

عوامل تعیین کننده توانایی حسابرسی برای کشف تقلب : عوامل داخلی و خارجی (مطالعه موردی : حسابرسان مؤسسه‌های حسابرسی عضو جامعه حسابداران

رسمی ایران)

ابراهیم نویدی عباسپور^۱

استادیار گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد مرند، ایران، ebrahim.navidi@marandiau.ac.ir

جمیله واعظی^۲

دانشجوی دوره دکتری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد مرند، ایران، jamilehvaezi8@gmail.com

چکیده - در ارتباط با مسئولیت حسابرس لازم به ذکر است که عملیات حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی بایستی به گونه‌ای طراحی شود که از نبود تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی اطمینان معقول به دست آید. هدف از این مطالعه بررسی عوامل تعیین کننده داخلی (تجربه و تردید حرفه‌ای) و خارجی (افزایش گزارشگری فساد-افشاگری و فشار بودجه زمانی) بر توانایی حسابرسان در کشف تقلب می باشد. جامعه آماری پژوهش، حسابرسان مؤسسه‌های حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می باشد. نمونه‌گیری با استفاده از روش پیمایشی انجام شد و داده‌ها در قالب پرسشنامه از پاسخ‌دهندگان گردآوری شد و تعداد ۱۱۳ نفر انتخاب شد. آزمون داده‌ها با استفاده از آزمون رگرسیون چندگانه با استفاده از برنامه SPSS نسخه ۲۳ انجام شده است. نتایج نشان داد که عوامل داخلی متشکل از تجربه و تردید حرفه‌ای و عوامل خارجی یعنی افشاگری بر توانایی حسابرسان در کشف تقلب تأثیر مثبت دارد. در همین حال، فشار بودجه زمانی تأثیری بر توانایی حسابرسان برای کشف تقلب ندارد. کلیدواژه - کشف تقلب، تجربه حسابرس، تردید حرفه‌ای، گزارشگری فساد، فشار بودجه زمانی.

مستقیم یا غیرمستقیم به سایر طرف ها آسیب می رساند
(ICW, ۲۰۲۰).

۱- مقدمه

توانایی کشف تقلب نمودی از کیفیت کار خود حسابرس است. با این حال، محدودیت های حسابرس برای کشف تقلب می تواند ناشی از عوامل درونی (خود حسابرس) یا عوامل بیرونی باشد. عوامل درونی ارتباط تنگاتنگی با صلاحیت فنی حسابرس دارند، که تحت تأثیر مدت زمانی تجربه حسابرس در اجرای شیوه های حسابرسی است. تجربه یکی از شرایطی است که حسابداران دولتی برای کسب مجوز از وزارت دارایی باید اخذ کنند. تجربه حسابرسی به افزایش دانش در مورد اشتباهات و موارد تقلب کمک می کند (جاناح و پراتنو، ۲۰۲۱). حسابرس علاوه بر باتجربه بودن، باید میزان شک و دید تردید تخصصی بالایی نیز داشته باشد تا بتواند تقلب را کشف کند. شک و تردید یک مبنای اساسی و مهم در انجام ممیزی های اس‌ای‌اس (SAS) (بیانیه

صورت های مالی یکی از جنبه هایی است که توسط ذینفعان زیادی از جمله مردم و دولت در ارزیابی عملکرد شرکت استفاده می شوند. با توجه به دیدگاه ژوزف (۲۰۱۴) فرض می شود گزارش حسابرسی مالی توسط طرف های مختلف برای اهداف مختلف مورد استفاده قرار گیرد. با این حال، صورت های مالی ذاتاً معمولاً در برابر تحریفات عمده و مسائل امنیتی آسیب پذیر هستند. انجمن بازرسان تایید شده تقلب (ACFE)، تقلب را به عنوان اعمالی تعریف می کند که خلاف قانون است و با هدف خاصی مانند ارائه گزارش های نادرست به طرف های دیگر انجام می شود. اعمال متقلبانه توسط افرادی از داخل یا خارج از سازمان برای منافع شخصی یا گروهی انجام می شود که به طور