

عنوان مقاله:

ارائه مدل توسعه یافته پیش بینی تقلب با تمرکز بر مولفه های کیفیت گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی در شرکت های تولیدی

محل انتشار:

مجله پیشرفت های حسابداری، دوره 15، شماره 1 (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 33

نویسندگان:

عباس کولیوند - *Ph.D Student in Accounting, Department of Accounting, Faculty of Management, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran*

محمد حسنی - *Assistant Professor in Accounting, Department of Accounting & Auditing, Faculty of Management, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran*

مهران متین فرد - *Assistant professor, Department of Accounting, Faculty of Management, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran*

خلاصه مقاله:

هدف این پژوهش، ارائه مدل توسعه یافته پیش بینی تقلب با تمرکز بر مولفه های کیفیت گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی است. جامعه آماری پژوهش را شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تشکیل می دهد. در این پژوهش دستکاری سود با ۵ شاخص برای تشخیص تقلب و تعیین شرکت های سالم و ناسالم مورد استفاده قرار گرفته است که شامل مجموع اقلام تعهدی، اقلام تعهدی اختیاری و هموارسازی سود در سطوح سود ناخالص، سود عملیاتی و سود خالص است. در این مطالعه از عوامل کیفیت گزارشگری مالی، کیفیت حسابرسی (رتبه بندی سازمان بورس و جامعه حسابداران رسمی از موسسات حسابرسی)، مثلث تقلب (مولفه فرصت با معیار ارزیابی کنترل های داخلی) و نقش افشاگران تقلب بر اساس شاخص راهبری شرکتی (وجود کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی) برای پیش بینی احتمال وقوع تقلب استفاده شده که ماحصل آن ارائه الگوی توسعه یافته پیش بینی تقلب است. برای این منظور عوامل مطرح شده در سه مدل اولیه بررسی شده و نتایج با دستاوردهای قبلی مورد مقایسه قرار گرفته و قدرت مدل ها تخمین زده شده است. یافته های حاصل از بررسی ۱۰۱ شرکت در بازه زمانی ۱۳۸۸ تا ۱۴۰۰ بیانگر این است که دقت مدل اولیه بنیاد از مدل توسعه یافته بنیاد و مدل کردستانی و تاتلی بالاتر است. همچنین با اضافه نمودن متغیرهایی مانند کیفیت حسابرسی، افشای گزارشگری مالی، مثلث تقلب و حسابرسی داخلی موثر، می توان به الگویی متناسب با محیط اقتصادی حاکم بر کشور دست یافت و دقت مدل بنیاد را در احتمال وقوع تقلب به میزان محسوسی بالاتر برد.

کلمات کلیدی:

Fraud Detection, Financial reporting quality, audit quality, Fraud Triangle

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1906915>

