

سورة التين

بسمه تعالی

موضوع مقاله :

حسابرسی فعالیتهای بازسازی و بازیابی بعد از بحران

اقتباس از مقاله انگلیسی:

Auditing post-disaster recovery and reconstruction activities

تهیه کنندگان :

خدیجه فلاحی

دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد همدان

ورودی ۱۳۸۶

مریم یزدانی

دانشجوی کارشناسی ارشد رشته مدیریت دولتی گرایش مالی دانشگاه آزاد اسلامی

واحد بناب ورودی ۱۳۸۶

تاریخ تنظیم مقاله: ۱۳۸۸/۵/۲۳

چکیده

هدف : این مقاله سعی می کند کاربرد حسابرسی و اصول وقواعد و اعتبار بخشی (تضمین

کیفیت) برای برنامه

ریزی و پیاده سازی فعالیت های بازسازی و بازیابی بعد از بحران را توضیح دهد .

متدولوژی:

این مقاله وجود خطر را برای اعتبار سازمان بیان می کند زمانی که عملکرد ضعیف و تقلب در تلاشهایش برای حمایت از بازسازی و بهبود بحران آشکار است و مثالهایی برای این که نشان دهند برخی از شرکتها تلاش می کنند فعالیتشان کارا باشد . این مقاله فرایندهای پیچیده و چند متغییره بازسازی و بهبود بعد از بحران و اهمیت در حال رشد موضوعات عدالت و حقوق و حکومت مناسب را بیان می کند و همچنین مزایا و معایب انجام حسابرسی در بهبود اجرای فعالیتها بازسازی را جستجو می کند .

یافته ها :

تلاشهای بازسازی و بازیابی دلیل ضعف تخفیف اثرات بحران احتمالی آتی به وسیله ساختن جامعه ای مقاوم و پایدارتر با مکانیزمهای ارزیابی را در این می داند که آیا وجوه مورد نظر برای بازیابی به طور مناسب خرج شده یا نه ؟

یک راه حل بالقوه بکارگیری فرآیندها و ضوابط حسابرسی عملکرد و معیارهای عملکرد برای فعالیتهای بازسازی و شناسایی خطرات و کنترل ها و تعیین اهداف قابل اندازه گیری و دست یافتن است.

ارزش تحقیق:

معیارهای عملکرد برای فعالیتهای بازسازی و بازیابی اعتماد یاری دهندگان و سهامداران و افراد متأثر را بدست خواهد آورد.

مقدمه

ساختار سازمانها و فعالیتهای موضوعات مهمی برای بحث می باشد. من جمله در کشورهای اروپا، آسیا، استرالیا، آمریکای شمالی، همچنین شفافیت در اطلاعات، تصمیم گیری و مستند سازی و نتایج به همان اندازه اهمیت دارد. این موضوعات تا حوزه مدیریت بعد از بحران گسترش داده شده است برای مثال قطعنامه شماره ۱۰ اجلاس IDRC ۲۰۰۶ این گونه بیان می کند:

تشویق کنید عمل و حاکمیت های مناسب را چنانچه برای ایجاد مدیریت و کاهش موثر و مداوم خطر بحران لازم باشد.

این موضوعات می تواند به صورتهای زیر بیان شود:

آیا عدم شفافیت، عدم پاسخگویی، فساد در بخش های مرتبط با فعالیت سازمانها در مواقع بحران و خطر به طور منفی روی آسیب پذیری ذی نفعان تأثیر می گذارد؟ (wamsler 2006 p 8) بحران های اخیر در جهان ارتباط با بازسازی و بهبود مطرح کرده است مثل: چه چیزی دوباره باید ساخته شود؟ چگونه و چطور؟ و به وسیله چه کسی تصمیمات مربوط انجام می شود؟

آنچه بدیهی است بحران (Crisis) دیگر ویژگی غیر عادی، کمیاب، اتفاقی و یا جنبی جوامع امروزی شمرده نمی شود، بلکه در تار و پود جوامع مدرن رخنه کرده است.

لاری اسمیت رئیس موسسه بحران، بحران را یک اغتشاش عمده در سازمان، که دارای پوشش خبری گسترده ای بشود، تعریف می کند به گونه ای که کنجکاوی مردم درباره این موضوع بر فعالیتهای عادی سازمان اثر می گذارد و می تواند اثر سیاسی، قانونی، مالی و دولتی بر سازمان داشته باشد (رضوانی، ۱۳۸۵: ۲۳). یک بحران می تواند یک راه پایانی یا یک فرصت برای ترقی محسوب شود. همچنین می تواند فرصتی برای عملکرد روابط عمومی سازمان بمنظور ساختن اعتبار یا تخریب آنچه که از آن زمان اندوخته شده است، باشد.

با توجه به اجتناب ناپذیر بودن بروز بحران برای سازمانها، هر سازمانی قاندا " می بایست برای رویا رویی با بحرانهای احتمالی یا پیش آمده، دارای طرح و برنامه باشد. اینجاست که اهمیت مدیریت بحران برای سازمانها، مشخص می شود.

مدیریت بحران نقشه ای برای به حداقل رساندن آسیب بحران است و حتی در برخی موارد می تواند بکلی موجب از بین رفتن یک بحران احتمالی (بالقوه)

شود (Madzharov, ۲۰۰۶: ۸)

پژوهش و بررسی های انجام شده نشان می دهد بحرانها به خودی خود تعیین کننده میزان خسارت نیستند، بلکه پاسخ مسئولان به بحران است که میزان خسارتهای وارده را تعیین می کند. شاید به نظر غیر عادی برسد اما واقعیت اینست که برنامه ریزی و مدیریت نادرست بحران به گونه ای مرتب دامنه خسارت را گسترده کرده و میزان خسارت را افزایش

می دهد. به همین دلیل است که اکنون برنامه ریزی و مدیریت بحران تا این اندازه اهمیت یافته است (یقین لو و دیگران, ۱۳۸۴)

مدیران سریع آنسوی پاسخ فوری و کوتاه مدت به بحران حرکت کرده اند و اکنون بیشتر تلاشهایشان را روی تداوم جوامع متمرکز می کنند به خصوص روی تداوم کیفیت محیط ، بقا و تداوم دو جنبه از یک مفهوم می باشد : انجام دادن ، بهبود پیوسته در اکوسیستم ها ، محیط پیش ساخته و جامعه انسانی .

عمل سریع مدیران به شدت روی آمادگی و پاسخ و تنها بیش از ۱۰ تا ۱۵ سال روی تخفیف و بهبود مناطق درگیر تمرکز می کنند . وقتی که برخی پارادایم های حسابداری مالی برای پروژه های بلند مدت بازسازی و بهبود به کار می رود این سوال مهم مطرح می شود که آیا این پروژه بلند مدت واقعاً به اهداف خودش دست یافته است ؟

نمایش و ارزیابی فرآیندهای بازسازی و بهبود به طور قابل توجهی افزایش یافته است به وسیله کاربرد اصول و روشهای حسابرسی و رسیدگی برای تضمین اینکه سیستم های حاکم مثل مدیریت ریسک و عملکرد عملیاتی و کنترل مالی واقعاً کار می کند .

یعنی حسابرسی و رسیدگی می تواند به تعیین اینکه آیا:

۱-اطلاعات عملیاتی و مالی برای استفاده داخلی و خارجی قابل اتکا مربوط است؛ و

۲- عملیات به طور موثر و کارا انجام می شود؛ و

۳- از دارایی ها حفاظت می شود؛ و

۴- تصمیمات و کارها مطابق با قوانین و ضوابط و قرار دادها انجام می شود .

با توجه به مقدار وجوه سرمایه گذاری شده در بازسازی بعد از بحران ، اطمینان از خوب سرمایه گذاری شدن وجوه و همچنین وجود شفافیت و پاسخگویی در هر مرحله از فرآیند، دارای اهمیت ویژه می باشد.

ریسک شهرت _ به معنی؟

واحد اقتصاد دانان از ۲۶۹ هیئت مدیره شرکت تجاری در اطراف جهان در سال ۲۰۰۵ در ارتباطات با اهمیت حفاظت شهرت شرکت باز دید کردند . آنها به این نتیجه رسیدند که خطری به نام شهرت به عنوان بزرگترین تهدید برای یک شرکت به حساب می آید :

شهرت یکی از مهمترین داریی های شرکت می باشد همچنین به عنوان سخت ترین تهدید قبل از ریسک سیستماتیک ، سرمایه انسانی ، شبکه IT و ریسک بازار و اعتبار می باشد . شرکت ها در معرض تهدیدهای مختلف به ویژه قرار گرفتن در معرض مسائل غیر اخلاقی و ارائه خدمات و کالاها با کیفیت پایین قرار دارند . به هر حال بزرگترین تهدید شهرت عمل نکردن به قوانین می باشد . ۲۹٪ از ورشکستگی شرکت ها به خاطر عمل نکردن به تعهدات قانونی و قراردادهای می باشد . (در اقتصاد ، ۲۰۰۵ ص ۲) گرچه این نظرات در تعلق به شرکت های خصوصی می باشد ولی می توان در شرکتهای دولتی و غیر دولتی مثل (NGOS) ها نیز به کارمی رود به ویژه در مسائل بازسازی و بازیابی بعد از بحران . یک مثال برای این مورد بحران سود جویی ساحل خلیج آمریکایی می باشد . وضعیت برخی از قرار دادهای شرکت ها ۱۲ ماه بعد از بدترین بحران در خاک آمریکا بررسی شد و مشاهده شد شرکت به این قراردادها عمل می کنند با وجود اینکه میلیونها برای منطقه ارش دارد و شرکتهای بزرگ در فقدان سیستم پاسخگویی بطور سخاوتمندانه ای سود می بردند . (گروپ واچ ، ۲۰۰۶ ، ص ۲)

پس از بحران مالی آمریکا در بازار های سهام چیزی جز ورشکستگی بانکها ,نجاتهای اضطراری و تشویشهای بسیار در بازار اعتبارات پولی وجود ندارد . این فشارها نظام مالی را به فاجعه و جهان ثروتمند را به لبه رکود اقتصادی جدی تر نزدیک می کند بسته نجات مالی از مشکلات خواهد کاست اما آنها را برطرف نخواهد کرد . محدوده این بحران , آمریکا اروپای غربی نیست , هراس به بانکهای هنگ کنگ روسیه و هند نیزرسید. نه تنها وسعت جغرافیایی این بحران هراس برانگیز است بلکه عمق اقتصادی آن نیز نگران کننده است . موسسات مالی و بانکها یکی پس از دیگری در آستانه ورشکستگی قرار می گیرند در پی این بحران , شرکتهای ورشکسته از سوی شرکتهای دیگر خریداری شدند , برخی از شرکتهای ورشکسته با تزریق پول دولتی ملی شدند. شاخصهای بورس و قیمت سهام شرکتهای بزرگی چون جنرال موتورز به شدت کاهش یافت. نتیجه پایانی این بحران بر هم خوردن نرخ بهره بین بانکی است که از اعتماد نداشتن موسسه های مالی به یکدیگر و ناتوانی در اعطای وام حکایت می کند . در نتیجه , نرخ بهره بین موسسه ها به مراتب بیشتر از نرخ بهره عادی است . (مشایخ, ۱۳۸۷, ۵۶)

یک بررسی خلاصه ای از مقالات و گزارشهای اخیر با عنوان هایی همچون « سود جویی از بحران »

« بازسازی با تأخیر بازسازی دروغین است » « سود جویان بحران در معامله ها » .

برخی مثال های مشروح

دفتر پاسخگویی دولتی آمریکا (GAO) قبلاً با عنوان دفتر حسابداری عمومی شناخته می شد که نماینده آمریکا برای انجام توسعه بین المللی (USAID) در کمک به بازسازی و بهبود بحران در چندین کشور آمریکای مرکزی می باشد .

GAO (۱۹۹۹) دارای اهداف زیر بود :

۱- آیا وجوه خرج شده برای برنامه ها و پروژه های بازسازی و بازیابی بحران در جهت

اهداف مورد نظری می باشد ؟

۲- آیا هماهنگی USAID با دیگر شرکتهای دولتی آمریکا و دیگر کمک کنندگان بین

المللی از دوباره کاری ها جلوگیری می کند ؟

۳- چگونه USAID به سازمان های حسابرسی کشورهای متأثر برای مقاومت در برابر

فساد کمک می کند؟

بیشترین توجه روی این است که آیا پول صرف شده برای پروژه به طور مناسب و در

جهت اهداف مورد نظر خرج شده است ؟

(TEC) یا اتحاد ارزیابی تی سونای یکسری گزارش مبنی بر ارتباط بین آرامش ،

توانبخشی و توسعه منتشر کرد که در مورد زمین لرزه اقیانوس هند و تی سونامی ۲۶

دسامبر ۲۰۰۴ می باشد .

TEC نه تنها علاوه بر بهبود فوری به اصلاح و بهبود مداوم یا پایدار توجه دارد بلکه

اعتبار و پاسخگویی فرآیندهای به کار رفته این معامله های نیز توجه دارد :

بازسازی پناهگاه ، بهبود نقد ، کاهش ریسک و بهبود معاش و کارهای پیچیده و کند

هستند که تحت تأثیر فاکتورهای خارج از کنترل ما می باشد :

ارتباط بین تلاشهای توانبخشی و روندهای توسعه گسترده به اندازه کافی اثبات نشده است، بنابراین این ریسک وجود دارد که برخی از تلاشهای توانبخشی منجر به بهبود توسعه نشود. این گزارشها این نیاز را بیان می کند که آژانسهای امداد رسان و دولت ها و NGO ها بایستی آنسوی پاسخ فوری برای تسکین جامعه متأثر باشند و از منابع مالی و انسانی در جهت بهبود بلند مدت و پایدار استفاده کند. و همچنین نیاز به یک سیستم قوی برای شفافیت و پاسخگویی برای جلوگیری از عدم تحقق اهداف مورد نظر احساس می شود، شفافیت و پاسخگویی لزوماً دسترسی به بازده های خوب را تضمین نمی کند ولی شانس این موفقیت ها را افزایش می دهد.

بازسازی و بهبود

فرآیندهای پیچیده و چند متغیره بازسازی و بازیابی بعد از بحران آنسوی دوره برگشت فوری خدمات اساسی و زیر بنایی زندگی توسعه یافته است

برگشت فوری می تواند چند هفته طول بکشد در حالی که بهبود کامل بیش از ۱۰ تا ۱۵ سال طول می کشد طی این دوره چه اتفاقی خواهد افتاد؟ آیا تأکید روی ایجاد دوباره آنچه قبلاً بوده است می باشد؟ یا ساختن آن بهتر از قبل هم از لحاظ فیزیکی و هم کیفیت زندگی و یا افزایش توانایی جامعه برای روبرو شدن و پایداری در برابر فاجعه های آتی می باشد. آیا رهبران جامعه میزان موقعیت بهبودی را از طریق معیارهای

مناسب ارزیابی می کنند؟ (معیارهایی همچون میزان بازگشت فعالیت های اقتصادی بازسازی و ایجاد ساختمان ها و اقامتگاههای

جدید، اسکان افراد و منطقه های مورد نظر)

یا آیا آنها علاقه مند به جستجوی «نرمال های جدید» هستند؟ انجام حسابرسی برنامه ها و فعالیت های بازسازی می تواند جهت ایجاد نرمال های جدید کمک بکند و

لزومی ندارد که جامعه به همان حالتی قبلاً داشت برگردد بلکه می تواند یک جامعه مقاوم از نظر فیزیکی و پایدار از نظر محیطی بشود . کمک رسانی به بحران بین المللی به ویژه در توسعه کشورها تأثیر مهمی روی هم اجرا هم نتایج بازسازی بعد از بحران دارد, ...

تخفیف به عنوان هدف یا برنامه ای برای کاهش خطرات فاجعه های قابل ملاحظه تعریف می شود با در نظر گرفتن معیارهایی پایدار که این کار شامل جابه جا کردن کاربری زمین های نامناسب و ساختن خانه ها و زیر ساخت ها در مناطقی دور از خطر و ناپایداری و همچنین تفکیک منطقه بندی شهری و روستایی .

فعالیت های بازسازی و بازیابی بوسیله آژانس های دولتی ، NGO ها و گروه های خصوصی و داوطلب بطور مستقل یا با همکاری یکدیگر یا در رقابت با یکدیگر انجام می شد . این فعالیت ها احتمالاً شامل ساختن خانه ها ، ساختمان ها، و زیر ساخت ها ، ایجاد زیر ساخت های ارتباطات ، وام و اعتبارات فراهم شده ، کمک های تخصصی ، پیشگیری و هشدار و گسترش یا تأسیس ظرفیت های سازمانها برای مدیریت و حاکمیت آموزش در حین انجام کار ، با وجود این هم فعالیت کدام یک را باید برای حسابرسی انتخاب کرد ؟ چگونه ؟ با این وجود آیا امکان دارد انجام حسابرسی برای تعداد کوچکی از فعالیتها در این مقیاس بزرگ و فرآیند چند ساله انجام شود بدون اینکه مشکلی پیش آید ؟

فرآیندهای بازسازی بعد از بحران سؤالاتی را به وجود می آورد . سؤالاتی مانند اینکه چه کسی تصمیم می گیرد چه چیز ساخته شود کجا و چگونه ؟ و آیا تصمیمات گرفته شده منصفانه است ؟ و از کجا بدانیم این تصمیمات منصفانه می باشد ؟

انصاف / ارزش ویژه سهام های منتشره شده :

آن کسی که مدیریت پروژه ها و برنامه های بازسازی را شروع می کند بایستی از اهمیت و ارزش ویژه (حقوق صاحبان) سهام های منتشره شده از نظر محیطی در جامعه مورد نظر آگاه باشد . موارد مرتبط با این موضوعات همچون توسعه صنعتی و یا عدم توسعه ، مهاجران و تفاوت زبان ها ، دسترسی متفاوت به خدمات اجتماعی و منابع اطلاعاتی ، اکثر این موضوعات هنوز در برنامه ریزی برای بهبود بحران در نظر گرفته شده است .

Agyeman (۲۰۰۵) سهام منتشره شده « تداوم عادلانه » و فشارهای بالقوه وظیفه توزیع دوباره ، توسعه جوامع ادامه یافتنی (معقول) اوارتباط میدهد.

اصول انصاف / حقوق صاحبان سهام را با کیفیت محیطی و پیشرفت ادامه یافتنی (معقول) . به راستی حقیقتاً او پیش بینی می کند یک رویکرد در جریان کل نگرانه جای گرفته مداوم و معقول را طی ترقی های اجتماعی ، محیطی ، اقتصادی .

Brulle.Pellow (۲۰۰۵) موضوع انصاف در برابر نابرابری و تنزل اجتماعی ، اقتصادی و محیطی قرار می گیرد . آنها « برنده ها و بازنده های » متأثر از بحران را جستجو می کنند که به وسیله آن رتبه بندی جامعه در بازسازی دوباره تعیین می شود .

Shubhkumar-range تفاوت های اقتصادی و اجتماعی و جنسیتی باعث تفاوت در میزان آسیب پذیری از بحران می شود و نقش و جایگاه زنان در واکنش و خارج شدن از بحران ها توجه ویژه دارد . ساختار برنامه های تنظیمی در دو دهه گذشته افزایش داده است . رقابت برای منابع طبیعی ، با گرایش به کنار گذاشتن جمعیت محلی در هزینه سرمایه ورودی به مناطق روستایی . بدون یک چارچوب مناسب برای حقوق اجتماعی و حفاظت ایمنی محیطی ، نتایج اغلب فاجعه آمیز است . (kumar-rang 2001)

Vale and campanella2005 این موضوع را واضح تر بیان می کند ؛ آنچه که ما آن را « بهبود » می نامیم ریشه در سوالات انباشته در حقوق صاحبان سهام دارد چه کسی اولویت ها را برای بازسازی جوامع تعیین می کند ؟ وضعیت ساکنین کم در آمد در برابر فشار تجارت های از هم پاشیده چگونه است ؟ چه کسی تصمیم می گیرد ؟ چه چیزی باید ساخته شود ؟ و کجا ؟ چه کسانی زمانی که تسهیلات جدید به نام بازسازی ساخته شد آماده می شود ؟

موضوع انصاف / حقوق سهامداران منتشر شده در گزارش اخیر Oxfam آمریکا راجع به Hurricane Katrina پر رنگ تر بیان می شود :

دولت در همه سطوح بایستی خودش را مسئول بداند در برابر بازماندگان طوفان و مالیات دهندگان تعهد خرید این بهبود . پیگیری وجوه بازسازی در درجه اول به خاطر جلوگیری از تقلب به کار می رود که توجه زیادی به آن می شود . تقلب را نباید با ضایعات و سهل انگاری اشتباه گرفت هر دو مورد وجود از رسیدن به کسی که به آن نیاز دراد منحرف می کند . گزارشهای ماهیانه باید به زبانی ساده نوشته شوند نه تنها

مکان وجود تقلب رامستند می کند بلکه کمک کند که عموم مردم از میزان پیشرفت بازیابی آگاه شوند و چنین داده هایی مدارک مهمی از رعایت حقوق صاحبان سهام را فراهم می کند (Pipa green ۲۰۰۶ ص ۴۳) یک قدم مهم برای حرکت به سمت رعایت حقوق صاحبان سهام این می باشد که هم بخشهای متأثر در برنامه ریزی و اجرای بازسازی بعد از بحران و آرامش بلند مدت شرکت کند . درگیر شدن تمام جامعه در مسائل فیزیکی ، اقتصادی ، فرهنگی ، اجتماعی ، روانشناسی و زیر بنایی را که در ایجاد یک جامعه پایدار حل شود ، روشن می کند .

سهام های منتشره شده و مفاهیم حسابرسی :

انجمن حسابرسان داخلی (۲۰۰۴) حسابرسی داخلی را به صورت زیر تعریف می کند :
حسابرسی داخلی یک فعالیت مستقل ، مشاوره دهنده و اعتبار بخش است که به ارزش شرکت اضافه و عملیات یک سازمان را اصلاح می کند و آن سازمان را در انجام اهدافش یاری می رساند بایک رویکرد منضبط برای ارزیابی و اصلاح کارایی مدیریت ریسک ، و فرآیندهای کنترل و حاکمیتی.

نوع حسابرسی

حسابرسی صورتهای مالی اطمینان معقولی را فراهم می کند نسبت به اینکه آیا صورتهای مالی ارائه شده وضعیت مالی ارائه شده وضعیت مالی شرکت را بطور منصفانه نشان می دهد آیا حسابرسان وابسته مالی مشخصه های عملیات ، جریانهای نقدی را طبق اصول پذیرفته شده حسابداری شامل موارد زیر می دانند :

۱- ارائه اطلاعات مالی بر طبق ضوابط بیان شده تأسیس شده است .

۲- آیا واحد تجاری ویژه مالی طبق شروط مورد تأیید است .

3-بیش از واقع بودن گزارشات مالی واحد تجاری در ساختار کنترل داخلی / حفاظت از داربیهامستلزم طراحی و پیاده کردن مناسب هدفهای کنترل دقت است. عملکرد حسابرس با هدف سنجش عینیت و رسیدگی سیستماتیک شواهد مستقل است که در عملکرد فعالیت های سازمان ، پیش بینی ، وظیفه پاسخگویی و اصلاح عمومی جزئیات را در معرض تسهیل و تصمیم گیری با نظارت کردن بر مسئولیت یا اقدام اصلاحی به اجرا در می آورد .

تعیین عملکرد حسابرسی شامل موارد زیر است :

۱- کفایت کسب و تحصیل واحد تجاری از لحاظ منابع اقتصادی (مثل شخصی / مالی / مدت)

۲- علل رویه کارائی یا عدم مقرون به صرفه، و

۳- نتایج وسعت تثبیت شده مزایا به وسیله دولت یا هیئت اعطای اختیار دیگر، و

۴- اثر بخشی سازمانها ، برنامه ها ، فعالیتها ، یا وظایف

۵- آیا واحد تجاری مقررات و قوانین حاکم بر قرارداد برنامه را با قانون قابل ملاحظه منطبق کرده است .

تعدادی از هیئتهای تخصیص استاندارد ها و استاندارد حسابرسی ملی و بین المللی [۳] ، اهداف . تصمیمات عمده ای که از چک کشیدن بوده است . استانداردهای حسابرسی دولتی (۲۰۰۳) (مشهور به « کتاب زرد » و انتشار یافته به وسیله رئیس اداره حسابداری

عمومی در ایالات متحده برگرفته از منابع حسابرسان و نمایندگان ایالات متحده آمریکا بخش حسابرسان عمومی در سرتاسر ایالات متحده آمریکا استانداردهای بین‌المللی روشهای مربوط به توسعه کار حسابرس حسابرسان ملی مشهور به « کتاب قرمز » تأسیس یافته به وسیله انستیتوی حسابرسان داخلی (۲۰۰۴) هیئت بین‌المللی ۱۰۰۰۰۰ حسابرس داخلی متخصص مشهور جهانی ۲۴۹ و انستیتوی ۹۴ کشور نمایندگی کرده است . استانداردهای مورد استفاده انستیتوی حسابرسان داخلی به وسیله حسابرسان بخش عمومی ایالات آمریکا تهیه شده است .

اساس اجزای استاندارد حسابرسی و برنامه حسابرسی به صلاحیت حسابرسان بستگی دارد :

فعالیت‌های حسابرس داخلی از مداخله در چارچوب تصمیمات داخلی ، کار اجرایی ، و نتایج مشارکتی بلا مانع است . فرآیند دانش و مهارت‌ها و نیازها و صلاحیتها و مسئولیت‌های دیگر انفرادی بایستی به اجرا در آید . (IIA)

تمام مسائل مربوط به کار حسابرسی و سازمانهای حسابرسی و حسابرسان انفرادی دولت یا عمومی در واقع هر دو شکل ظاهری ، شخصی ، خارجی از آسیبهای استقلال سازمانی باید آزاد باشد . و انتقال رسمی اجرای حسابرسی یا توافقنامه اعتبار دهی حسابرس باید به طور دسته جمعی ، صلاحیت حرفه ای مناسب را دارا بوده و کسب کند (GAO).

پایبندی در انجام این استانداردها ممکن است در حیطه کشوری برای سازمانهای فاقد موقعیت‌های حسابرسی هستند و در طریقه اجرا کردن فعالیت‌های بهبود و بازسازی و

طرحها هماهنگ نیستند مشکلاتی به وجود آورد. مثل موقعیتهایی که با ایجاد قابلیت در حسابرس - اساس اسناد استانداردهای شناسایی شده - قبل از اینکه اجرای برنامه حسابرسی ضروری باشد. تنها همزمان با تعیین کردن صاحب کار (مشتری ، حسابرسی (فعالیتهای دفاتر حسابرسی خاص و ویژه به وسیله انجمنهای ملی تحت تأثیر قرار می گیرد. به کمک مسئله تشریحی ، گزارش (GAO) استانداردهای حسابرسی دولتی در مستندات پروژه USAID به واسطه مداخله و تجربه فاقد قابلیت بومی ، حسابرسان دچار مشکلات ترویج می شوند . (USGAO ، ۲۰۰۲ ، ص ۲۳)

زمینه بهبود و بازسازی کاهشهای و افزایشهای حسابرس:

اول برنامه حسابرسی ، خط مشی ها ، رویه ها ، کنترلهای داخلی که وجود دارد بررسی می شود. آن برای حسابرسان راهنمایی است از کنترل مکانیسم و مدیریت بهبود قبل از اینکه حسابرسان انتظاری برای ضرورت حسابرسی داشته باشند . حسابرسان می توانند راهنما را ارائه کنند ، اما آنها نمی توانند سیستم ها را ایجاد کنند و بنابراین یکی از وظایف حسابرس استقلال و خاطرہ تعهد است اگرچه بعضی وقتها تعدادی از مخاطبینی که وجود داشتند ، وجود دارد .

۱- ابتدا حسابرس بر چگونگی برآورد احتمال خطر تصمیم می گیرد ؟ که بزرگترین ریسک فعالیتهای یا برنامه های شرکتها را (غیره مالی ، اعتباری ، ایمنی ، سلامت عمومی ، تعدیلات ، تخفیف ، غیره) در تلاشهای فعلی بازسازی مطرح می کند .

۲- سنجش / حسابرسان در پروژه بحران یا برنامه های کامل ؟

۳- حسابرس کی (چه موقع) به اجرا در می آورد - در پایان (پایان کی است) درمیان ؟ (در دیدگاههای و معیارهای صریح و ویژه)

۴- ایمنی و انتشار ضمانت _ آن ایمنی است برای حسابرسان در حیطه عملیات برنامه / پروژه ؟ برجسته بودن مشخصه به وسیله برخورد دقیق متأثر از حیطه بحران می باشد ؟

۵- کانون فعالیت‌های ویژه حسابرسان ؟ یا نتیجه ؟ یا کنترل‌های داخلی ؟ یا تمام موارد بالا ؟

۶- چگونگی گزارش حسابرس درباره عمل شناسایی شده اصلاحی ؟ اثر نگهدارنده ؟ چه کسی مسئول و مراقب است ؟

اساس صاحبکار است حسابرسان می توانند از داخل و یا بیرون باشند : حسابرسان داخلی از قبل آماده شده برای صاحبکاران داخلی سازمان مثل مدیریت و هیأت ها و حسابرسان خارجی از قبل انتخاب شده برای قسمتهای بیرونی مثل سهامداران و نقش آفرینان و نمایندگان دولت ، بانکها ، و انتخاب نوعی از حسابرس که در اجرا و ارزیابی درگیر است. ۱- اجرای حسابرسی چگونه است ؟ منابع حسابرسی از کجا بدست می آید ؟

۲- هدف حسابرس از مزایا و معایب هر نوع ملاقات چیست ؟

۱۸

۳- زمان دوره انتخاب شده ؟ (نشر مدت دوره) منظور از هر نوع کی است .

۴- برنامه ها و پروژه ها دوره داخل و بیرون از آخر ؟

حسابرسان مالی علاوه بر آن به تعیین مبلغ صحیح صرف شده برای حسابداران ، عملکرد حسابرسان برای انتشار عمده به تعدادی از مخاطبان کمک می کنند .

۱- خط مشی ها ، برنامه ها ، دستود العمل ها ، فرآیندها به رهبری مستقیم بهبود و بازسازی فعالیت‌های قرارداد.

۲- اهداف پروژه ها و عینیت به وضوح تعریف شده و اظهار شده است .

۳- طرح و مرحله سنجش داخلی

۴- ریسک‌های به وضوح تعریف شده و سنجش شده (با معیار) ؟ ریسک اجرای سنجش کنترل داخلی و فرایند سنجش .

۵- طرح مدیریت مناسب تر ریسک با تامین کنترل‌های داخلی ؟ وجود تناسب یا اختصاص دادن ؟

۶- برنامه های مناسب / اهداف به انجام رسیده ای که تثبیت شده است ؟

نتایج و عملکرد جزء به جزء عهده حسابرسان بدون آن مبلغ صحیح صرف شده از روی درستکاری اما نمی دانند چیزی به دست آمده است .

Lizarralde رابطه بین طرح سازمانی و عملکرد ارزیابی و نگهداری پروژه بعد از بحران به کار رفته است . و پیشنهاد ارزیابی انجام و پایان پروژه در حالی که جریان نداشته است و آن همان پروژه های انجام شده در بیرون است . ارزیابی پروژه های گسسته که هر دو در فرآیند نتایج سنجش پیشنهاداتی نسبت به برنامه ها دارند . **Lizarralde** تأکید دارد بر اسناد ده خریدار حساب‌های دریافتی که درباره پروژه های بازسازی نیاز به مخاطبین متناسب دارند . « ارزیابی پروژه بازسازی نیازمند سنجش جنبه هایی به شرح زیر است »

کارایی ، نتایج ، زمانبندی ، کیفیت ، محصول ، اقتضا (مناسبت) و قابلیت قبول ، استراتژیک (یک طرح ویژه که تصمیمات مربوط به سرمایه گذاری بر آن اساس اتخاذ می شود) کاربرد ، برخوردها ، عینیتها (واقعیتها) و جنبه های خارجی (Lizarralde, ۲۰۰۲، ص ۵) Lizarralde و هم دوره اش چارچوب احتمالی حسابرسی و ارزیابی را شامل استفاده از ابزارها برای « یادگیری » و پروژه های بازسازی آینده را اصلاح کردند و توسعه دادند . آن اهداف می گوید فهمیدن توسعه کل پروژه های تحت تأثیر شامل نتایج قابل انتظار و غیر قابل انتظار برای اطلاع از هدف سود و بهبود چگونگی پروژه های آینده مؤثر است . (johnson, ۲۰۰۴، ص ۱)

روبرو شدن با تنوع فعالیتهای بازسازی بعد از بحران حسابسان را در رویکردهای نظری ، هدفهای احتمالی حسابرسی ، طرح برنامه های حسابرسی و موقعیتهای ایست بازرسی شگفت زده کرده است . حسابسان بر وضعیتهای فهمیدن کامل و حالتهاى سیاسى جامعه و شروط تعدیلات قانونی ، محدودیتهای اقتصادی و پیشامدهای فیزیکی به محیط به کار انداخته شده (فراهم شده) نیازمند است . اگر حسابسان ابداع روش شناسی را با اضافه ارزش فرآیند بازسازی و کاربرد آن را کافی ندانند .

نتیجه

بیشترین چیزی که به پاسخگویی حسابرسی انتظامی رود . مالیات دهندگان شهری ، سهامداران و نقش آفرینان و ذینفعان هستند که نتایج هزینه ها را در بهترین زمان می خواهند بدانند تنها پول ملاک نیست – اما همچنین زمان ، تلاش و کوشش ، زیان و سرمایه عاطفی زمانی بهتر نتیجه خواهد داد و بنگاه Amylia و بروکینگ نظریه واضح درباره این اصول داده اند :

« Making new or leans » آن « به طرز بهتری » قبل از اختصاص دادن هدف منصفانه بود . عملکرد نماینده رسمی دردربار مستعمره ها می خواهد بداند اگر جامعه به طرز بهتری

رخ دهد . اگر بازارها و بنگاههای مالی با سرمایه گذاری کوتاه مدت و ریسک گرفته شده با تعجب ارزشمند نگهداری خواهند شد . مودیان مالیاتی می خواهند بدانند تمام ملت با ایجاد عملکردهای اقتصادی بلند مدت در ناحیه موفقترین میلیاردها دلار در کل کمک خواهند گرفت . بیشترین تلاش از سرعت و کارائی کیفی برخوردار است . (۲ ص ، ۲۰۰۶)

(Liu

(Gopakumar thampi) : اهمیت درگیری جامعه با تأکید بر بهبود بحران پاسخ می دهد ، شناختن فرصتها برای آبادی ها (اصلاح ها) و شفافیت و زیادتیر کردن مسئول بازتاب تهیه مفیدتر استراتژی با ارزیابی بهبود و بازسازی « کارتهای گزارش جامعه » و « کارتهای گزارش شهری » به علاوه جامعه کنترل شده و مراقبت شده متأثر است . (نسبت عمل وارد کردن ارزیابی خارجی) . Thampi اهمیت اصلی سنجش و حسابرسی را به دو تصور عمومی زمین گلف تشبیه کرده است .

پاسخگویی ، حیطة پروژه های مربوط به سود مند بودن است به عبارت دیگر مردم محلی یا منابع محلی مورد استفاده مهم کارکنان نیست آنها همچنین جمعیت محلی را راجع به بودن مسئول حساب مؤثر می دانند . این پروژه های جاودانه چرخه عملیات موفق نشده عبرتی بر انتقال یافتن پروژه به آینده و عقب نگه داشتن نظریه حسابخواهی متأثر از گروههای انفعالی دریافت کننده و کمک به برخورد سطوح کثرها در پروژه راجع به پاسخ بر موفقیت آن یا ورشکستگی است . حسابخواهی جمعیت محلی احساسات مالکان پروژه را برمی انگیزد که پروژه ادامه یافتنی و عامل کلیدی است .

• سنجش کیفیت - در ساخت مکانیسم های سنجش ، تعیین و اشتباهات محاسباتی به کدام قسمت نادرست می رود در پروژه ها نمی توانیم آگاهی داشته باشیم . به علاوه ، این جدا کردنها به طور کلی از پروژه بعد از بحران منسوخ شده ، نه فقط از گروههای محلی ، همچنین از پروژه های دیگر، آنها نمی توانند اشتباهات پروژه های دیگر را بفهمند . اگرچه رسیدگی کرده و ثبت کرده اند ولی عبرت نمی گیرند. (۳ ص Thampi ۲۰۰۵) در طی سرتاسر یادگیری اهمیت برنامه های بهبود و بازسازی فهمیده نمی شود. مخصوصاً زمانی که « برنامه ها » نیاز به زمان تنظیم شده بلند مدت (سال ۱۵-۱۰) سود مدل مداوم بهبودها در محل ویژه دارد . که ارزیابی متناوب اعتماد کردن به یادگیری فرآیندی تعدیلی است . (Bettencourt ۲۰۰۶ ص ۳۱)

طرح بازسازی بعد از بحران (شامل زیان و سنجش خطر ، تخصیص ، هدف ، اولویت های رده بندی ، سازماندهی و بودجه بندی) البته بسیار مهم است . احتمالاً بیشترین فرآیندهای پروژه ها و فعالیتهایش بعد از شناختن مزیت طرح انجام شده است . براساس موردی به اجرا در می آید - بازسازی و بهبود بعد از بحران - که می تواند مفصل، پیچیده ، پرهزینه و نامعلوم باشد . تنها عملکرد جامعه را به همان نسخه که قبل از آن بوده اما قبل از آن هم همچنین می تواند مهم باشد .

تعدیلات و کاربردها به فرآیند عملکرد حسابرسی و عملکرد اندازه گیری و بهبود بازسازی (غیره تخصیص قابل اندازه گیری پروژه های بازسازی سنجش پروژه ها و میزان ادامه یافتن و هدف از بقا و) ارزیابی سیستماتیک و نتایج تامین نیازهای کامل درحیطه جامعه کمک می کند . همان زمان و بازسازی و بهبود بعد از بحران متأثر از بیشترین اعتبار سود برای کمک

دهندگان نقش آفرینان تجمیع (سهامداران) و تأثیر گذارن عمومی به وسیله برنامه های رسمی به جای بخش عملکرد بهبود است .

فهرست منابع :

۱-سلطانی نژاد,حامد ,خاکپور , الناز ,کاظمی ,ندا, فروردین واردیبهشت ۱۳۸۸,ریشه یابی

عوامل بروز بحران اقتصادی ۲۰۰۷-۲۰۰۹ در نقایص نظام نولیبرالیسم ,۸۲, بورس

۲-حجازی , سید شهاب الدین ,تیرماه ۱۳۸۸, مدیریت ارتباطات گذرگاه عبور تز

بحران,ش ۲۰۶,تدبیر

۳-مشایخ,شهناز,عابدی,زهرا,طبقیان,فرناز,زمستان ۱۳۸۷,۵۷,بحران مالی آمریکاو

پیامدهای آن فصلنامه تحلیلی اطلاع رسانی پژوهشی سازمان حسابرسی

4. johanR.labadie,2009, Auditing post-dis aster recovery and reconstruction activities, Copyright © Emerald Group Publishing Limited,Managerial Auditing Journal, seattle public unitvittei seaihle washington,24, Number: 2, pp: 135-155