

نقش حسابرسی در سیستم های اطلاعاتی و در حسابرسی بخش عمومی

بارانه رستمی نیا^۱، اشکان فتحی^۲

1- گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی دانشگاه صنعتی، ایران Rostaminia.baraneh@gmail.com

2- گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی دانشگاه صنعتی، ایران f.ashkan342@gmail.com

کلمات کلیدی: حسابرسی سیستم های اطلاعاتی، حسابرسی مالی، استاندارد های بین المللی حسابرسی، حسابرسی کامپیوتری

^۱ دانشجوی دکتری دانشگاه آزاد مبارکه.

^۲ دانشجوی حسابداری موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی، دانشگاه صنعتی.

1. مقدمه

هدف از حسابرسی مالی، براساس استانداردهای بین المللی حسابرسی (ISA) و پاراگراف 11 از ISA200 بدست آوردن تأیید قابل قبولی است که مدارک مالی از یک مؤلفه حسابرسی شده از اشتباهات رها هستند (بورد استانداردهای بین المللی حسابرسی و تأیید (IAASB) 2009 a)

ISA 315 (پاراگراف ASB تا A56) حسابداران نیازمند یافتن مفاهیم سیستم های TI و کنترل ها اجازه می دهد کسی بدار دارای اطلاعات سیستمی حسابرسی (IS) با تجربه های کارشناسی حسابری با عضویت در سیستم حسابرسی باشد (IAASB 2009 b) در حالی که ISA620 اجازه می دهد که حسابرس از یک کارشناسی مشاور IT برای توصیه های تکنیکی کمک بگیرد (IAASB 2009 d).

ما به کار حسابرسی IS ارجاع می دهیم که حسابرسی مالی را همانند حسابرسی مالی IS حمایت میکند (2008 Muthakvishan) در اینجا حسابرسان IS یک مؤلفه را بررسی میکنند و به حسابرس در مورد برنامه ریزی برای ارزیابی و حسابرسی ریسک توصیه میکنند (Curtis و همکاران 2009). طبیعت حسابرسی مالی IS و کار آن به خوبی شناخته شده است (به عنوان مثال Single tor 2010 راپید). اگرچه ارزش حسابرسی IS و نقش آن در حسابرسی غلب ضعیف و غیر مستقیم در نظر گرفته می شود (Bagranoff و vwndrzyk 2000) و در عمل سطح در گیتی پایین حسابرسان و حسابرسی IS پایین است (Janvrin و همکاران 2009).

یک تنش در زیرلایه ای از این روابط وجود دارد. ISA315 نیازمند این است که حسابرسی یک مفهومی را از IS بدست آورد (IAASB2009C) اما محیط تکنولوژی اطلاعات (IT) تجاری در حال پیچیده تر شدن و حرکت است. حسابرسی ممکن است فهمیدن آن را بدون حمایت حسابرسان IS مشکل و پیچیده بیاید و استانداردهای حسابرسی در این مورد تنها دستورالعملی مبهم دارند. حسابرسی ممکن است از استفاده از کار حسابرسان IS بی میل باشد و این به دلیل محدودیت منابع معتبر در حسابرسی است (Canada و همکاران 2009). پس در اینجا نقش زیرلایه ای نیازمند جمع آوری مدارک کافی در حمایت از نظرات حسابرسی و نیازمند فراهم کردن حسابرسی های مالی کافی است.

حسابرسی ها به یک مفهوم شفاف از نقش حسابرسی IS نیاز دارند تا این تنش را متعادل کنند. درحالی که دیگران کار حسابرسان IS را در مورد حسابرسی مالی مطالعه کرده اند، ما میدانیم که تا امروز کار جامعی برای توصیف دلایل و طبیعت حسابرسی IS شامل حسابرسی مالی صورت نگرفته است. پس این مطالعه یک توصیف نظری (Coregor 2006) را بیان میکند که کلیدی برای شناسایی نقش حسابرسی IS در حسابرسی مالی است. چنین نظریه ای بیان میکند که چه چیزی، چگونه، چرا، چه وقت و کجا و هدف فراهم کردن مفهوم گسترده تری توسط دیگران از رویداد مورد علاقه است (Coregor 2006 620-619 pp)

این مقاله سؤالات تحقیقی را بیان میکند نقش حسابرسی IS در حمایت کردن حسابرسی مالی چیست؟ حسابرسی مالی است که مربوط به مؤلفه هایی با مالکیت دولتی است.

(حسابرسی های بخش عمومی) سؤالات تحقیق در یک سری مصاحبه های شبه ساختاری آزموده شده اند که شامل 55 حسابرس با تجربه است در ده حسابرسی دولتی و در چهار کشور با دارایی و رفاه معمول است (استرالیا، کانادا، نیوزلند و بریتانیا) این مفهوم برای حسابرسی های بخش عمومی به عنوان حسابرسی مؤلفه های عمومی شناخته می شود (Barrett 1996: Free و همکاران 2013). این مصاحبه ها برای شناسایی حسابرسی ها و یافتن مفهوم نقش حسابرسی IS در اسناد رایج و یافتن چه کسی چه، چرا، کجا، کی و چگونه از استفاده از حسابرسی مالی و کد دهی ماشینی، تحلیل شده اند. سپس این اسناد برای توسعه یک نظریه برای توصیف به کار برده شده اند. (Coregor 2006 p.624) و به توصیف نقش حسابرسی IS در حسابرسی مالی می پردازند. نظریه و تحقیق یک توصیف غنی را از نقش حسابرسی IS که اکنون وجود دارد را ارائه می کنند. ادامه مقاله به صورت زیر است: بخش 2 به مقالات موجود مرتبط با نقش حسابرسی IS می پردازد. بخش 3 طبیعت، یک توصیف نظری و اهمیت را برای رویکرد تحقیق بیان میکند. بخش 4 نظریه و روش تحقیق را برای توسعه نظری و شرح آن بیان میکند و بخش 5 مصاحبه ها و مفهوم حسابرسی IS را بیان میکند. بخش 6 به تشریح نظیه اولیه نقش حسابرسی IS