

بررسی چگونگی شکل گیری مثلث تقلب توسط مدیران برای کسب سود بیشتر از ذینفعان

افسانه تازیکه لمسکی^۱، پرویز سعیدی^۲

^۱ دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، واحد گرگان، دانشگاه آزاد اسلامی، گرگان، ایران

^۲ دانشیار، گروه حسابداری، واحد علی آباد کتول، دانشگاه آزاد اسلامی، علی آبادکتول، ایران

چکیده

تقلب خطری است پنهان و غیر آشکار که افراد، همواره به دنبال مخفی کردن آن هستند. آنچه در حال حاضر توجه عموم جوامع، رسانه‌ها، سرمایه‌گذاران و قانون‌گذاران را به خود جلب کرده است، گستردگی و وسعت دامنه تبعات ارتکاب اعمال متقلبانه در موضوعات مالی است. تفکیک مدیر از مالک منجر به ایجاد شک و تردید و شبهه در مالک و دیگر ذینفعان نسبت به عملکرد مدیر می‌شود. مدیر از طریق تهیه صورت‌های مالی که گزارش عملکرد مدیران به زبان حسابداری است، وظیفه پاسخگویی خود را انجام می‌دهند. با توجه به اینکه دریافت کنندگان صورتهای مالی بر اساس اطلاعات مندرج در آن تصمیم‌گیری می‌نمایند، دستکاری در اطلاعات توسط مدیران می‌تواند تأثیر نامطلوبی بر ماهیت و کیفیت تصمیمات استفاده‌کنندگان بگذارد. حسابرس مستقل به عنوان نماینده مالکان و ذینفعان برای تأیید و گواهی کیفیت صورت‌های مالی از جنبه حسابداری به کار دعوت می‌شوند. سیستم گزارشگری مالی در جلب اعتماد عمومی همواره با بحرانهایی مواجه بوده است. افزایش شمار تقلب و ارائه‌های مجدد که اغلب با ورشکستگی شرکتهای بزرگ درهم آمیخته، نگرانیهایی را درباره کیفیت صورتهای مالی به همراه داشته است. به همین جهت، پیشگیری یا کشف تقلب‌های بااهمیت در صورتهای مالی همواره کانون توجه سرمایه‌گذاران، قانونگذاران، مدیران و حسابرسان بوده است این مقاله ارایه چگونگی شکل‌گیری مثلث تقلب توسط مدیران است. مقاله ضمن پرداختن به شریک تقلب به شکل‌گیری مثلث تقلب پرداخته، و در پایان رهنمودهایی جهت جلوگیری از آن پرداخته است.

واژه‌های کلیدی: مثلث تقلب، مدیران، سود، ذینفعان

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۵، شماره ۱، بهار ۱۳۹۸، صفحات ۱۸۹-۲۰۰