت کنترل مدیریت پولشویی تحت تأثیر قرار می گیرد که به نوبه خود بستگی به نرخ بهره دارد.

۴. روش پژوهش

این پژوهش از نوع طرح توصیفی - پیمایشی است، زیرا با استفاده پرسشنامه سعی بر آن است که به بررسی رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی) پرداخته شود. بدین منظور جامعه این پژوهش ۱۰۰ نفر از قضات مشغول به فعالیت مسائل مالی در دادگاه های حقوقی در شهر تهران در دوره زمانی ۱۳۹۶-۱۳۹۷ در نظر گرفته شده است. از این میان ۸۰ نفر با استفاده از روش نمونه گیری مورگان به عنوان حجم نمونه انتخاب شدند. به منظور بررسی اهداف پژوهش از آزمون همبستگی و رگرسیون با استفاده از نرم افزار Spss22 استفاده شد. شرکت کنندگان پس از اعلام رضایت به منظور شرکت در پژوهش به پرسشنامه ای مبنی بر بررسی رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی) پاسخ دادند. با توجه به اینکه ابزار گردآوری اطلاعات در این تحقیق، ابزار پرسشنامه است، نیاز بود که ابتدا روایی و اعتبار آن مورد سنجش قرار گیرد. پرسشنامه پژوهش حاضر حاوی ۲۰ سوال با طیف پنج گزینه ای لیکرت مبنی بر بررسی رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی) می باشد. جهت تعیین اعتبار و روایی پرسش نامه در این تحقیق از روش اعتبار محتوا استفاده شده است. بدین منظور پرسشنامه اولیه ای با مطالعه منابع مختلف تنظیم گردید و توسط اساتید، کارشناسان و خبرگان این بخش مورد بررسی قرار گرفت. در نتیجه مواردی جهت اصلاح پیشنهاد گردید و نکات مبهم و نارسا برطرف و برخی گویه ها که ارتباط کمتری با اهداف تحقیق داشتند، اصلاح شد و پرسشنامه نهایی تدوین گردید. از طرفی جهت بررسی پایایی که به دقت، اعتماد پذیری و ثبات نتایج آزمون اشاره می کند و نشان دهنده این مطلب است که تا چه اندازه ابزار اندازه گیری ویژگی های باثبات و یا ویژگی های متغیر آزمودنی را می سنجد از آلفای کرونباخ استفاده است که با بهره گیری از نرم افزار Spss22 محاسبات لازم انجام و مشخص گردید که پرسشنامه تهیه شده از پایایی ۸۹ درصد برخوردار می باشد که این مقدار قابل قبول است.

جدول ۱. محاسبه پایایی پرسشنامه

پرسشنامه	تعداد سوالات	آلفای کرونباخ
رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی)	۲۰	۰٫۸۹

۵ یافته های پژوهش

در این قسمت به بررسی دست آورد های توصیفی در مطالعه حاضر پرداخته شده است. یافته های توصیفی شامل آماره های توصیفی می باشند. در ادامه به بررسی هر یک از این شاخص ها برای تک تک متغیر های موجود در این مطالعه پرداخته شده است.

جدول ۲. آماره های توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیر	میانگین	میانه	حداقل	حداکثر	انحراف معیار	چولگی	کشیدگی
حسابداری قضایی	۳,۲۳۰۰	۳	۱	۵	۰,۶۷۵	۰,۲۱۹	۰,۲۷۶
سلامت اقتصاد (پولشویی)	۳,۴۹۷۵	۳,۴	۱	۵	۰,۶۵۹	-۰,۰۵۳	-۰,۴۵۵
کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری	۳,۸۶۰	۴	۱	۵	۰,۷۸۰	-۰,۴۷۶	-۰,۴۹۱
افزایش بنیان اقتصادی شرکتها	۳,۹۲۷۵	۴	۱	۵	۰,۸۲۹	-۰,۶۹۴	۰,۲۵۰

با توجه به داده های موجود در جدول شماره ۱ درباره هر یک از متغیرهای پژوهش می توان به بررسی هر یک از این شاخص ها پرداخت. همانگونه که مشاهده می شود بیشترین میانگین متعلق به متغیر افزایش بنیان اقتصادی شرکتها و کمترین میانگین مربوط به حسابداری قضایی می باشد. مشاهده می شود که انحراف معیار نشان دهنده پراکنش اکثریت داده ها می باشد و به بیانی دیگر پراکنش اکثریت داده ها در مقدار میانگین به علاوه و منهای انحراف معیار می باشد. ضریب کجی یا چولگی شاخصی است که مقدار کجی را مشخص می کند. مقدار آن بین ۳- و ۳+ تغییر می کند. اگر چولگی صفر باشد، توزیع متقارن است که برای کلیه متغیرهای پژوهش در بازه استاندارد قرار دارد. مقدار کشیدگی با استفاده از متغیر Kortus برای تمام متغیرهای پژوهش نیز نرمال می باشد.

۱-۵. بررسی طبیعی بودن توزیع داده ها

این پژوهش از آزمون معتبر کلموگروف-اسمیرنوف جهت بررسی نرمال بودن توزیع متغیرهای اصلی استفاده می شود.

جدول ۳. تست نرمالیت متغیرها

متغیر	نوع توزیع به کار گرفته شده	سطح معناداری	مقدار خطا	تایید فرضیه	نتیجه
حسابداری قضایی	نرمال	۰,۰۹۲	۰/۰۵	H ₀	نرمال
سلامت اقتصاد (پولشویی)	نرمال	۰,۱۰۲	۰/۰۵	H ₀	نرمال
کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری	نرمال	۰,۱۲۱	۰/۰۵	H ₀	نرمال
افزایش بنیان اقتصادی شرکتها	نرمال	۰,۱۰۱	۰/۰۵	H ₀	نرمال

با توجه به مقادیر حاصل از آماره اسمیرنوف - کلموگروف جدول ۳، می توان استنباط نمود که توزیع مورد انتظار با توزیع

مشاهده شده برای تمام متغیرها تفاوت معنی داری ندارد و بنابراین توزیع این متغیرها نرمال است. برای تجزیه و تحلیل سوال اول پژوهش مبنی بر آیا بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) رابطه معناداری وجود دارد؟ از آزمون همبستگی پیرسون و رگرسیون جهت بررسی رابطه معنادار بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) استفاده شده است که نتایج آن در ادامه گزارش شده است.

جدول ۴. ضریب همبستگی پیرسون بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی)

	حسابداری قضایی	سلامت اقتصاد (پولشویی)
حسابداری قضایی	ضریب پیرسون	۰,۷۲۱
	سطح معناداری	۰,۰۰۰
	تعداد	۸۰
سلامت اقتصاد (پولشویی)	ضریب پیرسون	۰,۷۲۱
	سطح معناداری	۰,۰۰۰
	تعداد	۸۰

جدول شماره ۴ میزان تاثیر متغیر مستقل یعنی سلامت اقتصاد (پولشویی) بر متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را نشان می-دهد. همانطور که مشاهده می کنید مقدار سطح معنی داری کوچکتر از ۰/۰۵ است بنابراین به طور کلی می توان گفت متغیر مستقل بر متغیر وابسته اثر گذار است. در نتیجه می توان گفت که بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) رابطه معناداری وجود دارد؛ به عبارت دیگر با توجه به ضریب همبستگی مثبت سلامت اقتصاد (پولشویی) می توان گفت حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) رابطه معناداری وجود دارد و به علت داشتن ضریب مثبت، میزان تاثیر گذاری آن نیز مثبت می باشد و با افزایش حسابداری قضایی، سلامت اقتصاد (پولشویی) بهبود خواهد یافت.

جهت معنادار بودن رگرسیون F جدول ۵. آزمون

متغیر	مجموع مربعات	میانگین مربعات	درجه آزادی	F	سطح معناداری
رگرسیون	۱۸,۷۴۸	۱۸,۷۴۸	۱	۸۴,۳۳۷	۰,۰۰۰
باقی مانده	۱۷,۳۴۰	۰,۲۲۲	۷۸	-	-
کل	۳۶,۰۸۸	-	۷۹	-	-

جدول ۵ میزان تاثیر متغیر مستقل یعنی سلامت اقتصاد (پولشویی) بر متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را نشان می دهد. همانطور که مشاهده می کنید مقدار معنی داری کوچکتر از ۰/۰۵ است بنابراین به طور کلی می توان گفت متغیر مستقل بر متغیر وابسته اثر گذار است. در نتیجه می توان گفت که بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) رابطه معناداری

وجود دارد؛ به عبارت دیگر با توجه به سطح معناداری حاصل از آنالیز واریانس برای فرضیه اول می توان گفت که بین سلامت اقتصاد (پولشویی) و حسابداری قضایی رابطه معناداری وجود دارد.

جدول ۶. آزمون برازش مدل و ضریب رگرسیون

ضریب تعیین	ضریب همبستگی	سطح معناداری
۰,۷۹	۰,۷۲۱	۰,۰۰۰

جدول ۶ بیانگر میزان ضریب همبستگی بین متغیرهای فرضیه اول مبنی بر حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) می باشد. همانگونه که گزارش شده است میزان ضریب تعیین برابر ۰,۷۲۱ می باشد. این امر بدان معنی است که سلامت اقتصاد (پولشویی) توانسته ۷۲,۱ درصد تغییرات متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را در مدل رگرسیون نشان دهد. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل سوال دوم پژوهش مبنی بر آیا بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری رابطه معناداری وجود دارد؟ با استفاده از آزمون همبستگی پیرسون و رگرسیون در ادامه گزارش شده است.

جدول ۷. ضریب همبستگی پیرسون بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری

	حسابداری قضایی	کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری
حسابداری قضایی	ضریب پیرسون	۱
	سطح معناداری	۰,۳۶۷
	تعداد	۸۰
کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری	ضریب پیرسون	۰,۳۶۷
	سطح معناداری	۰,۰۰۱
	تعداد	۸۰

جدول شماره ۷ میزان تاثیر متغیر مستقل یعنی کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری و متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را نشان می دهد. همانطور که مشاهده می کنید مقدار سطح معنی داری کوچکتر از ۰/۰۵ است، بنابراین به طور کلی می توان گفت متغیر مستقل بر متغیر وابسته اثر گذار است. در نتیجه می توان گفت که بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری رابطه معناداری وجود دارد؛ به عبارت دیگر با توجه به ضریب همبستگی مثبت کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری می توان گفت بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری رابطه معناداری وجود دارد و به علت

داشتن ضریب مثبت، میزان تاثیر گذاری آن نیز مثبت می باشد و با افزایش حسابداری قضایی، اختلال در روند سرمایه گذاری کاهش خواهد یافت.

جهت معنادار بودن رگرسیون F جدول ۸. آزمون

متغیر	مجموع مربعات	میانگین مربعات	درجه آزادی	F	سطح معناداری
رگرسیون	۴,۸۶۳	۴,۸۶۳	۱	۱۲,۱۴۸	۰,۰۰۱
باقی مانده	۳۱,۲۲۵	۰,۴۰۰	۷۸	-	-
کل	۳۶,۰۸۸	-	۷۹	-	-

جدول ۸ میزان متغیر مستقل یعنی کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری بر متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را نشان می دهد. همانطور که مشاهده می کنید مقدار معنی داری کوچکتر از ۰/۰۵ است بنابراین به طور کلی می توان گفت متغیر مستقل بر متغیر وابسته اثر گذار است. در نتیجه می توان گفت که بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری رابطه معناداری وجود دارد.

جدول ۹. آزمون برازش مدل و ضریب رگرسیون

ضریب تعیین	ضریب همبستگی	سطح معناداری
۰,۶۸۷	۰,۳۶۷	۰,۰۰۱

جدول ۹ بیانگر میزان ضریب همبستگی بین متغیرهای فرضیه دوم مبنی بر حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری می باشد. همانگونه که گزارش شده است میزان ضریب تعیین برابر ۰,۶۸۷ می باشد. این امر بدان معنی است که کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری توانسته ۶۸,۷ درصد تغییرات متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را در مدل رگرسیون نشان دهد.

نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل سوال سوم پژوهش مبنی بر آیا بین حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت ها رابطه معناداری وجود دارد؟ با استفاده از آزمون همبستگی پیرسون و رگرسیون در ادامه گزارش شده است.

جدول ۱۰. ضریب همبستگی پیرسون بین حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها

افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها	حسابداری قضایی		
۰,۴۱۴	۱	ضریب پیرسون	حسابداری قضایی
۰,۰۰۰		سطح معناداری	
۸۰	۸۰	تعداد	
۱	۰,۴۱۴	ضریب پیرسون	افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها
	۰,۰۰۰	سطح معناداری	
۸۰	۸۰	تعداد	

جدول شماره ۱۰ میزان تاثیر متغیر مستقل یعنی افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها و متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را نشان می‌دهد. با توجه به اینکه سطح معنی‌داری کوچکتر از ۰/۰۵ است، بنابراین به طور کلی می‌توان گفت متغیر مستقل بر متغیر وابسته اثرگذار است. در نتیجه می‌توان گفت که بین حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها رابطه معناداری وجود دارد؛ به عبارت دیگر با توجه به ضریب همبستگی مثبت افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها می‌توان گفت حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها رابطه معناداری وجود دارد و با افزایش آن بنیان اقتصادی شرکت‌ها بهبود خواهد یافت.

جهت معنادار بودن رگرسیون F جدول ۱۱. آزمون

متغیر	مجموع مربعات	میانگین مربعات	درجه آزادی	F	سطح معناداری
رگرسیون	۶,۱۷۷	۶,۱۷۷	۱	۱۶,۱۰۷	۰,۰۰۰
باقی مانده	۲۹,۹۱۱	۰,۳۸۳	۷۸	-	-
کل	۳۶,۰۸۸	-	۷۹	-	-

جدول ۱۱ میزان متغیر مستقل یعنی افزایش بنیان اقتصادی کشور بر متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را نشان می‌دهد. همانطور که مشاهده می‌کنید مقدار معنی‌داری کوچکتر از ۰/۰۵ است بنابراین به طور کلی می‌توان گفت متغیر مستقل بر متغیر وابسته اثرگذار است. در نتیجه می‌توان گفت که بین حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی کشور رابطه معناداری وجود دارد.

جدول ۱۲. آزمون برازش مدل و ضریب رگرسیون

ضریب تعیین	ضریب همبستگی	سطح معناداری
۰,۸۰۱	۰,۴۱۴	۰,۰۰۰

جدول ۱۲ بیانگر میزان ضریب همبستگی بین متغیرهای فرضیه سوم مبنی بر حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها می باشد. همانگونه که گزارش شده است میزان ضریب تعیین برابر ۰,۸۰۱ می باشد. این امر بدان معنی است که افزایش بنیان اقتصادی شرکت‌ها توانسته ۸۰,۱ درصد تغییرات متغیر وابسته یعنی حسابداری قضایی را در مدل رگرسیون نشان دهد.

۶. نتیجه گیری و پیشنهادات

در پژوهش حاضر رابطه بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) مورد بررسی قرار گرفت. پول شویی یکی از عواملی است که موجب فساد اقتصادی جوامع می شود و جامعه را از پیشرفت و توسعه اقتصادی باز می دارد. همچنان که در بسیاری از کشورها شاهد ضعف فعالیت اقتصادی به خاطر استفاده از پولهای نامشروع هستیم. با توجه به وجود پولشویی در جامعه و محیط کسب و کار، استفاده از حسابداری قضایی به جهت پیشگیری از پولشویی به عنوان یکی از عوامل موثری که به نظام اقتصادی کشور آسیب وارد می نماید، امری ضروری می باشد؛ به عبارت دیگر می توان گفت سلامت اقتصاد به عنوان یک عامل مهم و ضروری برای هر کشوری محسوب می شود. در صورتی که اقتصاد در یک کشور از سلامت کافی و مناسب برخوردار باشد، می توان گفت که اقتصاد در آن جامعه در مسیر درست گام برداشته است. از طرفی حسابداری قضایی به عنوان یک عنصر اصلی و ضروری جهت بررسی سلامت اقتصاد در هر جامعه می باشد. جوامع می توانند با استفاده از حسابداری قضایی میزان سلامت را در اقتصاد سنجیده و در صورت وجود انحراف در آن، اقتصاد را به سمت مسیر درست و صحیح هدایت نمایند. هدف اصلی پژوهش حاضر بررسی رابطه حسابداری قضایی با سلامت اقتصاد (پولشویی) می باشد. یافته های حاصل از پژوهش نشان داد که بین حسابداری قضایی و سلامت اقتصاد (پولشویی) به علت داشتن سطح معناداری کمتر از ۰/۰۵ رابطه معناداری وجود دارد؛ به عبارت دیگر در صورت بکارگیری حسابداری قضایی در سطح کشور می توان سلامت اقتصاد را تضمین نمود. از طرفی نتایج حاصل از پژوهش نشان داد که فرضیه دوم مبنی بر بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری رابطه معنی داری وجود دارد، به علت داشتن سطح معناداری کمتر از ۰/۰۵ مورد تایید می باشد و چنانچه در روند سرمایه گذاری هیچگونه اختلال و مشکلی وجود نداشته باشد، می توان گفت که یکی از مهمترین دلایل اصلی آن می تواند بکارگیری حسابداری قضایی باشد. لذا می توان گفت که بین حسابداری قضایی و کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری رابطه مثبت و معناداری وجود دارد. از طرفی نتایج حاصل از پژوهش نشان داد که فرضیه سوم مبنی بر بین حسابداری قضایی و افزایش بنیان اقتصادی شرکت ها رابطه معناداری وجود دارد، به علت داشتن سطح معناداری قابل قبول و ضریب همبستگی مناسب مورد تایید و پذیرش می باشد. همچنین می توان گفت که با بکارگیری حسابداری

قضایی، بنیان اقتصادی شرکت ها افزایش خواهد یافت. در واقع با استفاده از حسابداری قضایی می توان به جلوگیری از جرائمی همچون پولشویی کمک نمود که این امر نیز منجر به کاهش اختلال در روند سرمایه گذاری و افزایش بنیان اقتصادی کشور می شود. نتایج حاصل از پژوهش حاضر با سایر مطالعات همچون دارابی و همکاران (۱۳۹۶)، ولی پور (۱۳۹۶)، حساس یگانه و همکاران (۱۳۹۴)، ایسا و همکاران (۲۰۱۵)، حبیب و همکاران (۲۰۱۷) و بارن و همکاران (۲۰۱۸) همسو و مطابقت لازم را دارد.

محدودیت ها

هر پژوهشی در بطن خود یکسری محدودیت ها خواهد داشت که در مسیر تحقق آن ظاهر شده و امر پژوهش را با مشکلاتی روبرو می نماید که تعمیم نتایج را با دشواری همراه می سازد. پژوهش حاضر نیز از این قاعده مستثنی نبوده و دارای محدودیت هایی به شرح زیر بوده است:

- در نظر گرفتن بخشی از حسابداران قضایی به عنوان جامعه آماری که این امر امکان تعمیم پذیری یافته ها به کل جامعه قضایی وجود ندارد.
- ابزار پژوهش حاضر پرسشنامه می باشد که خود گزارشی است که به دلیل این مسئله وجود سطحی از خطا امکان پذیر است.

پیشنهادهای

۱. استفاده از جرائم سنگین جهت جلوگیری از پولشویی به منظور کمک به افزایش بنیان اقتصادی کشور
۲. نظارت های شدید از سوی دادگستری بر حسابداران قضایی به منظور جلوگیری از بروز خطا و اشتباه از سوی آنان
۳. تصویب استانداردها و دستورالعمل هایی از طرف مقامات نظارتی به منظور تنظیم فعالیت های قضایی حسابداران قضایی

منابع و مأخذ

۱. بافنده، صادق و مفیدی، علی (۱۳۹۵). سنجش تاثیر شاخص رقابت پذیری GCI بر رشد اقتصادی در کشورهای در حال توسعه و توسعه یافته برگزیده. *مجله اقتصاد و توسعه منطقه ای*، ۲۳(۱۲)، ۶۵-۹۵.
۲. باقرزاده، احد (۱۳۹۲). جرائم اقتصادی و پولشویی، انتشارات مجد.
۳. جزایری، مینا (۱۳۹۰). پولشویی و موسسات مالی. *مجله مجلس و پژوهش*، ۱۰(۳۷)، ۹۵-۱۰۴.
۴. چالاکی، پری و قادری، بهمن (۱۳۹۴). حسابداری قضایی و نقش آن در پیشگیری و کشف تقلب. *مطالعات حسابداری و حسابرسی*، ۱۴(۱۶)، ۷۴-۵۴.
۵. حساس یگانه و یحیی، ظهیر، مصطفی و غفاری، زهرا (۱۳۹۵). بررسی رابطه میان نقش نظارتی حسابرسان و ارتقای سلامت نظام اداری. *فصلنامه علمی پژوهشی دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت*، ۵(۱۸)، ۸۳-۹۳.
۶. دارابی، رویا، دهقان، حبیب اله و جعفری، نادر (۱۳۹۶). بررسی نقش حسابدار قضایی در دادرسی جرم پولشویی. *مجله پژوهش حسابداری*، ۲۴، ۸۶-۱۰۱.
۷. ساکی، محمدرضا (۱۳۹۳). حقوق کیفری اقتصادی، تهران، نشر جنگل.
۸. سرداری، روزبه و خلیل زاده، محمد (۱۳۹۴). نگاهی به پولشویی در بازار سرمایه. *پژوهش حسابداری*، ۱۷، ۸۰-۹۲.

۹. سلاطین، پروانه و اسلام بلچی، سحر (۲۰۱۷). تاثیر کیفیت محیط زیست بر اقتصاد سلامت. علوم و تکنولوژی محیط زیست، ۶۸، ۱۰۷-۱۲۱.

۱۰. صادقلو، احمد و دانشجو، حامد. (۱۳۹۵). چالش ها و کاستی های مبارزه با پولشویی در حقوق ایران. فصلنامه تحقیقات حقوق خصوصی و کیفری، ۲۹، ۵۳-۷۲.

۱۱. فاطمی، محمدرضا. (۱۳۹۸). پولشویی و مجازات های آن در ایران. کنفرانس بین المللی مطالعات حقوقی و قضایی، ۱۳-۱۴

۱۲. میرزاده، مهناز و ابوالفضل، غیاثوند (۲۰۱۶). پولشویی و تاثیر آن بر بخش های مختلف اقتصاد. کنفرانس بین المللی مهندسی صنایع و مدیریت.

13. Barone, R., Delle Side, D., & Masciandaro, D. (2018). Drug trafficking, money laundering and the business cycle: Does secular stagnation include crime?. *Metroeconomica*, 69(2), 409-426.
14. Bhasin lal. M. (2013). Survey of appropriate skills required db forensic accountants: empirical evidence from a developing economy. *International journal of Accounting and Economics Studies*, 1(2), 53-73.
15. Bradford, W., Chen, C., & Zhu, S. (2017). Conservative Accounting, IFRS Convergence and Cash Dividend Payments: Evidence from China. *European Financial Management*, 23(3), 376-414.
16. Chui, I., Pike, B. (2013). Auditors' Responsibility for Fraud Detection: New Wine in Old Bottles?. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 5(1), 203-233.
17. Garrison, L. P., Neumann, P. J., Willke, R. J., Basu, A., Danzon, P. M., Doshi, J. A., ... & Ramsey, S. D. (2018). A health economics approach to US value assessment frameworks—summary and recommendations of the ISPOR Special Task Force report. *Value in Health*, 21(2), 161-165
18. Gottlieb, O. (2014). Can Governance and Forensic Accounting Metrics Predict Stock Returns.
19. Habib, A., Hasan, M. M., & Al-Hadi, A. (2017). Money laundering and audit fees. *Accounting and Business Research*, 48(4), 427-459.
20. Isa, Y. M., Sanusi, Z. M., Haniff, M. N., & Barnes, P. A. (2015). Money Laundering Risk: from the bankers' and regulators perspectives. *Procedia Economics and Finance*, 28, 7-13
21. Kleinman, G., & Anandarajang A. (2011). Inattentional Blindness and its Relevance to Teaching Forensic Accounting. *Journal of Accounting Education*, 29, 37-49.
22. Modougu, K.P. Anyaduba, J.O. (2013). Forensic Accounting and Financial Fraud in Nigeria: An Empirical Approach. *International Journal of Business and Social Science*, 4(7), 281-298.
23. Oyedokum, G.E. (2014). Forensic Accounting and Invetigation: A Means of Curbing Money Laundering Activities in Nigeria. 15, 1-26.
24. Ozili, P. (2015). Forensic Accounting and Fraud. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 3(1), 63-68
25. Salleh, K., Ab Aziz, R., & Bakar, Y. N. A. (2014). Accrual accounting in government: Is fund accounting still relevant?. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164, 172-179.

26. Shanikat, M., Khan, A. (2013). Culture- Specific Forensic Accounting Connceptual Framework: A Skills Set Theoretical Analysis. International Journal OF Business and Management, 8(15),110-118.
27. Singleton, T. W., Singleton, A. J., Bologna, G. J., & Lindquist, R. J. (2010). Fraud auditing and forensic accounting. John Wiley & Sons.
28. Zaiton. H., Normah. O.,& Muaz. A. (2015). When property is the criminal confiscating proceed of money laundering and terrorist financing in Malaysia, inter, International Accounting And business Conference, IABC 2015.

The relationship between judicial accounting and economic health (money laundering)

Roholah Vafaeipoor *¹

Date of Receipt: 2020/05/21 Date of Issue: 2020/06/06

Abstract

Judicial accounting can play a special role as a unique indicator for discovering facts and discovering fraud in order to clarify the facts. The purpose of this study was to investigate the relationship between judicial accounting and economic health (money laundering). For the purpose of this study, the applied study is descriptive-survey method. For this purpose, the statistical society includes 100 judges involved in financial affairs in legal courts. Using Morgan sampling method, 80 people were considered as sample size. SPSS22 software was used to investigate the purpose of the research and analyze the data. The results of hypothesis testing and data analysis indicate that there is a meaningful and direct relation between economic health (money laundering) variables, decreasing disruption of investment process and increasing the economic base with judicial accounting.

Keyword

Judicial accounting, money laundering, economic foundation, investment

¹*. Ph.D. Student of Accounting, Islamic Azad University, kazeron Branch, Shiraz, Iran. (Correspond Author Email: r.vafaei231@gmail.com)