



حسابرسی

اصول راهبری شرکت‌ها

مقدمه

تاکید بر اصول راهبری شرکت‌ها، فرصت تبدیل شدن حسابرسی داخلی به عنصری فعال و راهبردی را نوید می‌دهد. بررسی‌های اخیر نشان داده‌اند که مدیریت و هیئت‌مدیره سازمان‌ها، به دنبال مشارکت بیشتر حسابرسان داخلی هستند و حسابرسان داخلی می‌توانند با در نظر گرفتن دیدگاهی جامع‌تر از اصول راهبری شرکت‌ها و هم‌راستا کردن مهارت‌های حسابرسی داخلی و فعالیت‌های ارزیابی، بهبود و نظارت، قابلیت راهبری سازمان خود را افزایش داده و انتظارات بالاتر را برآورد سازند. در این راستا، حسابرسان داخلی باید تمام اجزای

راهبری شرکت‌ها و را درک نماید.

اصول راهبری شرکت‌ها، به طور عمده به عنوان قلمروی هیئت‌مدیره شناخته می‌شود. پیشرفت مداوم، سازمان‌ها، نیازمند رهبری ارشد متعهد، برنامه‌ریزی یکپارچه، اجرای هماهنگ و نظارت ثابت است. در این میان، مسئولیت‌های حسابرسی داخلی به دلیل افزایش نظارت‌های قانونی و همچنین دستورات مدیران برای تقویت کنترل و بهبود مدیریت ریسک، در حال رشد است. در این راستا، رهبران کسب و کار از حسابرسی داخلی انتظار دارند تا در روند راهبری، نقش راهبردی و نه صرفاً تاکتیکی، ایفا کنند.

مژده کدخدایی*

ارزیابی‌های دوره‌ای از شیوه‌های راهبری سازمان، برای مطابقت کامل آنها با استانداردها و پاسخگویی به نیازهای سازمان، فرآیندی موثر شامل مجموعه‌ای از سیستم‌ها و کنترل‌های همراه است که اخلاق و ارزش‌ها؛ عملکرد و پاسخگویی؛ انتقال اطلاعات ریسک و هماهنگی و ارتباط میان هیئت‌مدیره، حسابرسان داخلی، حسابرسان مستقل و مدیریت را ارتقا می‌دهد. بنابراین حسابرسان داخلی باید با صداقت خویش، پیشگام و مرکز اطمینان‌بخشی اقدامات

تاکید بر اصول راهبری شرکت، فرصت تبدیل شدن حسابرسی داخلی به عنصری فعال و راهبردی را نوید می‌دهد.

فرایندهای مدیریت ریسک و اثربخشی اصول راهبری شرکت‌ها را براساس منابع جامع تر به چالش بکشد و این کار می‌تواند نقش محوری در اطمینان بخشی موارد زیر ایفا کند که در سازمان:

- طراحی برنامه‌های راهبری متناسب با هدفهای سازمان است.
- مفاهیم استانداردهای اصول راهبری شرکت‌ها به طور گسترده‌ای انتقال یافته و درک شده است.
- ساختارهای انگیزشی مناسب، از اهداف اصول راهبری شرکت‌ها در سازمان پشتیبانی میکند.
- نتایج مورد نظر اصول راهبری شرکت‌ها در سازمان ایمن هستند.
- تعهدات توسط مدیریت ایفا می‌شود.

این مقاله، بر اساس تجربه شرکا و متخصصان موسسه حسابرسی دیلویت توشه توهماتسولیمیت از روش‌های اجرا شده توسط سازمان‌های پیشرو و همچنین درک آنان از انتظارات قانونگذاران و سرمایه‌گذاران، حاصل شده است.

سازمان خود بوده و نسبت به ریسکهای ذاتی هشیار باشند، بررسی بحران‌های مالی اخیر، به وضوح، تفاوت بین اهداف راهبری شرکت‌ها و اثربخشی عملی آن را، نشان داده است. برای ارائه این مقاله، طیف گسترده‌ای از مقالات مربوط به حسابرسی راهبری شرکت‌ها، بررسی شده است در صدر آن راهنمای اخیر انجمن حسابرسان داخلی خبره با عنوان «حسابرسی داخلی موثر در بخش خدمات مالی» قرار دارد و تاکید آن بر گنجاندن اصول راهبری شرکت‌ها در حوزه اختیارات و وظایف حسابرسان داخلی می‌باشد.

بر این اساس باید در سازمان‌ها، این ارزیابی صورت گیرد که آیا برنامه‌های نظارتی، متناسب با هدفها هستند و فرهنگ سازمانی، زمینه انعکاس اصول راهبری شرکت‌های خوب، را در ساختار سازمانی فراهم کرده است. زمان حاضر، زمان، به اجرا در آوردن وظایف حسابرسی داخلی است تا دستاوردهای ایجاد شده، اشتباهات ریسک،

تعریف اهداف

اصول راهبری شرکت‌ها

گرچه اصول راهبری شرکت‌ها، موضوعی جدید در جهان حسابرسی است. اما زمان بررسی داشته‌ها و ظرفیت‌های فعلی و به چالش کشیدن رویکردهای موجود آن فرا رسیده است. سوالات اساسی مطرح در این زمینه عبارتند از:

- آیا هدف اصلی ارزیابی‌ها در مورد اصول راهبری شرکت‌ها، حداقل رعایت استانداردها و اجرای مفاد اصول راهبری شرکت‌ها را مرتفع خواهد کرد و آیا این ارزیابی‌ها برای پوشش رعایت استانداردها و انتظارات از این اصول، مناسب است؟
- چه روشی برای پوشش انتظارات اتخاذ خواهد شد؟ آیا هر حسابرسی در ارزیابی برنامه‌های نظارتی مرتبط، مشارکت خواهد کرد یا حسابرسی‌های خاص اصول راهبری شرکت‌ها، هدایتگر جریانهای حسابرسی خواهند بود که از طریق حسابرسی‌های موضوعی یا مستقل انجام شده است؟
- حسابرسی تا چه حد از ارزیابی‌های موثر طراحی شده، فراتر خواهد رفت و آیا اثربخشی عملیاتی برنامه‌های اصول راهبری شرکت‌ها را در نظر می‌گیرد؟
- آیا حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها، نحوه ارزیابی در زمان جاری را ارائه خواهد داد و شامل چشم‌انداز رو به جلو است. آیا رویکرد اصول راهبری شرکت‌های فعلی در چارچوب برنامه‌های راهبردی بلند مدت با هدف تناسب دارد یا خیر؟
- آیا حسابرسی به دنبال ارزیابی تناسب و شایستگی افراد در تیم رهبری است؟

پیشرفت مداوم سازمان‌ها، نیازمند

رهبری ارشد متعهد، برنامه‌ریزی

یکپارچه، اجزای هماهنگ و

نظارت ثابت است.



تعریف دامنه

در سازمان‌های بزرگ، ارزیابی اصول راهبری شرکت‌ها و تعیین چگونگی تقسیم وظایف حسابرسان داخلی و گنجانیدن حسابرسی راهبری در طرح حسابرسی‌های موجود، با سه عامل اصلی زیر هدایت می‌شود:

- ۱- پیچیدگی ساختار سازمانی.
- ۲- انواع حسابرسی موجود؛ و
- ۳- اندازه و ساختارهای مربوط به حسابرسی داخلی.

در بین این موارد، وظایف حسابرسی داخلی نه تنها برآورده کردن الزامات استاندارد‌های راهبری است، بلکه وظیفه هدایت و توسعه طیف وسیعی از ابزارهای حمایتی به عنوان مجموعه‌ای از معیارهای

خوب و بد را برای سنجش شواهد حسابرسی نیز به عهده دارد. به عبارت دیگر، می‌توان گفت حسابرسان داخلی به دنبال ارزیابی روش‌های مورد استفاده و تکمیل میزان پوششی هستند که برای این کار ضروری است. بررسی‌های صورت گرفته در سازمان‌های متعدد نشان می‌دهد هنوز بیان روشنی از معنای اصول راهبری شرکت‌ها در آنها وجود ندارند و اقدامی جدی برای پیاده‌سازی و استقرار آن صورت نگرفته است. از این رو، چالش

اولیه وظایف حسابرسی داخلی، تعریف اصول راهبری شرکت‌ها است. البته در این مورد تعاریف زیادی وجود دارد که یکی از آنها، تعریف ارائه شده توسط سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD) است: طبق این تعریف، اصول راهبری شرکت‌ها شامل مجموعه‌ای از روابط بین مدیریت شرکت، هیئت‌مدیره، سهامداران و سایر ذینفعان است. این اصول ساختاری را فراهم می‌کند که از طریق آن اهداف شرکت‌ها تنظیم و راه‌های رسیدن به آن اهداف و نظارت بر عملکرد تعیین شده اند. اصول راهبری شرکت‌های خوب باید برای هیئت‌مدیره و مدیریت انگیزه‌های مناسبی ایجاد کند تا اهدافی را دنبال نمایند که به نفع شرکت و سهامداران آن است و نظارت موثر و کارآمد را تسهیل کند. وجود

حسابرسان داخلی باید صداقت خویش، پیشگام و مرکز اطمینان‌بخشی اقدامات سازمان خود بوده و نسبت به ریسک‌های ذاتی هشیار باشند.



شکل ۱. موضوعات مرتبط با حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها

جدول شماره ۱: روش‌های اصلی حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها

ردیف	نام روش‌های حسابرسی	شرح
۱	بررسی اسناد	نقطه شروع اساسی است. درک اصول اولیه طراحی چارچوب راهبری شرکت‌ها برای نیل به این هدف، به حسابرس کمک زیادی میکند. حسابرس با بررسی کامل بودن: نمودارهای ساختاری؛ اطلاعات؛ برنامه‌ها و صورتجلسات؛ دستورالعملها؛ و کتابچه‌های راهنمای اصول راهبری شرکت‌ها، قادر به شناسایی موضوعهایی می‌شود که باید به آن پرداخته شود.
۲	مصاحبه	مصاحبه با سهامداران می‌تواند آگاهیهای مفیدی در مورد نقاط قوت موجود، حوزه‌های توسعه و موانع دستیابی به نتایج مورد نظر استانداردهای نظام راهبری شرکت‌ها ارائه دهد.
۳	نظارت	در عمل، نظارت بر اصول راهبری شرکت‌ها در عمل، به ویژه پیرامون چالش‌ها و نقطه نظرات کلیدی مورد بحث، با هدف ارزیابی پویایی و بهبود روابط بین سهامداران بسیار ارزشمند است. این نظارت‌ها نشانگر این است که فرایندهای راهبری تا چه حد «میل و گرایش» واقعی دارند و منجر به بهبود عملکرد در کسب و کار می‌شوند.
۴	مطالعه موردی	بررسی عمیق در مسائل انتخاب شده؛ معاملات؛ رویدادها یا تصمیم‌گیری‌های قابل توجه که در آن، حسابرس درک درستی از شرایط، موارد خارج از کنترل، مصوبات و تصمیمات پیدا می‌کند و مقایسه این موارد با نتایج مورد نظر اصول راهبری شرکت‌ها می‌تواند شواهد قابل اثبات و شواهد اثربخشی اصول راهبری شرکت‌ها را فراهم کند.
۵	نظر سنجی	نظر سنجی به حسابرس داخلی اجازه می‌دهد در مورد مسائل کلیدی، دیدگاه‌های فردی لازم را به دست آورد. حسابرسان باید اطمینان داشته باشند که پاسخ‌دهندگان از لحاظ راهبردی، مورد هدف نظرسنجی هستند؛ تجربه نشان می‌دهد کارکنان تازه کار در مقایسه با «کارکنان رده بالا»، برداشت درست خود را از یک فرایند، آسانتر فاش می‌کنند.
۶	سنجش و الگوبرداری	سنجش خارجی، مانند استفاده از داده‌های موجود در گزارش سالانه یا تجزیه و تحلیل‌های خارجی برای به دست آوردن بینش، در طراحی اصول راهبری شرکت‌ها در خارج از سازمان یا درک بهترین روش، ارزشمند است.

موضوع اصلی مورد تاکید در بررسی اصول راهبری شرکت‌ها، از لحاظ تاریخی، اثربخشی کمیته‌های هیئت‌مدیره بوده است. با این حال، فعالیت در سطح مدیریت به طور فزاینده‌ای، بخش مهمی از اصول راهبری شرکت‌ها را تشکیل می‌دهد. موسسه حسابرسی دیلویت در سال ۲۰۱۲ با اجرای نظرسنجی با عنوان رهبری جهانی^۱ از شرکت‌های مختلف مشخص کرد که تحلیلگران مدیریت، بر ارزیابی اثربخشی فعالیت‌های هیئت‌مدیره و مدیریت (رهبری) سازمان تاکید زیادی دارند و حسابرسان داخلی می‌خواهند میزان موفقیت مدیریت را تعیین و اجرای اصول راهبری شرکت‌ها را در سطح هیئت‌مدیره تقویت کنند.

چالش‌های اجرای موثر

اصول راهبری شرکت‌ها

با توجه به ماهیت حساس و کیفی حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها، در

بسیاری از وظایف حسابرسی داخلی با تعارضهای ذاتی و تضاد منافع، دست و پنجه نرم می‌کنند تا اطمینان حاصل شود که اگر به دنبال ارزیابی هیئت حاکم و گزارشگری هستند، این موضوع، استقلال دیگر وظایف را به خطر نمی‌اندازد. در بسیاری از موسسات مالی برای مدیریت این تعارضها، از کارشناسان خارجی بهره برده و یا جایی که اثربخشی در درجه اول به صورت داخلی حل می‌شود. مناطق بحث انگیز را محصور و تخصص برون سازمانی رابه سازمان وارد می‌کنند.

گرچه اصول راهبری شرکت‌ها، موضوعی جدید درجریان حسابرسی است. اما زمان بررسی داشته‌ها و ظرفیت‌های فعلی آن و به چالش کشیدن رویکردهای موجود آن فرا رسیده است.

سیستم راهبری شرکت‌های کارآمد و موثر درون شرکت‌ها و در کل اقتصاد، کمک میکند تا درجهای از اعتماد فراهم آید که برای عملکرد مناسب اقتصاد بازار لازم است. بدین ترتیب انتظار می‌رود استقرار نظام راهبری شرکت‌ها به اجرای اثربخش وظایف هیئت‌مدیره و رعایت الزامات قانونی کمک موثری نماید پیش نویس (آییننامه نظام راهبری شرکتی بورس اوراق بهادار تهران، ۱۳۸۶).

شالوده این تعریف، تعدادی از اجزای اصلی هستند وظایف حسابرسی داخلی برای حصول اطمینان از این است که اجزای اصلی چارچوب اصول راهبری شرکت‌ها به وضوح بیان شده باشند. شکل ۱ فهرستی را نشان می‌دهد که موضوعات مرتبط با حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها را معرفی کند.

علاوه بر این، با توجه به اثربخشی کمیته‌های هیئت‌مدیره یا هیئت‌مدیره،

شکل شماره ۲: اقدامات حسابرسان برای ارزیابی موثر بودن کمیته حسابرسی



کمیته حسابرسی شکل شماره ۲ را مشاهده نمایید.

حوزه‌های مورد تاکید در اصول راهبری شرکت‌ها

در بسیاری از موسسات مالی که در طول بحران‌ها شکست خورده‌اند نکات قابل توجهی از اصول راهبری شرکت‌ها وجود دارد که به آنها پرداخته نشده است، هیئت‌مدیره ناکارا، مدیرعامل قدرت‌طلب، مشارکت کم هیئت‌مدیره، پاسخگویی فردی کم در سطح هیئت‌مدیره، پست‌های کلیدی که توسط افراد با شایستگی‌های فنی ناکافی اداره می‌شود، نظارت ناکافی بر ریسک و شناخت ناکافی از تجمع ریسک. ازجمله مهم‌ترین حوزه‌های مورد تاکید در اصول راهبری شرکت‌ها هستند.

تلاش‌های حسابرسی داخلی در این مناطق تعهد به برآورده کردن الزامات استاندارد را نشان می‌دهد. از این رو، حسابرسان داخلی از رویکردهای متعدد و روش‌های متنوع برای ارزیابی حوزه‌های راهبری در سازمان خود استفاده می‌کنند. ندر این مورد، نقش حسابرسان داخلی ممکن است شامل

مختلف در نقاط مختلف بلوغ راهبری خود، روش‌ها و نیازهای حسابرسی متفاوتی دارند. بنابراین، در حالی که بررسی شرایط موجود ممکن است نشان دهد که طراحی نقش هرکمیته خاص، بنحو مناسبی صورت گرفته است، مشاهده یک جلسه یا انجام یک مطالعه موردی روی تصمیمات اتخاذ شده اجازه می‌دهد تا حسابرس اثربخشی اجرا را ارزیابی کند. حسابرسی داخلی به منظور ارزیابی موثر بودن هر چه بیشتر این جرا، ارزیابی نیازمند پشتیبانی هیئت‌مدیره و مدیریت است. حسابرسان داخلی باید همواره با کمیته حسابرسی ارتباط باز و بدون هیچگونه محدودیتی را دارا باشند (بولو و مداحی، ۱۳۸۹).

کمیته حسابرسی، یکی از مهم‌ترین انواع کمیته‌های هیئت‌مدیره است. برای مشاهده اقدامات حسابرسان در ارزیابی موثر بودن

بررسی اسناد مصاحبه، نظارت، مطالعه موردی، نظرسنجی و سنجش و الگوبردار، روش‌های اصلی حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها هستند.

گزارش شواهد حسابرسی مربوط به آن، باید مراقبت کافی به عمل آورد زیرا این نوع حسابرسی، با نگاهی فراتر از سایر انواع حسابرسی‌ها، ورودی‌ها یا فرآیندها و ارزیابی اثرات و نتایج را مورد بررسی قرار می‌دهد؛ به عبارت دیگر، در این نوع حسابرسی، کیفیت تغییر ایجاد شده توسط کمیته‌های هیئت‌مدیره؛ ارزیابی می‌شود. همچنین بررسی می‌شود که نظارت یک کمیته هیئت‌مدیره در جای مناسب خود قرار گرفته و انجام شود و چگونه سهامداران تاثیر اصول راهبری شرکت‌ها را درک کنند؟ بررسی روش‌ها، نیازمند توجه عمیق به اثر بخشی است و باید از طیف گسترده‌ای از ابزارهای حسابرسی استفاده کرد. جدول شماره ۱، شش روش اصلی حسابرسی را نشان می‌دهد.

واضح است که حسابرسان باید روش خود را با استفاده از مجموعه‌ای از گزینه‌های در دسترس برای ارزیابی اثربخشی طراحی و اجرا، سازگار کنند. زیرا انتظارات ذینفعان مربوط به نقش حسابرسی داخلی در ارزیابی و ارائه توصیه‌ها در مورد راهبری افزایش یافته است و طبعاً سازمان‌های

شکل شماره ۳. حوزه‌های مورد تاکید در حسابرسی اصول راهبری شرکت ها

فرهنگ و مردم	جو بالای سازمان به دقت مورد بررسی قرار گیرد. آیا پیام آورندگان ۲ در خصوص اصول راهبری شرکت‌ها، در جای درستی از سازمان قرار دارند؟ آیا این صدای هیئت‌مدیره است و صدای آن در سطح مناسبی به گوش می‌رسد؟ آیا پیامهای اصول راهبری شرکت‌ها و پیام‌های کسب و کار از اهمیت یکسانی بر خوردارند؟
	گزارش ارائه شده توسط کمیسیون پارلمانی استاندارد بانکداری با عنوان "بانکداری در حال پیشرفت برای گزارشگری" ۳ نیاز به پاسخگویی فردی را به عنوان رکن اساسی در اصول راهبری شرکت‌ها میداند. قانونگذاران با در نظر داشتن این موضوع در ذهن، به طور فزاینده‌ای انتظار تدوین چارچوبی برای تفویض اختیاراتی را دارند که منعکس‌کننده پاسخگویی فردی به عنوان بخشی از اصول راهبری شرکت هاست. بدین منظور بررسی ادواری عملکرد هر یک از اعضای هیئت‌مدیره و کمیته‌های آن، می‌تواند مسیر درستی برای تحقق این مهم باشد.
هیئت‌مدیره و کمیته‌ها	تمایل به نظارت و سرمایه‌گذاری برای بهبود تنوع هیئت مدیره و پرداختن به ضعفهای موجود که در روند انتصابات، وجود دارد. ارتقای ثبات سازمان‌ها و موسسات، همگی نیازمند سیاستگذاری مناسب‌تر مورد تنوع هیئت‌مدیره است.
	تجربه ریسک‌های اخیر و ارتباط آن با نحوه عضویت اعضای هیئت مدیره، در حال تبدیل شدن به معیاری برای سازمان‌های پیشرو است. تاکید بر تمایل و تعهد زمانی اعضای هیئت مدیره برای چند سال مورد توجه بوده است به گونه‌ای که اخیراً رؤسای هیئت مدیره بانکها به طور تمام وقت منصوب خواهند شد و این موضوع توسط کمیسیون پارلمانی اجرای استاندارد بانکداری برجسته شده است. همچنین به منظور اطمینان بخشی در خصوص وجود تعهد زمانی کافی، سایر مدیران غیر موظف نیز مشمول محدودیت زمانی می‌شوند.
اطلاعات مدیریت	اطلاعات سازمانی برای درک فرهنگ و رفتار، به صورت کلی تر مورد استفاده قرار می‌گیرد. اطلاعات مدیریت پیرامون: از دست دادن کارمندان؛ قصور در آموزش؛ خروج پاسخ مصاحبه‌ها؛ اطلاعات خارج از کنترل و تعدیل می‌توانند شاخص‌های ارزشمندی از قرار دادن جو در وسط و پایین فراهم می‌کند.
	کیفیت تصمیم‌گیری هیئت مدیره به کیفیت اطلاعات مدیریت بستگی دارد. چالش رو به افزایشی در مورد چگونگی اطمینان یافتن هیئت مدیره‌ها از کامل بودن و قابلیت اتکای اطلاعات ارائه شده به آنها وجود دارد.
در حالی که اکثر شرکت‌ها، سیاست‌های ارتقا و دستورالعمل‌های موجود را مستند کرده اند، اجرای اثربخش پیشرفت، نیازمند بررسی است. به عنوان نمونه، آیا شاخص‌هایی برای «کشتن پیام آور ۴» یا تحمل شکست یا تاخیر در روند ارتقا وجود دارد؟	ارائه مشاوره، مشارکت در آموزش اخلاق، نظارت از طریق حسابرسی رعایت، بررسی اختلالات، ارزیابی سیاست‌ها و دیگر شیوه‌های راهبری باشد (کدخدایی، ۱۳۹۳). شمای کلی حوزه‌های مورد تاکید در اصول راهبری شرکت‌ها و مسائل مربوط به هر یک از این حوزه‌ها در جدول شماره ۳ بعد نمایش داده شده است. جدول شماره ۳ می‌تواند به عنوان الگویی برای بحث و تشریح حوزه‌های اصلی خاص هر حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها مد نظر قرار گیرد. حسابرسان داخلی برای اثربخش بودن رسیدگی‌های خود، باید اطلاعات صنعت را بخوبی بدانند و ویژگی‌های اصول راهبری شرکتی خوب را شناسایی کنند. این مسئله پایه و اساس چالش‌های اطمینان و باور سازمان‌ها را فراهم میکند. حوزه‌های نشان داده شده در شکل شماره ۳ باید با توجه به حصول اطمینان از به روز بودن روش‌های حسابرسی و انعکاس انتظارات نظارتی و بازار اولویت‌بندی شود. بر این اساس، اهم موارد مورد انتظار از وظایف حسابرسان داخلی به شرح ذیل خلاصه گردیده است: حسابرسان داخلی باید تعهد و مشارکت رهبران ارشد را در مورد مسائل راهبری شرکت‌ها بررسی کنند و اطمینان دهند اصول راهبری شرکت‌ها به گونه‌ای مناسب در سراسر سازمان و نه تنها در وظایف پشتیبانی، گنجانده شده است. وظایف حسابرسی داخلی شامل ارزیابی‌های قانونی و قدرت تاییدکنندگی قوی می‌باشد و استفاده از این ارزیابی‌ها، در آینده افزایش خواهد یافت. وظایف حسابرسی داخلی شامل ارزیابی اطلاعات مدیریت و یکپارچگی داده هاست، و نیازمند درک درستی از «خوب بودن» است. برای درک بهتر مفهوم خوب بودن، به نمونه‌های زیر توجه فرمائید:



خلاصه و نتیجه گیری

فقدان اصول راهبری شرکت‌های خوب در برخی موارد منجر به نتایج فاجعه بار برای سازمان و هیئت مدیره آن می‌شود. در حال حاضر، به صراحت از حسابرسی داخلی انتظار می‌رود در مورد شیوه راهبری شرکتی، دیدگاهی روشن برای هیئت مدیره فراهم کند و نیاز به اعمال رویکردی جامع‌تر در اطمینان‌بخشی فرایندهای سازمان و کنترل را تشریح نماید.

چالش اصلی برای وظایف حسابرسی داخلی، غلبه بر حساسیت حوزه‌های حسابرسی مانند اثربخشی هیئت مدیره و کمیته‌های هیئت مدیره است. به دست آوردن حمایت لازم از کمیته حسابرسی برای حصول اطمینان از تمایل مدیریت ارشد برای درگیر شدن با چالش‌ها و بررسی امکان ارزیابی برای حسابرسان ضروری خواهد بود. به دست آوردن چنین حمایت‌هایی در جایی کار را بسیار ساده‌تر خواهد کرد که حسابرسان داخلی به ناکامی‌های معمول مدیریت پیرامون اطلاعات مدیریت ضعیف و تصمیم‌گیری‌های ناصحیح می‌پردازند. ما با در ذهن داشتن این مسئله، در طول زمان، انتظار شناخت بیشتر و قدردانی از ارزش تولید شده توسط حسابرسی اصول راهبری شرکت‌ها را داریم.

* دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری
دانشگاه الزهرا (س)

تحلیل و تفسیر خردمندانه، نه فقط داده‌ها، بحث راهبردی را تشویق می‌کند. به عنوان نمونه، آمار و ارقام مقایسه‌ای گنجانده می‌شوند تا شناسایی و تجزیه و تحلیل روند را ممکن سازند؛ و برنامه منظم برای بررسی ارتباط و کفایت اطلاعات مدیریت وجود دارد و کارکنان خاصی برای این وظیفه وجود دارند. بدین ترتیب، شیوه‌های اجرا شده توسط بخش‌های حسابرسی داخلی نشان می‌دهد که حسابرسان حرفه‌ای برای به کار بردن استانداردها، به گونه‌ای مشغول به کار هستند که بهترین تناسب را با هدف، اندازه، پیچیدگی و ساختار سازمانی خود داشته باشند و فعالیت‌های حسابرسی داخلی در صدد پشتیبانی از سازمان خود با بهترین شیوه‌ها، می‌باشند.

اطلاعات مدیریت دارای حجم مناسب بوده و با حفظ تعادل بین سطوح جزئیات و سهولت استفاده، مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد.

شاخص‌های کلیدی ریسک و عملکرد برای افزایش توجه به ریسک‌ها و نظارت بر پیشرفت مدیریت در مسیر راهبردی سازمان پررنگ می‌شوند.

گزارش‌های منظم از بخش‌های کنترل‌کننده و اطمینان‌بخش مانند حسابرسی داخلی، رعایت و ریسک وجود دارد.

اطلاعات مدیریت دارای چشم انداز روبه جلو و خارجی و نه فقط چشم انداز تاریخی و داخلی است.

اطلاعات مدیریت از طریق تجزیه و

منابع و مآخذ

- 1 Austin Chapter Research Committee, (2011) Improving Organizational Governance Through Implementing Internal Audit Standard 2110, March.
- 2 Deloitte (2014) Auditing governance Having a voice where it counts-Deloitt, <https://www2.deloitte.com/.../deloitte-uk-fs-auditing-governance.pdf>.

۵. سازمان بورس اوراق بهادار، (۱۳۶۸)، پیش نویس آیین نامه نظام راهبری شرکتی، آبان ماه.

پی‌نوشت‌ها

- 1 Bench Marking
- 2 People conveying messages
- 3 'The changing Banking for Good report' by the parliamentary commission on Banking Standrds
- ۴ کشتن پیام آور، واژه‌ای است که برای توصیف آورنده خبر بد استفاده می‌شود.

۳ بولو، قاسم و مداحی، آزاده. (۱۳۸۹). کمیته‌های حسابرسی در بورس اوراق بهادار تهران، رویه‌های خوب برای تحقق انتظارات بازار. تهران: معاونت نظارت بر بورس‌ها و ناشران، بهار.

۴ کدخدایی، مژده (۱۳۹۳). ارتقای حاکمیت شرکتی با تاکید بر حسابرسی اخلاق. مجموعه مقالات دومین کنگره سالانه انجمن حسابرسان داخلی ایران. حسابرسی داخلی، ارزش آفرینی در اقتصاد، نقش آفرینی در فرهنگ، صفحه ۶۰-۶۹.