

نقش IT در تکنیک های ثبتي و گزارش حسابداری و ممیزی و داخلی و اثر آن در مدیریت اقتصادی

مهدی پاکزاد بدایی^۱

سید محمد حسینی لی چایی^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۱۰/۰۲ تاریخ چاپ: ۱۴۰۱/۱۲/۲۵

چکیده

سیستم اقتصادی یک کشور به میزان قابل توجهی به تصمیم گیریهای مدیریت راهبردی در واحدهای اقتصادی بستگی دارد. بدیهی است این تصمیم گیریها نقش تعیین کننده ای در میزان درآمد های اقتصادی و ثمر بخش بودن فعالیتهای تعیین شده و استفاده بهینه از امکانات تولیدی و خدماتی مؤسسات انتفاعی و غیرانتفاعی کشور دارند. در محیط های رقابتی ضروری است تا مدیران با استفاده از فرایند ارزیابی عملکرد به هدایت صحیح امور در مسیر پیشرفت کار و در جهت اهداف و استراتژی های مورد نظر سازمان به شیوه ای آگاهانه بپردازند. با توجه به تغییرات و تحولات سریع و افزایش توان و قابلیت های رقابتی شرکتها و سازمانها در جهان امروز میزان مطلوبیت عملکرد تک تک اجزای کاری سازمان و مجموع آن می تواند به عنوان معیار سنجش موفقیت یک سازمان برای مدیران بسیار حائز اهمیت باشد و با استفاده از آنها می توانند به سنجش ارزیابی وضعیت موجود طرحه ای استراتژیک و راهبردی سازمان و بررسی عملکرد اجزای کاری آن پرداخته و برای ارتقا و بهبود اثربخشی و کارآیی آنها اقدام کنند. گسترش رقابت موجب شده تا مدیریت ارشد در بسیاری از سازمانهای نوین در به دست آوردن موقعیت مناسب در بازار و حفظ آن تمرکز یابد. مدیران دریافته اند بسیاری از سیستم های سازمانی که انتظار می رود برای پیشبرد عملیات مفید واقع شود در جهت عکس اهداف سازمان حرکت می کند و موجب عقب ماندگی می شود. در این راستا حسابرسان و حسابداران با تکنیک های اجرایی نوین و با رعایت استانداردهای روز می توانند در جهت بهبود و تقویت این سیستم ها نقش مهم و ارزنده ای را ایفاء کنند. در نتیجه حساب خواهی مطلوب بخش دولتی و خصوصی هنگامی ایجاد می شود که با برنامه ریزی و عملکرد واحدها بر اساس بیان آشکار اهداف و نتایج مورد انتظار مورد رسیدگی قرار گیرد، بنابراین حسابرسی داخلی و حسابداری بیان واضحی از رعایت صرفه اقتصادی، کارآیی و اثربخشی در عملکرد تمامی سازمان های بزرگ و کوچک است.

واژگان کلیدی

حسابرسی داخلی، حسابداری، IT، مدیریت

۱. مسوول بودجه اعتبارات.

۲. رئیس اداره مالی سازمان آتش نشانی رشت.

مقدمه

مدیریت را دانش به کار گیری مؤثر و کارآمد منابع برای دستیابی به اهداف سازمان تعریف می کنند و این منابع معمولاً شامل سرمایه، نیروی کار و منابعی است که در اختیار سازمان قرار دارد. یک مدیر باید عملیات سازمان را در جهت رسیدن به حداکثر منافع برنامه ریزی، سازماندهی و کنترل کند. در دنیای امروز مدیران مسئول و پیشتاز همواره تالش می کنند از نظارت دقیق و ارزیابی عینی بر وظایف خود اطمینان الزم را به دست آورند تا در برابر موضوعهای پیش روی خود نیرومند و مسلط باقی بمانند و کارهای خود را درست و به موقع انجام دهند؛ بنابراین، آنان هیچگاه نباید در بهره گیری از خدمات کارشناسان و متخصصان خارج از سازمان خود برای تعیین مشکلات و ارائه راه حل آن تردید داشته باشد تا با استفاده از این خدمات به مؤفقیتهای روزافزون تری دست یابند. در سالهای اخیر کانون توجه و دامنه بسیاری از حسابرسی ها و حسابداری ها در بخش عمومی و خصوصی دستخوش دگرگونیهایی شده است و از آنجا که صورتهای مالی به تنهایی پاسخگوی نیازهای اطلاعاتی مدیریت نیست، مدیران در بخش خصوصی و دولتی به دنبال کسب اطلاعات بیشتر به منظور ارزیابی و قضاوت در مورد کیفیت عملیات و پیشرفتهای عملیاتی هستند. در نتیجه ایجاد چنین زمینه هایی نیاز به ضرورت وجود فنون و تکنیک های حسابداری و داخلی حسابرسی برای ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی عملیات به نحو چشمگیری افزایش یافته است. بررسی علل درخواست روزافزون برای دریافت خدمات حسابداری و حسابرسی داخلی نشان می دهد که دو موضوع زیر بستر مناسبی برای انجام این امر فراهم کرده است:

- هدایت مدیران برای توجه بیشتر به رعایت صرفه اقتصادی، کارایی و اثربخشی در واحدهای اقتصادی؛
- ارتقای تجربیات حسابداران و حسابرسان در زمینه تشخیص و یافتن واقعیتهای موجود در حسابداری، حسابرسی داخلی و مشاوره مدیریت و ارائه رهنمودهای الزم به مدیران.

راهبری فناوری اطلاعات به تعریف متولی آن یعنی انجمن راهبری فناوری اطلاعات بودن استراتژی کسب اطمینان از همسو فناوری اطلاعات با استراتژی عمومی سازمان یا بنگاه اقتصادی و مدیریت خطرهای مداوم ایجاد و اجرای سیستمهای فناوری اطلاعات است. این وظیفه، مسئولیتی وسیع و سطح بالاست و در جریان فرایندهای کاری و برای به کارگیری فناوری اطلاعات شده، کارآمد و کنترل برعهده هیئتمدیره و مدیران اجرایی قرار دارد. نقش حسابداری و در این میان داخلی سحسابر چیست؟ حسابداری و داخلی حسابرس همیشه در نقش پشتیبان و تسریعکننده، یاور مدیران در راهبری فناوری اطلاعات و مواردی از قبیل مدیریت مالی، رعایت تکالیف قانونی و مدیریت عملیات بوده است. به دلیل زیاد بودن سرعت تغییرات و میزان منابعی که سالانه صرف فناوری اطلاعات میشود، مدیریت آن مشابه قایقرانی در آبهای خروشان و یا رام کردن اسب سرکش شده است. حفظ کنترل در یک محیط ناآرام و پویا نه فقط چالش، بلکه ماجراجویی است. اکنون بیش از همیشه الزم است که حسابداری و داخلی حسابرس برای حمایت و کمک به مدیران در استقرار سیستم راهبری برای فناوری اطلاعات و مدیریت آن تالش کند؛ بنابراین، باید بررسی شود که بهترین روش

استقرار سیستم راهبري فناوری اطلاعات کدام است. بیان همسوسازی طرحهای استراتژیک فناوری اطلاعات با استراتژی کلی خیلی سادهتر از عملی کردن آن است. در دهه گذشته، بسیاری از انواع استراتژیهای جدید بازرگانی و فناوری اطلاعات به ناپذیر وجود آمده است که از پایه با روشهای قدیمی و انعطاف قبلی، تفاوت دارد. در این انواع جدید استراتژی، توجه اصلی بر استراتژیهای متنوعی است که پویاست و دائماً اندازه شود.

توسط این نوع استراتژیها، با استفاده از عالمتها و مکانیزمهای بازخور بازار، در تصمیم گیری درباره بخشها و سمت و سوی امور. شود و تولیدات به مدیران کمک می شود.

در سالهای اخیر، انواع جدیدی از سیستمهای بازخور و نظارت بهوجود آمده است که از این نوع برنامه کند. ریزی پشتیبانی می برای مثال، در شرکتهای سرمایهگذار که برای تجارت استراتژیک و تشکیل اولیه شرکتهای خاص بسیار مورد توجه است،

برخی از شرکتها برای یاری جستن از مشتریان خود در مورد اند. کار گرفته انتخاب بهترین استراتژی، روش بازخور مستقیم را به البته این بهمفهوم کنارتنهادهن سایر روشهای مدیریت نیست، بلکه مفهومش این است که مرکز توجه تغییر کرده است و شرکت با قبول تغییر و تحول، آزمون روشهای جدیدتر و اکتشافات نو را میپذیرد.

آیا به کارگیری روشهای جدید، منابع کار نمی بیشتری به گیرد و کیسه شرکت را خالی نمیکند؟ البته ممکن است جواب مثبت باشد، اما باید توجه داشت که:

با این کار از خطر ادامه یک استراتژی درازمدت بازنده که رضایت و انتظارات مشتریان را برنمی شود آورد، جلوگیری می. این کار به طور مداوم، شود که به وسیله گروه مدیران پویایی، پشتیبانی می استراتژی، برخوردها و جهت حرکت شرکت را تحت برر دهند سی و ارزیابی قرار می. کارگیری به این روش، مشابه اعزام پیشگامان و دیدهبانهای لشکر به خط مقدم جبهه برای کار بر فرایند گزارش وضعیت و شرایط جبهه و مواضع دشمن است؛ اما اثر این برنامه ریزی استراتژیک فناوری اطلاعات چیست؟ این بدان معنی است که فرایند، مهمتر از فرآورده نهایی است. محصول فرعی یا فرآورده یک طرح استراتژیک کلی، برنامه فناوری اطلاعات سازمان یا بنگاه اقتصادی است. برنامه مزبور شامل فهرست اولویتها، تخصیص منابع و شرح سیستمهای های زیرسازی کاربردی و پروژه برنامه کارگیری ریزی شده برای سال بعد است. با به روشهای نظارت استراتژیک جدید، این برنامه میزان ها ممکن است برحسب شرایط جدید، در کوتاهمدت به زیادی تغییر کند. در مراحل ایجاد سیستمها و کاربردها نیز تغییرات زیادی به بررسی و وجود آمده است. در لیست سیستمها و فناوریهای جدیدی که نیاز به توان به مهارشدن دارند می سازی، افزاری، نمونه های نرم خرید انواع بسته افزار، تحویل سریع سیستمهای کاربردی سفارشی، همکاری درتولید نرم نویسی موضوع برنامه گرا و سیستمهای سفارشی مشتریان، اشاره کرد. نکته بسیار ریزی، مهم این است که سازمان برای برنامه تحلیل، طراحی، ایجاد، آزمایش و س پیاده ازی سیستمها دارای ضوابط، اهداف و راهنمایی باشد. پیگیری و نظارت بر کیفیت، برنامه ها و زمانبندی پروژه های ایجاد سیستمها از ضروریات اساسی راهبري فناوری اطلاعات است.

اخیراً تغییر دیگری هم در مدیریت روی داده و جای طرحهای استراتژیک انعطافپذیر را، عبارات روشن در باره اهداف سازمانو طرز رفتار کارکنان گرفته است. در دهه گذشته، بتدریج، مسئولیتهای بیشتری به کارکنان و مدیران سطوح میانی واگذار شده است. به کارکنان اجازه داده میشود که در قالب مجموعهای از ضوابط سازمان، بهانجام وظایف خویش بپردازند؛ ضوابطی کلی از قبیل:

- با مشتریان و کارکنان با احترام رفتار شود
- تولید ما کیفیت است
- هدف ما بهتر کردن مداوم خدمات ماست.

منظور این است که جنبه های رفتاری اینگونه ضوابط کلی، راهنمای رفتار و تصمیم گیری های کارکنان باشد. برای مثال دیده شده است که ضوابط کلی از قبیل: "با تمام مشتریان یکسان رفتار شود"، "ما کیفیت تولید خود را تضمین می کنیم" و "ما بیراهه نمی رویم" (یا ما مستقیم و از مسیرهای مجاز حرکت می نامه و کنیم) تاثیری بسیار بیش از پنجاه جلد آیین استانداردهای عملیات بر رفتار کارکنان دارند؛ متونی که داخلی حسابر س حسابدار و تنها هنگامی به آنها مراجعه کند که می نامه درباره وجود آیین ای مدون، تردید پیدا کرده باشد. این روند جدید بدان مفهوم نیست که استاندارد و ضوابط نباید وجود داشته باشد بلکه بدین معناست که ضوابط و استانداردها باید راهنمای کارکنان برای رسیدن به اهداف سازمان باشد. این مفهوم درست نقطه مقابل روش دستوری به کارکنان برای پیروی از ضوابطی است که لزوماً همیشه در جهت اهداف سازمان نیست. به عبارت دیگر تاکید، بیشتر بر این است که چهرکاری باید انجام شود تا این که کار، چگونه باید انجام گیرد. سازمانهایی که برای ایجاد یک محیط خالق و پویا از روش تعیین اهداف و طرز رفتار کارکنان بهره میگیرند، بیشتر توجه خود را در برنامه ریزی به مشخص کنند. این کردن هدفها و نتایج معطوف می هدفها و نتایج همراه با ارزشها و آیین رفتار کارکنان، چارچوب یا قالب الزم را برای برنامه ریزی، ایجاد، نظارت و کنترل های جدید عملیات جاری و پروژه آورد وجود می سازمان، به .راهبری باید توجه خود را بیشتر معطوف به چگونگی رسیدن به هدفها کند و کمتر در فکر پیروی از یک فرایند خاص باشد. در گذشته برای کنترل مناسب شرکتهای، از ضوابط عملیاتی استاندارد، استفاده میشد. در شرایط کار امروز و ویژه در مورد زی، به فناوری اطلاعات، تاکید بیشتر بر نتایج نهایی کار پروژه ها و تعیین استانداردهای اندازه گیری کیفیت آن است تا بر پیروی از یک روش انعطاف مفهوم حذف ناپذیر. این تاکید به نامه استانداردها، روشها و آیین های اجرایی نیست؛ چون تاکید بر یکی معنای به حذف دیگری نیست بلکه به میزان تاکید بر هر کدام، مربوط است و مفهوم به به کارگیری میزان کنترلهای مناسب در هر مورد، متناسب با میزان خاطر ایجاد اهمیت و زیانهای ناشی از خطر آن است. نظریه برقراری کنترل به کنترل باید کنار گذاشته شود و هر کنترل، با توجه به تعادل بین هزینه ایجاد و منافع حاصله از آن برقرار شود. در هنگام تعیین میزان کنترل برای یک فرایند یا سیستم، برای به حداقل رساندن خطرها باید به میزان اهمیت خطرهای موجود توجه شود. برای اینکه کنترلهای کارآمد و موثر باشند باید میزان کنترل ع با میزان خطر متناسب باشد. به الوه کنترل باید در محدوده ظرفیت، شکل و هدفهای فرایند باشد. تغییر یک

فرایند، با حذف مراحل مشخص و دادن اختیار به افراد در قالب چارچوبها، راهنماها و مشخصات تحویل کار، موجب کارآمد شدن مراحل تولید می وجود شود و در بیشتر موارد، در میزان خطر تغییری به آید. نمی باید راهحلی برای ایجاد تعادل پیدا کرد. یک راهحل این است که تاکید بیشتری بر کنترلها بشود ولی این نیز ممکن است بیش از ظرفیت فرایند باشد. هدف کلی، هماهنگ کردن فرایند کارآمد با کنترلهای کارآمد و افراد کارآمد است تا شاهین ترازو را در جهت مثبت بچرخاند و برتری نسبی رقابتی ایجاد کند. برای حرکت در این جهت، باید فرایندها و کنترلهای کارآمدتری طراحی و مدیریت کارکنان بهتر شود. یک سیستم راهبری که بخوبی درک و بدرستی اجرا شود به کارآمدی تشکیالت کمک خواهد کرد.

ایفای نقش متعادل سازی

در مدیریت جدید، نقش حسابرِس داخلی چیست؟ نقش حسابرِس داخلی بیشتر متمایل به نقش یک شریک است. هنوز هم حسابرِس مسئول بررسی و اظهارنظر مستقل در مورد عملیات و های کنترلهای شرکت است و باید این کار را در مجموعه برنامه حسابرسی و در پی توافق با هیئتمدیره انجام دهد؛ اما حسابرِس داخلی تواند در موا می رد زیر هم با مدیریت همکاری کند:

- تدوین و اجرای برنامه های ارتباطی و آگاهی سازی
 - توصیه نکات کنترلی مناسب برای فرایندهای جدید کاری،
 - تشخیص خطرها و نقاط ضعف در طرحها، سیستمهای در دست ایجاد و اجرای فناوری اطلاعات
- مدیران بخش فناوری اطلاعات همچون سایر رهبران شرکت، نگران ارتباطات و کنترلها هستند. کنترلهای مورد نظر عبارت است از کنترلهای داخلی و فرایندهایی که برای مدیریت خطر، حصول اطمینان از رعایت مقررات قانونی و انجام امور روشی به شود که همسو با هدفها و ارزشهای شرکت باشد، برقرار می شود.
- شش گام که می تواند در برقراری یک چارچوب راهبری برای بخش فناوری اطلاعات در رسان سازمان یا بنگاه اقتصادی کمک باشد، در زیر آمده است:
- گام اول: داخلی حسابرِس باید در تدوین برنامه های کار کلی شرکت کند و بر تغییرات ریزی برنامه های فناوری اطلاعات نظارت داشته باشد. با توجه به نوع جدید فرایند برنامه ریزی استراتژیک و تدوین برنامه های کاری، کاملاً لازم است که داخلی حسابرِس بخشی از فرایند مزبور باشد و برنامه های کاری فناوری اطلاعات به او اطلاع داده شود.
- گام دوم: باید در داخلی حسابرِس پروژه های ایجاد سیستمهای کاربردی مشارکت کند و برای استقرار کنترلهای داخلی مناسب و کمینسازي خطر، توصیه های لازم را بکند. مشارکت فعال در گروه پروژه داخلی حسابرِس های ایجاد سیستمهای کاربردی برای فرایند راهبری فناوری اطلاعات بسیار مفید است. در صورت دادن کار به پیمانکار خارج از شرکت و داشتن مدیر پروژه، تعداد کارکنان شرکت در پروژه، بسیار کم خواهد بود. راهبران شرکت به گروه پروژه کمک میکنند تا هدفها را تامین کنند و سیستمهای با کیفیت مناسب مستقر سازند (البته بموقع بودن و تجاوز نکردن از

بودجه پیشبینی شده هم بسیار مهم است). حسابرس داخلی به اطمینان یافتن از کیفیت تولیدات، کند. مشارکت استانداردها و تامین هدفهای راهبران کمک می در پروژه داخلی حسابرس های ایجاد سیستمهای کاربردی در نقش مشاور راهبران و کنترلهای داخلی شرکت است.

گام سوم: داخلی حسابرس باید فرایندهای بازرگانی فناوری اطلاعات را مورد رسیدگی قرار دهد تا مطمئن شود که فرایندهای مزبور:

- با ساختار و فرهنگ تشکیلات هماهنگ است
 - با خطرهای فناوری اطلاعات برخورد مناسبی دارد
 - امکان تامین هدفهای بازرگانی را برای بخش فناوری اطلاعات ایجاد کرده است
- حسابرسی فرایند بازرگانی که مجموعه‌ای از بخشها و حیطه‌های مسئولیت مختلف را دربر میگیرد محیط باقی یا ماندگار حسابرسی است. در شرایطی که شرکتها سعی زیادی در هماهنگکردن فرایندها و بهبود مدیریت خطر دارند، فرایند بازرگانی یکی از اساسیترین ارکان عملیاتی و بخشی است که از آن راهبری شرکت، مستقر و با داخلی یابد. حسابرس تداوم می ابزارهای مناسبی چون نشریات هدفهای کنترلی برای های پیوسته فناوری اطلاعات و رشته سازی و و کسب مهارت در چاره تحلیل خطرها میتواند منبع مهمی برای شناسایی نقاط ضعف فرایندها و ارائه پیشنهادها اصلاحی، برگرفته از بهترین روشهای معمول در آن رشته از کار باشد. گام چهارم: داخلی حسابرس با مساعدت در آموزش و آگاهیدادن درباره مدیریت تواند خطر، کنترلها و بهترین روشهای موجود، می سهم خود را در راهبری فناوری اطلاعات، ایفا کند. نمونههای کنترلی مانند نشریات مذکور در گام قبلی و مطالعه بهترین روشهای ایمنسازی اطلاعات، از جمله ابزارهایی است که حسابرس داخلی میتواند از آن استفاده کند. همچنین، بهکارگیری روشهایی چون ابزارهای خودآزمایی کنترلها و کارگاههای تحلیل خطر میتواند سطح مناسب کنترلهای داخلی و آگاهی از خطر را در تشکیلات برقرار کند.

گام پنجم: حسابرس داخلی باید با واحدهای ایمن سازی اطلاعات، منابع انسانی، حقوقی و مدیریت خطر برای هماهنگی های برنامه حسابرسی همکاری کند تا بتواند برخوردی هماهنگ و نقشی حمایتی در ارزیابی خطرها، ایجاد طرح کنترلهای مناسب و فرایندهای آزمون رعایت کنترلها داشته باشد. شعار واحد حسابرسی باید به جای "بخشی از مسئله بودن"، "بخشی از راه حل بودن" باشد. برای رساندن این پیام، مشارکت و همکاری با سایر متخصصان خطرها و کنترلها، روش موثری است

گام ششم: حسابرس داخلی باید از تمام داراییهای مربوط به کاربرد فناوری اطلاعات در شرکت، صورتبرداری کند و برای تشخیص اهمیت و خطرهای مربوط به هر یک از پروژهها، سیستمهای کاربردی و زیرساختها و فرایندهای بازرگانی فناوری اطلاعات، همه آنها را بررسی، ارزیابی و درجهبندی کند. صورت داراییهای مزبور باید مرتباً "روزآمد شود و برای برنامه ریزی حسابرسی، تحلیل خطرها و ارزیابی رهبری فناوری اطلاعات مورد استفاده قرارگیرد. دانش مفید، در

اختیار داشتن اطلاعات درست در موقع مناسب است. با افزایش سطح مسئولیت حسابرس در نظام جدید تجارت، توانایی حسابرس در تدوین و تلفیق اطلاعات و آگاهی از انواع جدید خطر ها و کنترلها، اهمیت بیشتری پیدا کرده است. اساس این تواناییهای جدید، روشهای برگزیده عملیاتی، تولیدات ویژه و مجموعههای از عملیات است که در هنگام ایجاد سیستمهای کاربردی جدید یا ارزیابی کاربردهای بازرگانی موجود میتواند مورد استفاده قرار گیرد. یکی از ابزارهای با ارزش مدیریت خطر و حسابرسی در دسترس داشتن سیستم پشتیبانی است که بتواند وسایل و دانش لازم را در شرایط جدید، برای حسابرس داخلی تامین کند.

بحث و نتیجه گیری

گسترش نقش حسابرس داخلی در محیط فناوری اطلاعات ایجاد می کند که با نگرشی جدید به چالش ها و مسائل مدیریت فناوری اطلاعات توجه شود. انتظارات زیادی که از بخش فناوری اطلاعات وجود دارد و سرعت زیاد تغییرات قراردادها با اشخاص ثالث و سیستم های جدید ایجاد می کند که مدیریت فناوری اطلاعات برای تامین مهارت های لازم به درون تشکیلات توجه کنند و مدیران و گروه های مسئول ژه ها در کاهش خطر و ایجاد سیستم های کاربردی با کیفیت مناسب همکاری کند. برای ذکر نمونه و رهنما بخش راهبری فناوری اطلاعات باید به گونه ای اختصاصی و هماهنگ با فرآیندهای بازرگانی و فرهنگ شرکت تدبیر و مستقر شود کلید اصلی برای راه اندازی و استفاده از فناوری کارایی و موثر بودن فرآیند های بازرگانی فناوری اطلاعات است. حسابرس داخلی با به کارگیری سیستم های راهبری و پشتیبانی مدیریت خطر ها می توانند در ایجاد یک چارچوب کنترل و مدیریت خطر موثر و مناسب برای راهبری فناوری اطلاعات کمک کند.

منابع و مآخذ

- حسینی عراقی، حسین. حسابرسی دولتی. تهران: دانشکده امور اقتصادی، ۱۳۹۲
- رایدر، هری آر. راهنمای جامع حسابرسی عملیاتی. برگردان از محمد مهیمنی و محمد عبدالله پور، تهران: سازمان حسابرسی، ۱۳۹۳
- ثقفی، علی. نظریه های حسابداری، جلد اول، تهران، انجمن حسابداری، ۱۳۹۷
- حساس یگانه، یحیی. فلسفه حسابرسی، هران، شرکت انتشارات علمی ۱۴۰۰
- حسن زاده، محمد. صراف، محمد. شناخت سیستم کنترل داخلی مبنای حسابرسی صورتهای مالی ۱۳۹۹
- Bedard, J.C., Graham, L., 2011. Factors associated with severity classification ...
- Brazel, J.F., Agoglia, C.P., 2021. An examination of auditor _ ...
- Briggs, L., 2022. Best practices. CCPAs in coders' clothing: auditors ...
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2023. ...
- Cooper, K., 2023. The benefits of working at a ...
- Dechow, P., Ge, W., and Schrand, C., (2012). _ 'Understanding ...
- Dorantes, C., Li, C., Peters, G., Richardson, V., 2012. The ...
- Francis, J., Olsson, P., and Schipper, K., (2022). Earnings Quality. ...