

مکانیزم های تشخیص و پیشگیری قلب

مؤلفین
دکتر حسین کامرانی
محمد صابری خورگو
دکتر منوچهر خرمین
ندا صدری



نسخه و دانش

- عنوان و نام پدیدآور : مکانیزم های تشخیص و پیشگیری تقلب/مولفین حسین کامرانی... [و دیگران].
- مشخصات نشر : تهران: سنجش و دانش، ۱۴۰۱.
- مشخصات ظاهری : ۱۷۷ص.
- شابک : ۹۷۸-۶۲۲-۰۵-۳۳۳۱-۳
- وضعیت فهرست نویسی : فیبا
- یادداشت : مولفین حسین کامرانی، محمد صابری خورگو، منوچهر خرمین، ندا صدری.
- موضوع : تقلب -- پی جویی
- investigation Fraud
- حسابداری دادگاهی
- accounting Forensic
- جرایم اقتصادی
- offences Economic*
- شناسه افزوده : کامرانی، حسین، ۱۳۶۶
- رده بندی کنگره : HV۸۰۷۹
- رده بندی دیویی : ۳۶۳/۲۵۹۶۳
- شماره کتابشناسی ملی : ۸۸۷۰۰۲۳
- اطلاعات رکورد کتابشناسی : فیبا

عنوان : مکانیزم های تشخیص و پیشگیری تقلب	
مؤلف : حسین کامرانی - محمد صابری خورگو - منوچهر خرمین - ندا صدری	
ناشر : سنجش و دانش	
نوبت چاپ : چاپ اول - ۱۴۰۱	
تیراژ : ۳۰ نسخه	
شابک : ۹۷۸-۶۲۲-۰۵-۳۳۳۱-۳	
نشانی : میدان انقلاب . خیابان انقلاب . خیابان دانشگاه . پلاک ۱۲۶ . تلفن : ۰۲۱۶۱۲۶	
«کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر محفوظ می باشد»»	
	www.sanjesh.ir sanjeshodanesh@iran.ir قیمت : ۲۵۰۰۰۰ ریال

پیش گفتار

اولین شغل من به عنوان یک فارغ التحصیل حسابداری، حسابرسی بود. من برای یک شرکت برتر حسابداری که در آن زمان یکی از هشت شرکت بزرگ^۱ بود کار می‌کردم. در دهه ۱۹۷۰، حسابداران مجموعه دفاتر مالی را با مداد می‌نوشتند. در آن زمان من شغل خود به عنوان یک حسابرس را بدون هیجان و تکراری یافتم. اکثر کارهایی که من تکراری و محدود به مواردی مانند بررسی ستون‌های ارقام، تهیه صورت مغایرت‌های بانکی و شمارش موجودی‌ها بود. در آن زمان حسابرسان به جای انجام هرگونه تحلیل پیشرفته، وقت خود را صرف بررسی اشتباهات ناخواسته توسط حسابداران می‌کردند. اصطلاح تجزیه و تحلیل داده‌ها^۲ در آن زمان چندان رایج نبود.

خوشبختانه زمان زیادی از منسوخ شدن سیستم حسابداری دستی و سنتی می‌گذرد. در سامانه‌های الکترونیکی مدرن، مانند‌های پایان دوره به گونه خودکار به عنوان مانده ابتدای دوره به سال بعد منتقل می‌شوند. تعهدات مدیریت می‌شوند و پی‌ام‌های خطا به شما هشدار می‌دهد که ثبت دفتر روزنامه دارای تعادل نیست. ستون‌ها می‌توانند با یک کلیک فوراً و با دقت کامل شود. اکنون حسابرسان و بررسی‌کنندگان زمان خود را بیشتر صرف انجام اموری که شامل تفکر انتقادی^۳ باشد می‌کنند.

دیجیتالی کردن اطلاعات، سامانه‌های کسب و کار را پی‌چیده‌تر، قوی‌تر و پویاتر ساخته است. شرکت‌ها نیز در اعدادی که می‌توانند تولید یا ذخیره کنند محدود نمی‌شوند. افزون بر معاملات حسابداری، سامانه‌های فناوری اطلاعات، تحقیق و توسعه، بازاریابی، ارتباطات و منابع انسانی نیز با تغییراتی همراه بوده است. تمام این موارد به کلان داده‌ها^۴ اشاره دارند که از نظر

¹ Big Eight

² Data Analytics

³ Critical Thinking

⁴ Big Data

کلان داده دارای‌های داده‌ای بسیاری است، برش‌تاب یا گوناگون که نیاز به روش‌های پردازشی تازه‌ای دارند تا تصمیم‌گیری، بینش تازه و به‌ی‌نگی پردازش بی‌شرفته را فراهم آورند است. کلان داده یا بزرگ داده‌ها مسیری حرکت کسب و کار و فرایند چرخش کار در سازمان‌ها را مشخص می‌کنند. در بزرگ داده با داده‌های متمادی و بزرگ که دائماً از لحاظ حجم، نرخ تولید داده و تنوع در حال تغییر هستند سروکار داریم.

اندازه، تنوع و سرعت تولید به گونه مداوم در حال گسترش است و مدیریت و تحلیل را با مشکل روبرو می‌کند.

با افزایش اندازه داده‌ها، تحلیل داده‌ها هرگز برای بازرسان ثقلب مهم یا مفید نبوده است. راه‌ها و فرصت‌های زیادی برای ثقلب و مخفی‌کاری و کلاه‌برداران وجود دارند که معمولاً با آن روبرو می‌شوند. داده‌های بزرگ به دلیل اندازه و پیچیدگی به استفاده از تحلیل خلاقانه و به‌خوبی برنامه‌ریزی‌شده نیاز دارند. یکی از مزایای اصلی محیط‌های داده‌های بزرگ این است که آن‌ها به بازرس ثقلب اجازه می‌دهند که جمعیت کل اطلاعات را تحلیل کند به‌جای اینکه نمونه‌ای را انتخاب کند و در صورت خطا بودن نمونه‌گیری، نتیجه‌گیری‌های نادرست را به خطر بیندازد. پیدا کردن ثقلب بین یک میلیون معامله غیرممکن است.

بازرس ثقلب برای انجام یک تحلیل مالی مؤثر، باید یک رویکرد جامع داشته باشد. هر جهت می‌تواند و باید هنگام به‌کارگیری آزمون‌های تحلیلی اتخاذ شود. داده‌های بزرگ باعث می‌شوند تا کلاه‌برداران فرصت‌های بیشتری برای ارتکاب جرائم فزاینده و هوشمندانه داشته باشند. کلاه‌برداران خلاق‌تر در مخفی کردن سوء رفتار خود خلاق‌تر هستند و به این دلیل بازرس ثقلب باید داده‌ها را تحلیل کند تا این طرح‌ها را شناسایی کند.

انجام فنون تحلیل ثقلب از جمله استخراج و پاک‌سازی اطلاعات ضروری، نیاز به ترکیبی از روش بررسی ثقلب و درک فناوری دارد. اگر شما دنبال توسعه این مهارت‌ها هستید، این کتاب برای شروع مناسب است. نویسنده با استفاده از اطلاعات انجمن بازرسان رسمی ثقلب^۱ به سازمان ملل در مورد ثقلب و سوءاستفاده شغلی در سال ۲۰۱۲، اثرات ویران‌کننده ثقلب در سازمان را تأیید می‌کند و بر اهمیت استفاده از پی‌شرفته‌ترین فن‌های تشخیص ثقلب صحه می‌گذارد. وی همچنین، ضرورت انجام تحلیل توسط بازرسان ثقلب در جلوگیری و شناسایی ثقلب را توضیح می‌دهد. سپس خواننده را از طریق فرایند تجزیه و تحلیل بنیادی اطلاعات و شناسایی و جمع‌آوری داده‌ها، به سمت تجزیه و تحلیل و فهم موضوع هدایت می‌کند. سرانجام چند نرم‌افزار مرتبط نیز معرفی می‌شود.

¹ The Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)