شناسایی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست با استفاده از روش فراترکیب

فازیه پسندیده فرد؛ کاظم وادی زاده، سحر سپاسی

تاریخ دریافت: 19/11/2010
تاریخ پذیرش: 98/08/30

چکیده

از عوامل مؤثر در کاهش اعتماد پذیری گزارش‌ها و صورت‌های مالی بایده تقلیل و اشتباه می‌باشد که موجب افزایش ریسک و هزینه کسب و کار شده، اعتماد سرمایه گذاران را کاهش داده و درستگاری حرفه حسابداری و حسابرسی را زیر سوال می‌پردازد. هدف از پژوهش حاضر شناسایی و بررسی عوامل مؤثر بر خطا‌های گزارشگری مالی می‌باشد. به این منظور با رویکردهای پژوهش کیفی و ابزار فراترکیب (منستنژ) که شامل گام‌های هفته‌گانه‌ای است، به ارزیابی و تحلیل نظام‌مدت 211 مورد از یافته‌های پژوهش‌های پیشین پرداخته شده است. در انتها نظر 18 فرآورنگ افراکس و اسنادی، به وسیله پرسشنامه در سال 1398 تقریب‌آوری شده و با استفاده از روش کمی آنتروپی شانون، براساس روش‌های تحلیل می‌توان به تعیین ضریب اثر عوامل شناسایی شده، پرداخته شد. در نهایت عوامل که پیش‌ترین تأثیر را بر گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست دارند، تعیین گردید. نتایج این پژوهش کمک شاپرا ی به حسابرسان شغلی در حرفه و مدیران مالی مؤسسات در شناسایی عوامل مؤثر در وقوع تقلیل و اشتباه، می‌کنند.

واژگان کلیدی: گزارشگری متقابلانه و نادرست، تقلیل، اشتباه، منستنژ.

دانشجوی ارشد حسابداری، دانشگاه نوین، تهران ایران
pasandidehfardfaezeh@yahoo.com

دانشجوی دکترای حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات، تهران، ایران
karshenas_rasmi@gmail.com

sepasi@modares.ac.ir
1- مقدمه

واحدهای تجاری در سرتاسر جهان برای رشد و توسعه، نیازمند تأمین مالی هستند. با این وجود، سرمایه‌گذاران بالقوه نیاز از واحدهای سرمایه‌گذاری می‌کنند که از سلامت مالی و پیامدهای رشد و توسعه برخوردار باشند. گزارش‌ها و سایر اطلاعات در دسترس عموم واحدهای تجاری در سرمایه‌گذاران در رابطه با چگونگی اداره امور شرکت بی‌خط (خواجی و ابراهیمی، 1396) همچنین هدف اصلی این گزارشات مالی نیز بیان آثار اقتصادی رشد و عملیات مالی بر وضعیت و عملکرد واحد تجاری کمک به انتخاب برون سرمایه‌گذاری برای انتخاب تصمیم‌های مالی در ارتباط با واحدهای تجاری می‌باشد. سرمایه‌گذاران به منظور پیش‌بینی سودداری آینده شرکت و ارزش آن بر این صورت‌های مالی تکیه می‌کنند (اندرسون و یوان، 2002). طبق استانداردهای حسابداری، مستندات تئیه و ارائه صورت‌های مالی با هیأتی مدیره با سایر ارکان راهبردی واحد تجاری انتخاب‌های افزایش این اختیارات در ساختار راهبردی شرکت ممکن است مدیران دست به رفتارهای فرصت طلاه‌زده و تصمیماتی را اتخاذ نمایند که در جهت منابع شخصی خود و عکس منابع سهامداران باشد.

(حجاجی و مختاري نژاد، 1396)

با توجه به مطالب بیان شده، اطلاعات صورت‌های مالی توسط سرمایه‌گذاران برای ارزیابی شرکت استفاده می‌شود در نتیجه، نه‌نشان‌کننده صورت‌های مالی بله کیفیت آن نیز برای سرمایه‌گذاران با هنگفت می‌باشد.

ارائه نادرست صورت‌های مالی را می‌نوین تلاشی فریبکاران توسط شرکت‌ها سازمان‌ها به منظور گمرک کردن سهام‌داران و بستگان از طریق اطلاعات موجود در صورت‌های مالی تعیین کرده (مکانی و همکاران، 2010). رسواپی‌های مالی، افزایش افتاکار، قلاب و کلاهبرداری‌های گزارش‌شده و افزایش شدت نگرانی‌ها برای پوششی باعث شده تا انتظارات عمومی برای تعیین مستندات بیشتر حسابداران و حسابداران در قبال کشف تقلب به صورت جدی‌تر مطرح شود (دیوانی دلی و همکاران، 1399).

(صبرت‌های مالی نادرست 1 حس شایسته و هم تقلب می‌باشد. تقلب و انتظارات حسابداری در اکثر شرکت‌ها را این هستند و در چند دهه اخیر با توجه به تضاد منافع، مدیریت ضعیف و هزینه‌های پرورکاری افزایش نیز یافته (آینسوک، 2017).

1 False Financial Statement (FFS)
در ادامه نخست به بررسی و مطالعه تحقیقات مربوط به اختلالات گزارشگری مالی پرداخته و سپس میزان اهمیت و اولویت هر یک از عوامل مؤثر به کمک آنتروپی شانون تعیین شده است.

1 fraud
2 Error
3 The International Federation Accountants
4 ISA
سهیلی نظری و بیشتری پژوهش

یکی از اهداف گزارشگری مالی، ارائه اطلاعاتی است که برای سرمایه‌گذاران، اعتباردهنگان و دیگر کاربران اغلب و بالقوه در تصمیم‌گیری‌های مربوط به سرمایه‌گذاری و امتیاز و سایر تصمیم‌های سودمند باشد. گزارشگری مالی متقلباته منجر به ارائه اطلاعات ناصحیح به بارز می‌شود و در کراپی بازار در تخصیص مبلغ اثری گذاره که یکی از سبب اعتماد سرمایه‌گذاران از بازار خواهد بود (مرادی و همکاران، ۱۳۹۲). براساس این، در این بخش تلاش می‌شود تحقیقاتی موردنوشته موضوع این پژوهش انجام شده است. به این منظور پژوهش‌های خارجی و داخلی این پروژه می‌شود که درباره موضوع این پژوهش انجام شده است. همگی نظرنگاری می‌دهد که رساله‌های حسابداری شرکت‌ها مسئله مهمی است که شدت و وقوع آن در جهان رو به افزایش است.

تلاتش‌های زیادی توسط توسعه‌کنندگان استانداردهای حسابداری و نهادهای نظامی

حسیب‌داهنده برای افزایش مستندی حسابرسان، در توجه به تقلیل در حسابرسی صورت‌های مالی صورت گرفته است. برای مثال قانون سارنزاکلی (۱۳۹۲) یکی از تلاتش‌های انتخاب‌های حل مستندت تقلیل در صورت‌های مالی است. این قانون به طور موقتی‌انجام باست که صورت‌های اجزاء شرکت‌ها از مدیر ارشد مالی ۲ آقازیش داده و هرچه بیشتر مجموعه رساله‌های حسابداری که بیش از تصویب قانون سارنزاکلی رخ داده است، نشان می‌دهد شرکت‌های صورت‌های مالی حل نشده است (فخاری و اسکو، ۱۳۹۷). گزارشگری مالی مستندات و ناتوانی آرزوی رسیدن به اهداف رقابت‌نامه و ترس از دست دادن شغل به باشند و همکاری یافته مграмه‌ها، بیشتر می‌شود. در همه‌ها مخالفان نظرهای گوناگونی به شرح ذیل مطرح شده است:

دواندان کریستی در دهه ۱۹۴۰ نظرهای مثل تقلیل ۳ عوامل کرد، او به امام قدس، توجه و فشار را از عوامل مؤثر بر وقوع تقلیل دانست، به اعتقاد او حضور این عوامل مؤثر بر وقوع تقلیل می‌شود. در سال ۱۹۸۴ آبریز و همکاران نظریه مقیاس تقلیل ۱ را ارائه دادند. این‌ها طرفدار جایگزینی بعد توجیه در مثل تقلیل با سازند قابل مشاهده همانند کم‌کمی شخصی

۱ Sarbanes Oxley  
۲ CEO  
۳ CFO  
۴ Fraud Triangle  
۵ Fraud Scale 1
دوستی، نویسنده‌های مانند ولف و هرمانسون (2004) معتقدند که مثلث تقلب می‌تواند با در نظر گرفتن عنصر چهارمی موثر کننده کشف و جلوگیری از تقلب های این عنصر چهارم که مثلث تقلب را به لوزی تقلب ۱ تبدیل می‌کند، استعداد و قابلیت فردی است. که در کنار سه عنصر انجیزه، فشار و توجه به طور واقعی نقش مهمی در رخداد تقلب ایفا می‌کند. بررسی و بررسال ۲۰۰۷ برای بهبود مثلث تقلبی کوگی در قبال مریع تقلب ۱ پیشنهاد دادند. چهار جزء مریع تقلب پیشنهادی آنها عبارت است از: انجیزه، فرصت، شایستگی و توجه. جاناتان مارک نیز نتایج مثلث تقلب کریسی را با توجه به تفسیر خود، تغییر داد و پنج ضلعی تقلب را مطرح کرد. به عنوان مثال، مثلث تقلب شامل ثبت سپر، تقلب کریسی، فرصت، توجه و فشار و همچنین دو جزء اضافی گزارشی و خودبستگی در سال ۲۰۱۰ می‌باشد. در تقلبی کوگی در قبال مریع معرفی شد. از این نتایج پیدا شد که مثلث تقلب با ایجاد یک جایگزین شود و عملکرد باید گسترش یابد تا تأثیرات سطح اجتماعی را دربرگیرد و زمینه‌های بین‌المللی نیز شامل شود.

(نمازی و حسینی نیا، ۱۳۹۸).

در سال ۲۰۰۰ توسعه گلدنیم لوزی تقلب که در صنایع خدمات مالی به کار می‌رفت، با اضافه‌ی هنر و خدمات کارکنان ۱۱ به عنوان چهارمین و پنجمین جزء به پنج ضلعی تقلب دوم، نمو در (نظری و ضایعی، ۱۳۹۲). گیگی و ادیبی (۲۰۰۳) اقتدار دانست که برای حسابداران به ویژه حسابداران قضایی، مهم است که همه‌ی کشورهای تقلب را در نظر بگیرند. تا آنکه تقلب را درک کنند. بنابراین، تمامی کشورهای تقلب باید به عنوان سطح لوزی تقلبی ارتباطی باارتش کنند. ولف و هرمانسون (۲۰۰۴) در نظر گرفتن شوند و باید در یک کشور که شامل انگیزه، فرصت، کمال شخصی، قابلیت و حاکمیت شرکتی است، یکپارچه شوند (نمازی و حسینی نیا، ۱۳۹۸).

۱ Fraud Diamond  
۲ Fraud Square  
۳ Motivation  
۴ Opportunity  
۵ Competency  
۶ Rationalization  
۷ Fraud Pentagon  
۸ Capability  
۹ Arrogance  
۱۰ Fraud Square 2  
۱۱ Denial of Staff Freedom  
۱۲ Personal Greed  
۱۳ Fraud Pentagon 2  
۱۴ Forensic Accountants
در نظریه کوه قله‌ی اول، تقلن مانند کوه‌ی اول است که روی آب گرفته، و جو مختل‌های بالای سطح آب و در دید همگان قرار دارد اما جنبه‌های رفتاری زیر سطح آب پنهان است. عوامل سخت‌کننده شامل سلسله مردانه، مانع مالی، هدف‌های سازمان، مهارت‌ها و توانایی‌های کارکنان، وضعیت فناوری، استانداردهای عملکرد و اندازه‌گیری کارایی، و عوامل رفتاری (جنبه‌های نهفته) شامل تکرر کارداران، احساسات مالن‌تر و خشم و... ارزش‌ها، هنرهای، هم‌کاران، پشتیبانی خرید می‌باشد. نظریه سوسک جنگی به وسیله بلکلی (2009) مطرح شد. این نظریه بر تکنیک‌هایی تقلب ناکندار به و عبارتی وجود یک سوسک ناشناس وجود سوسک‌های دیگر است.

از این رو، در داده‌کاوی استفاده می‌شود (مهدی و قهرمانی، 1396) که در نظریه بولی چنخ (1979) بیشتر به پژوهشگری مشاهده می‌شود که در چک مطالعه به سبب انگیزه و دیگر جنبه‌های روانی مؤثر برعکس‌دار بوده‌اند. آنان در این مطالعه به شناسایی برخی عوامل روان‌شناسی مربوط به تقلب پرداختند. عامل‌های دیگر مانند فروش‌های مناسب، عامل‌های فنی و ... در بعد و بیشتر در سری پژوهش‌های دیگری تحت عنوان "برجامی قمر" يا عنوان‌یابی مشاهده و بررسی شده‌اند که مربوط‌ترین پژوهش‌ها در ارتباط با موضوع تحقیق حاضر به شرح زیر می‌باشد (مشاوری، 1390).

برونس (1995) بیان می‌کند «استفاده از داده‌های مربوط به سرعت‌های مالی برای شناسایی عوامل مرتبط با گزارش‌گری مالی متقلب‌های انجام داد. در پژوهش‌های مذکور با در نظر گرفتن 130 کارخانه‌ای بزرگ و 100 شرکت متقابل در سال کسب و کار، بررسی توانایی‌های مالی پرهداهنده صورت‌های مالی برای شناسایی عوامل مرتبط با گزارش‌گری مالی متقلب‌های پرداخته شد. در این پژوهش از مدل‌های لجستیک دوگانه استفاده شد. نتایج نشان می‌دهند که اهمیت مالی کرجکس و اندازه‌های شرکت عوامل مهم مرتبط با گزارش‌گری مالی متقلب‌های سرمایه همچنین درهای ارائه شده در صدر زبان‌زدایی چندین متقلب‌های گزارش‌گری مالی متقلب‌های سرمایه کردن‌ها را به طور صحیح مشاهده کردند.

مدیریت و همکاران (2010) در مقاله‌ی خود با عنوان «گزارش‌گری مالی متقلب‌های ویژگی‌های شرکت» شواهدی از حسابرسی مالیاته، به بررسی ارتباط بین گزارش‌گری مالی متقلب‌های ویژگی‌های شرکت مانند اندوز، نوع مالکیت و کيفیت حسابرسی در شرکت‌های کرجکس، شرکت‌های مالکی. در این پژوهش از مدل‌های تحلیل جنبه‌ای استفاده می‌شود و داده‌ها از شرکت‌های حسابرسی شده به دست آمده این فرضیه‌ها روزهای مالی درآماده و تک‌تغییرات و

1 Ice Mountain Peak Theory
2 Bath Cockroach Theory
دکتر سیاسی و همکاران، شناسایی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی منطبقه و تاثیر آن با استفاده از نسیب‌های مالی به تجلیل و تحلیل نسبت‌های مالی (مادن اهم مالی، سوداوری، ترکیب دارایی‌ها، تقاضا و نسبت گردش سرمایه) در کنف گزارشگری مالی منطبقه برداخته‌اند. در این مطالعه ۳۰ شرکت (۱۵ شرکت منطبق و ۱۵ شرکت غیر منطبق) در سال‌های ۲۰۰۷ تا ۲۰۱۲ مورد بررسی قرار گرفتند و همچنین از نگرش لاجیت برای شناسایی شرکت‌های منطبق استفاده شده است. نتایج پژوهش حاکی از آن است که اهم مالی، ترکیب دارایی‌ها، سوداوری و گردش سرمایه از عوامل مهم مرتبط با گزارشگری مالی منطبقه‌اند.

واغن و همکاران (۲۰۱۷) در پژوهشی با عنوان «تولیدکنندگان، ارتباطات سیاسی و گزارشگری مالی منطبقه در چین» به نسبت بررسی ارتباط بین تولیدکننده‌های مدیریتی، ارتباطات سیاسی و اقتصادی با رایگان اطلاعات نادرست مالی می‌پردازند. در این پژوهش نمونه‌ای از شرکتهای عضو بورس اوراق بهادار چین بررسی گردیده است. نتایج این پژوهش به این صورت می‌باشد: (۱) افزایش تولیدکننده مدیریتی نباید موجب افزایش سوالات مدیریتی شود. (۲) ارتباطات سیاسی شرکت‌های مدیریتی را در انتخاب مقیاس مشابه که کسب‌هایی با ارزش بالا در این پژوهش پی بردن که شرکت‌هایی با مدیریت ناکام، کمتر با مجازات‌های از طرف آژانس‌های نظریه‌بردی و می‌شوند نسبت به شرکت‌های فاقد مدیریت ناکام.

امیرام و همکاران (۲۰۱۸) در پژوهش خود تحت عنوان «تقلب در گزارشگری مالی و سایر اشکال استنادی» بررسی چند بعد ادبیاتی به بررسی ادبیات مربوط به خطاهای گزارشگری مالی از دید قانونی مطالعه و موادی می‌پردازند. هدف این پژوهش ایجاد زبان مشترک برای محض‌بیننام بیان نظرات، انتقاد و اثبات‌های اصلی و جالب‌ها از این ادبیات و ارائه راهنمایی برای تحلیل‌های این‌ها می‌باشد.
پژوهش نشان می‌دهد که تنا تغییر در مسیر یک طور قابل توجهی بر تقلب در حسابداری تاثیر می‌گذارد. همچنین در این مطالعه تنا تغییر نشان دهنده این است که اعضای هیأت نماینده‌گان، نماینده‌گان مستقل و مالک شرکت ممکن است از روش تقلب در حسابداری را دانسته‌باشند. همچنین در این مطالعه بیان شده است که شرکت‌ها می‌توانند با بهبود یکپارچه‌ای به هیأت نماینده‌گان، نماینده‌گان مستقل و مالکیت شرکت صرف تقلب در حسابداری را بهبود بخشند.

بنی‌احمد (2019) در پژوهش حداکثری کنترل‌های داخلی بر ارتباط بین سیستم اطلاعات حسابداری و کشف تقلب، مطالعه موردنامه بانک‌های جویوندین به بررسی اثر سیستم اطلاعات حسابداری یا کشف تقلب پدیده‌ای است. در این پژوهش کنترل داخلی به عنوان متغیر تبدیل کننده در نظر گرفته شده و همچنین اطلاعات جمع‌آوری شده از ۲۳۵ کارمند بانک جویوندین با نرم‌افزار پی‌آی‌اس ۳ تجزیه و تحلیل شده است. نتایج پژوهش نشان داده‌ند که در ضروری کنترل بر ارتباط بین سیستم اطلاعات حسابداری و کشف تقلب در بانک‌های مورد آزمون می‌باشد و همچنین نتایج این مقاله نشان می‌دهد که سیستم اطلاعات حسابداری و کشف تقلب به طور قابل توجهی به یکدیگر همبسته هستند.

نی‌کیخت و شیخ (۱۳۸۲) در مقاله‌ای با عنوان «بررسی اهمیت شناخت‌های تقلب بالقوه مالی» اهمیت علائم هشداردهنده از طریق بررسی دیدگاه‌های مدیران مالی شرکت‌های پیش‌رفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و اعتقاد جامعه حسابداران رسمی ایران از طریق تکنیک تحلیل عاملی و مشخص نمودن نواحی عملی دار بنیاد مشخص کرده‌ند. نتایج پژوهش نشان دادند که این است که تمامی ۲۴ علائم هشداردهنده مدرج در پرسشنامه به عنوان علائم هشداردهنده توسط دو گروه شناسایی شده‌اند. همچنین با استفاده از تکنیک تحلیل عاملی به روش اکتشافی مشخص گردید که این علائم از ۵ عامل به ترتیب ریسک‌پذیری و خطرجویی، ویژگی‌های مدیریت و ویژگی‌های اقتصادی، به شانی، توانائی و ناکافی بودن سودآوری و ویژگی‌های ساختاری، انشع شده‌اند. به علاوه نتایج آزمون ۴ مؤین عدم وجود تفاوت معنی‌دار در اثر علائم هشداردهنده است. نی‌کیخت و شیخ (۱۳۹۱) در مقاله خود با عنوان «تکنیک تحلیل عاملی به تحریر ارائه صورت‌های مالی در ایران» از طریق مصاحبه با ۱۰۰ نفر از خبرگان، عوامل موتر بر تجدید اثرات صورت‌های مالی شناسایی و سپس با روش گرگسون لجستیک‌گان مورد تحقیق وضع شد. به منظور تخمین اعداد، داده‌های مربوط به ۲۰۰ شرکت پیش‌بیش طالع‌های ۱۴۸۸ نا تا ۱۴۸۴ مورد استفاده قرار گرفت. بافت‌های این تحقیق نشان می‌دهد که سودآوری‌های بزرگ‌تر در طول دوره

1Change in direction
2AIS
3PLS 3
دکتر سیاستی و همکاران، شناسایی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست با استفاده...

تصدی مديريت، تغيير مديريت، تغيير حسابرس و انداده موسسه حسابرسی و حقوق تجديد ارائه صورت هاي مالي مؤثر است.

خواجوي و ابراهيمي (1396) در پژوهش با عنوان "ارتفاع يك رويكرد محساسيت نوي برای پيش بيني تقلب در صورت هاي مالي، با استفاده از شيوه هاي خوشه بندی و طبقات یکنواخت" از شركت هاي پديداري شده در بورس اوراق بهادار تهران به رپورت یا سالرپورت مسأله پدیده ناپایداری شده با ارزش و قيمت نابينابینا يک مدل برای كشف تقلب در صورت هاي مالي، شركت هاي چپيدفته شده در بورس اوراق بهادار تهران كرد. برای پايانگويي به اين سوال از 19 علاقه خطر اشاره شده در استاندارد حسابرسي 240 به همراه شيوههای داده کاوي تحليل مؤلفه هاي اساسي و خوشه بندي، به يا علني شرکت هاي متقلب استفاده شد. سپس به منظور ارائه مدلی برای پيش بيني صورت هاي مالي متقابلانه، از 40 متغير مالي و غير مالي به همراه شيوه درختي تحليل نماشي، مانشين بردار پيشتيتان و روش پوستينک استفاده شد. يافتته پژوهش بيانگر وجود شوانهدی دال بر عملکرد مناسب مدل هاي پيشنهادي برای پيش بيني تقلب در صورت هاي مالي است.

نمازي و حسینیا (1398) در پژوهش خود با عنوان "تحليل محتمل نظرههای تقلب مالي و ارائه فراملگي چندبدي تقلب" به بررسي سپر تطور نظرههای تقلب مالي و ارائه فراملگي تقلب و همچنين تشريح انگيزههای مالي و غير مالي مربوط به ارتباط تقلب، پرداختند. در اين پژوهش با استفاده از فن تحليل محتمل يك مرحله چپ و كارگردي فراملگي مقاله هاي 2019 چپ شده در زمينه تقلب براي دوره زماني 1950 تا 2019 صورت گرفت. اگرچه ارائه شده در اين مطالعه، داري ابعاد مالي و غيرمالي است و در موارد دسته كلي شريطي، موقعيت، نجدي و مهب انسيان قرار گرفته كه هرکی از اين چهار بعد را مي توان در سه سطح كلي فردی، سازمانی و بين الملل مورد تحليل قرار داد. در اين مطالعه، اجرای لوزي تقلب و جهت آن (انيگيزا/تفاوت، فرصت/گراشگری و قابليت) به صورت همزمان مورد مطالعه قرار گرفته است و براي اساس فراملگي براي ارائه شد.

3- سوالات پژوهش

1- عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست چيست؟

2- اولویت بندی عوامل شناسایی شده بر گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست به چه صورت است؟

3- روش شناسايي پژوهش

این پژوهش از نظر هدف اكتشافي مي باشد و از نظر شيوه گذاردي و تحليل اطلاعات، اين تحقیق توصيفی و از نوع پیشروي است. روش تحقیق حاضر ترکیبی از روشهای كمی و كييفي
است. در این پژوهش ابتدا به رویکرد کیفی و سپس کمی پرداخته شده است. برای حل مسئله پژوهش در مرحله کیفی از روش متسان سنتر (فراترکیب) استفاده شده است و در مرحله کمی به منظور تعیین ضریب اثر عوامل مؤثر بر گزارشگر مالی متقابلانه و نادرست از روش آنلایوی شانون استفاده شده است.

یکی از روشهایی که به متطرّف و ترکیب و آسیب‌شناسی مطالعات پیشین در جد سال گذشته معرفی شده است، فرا مطالعه‌ای است. فرا مطالعه‌ای یک تجزیه و تحلیل عمیق از کارهای مطالعاتی انجام شده در یک حوزه خاص است. فرا مطالعه با وارهایی همچون فرا تحلیل، فراترکیب (فراترکیب)، فراترکیب گروهی، فرا پژوهش و فرا مطالعه همه این مفاهیم را در بر می‌گیرد. فرا مطالعه اگر به صورت کیفی و روش مفاهیم مورد استفاده در مطالعات گذشته انجام گیرد، به نام فراترکیب شناخته می‌شود. فراترکیب در واقع ترکیب تحلیل و تفسیر یافته‌ها اصلی تحقیقات پیشین است (دیباتی، ۱۳۹۸).

کاتالانو (۲۰۱۳) معطوف است که فراترکیب را اینجاست، ارزیابی، ترکیب و تفسیر مطالعات کمی یا کیفی در یک حوزه خاص است. در کل سه هدف اصلی برای فراترکیب بیان شده که شامل ساخت نتیجه، شرح نتیجه و توصیه مفهومی خاص می‌باشد. بنابراین این پژوهش با به‌کارگیری فراترکیب درصد شناسایی عوامل مورد نیاز و اجزای دخیل در بدیده تقلیب و انتساب. است. فراترکیب مستلزم ان است که پژوهشگر بازگری دقیق و عمیقی را نسبت به موضوع مورد مطالعه انجام دهد و پژوهش‌های قبلی را با یکدیگر ترکیب کند. سندرمیکی و باروسو (۲۰۰۲) یک روش ۷ مرحله‌ای برای تحقیقات فراترکیب ارائه دادند.

گام اول: تنظیم سوال پژوهش

اولین گام متسان سنتر (فراترکیب) تنظیم سوالات پژوهش است. برای تنظیم سوالات پژوهش باید به موارد زیر توجه کرد:

1. Meta-Study
2. Meta-Analysis
3. Meta-Synthesis
4. Meta-Theory
5. Meta-Method
جدول 1: سوالات کلی جهت شروع روش فرانتیک

<table>
<thead>
<tr>
<th>سوال‌های پژوهش کمی فرانتیک</th>
<th>مولفه</th>
</tr>
</thead>
</table>
| منابع مختلف شال اتو سطوح مختلف مقالات، کتاب و پایان نامه که در آن‌ها به تشریح و شناسایی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلی و نادرست
| برداخته شده است. (who) |
| هدف پژوهش | شناسایی عناصر، مؤلفه ها، شاخص ها مربوط گزارشگری متقابلی و نادرست. |
| بررسی آثار و منابع، شناسایی و اولویت بنی عوامل و شاخص‌های مؤثر، تحلیل و دسته‌بندی مقاوم و شاخص‌های شناسایی شده. (what) |
| جامعه مورد مطالعه | باره زمینی پژوهش |
| کلیه منابع و مقالات موجود بین سال‌های ۱۹۵۰-۲۰۱۹ میلادی و سال‌های ۱۲۹۰-۱۳۹۸ شمسی (تاریخ انجام پژوهش) |

با توجه به موارد ذکر شده سوالات اصلی پژوهش به شرح زیر می‌باشد:

- عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلی و نادرست چیست؟
- اولویت‌بندی و طبقه‌بندی عوامل شناسایی شده بر گزارشگری مالی متقابلی و نادرست

به چه صورت است؟

کام دوم: موروث بر ادیب‌ها به شکل نظام‌می‌باشد در این مرحله پژوهشگر به جستجو سیستماتیک مقالات منتشر شده در مجلات علمی مختلف و معتبر داخلی و خارجی و با استفاده از وازگان کلیدی مرتبط می‌پردازد. انتخاب وازگان کلیدی برای جستجو، ابتدا کلی و بعد جزئی می‌شود. بی‌این منظور وازگان جدول ۲ به صورت منفرد به ترتیبی به فارسی و انگلیسی مورد بررسی قرار گرفت و در نهایت تعداد ۲۳۹ مقاله انگلیسی و ۲۲ مقاله فارسی یافت شد.

جدول 2: وازگان مناسب برای جستجو در پایگاه‌های اطلاعاتی

<table>
<thead>
<tr>
<th>فارسی</th>
<th>انگلیسی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تقلب</td>
<td>Fraud</td>
</tr>
<tr>
<td>تقلب در حسابداری</td>
<td>Fraud in accounting</td>
</tr>
<tr>
<td>تقلب در صورت‌های مالی</td>
<td>Fraud in financial statements</td>
</tr>
<tr>
<td>رسوایی مالی</td>
<td>Financial scandals</td>
</tr>
<tr>
<td>اشتباه</td>
<td>Error</td>
</tr>
<tr>
<td>سوء‌پیگیری‌های جانداران</td>
<td>Financial reporting bias</td>
</tr>
<tr>
<td>تجدید ارائه</td>
<td>Restatement</td>
</tr>
<tr>
<td>صورت‌های مالی نادرست</td>
<td>False financial statement</td>
</tr>
</tbody>
</table>
گام سوم: جستجو و انتخاب منتو مناسب

در فرآیند جستجو، پژوهشگر بر اساس های مختلفی از ماده عنوان، چکیده، محتوا، جزییات مقاله (نام توریستی، سال) و ... در نظر گرفته و مقالاتی که با نام در هدف پژوهش مناسب ندارند، حذف می‌کند. ابزاری که معمولاً برای ارزیابی کیفیت مقالات استفاده می‌شود، برنامه مهارت‌های ارزیابی حیاتی 1 نام دارد. این ابزار به محقق کمک می‌کند تا در تحقیق و اهمیت مطالب‌های کیفی تحقیق را مشخص کند. در این روش براساس دو معیار (1) اهداف پژوهش، (2) منطق روش، (3) طرح پژوهش، (4) نمونه برداری، (5) جمع‌آوری داده‌ها، (6) امکانات پذیرش (7) ملاحظات اخلاقی (8) بیان تجربه و تحلیل، (9) بین روانی بانفته و (10) ارزش پژوهش، برای هر مقاله امتیازی در نظر گرفته شده است. منطق گزینش مقالات به دنبال ترتیب است که پژوهشگر با اعتیاد امتیاز به هریک از شاخص‌ها از ضعیف (1) تا خوب (5) در هریک از شاخص‌های دگرگان امتیازی داده می‌دهد. سپس مقالات به طبقه‌بندی امتیاز 41 (41 تا 50)=خوب، 42 (51 تا 60)=متوسط، 43 (61 تا 70)=ضعیف، 44 (71 تا 80)=ضعیف، 45 (81 تا 90)=ضعیف، 46 (91 تا 100)=ضعیف، (100 تا 198)=ضعیف می‌شوند (دبایی، 1998).

در این پژوهش مقالاتی که این روش مورد بررسی قرار گرفتند که نتایج امتیاز دهنده براساس برنامه مهارت‌های ارزیابی حیاتی به شرح شکل 1 می‌باشد:

در این تحقیق از 205 مقاله ارزیابی شده، تعدا 124 مقاله امتیاز زیر 20 (متوسط و ضعیف) کسب کردن و حذف شدند و در نهایت تعدا 121 مقاله باقی ماندند. در شکل 1 فرآیند بازبینی برای انتخاب مقالات مورد نظر ارائه شده است.

شکل 1: فرآیند بازبینی انتخاب مقاله

*(Critical appraisal skills program (CASP)*
گام چهارم: استخراج اطلاعات متن
در فرآیند پژوهشگر به طور پیوسته مقالات منتخب و نهایی شده را به منظور دستیابی به
یافته‌های درون محتوایی جزئی‌ای که در آن‌ها مطالعات اصلی و اولیه انجام شدهاند، جندار
مطالعه نموده است. به منظور دسته‌بندی اطلاعات مقالات می‌توان جدولی تهیه کرد که دارای
ستون‌های شامل نوسان‌گان مقاله سال انتشار و ... باشند (دیانتی، 1398). در ادامه جدول 3
خلاصه‌ای از اطلاعات استخراج شده در تحقیق را نشان می‌دهد.

جدول 3 خلاصه عوامل مؤثر بر تقلیل و ارتقاء نادرست

<table>
<thead>
<tr>
<th>نوسان‌گان - سال انتشار</th>
<th>عوامل مؤثر بر تقلیل و اشتیه</th>
<th>شرایط بزرگ‌سازی</th>
<th>شرایط اجتماعی</th>
<th>اهم‌های مالی</th>
<th>ارزش و براده سهام و شرکت</th>
<th>شخصیت و ویژگی‌های شخصیتی قابل فرد</th>
<th>منابع دیالوژی و اخلاق گرایی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>تفاوت‌های خاص بانک‌ها</td>
<td>بررسی و مطالعات متعدد</td>
<td>راهنمایی و تمرینات</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>بررسی و مطالعات متعدد</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
</tr>
<tr>
<td>تفاوت‌های حقوق‌های مالی</td>
<td>بررسی و مطالعات متعدد</td>
<td>راهنمایی و تمرینات</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>بررسی و مطالعات متعدد</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
</tr>
<tr>
<td>تفاوت‌های توانمندی‌های فردی</td>
<td>بررسی و مطالعات متعدد</td>
<td>راهنمایی و تمرینات</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>بررسی و مطالعات متعدد</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
<td>تربیت و توانمندی‌های فردی</td>
</tr>
<tr>
<td>نویسنده</td>
<td>شرح</td>
<td>مکان</td>
<td>سال نشر</td>
<td>تعداد صفحات</td>
<td>صفحه</td>
<td>شماره نسخه</td>
<td>ژبان</td>
</tr>
<tr>
<td>--------</td>
<td>-----</td>
<td>-----</td>
<td>--------</td>
<td>-----------</td>
<td>--------</td>
<td>-----------</td>
<td>-----</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>دکتر سیاسی و همکاران: شناسایی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابل و نادرست با استفاده از</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>راموس مونسدندا و همکاران (2017) وانگ و همکاران (2017)</td>
<td>ساختار مالی شفاف</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>راموس مونسدندا و همکاران (2017) وانگ و همکاران (2017)</td>
<td>نظرات قانونی و قوانین و مقررات نهادهای قانون گزارنده</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>واری و همکاران (2017) بروک و برگر خانه (2014)</td>
<td>زبان و مشکلات نفوذی</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>اعتماد و زلفی (2013) لیج هدی و پژوهشگران (2006)</td>
<td>واپسین بودن حقوق و اهداف مدیران به وضعیت مالی و جریان و چگونه</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
5- یافته‌های پژوهش

گام پنج در روش مطالعه، تجزیه و تحلیل و ترکیب یافته‌های کیفی پژوهش است. در طول تجزیه و تحلیل موضوع‌ها به تنهایی جستجو می‌شود که در میان مطالعات موجود در فراورکت پایدار شده‌اند. بنابراین به‌کارگیری روش‌های شناسایی محتوایی (Content Analysis) می‌شود. بدین صورت که پژوهشگر ابتدا تمام عناوین و متن‌های کیفی از این مقالات را کد نمود. به توجه می‌گیرد سپس با توجه کد کدها، آن‌ها را در یک مفهوم مشابه دسته‌بندی می‌کند (دانشی، ۱۳۸۸). در پژوهش حاضر، ابتدا تمام عناوین و متن‌های کیفی از این مقالات را کد نمود. به توجه می‌گیرد سپس با توجه کد کدها، آن‌ها را در یک مفهوم مشابه دسته‌بندی می‌کند.
جدول ۴: طبقه‌بندی عوامل مؤثر بر گزارش‌گری مالی متقبلا و نادرست براساس تحلیل محتوا

<table>
<thead>
<tr>
<th>کد</th>
<th>موضع</th>
<th>توضیحات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۱</td>
<td>ویژه‌ی رفتاری مدیران</td>
<td>طبقه‌بندی شده است.</td>
</tr>
<tr>
<td>۲</td>
<td>سرویس‌های مدیریت و مدیریت نادرست و ناکاران</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۳</td>
<td>روابط مالکیت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۴</td>
<td>تخصص و هرگز حرفة ای مدیران و کارکنان مالی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۵</td>
<td>مدیر عامل = رئیس هیات مدیره</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۶</td>
<td>مقام‌های مختلف شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۷</td>
<td>پایه‌سازی شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۸</td>
<td>سرعت رشد شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۹</td>
<td>هایک های مالی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۰</td>
<td>زیان و مشکلات نقدیگی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۱</td>
<td>انجیره سوء استفاده از دارایی ها</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۲</td>
<td>انجیره‌های اقتصادی و عملیاتی شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۳</td>
<td>قدمت شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۴</td>
<td>مرجح اطلاعاتی شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۵</td>
<td>ویژه‌ی اقتصادی و عملیاتی شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۶</td>
<td>ویژه‌ی اقتصادی شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۷</td>
<td>ریسک ورشکستگی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۸</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۱۹</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۰</td>
<td>اخلاقی</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۱</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۲</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۳</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۴</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۵</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۶</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۷</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۸</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۲۹</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>۳۰</td>
<td>ویژه‌ی ساختاری شرکت</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### عوامل مؤثر بر گزارش‌گری مالی

1. مردان یا زنان
2. عوامل مالی
3. عوامل اجتماعی
4. عوامل فرهنگی
5. عوامل سیاسی
6. عوامل اقتصادی
7. عوامل تکنولوژی
8. عوامل اجتماعی
9. عوامل سیاسی
10. عوامل اقتصادی
11. عوامل اجتماعی
12. عوامل فرهنگی
13. عوامل تکنولوژی
14. عوامل سیاسی
15. عوامل اقتصادی
16. عوامل اجتماعی
17. عوامل فرهنگی
18. عوامل تکنولوژی
19. عوامل سیاسی
20. عوامل اقتصادی
21. عوامل اجتماعی
22. عوامل فرهنگی
23. عوامل تکنولوژی
24. عوامل سیاسی
25. عوامل اقتصادی
26. عوامل اجتماعی
27. عوامل فرهنگی
28. عوامل تکنولوژی
29. عوامل سیاسی
30. عوامل اقتصادی

### نتیجه‌گیری

منابع اصلی این مطالعه شامل...

[DOI: 10.29252/aapc.5.9.301]
<table>
<thead>
<tr>
<th>کلیه‌ها</th>
<th>عوامل فردی (مربوط به بانوان و نظارت‌گر)</th>
<th>عوامل فردی (مربوط به بانوان و نظارت‌گر)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>۱. نظام قانونی و قوانین تهاده‌ای قوانین‌گزار (مندن قانون مالیات</td>
<td>۱. عوامل اقتصادی و نظارت‌گر</td>
<td>۱. عوامل اقتصادی و نظارت‌گر</td>
</tr>
<tr>
<td>۲. شرایط سیاسی و اجتماعی حاکم بر محبوبیت‌های اقتصادی</td>
<td>۲. فرهنگ عمومی (به‌جای اجتماعی، عادی با زرده و ..)</td>
<td>۲. فرهنگ عمومی (به‌جای اجتماعی، عادی با زرده و ..)</td>
</tr>
<tr>
<td>۳. مشکلات اقتصادی کلان (متفق رکود و بحران)</td>
<td>۳. عوامل اقتصادی بروند</td>
<td>۳. عوامل اقتصادی بروند</td>
</tr>
<tr>
<td>۴. رضایت مشتریان و کارکنان</td>
<td>۴. مشتری رفتارنوازی</td>
<td>۴. مشتری رفتارنوازی</td>
</tr>
<tr>
<td>۵. نوع صنعت</td>
<td>۵. فرم کاری ناربرز</td>
<td>۵. فرم کاری ناربرز</td>
</tr>
</tbody>
</table>

گام ششم: کنترل کیفیت و تحلیل محتوا

مهم‌ترین نکته که پیش‌تر انجام شده پایا و معترفی داشته با خبر، بسیار ضروری است. مقصود از روابط انسان‌گیری، پرداخت خصوصی، و ورزشی مورد نظر را اندوزه‌گیری، اهمیت روابط از آن جهت است که اندوزه‌گیری‌های ناشی از نظر و ناکافی می‌تواند به بهره‌وری علمی را بی‌پناه و ناروز سازد.

روابط پرسشنامه‌ای از طریق روش اطلاع شانسی بررسی شده است، به‌دنبال ترتیب که پس از تهیه و نظایر پرسشنامه، مدل شکل و افتخارات نظر به ۱۸ تن از استادان این قدمگیری و نکته‌های و اصلاحات مورد نظر این اعمال شد در نتیجه می‌توان اظهار داشت که بررسی‌ها از روابط مناسب برخوردار است.

پایکوبی ایز آماره‌نگاران می‌کند که ازار پایا با معنی‌انگاری است، که از خصوصیت تکرارپذیری و سنجش نتایج یکسان برخوردار باشد. منظور از قابلیت اعتماد پرسشنامه، مبنا سازگاری نتایج حاصل از اجرای پرسشنامه در یک محبوبیت نسبتاً مشابه با محبوبیت قبلی است. هر چه قدر میزان سازگاری بیشتر باشد پایایی پرسشنامه بیشتر خواهد بود. از طرف دیگر پایایی معیار این است که ازار اندوزه‌گیری در شرایط یکسان تا چه اندوزه نتایج یکسانی بدست می‌دهد. برای محاسبه
ضریب پایایی در این پژوهش از روش ألفای کرونباخ استفاده شده است. نتایج پایایی پرسشنامه به شرح جدول ۵ می‌باشد.

جدول ۵: پایایی پرسشنامه

<table>
<thead>
<tr>
<th>متغیر</th>
<th>سوالات در زمینه تقلب</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ویژگی‌های مدیریتی شرکت</td>
<td>۰.۸۲۴</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های مالی</td>
<td>۰.۸۲۴</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های رفتاری و اخلاقی</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های محدودیت شرکت</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های اقتصادی شرکت</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های ساختاری شرکت</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های عمومی</td>
<td>۰.۵۳۵</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های تولیدی و عملیاتی شرکت</td>
<td>۰.۵۶۵</td>
</tr>
<tr>
<td>ویژگی‌های کنترلی و نظارتی درون سازمانی</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل مرتبط با ویژگی‌های حسابرسی مستقل</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل مربوط به بزرگ‌نمایی سرمایه</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل قانونی و نظامی خارج از سازمان</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل فرهنگی و سیاسی و اقتصادی برون سازمان</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل محدودیت برون سازمانی</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل درون سازمانی</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>عوامل برون سازمانی</td>
<td>۰.۶۷</td>
</tr>
<tr>
<td>پایایی</td>
<td>۰.۴۷۴</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ضرایب بالای ۰.۷ برای آلفای کرونباخ بینگ‌ز با پایایی ارزان می‌باشد. با توجه به نتایج عنوان شده در جدول ۵ میزان پایایی برای کل سوالات برای ۰.۴۷۴ می‌باشد که نشان دهنده این موضوع است که پایایی سوالات پرسشنامه در سطح مطلوبی قرار دارد.

تحلیل محتوا مربوط به اصل اطلاعاتی است که از طریق ان، محتوای ارتباطات با استفاده از بکگرود مجموعه‌ای از قوانین طبقه‌بندی شده و نظام‌دار تغییر و تبیین می‌باشد و به صورت داده‌های خلاصه‌شده و قابل مقایسه در می‌آید. روش آنتروپی شانون، بردارش داده‌ها را در مبحث تحلیل محتوا بسیار قوی انجام می‌دهد.
در این پژوهش ۹۳ عامل مؤثر بر تقلب و اشتباه شناسایی شده در مراحل قبل به صورت چک
لیست در اختیار ۱۸ تن از استادان و خبرگان که می‌توان آن‌ها به شرح جدول ۶ باید، قرار گرفت
و سپس نتایج به وسیله آنترپویی شانون مورد بررسی قرار گرفت.

جدول ۶: وزیگی خبرگان

<table>
<thead>
<tr>
<th>وزیگی خبرگان</th>
<th>تعداد</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>استاد دانشگاه</td>
<td>۵ نفر</td>
</tr>
<tr>
<td>مدیران سازمان حسابرسی</td>
<td>۶ نفر</td>
</tr>
<tr>
<td>اعضای کمیته تعقیب و تدوین استانداردهای سازمان حسابرسی</td>
<td>۷ نفر</td>
</tr>
<tr>
<td>جمع</td>
<td>۱۸ نفر</td>
</tr>
</tbody>
</table>

گام‌های آنترپویی شانون انجام شده در این پژوهش به شرح زیر می‌باشد:

گام ۱: ابتدا ماتریس تصمیم را تشکیل می‌دهیم. در شکل زیر که ماتریس تصمیم می‌باشد ستون‌ها
معیار و سطرها گزینه‌ها هستند. به عنوان مثال درایه $x_{12}$ کلیت $a_{2}$ روی ستون ۱ قرار دارد.

$$X = [x_{ij}] = \begin{bmatrix} x_{11} & \cdots & x_{1m} \\ \vdots & \ddots & \vdots \\ x_{n1} & \cdots & x_{nm} \end{bmatrix}$$

گام ۲: ماتریس بالا را نرمال می‌کنیم و هر درایه نرمال شده را $p_{ij}$ نام‌گذاری می‌کنیم. نرمال شدن به این
صورت می‌باشد که درایه هر ستون را بر مجموع ستون تقسیم می‌کنیم.

گام ۳(محاسبه آنترپویی هر شاخص): آنترپویی $E_j$ به صورت زیر محاسبه می‌گردد و $k$ به عنوان
مقدار ثابت مقدار $E_j$ را بین $0$ و $1$ نگه می‌دارد.

$$E_j = -k \sum_{i=1}^{m} p_{ij} \ln(p_{ij}) \quad i = 1,2, \ldots, m$$

$$k = \frac{1}{\ln(m)}$$

گام ۴: مقدار وزن $W_j$ محاسبه می‌گردد.

$$W_j = \frac{E_j}{\sum_i E_i}$$

برمبنای این روش شاخصی که بیشترین وزن را دارد بیشترین نقش در شاخص اشتباه‌ها نقل می‌کند.

از نظر متخصصان را نیز دارد. در جدول ۷ خلاصه‌ای از آنترپویی و وزن شاخص‌ها بیان شده است.
ایده اصلی روش آنتروپی‌شناسی این است که هر چه وزن یک شاخص بیشتر باشد آن شاخص از اهمیت بیشتر برخوردار است. در جدول فوق شاخص‌های مانند اشتباه تایپی از محاسبات ریاضی با وزن ۲۰۰ و یک‌تیمی سیستم حسابداری، ضعف نتایج از سازمان، نتایج نادرست اطلاعات، اثرهای عامل حاکمیت شرکتی با وزن ۱۴۰ تا نیتر بیشتری نسبت به سابع شاخص‌ها بر تقلب و ارتادات در صورت‌های مالی دارند. همچنین عوامل مالی خودشلفتی و بیش اعتمادی مدیریت وجود کمیته حسابرسی، نقاط ضعف و کم‌پوشی‌های مالیت‌دار با وزن ۱۳۰ در رتبه بعدی قرار می‌گیرد. در نهایت به منظور بررسی با دقت ۹۹ درصد، شاخص‌هایی که در سطح معنی‌داری ۰.۰۱ قرار گرفته‌اند، به شرح زیر جدول ۱۰ حذف گردیده‌اند.

در کل پراکندگی یک‌تیمی که به سوالات مربوط به اشتباه داده است بسیار بیشتر از پراکندگی مربوط به تقلب است. به ممنوعیت که مختصان در بایش به سوالات مرتبط با تقلب اتفاق نظر داشته و به دنبال سوالات مرتبط با اشتباه اختلاف نظر بیشتر بوده است.

### گام هفتم؛ ارائه باندهای

در این مرحله از یافته‌ها، یافته‌های حاصل از مراحل قبل ارائه می‌شوند و یافته‌های پژوهش طبق‌بندی و به صورت سازمان‌دهی شده و مرتب ارائه می‌شود.

در این پژوهش به منظور اطمنان از اعتبار یافته‌ها، بررسی‌های از طریق مصاحبه با خبرگان عالی رتبه و مورد تایید حرفه‌سازاری و حسابرسی، تکمیل گردیده و همچنین تحلیل و تفسیر داده‌ها با استفاده از روش آنتروپی‌شناسی که مراحل آن در بخش قبل قبیل حوزه گردیده، انجام شد.

در تحلیل آنتروپی‌شناسی انجام شده در مرحله قبل، تمام شاخص‌ها در سطح معنی‌داری ۰.۰۵ قرار گرفته «لی به منظور بررسی دقیق و به سطح اطمنان ۹۹ درصد، سطح معنی‌داری ۰.۰۱ در نظر گرفته شد که در کل تعداد ۳۶ شاخص که در جدول ۸ ارائه شده، حذف گردیدند.

<table>
<thead>
<tr>
<th>شاخص‌ها</th>
<th>تقلب</th>
<th>اشتیاه</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>وزن</td>
<td>رتبه</td>
<td>وزن</td>
</tr>
<tr>
<td>سرپرستی، نظرات، شاخص‌های افراد و یک‌تیمی</td>
<td>۱۴۰</td>
<td>۴۱</td>
</tr>
<tr>
<td>حفظ انسجام و یک‌پارچگی</td>
<td>۱۴۰</td>
<td>۴۱</td>
</tr>
<tr>
<td>اندازه‌برداری توسط مدیریت</td>
<td>۱۴۰</td>
<td>۴۱</td>
</tr>
<tr>
<td>شاخص‌های افراد و سود</td>
<td>۱۴۰</td>
<td>۴۱</td>
</tr>
</tbody>
</table>

جدول ۸: شاخص‌های حذف شده بعد از تحلیل آنتروپی‌شناسی
| شماره | نسخت سود تقسیم‌آمیز کمک‌یابی سرمایه‌گذاری در کرکشن/مشکلات نمایندگی و تقدیر | 91 | کاربرد یا تفسیر نادرست
| مشکلات نمایندگی و تقدیر
| استانداردها/ فاکتورهای غیرعادي با جانب دارنده بدون هدف تجاری مشخص
| مشکلات نمایندگی و تقدیر
| منافع (عدم تقارن اطلاعاتی بین مدیر و سهامدار)
| 81 | کاهش حاشیه سود کسبی/پایداری سود/کسب منابع مالی جدید/افرازیش سرمایه/کسب منابع مالی جدید/افرازیش سرمایه/کاهش یافتن قیمتی ارزش بارز سهام شرکت اکثریتی بارز سرمایه‌داران و مشکلات تقدیمگی/افرازیش غیرعادی و آبادن‌راندن بدون هدف تجاری مشخص
| 93 | ترکیب هیات مدیره (ثبتیت بیشتر مدیران خارجی، اعداد اعضا موطن و غیر موطن هیات مدیره، حضور مالکان و سرمایه‌گذاران نهادی در هیات مدیره)
| 87 | تحقیق پیش‌ساختن‌های هیات مدیره و تحلیل ارزش سرمایه/ریسک ورشکستگی
| 79 | تحقیق، ارزش سهام و عملکرد شرکت/پیش‌بینی ارزش سهام و عملکرد براساس بودن حقوق و مزایای مدیران بر تنیاب ضروریت و ساخته‌های ارزش‌گذار و استحکام محل حساب‌دار
| 44 | ارزیابی سرمایه‌گذاری بر اساس ارزش‌های از دارایی‌ها
| 90 | برآوردهای وابسته به ارزش سهام و عملکرد شرکت و ارزش/پیش‌بینی ارزش سهام و عملکرد براساس بودن حقوق و مزایای مدیران بر تنیاب ضروریت و ساخته‌های ارزش‌گذار و استحکام محل حساب‌دار
| 0

- 6-نتیجه‌گیری و بحث

تقلب مالی در عملیات تجارت و بارز سرمایه، به علت تأثیر‌های مختلف از بر عملیات و فنار شرکت با دیگر نسل یافته توجه به بهره‌گیری را به خود بگیرد که است. فعالیت‌های متقابلی معنی‌دار جدید که اغلب منجر به بارز‌های مستقیم گناوگونی همانند هزینه‌های قانونی، ادغام‌های مشتریان و جرایم‌های قانونی می‌شوند. با وجود این، در مقابل ارزش‌های مستقیم، زیان‌های غیر مستقیم همانند فرصت‌های مالی، بارز تراکم محصول و شهرت شرکت یحیای رت. هستند و مالی توجه و پایداری شرکت می‌شوند.

هدف این پژوهش به‌کارگیری روش کمکی فاکتورک (میان‌مرکز) جهت شناسایی و همچنین بررسی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلی و نادرست می‌باشد. بدین منظور پژوهشگران تحقیق...
حاضر تعداد ۳۱۱ پژوهش را به منظور شناسایی شاخه‌های مرتبط با گزارشگری متقابلانه و نادرست بررسی کرده‌اند که نظر می‌رونند شاخه متفاوتی بر که تقلب و استابیلیت در گزارش‌های ناسالم داشته باشد یافته‌اند. در نهایت تعداد ۱۸ چک لیست شامل ۹۳ عامل به منظور بهره‌مندی از نظرات خبرگان و استاد را به ترتیب داشته و استفاده از تحلیل آنالیز واریانس، بررسی شد. شواهد حاصل از این پژوهش پوشانه‌ای بر این مدعای قدیمی که شاخه‌های مختلف با گزارش‌های سنجشی، کیفیت حسابرسی، ویژگی‌های مالی ساحقه، انگیزه‌ها و وابستگی‌های مذهبی و سیاسی، می‌تواند اطلاعاتی شرکت، شرکت مدیریت، اینستیتشرکت و بارز سرمایه‌گذاری، انگیزه‌های رویه و روانی بیشترین تأثیر را به تقلب دارا می‌باشد. همچنین شاخه‌های مالی استابیلیت ناشی از محاسبات ریاضی توسط سیستم و انسان، ویژگی‌های حسابداری استفاده از برآورد و تخمین در محاسبه، ضعف نظرات خارج از سازمان، استفاده از روابط حسابداری متفاوت، کاربرد یا تفسیر نادرست استفاده‌ها درایه بیشترین تأثیر بر استابیلیت می‌باشد. همچنین این عوامل می‌تواند منجر به تقلب و استابیلیت در شرکت‌ها شود. با توجه به اهمیت گزارشگری متقابلانه و نادرست و تأثیر آن بر عملکرد شرکت‌ها به مدیران مالی و حسابرسان پیشنهاد می‌شود به مطالعه و بررسی این عوامل تلاشی در جهت کاهش و با این برند گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست در شرکت انجام دهد. به پژوهشگران نیز توصیه می‌گردد به برخورداری از وظایف شاخه‌های مناسب در پژوهش حاضر به بررسی زیر بناهای لازم و جا‌شیتهای موجود برای مقایسه با وقوع تقلب و استابیلیت در گزارشات مالی پیداراند.

در انتهای این کتاب به‌نوعی پژوهش‌ها، مطالعه حاضر نیز با محض علایی مواجه بوده است. با توجه به اینکه پژوهش حاضر در جامعه حسابرسان و انسان دانشگاه دانشگاه مورد گرفته است در نتیجه امکان تعیین نتایج به سبب جوامع بابینی با اختلاف اجتماعی همچنین محض علایی دیگر پژوهش حاضر تفسیرهای متفاوتی از واگذاری و اصطلاحات توسط پاسخ‌دهگان در پاسخ به سوالات می‌باشد.

فهرست منابع

اطهیمی، کریم و خواجوی، حسین (۱۳۹۰)، بیدایش و پیشرفته حسابرسی تقلب، نشریه حسابدار، سال ۲۸، شماره ۴، صص ۷۸-۱۱.

اعتمادی، حسین و عبدلی، لیلا (۱۳۹۳)، کیفیت حسابرسی و تقلب در صورت‌های مالی دانش‌سازمانی مالی، دوره ۲، شماره ۴، صص ۲۳-۳۲.

DOI: 10.29252/aapc.5.9.301
امامی، حسین، ساری، محمدعلی، جوانی، علی بنی. (1367). احتیال تجدید اثره صورت‌های مالی با تاکید بر نقش حسابرس، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره 10، شماره 37، صفحه 8-85.

بیرنگر، رضا، حسین، رضا. (1392). کاربرد روش‌های لجستیک در شناسایی گزارشگری مالی متقبلانه، دانش حسابرسی، دوره 13، شماره 1، صفحه 5-32.

بیور‌پدر، امید و بشنوشی، محمد. (1390). اهمیت استرداد کمک از این نوع حسابرسان مستقل، پژوهش‌های مالی و حسابرسی، سال 4، شماره 10، صفحه 201-181.

جبشانی، آژنی و سرداری، سیده. (1391). رابطه معیار مالی (اختلاف رشد درصدی) و معیار غیر مالی بر تعداد کارکنان با گزارشگری مالی متقبلانه، پژوهش حسابداری، دوره 4، شماره 2، صفحه 189-189.

حسینی، خوراسگانی، شیرین و دستیار، محسن. (1395). تجدید اثره صورت‌های مالی و عوامل نظام راهبردی مؤثر بر آن، مجله علمی-پژوهشی دانش حسابداری، دوره 7، شماره 1، صفحه 1-121.

حاجی‌پژو، محمد و مختاری، ناز، حمید. (1396). بررسی تأثیر پژوهش‌های هیئت مدیره بر تجدید اثره صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پژوهش‌های حسابداری، دوره 16، شماره 1، صفحه 55-57.

حسانپور، رضا، علی، مقدم، فاضل، ساعی، محمد، جادوی. (1399). معیارهای واز هم‌حور و معیارهای ستی تقلیل در گزارش مالی: شواهدی از یک مطالعه اکتشافی، راهبرد مدیریت مالی، سال 3، شماره 1، صفحه 57-73.

خواجوی، شکرالله و مهدا، ابراهیمی. (1396). تأثیر رویکرد محتوایی نوین برای پیش‌بینی تقلیل در صورت‌های مالی با استفاده از شیوه‌های خوشبندی و طبقه‌بندی (شواهدی از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران)، پیشرفت‌های حسابداری، سال 9، شماره 2، صفحه 4-23.

خواجوی، شکرالله، دهقان، مسعود، امیری، گرامی، شیرازی، فرمان. (1395). تأثیر رویکرد مدیریت سود و عامل‌های مالی پیشرفت‌های حسابداری، دوره 8، شماره 2، صفحه 149-152.
دو فصلنامه حسابداری ارزشی و رفتاری، سال نهم، شماره نهم، بهار و تابستان 1399

خواجه، شکرآباد و صالحی نیا، محسن (1396)، بررسی رابطه بین تجدید اردیه‌های مالی و رشد شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پژوهش‌های حسابداری مالی، دوره ۹، شماره ۱، صفحه ۱-۲۰۱.

خواجه، شکرآباد و قدیریان آرایی، محمد حسنی (1394)، بررسی تأثیر کیفیت سود بر تجدید اردیه‌های مالی، پیشرفت‌های حسابداری دوپر، شماره ۳، صفحه ۵۴-۵۹.

خواجه، شکرآباد و منصوری، شهله (۱۳۹۳)، تقلب: حقه پنهان در زنجیره امتنعی گزارشگری مالی، حسابدار، رسمی پیاپی ۴۰، شماره ۴۸، صفحه ۶۴-۶۵.

دیانتی دلملی، بهاره (۱۳۹۸)، روش تحقیق گزینه و کمی در حسابداری، تهران: عدلت نوین.

دیانتی دلملی، زهره، سلطانی، مجیدی: مصطفی عراقی، حامد (۱۳۹۷)، تدوین برنامه درسی کارشناسی ارشد حسابداری قضاوتی و ضدعفونی، دوپر، شماره ۳، صفحه ۲۴-۳۳.

رستمی، محمد رضا و جعفری درگیری، اعظمی (۱۳۹۳)، بررسی قانون بنفورد در بورس اوراق بهادار تهران، پژوهش‌های مدیریت در ایران، دوره ۱۷، شماره ۱، صفحه ۹۵-۱۱۰.

رهنمای روش‌شناسی، فریدون؛ (۱۳۹۱)، دادگاوی و کشف تقلب‌های مالی، فصلنامه علمی پژوهش دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، دوپر، شماره ۳، صفحه ۱۷-۲۴.

رضازاده، جواد، علی‌محمدی، مصطفی؛ کاظمی، علی‌محمد (۱۳۹۲)، بررسی کیفیت حسابرسی و تجدید اردیه‌های صورت‌های مالی، پژوهش‌های حسابداری مالی، دوره ۸، شماره ۳، صفحه ۳۳-۳۴.

رضایی، فرزین و جعفری نیاکی، روح‌الله (۱۳۹۴)، رابطه بین اجتناب مالی‌ای و تقلب در حسابداری شرکت‌ها، فصلنامه پژوهش‌های مالیات، دوره ۲۳، شماره ۶، صفحه ۱۰۹-۱۳۴.

رهروی، سید علی‌محمد، دارابی‌فرد، علی‌اصغر؛ قاسمی، علی‌اصغر؛ فلاحی، سید علی‌اصغر (۱۳۹۴)، ارزیابی خط تقلب مدیران با استفاده از روش داده‌کاوند، مجله علمی پژوهشی دانش حسابداری، دوره ۹، شماره ۱، صفحه ۹۱-۱۱۴.

شادی‌پور، قاچمه (۱۳۹۴)، تقلب و سایر سورف‌توره‌های مدیران در گزارش‌گزاری مالی: موروز بر تحقیقات انجام شده در دیدگاه مالی، ماهنامه افق علمی انسانی شماره ۱۰، صفحه ۳۱-۳۷.

زاغ بهنامی، محمد جواد و ملکیان کیهان، کمال‌الدین (۱۳۹۵)، زمینه‌پژوهی بنای ت-default بر احتمال تقلب مالی با توجه به گزارش حسابرسی صورت‌های مالی، پژوهش‌های تجربی حسابداری، دوره ۶، شماره ۱، صفحه ۱۸-۳۱.
سازمانی، مهندسی؛ ایزدی‌نیا، ناصر؛ کریم‌زاده، سعید دانی. (۱۳۹۷)، بررسی عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی متقابلانه و نادرست با استفاده...

ساجد، سید حسین و کاظمی. تویجید. (۱۳۹۵)، الگو جامع گزارشگری مالی متقابلانه در ایران به روش نظریه بیداری زمینه بین‌بان، پژوهش‌های تجربی حسابداری، دوره ۶ شماره ۱، صص ۱۸۵-۲۰۵.

شعر آنلاین، صابر و خراسانی، ابوطالب. (۱۳۹۶)، واکاوی مفهوم تقلب و بررسی آثار بی‌گرری استانداردهای حسابرسی در افشاگری اطلاعات گزارشگری مالی متقابلانه، اولین همایش بین‌المللی و سومین همایش پژوهش‌های مدیریت و علوم انسانی در ایران، دانشگاه تهران.

صرفزاده، محمدحسین. (۱۳۸۹)، توانایی نیست‌های مالی در کشف تقلب در گزارشگری مالی: تحلیل لاحیت. مجله علمی-پژوهشی دانش حسابداری، دوره ۱ شماره ۱، صص ۱۳۷-۱۶۳.

عبدی، محمد‌زاده، فعال قیمتی، علی; بروتی، ناصر. (۱۳۹۲)، تأثیر ویژگی‌های حسابرسی بر تجedin ارائه صورت‌های مالی، فصلنامه علمی-پژوهشی بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۰ شماره ۳، صص ۸۰۰-۸۵۰.

عرب مازار. علی؛ آخری، لرگانی، محمود؛ ایمنی، محسن. (۱۳۹۳)، الگو تقلب مهمولیت مدیران و حسابرسان در قبال پیش‌بینی از تقلب، مطالعات حسابداری و حسابرسی، سال ۳ شماره ۱۲، صص ۱۸-۱۱۵.

فخراوی، حسین و اسکو، وزیر. (۱۳۹۷)، تقلب در صورت‌های مالی؛ نیاز به تغییر الگوی به‌سمت حسابداری داده‌گذاری، مطالعات حسابداری و حسابرسی، سال ۷ شماره ۴۶، صص ۴۵۰-۶۰۰.

فرغی‌خواه، داروش و عسگری، ارجمند، مرجانی. (۱۳۹۶)، بررسی شکاف انتظارات حسابرسی در زمینه کشف تقلب در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، دانش حسابرسی، دوره ۱۷، شماره ۸۸، صص ۸۲-۶۳.

کاری، بهزاد؛ لاری، دشت‌پیش، محمود؛ منصوری، مرتضی. (۱۳۹۵)، بررسی تأثیر تبدیل ارائه صورت‌های مالی بر رشد شرکت‌ها، مجله علمی-پژوهشی دانش حسابداری، سال ۷ شماره ۲۴، صص ۹۱-۱۱۱.
کمالی کرمانی، ترجیه: بصرزاده، محمد حسین؛ زردکوهی، محسن; دل آرام محمد; طالبی نجف
ابادی، عبدالحسین. (۱۳۹۲). تغییر مؤثربرین عامل (از بین عوامل اعتماد به هوایی).
سومند دانش ایران کمکی، بروند انتظارهای شرکت. قطار حرفه‌ای بر میزان استفاده از
ایزه کمکی تحسین گیری در ارزیابی ریسک تقیب مدیریت، مطالعات حسابداری و
حسابرسی، دوره ۴، شماره ۶، صفحه ۱۸۱-۱۸۷.
محمدا مقدم، احسان؛ معینالدین، محمود؛ خیرانی، فرهاد. (۱۳۹۲)، شناسایی و رتبه بندی
عوامل مؤثر بر احتمال بروز تقیب با عمل مجاری توسط حسابداران با استفاده از نظریه
ملت تقیب، دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، دوره ۷، شماره ۱، صفحه ۱۳۸-۱۴۳.
مرادی، چوا و قدیریان آرای، محمد حسین. (۱۳۹۶)، پیش‌بینی مدیریت و تجدید ارائه
صوت‌ها مالی: شواهد از بورس اوراق پیاده‌تری، پیشرفت‌های حسابداری، دوره ۹،
شماره ۱، صفحه ۱۳۹-۱۴۳.
مرادی، جواد، و شمزه، رام الله، رضا. (۱۳۹۳)، شناسایی عوامل خطر مؤثر بر احتمال وقوع
تقیب در گزارشگری مالی از دید حسابرسان و بررسی تأثیر آنها بر عملکرد مالی
شیرکت، پیشرفت‌های حسابداری، دوره ۴، شماره ۱، صفحه ۱۳۹-۱۴۳.
مشابه، بیرا. (۱۳۹۳)، نوشتاری تقیب حسابداری، شماره ۲، صفحه ۲۳۰-۲۳۷.
مژده، سید رضا جباری، حسین؛ طالبی، بهنام. (۱۳۹۴)، حاکمیت شرکتی و تجدید
ارائه صوت‌های مالی، پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، دوره ۷، شماره ۲۵،
صفحه ۱۲۶-۱۲۳.
مژده، مهندس فلاح‌پور و حمزا، علیرضا. (۱۳۹۴)، ارائه گروهی برای کشف تقیب به وسیله
حسابرسان با استفاده از شیب عصبی مصنوعی، دانش حسابداری، دوره ۱۷، شماره ۷،
صفحه ۴۳-۴۲.
نظری، سید و صادقی، محمد. (۱۳۹۲)، مثل تقیب، نظریه حسابدار رسمی، بیانی، ۲۳، شماره ۲۲،
صفحه ۳۲-۳۷.
نمایی، محمد و مجد، حسين نیا. (۱۳۹۸)، تحلیل محتواوی نظریه‌های تقیب مالی و ارائه فرا
گویی، پیش‌بینی، نظریه، ارائه تقیب، دانات حسابداری مالی، دوره ۴، صفحه ۳-۴۶.
نمایی، ایشی‌ای. (۱۳۹۵)، مدل بنیاد و تیم‌بندی اولویت عوامل مؤثر بر قدم‌گزارش تقیب‌های مالی
توسط حسابداران، مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره ۱۳، شماره ۴۹، صفحه ۶۸-۱۸۷.


Menk, K. B. 2011. The impact of materiality, personality traits, and ethical position on whistle-blowing intentions. Theses and Dissertations, Virginia Commonwealth University.


