

# تکوین فناوری و تأثیر آن بر عملکرد حرفه‌ای حسابداری

## چکیده

حسابداران بر این واقعیت آگاهند که امر حسابداری امروزه به عنوان زبان کسب و کار تلقی می‌گردد و زبان در طول سنوات گذشته تا بحال دچار تغییرات و تحولاتی گردیده است اما با این حال که دچار تغییرات گردیده است با تمامی این تغییرات تکنولوژی حسابداری فقط باعث شده است که حسابداری تا حدودی ساده‌تر گردد و همانگونه که میزان دانش ما از تکنولوژی افزایش یافته است توانایی حسابداران بیشتر در حوزه تغییر در میزان دانش توانایی آنها در حوزه تجربه و تحلیل‌های آماری بوده است و پیشرفت‌های تکنولوژی توانایی حسابداران را در تفسیر داده‌ها به صورتی مناسب و موثر افزایش داده است و بر همین اساس در حال حاضر حسب تغییرات گسترده در ورود فناوری‌های جدید به حوزه‌های کسب و کار حسابداران توانایی تفسیر زبان کسب و کار را دارا می‌باشند و امروزه آنها را به عنوان دارنده نقش مشاور در حوزه کسب و کار می‌شناسند و بالتبع با این تغییرات میزان اعتماد عمومی نسبت به آنها نیز افزایش یافته است.

**اصطلاحات کلیدی:** تکامل تکنولوژی، حسابداری، کسب و کار پیشرفته، اطلاعات.

## مقدمه:

ما در ابتدا می‌توانیم مسیری را در ارتباط با شقوقی که برای پیگیری محاسبات در حوزه کسب و کار استفاده می‌شود را بررسی کنیم و اگرچه این موضوع را در حوزه تغییرات فناوری نمی‌دانیم و لیکن میدانیم که در طول قرن‌های گذشته با افزودن ماشین‌های الکترونیکی و وارد نمودن آنها به عرصه حرفه حسابداری جهت تسهیل امور و بکارگیری راه حل‌های ریاضی در حوزه تحلیل اطلاعات حسابداری اقدام نماییم. پس از وارد شدن ماشین و اختراع ماشین حساب دقت اطلاعات افزایش یافت و این امر به عنوان ورود یک تکنولوژی پیشرفته، سرعت و مهارت حسابداران را در امور حسابداری افزایش داده است اما حتی با افزودن

ماشین آلات محاسباتی و تحلیل گری و ماشین حساب، حسابداران همچنان مجبور بودند که از عملکرد کسب و کارها ضرورت انجام امور مربوط به خود از جمله فرآیندهای شناسایی، اندازه گیری و برقراری ارتباط مالی را در قالب پرونده‌های کاغذی، ستون‌های نموداری و همچنین اظهار نظرهای خود را در قالب نوشته‌ها در فناوری‌های به وجود آمده ثبت کنند. بنابراین در این دوره حسابدار می‌بایست فردی بسیار دقیق و روش مند باشد.

در پایان قرن بیستم حرفه حسابداری به نگاه جدیدی ورود پیدا کرده است و کامپیوترها و نرم افزارهای حسابداری صنعت را کاملاً تغییر دادند. با ورود و بکارگیری برنامه‌هایی همانند میکروسافت، اکسل، در حرفه حسابداری عملاً حسابداران را در حال حاضر با صفحه گسترده الکترونیکی مواجه کرده است و دیگر نیاز به اضافه کردن ماشین‌ها، ماشین حساب و سربرگ و قلم و کاغذ وجود ندارد این کار با کم کردن حاشیه خطا و انحراف همراه بوده است و آموزش اصلی برای حسابداران شامل حسابداری، حسابرسی و محاسبات مالیات می‌باشد. چیزی که در گذشته بصورت دستی انجام می‌شده است امروزه با استفاده از کامپیوتر انجام می‌شود بطوریکه حسابداران می‌تواند آمارها و تجزیه و تحلیل‌های پیش‌بینی و بهره‌وری را مطابق با شرایط مذکور افزایش دهند و فناوری‌های جدید حسابداری خطاها، محاسبات و ... را تا حدود زیادی برای حسابداران کاهش و یا حذف نموده است و به حسابداران اجازه می‌دهد که چالش‌ها را که در دهه‌های قبل به سختی با آن مواجه بودند را با دسترسی سریع به یک ابزار مناسب محاسبه آن را سریعاً انجام و تجزیه و تحلیل لازم را حسب مورد نسبت به آن انجام دهند.

اینترنت، اکسترانت<sup>۱</sup> و ای بی‌زینس<sup>۲</sup>:

امروزه متخصصان حرفه حسابداری کاملاً به اهمیت اینترنت آگاه هستند و تأثیرات آن را به خوبی درک می‌کنند آنها از اینترنت برای کسب و



عrfان پاکروان



ترتیب ضرورت دارد که فضای بسیار بزرگتری به عنوان نقش حسابداران بر اساس نرم افزارها و فناوری اطلاعات به وجود آید. بدین ترتیب صاحبان کسب و کارها امروزه بدنبال حسابداران حرفه ای جهت اخذ خدمات مشاوره ای در حوزه داده‌های تولیدی با استفاده از فناوری‌های اطلاعاتی هستند و حسابداران در مورد اینکه سیستم‌های مالی بهترین کارها را انجام می‌دهند امروزه آگاه‌تر شده اند به تعبیری دیگر حسابداران تبدیل به کارمندان فناوری اطلاعات و مشاوران مورد اعتماد سازمان‌ها شده اند چرا که نقش امروزه حسابداران کمک به افزایش کارایی سازمان می‌باشد. ادغام فناوری‌های مشتریان با داده‌های سازمان در سیستم‌های حسابداری عملاً باعث افزایش کارایی عملکرد سازمان و همچنین کاهش زمان تحلیل و پردازش داده‌ها را خواهد شد.

**ووردی، پردازش و خروجی داده‌ها**  
 امروزه نه تنها مشتریان نیازمند فرآیندهای مالی

می‌دهد تا مشتریان دسترسی محدودی به داده‌ها و فرآیندهای داخلی سازمان وجود داشته و ارتباط مناسبی با سازمان در یک مسیر مشخص صورت پذیرد بدین ترتیب متخصصان رشته حسابداری می‌توانند در خارج از سازمان با تکنولوژی وب و با ایجاد یک اکسترانت ارتباط برقرار کنند. این موضوع اجازه می‌دهد تا دسترسی مشتریان به بخشی از داده‌های سازمان بصورت محدود به وجود آمد و با ایجاد یک قسمت به عنوان اینترنت در بخش حسابداری برای ورود و یا انتقال فایل‌های گذشته و حال دسترسی وجود داشته باشد و این فرآیند در قالب یک پیوند الکترونیکی که باعث افزایش بهره وری و کاهش هزینه‌های انتقال و انرژی زیاد انسانی می‌باشد صورت می‌پذیرد و در نهایت باعث کاهش هزینه‌های عملیاتی سازمان می‌گردد.

**ایجاد فرصت‌های متنوع**  
 اطلاعات از این پس با یک کلیک موس و یا اینترنت تبدیل به عملیات حسابداری خواهد شد بدین

کارهای الکترونیکی استفاده می‌کنند و برای اجرای فرآیندهای کسب و کار بزرگ نیز از این ابزار استفاده می‌کنند. تجارت الکترونیک به شرکتهای حسابداری اجازه می‌دهد که فعالیت‌های مدیریت را در داخل سازمان هماهنگ نماید و روابط مشتریان را با استفاده از شبکه‌های دیجیتال با آن ترکیب کنند بدین ترتیب برنامه‌های سازمانی را می‌توان در یک شبکه داخلی کوچک بنام اینترنت استفاده نمود.

اینترنت می‌تواند اطلاعات کارمندان را مانند سیاست‌های شرکتها و برنامه‌های ذیربط توزیع کند بدین ترتیب این موارد مرکزی در داخل پورتال هستند که تنها نقطه دسترسی تلقی می‌گردند این اطلاعات می‌توانند از چندین سیستم مختلف با استفاده از یک رابطه وب استفاده شود آنها می‌توانند مواردی مانند ایمیل‌ها، اسناد داخلی همانند کدهای اخلاقی و سایر ابزار جستجوگر را داشته باشند بدین ترتیب این موارد ابزارهای خوبی در ارتباط با درون یک سازمان تلقی می‌شوند این موضوع اجازه

مناسب هستند بلکه خود حسابداران نیز به برنامه‌های نرم‌افزاری مناسب نیازمند هستند که بتوانند اطلاعات حسابداری مشتری را با بهره‌وری بهبود یافته پیگیری کنند. حسابداران با برنامه‌نویسان نرم‌افزارها کار می‌کنند تا فرآیندهای دیجیتالی را ایجاد کنند، و تاریخچه مشتری و تمامی اسناد آنها را ساماندهی و تجزیه و تحلیل اولیه نماید. هنگامی که داده‌های مشتری به برنامه‌های کامپیوتر وارد می‌شود چرخه پردازش دستورالعمل‌های کامپیوتری را در خصوص چگونگی پردازش داده‌های مشتریان ارائه می‌کند و آنها را قادر می‌سازد که داده‌هایی را در سیستم‌های کامپیوتری با اطلاعات مفید تغییر دهند. خروجی انتقال اطلاعات پردازش شده به حسابداران عملاً او را کمک می‌نماید که داده‌ها را تجزیه و تحلیل کند و صورت‌های مالی مشتریان خود را تفسیر و تحلیل نماید تا بدین ترتیب بتواند موفقیت مشتری خود را افزایش دهند در این شرایط تمامی سوابق مشتریان می‌تواند بر روی یک سیستم کامپیوتری در بخش حسابداری ذخیره شود و در مقابل کمدهای پر از پوشه‌های اطلاعات می‌تواند در یک لب تاپ رمز گذاری شده و یا بر روی یک دستگاه ذخیره سازی قابل حمل رمز گذاری شده نگهداری شود. حسابداران بدین ترتیب از اطلاعات حساس مشتریان خود محافظت می‌کنند اما حتی با این تغییرات همچنان تجزیه و تحلیل داده‌ها ی آماری آنها توسط حسابداران صورت می‌پذیرد و در مقابل نیاز به فایل‌های کاغذی جهت حفظ اسناد و مدارک تا حدود زیادی مرتفع گردیده است.

#### پردازش ابری

برای انجام یک اقدام بزرگتر توجه به انجام محاسبات ابری است محاسبات ابری از محبوبیت بسیار بالایی برای تجزیه و تحلیل داده‌ها برخوردار هستند چرا که نام نماد ابر استفاده شده نشان دهنده اینترنت است. این موضوع عملاً سرویسی است که از طریق ذخیره سازی داده‌ها و استفاده

از برنامه‌های تجاری بر روی یک سرور از راه دور خدمات ارائه می‌نماید و نرم افزارها به عنوان یک سرویس (SaaS) به عنوان یک سرویس مبتنی بر وب عمل می‌نمایند و داده‌ها بطور دائمی در مرکز داده‌های بزرگ به اشتراک گذاشته می‌شود و توسط بسیاری دیگر از کاربران ذخیره می‌شود. در این خصوص حسابداران نیاز به خرید چیزی ندارند و بلکه آنها صرفاً اشتراک‌های ماهیانه را پرداخت نمایند و آن هم متناسب با نیاز خود به میزان «ابری» این مسئله عملاً هارد شرکت را در حوزه حسابداری آزاد می‌کند این در حالی است که آنها اجازه فضای تأمین شده از طرف شرکتهای دارای فضای رایانه ای غول پیکر را اجازه می‌کنند و داده‌های خود را در آن محل بصورتی بسیار سهل نگهداری می‌نمایند. با این وجود حسابداران باید در تصمیم سازی خود در بکارگیری این مدل می‌بایست به استفاده از تکنولوژی مربوطه از مسائل امنیتی حافظه رایانه‌های اجازه ای مطلع باشند بدین ترتیب ارائه کنندگان خدمات ابری موظفند که یک محیط امن برای ذخیره سازی اطلاعات حساس سازمان‌ها فراهم کنند زیرا حسابداران موظف به درک و بررسی خطرات آن هستند.

#### پیشرفت فناوری اطلاعات

حسابداران به خاطر دستیابی به مهارت‌های جدید بدلیل پیشرفت‌هایی که فناوری اطلاعات در صنعت حسابداران ایجاد نموده است همواره از طرف ذینفعان اطلاعات تحت فشار هستند بدین ترتیب آنها می‌بایست از سطح مهارت‌های بالایی در حوزه رایانه‌ها، ساختار فرآیندی، فنی و امنیتی آن برخوردار باشند. این مهارت‌ها بخشی از دانش و توانایی‌های متخصصین حسابداری امروزه تلقی می‌گردد بطوریکه مطابق با گزارش موسسه حسابداری عمومی حسابداران رسمی آمریکا AICPA دانش، مهارت و توانایی‌های لازم برای حسابداران در سطح ابتدایی شامل دانش کافی از برنامه‌های کاربردی، ادغام فناوری

اطلاعات در فرآیند حسابداری و همچنین دانش اصول حسابداری و توانایی در پیاده سازی اصول و استانداردهای حسابداری، مقررات دولتی، تفسیر قوانین مالیاتی و اصول اخلاقی دارد آنها همچنین می‌باید مهارت‌های زیادی در حوزه فن آوری اطلاعات داشته باشند تا بتوانند اطلاعات حسابداری و مالی سازمان را با استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی با فناوری‌های اطلاعاتی ادغام کنند بدین ترتیب تقاضای فعلی برای حسابداران امروزی وجود مجموعه این دانش‌ها می‌باشد.

#### سیستم‌های برنامه‌ریزی منابع سازمانی (ERP)

حسابداران قرن بیست و یکم بدنبال نرم افزارهای استراتژیک جهت آماده‌سازی خود برای کسب و کار قرن بیست و یکم می‌باشند یکی از این سیستم‌ها سیستم برنامه ریزی منابع انسانی می‌باشند (ERP) این یک برنامه نرم‌افزاری است که بخش‌های مختلف سازمان را به یک سیستم متصل می‌کند و این امر باعث می‌شود اطلاعات در دسترس متنوع، چند وجهی و قابلیت پشتیبانی از فعالیت‌های بخش‌های مختلف را دارا باشد در این فرآیند اطلاعات توسط یک پایگاه مرکزی داده بصورت مشترک و از طریق مناطق کاربردی مانند، مالی و حسابداری، فروش و بازاریابی، منابع انسانی و تولید عمل نمایند به گفته توماس ویلگوم (P. ۳۳۹-۳۴۰، Laudon et ۲۰۰۶) مدیران فروش شرکت GIO به وی گفته اند که ماژول اصلی ERP عملاً تا حدود ۹۶٪ آن برای حسابداران و برنامه‌های کاربردی مالی مورد استفاده می‌باشد و زمانی که از آنها این پرسش به عمل آمد که کدامیک از بخش‌های سازمان ERP را بهتر مورد استفاده قرار می‌دهند پاسخ دهندگان به شدت به این موضوع اشاره نمودند که به احتمال ۷۰٪ سیستم ERP عملکرد کسب و کارها را بهبود می‌بخشد زیرا مدیریت می‌تواند تصویری کامل از کسب و کار را در هر لحظه از زمان که می‌تواند برای تصمیم‌گیری عمده به کسب و کار

کمک مفید باشد استفاده نمایند. (P. ۳۳۹-۳۴۰, Laudon et ۲۰۰۶)

### سیستم مدیریت زنجیره تأمین

یکی دیگر از برنامه‌های کاربردی استراتژیک مدیریت زنجیره تأمین (SCM)<sup>۲</sup> است. این سیستم به کسب و کارها کمک می‌کند تا روابط را با تأمین‌کنندگان خود مدیریت کند. به تعبیر نویسندگان و مدرسین کتب سیستم‌های اطلاعاتی مدیریت از جمله «کنت و جین لادون» در تعریف مدیریت زنجیره تأمین می‌گویند «سیستم اطلاعاتی که جریان اطلاعات را بین شرکت و تأمین‌کنندگان آن بطور خودکار برای بهینه سازی تهیه مواد، تحویل، تولید محصول و ارائه خدمات (PG ۱۲, ۲۰۰۶) عمل می‌نماید و یک سیستم سازماندهی بین سازمانی است زیرا جریان اطلاعات بر مرزهای سازمانی متمرکز می‌باشد. دکتر راجردی، بلکول، استاد بازاریابی دانشگاه ایالتی اوهایو و نویسنده کتاب «از ذهن به بازار» بطور خلاصه می‌گوید مدیریت زنجیره تأمین عبارت است از داشتن محصول مناسب، در زمان مناسب و در شرایط مناسب می‌باشد. (p. ۵۶-۵۷, ۲۰۰۶) nd, pc. تقاضای مربوط به سیستم مدیریت زنجیره تأمین (SCM) عبارتست از مواردی همانند برنامه‌ریزی و مدیریت خرید، تأمین منابع و تدارکات محصول نیازمند تخصص مالی هستند تا به اجرا درآیند. جنبه‌های مالی و کنترلی سازمان SCM می‌بایست توسط یک کارمند نظارت و پشتیبانی شود بطوریکه در مجله CPA موضوع نظارت بر تمامی زنجیره تأمین موضوع نظارتی فراتر از خود شرکت است (Kruglinski-۲۰۰۹) و جان کروگلینسکی در مجله CPA پنسیلوانیا نوشت موقعیت تأمین مالی زنجیره تأمین به طور معمول نیازمند وجود پیشینه قوی در مدیریت موجودی‌ها و حسابداری هزینه همراه با دیگر مهارت‌های ذیربط از جمله در حوزه ارزیابی هزینه قرارداد و سرمایه (۲۰۰۹) و ... به منظور پاسخگویی به خواسته‌های سیستم

مدیریت زنجیره تأمین است بنابراین به اعتقاد (CPA) وجود استانداردهای بالا در حوزه دانش و مهارت‌های مالی و مدیریتی و همچنین توانایی در حوزه نظارت برای انجام امور و تسهیل فرآیندها برای حسابداران امری ضروری است.

### مدیریت فناوری اطلاعات

بسیاری از درها برای حسابداران مستقل حرفه‌ای که بر روی این سیستم‌ها مهارت دارند امروزه باز شده است و از آنجاییکه فناوری اطلاعات بخش مهمی از اجزای یک سازمان موفق را در بر می‌گیرد بنابراین بخش IT می‌بایست بصورتی بسیار دقیق و کامل مدیریت شود و این مدیریت باید این نظارت را به عمل آورد که آیا فناوری اطلاعات از استراتژی‌ها و اهداف سازمان پشتیبانی می‌کند؟ سیستم‌های IT سازمان باید از امر رقابت‌پذیری را رد توسعه خود دنبال نماید آنها همچنین باید از منظر مالی در مقابل سازمان مسئول باشند در ضمن دارای برنامه‌های پشتیبان جهت جلوگیری از اقدامات خرابکارانه باشند و کنترل‌های موثر را بر همین اساس بر سازمان اعمال نمایند. چرا که نه تنها سیستم‌های فناوری اطلاعات از اهداف سازمان پشتیبانی می‌کند بلکه می‌باید کلیه قوانین مرتبط با مقررات دولتی و نظارت فنی را در حوزه زیر ساخت فناوری اطلاعات اجرایی نماید زیرا که توجه به مفهوم حاکمیت فناوری اطلاعات همانند موضوع حاکمیت شرکتی توسط سازمان‌های حرفه‌ای مطرح است اجرای این حاکمیت همانند تأسیس حاکمیت فناوری اطلاعات (ITGI) در حوزه حاکمیت شرکتی اهداف کنترل فناوری اطلاعات را برای قانون ساربانزاکسلی منتشر شده را ارتقاء می‌دهد و در مورد مدیریت فناوری اطلاعات به ایجاد کنترل‌های مالی و غیرمالی کمک می‌نماید. این رهنمودها از اهداف کنترلی برای اطلاعات منتج به (COBIT) گردید. مدیران فناوری اطلاعات باید در اتخاذ و مشارکت مستقیم با مدیران اجرایی مشتمل بر بخش‌های مختلف سازمان عمل نمایند. آنان همچنین می‌باید برنامه

ریزی کسب و کارهای موفقیت‌آمیز و تصمیمات مدیریت منطبق با فناوری اطلاعات و مدیریت کسب و کار را هماهنگ کنند به طوریکه ۲۰۰۶- Schroeder اشاره می‌کند یک فرد حرفه‌ای موفق و با نفوذ با مهارت‌های رهبری قوی در حوزه IT و همچنین دارای توانایی‌های مدیریتی مناسب باشد تا امکان اجرای وظایف محوله را داشته باشد. و همچنین ایشان می‌گویند که در آینده AICPA می‌تواند بخش جدیدی از حرفه فناوری اطلاعات (CITP)<sup>۴</sup> را با ارائه مدارک حرفه‌ای در این حوزه تأسیس نماید تا با توجه به مهارت‌های متداول او را به عنوان مشاور قابل اعتماد کسب و کارها در حوزه فناوری اطلاعات تبدیل کند.

### حسابداری قانونی

در اوایل سال ۲۰۰۰ بروز تقلب در شرکت‌های بزرگ همانند انرون - ولدکام و تیکو عموماً آگاهی‌های عمومی را متأثر نمود و بالتبع با این شرایط ضرورت و نیاز به مقررات گذاری جدید در این حوزه‌ها بیشتر احساس شد. در این مسیر و به منظور مقررات گذاری‌های جدید حوزه تقلبات شرکت‌ها به شدت مورد بررسی قرار گرفت. این رسوایی‌ها فرصت جدیدی برای حسابداران در زمینه‌هایی همانند انجام حسابداری قانونی ایجاد نمود. دانش تخصصی حسابداران و مدیران مالی همراه با تکنیک‌های تحقیق و تفحص و انجام بررسی قانونی آن یک اتحاد کامل موضوعی را برای شناسایی جرایم تقلباتی به وجود آورد. بدین ترتیب موضوعاتی از جمله. اختلاس، ورشکستگی اختلافات قراردادی، ادعاهای بیمه و تقلب در اوراق بهادار آنها را به لزوم شناخت و انتخاب افرادی متخصص عنوان و کلا و کارکنان آگاه به قوانین کار و مقررات ذیربط تبدیل نمود آنها در این شرایط حتی می‌توانستند به عنوان یک متخصص و کارشناس موضوعی در دادگاه‌ها به عنوان کارشناس منتخب نقش آفرینی کنند (kruglinski: nd - ۲۰۰۹)

استفاده بیشتر از فناوری اطلاعات، حسب ماهیت

آن وجود جرایم کامپیوتری همانند سرقت هویت، فیشینگ ایمیل، هک کامپیوتر، دزدی نرم افزاری، گسترش هدفمند ویروس‌های کامپیوتری، سرقت فایل‌های کامپیوتری و اطلاعات کلاهبرداری‌های فروش تجارت الکترونیک و ... را به همراه دارد. بدین ترتیب بالتبع بازار کار برای حسابداران مستقل باز است که با شرایط اعلامی AICPA بدنبال کسب مدرک کارشناسی متخصص مالی<sup>۷</sup> (CFF) که به صورت حرفه‌ای در امر پیشگیری از تقلب فعالیت می‌نماید باشد. همچنین انجمن کارشناس حرفه‌ای تقلب مدارک مورد تأیید معترضان را در امر تقلب مورد بررسی و کارشناسی قرار می‌دهد.

#### قانون ساربنزاکسلی، کنترل‌های داخلی، حساب‌برسان مستقل و داخلی

از آن جا که سقوط بازار سهام در سال ۱۹۲۹ به عنوان یک شوک بزرگ تلقی گردید متعاقب آن قانونی در حوزه حرفه حسابداری بنام قانون ساربنزاکسلی تصویب شد که مطابق با آن فرهنگ و عملیات شرکت‌های دولتی را از اکتبر سال ۲۰۰۲ کاملاً تغییر داد و توضیح اینکه کنگره آمریکا نام این قانون را از قانون ساربنزاکسلی به عنوان قانون SOX تغییر داد و پس از تصویب این قانون تلاش برای جلوگیری از تقلب حسابداری در شرکتها با در نظر گرفتن سهامداران به عنوان مهمترین اولویت پایه ریزی شد (MC NAMARA - ۲۰۰۶)

از زمان تصویب و اجرای این قانون شرکتهای تحت نظارت انجمن استانداردهای حسابداری بخش عمومی می‌بایست از کنترل‌های سخت گیرانه داخلی حمایت کنند و مطابق با آن مدیران عامل و مدیرمالی شخصاً به همراه هیأت مدیره به عنوان مسئول این تأیید گزارشات اطلاعات مالی مطرح شدند در این خصوص به منظور اطمینان بخشی از میزان دقت موضوع کنترل‌های داخلی بر شیوه‌های عملیاتی، سیاست‌ها و رویه‌های نوشته شده جدید مطرح گردید که برای انجام این امر سازمانها و نهادهای نظارتی طرح لزوم نیاز به حساب‌برسان

داخلی و حسابداران مدیریت را مطرح نمودند بدین ترتیب این موضوع چالش جدیدی را برای حسابداران مطرح نمود.

در همین راستا موضوع اهمیت به عنوان موضوع اصلی در حوزه کنترل‌های داخلی مطرح گردید و بر همین اساس آن حسابداران مستقل اقدام به دریافت کمک حساب‌برسان داخلی جهت انجام امر حساب‌برسی در فرآیند حساب‌برسی و گزارشات حساب‌برسی خود نمودند این قانون حسابداران مستقل را نیز از ارائه خدمات مدیریت و مشاوره به مشتریان که حساب‌برسی آنها در اختیار آنها قرار گرفته است منع نموده است و در نتیجه شرکتها مجبور به جذب و استخدام دو حسابدار متخصص می‌گردد حوزه حساب‌برسی داخلی حسابداری مدیریت شدند تا بدین ترتیب با استخدام حساب‌برس داخلی بدنبال اطمینان بخشی از اینکه شرکت مطابق با سیاست‌های شرکت و مقررات دولتی و داخلی عمل می‌نماید. بدین ترتیب حساب‌برسان داخلی می‌توانند با تعریف کنترل‌های داخلی و بررسی اثر بخشی سیستم‌های کامپیوتری عملکرد کنترلی شرکت را مورد ارزیابی قرار دهند و یا مستندسازی و تست کنترل‌های داخلی بر روی داده‌ها و آن هم در زمان واقعی می‌توانند اطمینان بخشی از قابلیت اعمال کنترل‌های داخلی و اطمینان نسبت به گزارشگری مالی را تضمین کنند. و از طرفی دیگر در قالب نقش مشاوره ای و تحلیل گری نیز از حسابداری مدیریت استفاده نمودند.

از طرف دیگر حساب‌برسان مستقل را نیز برای انجام امر حساب‌برسی که در حوزه بررسی صورتهای مالی شرکت توسط یک نهاد مستقل است اقدام به انعقاد قرارداد و اخذ خدمات از حساب‌برس مستقل نمودند تا وی یک گزارش جامع در قالب بیانیه رسمی حساب‌برسی خود را در خصوص صورتهای مالی شرکت که آیا این صورت مالی مطابق با اصول و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری

مطابقت دارد یا خیر؟ ارائه نماید این گزارش به تعبیری بیانیه ای است که مطابق با آن سهامداران و هیأت مدیره، سرمایه گذاران مقامات و موسسات نسبت به آن اطمینان کافی دارند که مجموعه اظهارات ارائه شده از صحت و درستی برخوردار می‌باشد. بدین ترتیب تحت قانون ساربنزاکسلی او ضرورتاً می‌بایست در حوزه کنترل‌های داخلی شرکت نیز اظهارنظر نماید که آیا این کنترل‌های از کفایت لازم برخوردار هستند؟

مطابق با بند ۴۰۴ قانون ساربنزاکسلی که بر اهمیت کنترل داخلی تأکید دارد. مدیریت را مسئول کنترل داخلی سازمان تلقی می‌کند حساب‌برسان مستقل نیز در فرآیند حسابداری و گزارشگری خود با اشاره به استاندارد کمیته حمایت از سازمانها در قالب کمیسیون تریدوی (COSO) این مهم را تحت عنوان استاندارد ارزیابی اثر بخشی سیستم‌های کنترل داخلی در قالب گزارشگری و اظهارنظر نسبت کنترل‌های داخلی سازمان اشاره می‌نمایند.

#### نتیجه‌گیری

صنعت حسابداری در حال حاضر و به زبان جدیدی از کسب و کار صحبت می‌کند و این زبان نسل‌های آینده متخصصان حرفه حسابداری تلقی می‌گردد. پیشرفت‌های تکنولوژی حسابداری با پتانسیل رشد قوی در آینده مواجه خواهد بود پیشرفت‌های این صنعت در سطوح مختلف فرصت‌های جدیدی را برای حسابداران به همراه داشته است در این متن ما بدنبال مقایسه تحولات و یا مخالفت با این تحولات نبوده ایم بلکه بدنبال این مهم بوده ایم که اشاره ای به این موضوع داشته باشیم که تغییراتی که با استفاده از فناوری اطلاعات در سالهای مختلف صورت پذیرفته عملاً ضمن اینکه بهره وری سازمانها را افزایش داده است. بر خلاف اظهارنظرهای سطحی در خصوص کاهش و حذف خدمات حسابداری با وجود نرم افزارها باعث ثبات شغلی و ایجاد فرصت‌های متنوع تر برای

- 2009, from [http://www.pcmag.com/encyclopedia\\_term/0,2542,t=supply+chain+management&i=52261,00.asp](http://www.pcmag.com/encyclopedia_term/0,2542,t=supply+chain+management&i=52261,00.asp)
9. How technology has impacted accounting. (n.d.). Retrieved September 27, 2009, from <http://www.topaccountingdegrees.com/how-technology-has-changed-accounting>
10. Overview of the certified information technology professional credential. (2009). AICPA information technology center. Retrieved September 29, 2009, from <http://infotech.aicpa.org/Memberships/Overview+of+The+Certified+Information+Technology+Professional+Credential.htm>
11. Schroeder, D., CPA, CITP, CISA. (2006). IT Governance. In AICPA information technology center. Retrieved November 22, 2009, from <http://infotech.aicpa.org/Resources/IT+Governance/IT+Governance.htm>
12. Wailgum, T. (2008, January 29). CIO.com-business technology leadership. In Why ERP systems are more important than ever. Retrieved November 21, 2009, from [http://www.cio.com/article/177300/Why\\_ERP\\_Systems\\_Are\\_More\\_Important\\_Than\\_Ever](http://www.cio.com/article/177300/Why_ERP_Systems_Are_More_Important_Than_Ever)
13. What is cloud computing? (2009). Salesforce.com. Retrieved November 21, 2009, from <http://www.salesforce.com/cloudcomputing/>

لقمان پاکروان: دکترای مدیریت مالی، عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، عضو انجمن حسابداران خبره‌ی ایران

3. McNamara, W., CPA. (2006, September). The importance of corporate governance for the private company. Builder/architect magazine. Retrieved from <http://www.cowangunteski.com/documents/ImportanceofCorporateGovernanceforPrivateCompanies.pdf>
4. Torgerson, S. (2007, May). Partnering with customers for success. Accounting technology, 8,1. Retrieved from [http://access.sjcnyc.edu:2090/pqdweb?index=29&sid=2&srchmode="](http://access.sjcnyc.edu:2090/pqdweb?index=29&sid=2&srchmode=)
5. 2009 Product & service guide searching for technology for your firm or your client. (2009, August). CPA & NSA technology advisor industry newsletter. Retrieved from <http://www.cpata.com/PSG/2009/2009Guide.pdf>
6. Nonperiodicals  
Gibson, C. H. (2007). In R. Dewey (Ed.), Financial reporting & analysis (pp. 51-53). Mason, OH: South-Western Cengage Learning.
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2006). In B. Horan (Ed.), Management information systems (pp. 16, 56-57, 59, 62, 180, 276-277, 339-340, G12). Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall.
- Web sites, e-sources
7. Accountants and auditors. (n.d.). United States department of labor (bureau of labor statistics) [Occupational Outlook Handbook, 2008-09 Edition]. Retrieved September 30, 2009, from <http://www.bls.gov/oco/ocos001.htm>
8. Definition of: supply chain management. (2009). PC Magazine.com [Encyclopedia]. Retrieved November 22,

حسابداران حرفه ای موفق گردیده است که لزوم تلاش تشخیص حرفه حسابداری در تجهیز خود به این علوم جدید که باعث در هم تنیدگی حرفه حسابداری با سایر حوزه‌های دیگر از جمله فناوری اطلاعات، قوانین و ... گردیده است را ضروری ساخته است.

#### پی‌نوشت‌ها:

۱- شبیه اینترنت است با این تفاوت که از طریق پورتال وب قابل دسترسی است. تفاوت اصلی آن در دسترس پذیر بودنش است. به طوری که اینترنت شبکه عمومی و اکسترانت شبکه داخلی است.

۲- به کسب و کارهای اینترنتی گفته می‌شود که اقدام به فروش محصولات یا انجام خدمات در فضای مجازی می‌کنند.

4- SCM: Supply Chain Management

ITGI: Information Tecnologe Governance Institue

5- COBIT: Control Objectives For Information And Related Tecnologe

6- CITP: Certificated Information privacy technologes

7- CFF: Certified in financial forensic

#### منابع:

1. Dillon, T. W., & Kruck, S. E. (2004, Spring). Management accounting quarterly Business services industry. The emergence of accounting information systems programs. Retrieved from [http://findarticles.com/p/articles/mi\\_m000L/is\\_3\\_5/ai\\_n6272118/](http://findarticles.com/p/articles/mi_m000L/is_3_5/ai_n6272118/)
2. Kruglinski, J. A. (2009, Winter). CPAs: many doors to opportunity. Pennsylvania CPA journal, 79(4), 38, 4. Retrieved from <http://access.sjcnyc.edu:2090/pqdweb?index=0&sid=2&srchmode=2>