

تحلیلی بر میزان کارایی حسابرسی داخلی در مدیریت ریسک

دکتر احمد نظامی^۱، زهره نهاری^{۲*}

۱- دکتری حسابداری، عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد قاینات، Nezami.Ahmad@ymail.com

۲- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسی دانشگاه آزاد اسلامی واحد قاینات، Z_nahari@yahoo.com

چکیده

از مهمترین ساز و کارهای ایفای مسئولیت پاسخگویی، کنترل های داخلی و به تبع آن حسابرسی داخلی است. حسابرسی داخلی در تدوین روش های کنترل داخلی اعم از مالی و غیرمالی، استقرار سیستم کنترل داخلی، بررسی و ارزیابی سیستم کنترل داخلی، ارائه پیشنهادها برای بهبود این سیستم و ارزیابی اثربخشی و کارایی استفاده از منابع بنگاه، نقشی اساسی و کلیدی دارد و در این راستا، سیستم های مالی، مدیریتی و عملیاتی و همچنین رسیدگی های ویژه را در دامنه کار خود دارد. بدین ترتیب حسابرسی داخلی نقشی اساسی در حوزه مدیریت ریسک ایفا می کند. تحقیق حاضر به بررسی میزان کارایی حسابرسی داخلی در مدیریت ریسک می پردازد. روش انجام پژوهش حاضر از لحاظ هدف کاربردی - توسعه ای و براساس ماهیت و روش تحقیق توصیفی تحلیلی می باشد. این پژوهش از نوع کاربردی و روش پژوهش از نوع همبستگی و پیمایشی است. ابزار گردآوری اطلاعات پرسشنامه است. براساس یافته های تحقیق حاضر، به کارگیری حسابرسی داخلی مبتنی برریسک، در واحدهای مالی، اختلاف قابل ملاحظه ای با به کارگیری آن در سایر واحدهای اقتصادی دارد و حسابرسان داخلی در واحدهای مالی، مشارکت بیشتری در پیاده سازی مدیریت ریسک بنگاه دارند. همچنین اینکه سه عامل دیگر مورد بررسی، تأثیر مهمی نداشته اند. در نهایت پیشنهادات کاربردی ارائه گردید.

واژه های کلیدی: حسابرسی داخلی، مدیریت ریسک، بنگاه، ایران

۱ مقدمه

بیان مسأله

حسابرسی داخلی یعنی وظیفه ارزیابی که در داخل واحد مورد رسیدگی و توسط کارکنان آن، به منظور ارائه خدمت به آن واحد به وجود می آید و از ارکان اصلی محیط کنترلی محسوب می شود. ارزیابی و بررسی کفایت و اثربخشی سیستم های حسابداری و کنترل داخلی، از جمله وظایف اصلی واحد حسابرسی داخلی است [۶]. حسابرسی داخلی، فعالیتی مستقل و مشاوره ای با اهداف مشخص است که برای ایجاد ارزش و بهبود عملکرد، طراحی شده است. حسابرسی داخلی به شرکت کمک می کند تا با رویکردی ساختارمند به اهداف خود برسد که در نتیجه اثربخشی مدیریت ریسک، کنترل ها و فعالیت های حاکمیتی را ارزیابی می کند و بهبود می بخشد [۳۳]. حسابرسان داخلی باید برای جلوگیری و کشف بی نظمی های کنترل داخلی، درک دقیقی از عملیات، فرآیندها و روبه های شرکت داشته باشند و به منظور تعیین اینکه آیا فرآیندها و روشها همانطوری کار می کنند که مدنظر بوده است، باید قادر به طراحی و اجرای آزمون ها باشند [۱۹]. ارائه اطلاعات مربوط به کفایت و کارایی نظام کنترل های داخلی و کیفیت عملکرد واحد تجاری به رئیس هیئت مدیره و مدیران اجرائی واحد تجاری، از مسئولیت های حسابرسان داخلی است. شرکت هایی که بهترین دستورالعمل حسابرسی داخلی را دارند - آنهایی که روبه