

Амбані Тшикові, Еммануель Осейфуа, Артур Рейнольдс,

Ефективність моделі трикутника шахрайства для виявлення випадків шахрайства з фінансовою звітністю в муніципалітетах Південної Африки

У південноафриканських муніципалітетах широко поширені випадки марнотратства та шахрайства з фінансовими звітами. Відповідно до моделі трикутника шахрайства, тиск, можливість та раціоналізація є основними причинами шахрайства з фінансовою звітністю. Метою дослідження було вивчення ефективності моделі трикутника шахрайства для виявлення випадків шахрайства з фінансовою звітністю в муніципалітетах Південної Африки. Протягом дослідження розроблені змінні-посередники для вимірювання тиску, можливості та раціоналізації. Змінні проаналізовані та протестовані за допомогою моделі логістичної регресії та загальнодоступних фінансових даних із 257 муніципалітетів Південної Африки за шість років, з 2015/16 до 2020/21. Результати показали високу кореляцію між шахрайством у фінансовій звітності та чотирма ознаками ризику шахрайства. Високі капітальні витрати, високі суми нарахувань, низькі показники ліквідності та високий рівень левереджу є елементами ризику. Отримані результати дають можливість по-новому поглянути на вже наявну інформацію про шахрайство з фінансовою звітністю в Південній Африці. Щоби переконатися в ефективності моделі трикутника шахрайства для виявлення та запобігання шахрайству з фінансовою звітністю, майбутні дослідження мусять охопити інші змінні, методи та розміри вибірки.

Ключові слова: нарахування, витрати, ліквідність, можливість, тиск, раціоналізація, звітність, ризик

Класифікація JEL: H83, M42



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.