

۷۷
۹۲
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ابعاد رفتاری حسابرسی داخلی

راهنمای کاربردی روابط حرفه‌ای در حسابرسی داخلی

نویسندگان:

مورتمیر دیتتهوفر

شیریدار رامامورتی

داگلاس زیگنفس

لوک ایوانز

با یاد و خاطره لورنس سویر

پیشگام و پدر حسابرسی داخلی مدرن

(۱۹۱۱-۲۰۰۲)

برگردان: مهرنادر معززی‌راد

محمّد صفا دهقان

سرشناسنامه

دیتنهوفر، مورتیمر

Mortimer A. Ditternhofer

عنوان و نام پدیدآور : ابعاد رفتاری حسابرسی داخلی (راهنمای کاربردی روابط حرفه‌ای در حسابرسی داخلی) نویسندگان: مورتیمر دیتنهوفر، سریدار رامامورتی، داگلاس زیگنفوس، لوک ایوانز/ مترجمین: مهرداد معززی‌راد، محمدصفا دهقان

مشخصات نشر : تهران: ترمه، ۱۴۰۰.

مشخصات ظاهری : ۱۲۰ص.

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۹۴۸-۴

وضعیت فهرست‌نویسی : فیپا

یادداشت : عنوان اصلی: Behavioral Dimensions of Internal Auditing: Apractical Guide to professional Relationships in internal Auditing

موضوع : حسابرسی داخلی

موضوع : Auditing, Internal

شناسه افزوده : معززی‌راد، مهرداد، ۱۳۵۰، مترجم

شناسه افزوده : دهقان، محمدصفا، ۱۳۴۵، مترجم

رده‌بندی دیویی : ۶۵۷/۴۵۸

رده‌بندی کنگره : HF ۵۶۶۸

شماره کتابشناسی ملی : ۸۵۵۰۹۹۳



- ♦ نام کتاب: ابعاد رفتاری حسابرسی داخلی (راهنمای کاربردی روابط حرفه‌ای در حسابرسی داخلی)
- ♦ نویسندگان: مورتیمر دیتنهوفر - سریدار رامامورتی - داگلاس زیگنفوس - لوک ایوانز
- ♦ مترجمین: مهرداد معززی‌راد - محمدصفا دهقان
- ♦ صفحه‌آرایی: انتشارات ترمه
- ♦ طراح جلد: انتشارات ترمه
- ♦ نوبت چاپ: اول ۱۴۰۰
- ♦ ناشر: انتشارات ترمه
- ♦ تیراژ: ۵۰۰ نسخه
- ♦ چاپ و صحافی: دلارام
- ♦ قیمت: ۵۵۰,۰۰۰ ریال
- ♦ شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۹۴۸-۴

آدرس دفتر نشر و فروش انتشارات ترمه و مرکز فروش شهرستان‌ها: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۸۶، طبقه همکف

تلفن: ۶۶۴۱۷۳۴۶ - ۶۶۹۶۳۰۱

فاکس: ۶۶۴۹۶۶۲۸

برای اطلاع از نحوه خرید اینترنتی انتشارات ترمه به وبسایت ما به آدرس زیر مراجعه فرمایید.

termeh-pub@yahoo.com

www.termehbook.com

بیاید به حقوق دیگران احترام بگذاریم

دوست عزیز، این کتاب حاصل دسترنج چندین ساله مؤلف، مترجم و ناشر آن است. تکثیر و فروش آن به هر شکلی بدون اجازه از پدیدآورنده کاری غیراخلاقی، غیرقانونی و غیرشرعی است. نتیجه این عمل نادرست، موجب رواج بی‌اعتمادی در جامعه و بروز بی‌آمدهای ناگوار در زندگی و محیطی ناسالم برای خود و فرزندانمان می‌گردد.

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت

[چاپ، کپی، صوت، تصویر و انتشار الکترونیکی] بدون اجازه مکتوب ناشر ممنوع است

درباره نویسندگان کتاب

مورتیمر دیتنهوفر دارای مدرک دکتری، حسابرسی داخلی خبره، مدیر مالی دولتی خبره، استاد افتخاری حسابداری در دانشگاه بین‌المللی فلوریدا در میامی است. قبل از بازنشستگی، او مدیر دانشکده حسابداری دانشگاه بین‌المللی فلوریدا بود و مسئول بخش تحقیقات انجمن حسابریان داخلی بود. او مدرک کارشناسی خود را در اقتصاد از کالج مک آلستر در سنت پل مینه سوتا و مدرک کارشناسی ارشد رشته مدیریت اجرایی را از دانشگاه نورث وسترن و دکتری را در مدیریت اجرایی از دانشگاه آمریکایی واشنگتن دی سی اخذ نمود.

دیتنهوفر همچنین در دانشگاه آمریکایی، دانشگاه جرج تاون، دانشگاه جرج واشنگتن، دانشگاه کاتولیک و دانشگاه دوپل تدریس کرد. او سابقه حسابرسی داخلی انجام در کمیسیون انرژی اتمی، سازمان فضا نوردی آمریکا ناسا، بخش سلامت، رفاه و آموزش، و دیوان محاسبات آمریکا را در کارنامه دارد. در آنجا او رهبری گروهی را برعهده داشت که اولین ویرایش استانداردهای حسابرسی دولتی را برعهده داشت که شهرتی جهانی یافت (کتاب زرد). او دو دوره عضو کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی انجمن حسابریان داخلی بوده است.

او به دلیل سرپرستی چاپ کتاب حسابرسی داخلی سوپر چاپ پنجم در سال ۲۰۰۵ به شهرت رسید. همچنین کتاب راهنمای حسابرسی و حسابداری بخش دولتی را ویرایش و مجموعه منابع را به روز رسانی کرد و دستیار نویسنده کتاب در مورد سه مجموعه مطالعات موردی در زمینه‌های اخلاقی برای انجمن حسابریان داخلی می‌باشد. دیتنهوفر جایزه مهم بردفورد کادموس را در سال ۱۹۸۵، جایزه لئون راه در سال ۱۹۸۹ را برد. او دومین کسی است که جایزه دائمی دستاوردهای انجمن حسابریان داخلی را در سال ۲۰۰۲ بدست آورد.

سریدار (سری) رامامورتی، دارای مدرک دکتری، حسابرس داخلی خبره، حسابدار رسمی، بازرس رسمی تقلب، استاد کالج کسب و کارگز در دانشگاه ایالتی کنتس در جرجیا می‌باشد. او بیش از ۲۵ سال تجربه در بخش دانشگاهی، مشاوره، حسابرسی و حسابرسی دادگاهی دارد. او پیش زمینه منحصربه‌فرد دانشگاهی-اجرایی دارد و مشاور شرکت اینفو ژیکس است که شرکتی از مبتنی بر نرم‌افزار کنترل‌های اطلاعات و معاون مدیر عامل و عضو هیات مدیره شرکت مشاوره‌ای YCN است که خدمات حرفه‌ای در زمینه ریسک، راهبری شرکتی و رعایت قوانین و مقررات، حسابرسی داخلی، مشاوره ریسک و خدمات حسابرسی تقلبات ارائه می‌دهد.

رامامورتی نویسنده پرکاری است که تلاش زیادی را در تدوین استانداردهای کنترل‌های داخلی انجام داده است. او در سال ۲۰۰۹ رهنمود نظارت بر سیستم‌های کنترل‌های داخلی کوزو را نوشت (www.coso.org را ملاحظه کنید). او پیش‌نویس استاندارد نظارت بر سیستم‌های کنترل‌های داخلی و فناوری اطلاعات را برای ISACA نوشت (www.isaca.org را ملاحظه کنید). او یکی از نویسندگان کتاب حسابرسی داخلی: خدمات اطمینان‌بخشی و مشاوره‌ای (چاپ دوم ۲۰۰۹) می‌باشد. او همچنین مطالبی را توسط انجمن حسابریان داخلی برای افراد حرفه‌ای منتشر کرده است مثل کتاب بخش ۴۰۴ قانون ساربانز آکسلی برای شرکت‌های کوچک و شرکت‌های بورسی (CCH/ولترز کلور، سال ۲۰۰۹) و کتاب هندبوک کمیته حسابرسی (چاپ پنجم، انتشارات وایلی، سال ۲۰۱۰).

تا همین اواخر راناممورتی شریک موسسه تورنتون در شیکاگو بود. او تفکر مبتکران رهبری در حاکمیت شرکتی و حسابدهی را از طریق کمک به مشتریان بین‌المللی، دادن رهنمودهای مناسب به هیات مدیره و کمیته‌های حسابرسی، ترغیب به بهبود رابطه دانشگاه و آموزش افراد حرفه‌ای جوانتر پیگیری می‌کند. پیش از ادغام گرنت تورنتن، او در بخش کشف تقلب و دعاوی حقوقی ارنست اند یانگ کار می‌کرد. او در دانشکده ارنست اند یانگ، آموزش شناخت تقلب را برای بیش از ۱۰۰۰ شریک موسسه در سطح ملی ارائه می‌داد. او پیشگام تدوین مدل شبیه‌سازی مدیریت ریسک دعاوی حقوقی موسسه ارنست اند یانگ است که موفق به اخذ حق‌الامتياز از اداره ثبت اختراعات آمریکا گردیده است. متعاقب آن، او مشاوره موسسه ارنست اند یانگ در بخش قانون ساربنز آکسلی در آمریکای شمالی می‌باشد. در اوایل کار راناممورتی یکی از اعضای اصلی گروه استانداردهای حرفه‌ای موسسه آرتور اندرسون بود که مشورت‌هایی را در مورد استانداردهای حسابرسی در کارگروه ابزارهای مالی جامعه حسابداران رسمی آمریکا ارائه داد که منجر به استاندارد حسابرسی ۹۲ با عنوان حسابرسی ابزارهای مشتقه، عملیات مصون‌سازی و سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و رهنمودی برای جامعه حسابداران رسمی آمریکا شد که پیوند اصلی برای همکاری چند میلیون دلاری آرتور اندرسون - ام‌ای‌تی گردید.

راناممورتی مدرک کارشناسی خود را در رشته تجارت در دانشگاه بمبی هند دریافت کرد و فوق‌لیسانس و دکترای خود را در روانشناسی مقداری را از دانشگاه ایالتی اوهایو در کلمبوس اخذ نمود. پس از دکترای او در دانشکده حسابداری دانشگاه ایلینوی در اوربانا برای سال‌های کوتاهی تدریس کرد. او در مجلات حرفه‌ای مثل علم مدیریت، مدیریت اروپا، بررسی‌های اخلاقی در حسابرسی، سیستم‌های اطلاعاتی، حسابرسی داخلی و مدیریت اجرایی امور مالی مقالاتی را منتشر کرده است. او مقاله استفاده از شبکه‌های عصبی برای ارزیابی ریسک حسابرسی داخلی را در سال ۱۹۹۸ و فرصت‌های تحقیقاتی در حسابرسی داخلی را در سال ۲۰۰۲ نوشت که توسط مرکز تحقیقاتی انجمن حسابرسان داخلی آمریکا چاپ شد. او جوایز متعددی در زمینه تحقیق و تدریس دریافت کرده است.

راناممورتی به عنوان حسابدار رسمی در هند آموزش دیده است و گواهینامه‌های حرفه‌ای متعددی را در آمریکا کسب کرده است (از جمله CIA, CPA, CITP, CFE, CFFA, CFSA, CGAP, CGFM, CICA, CRP, FCPA). او در حرفه فعال است و عضو هیات مدیره آسنت، انجمن اخلاق حرفه‌ای در تجارت، ائتلاف یکپارچگی اطلاعات و عضو شورای راهبری انجمن حسابرسان داخلی آمریکا در شعبه شیکاگو است. او معاون مدیر اجرایی دو بخش انجمن حسابداری آمریکا و عضو کمیته اخلاق جهانی انجمن حسابرسان داخلی می‌باشد. اخیراً او رییس پژوهش‌های پیکره مشترک دانش شده و عضو پیشین هیات امنای مرکز تحقیقاتی انجمن حسابرسان داخلی بوده است (۲۰۰۲-۲۰۰۸). او سخنرانی‌ها و جلسات علمی متعددی را در آمریکا، کانادا، فرانسه، هند، ژاپن، هلند، قطر، آفریقای جنوبی، اسپانیا، ترکیه و امارات متحده عربی داشته است.

داگلاس زیگنفس دارای مدرک دکترای، حسابدار رسمی و حسابرس داخلی خبره است. او استاد و رییس بخش حسابداری دانشگاه اولد دامینیون در نورفولک ویرجینیاست که در آنجا حسابرسی و حسابرسی داخلی تدریس می‌کند. او لیسانس تاریخ/فلسفه از کالج مونت سن ماری و کارشناسی ارشد حسابداری از دانشگاه آمریکایی و دکترای حسابداری از دانشگاه کلمان ویلت ویرجینیا دارد به همراه گواهینامه‌های حرفه‌ای متعدد.

تجربیات او شامل حسابرسی عملیاتی، تقلب، تکنولوژی اطلاعات و همچنین حاکمیت شرکتی و اخلاق حرفه‌ای می‌شود. او سه کتاب و ۲۵ مقاله در ارتباط با موضوعات حسابرسی منتشر کرده است. او به‌طور منظم برنامه‌هایی را در رابطه با مدیریت حسابرسی، تقلب، و مدیریت کیفیت در مکان‌های مختلف در آمریکا و جهان از جمله در هنگ‌کنگ، میکزیکو سیتی، پاریس، تورنتو و استرالیا داشته است. او هشت سال سابقه حسابرسی در بخش خدمات عمومی و صنایع بازیافت دارد.

زیگنفس در سال ۱۹۹۶ موفق به دریافت جایزه لئون راد از انجمن حسابرسان داخلی آمریکا شد. جامعه حسابداران رسمی ویرجینیا در سال ۱۹۹۷ او را به عنوان معلم ممتاز حسابداری معرفی کرد و جامعه حسابداران دولتی در سال ۲۰۰۰ او را به عنوان یکی از تاثیرگذارترین اعضا در پنجاه گذشته معرفی کرد. از سال ۲۰۰۵ تا ۲۰۰۹ مجله کسب‌وکار ویرجینیا او را معلم «آبر حسابدار رسمی» انتخاب کرد.

خدمات او به حرفه حسابرسی شامل عضویت در هیات مشورتی بخش تحقیق و آموزش انجمن حسابرسان داخلی و هیات امنای مرکز تحقیقات انجمن حسابرسان داخلی می‌باشد. پیش از این او معاون رییس کمیته روابط دانشگاهی انجمن حسابرسان داخلی بود. زیگنفس در بخش تاییدواتر انجمن حسابرسان داخلی نیز خدمت کرده و رییس پیشین آن است. او همچنین رییس کنفرانس آمریکایی-بریتانیایی انجمن در سال ۱۹۹۷ بود.

لوک ایوانز خدمات هماهنگی پروژه‌ها در سازمان‌های غیرانتفاعی در بوستن، بخش ماساچوست را به عنوان فردی مستقل و حرفه‌ای ارائه می‌دهد. او مدرک کارشناسی را در رشته حسابداری از دانشگاه تولید و مدرک کارشناسی را در رشته سیاست‌گذاری و راهبری آموزشی (با تمرکز بر مدیریت اجرایی کسب‌وکار) از دانشگاه ایالتی اوهایو دریافت کرد.

ایوانز با مدرک کارشناسی به عنوان حسابرس در موسسه برایس واترهاوس خدمت کرد و شرکت‌های کوچک را حسابرسی می‌کرد. نهایتاً او تجربیاتش را در زمینه تجزیه تحلیل اعتبارات تجاری و وام‌دهی در بانک ملی هانتینگتن و اوهایو در بخش کسب‌وکارهای کوچک توسعه داد.

به دنبال سال‌ها تجربه در تجارت او وارد دانشگاه ایالتی اوهایو شد تا به مطالعه و تدریس اخلاق در کسب‌وکار بپردازد و مدرک کارشناسی ارشد دریافت کند. او به مطالعات سطح دکتری در رشته فلسفه اخلاق و سیاست ادامه داد که پوششی بود برای کار دانشگاهی او و همچنین الزامات امتحان جامع. سپس او وارد تحصیلات تکمیلی دانشگاه ایالتی اوهایو شد بعد از آنی که در تکمیل تحصیلات به سمت توسعه منابع انسانی گرایش پیدا کرد در دانشگاه اوربانا-شامپانی در ایلینویز. او در ایلینویز با رانامورتی روی مقاله «راهبردهای آموختن موثر: رویکردهایی بر تحقیق در آموزش کسب‌وکار» کار کردند و در دانشگاه دوپل ارائه گردید.

پیشگفتار نویسندگان کتاب

امروزه حسابرسی داخلی، بخش جدایی‌ناپذیر شبکه‌ی پیچیده‌ی روابط درون سازمانی است و تعاملات اجتماعی مهم با صاحبکار و فرد یا سازمانی که حسابرسی می‌شود را دربرمی‌گیرد. تعاملات بین حسابرس/حسابرسی‌شونده/صاحبکار در محیط سازمانی به دو روش ارتباطی رودررو و مکتوب انجام می‌شوند. این راهنما بر مهم‌ترین ابعاد رفتاری در حسابرسی داخلی تأکید دارد و خواننده را با روابط انسانی آشنا می‌سازد.

ماهیت، وسعت و عمق تعاملات حسابرس/حسابرسی‌شونده/صاحبکار هسته‌ی اصلی خدمات اطمینان‌بخشی و مشاوره در حسابرسی داخلی را تشکیل می‌دهد. اکثر فعالان حوزه‌ی حسابرسی داخلی بر این عقیده‌اند که تبحر در مهارت‌های میان‌فردی و ارتباطی - که اغلب با نام «مهارت‌های نرم» شناخته می‌شوند - اهمیت چشمگیری دارد. مهارت‌های نرم معمولاً شامل توانایی اشتراک‌گذاری اطلاعات، کلام متقاعدکننده، توافق از طریق مذاکره، تمایل به تغییر و همچنین درک تفاوت‌های بین نقش‌ها و مسئولیت‌ها، همدلی با دیگران، درستکاری در انجام وظایف و ارتباط خوب با افراد سطوح مختلف سازمان می‌باشد. برای بکارگیری موثر همه این مهارت‌ها در شرایط عادی، لازم است که حسابرسان داخلی از درجه‌ی بالایی از هوش عاطفی و اجتماعی برخوردار باشند.

حوزه‌های علوم اجتماعی و رفتاری از قبیل روان‌شناسی، روان‌شناسی اجتماعی، جامعه‌شناسی و مردم‌شناسی فرهنگی می‌توانند درک و بینش بهتری از ماهیت تعاملات متکی بر این «مهارت‌های نرم» برای افراد حاضر در شرایط اجتماعی و فرهنگی گوناگون فراهم نمایند. [۱] طی چند دهه‌ی گذشته، ابعاد رفتاری حسابرسی داخلی در مقالات تخصصی و دانشگاهی خیلی کم مورد کندوکاو قرار گرفته است. [۲] با توجه به این که در امور روزمره‌ی حسابرسی داخلی ملاحظات رفتاری از اهمیت بالایی برخوردار هستند، نگارندگان این کتاب پژوهشی را از طریق پیمایش آنلاین بر روی حسابرسان داخلی ترتیب دادند تا رویکرد فعلی بسیاری از حسابرسان داخلی را نسبت به نقش روشن‌گر حوزه‌های رفتاری و اجتماعی مورد بررسی قرار دهند. اگر کسی نسبت به اهمیت این موضوع برای حیطه‌ی حسابرسی داخلی تردید دارد باید به کتاب پیکره مشترک دانش ۲۰۰۶ (اختصاراً CBOK^۱ 2006) اثر بنیاد پژوهشی انجمن حسابرسان داخلی (IIARF) مراجعه کرده و بخش مربوط به مهارت‌های حسابرس داخلی را مطالعه نماید. [۳] در این بخش، فهرستی از مهارت‌های رفتاری ضروری مورد نیاز کارکنان حسابرسی، سرپرستان و سرپرستان ارشد و مدیران حسابرسی آمده است. مولف کتاب CBOK 2006 می‌گوید: «فعالان حرفه حسابرسی باید در هر جایگاه شغلی که هستند، تمام مهارت‌های رفتاری فهرست شده را برای [عملکرد] کار خود خویش ضروری بدانند...».

با نظر به مقاله‌ی فرصت‌های پژوهشی در حسابرسی داخلی (اختصاراً ROIA^۲) اثر IIARF در سال ۲۰۰۳، [۴] هدف دیگر این پروژه حول محور ابعاد رفتاری حسابرسان داخلی، کمک موثر به درک روابط میان فردی، ارتباطات و سایر «جنبه‌های رفتاری عمومی در حرفه‌ی حسابرسی داخلی بوده است. همچنین انتظار می‌رود که استادان، دانشجویان و فعالان این حوزه، به این موضوع علاقه نشان داده و اهمیت آن را درک کنند.

1. Common Body Of knowledge

2. Research Opportunity In Internal Auditing

1. Srihar Ramamoorti "internal Auditing: History, Evolution, and prospects", in Andrew D. Bailey, A.A. Gramling, and Srihar Ramamoorti (eds), *Research Opportunities in internal Auditing (ROIA)* (Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2003)
2. Victor Brink, 1965; Frederic E. Mints, 1972 and 1981; and Robert K. Mautz and others.
3. Priscilla A. Burnaby, Mohammad J. Abdolmohammadi, and Susan S. Hass, *A Global Summary of the Common Body of Knowledge*, 2006 (Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2007), 34-35.
4. Andrew D. Bailey, A. A. Gramling, and Sridhar Ramamoorti (eds.), *Research Opportunities in Internal Auditing (ROIA)* (Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2003). Available online from www.theiia.org.

درستکاری و قابلیت اعتماد، بخش مهمی از مفهوم ابعاد رفتاری حسابرسی داخلی را تشکیل می‌دهند. حسابرسان داخلی باید دارای هر دو خصیصه باشند تا بتوانند در سایه انجام مسئولیت‌های خویش برای سازمان ارزش افزایی نمایند- ارزش‌هایی از قبیل حسن شهرت، اثربخشی، کارایی و پیروی از قوانین، مقررات، سیاست‌ها و رویه‌های کاری. حسابرسان به منظور کسب اعتبار- یا به عبارتی مقبولیت- می‌بایست در امور خویش، دانا، معتمد و اخلاق‌مدار باشند. ایشان باید بر طبق مجموعه ارزش‌های شخصی خود، روشی اتخاذ کنند که از اساس صحیح باشد.

مفاهیم رفتار اخلاقی بر رویه‌های اجرایی حسابرسی حاکم هستند؛ این رویه‌ها شامل صلاحیت حرفه‌ای، مناسب بودن میزان کارهای اجرایی، عدم پیش‌داوری در بررسی اطلاعات در اختیار فرد، انصاف و بی‌طرفی در نتیجه‌گیری و همچنین صداقت در گزارشگری می‌باشند. بحث اخلاقیات یکی از نیروهای هدایت‌گر حاکم بر کل فرآیند حسابرسی داخلی به حساب می‌آید. نتایج حسابرسی، میزان درستکاری و اعتبار حسابرسان داخلی را مشخص می‌کنند.

رفتار گروهی اخلاق‌محور برای کل سازمان و ذینفعانش سودمند است. در طول فرآیند حسابرسی، حسابرسان داخلی مسئولیت دارند تا از لحاظ فناوری‌های مرتبط با کار خود به‌روز باشند، از پیشرفته‌ترین و مناسب‌ترین روش‌های موجود استفاده کنند و با عدالت و صداقت گزارشگری نمایند. ایشان ملزم هستند تا به بهترین شکل ممکن- ضمن همدلی با افکار و احساسات صاحبکار- عمل کنند.

به دلیل فرآیند جهانی‌سازی و همچنین تعدد فرهنگ‌های موجود در بیش از ۱۶۰ کشوری که IIA^۱ در آنها اعضای فعال دارد، امروزه حسابرسان داخلی با انواع گوناگونی از مفاهیم اخلاقی روبرو هستند. [۱] علیرغم این تنوع، سه حوزه‌ی اصلی ذیل می‌توانند برای درک پیچیدگی‌های رفتار در روابط انسانی، مفید واقع شوند:

- شخصی- اخلاق در عشق و دوستی: اخلاق‌مداری [۲]
- خصوصی/ حرفه‌ای/ امانت‌داری- حفظ اخلاق در وظیفه و مسئولیت: آداب رفتار در اداره یا جایگاه شغلی [۳]
- عمومی- اخلاق (و شرافت) شهروندی: وفاداری به کشور (تبعیت از آیین رفتار حرفه‌ای) [۴]

اخلاقیات در هر سه حوزه، به ویژه با درنظر گرفتن اقتصاد جهانی، دارای خاستگاه‌های تاریخی و فرهنگی جداگانه، پیچیده و در هم تنیده می‌باشند. [۵] با حوزه‌ی «شخصی» آغاز می‌کنیم، هر چند به‌نظر می‌آید که بنیاد هر حوزه‌ی اخلاقی بر آن دو حوزه‌ی دیگر استوار باشد.

سازمان‌ها به لحاظ اخلاقی و قانونی ملزم به حفظ منافع این سه گروه هستند: سرمایه‌گذاران خود، کارمندانی که امور روزانه را اداره می‌کنند، و مشتریانی که متکی به کیفیت محصولات یا خدمات آنها می‌باشند. آیین رفتار حرفه‌ای IIA، حسابرسان داخلی را ملزم می‌کند تا از طریق چهار اصل اولیه زیر، اثربخشی مدیریت ریسک، نظارت، و فعالیت‌های مربوط به حاکمیت شرکتی واحد تجاری را تقویت نمایند:

۱) درستکاری (۲) بی‌طرفی (علاوه بر استقلال سازمانی) (۳) رازداری (۴) صلاحیت

اصول آیین رفتار حرفه‌ای در حوزه‌ی شخصی / حرفه‌ای / امانت‌داری - حفظ اخلاق در انجام وظیفه و مسئولیت، یا آداب رفتار در جایگاه شغلی را دربرمی‌گیرد. وقتی حسابرسان داخلی این اصول اولیه را به کار می‌بندند، احتمال محقق شدن آیین رفتار حرفه‌ای در حوزه‌ی «عمومی» افزایش می‌یابد.

با این توضیحات، ابعاد رفتاری حسابرسی داخلی را در سه بخش بررسی خواهیم کرد:

بخش اول. مبانی

بخش دوم. مهارت‌های رفتاری

بخش سوم. ابعاد رفتاری در عمل

بخش اول روی مبانی تمرکز دارد؛ این بخش شامل مبانی رفتاری حسابرسی داخلی (فصل ۱)، شایستگی‌های رفتاری به عنوان زیربنای ویژگی‌های ضروری (فصل ۲)، روابط رفتاری اجتماعی در حسابرسی داخلی (فصل ۳) و عوامل تاثیرگذار بر روابط حسابرس داخلی با صاحبکار است (فصل ۴). بخش دوم به بحث درباره‌ی مهارت‌های رفتاری خاصی می‌پردازد که حسابرسان داخلی معمولاً آنها را برای تحقق موارد ذکر شده در بخش اول، به کار می‌گیرند - ارتباط (فصل ۵) و مذاکره (فصل ۶). در بخش سوم، ابعاد رفتاری در عمل و در فضای عملیات اجرایی مورد بحث قرار می‌گیرد (فصل ۷) و حسابرسی امور دادگاهی موضوع مورد بحث (فصل ۸) می‌باشد.

منابع

1. Common Body of Knowledge (Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2006).
2. Harry Redner, Ethical Life: The Past and Present of Ethical Cultures (Lanham, MD: Rowman & Littlefield, 2001), 49—68. Adapted.
3. Ibid, 85—103. Adapted.

واژه‌ی fiduciary به فردی گفته می‌شود که این مسئولیت را پذیرفته که از طرف فرد دیگری به عنوان امین و معتمد وی، اقدامی را به نحوی مشخص، در شرایطی معین و برای ایجاد رابطه‌ای براساس اعتماد و اطمینان انجام دهد. بنابراین نقش fiduciary یک رابطه‌ی قانونی یا اخلاقی براساس امانت و اعتماد میان دو یا چند طرف می‌باشد. رجوع شود به:

Bristol & West Building Society v Mothew [1998] Ch. 1 at 18 per Lord Millett.

4. Ibid, 67-85, 103-126. Adapted.
5. Ibid, 137.

فهرست مطالب

بخش اول. مبانی

فصل اول. مبانی رفتاری حسابرسی داخلی

۴	نقش‌های رفتاری حساب‌رسان داخلی
۵	دیدگاه مدیریتی
۶	نگاهی نو برای اندیشیدن
۷	بی‌طرفی
۸	تردید حرفه‌ای
۹	فرآیند ارزیابی حرفه‌ای
۱۰	اعتبار منبع
۱۲	چرا حسابداران خوب، حسابرسی‌هایی بد انجام می‌دهند؟
۱۴	منابع

فصل دوم. شایستگی‌های رفتاری دهفته در ویژگی‌های اساسی

۱۷	پویایی رفتاری افراد و گروه‌ها
۲۰	اقتصاد رفتاری
۲۱	اخلاقیات و رفتار
۲۱	شناخت اخلاقیات و رفتار
۲۳	اخلاقیات و ریسک رفتاری
۲۴	اخلاقیات و درستکاری
۲۵	عواطف و حسابرسی داخلی
۲۵	هوش عاطفی
۲۶	شایستگی عاطفی
۲۷	استقلال و اطمینان
۲۷	استقلال
۲۹	اطمینان
۳۰	منابع

فصل سوم. روابط رفتاری اجتماعی در حسابرسی داخلی

۳۱	مثال ۱. روابط میان فردی حساب‌رسان داخلی
----	---

مثال ۲. پذیرش نقش حسابرس داخلی به عنوان یک مفهوم جامعه‌شناختی	۳۳
مثال ۳. هوش اجتماعی، یک توانایی الزامی	۳۵
مثال ۴. شبکه‌های اجتماعی مرتبط با حسابرسی داخلی	۳۷
مثال ۵. دلیل نیاز حسابرسان داخلی به مهارت‌های رفتار اجتماعی	۳۸
منابع	۳۹

فصل چهارم. عوامل رفتاری تاثیرگذار بر روابط میان حسابرس و صاحبکار

مثال ۱. ذهنیت و رفتار صاحبکار نسبت به حسابرسان داخلی	۴۱
ذهنیت صاحبکار نسبت به حسابرسان داخلی	۴۱
رفتار صاحبکار نسبت به حسابرسان داخلی	۴۳
دریافت بازخورد از صاحبکار	۴۳
مثال ۲. اهمیت و لزوم روابط خوب	۴۵
مثال‌هایی از روابط خوب	۴۶
کلیدهای موفقیت رفتاری	۴۸
مثال ۳. اعتماد کورکورانه به حسابرسان داخلی	۵۱
مثال ۴. اثر سبک‌های مختلف مدیریتی صاحبکار بر رفتار حسابرسی داخلی	۵۱
منابع	۵۳

بخش دوم. مهارت‌های رفتاری

فصل پنجم. ارتباطات

ارتباط در حسابرسی	۵۷
مرحله‌ی مقدماتی پیش از شروع حسابرسی	۵۷
اجرای حسابرسی	۵۸
آماده‌سازی یافته‌های حسابرسی	۵۸
ابعاد ارتباطی جلسات	۵۹
آماده شدن برای جلسه‌ی آغازین	۵۹
جلسه‌ی آغازین	۶۰
جلسه‌ی پایانی	۶۰
بازخورد جلسه	۶۱
مصاحبه	۶۱
کاربرد موثر پرسش‌ها	۶۲
مصاحبه‌ی شناختی	۶۴
منابع	۶۶

فصل ششم. مذاکره

۶۷	جنبه‌های رفتاری مذاکره
۶۸	راهبرد مذاکره
۷۰	مذاکره برای کسب نتایج سازنده از حسابرسی
۷۳	«نقشه‌ی راهنمای» مذاکره
۷۵	منابع

بخش سوم. ابعاد رفتاری در عمل

فصل هفتم. جنبه‌های رفتاری عملیاتی میدانی

۷۹	نقش حسابرسی مشارکتی
۷۹	حسابرسی مشارکتی
۸۱	نقش‌ها و استرس
۸۱	نقش‌ها و تعارض آنها
۸۲	استرس و حسابرس داخلی
۸۵	مدیریت تغییر
۸۶	تسهیل در پذیرش تغییرات
۸۷	استفاده از نیازهای انگیزشی
۸۸	تعارض
۸۸	مدیریت تعارض
۸۹	حل اختلاف
۹۰	مدیریت ستیزه‌جویی
۹۲	منابع

فصل هشتم. جنبه‌های رفتاری حسابرسی دادگاهی

۹۳	روانشناسی تقلب
۹۸	تکنیک‌های رفتاری در حسابرسی دادگاهی
۱۰۰	ویژگی‌هایی که منجر به تقلب توسط مدیران اجرایی بالقوه بد ذات می‌شود
۱۰۲	منابع