

عنوان مقاله:

ارائه رویکردی نوین در پیش بینی و کشف تقلب صورت های مالی با استفاده از الگوریتم زنبور عسل

محل انتشار:

فصلنامه دانش حسابداری، دوره 10، شماره 3 (سال: 1398)

تعداد صفحات اصل مقاله: 29

نویسندگان:

الهه تشدید - دانشجوی دکترای حسابداری، دانشگاه تربیت مدرس، تهران، ایران.

دکتر سحر سپاسی - دانشیار حسابداری، دانشگاه تربیت مدرس، تهران، ایران.

دکتر حسین اعتمادی - استاد حسابداری، دانشگاه تربیت مدرس، تهران، ایران.

دکتر عادل آذر - استاد مدیریت صنعتی، دانشگاه تربیت مدرس، تهران، ایران.

خلاصه مقاله:

هدف: با توجه به اینکه برای کتمان تقلب در صورت های مالی از طرحهای پیچیده و سازمان یافته استفاده می شود، توسعه روش های کشف تقلب می تواند به عنوان راهکاری مورد توجه قرار گیرد. لذا، پژوهش حاضر با استفاده از الگوریتم زنبور عسل به توسعه روشهای کشف تقلب در صورت های مالی پرداخته است. روش: برای بررسی موضوع سه روش الگوریتم زنبور عسل، الگوریتم ژنتیک و رگرسیون لجستیک به کارگرفته شده است. نمونه آماری این مطالعه متشکل از 120 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (60 شرکت مشکوک به تقلب و 60 شرکت غیر متقلب) برای دوره زمانی 1385-1396 است. شرکت های مشکوک به تقلب بر مبنای (1) اظهارنظر تعدیل شده حسابرسی، (2) وجود تعدیلات سنواتی با اهمیت و صورت های مالی تجدید ارائه شده در مورد موجودی ها و سایر دارایی ها و ... (3) وجود اختلافات مالیاتی با حوزه مالیاتی طبق یادداشت ذخیره مالیات بر درآمد و پرونده مالیاتی و بند شرط گزارش حسابرسی انتخاب شدند. پس از استفاده از آنتروپی متقابل، 16 نسبت مالی به عنوان پیش بینی کننده های بالقوه گزارشگری مالی متقلبانه معرفی شدند. یافته ها: یافته های پژوهش نشان داد که روش الگوریتم زنبور عسل با دقت پیش بینی 5/82 درصد نسبت به دو روش الگوریتم ژنتیک با دقت 5/77 درصد و رگرسیون لجستیک با دقت 5/72 درصد، از عملکرد بهتری جهت شناسایی شرکت های مشکوک به تقلب در صورت های مالی برخوردار است. نتیجه گیری: نتایج پژوهش حاکی از آن است، روش پیشنهادی این پژوهش در مقایسه با دیگر روش های تکاملی، از دقت پیش بینی بالاتر، درصد خطای کمتر و سرعت نسبتاً خوبی برخوردار است.

کلمات کلیدی:

کشف تقلب در صورت های مالی، الگوریتم زنبور عسل، آنتروپی متقابل، نسبت های مالی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1017777>

