



Fraud and its causes: Investigating performance-based payment on misreporting by considering social orientation

Mahdi Bagheriyan*

Masters Student in Accounting, Shahid Beheshti University, Tehran, Iran

Abstract

The purpose of this research is to investigate the impact of performance-based payment on reducing the amount of fraud in non-profit organizations. In this research, we examine the motives of cheating; Then we study the performance-based payment and its impact on the report prepared by organizations non-profit organizations, especially non-profit organizations. We also examine fraudulent financial reporting, which is defined as the deliberate omission or distortion of information by companies in order to hide the actual performance. The present study, focusing more on one of the environmental aspects of fraud, i.e. the effect of performance-based payment on misreporting, has investigated the performance of non-profit companies. The research method used is a library approach that has been carried out by reviewing the existing literature of library studies in the relevant field. In this regard, we have examined previous researches and the results show that performance-based payment in non-profit organizations reduces fraud and misreporting. The keywords were selected based on the most searched words in the articles.

Keywords: Performance-based payment, Fraud, Non-profit organizations.

* Corresponding author: Mahdi Bagheriyan, mahdibaghriyan13@yahoo.com



تقلب بر اثر یک علت: اثرات پرداخت مبتنی بر عملکرد بر گزارش نادرست با جهت گیری اجتماعی

مهدی باقریان* | دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران

چکیده

هدف این پژوهش بررسی تأثیر پرداخت مبتنی بر عملکرد بر کاهش میزان تقلب در سازمان‌های غیر انتفاعی است. در این پژوهش به بررسی انگیزه‌های تقلب پرداخته خواهد شد؛ سپس پرداخت مبتنی بر عملکرد و تأثیر آن روی گزارش تهیه شده توسط سازمان‌ها به خصوص سازمان‌های غیر انتفاعی مورد مطالعه قرار می‌گیرد. همچنین گزارشگری مالی متقلبانه که از آن به حذف یا تحریف عمدی اطلاعات از سوی شرکت‌ها یاد می‌شود به منظور پنهان نمودن عملکرد واقعی مورد بررسی قرار خواهد گرفت. پژوهش حاضر، با تمرکز بیشتر بر یکی از جنبه‌های محیطی تقلب، یعنی اثر پرداخت مبتنی بر عملکرد بر گزارش نادرست، عملکرد شرکت‌های غیر انتفاعی را مورد بررسی قرار داده است. روش پژوهش مورد استفاده، یک رویکرد کتابخانه‌ای است که از طریق بررسی ادبیات موجود مطالعات کتابخانه‌ای در حوزه مربوطه انجام پذیرفته است. در این راستا پژوهش‌های پیشین مورد بررسی قرار گرفته و نتایج حاصل بیانگر این است که پرداخت مبتنی بر عملکرد، در سازمان‌های غیرانتفاعی باعث کاهش تقلب و گزارشگری نادرست می‌شود. کلیدواژه‌ها نیز بر اساس بیشترین واژگان جست و جو شده در مقالات انتخاب شده‌اند.

واژگان کلیدی: پرداخت مبتنی بر عملکرد، تقلب، سازمان غیر انتفاعی.

۱. مقدمه

هدف اصلی گزارشگری مالی باید ارائه اطلاعات ارزشمند به استفاده کنندگان باشد. بنابراین هنگام تصمیم گیری در مورد محتوای صورت های مالی، نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان باید در نظر گرفته شود. این نیازها ممکن است با تجزیه و تحلیل تصمیمات آن ها ارزیابی شود که اطلاعات حسابداری ممکن است برای آن ها مفید باشد (ماریا مادلین و همکاران، ۲۰۱۴).

قابلیت مقایسه یکی از ویژگی های کیفی اطلاعات مالی است که استفاده کنندگان را قادر می سازد تا شباهت ها و تفاوت های موجود بین اقلام صورت های مالی را بررسی کنند و ارزیابی منطقی تری از فرصت های گوناگون سرمایه گذاری یا اعطای وام به عمل آورند (یاسر ریزی و همکاران، ۱۳۹۸).

دستکاری اطلاعات ارائه شده از طریق صورت های مالی می تواند نشان دهنده یک پرچم قرمز قابل توجه برای مشکوک شدن به تقلب باشد (سافتا و همکاران، ۲۰۲۰). در حالی که مدیریت اخلاقی و پایدار، از اصطلاحات رایج در دنیای شرکت ها به شمار می رود، موارد زیادی از تقلب حسابداری وجود دارد که تأثیر قابل توجهی بر شرکت ها در تمام صنایع دارد. تقلب حسابداری یک فعالیت مدیریتی بسیار غیر اخلاقی است که تأثیر منفی قابل توجهی بر سهامداران دارد و می تواند به چشم انداز پایداری بلندمدت شرکت آسیب برساند (سو جین یو و همکاران، ۲۰۲۱).

گزارشگری نادرست یک نگرانی مهم برای سازمان های غیرانتفاعی است. گزارش نادرست می تواند افکار عمومی را گمراه کند که سازمان های گزارش دهنده، گزارش نادرست خود را با کارایی بیشتری نسبت به آنچه که واقعاً انجام می دهند، به دست آورده و استفاده کنند. کریستوفر موری بیان می کند که سازمان های غیرانتفاعی برای دلارهای اهداکننده رقابت می کنند، سعی می کنند کارآمدتر از یکدیگر به نظر برسند، و مردم را در معامله گمراه کنند (جسن و همکاران، ۲۰۱۹). طرح های تشویقی شامل پرداخت هایی برای عملکرد نسبت به مجموعه ای از اهداف است (وید دی کوک و همکاران، ۲۰۱۸). پرداخت مبتنی بر عملکرد مورد توجه سازمان ها قرار گرفته است تا بتوانند در سایه این سامانه ها، اهداف سازمانی خود را به صورت شفاف تعریف کنند. همچنین برای فعالیت هایی که برای رسیدن به این اهداف ضرورت دارد، شاخص و یا معیارهایی تعیین کنند و مبتنی بر آن، عملکرد هر یک از واحدها یا افراد را در پیش برد این اهداف مشخص کرده و به نسبت عملکرد هر یک از واحد ها و افراد، پرداخت منصفانه ای داشته باشند (رضا نژاد و همکاران، ۱۳۹۵).

۲. مبانی نظری

۲.۱. تقلب در گزارشگری

۲.۱.۱. تعریف و مفهوم تقلب

استاندارد ۲۴۰ حسابرسی ایران بیان می کند که اگر چه تقلب مفهوم گسترده ای دارد، اما برای مقاصد استانداردهای حسابرسی، حسابرس تقلب هایی را مد نظر قرار می دهد که سبب تحریف با اهمیت صورت های مالی می شود (هیئت تدوین استانداردهای حسابرسی ایران - تجدید نظر شده، ۱۳۹۴).

بیانیه ای استانداردهای شماره ۹۹ انجمن حسابداران رسمی آمریکا، گزارشگری مالی متقلبانه را به این صورت تعریف کرده است: «اظهار غلط عمدی یا حذف مقادیر افشا در صورت های مالی طراحی شده به جهت فریب استفاده کنندگان

صورت‌های مالی». بر مبنای این تعریف، صورت‌های مالی متقلبانه ممکن است به‌عنوان تخلف از هر استاندارد حسابداری و حسابرسی، قوانین و مقررات، با هدف فریب استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی باشد (یاسر ریزی و همکاران، ۱۳۹۸). تحریف با اهمیت در ارتباط با تقلب می‌تواند از طریق سوءاستفاده از دارایی‌ها و گزارشگری مالی متقلبانه رخ دهد. گزارش‌های مالی متقلبانه (مانند تقلب در مدیریت) از طریق دستکاری یا تغییر در ثبت‌های حسابداری، کاربرد نادرست اصول حسابداری به‌طور عمدی (مانند افراط و تفریط در برآوردهای حسابداری) و حذف یا ارائه‌ی نادرست اطلاعات با اهمیت در صورت‌های مالی رخ می‌دهد (یاسر ریزی و همکاران، ۱۳۹۸).

تقلب می‌تواند یک تحریف عمدی توسط مدیران، حساب‌برسان، و سایر افراد و/یا احزاب به هزینه سهام‌داران باشد، در حالی که سایر اشکال تقلب، تجارت داخلی و سوء استفاده از دارایی‌ها است (سو جین یو و جین سونگ، ۲۰۲۱).

۲،۱،۲. انگیزه‌های تقلب گزارش‌های نادرست شرکت‌ها

مطالعات دچاو و همکاران بر اساس نمونه‌ای از گزارش‌های اجرایی حسابداری و حسابرسی، نشان داده است که شرکت‌ها زمانی که بدهی‌های بالاتری نسبت به شرکت‌های غیر کلاهبردار و حاکمیت شرکتی ضعیف دارند، احتمال بیشتری دارد که مرتکب تقلب شوند. زیرا این سازمان‌ها کمیته حسابرسی کوچک‌تری دارند (سو جین یو و جین سونگ، ۲۰۲۱). دونالد کریزی می‌گوید تقلب دارای سه جزء است و آن اجزا را مثلث تقلب خوانده است:

- فشار
- فرصت
- گرایش یا توجیه

با وجود محرک‌هایی چون فشار، انگیزه و توجیه، برخی از افراد ممکن است توجه خود را به سوی فرصت‌هایی (ضعف‌هایی) که در ساختار کنترل‌های داخلی یک شرکت وجود دارد، معطوف دارند که می‌تواند اجازه ارتکاب تقلب را به آنان بدهد (فروغ حیرانی و همکاران، ۱۳۹۵).

کارکنان سازمان‌های غیرانتفاعی نیز ممکن است بخواهند مردم را گمراه کنند، زیرا حقوق، امنیت شغلی یا پیشرفت شغلی آن‌ها، به میزان کارآمدی سازمان و یا به میزان کمک‌هایی که سازمان دریافت می‌کند بستگی دارد. همچنین کارمندان ممکن است گزارش نادرستی برای یک دلیل ارزشمند شخصی ارائه دهند. این انگیزه دوم ممکن است، ماهیت خوش‌خیم داشته باشد. اما گزارش نادرست عملکرد، صرف‌نظر از انگیزه اصلی آن، تخصیص منابع کمیاب خیریه را مخدوش می‌کند (جسن و همکاران، ۲۰۱۹).

بازار مالی هزینه‌های گران‌قیمتی را برای ارزیابی دقیق ارزش دارایی‌های شرکت‌ها متحمل می‌شوند که خود یک انگیزه تقلب است. شرکت‌هایی با دارایی‌های نامشهود بالا می‌توانند ارزش‌گذاری دارایی‌های خود را، نسبت به شرکت‌هایی با دارایی‌های که می‌توان نسبتاً به راحتی اندازه‌گیری کرد، دشوارتر کنند (سو جین یو و جین سونگ، ۲۰۲۱).

۲،۲. پرداخت مبتنی بر عملکرد

۱،۱،۲. انگیزه‌های استفاده از پرداخت مبتنی بر عملکرد

در بهبود برنامه‌ریزی، سازمان‌ها اغلب برنامه‌های تشویقی را اجرا می‌کنند که معمولاً برای عملکرد نسبت به برخی اهداف پرداخت می‌کنند. عملکرد در نتیجه اجرای این برنامه‌ها بهبود می‌یابد. پس از اینکه اهداف تعیین شد، مشوق‌ها بر مبنای عملکرد در دوره‌ی بعدی در نتیجه ارزیابی سطح دستیابی به اهداف، پرداخت می‌شوند. اجرای طرح‌های تشویقی پرداخت به ازای عملکرد شامل دو مرحله است. مرحله اول برنامه‌ریزی است که در آن اهداف تعیین می‌شود و مرحله دوم نظارت و کنترل است که در آن عملکرد ارزیابی می‌شود و پرداخت مشوق‌ها ایجاد می‌شود (ابلر و همکاران، ۲۰۱۹).

پرداخت مبتنی بر عملکرد مورد توجه سازمان‌ها قرار گرفته است تا بتوانند در سایه‌ی این سامانه‌ها اهداف سازمانی خود را به صورت شفاف تعریف کنند و برای فعالیت‌هایی که برای رسیدن به این اهداف ضرورت دارد، شاخص و یا معیارهایی تعیین کنند و مبتنی بر آن، عملکرد هر یک از واحدها یا افراد را در پیش‌برد این اهداف مشخص کرده و به نسبت عملکرد هر یک از واحدها و افراد، پرداخت منصفانه‌ای داشته باشند (رضا نژاد و همکاران، ۱۳۹۵).

ارزیابی عملکرد واحدهای تصمیم‌گیری که به دنبال اجرای طرح‌های تشویقی صورت می‌گیرند، از بهترین شیوه‌ها از نظر دستیابی به اهداف شمرده می‌شود. بنابراین اهداف با در نظر گرفتن استراتژی‌های بهبودی که در طرح‌های تشویقی تعیین شده‌اند، ایجاد می‌شوند (سافتا و همکاران، ۲۰۲۰).

سازمان‌ها اغلب برنامه‌های تشویقی را برای بهبود برنامه‌ریزی اجرا می‌کنند. این برنامه‌های تشویقی معمولاً نسبت به برخی اهداف و بر اساس عملکرد پرداخت می‌شوند. نتایج حاکی از آن است که اجرای این برنامه‌ها، باعث بهبود عملکرد می‌شود. پس از اینکه سازمان‌ها اهدافشان را تعیین کردند، سطح دستیابی به اهدافشان را ارزیابی کرده و مشوق‌ها را در دوره بعدی عملکرد پرداخت می‌کنند. اجرای طرح‌های تشویقی پرداخت به ازای عملکرد شامل دو مرحله می‌باشد:

- مرحله اول برنامه‌ریزی است که در آن اهداف تعیین می‌شوند.
 - مرحله دوم نظارت و کنترل است، که در آن عملکرد ارزیابی می‌شود و پرداخت مشوق‌ها ایجاد می‌شود.
- بدیهی است که چنین ارزیابی با سطوح هدفی که قبلاً تعیین شده است تعیین می‌شود (وید دی. کوک و همکاران، ۲۰۱۸). استفاده از اختیار برای تعدیل پرداخت مبتنی بر عملکرد، مدیران را قادر می‌سازد تا اطلاعات غیرقابل انقباضی را که در طول دوره ارزیابی در دسترس قرار می‌گیرد، در نظر بگیرند. تعدیل اختیاری یکی از ویژگی‌های برجسته ارزیابی عملکرد است و بر رفتار کارکنان در طول دوره ارزیابی تأثیر می‌گذارد. یک پیامد رفتاری رایج شناسایی این است که کارکنان با هویت قوی‌تر نسبت به کارکنان با هویت ضعیف‌تر تلاش بیشتری برای اهداف سازمان انجام می‌دهند. زمانی که اطلاعات مربوط به شناسایی کارکنان در مورد تلاش غیرقابل مشاهده در جهت اهداف سازمان آموزنده باشد، انتظار می‌رود که مدیرانی که صلاحیت تعدیل پرداخت مبتنی بر عملکرد را دارند، آن را به نحو مطلوب تنظیم کنند (بارت دیرینک و همکاران، ۲۰۲۱).

یکی از متغیرهای تعدیل‌کننده بالقوه، مقایسه‌های اجتماعی است. مقایسه‌های اجتماعی، ارزیابی نسبی یک فرد از عملکرد و پرداخت در بین هممتیان مربوطه، می‌تواند تصمیمات ارائه تلاش فرد را، علاوه بر شکل‌گیری حاصل از ارزیابی عملکرد قبلی خود، آگاه کند (ایزابلا گرابنر و همکاران، ۲۰۲۰).

تکمیل پرداخت مبتنی بر عملکرد با تعدیل اختیاری، مرتب‌سازی در شناسایی را تقویت می‌کند. کارکنانی که هویت قوی‌تری را آشکار می‌کنند، احتمالاً دستاوردهای پرهزینه‌تری برای اهداف سازمانی انجام می‌دهند. اثر بین‌شناسایی و

دستاورد پرهزینه با ترجیح پرداخت مبتنی بر عملکرد در زمانی که تعدیل اختیاری وجود دارد، مرتبط می‌شود. همچنین مدیران از اطلاعات مربوط به شناسایی کارکنان به‌عنوان راهنمایی برای ایجاد تعدیل‌های اختیاری در پرداخت‌های مبتنی بر عملکرد استفاده می‌کنند و اینکه چنین رفتاری در بین مدیران با هویت قوی با هدف سازمانی خود شایع‌تر است (بارت دیرینک و همکاران، ۲۰۲۱).

مطالعات نشان می‌دهد که ادراک کارکنان از عدالت سازمانی، اعم از توزیعی و رویه‌ای، بر پاسخ آن‌ها به تغییر در نتایج در سیستم‌های انگیزشی مبتنی بر عملکرد تأثیر می‌گذارد. نظام‌های پرداخت مبتنی بر عملکرد موفق تنها در صورتی می‌توانند کارآمد باشند که کارمندان برای قدردانی یا پاداشی که سازمان در ازای عملکردشان به آن‌ها می‌دهد، ارزش قائل شوند؛ بدانند چه چیزی از آن‌ها انتظار می‌رود و باور داشته باشند که می‌توانند به سطح عملکرد درخواست شده برسند و باور داشته باشند که سازمان‌ها عملاً از آن عملکرد قدردانی کرده و به آن پاداش خواهند داد (رضا نژاد و همکاران، ۱۳۹۵).

۳،۲. سازمان‌های غیر انتفاعی و سیستم پرداخت مبتنی بر عملکرد

همان‌طور که از نام آن پیداست، سازمان‌های غیرانتفاعی به دنبال سود نیستند، بلکه به دنبال کمک به جامعه هستند. با وجود این، بسیاری از سازمان‌های غیرانتفاعی سودهای زیادی کسب می‌کنند. مطالعات نشان می‌دهد که سازمان‌های غیرانتفاعی در سال‌های پس از گزارش سود، کمک‌های مالی بیشتری دریافت می‌کنند (باسو و همکاران، ۲۰۲۱).

هنگامی که کارکنان حقوق مبتنی بر عملکرد دریافت می‌کنند، علاوه بر سودمندی برای مأموریت سازمانی، گزارش نادرست برای کارمندی که گزارش را نادرست ارائه می‌دهد، سود مالی نیز به همراه دارد (جسن و همکاران، ۲۰۱۹).

آزادی ارائه شده توسط گزینه‌های مختلف حسابداری و قوانین حسابداری، ممکن است به منظور ایجاد تصویر خاصی از وضعیت مالی شرکت مورد استفاده قرار گیرد. به لطف آزادی ارائه شده به حرفه حسابداری، اطلاعات موجود در صورت‌های مالی ممکن است به منظور ایجاد تصویر خاصی از وضعیت مالی شرکت، در اصطلاح "حسابداری خلاق" دستکاری شود. بنابراین، با رعایت مفاد و نه روح قانون، ممکن است از تکنیک‌های حسابداری خلاقانه برای تحریف ارزش‌های دسته‌های مختلف دارایی‌ها، بدهی‌ها، حقوق صاحبان سهام، درآمد، هزینه‌ها با هدف ارائه شاخص‌های مطلوب عملکرد مالی استفاده شود (ابلر، ۲۰۱۹).

خرد متعارف این است که مشارکت کنندگان انتظار دارند که یک سازمان غیرانتفاعی نیازمند، سود صفر یا حتی زیان کوچکی را گزارش کند. در واقع، صرف استفاده از عبارت سود احتمالاً باعث می‌شود اهداکنندگان واکنش منفی نشان دهند. مطالعات مدیریت سود سازمان‌های غیرانتفاعی نشان می‌دهد که ترس از کمک‌های مالی از دست رفته، سازمان‌های غیرانتفاعی را وادار می‌کند تا سودهای بالا را کاهش دهند. با این حال، نتایج حاکی از ارتباط مثبتی بین کمک‌های مالی و سود در کل یک سازمان غیر انتفاعی است، که نشان می‌دهد اهداکنندگان از ثبات مالی سازمان غیر انتفاعی‌های سودآور استقبال نموده و از آن حمایت می‌کنند (باسو و همکاران، ۲۰۲۱).

وقتی افراد با پرداخت دستمزد ثابت، گزارش نادرست تهیه می‌کنند، به راحتی می‌توانند به این نتیجه برسند که خیرخواه هستند و دیگران آنها را خیرخواه تلقی می‌کنند، زیرا دلیل دیگری وجود ندارد که آنها در گزارش نادرست شرکت کنند. زمانی که آن‌ها گزارش‌های نادرست را تحت پرداخت‌های مبتنی بر عملکرد ارائه می‌دهند، سود پولی که در نتیجه گزارش

نادرست دریافت می‌کنند، احساس خیرخواهی را برای آن‌ها دشوارتر می‌کند و این نتیجه که دیگران آن‌ها را خیرخواه تلقی کنند را دشوارتر می‌کند. افراد با گزارش نادرست تحت پرداخت مبتنی بر عملکرد نسبت به حقوق ثابت کمتر احساس خیرخواهی می‌کنند (جسن و همکاران، ۲۰۱۹).

۴.۲. عملکرد و وظایف حسابرس در قبال افزایش احتمال گزارشگری متقلبانه

دو نوع تحریف عمدی به حسابرس مربوط می‌شوند که یکی تحریف‌ها ناشی از گزارشگری مالی متقلبانه و دیگری تحریف‌های ناشی از سوء استفاده از دارایی‌ها است. هر چند حسابرس ممکن است مشکوک به وقوع تقلب شود و یا در موارد نادر، پی به وقوع تقلب ببرد، با این حال وی در مقامی نیست که به لحاظ قانونی حکم کند که آیا تقلبی واقعاً روی داده است یا خیر (هیئت تدوین استانداردهای حسابرسی ایران، تجدید نظر شده، ۱۳۹۴).

استانداردهای حرفه‌ای حسابرسی، حسابرسان را ملزم می‌کند تا کار حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی کنند که از کشف اشتباهات و تحریف‌های ناشی از تقلب، اطمینان معقول کسب شود. امروزه مسئولیت حسابرسان ارائه اطمینان معقول نسبت به منصفانه بودن گزارشگری مالی به جای کشف تقلب است. برای مثال از نظر عموم، حسابرسان نسبت به همه‌ی فعالیت‌های متقلبانه در گزارش‌های مالی شرکت‌های سهامی مسئولیت دارند؛ اما حسابرسان فقط اطمینان معقول می‌دهند که صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه یا تقلب است (یاسر ریزی و همکاران، ۱۳۹۸).

حسابرسان باید اطمینان حاصل کنند که ارزیابی ریسک تصمیم‌گیری آن‌ها در هنگام تعیین ریسک ذاتی یک کار حسابرسی، اثرات نوع غرامت را در نظر می‌گیرد. در حالی که فقدان پرداخت مبتنی بر عملکرد اغلب با ریسک گزارش نادرست کم در سازمان‌های انتفاعی همراه است، نتایج نشان می‌دهد که ممکن است عکس این موضوع برای سازمان‌های غیرانتفاعی صادق باشد (جسن و همکاران، ۲۰۱۹).

۳. پیشینه پژوهش

سو جین یو و جین سونگ را (۲۰۲۱) بیان نمودند در ادبیات حسابداری، کلاهبرداری عمدتاً به تقلب در صورت‌های مالی اطلاق می‌شود. به طور اجتناب‌ناپذیر، به دلیل هزینه‌های بالای تأیید اطلاعات، برای بازار سخت است که با رفتارهای نادرست شرکت‌ها روبرو شود.

باسو و همکاران (۲۰۲۱) بیان داشتند اگر یک سازمان غیر انتفاعی بسیار سودآور باشد، اهداکنندگان ممکن است تعهد ماموریت آن را زیر سوال ببرند و به این نتیجه برسند که به بودجه اضافی نیاز ندارد. سازمان غیر انتفاعی‌های آسیب‌پذیرتر (کوچک‌تر و با افق برنامه‌ریزی کوتاه) به دنبال سودآوری عادی و پاسخ منفی کمتری به سودآوری بیش از حد، حمایت بیشتری از سرمایه‌گذاران دریافت می‌کنند. در مقابل، سرمایه‌گذاران به سازمان‌های غیرانتفاعی بزرگ‌تر و با ثبات‌تر نگاه می‌کنند که سود را به عنوان نیاز به منابع اضافی کمتر گزارش می‌کنند.

ایزابلا گرابنر و همکاران (۲۰۲۰) بیان نمودند تا جایی که افراد در مقایسه‌های اجتماعی شرکت می‌کنند، انتظار می‌رود اثر انگیزه‌های فردی در حضور پراکندگی دستمزد متفاوت باشد.

جسن و همکاران (۲۰۱۹) نشان دادند اقداماتی که فقط به نفع رسالت اجتماعی است، علامت‌دهی روشنی را در مورد نیت خیرخواهانه خود به افراد ارسال می‌کند.

وید دی. کوک و همکاران (۲۰۱۸) در مطالعاتشان نشان داده‌اند که در نتیجه اجرای برنامه‌های تشویقی برای بهبود برنامه‌ریزی، عملکرد بهبود می‌یابد.

مطالعات یاسر ریزی و همکاران (۱۳۹۸) نشان داد تقلب در حسابداری به رفتاری گفته می‌شود که طی آن مدیران با اتخاذ تاکتیک‌هایی در گزارشگری مالی که به نقض اصول کلی پذیرفته‌شده حسابداری نیز منجر می‌شوند، کاربران صورت‌های مالی را گمراه کنند.

فروغ حیرانی و همکاران (۱۳۹۵) نشان دادند زمانی که یک شخص مرتکب تقلب می‌شود، عواملی حضور دارد: شخص تحت فشار خاصی (مثلاً وضعیت مالی، خانوادگی، روحی نامناسب) انگیزه تقلب پیدا می‌کند و دنبال فرصتی (مثلاً ضعف در کنترل‌های داخلی) است تا آن را به واقعیت برساند و سپس با دلیل تراشی، عمل متقلبانه خود را توجیه می‌کند.

رضانژاد و همکاران (۱۳۹۵) بیان نمودند پرداخت مبتنی بر عملکرد، پاداش‌های مادی را به عملکرد فردی، گروهی یا سازمانی یا ترکیبی از این سه، مرتبط می‌سازد.

۴. نتیجه‌گیری

با توجه به مبانی نظری و پیشینه پژوهش، خطاهای زیادی در طول فرآیند حسابداری رخ می‌دهد. پرداخت مبتنی بر عملکرد، باعث افزایش هزینه گزارشگری نادرست اجتماعی می‌شود. در این پژوهش با بررسی انواع تقلب و انگیزه‌های تقلب بیان شد که برخی از تقلب‌های سازمان‌ها، سبب تحریف با اهمیت صورت‌های مالی می‌شود.

پرداخت مبتنی بر عملکرد مورد توجه سازمان‌ها قرار گرفته است تا بتوانند در سایه آن، اهداف سازمانی خود را به صورت شفاف تعریف کنند و برای فعالیت‌هایی که برای رسیدن به این اهداف ضرورت دارد، شاخص و یا معیارهایی تعیین کنند و مبتنی بر آن، عملکرد هر یک از واحدها یا افراد را در پیش‌برد این اهداف مشخص کرده و به نسبت عملکرد هر یک از واحدها و افراد، پرداخت منصفانه‌ای داشته باشند.

پرداخت مبتنی بر عملکرد، با به چالش کشیدن صداقت و عملکرد کارکنان سازمان‌ها، احتمال تقلب را کاهش می‌دهد. سازمان‌های انتفاعی با هدف سوددهی و کسب درآمدهای بیشتر انگیزه بالایی برای دستکاری صورت‌های مالی دارند اما ماهیت سازمان‌های غیر انتفاعی متفاوت است. پژوهش‌های انجام شده نشان می‌دهد کارکنان سازمان‌های غیر انتفاعی، انگیزه‌هایی برای دستکاری گزارش‌های خود دارند. سازمان‌های غیرانتفاعی برای جذب سرمایه ممکن است هزینه سازمان خود را کاهش دهند.

یک انگیزه مالی کوچک و مبتنی بر عملکرد ممکن است گزارش نادرست را در سازمان‌های غیرانتفاعی که با کاهش گزارش‌دهی نادرست اجتماعی محور، یک مأموریت اجتماعی مهم را پیش می‌برند، کاهش دهد.

این مطالعه همچنین پیامدهای مهمی برای حساب‌برسان دارد. حساب‌برسان مؤسسات غیرانتفاعی و سایر سازمان‌هایی که احتمال وقوع گزارش‌های نادرست اجتماعی محور وجود دارد، باید بدانند که پرداخت مبتنی بر عملکرد چگونه ممکن است بر گزارش نادرست منافع شخصی و اجتماعی، تأثیر متفاوتی بگذارد.

References

- Achim Monica Violeta., Borlea Sorin Nicolae., & Safta Ioana-Lavinia. (2020). Manipulation of financial statements through the use of creative accounting. Case of Romanian companies.
- Bart Dierynck., & Victor van Pelt. (2021). The sorting benefits of discretionary adjustment to performance-based pay. *Management Accounting Research*, 52.
- Basu Sudipta., DeVides Zhanel., Harris Erica. (2021). Funding Implications of Normal and Excessive Profitability in the Nonprofit Sector.
- Collin Raymond., Daniele Nosenzo., & Johannes Abeler. (2019). Preferences for Truth-telling. *Econometrica*, 87(4).
- Dimitriu Otilia., & Voinea Maria-Mădălina. (2014). Emerging Markets Queries in Finance and Business Manipulating user behavior through accounting information. *Procedia Economics and Finance*.
- Isabella Grabner., & Melissa A. Martin. (2020). The effect of horizontal pay dispersion on the effectiveness of performance-based incentives. *Accounting, Organizations and Society*.
- Inmaculada Sirvent., Joe Zhu., Jos ´ e L. Ruiz., Nuria Ramon., & Wade D. Cook. (2018). DEA-based benchmarking for performance evaluation in pay-for-performance incentive plans.
- Jin-Sung Rha., & So-Jin Yu. (2021). Research Trends in Accounting Fraud Using Network Analysis.
- Mohammadi Moghadam, E., Moeinadin, M., & Heyrani, F. (2018). Identify and rank the factors affecting the risk of fraud or criminal acts by accounting using the fraud triangle theory. *Journal of Management Accounting and Auditing Knowledge*, 7(25), 123-138. (in Persian).
- Rezanezhad, T., Abasi, T., & Monavarian, A. (2016). Identifying and Explaining the Obstacles of Performance-Based Payments in Public Organizations. *Journal of Research in Human Resources Management*, 8(3), 109-133. (in Persian).