



چگونه صورت های مالی دست کاری می شوند؟



دستکاری صورت های مالی یک مشکل همیشگی در شرکت های بزرگ در آمریکا است و سرمایه گذارانی که سهام و یا اوراق قرضه خریداری می کنند، باید نسبت به پیامدها و نشانه های آن آگاه باشند.

صورت های مالی به سه دلیل دستکاری می شوند:

۱. پاداش بسیاری از مدیران به عملکرد مالی شرکت گره خورده است.

۲. تغییر و دست بردن در اعداد کار نسبتاً ساده ای است.

۳. تضاد منافع با شرکت های حسابرسی که حق الزحمه آنها توسط شرکت های تحت بررسی پرداخت می شود.

بسیاری از صورت های مالی دستکاری شده، سود دوره ای جاری را با استفاده درآمدهای ساختگی و غیر واقعی بیشتر و هزینه های جاری را کمتر از مقدار واقعی نشان می دهند. حالت دیگر این است که با کاهش درآمد و افزایش هزینه ها، سود دوره ای جاری را کمتر از مقدار واقعی نشان می دهند. حالت دوم (که موجب می شود وضعیت مالی شرکت چندان مطلوب به نظر نرسد) ممکن است ایده ای جالبی به نظر نرسد، اما خریداران بالقوه شرکت، یعنی کسانی که به دنبال تصاحب شرکت هستند را از این کار منصرف می کند.

مدیریت می تواند از هر تکنیکی برای تغییر در صورت سود و زیان، ترازنامه و جریان های نقدی استفاده کند. هفت راه اصلی برای دستکاری صورت های مالی از دید دکتر هاورد شیلیت^۱ عبارتند از:

۱. ثبت درآمد قبل از وقوع

۲. ثبت درآمدهای جعلی

۳. افزایش یکباره درآمد و سود

۴. انتقال هزینه های جاری به دوره ای بعد

۵. عدم ثبت صحیح بدهی

۶. انتقال درآمد جاری به دوره ای بعد

۷. انتقال هزینه های آتی به دوره ای جاری به عنوان یک تغییر ویژه

دستکاری صورت های مالی اغلب در زمان ادغام و تملیک اتفاق می افتد، یعنی هنگامی که مدیریت به دنبال متقاعد کردن همه ی بخش ها در مورد افزایش سود سهم است. برای بررسی صورت های مالی دستکاری شده، سرمایه گذاران باید با تجزیه تحلیل صورت های مالی و نسبت های مورد استفاده برای ارزیابی عملکرد و ریسک شرکت آشنا باشند. سرمایه گذاران باید توجه داشته باشند که تضاد منافع با حسابرسان، ممکن است شرکت ها را به تحریف صورت های مالی ترغیب کند.

¹ Howard Schilit