

# SID



سرویس های ویژه



سرویس ترجمه تخصصی



کارگاه های آموزشی



بلاگ مرکز اطلاعات علمی



عضویت در خبرنامه



فیلم های آموزشی

## کارگاه های آموزشی مرکز اطلاعات علمی جهاد دانشگاهی



مباحث پیشرفته یادگیری عمیق؛  
شبکه های توجه گرافی  
(Graph Attention Networks)



کارگاه آنلاین آموزش استفاده از  
وب آو ساینس



کارگاه آنلاین مقاله روزمره انگلیسی



## ارزش افزوده حسابرسی داخلی در سازمانها

سیدحمزه موسوی

hamzeh.mosavi1347@gmail.com

### چکیده:

تابحال مفهوم ارزش افزوده را در بخش‌های مختلف اقتصاد و خدمات با در نظر گرفتن ماهیت صنعت و فعالیت مربوط در کتب و منابع مختلف درسی مورد مطالعه و بررسی قرار داده‌ایم اما شاید توجه به نقش و ویژگی واحد حسابرسی داخلی در تولید ارزش افزوده به عنوان یک بخش از اقتصاد جامعه و سازمان، بصورت روشن مورد مطالعه و بررسی قرار نگرفته است لیکن از آنجا که هر محصول تولیدی در هر بخش از فعالیت اقتصادی باید دارای ارزش افزوده مناسب باشد و از طرفی دیگر یک شاخص مناسب برای ارزیابی آن وجود داشته باشد تا جایگاه و ارزش واقعی آن بصورت دقیق و مناسب تبیین گردد حرفه حسابرسی نیز از این قاعده مستثنی نبوده لذا در این مقاله برآنیم تا حدودی اندازه‌گیری ارزش افزوده حسابرسی داخلی در سازمانها را مورد بررسی قرار دهیم .  
عنوان: فعالیت اقتصادی - ارزش افزوده - واحد حسابرسی - شاخص مناسب

**مقدمه :**

گسترش و پیچیدگی روزافزون و شتاب آمیز واحدهای اقتصادی در جهان پیشرفته ی امروز، نیازهای ناشی از کمبود منابع و افزایش رقابت، وجود انواع مخاطرات در زمینه های مالی، اداری و تجاری که هدفها و سیاستهای سازمانی آنها را چه از درون و چه از برون به شدت تهدید میکند، سبب شده است تا کنترل مستقیم و انفرادی این گونه واحدها بررسی تاثیر متغیرهای حسابرسی داخلی بر برنامه ی حسابرسی و تازه ونو بودن این واحد باعث شد تا زحمات و کارایی واحدهای حسابرسی داخلی توسط مسئولین ارشد دیده نشود. و یا مانند دیگر واحدها و در یک ردیف قرار بگیرند. ولی با کمی تامل و واقع نگری می بینیم که واحد حسابرسی داخلی از مهمترین و بالارزش ترین واحد در سازمانها میباشد. لیکن از آنجا که هر محصول تولیدی در هر بخش از فعالیت اقتصادی باید دارای ارزش افزوده مناسب باشد و از طرفی دیگر یک شاخص مناسب برای ارزیابی آن وجود داشته باشد تا جایگاه و ارزش واقعی آن بصورت دقیق و مناسب تبیین گردد حرفه حسابرسی نیز از این قاعده مستثنی نبوده لذا بر همین اساس حرفه حسابرسی داخلی نیز بدنبال این موضوع با توجه به خواستگاه انجمن های حرفه ای و جامعه ذینفعان، اقدام به بررسی و تبیین نقش و جایگاه ارزش افزوده خدمات حسابرسی داخلی کرده است. بدین ترتیب جهت بررسی ارزش افزوده این واحد ابتدا لازم است به تعریف عام مفهوم ارزش افزوده در اقتصاد بپردازیم و پس از آن با بررسی خدمات واحد حسابرسی داخلی به تعریف و تبیین ماهیت ارزش افزوده خدمات ارائه شده توسط حسابرسان داخلی در سازمانها می پردازیم

**ارزش افزوده در تعاریف اقتصادی: ارزش افزوده ثروت ایجاد شده توسط واحد تجاری است که این ثروت حاصل کار و**

تلاش گروهی تمام افرادی است که به نوعی در یک واحد تجاری سهیم هستند.

مطابق با مفهوم ارزش افزوده حسابرسی داخلی که توسط انستیتوی حسابرسان داخلی (3) IIA: ارائه شده است. این مفهوم به عنوان ارزش ارائه شده توسط حسابرسان داخلی در جهت بهبود فرصتها برای دستیابی به اهداف سازمانی، شناسایی نقاط قابل بهبود در فعالیتهای عملیاتی، و یا کاهش سطح ریسک و در معرض خطر قرار گرفتن سازمان از طریق دو عامل اطمینان بخشی و ارائه خدمات مشاوره می باشد. در تعریفی دیگر سازمانها و انجمن های حرفه ای حسابرسی، حسابرسی داخلی را به عنوان یک مفهوم مستقل، تضمین عینی و فعالیتهای مشاوره ای که به منظور اضافه کردن ارزش و بهبود عملیات سازمان طراحی شده است تعریف می نمایند. این فرآیند به سازمان کمک می کند تا اهداف خود را با آوردن یک رویکرد منظم و نظام مند برای ارزیابی و بهبود اثربخشی فرآیندهای مدیریت ریسک، کنترل و ساختار سازمان تطبیق سازی نماید.

اما نباید از نظر دور داشت که فرآیند انجام حسابرسی و برآورد ارزش افزوده آن می تواند بطور قابل توجهی از حسابرسی یک بخش با بخش دیگر متفاوت باشد. برای تحلیلگران، این عبارت از توصیف کار حسابرسی که کمک می کند تا مدیریت در بهبود کسب و کار، به جای اجرای تکالیف اولیه درخصوص تأیید و منطبق سازی آن با سیاستها و روشها مورد پذیرش قرار گرفته اقدام نماید اگر چه این موضوع ممکن است به معنای مخالفت با تصمیمات مأخوذه توسط مدیریت تلقی شود برای مثال، درخواستهای عاقلانه و تخصصی مؤثر حسابرس داخلی با ارائه خدمات نوآورانه به بخش های مختلف سازمان منجر به ایجاد ارزش افزوده برای سازمان و به تبع آن برای حسابرسی داخلی خواهد شد اما به غیر از ارزش افزوده واحد حسابرسی، برای کمک به گسترش درک از مفهوم ارزش افزوده و عوامل ایجاد کننده آن می توان گفت که اقتصاددانان امروزی می گویند هر چه در کشور خودتان به عنوان ارزش می افزایید: به عنوان ارزش افزوده تلقی می شود به عنوان مثال در زمانی که فساد رایج است، ارائه خدمات حسابرسی در تقویت کنترل های داخلی مطابق با بررسی بستر فرهنگی سازمان و تحلیل آن منجر به افزایش ارزش افزوده در سازمان خواهد شد.

عامل اول درخصوص چارچوب ارزش افزوده ماهیت نوع کار یا فعالیت و یا خدمات ارائه شده معنی و روش برآورد ارزش افزوده را در عمل تبیین می کند و پس از آن عامل دوم عملاً تا حدود زیادی وضعیت خاص صنعت و سازمان است که چارچوب ارزش

افزوده را شکل می‌دهد. بنابراین، ارزش افزوده ایجاد برای یک سازمان، و یا حتی یک بخش در درون یک سازمان، ممکن است جلوگیری از اتلاف منابع باشد و در جایی دیگر، موضوعی دیگر. از این رو، تأثیر عوامل و شرایط فردی و شخصی که این ممیزی و حسابرسی را انجام می‌دهد را در این مفهوم افزایش می‌دهد با این پرسش که چگونه می‌توان توسط حسابرسان داخلی با بررسی و شناسایی کامل روش‌های اجرایی سازمان حسب مقادیر داده شده و استحصال شده از عملکرد سازمان، وضعیت خاص سازمان را بهبود و ارزش افزوده بخش‌های مختلف سازمان را افزایش دهیم؟

پاسخ این پرسش کاملاً واضح است و می‌توان با پرسش از سهامداران خود بخواهید که این نیاز (نیاز به ارزش افزوده) را تعریف کنند بسیاری از حسابرسان در دنیای امروز به نظر می‌رسد این رویکرد را که توسط یک نظرسنجی که اخیراً توسط انستیتوی حسابرسان داخلی (IIA) با عنوان گروه "ارزش افزوده/ حسابرسان داخلی" مورد بررسی قرار گرفته است، پذیرفته‌اند.

بطوریکه نتایج این بررسی نشان می‌دهد که ۵۲ درصد از حسابرسان داخلی مورد بررسی در پاسخ به سؤال "نحوه ایجاد ارزش افزوده بیشتر توسط واحد حسابرسی داخلی" اعلام نمودند که از طریق ارائه خدمات بیشتر و مؤثرتر "ارائه پیشنهادات مؤثر و کارا" ارزش افزوده بیشتر ایجاد می‌شود و در داخل این بخش، ۹۵ درصد (از پاسخ‌های ارائه شده) پاسخ‌های کلامی و/ یا نوشتاری بودند که آن‌ها این داده‌ها را از بررسی گروه آزمایش خود که شامل یک یا چند گروه از سهامداران عمده سازمان‌ها بودند جمع‌آوری کردند.

بدین ترتیب درخواست‌های دریافتی از ذینفعان در این فرآیند تنها به عنوان بخشی از پاسخ به این سؤال کلی است و اگر ما صرفاً با تکیه بر خواست ذینفعان تصمیم بگیریم که چه نوع از خدمات، بیشترین ارزش افزوده را ایجاد می‌کنند، ما در عمل خودمان را محدود به دانش خود و صرفاً با استفاده از شیوه‌های حسابرسی داخلی مورد عمل خود قرار داده‌ایم و همچنین از طرفی دیگر اینکه سهامداران تنها نسبت به آنچه در گذشته دیده و یا نسبت به آن آگاهی دارند، آگاه هستند و نیاز خود را اعلام می‌دارند و با توجه به پیشرفت‌های عمده‌ای که در حرفه حسابرسی در طول دهه گذشته صورت گرفته است و همچنین افزایش سطح انتظارات جامعه که ناشی از بحران اقتصادی اخیر می‌باشد، انتظارات سهامداران به احتمال زیاد به مراتب کمتر نسبت به آنچه باید باشد خواهد بود. به همین دلیل، حسابرسان نیاز به بالا بردن انتظارات سهامداران با بیان اینکه آن‌ها- یا به بیانی بهتر، به آن‌ها- که به چه میزان می‌توانید ارزش افزوده برای ما ایجاد کنید.

در عین حال، ما می‌دانیم که دستیابی به اهداف و خواسته‌های مؤثر و جدید بدون تطبیق آن با فرهنگ سازمان و نیازهای ذینفعان قابل اتخاذ و امکان‌پذیر نمی‌باشد. برخی از بخش‌های حسابرسی که سعی در افزایش در کنترل‌های داخلی خود دارند می‌بایست اقدام به تشکیل کارگاه‌های آموزشی ارزیابی جهت توسعه دانش خود و تطبیق سازی نیازهای سازمانی با فرهنگ سازمانی نمایند.

اگرچه تعیین و اجرای فعالیت ارزش افزوده در بخش‌های مختلف در بسیاری از عوامل مختلف متفاوت می‌باشند اما برخی از قواعد آن اصلی و کلی هستند و توسط کلیه اعضای هیأت مدیره برای آن درخواست وجود دارد اما در سایر موارد براساس نتایج حاصل از بیش از ۱۰ سال تحقیق در زمینه حسابرسی داخلی بهترین شیوه، در این زمینه شناسایی چهار عامل است که می‌تواند به حسابرسان در تعیین اینکه چه عاملی، بیشترین ارزش را به سازمان اضافه می‌کند.

### معادله ارزش افزوده:

ارزش افزوده = ... + بازده حاصل از سرمایه‌گذاری + بازده حاصل از اعتباردهندگان + بازده کارمندان

### "عوامل مؤثر بر کیفیت ارزش افزوده"

• دانش عمیق از سازمان، از جمله فرهنگ، سازمان و بازیگران کلیدی سازمان و محیط رقابتی آن

• شجاعت در ایجاد نوآوری برای ذینفعان برای آنچه می توان انتظار داشت و نه اینکه ممکن است فکر کنیم به آنچه که آن ها می خواهند

• ایجاد دانش گسترده و تجمیع آن با دانش و تجربه کسانی که با شیوه های حرفه ای و به طور کلی از ارزش افزوده شناخت و آگاهی کافی دارند .

• خلاقیت برای انطباق با نوآوری های جدیدی که برای سازمان در راه است و دارای نتایج تعجب آور و شگفت انگیز و فراتر از انتظارات ذینفعان می باشد.

سه مورد از این عوامل شامل - دانش سازمانی، شجاعت و خلاقیت- نشانگر شایستگی ها و ویژگی های شخصی است که در اکثر موارد، هر کدام از آن ها به خودی خود قابل توضیح و تفسیر هستند و توسعه این امر با انجام تمرین حرفه ای در جهت تبیین ارزش افزوده می باشد که در این حال، می توان پس از تشکیل اتاق های فکر و تجمیع دانش درون سازمانی و برون سازمانی جهت گذر از اتاق های زیاد متشکله برای تفسیر ارزش افزوده و چگونگی افزایش آن تشکیل می شود و در نتیجه توجه به شایستگی و شایسته سالاری بیشتر کارکنان در سازمان خواهد بود.

اگرچه رسیدن به اجماع در سطح حرفه ای، در خصوص انتخاب بهترین شیوه در این زمینه ممکن است تقریباً غیرممکن باشد اما تحقیقات انجام شده کمک می کند تا برای روشن کردن مشترکات موجود در میان بخش های مختلف حسابرسی پیشرو باشیم و با تحکیم این ویژگی ها با مشخصات بخش ارزش افزوده ممکن است برای حسابرسان جهت تقویت در رسیدگی و یا ارائه ایده های بالقوه مؤثر باشد.

## مفهوم ارزش افزوده

استانداردهای انجمن حسابرسان داخلی (IIA) اقدام به استفاده از مفهوم ارزش افزوده در مدل های حسابرسی داخلی حال توسعه نموده است بطوری که در این مفهوم برای ارزش گذاری و ارزیابی نتایج فعالیت واحد حسابرسی داخلی، بیان می شود که بحث های بسیار و راه هایی متعددی برای ارزیابی ارزش افزوده در این بخش از خدمت وجود دارد. تجزیه و تحلیل دقیق این فرآیند، تولید و ایجاد ارزش افزوده توسط این واحد را بسیار ساده نموده است، همانطور که محاسبه مقادیر ارزش افزوده ایجاد در سازمان بسیار روشن تر از زمان های قبل است.

اگرچه جهت کمی کردن نتایج فعالیت واحد حسابرسی داخلی جهت محاسبه ارزش افزوده حسابرسی نحوه انجام ممیزی بر روی فرآیند حسابرسی داخلی سازمان با این نگرش دشوار خواهد بود. اما، می توان ارزش افزوده را به عنوان مدلی شناسایی می کرد که می بایست منجر به ایجاد تغییر ذهنیت حسابرسی داخلی، پیشنهاد در ارزیابی ریسک و سازماندهی مجدد سیستم کنترل مدیریتی، گردد اما اجرایی کردن این مفهوم در عمل موضوعی دشوار است و اگر چه غیرممکن نیست اما کمی دشوار است. بسیاری از مدیران در انتظار حمایت های حسابرسی داخلی در روند تصمیم گیری خود با استفاده از نتیجه گیری و توصیه های ارائه شده توسط آن ها می باشند که نتیجه انجام حسابرسی داخلی منتج به ایجاد کمک های مؤثر و قانع کننده به منظور عملیاتی نمودن و تبدیل شدن این پیشنهاد به یک خدمات ارزشمندتر برای مدیریت خواهد شد و این همان نقش جدیدی است که تحت عنوان نقش مشاوره ای حسابرسان داخلی مطرح می باشد

خدمات اعطاء شده توسط سیستم حسابرسی داخلی این مفهوم را می رساند که این خدمات مشاوره ای برای مدیریت به منظور بهتر کردن اوضاع، و یا ارائه عملکرد مناسب تر جهت سیستم کنترل داخلی می باشد اگرچه در نهایت مدیریت مسئول/تصمیم گیری های مأخوذه خود در سازمان می باشد.



بطور کلی فرآیند اجرایی حسابرسی داخلی، با استفاده از الگوهای بین‌المللی در اجرای استانداردهای حسابرسی داخلی در کشورهای مختلف متفاوت می‌باشد برای مثال در کشور رومانی، اجرای این روش‌ها بصورت الزام قانونی و مطابق با اصول حسابرسی اجرایی می‌شود و این فرآیند بصورت الزام‌آور می‌بایست جهت پیشرفت کامل سازمان اجرایی شود. و همچنین مطابق با استانداردهای حسابرسی داخلی این مدل‌ها در این کشور تبدیل به یک دستورالعمل مشخص و الزامی برای بسیاری از سازمان شده است.

اما استانداردهای حسابرسی داخلی (IIA) تنها و برای حسابرسان داخلی به رسمیت شناخته شده و پذیرفته شده است اگرچه حسابرسی داخلی در سطح بین‌المللی و مطابق با چارچوب لازم را برای تضمین عملکرد سازمان‌ها جهت اجرای بهترین شیوه‌های اجرایی تشکیل و مورد استفاده قرار می‌گیرد.

افزایش سرمایه و اعتبار در یک مؤسسه و یا واحد حسابرسی نه صرفاً مربوط به ماهیت گزارشات حسابرسی داخلی است و نه صرفاً مربوط به ماهیت پیشنهادات و نتیجه‌گیری از آن می‌باشد که در واقع با استفاده از تعاملات مدیریت با واحد حسابرسی صورت می‌پذیرد بلکه ارزش حسابرسی داخلی در واقع افزایش ظرفیت جهت بهبود در ارائه سیستم کنترل داخلی سازمان و بهبود عملکرد آن می‌باشد. در این حالت، حسابرسی داخلی عملاً ترویج دهنده ارزش افزوده در سازمان است که از طریق صرفه‌جویی‌های صورت گرفته درخصوص تولیدات انجام شده توسط آن سازمان و همچنین، از طریق فرصت‌های ایجاد شده، با استفاده از محاسبات ضرر و زیان که می‌تواند با توجه به اقدامات صورت گرفته انجام نپذیرد و یا به عنوان یک عامل تضمین کننده شفافیت در فعالیت‌های سازمان، که سازمان را در اتخاذ سیاست‌های کارآمدتر کمک و یاری رساند.

رسیدن به اهداف فوق‌الذکر، که در جبهه حسابرسی داخلی، مدیریت ریسک و تجزیه و تحلیل داده‌ها وجود دارد، به علت وجود یک نگرانی عمده و بیش از حد برای مدیریت مطرح خواهد بود. بر همین اساس مدیرانی موافق خواهند بود که با ایجاد و ترویج یک فرهنگ آگاهی در مورد خطرات موجود و پیشروی سازمان در درون سازمان آن‌ها را شناسایی و آن‌هایی که به عنوان یک اولویت هستند نشان دهند. با این حال مطابق استانداردهای حسابرسی توصیه شده است که افرادی خبره را به عنوان مسئول واحد حسابرسی داخلی سازمان در نظر بگیرید که این امر توجه ویژه مدیران را به حد کافی به ارزیابی خطرات پیش روی سازمان که با آن مواجه خواهد بود جلب نماید چرا که یکی از عوامل عدم دستیابی به این امر به این علت است که آن‌ها از متخصصان آموزش دیده در این رابطه استفاده نمی‌نمایند. امروزه فعالیت‌های رهبری هنوز هم تجربی و بدون در نظر گرفتن توصیه حسابرسان داخلی و درخصوص دستیابی به عملکرد خوب در این زمینه شناخته شده است. بطوریکه گاهاً حسابرسان داخلی، احساس تغییر در فرهنگ سازمانی را در مورد خطر ارزیابی را احساس و به مدیران اعلام می‌دارد، اما آن‌ها علیرغم احترام به مدیران با یک نگرش واقعی در زمان فعلی به بهبود این اصلاحات خوش بین نیستند.

### توجه به فرهنگ اذعان به وجود خطرات در سازمان:

توجه به وجود این فرهنگ در سازمان‌های امروزی موضوعی بسیار مهم است. مطابق این مفهوم هر کارمند در داخل سازمان برای بازی در نقش خاصی که به او اعطاء می‌شود تحت عنوان وظیفه عملکردی وظیفه اعمال کنترل‌های داخلی را نیز به عهده دارد که این نقش تحت عنوان نقش تعریف شده برای او در مدیریت ریسک در سطح سازمان می‌باید واقعاً جدی گرفته شود چرا که بسیاری از سازمان‌ها توجه بسیار کمی به ایجاد سیستم‌های خاص در جهت شناسایی خطرات بالقوه که در مراحل اولیه قادر به ایجاد و اعلام مطابق یک سیستم هشداردهنده درخصوص تمایلات خطر را داشته باشد را دارند.

بطوریکه بررسی‌های انجام شده در جامعه حرفه‌ای حسابرسی به وضوح ثابت کرده است که هیچ فرآیند مدیریت ریسکی وجود ندارد که به تنهایی برای شناسایی تمام معایب و برای جلوگیری از وجود خطرات و همچنین امکان تقویت سازمان بطور کلی مناسب تشخیص داده شود زیرا که در نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل‌های مالی انجام شده بیانگر این موضوع است که بیشتر مدیرانی که در فرآیند اجرای عملیات خود با شکست مواجه بوده‌اند دارای استرس بوده و عامل استرس در آن‌ها ناشی از موارد زیر است:

- عدم انطباق عملکردی سازمان با سیاست‌های داخلی سازمان و عدم شناسایی بموقع عوامل و روش‌های ناشناخته در ایجاد خطر در سطح سازمان .
- خطرات شناسایی شده، به عنوان خطرات غیرمحمتمل که گاهاً اتفاق می‌افتد در نظر گرفته شده‌اند و تأثیر عمده آن‌ها غالباً مربوط به دوره‌های بعد از زمان فعلی بوده است
- ضعف موجود در سیستم کنترل داخلی سازمان و غیره.

### نتایج فوق منجر به ایجاد یک سری ملاحظات نامطلوب بشرح زیر گردیده است از جمله:

- این واقعیت است که توجه به سیاست‌های داخلی و روش‌های اجرایی آن به عنوان یک عامل اساسی در رسیدن مدیریت به موفقیت مؤثر می‌باشد.
- شناسایی خطرات و یا در نظر گرفتن اشتباهات در مواردی که خطرات مربوط شناسایی نشده و یا عملاً در موارد غیر ممکن رخ می‌دهد این امر ثابت می‌کند که ضرورت توجه به این فعالیت‌ها می‌بایست صورت پذیرد.
- بروزرسانی سیستماتیک تجزیه و تحلیل خطر، با تعیین خط نگرانی مدیران و دیگر کارکنان به منظور جلب سازگاری- موافق سازی خود، در پس‌زمینه خطرات موجود که منجر به ظاهر شدن ضعف در سیستم کنترل داخلی سازمان می‌شود.
- در این وضعیت، حسابرسان داخلی باید به مدیران نزدیک‌تر شده و آن‌ها را نسبت به نقطه‌نظرات خود بیشتر آگاه سازند. بنابراین، لازم است که مدیران با درک توصیه‌های حسابرسان داخلی به منظور جلوگیری بیشتر از خطرات احتمالی این توصیه‌ها را در عمل مد نظر قرار دهد.
- ارائه یک سیستم مدیریت ریسک و سیستم کنترل داخلی مؤثر و پیاده‌سازی آن احتمالاً بزرگترین چالش برای نقش مدیران حسابرسی داخلی می‌باشد.
- نتیجه تلاش انجمن‌های حرفه‌ای در سطح بین‌المللی در این زمینه منجر به تشکیل واحدی در سازمان‌ها تحت عنوان کمیته حسابرسی بوده است که در آن با به تصویر کشیدن عملکرد مدیریت، با این هدف که مدیران و حسابرسان داخلی در همکاری با یکدیگر برای ارزیابی خطرات خاص که سازمان با آن مواجه خواهد بود اقدام نموده و همچنین به سازماندهی مجدد سیستم کنترل داخلی عمومی توجه نمایند زیرا که آن‌ها خواستار دستیابی به یک ارزش افزوده بزرگتر از آنچه که در ساختار حسابرسی داخلی بدست می‌آید می‌باشند.
- پس از رسوایی‌های بزرگ مالی در ایالات متحده، بحث‌های انجام شده درباره عملکرد بخش‌های نظارتی داخلی سازمان‌ها و شرکت‌ها به این نتیجه رسیدند که احساس می‌شود که وجود کمیته حسابرسی هنوز کافی نیست.
- در این ارتباط در بریتانیا و ایرلند شمالی این بحث مطرح و جهت پاسخگویی به آن موضوع توسط دولت مورد بررسی قرار گرفته و در حال نهایی شدن می‌باشد جهت دستیابی به پاسخ این پرسش آن‌ها در گزارش خود به نقش عملکرد خوب کمیته حسابرسی در یک سازمان مورد بررسی پرداختند و نتایج آن را تحت عنوان گزارش اسمیت منتشر کردند که بنظر می‌رسد اثرات مهمی در خصوص نحوه کار و نقش کمیته‌های حسابرسی داخلی در بهره‌وری نظارت بر حسابرسی داخلی را دربر خواهد داشت.

### گزیده‌ای از گزارش اسمیت:

- در اجرای فعالیت‌های عملی حسابرسان داخلی همواره نگرانی عمده‌ای وجود دارد که آن هم مربوط به زمانی است که حسابرسان داخلی درگیر پوشش خطرات و ریسک‌های بزرگ در کسب و کار سازمان هستند بطوریکه باید آن‌ها در همان زمان، قادر باشند که دسترسی کامل و یا دسترسی محدود و مؤثری نسبت به همه بخش‌های اطلاعاتی را در سازمان داشته باشند.
- بطور کلی، مسئول مستقیم و سرپرست واحد حسابرسی داخلی در یک جلسه مشترک با گروه خود به این پرسش پاسخ دهد که چگونه و از کجا می‌توان مطمئن بود که در حسابرسی داخلی ارزش‌های سازمان بطور مؤثر شناسایی شده و اینکه آیا



مهمترین خطرات کسب و کار (با در نظر گرفتن این واقعیت است که اداره یک نهاد عمومی به عنوان یک واحد فعالیتی کسب و کار است می‌بایست بطور مؤثر و کارا درمان و سودآور شود) به خوبی مدیریت شده و در یک چارچوب کلی بطور مؤثر شناسایی و کنترل شده‌اند.

- با این عمل، واضح است که مدیران در حالی که آرزوی داشتن حساسی داخلی را برای ارائه پوشش خطرات در یک چارچوب کلی کنترل داخلی گسترش داده‌اند اما سرمحفظه اصلی حساسی داخلی می‌تواند به عنوان یک نقش مهمتر و به عنوان بازیگری که از طریق ارائه خدمات مشاوره به مدیریت کمک می‌کند عمل کند بطوریکه آن‌ها می‌توانند، از طریق به اشتراک‌گذاری اطلاعات بدست آمده که بصورت مستقیم از عملیات حساسی حاصل شده است (مدیریت دانش) آن را به عنوان یکی دیگر از نتایج و محصولات، واحد حساسی داخلی که آن هم بسیار مهم است ارائه نمایند تا مورد توجه قرار گیرد. بنابراین در آینده حساسی داخلی باید به دنبال راهکارهایی جدید و کارا برای متقاعد کردن مدیریت جهت ارائه فعالیت‌های مربوط به خدمات مشاوره‌ای در سازمان است زیرا که حساسان داخلی قادر خواهند بود با ارائه این محصولات تولید ارزش کنند.

- کمیته حساسی، که بازیگر نقش کنترلی و نظارت بر بهره‌وری واحد حساسی داخلی سازمان است، باید راه‌هایی را به کمیت رساندن ارزش‌های تولیدی خود، را از طریق رویکرد، ساز شکاری با عملکرد سازمان ارائه نماید. بنابراین وجود چنین فرصتی برای حساسی داخلی نشان می‌دهد که روش‌های جایگزین دیگری برای اندازه‌گیری کارایی آن‌ها وجود دارد که می‌تواند مفیدتر باشد.

- حساسان داخلی نیاز به یک درک مناسب به منظور اینکه قادر به نظارت بر وضعیت عملکردی سازمان در زمان حال باشند می‌باشند و باید توجه داشت که آیا می‌توان نقش حساسی داخلی در جای خود و حسب نیازمندی‌های سازمان در عرصه اقتصادی و ... تغییر داد. چرا که حساسی داخلی کمک می‌کند تا اقدام به شناسایی خطرات جدیدی که مدیران ممکن است با آن مواجه باشند نمایند زیرا که مسئولیت شناسایی خطرات عملاً به عهده مدیران است و حساسان داخلی به عنوان بازوی مدیران سازمان عمل خواهند کرد.

- کمیته حساسی داخلی، باید مطمئن شود که حساسی داخلی منابع لازم و همچنین امکانات مناسب جهت دسترسی به اطلاعات مطابق با حکم ممیزی ارائه شده به وی را دارد و همچنین این کمیته باید اطمینان حاصل نماید که آن‌ها مجهز به دو قدرت انطباق سازی کار حرفه‌ای خود در مطابقت با استانداردهای حساسی داخلی و سایر استانداردهای مربوط به خود را دارند.

- حساسان داخلی باید بطور دائم نگران ارائه خدمات تولیدی خود با ارزش بالاتر به مدیران باشند و نه تنها در رابطه با درخواست آن‌ها بلکه خود می‌بایست بدنبال ایده‌های نو متناسب با سطح دانش و تجربه خود به آن باشند.

- هیئت مدیره می‌بایست توجه ویژه‌ای به قدرت تغییرپذیری و سطح دانش حساسان داخلی داشته باشد بطوریکه حساسان داخلی با توسعه و بهبود مهارت‌های کیفیت ارائه خدمات خود با وجود داشتن نگرانی در ارتباط با تغییرات بزرگ و پدیده‌های که هر روزه در صنایع، مدیریت، قوانین و ... و صورت می‌پذیرد با عمق بخشیدن به دانش و توانایی‌های خود و احترام به تمام راهکارهای مورد عمل سازمان در ارتباط خود با هر فرد حساسی دیگر بدنبال ارائه این خدمات مؤثر و دارای ارزش افزوده بیشتر باشد.

بدین ترتیب با توجه به مراتب فوق بنظر می‌رسد که بسیاری از جنبه‌های مطروحه در گزارش اسمیت باید نگرانی‌های بسیار زیادی را که در حال حاضر برای مدیران و حساسان داخلی در سازمان‌ها وجود دارد را کاهش داده و راهکار مطلوب را جهت کاهش این نگرانی‌ها به آن‌ها ارائه نماید.

## ۲. کمیت ارزش افزوده حساسی داخلی



رسوایی‌های مالی شرکت‌هایی همانند انرون، ولدکام و ... در ایالات متحده و دیگر رسوایی‌های مالی صورت گرفته در جهان فشارهای زیادی به حساب‌برسان داخلی بمنظور ارائه خدمت به مدیریت و همچنین ارائه یک ارزیابی بهتری از چارچوب‌های کنترل داخلی ایجاد نموده‌اند بطوریکه این امر در جهت کاهش ریسک‌های سازمان از منظر مدیران و سهامدارن به نقش، ارزش و جایگاه حسابرسی داخلی افزوده است.

در این رابطه، مسئولین واحدهای حسابرسی داخلی ارزیابی ارزش‌های ارائه شده توسط سازمان را با در نظر گرفتن مجموعه‌ای از شاخص‌های که به هدف اندازه‌گیری عملکردی واحد حسابرسی داخلی عمل خواهد کرد را ارزیابی خواهد نمود که اهم عوامل آن بشرح زیر است:

- احترام به بخش حسابرسی داخلی بصورت آشکارتر در درون سازمان
- افزایش کیفیت خدمات و توصیه‌های ارائه شده از طرف حساب‌برسان داخلی به مدیران
- تهیه و تدوین گزارشگری مناسب و با کیفیت بالا و تحویل آن در مواعد مقرر زمانی به مدیریت
- ارائه گزارشات ثابت، مدون و مناسب توسط واحد حسابرسی داخلی به مدیریت و یا کمیته حسابرسی
- حضور در جلسات کمیته حسابرسی یا کسانی که از طرف مدیریت انتخاب شده‌اند
- اثبات ارزش حسابرسی داخلی در کلیه زمان‌ها
- به دنبال فرصت برای راضی کردن مشتریان و ذینفعان سازمان
- ایجاد صرفه‌جویی عالی و افزایش بهره‌وری متناسب با پرداخت‌های انجام شده یا هزینه‌های تولیدی متحمل شرکت که توسط حسابرسی داخلی مد نظر قرار گرفته است
- بررسی تعدادی از نامه‌های دریافت شده از سایر بخش‌های سازمان و یا مؤسسات خدمات حسابرسی داخلی برآورد اثرات رویدادهای مربوط به فعالیت‌های کسب و کار و غیره در سازمان بطوریکه یافته‌های فوق جمع‌آوری و بدنبال پاسخ برای چند سؤال مهم که ما باید به آن‌ها جواب دهیم باشد که اهم آن‌ها شامل ارائه به موقع و مؤثر گزارشات حسابرسی به شرح زیر:

- انجام فعالیت‌های حسابرسی داخلی نسبت به فعالیت‌ها و کارهای صحیح سازمان؟
- حسابرسی داخلی ارائه ارزش؟
- چگونه می‌توان حسابرسی داخلی قادر به اثبات ارزش خود در فعالیت‌های کسب و کار سازمان می‌باشد؟
- چگونه می‌توان نتایج حسابرسی داخلی برای بهبود فعالیت‌های سازمان آن‌ها را متقاعد کند؟
- امروزه اصطلاح جدیدی که در ساختار سازمان‌ها تحت عنوان مفهوم حاکمیت شرکتی در ایالات متحده آمریکا، بریتانیای بزرگ، کانادا، و غیره، مطرح گردیده است، این مفهوم بدنبال بهبود نقش مدیران غیراجرایی و تبیین هدف برای آن‌ها و کمیته حسابرسی در سازمان می‌باشد، بنابراین این عوامل منجر به افزایش فشار بیشتر بر بخش حسابرسی داخلی می‌باشد تا مطمئن شوند که آیا آن‌ها در مسیر اهداف مدیریت قرار دارند و همچنین ثابت کنند که این موارد عملکرد روشنی را برای حسابرسی داخلی را (بصورت مقداری) فراهم می‌کند.
- قوانین سختگیرانه حاکمیت شرکتی که توسط قانون ساربانز آکسلی به سازمان‌ها توصیه شده است نیازمند مسئولیت‌پذیری بیشتری از طرف مدیریت می‌باشد که اقدام به ارائه گزارش‌های مالی دقیق از وضعیت عملکردی سازمان نمایند. این بدین معنی است که حساب‌برسان داخلی تحت فشار زیادی جهت قابلیت اطمینان بخشی گزارش‌های مالی ارائه شده از طرف مدیریت خواهد بود.

در این وضعیت سازمان‌ها می‌باید مجدداً مورد تجزیه و تحلیل مؤثرتری از قبل و از طریق واحد حسابرسی داخلی بمنظور اطمینان بخشی بیشتر از گزارشات ارائه شده قرار گیرند. بدین مفهوم که واحد مدیریت برای ایجاد سیستم‌های اندازه‌گیری عملکرد، اثبات آن‌ها و جهت توسعه فعالیت‌های مشخص و مناسب سازمان راه را برای حساب‌برسان داخلی که باید به شواهدی از جمله توجه به صرفه‌جویی اقتصادی در ارائه خدمات تولیدی سازمان را داشته باشد و آن را در گزارشات خود مورد توجه قرار

دهد باز گذارند. به عنوان مثال در صورتی که حسابرسان داخلی در مواردی به شواهدی دال بر وجود پرداخت دو برابر جهت یک موضوع خاص و یا حتی به کشف تقلب بدست آورند آن ها می بایست در اسرع وقت اقدامات لازم را برای بهبود فرآیند عملکرد وجوه نقد یا مورد مشکوفه با ارائه پیشنهادات لازم به مدیریت ارائه و مطرح نمایند و این کمک به مجموعه سازمان است و آن را نشانه ای روشن برای ثابت کردن اینکه این موضوعات عملاً ارزش واحد حسابرسی داخلی را می افزاید همچنین مهم است که ارزش موارد مذکور (پیشنهادات) برای حسابرسان داخلی به اثبات برسد که نه تنها همانند ارزش های ریالی بلکه در ایجاد سطوح پوشش امنیتی مناسب برای سازمان، اما نباید از نظر دور داشت که فرآیند این ارزیابی پوشش ریسک های سازمان امری بسیار دشوار و پیچیده می باشد.

تغییر روش اجرایی در تصمیم گیری ها توسط مدیران که مطابق با موارد توصیه شده توسط حسابرسان داخلی صورت پذیرفته است از قبیل: بروزرسانی برخی از فعالیت های کنترل داخلی، اصلاح و بهبود روش کار، طرح کاهش هزینه ها و آموزش و تقویت پرسنل، به عنوان یک نتیجه از برنامه های حسابرسی داخلی خود در ایجاد ارزش افزوده بسیار مؤثر می باشد. در عین حال، با توجه به مواد مطروحه سازمان ها قادر می باشند که ارزش افزوده ایجاد شده توسط حسابرسی داخلی را اندازه گیری نمایند و این اندازه گیری می تواند از طریق ارزیابی تأثیرات مالی ایجاد شده در سازمان صورت پذیرد که در نتیجه اجرای پیشنهادات و توصیه های ارائه شده حسابرسان داخلی ایجاد شده است و یا می توان آن را در نتیجه عملکرد سازمان در آینده، اگر به اثبات برسد برآورد نمود و همچنین این موضوع را به عنوان یک نتیجه از حسابرسی داخلی، انجام شده که شامل کنترل و یا ممیزی فرآیندها در یک دوره خاصی در سطح سازمان می باشد که فرآیندهای آن حسب پیشنهادات ارائه شده بهبود و تغییر یافته اند برآورد نمود. همچنین هزینه اجرای فعالیت های کنترلی را می توان بصورت ثابت و به میزانی کمتر از زمان قبل از اعمال تغییرات مربوطه در تفاوت های ایجاد شده از هزینه های شرکت محاسبه نمود. برای مثال، اگر حسابرسان داخلی نشان دهند که می بایست در فرآیند و یا روش اجرایی در سازمان تغییرات صورت پذیرد از جمله پردازش فرآیند خرید و رهبری آن به منظور بهبود کنترل های موجود در سازمان که این امر منجر به ایجاد پتانسیل در صرفه جویی هزینه های شرکت در طول یکسال خواهد شد.

فارغ از انجام محاسبات به منظور اندازه گیری مقدار تابع ارزش افزوده حسابرسی داخلی، بطوری مشخص مطابق تحقیق انجام شده توسط تارلوک تجی ۴ این بخش از سازمان معادل ۲۵ درصد ارزش افزوده به سازمان می افزاید: مطابق این مدل که توسط بسیاری از سازمان ها در سراسر جهان از مدل مذکور تحت عنوان نسخه ای از میز نمره سینوپیتیکی ۵، پیشنهاد شده توسط تارلوک تجی، شریک مؤسسه دیلوت و تاج ۶، اجرا می شود بنظر می رسد که ارزیابی عملکرد واحد حسابرسی داخلی با استفاده از این مدل تحت عنوان روش اندازه گیری عملکرد واحد حسابرسی داخلی سازمان و ادارات استفاده می شود. این روش اجازه می دهد تا با هماهنگی بین بخش های مختلف سازمان از طریق اندازه گیری عملکرد حسابرسی داخلی حسب دستیابی نسبت به اهداف سازمان و از طریق مدیریت استراتژیک عملکرد با استفاده از جدول نمره سینوپیتیکی را محاسبه نمود. بدین ترتیب که واحد حسابرسی داخلی را به عنوان یک بخش اصلی از سازمان معین و محدود می سازد که در آن می توان مقدار بیشتری از سودآوری را برای سازمان به ارمغان بیاورد. این امر می تواند با تأثیر بر عملکرد مالی سازمان، تمرکز بر مشتری و توصیه های ارائه شده به مدیران که به منظور بهبود کسب و کار از طریق حسابرس داخلی صورت می پذیرد را شناسایی نماید. بخش حسابرسی داخلی پس از مشورت با کمیته حسابرسی با تعریف اهداف اصلی در هر یک از این زمینه ها برای افزودن ارزش و حرکت به سوی اهداف و یا در راه بهبود اهداف سازمان است. برای مثال، اگر یکی از اهداف کلیدی سازمان، بدنبال این پرسش باشد که چگونه می توان بهترین زمان تحویل کالا به مشتری را شناسایی (کاهش زمان تحویل کالا به مشتری) و در سازمان اجرایی نمود یا سطح رضایت مشتریان در تحویل کالا را مورد بررسی قرار دهیم می توان این موضوع را از طریق بررسی کاهش تعداد شکایات مشتریان و غیره، از سازمان از بابت تأخیر در تحویل کالای درخواستی مورد بررسی قرار داد.



بدین ترتیب با بررسی نتیجه اصلاحات پیشنهادی واحد حسابرسی داخلی در این مورد پس از اجرای آن می تواند ارزش افزوده خدمات واحد حسابرسی داخلی را با محاسبه و اندازه گیری کاهش زمان تحویل کالا به مشتری از طریق کاهش تعدادی شکایات مشتریان و تغییرات در حجم فروش شرکت محاسبه نمود و آن را به عنوان ارزش افزوده واحد حسابرسی داخلی تلقی نمود. بدین ترتیب همانطور که اشاره شد هر سازمان دارای اهداف منحصر به فرد خود بوده و به همین ترتیب دارای جدول نمره سینیوپیتهکی منحصر به فرد خود نیز خواهد بود. "تالوک تجی" نشان می دهد که این جدول امتیازی نمونه ای برای واحد حسابرسی داخلی است که شامل بسیاری از عناصر ارائه شده در جدول شماره ۱ نمره سینیوپیتهکی جدول "تالوک تجی" بشرح زیر می باشد.

«جدول شماره ۱- نمره سینیوپیتهکی»

اندازه گیری	اهداف	پیشنهاد	دیدگاه / تصویر
- متوسط زمان در دریافت وجه نقد	- کاهش زمان دریافت وجه نقد	- افزایش مستمر تعداد مشتری	- مشتری
- زمان متوسط در تحویل محصول به مشتری	- کاهش زمان تحویل محصول به مشتری		
- تعداد شکایات مشتریان	- کاهش تعداد شکایات مشتریان		
- متوسط هزینه هر واحد	- کاهش قیمت تمام شده	- افزایش مستمر بهبود در امور مالی	- مالی
- افزایش سود حاصل از فروش کالا	- افزایش حجم فروش		
- حوزه بازار	- افزایش حوزه بازار (سهم بازار)		
- افزایش نرخ سرمایه گذاری			
- متوسط زمان هر چه فرآیند اجرایی	- کاهش دوره زمانی هر فصل در سازمان	- بهبود مستمر فرآیندهای داخلی کسب و کار	- تجارت داخلی
- تعدادی از جریان های عیب و نقص	- افزایش کیفیت		
- تولید/ نیروی کار	- افزایش بهره وری		

جدول شماره ۱- جدول نمره سینیوپیتهکی تارلوک تجی (Tarlok Teji) منبع: حسابرسی داخلی و خطر مجله کسب و کار مؤسسه حسابرسان داخلی انگلستان و ایرلند در ارتباط با دیولیت و تاج (Deloitte & Touche)

توضیحاً اینکه مدل مذکور اخیراً توسط انجمن حسابرسان داخلی (IIA) در بریتانیا و ایرلند شمالی راه اندازی شده و این جدول تحت عنوان چارچوب جدول نمره سینیوپیتهکی بخش حسابرسان داخلی منتشر شده است. با استفاده از جدول اندازه گیری عملکرد واحدهای حسابرسی داخلی در مقایسه با اهداف استراتژیک سازمان به عنوان یک کل از مجموعه ای از اجزاء به هم پیوسته، و با شناسایی ۶ موضوع کلیدی که باید توسط مدیران از حسابرسی داخلی درخواست شود در حال حاضر مدل توسعه چارچوب جدول نمره سینیوپیتهکی برای اندازه گیری عملکرد واحد حسابرسی داخلی مورد استفاده قرار می گیرد بطوریکه تعیین درصد سنجش عملکرد حسابرسی داخلی عملاً نشان دهنده:

الف- نحوه رسیدن به هدف توسط واحد حسابرسی داخلی حسب مأموریت عملکرد حسابرسی داخلی

ب- اندازه گیری و بررسی بهره وری عملکرد واحد حسابرسی داخلی، مرتبط با استراتژی های سازمان

ج- برای کنترل اینکه آیا اندازه گیری عملکرد شامل هر دو شاخص عملکرد از جمله سرعت گردش بدهکاران تجاری سازمان، و همچنین در مرحله دوم کاهش حجم بدهی های سازمان می باشد

د- برای انجام ارزیابی که در آن اندازه‌گیری از عملکرد سازمان منعکس‌کننده مفهوم ارزش افزوده بخش حسابرسی داخلی باشد

ه- برای اطمینان از وجود ارتباط بین معیارهای مختلف عملکردی و درک و اداره آن‌ها

ج- برای تعیین عملکرد، حمایت از نقش استراتژیک عملکرد حسابرسی داخلی در سازمان

این نشریه همچنین فرآیند چهار مرحله‌ای را به منظور توسعه یک چارچوب مشخصی برای جدول نمره سینوپتیکی برای عملکرد حسابرسی داخلی در مورد ارزیابی استراتژی، طراحی، اجرای استراتژی، شناسایی و اندازه‌گیری عملکرد مطرح می‌نماید که نتیجه پالایش جدول فوق به اختصار، به شرح زیر می‌باشد:

- برای انجام ارزیابی استراتژی، سرپرست واحد حسابرسی داخلی می‌باید از مدیریت بخواهند که مستندات و مدارک تجزیه و تحلیل (7) SWOT انجام شده جهت تدوین استراتژی را به ترتیب برای ارزیابی نقاط قوت و ضعف، فرصت‌ها و تهدیدات به وی ارائه نماید

- تمرکز بر موضوعات کلیدی استراتژیک در نقشه استراتژی سازمان

- اندازه‌گیری عملکرد در ارتباط با اهداف استراتژیک تدوین و ارائه شده در سازمان

- فرآیند مستمر ارزیابی انتخاب ابزار مناسب و اخذ بهره‌وری مناسب از آن‌ها با استفاده از جدول نمره سینوپتیکی

فارغ از نحوه و روش اجرای مدل مذکور برخی از واحدهای حسابرسی داخلی همواره بدنبال ایجاد و توسعه یک روش استاندارد دیگری، بمنظور محاسبه مقادیر ارزش افزوده برای سطوح مدیریتی می‌باشند که ثابت کند که مقادیر ارزش افزوده آن‌ها چه مقدار است.

اما توجه به این نکته ضروری است که انتخاب و تعیین روش‌های اندازه‌گیری رسیدن به هدف و روش‌های اجرایی که قادر باشد که اثبات نماید که حسابرسان داخلی به خوبی وظیفه خود را انجام داده یا نه این موضوع عملاً خود عاملی برای ایجاد ارزش افزوده برای سازمان خواهد بود و در آینده نقش و جایگاه این واحد را در سازمان‌ها تقویت خواهد بخشید.

### نتیجه‌گیری:

به رغم این واقعیت است که روش‌های بسیاری از مفهوم ارزش افزوده در حسابرسی داخلی و سایر صنایع و خدمات وجود دارد اما برخی از قواعد آن کلی هستند و باید بصورت شفاف‌تر و کاربردی‌تر مورد توجه و ارزیابی قرار گیرند اما توجه به این نکته ضروری است که در هنگام بحث در مورد ارزش افزوده ایجاد توسط حسابرسان داخلی سازمان مواردی بشرح زیر را باید مد نظر قرار داد که اولاً مفهوم ارزش افزوده در سازمان‌ها توسعه یابد و ثانیاً نتیجه ارزش افزوده برای سازمان مؤثر باشد. اهم این موارد عبارتند از:

- حسابرسان داخلی باید از مسئولیت خود در ایجاد ارزش افزوده به سازمان آگاه باشد
- وظیفه محوله و نحوه عملکرد واحد حسابرسی داخلی نشان می‌دهد که مدیریت و سهامداران، با واحد حسابرسی داخلی چگونه کار می‌کنند
- حسابرسان داخلی باید فرصتی برای تمرین دادن به مدیریت سازمان در انجام ارزیابی و خود کنترلی از طریق برگزاری جلسات ویژه با مدیریت را داشته باشند
- به منظور ارائه خدمات بیشتر و بهینه‌تر و کاهش اختلاف در مورد اینکه چه مواردی به عنوان ارزش افزوده می‌تواند تعریف شود این امری کاملاً روشن و بدیهی است که حسابرسان داخلی می‌توانند در افزایش ارزش افزوده سازمان کمک کنند و ما گمان می‌کنیم که واحد حسابرسان داخلی می‌تواند نقش بسیار مهمی، در توسعه استانداردهای حسابرسی داخلی که به خوبی خود در افزودن ارزش حسابرسی داخلی مؤثر است داشته باشد.

اما از همه مهم‌تر توجه به ارزش‌های ایجاد شده توسط حسابرسی داخلی که بیانگر وجود ارزش افزوده مؤثر به عنوان محصول این فرآیند است و آن را نمی‌توان از نظر دور داشت امری ضروری است لذا جهت یادآوری این موارد ما در پایان این مقاله مجدداً اهم این موارد را بیان می‌کنیم:

۱. کاهش هزینه‌های شرکت: از طریق کاهش هزینه حسابرسی مستقل و کنترل هزینه‌های شرکت در مطابقت با بودجه سازمان
۲. بهبود و افزایش بهره‌وری: از طریق ممیزی و اصلاح فرآیندهای اجرای عملیات و افزایش مهارت کارکنان و حذف کارها و فرآیندهای زائد
۳. کاهش سطح ریسک در سازمان: از طریق تقویت نظام کنترلی‌های داخلی سازمان و ...
۴. بهبود در عملکرد سطوح مختلف سازمان و در نتیجه در کل سازمان: از طریق بهبود و اصلاح در ساختارهای سازمانی و تطابق ساختار سازمانی با استراتژی‌های سازمان و همچنین منطبق سازی اهداف و برنامه‌ها با استراتژی‌های سازمان و ...

اما آنچه از همه مهم‌تر است توجه حسابرسان به درک مفهوم ارزش افزوده در سازمان است که این امر باعث می‌شود آن‌ها با تمرکز بیشتر بر اقدامات ایجاد کننده ارزش افزوده عملاً تعالی سازمانی را دنبال نمایند که دستیابی به این مهم خود نیازمند افزایش سطح دانش، تجربه و تخصص حسابرسان و هماهنگ سازی اهداف و برنامه‌های حسابرسی با نیازمندی‌های سازمان و مدیریت است.

مضافاً توجه به این نکته در دنیای امروز امری ضروری است که توصیه و پیشنهاد در دنیای معاصر و عصر اطلاعات به عنوان یک موجود زنده شناخته می‌شود و اینکه این موجود زنده ذاتاً دارای ارزش می‌باشد و اینکه با ایجاد نگاه آینده‌نگری توصیه‌ها تمایل به تولید اطلاعات را در سازمان ایجاد می‌کنند و این امر دانش و حجم اطلاعات مدیریت را در جهت کسب بهبودی در فرآیندهای کسب و کار و افزایش آن رهنمود می‌سازد.

## منابع :

- ۱- متحدیان، رحیم، مؤسسه‌ی راهبران توسعه (۱۳۹۱) ارتقای سلامت اداری، فرآزما پردازش. تهران.
- ۲- کمیته فنی سازمان حسابرسی، استانداردهای حسابرسی، سازمان حسابرسی، چاپ اول، ۱۳۸۰
- ۳- کتاب فلسفه‌ی حسابرسی/نویسنده یحیی حساس یگانه-تهران. شرکت انتشارات علمی و فرهنگی ۱۳۸۴
- ۴- متحدیان، رحیم، مؤسسه‌ی راهبران توسعه (۱۳۹۱) ارتقای سلامت اداری، فرآزما پردازش. تهران.
- 5-Gray, G.L., A. Gold, C.G. Jones, and D.W. Miller. 2010. How Internal Auditors Can Improve Success Rates of Systems Development Projects. Altamonte Springs, FL: The IIA Research Foundation
- 6-Guidance for audit committees, The internal audit function, ICAEW, March 2004
- 7-Internal Auditing as a consulting activity that evaluates and improves the control process, University of Pretoria- Coetzee, GP (2004)
- 8-International Professional Practices Framework (IPPF)- The Definition International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. MAAFC surveyon
- 9-Implementing the IPPF (IIA) 3<sup>th</sup> Edition



- 10-James Roth "How do Internal auditors add value? Characteristics common to top-rated audit shops help to shed light on the nebulous concept of adding value." Internal Auditor. Find Artivles.com. 07 Jul, 2012
- 11-Targeting Key Threats and changing expectations to deliver greater value, PWC 2008.

# SID



سرویس های  
ویژه



سرویس ترجمه  
تخصصی



کارگاه های  
آموزشی



بلاگ  
مرکز اطلاعات علمی

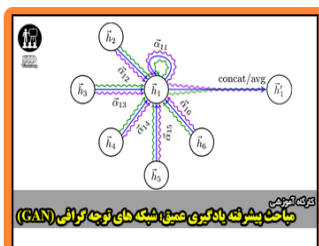


عضویت در  
خبرنامه



فیلم های  
آموزشی

## کارگاه های آموزشی مرکز اطلاعات علمی جهاد دانشگاهی



مباحث پیشرفته یادگیری عمیق؛  
شبکه های توجه گرافی  
(Graph Attention Networks)



کارگاه آنلاین آموزش استفاده از  
وب آوساینس



کارگاه آنلاین مقاله روزمره انگلیسی