

روش‌های برآورد ارتشاء و اختلاس

✓ مرکز آموزش و پژوهش‌های
 سلامت اداری و مبارزه با فساد

سال اول / شماره یازدهم / تیر ۱۴۰۱

محتوای این نگاره برگرفته از مقاله
 "کند و کاوی در روش‌های برآورد
 ارتشاء و اختلاس" می‌باشد که
 در فصلنامه دانش ارزیابی شماره
 ۳۷ این مرکز منتشر شده است.



ارتشاء و اختلاس

در زمره مهم‌ترین

مصادیق فساد در اغلب

کشورها هستند که هر ساله

میلیاردها دلار از دارایی اشخاص حقیقی

و حقوقی به خاطر آن‌ها به هدر می‌رود.

از این رو دانستن میزان خسارت و هزینه وارد شده

در این زمینه حائز اهمیت است. بر اساس آمار سازمان

ملل، هر ساله بیش از هزار میلیارد دلار رشوه در جهان پرداخت

می‌شود که میزان آن در کشورهای در حال توسعه ۱۰ برابر کشورهای

توسعه یافته است.

مهم‌ترین روش‌های برآورد میزان ارتشاء و اختلاس عبارتند از:

روش مقایسه زمانی

در این روش ارزش دلاری هی شرکت‌ها بر اساس ارتباطات سیاسی آن‌ها قبل و بعد از ارتباط مقایسه می‌شود.

بررسی

اسناد و مدارک

حسابداری و صورت‌های

مالی و مقایسه با

استانداردهای

حسابداری

روش حسابرسی

روش کسر کردن

در این روش، مقدار وجوه را قبل

از وقوع فساد با مقدار آن بعد از وقوع

فساد مقایسه می‌شود؛ تفاوت بین

این دو مقدار، میزان فساد را

نشان می‌دهد.

روش پیمایش

در این روش از افراد یا شرکت‌ها

درباره میزان فساد ارتكابی (مثلاً

میزان رشوه دریافت شده یا

پرداخت شده) یا درک آن‌ها نسبت

به فساد سؤال می‌شود.

روش مشاهده مستقیم

در این روش با بررسی اسناد نهادهای

اطلاعاتی یا مشاهده مستقیم،

برآوردی از فساد ارائه می‌شود.