

بررسی تأثیر نامه مدیریت بر سیستم کنترل‌های داخلی شرکت‌های مورد رسیدگی سازمان حسابداری

ابراهیم آذرکمند

دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد قزوین، قزوین، ایران

چکیده

به‌منظور اینکه هم مدیران بتوانند وظایف خود را به نحو احسن و در جهت جلب رضایت استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی به انجام برسانند و هم حسابرسان بتوانند گزارش حسابداری مطابق با استانداردهای حسابداری ارائه نمایند، باید سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسان ارزیابی و نقاط ضعف موجود در آن به اطلاع مدیریت برسد. این امر مهم از طریق ارسال نامه مدیریت صورت می‌گیرد. هدف این مقاله بررسی تأثیر نامه مدیریت بر سیستم کنترل‌های داخلی شرکت‌های مورد رسیدگی سازمان حسابداری است. پژوهش حاضر به لحاظ هدف کاربردی، از لحاظ طرح تحقیق پس‌رویدادی و به لحاظ استنتاج توصیفی تحلیلی (استقرایی) است. در این پژوهش حسابرسان مستقل شاغل در سازمان حسابداری، جامعه آماری را تشکیل می‌دهند. بر اساس آمار و اطلاعات موردنیاز، مشخص گردید که تعداد مدیران ارشد، مدیران فنی، سرپرستان ارشد و سرپرست‌ها به ترتیب ۳۷۴، ۱۰۳، ۲۱ نفر (جمعاً ۴۹۸ نفر) می‌باشد. تعداد موردنیاز برای نمونه حسابرسان مستقل بر اساس فرمول کوکران، ۶۵ نفر تعیین شد که به شیوه نمونه‌گیری تصادفی طبقه‌بندی انتخاب شدند. به‌منظور گردآوری اطلاعات از پرسشنامه‌ای با ۱۵ سؤال استفاده شد. تجزیه و تحلیل داده‌ها با استفاده از آزمون تی استیودنت انجام گرفت. نتایج نشان داد با در نظر گرفتن احتمال ۰/۹۵ اجرای مفاد نامه مدیریت بر سیستم کنترل داخلی تأثیر بسزایی داشت. همچنین وجود واحد حسابداری داخلی می‌تواند در جهت پیگیری اجرای مفاد نامه مدیریت و رفع نقاط ضعف موجود در سیستم کمک مؤثری باشد ولی لزوماً بهترین مرجع برای دریافت نامه مدیریت نمی‌باشد. جمع‌بندی نتایج نشان داد که عواملی چون تغییر در مدیران اجرایی شرکت، وجود افراد متخصص در امور مالی در هیئت‌مدیره و انگیزه‌های شخصی مدیران اجرایی در اجرای مفاد نامه مدیریت مؤثر می‌باشد.

واژه‌های کلیدی: نامه مدیریت، سیستم کنترل داخلی، شرکت، سازمان حسابداری.

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۳، پاییز ۱۳۹۷، صفحات ۶۵-۵۶