

ارزش و کاربرد تحلیل حسابداری برای حسابرسان داخلی

مهران وحدتی ۱ و ایمان رضایی ۲

۱ گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی بصیر، قزوین، ایران.

۲ کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی بصیر، قزوین، ایران. (نویسنده مسئول) rezaeiiman80@gmail.com

چکیده

پژوهش حاضر به بررسی ارزش و کاربرد تحلیل حسابداری برای حسابرسان داخلی پرداخته است. پژوهش حاضر، از نظر هدف، کاربردی بوده و به لحاظ آنکه وضعیت موجود متغیرها با استفاده از جمع‌آوری اطلاعات، از طریق اطلاعات گذشته مورد تحلیل و بررسی قرار گرفته است، از نظر شیوه اجرا، در ردیف مطالعات توصیفی- علی و از نظر شیوه گردآوری، در ردیف مطالعات کتابخانه‌ای قرار گرفته و به منظور یافتن پاسخ سؤالات طرح شده؛ اطلاعات ۲۴۵ پرسشنامه توزیع شده با استفاده از نرم افزار smart PLS مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. یافته‌های پژوهش بیان داشت که شرکت‌هایی که دارای پیچیدگی بیشتر IT هستند به احتمال زیاد به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابداری سطح کاربردی بیشتری دست می‌یابند، ادارات حسابداری داخلی که صلاحیت تکنولوژی بهتری دارند به احتمال زیاد به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابداری سطح کاربردی بیشتری دست می‌یابند، شرکت‌هایی که پشتیبانی مدیریتی قوی تری دارند به احتمال زیاد به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابداری سطح کاربردی بیشتری دست می‌یابند و شرکت‌هایی که سطح انگیزش درک شده از استانداردهای حسابداری بیشتری دارند به احتمال زیاد به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابداری سطح کاربردی بیشتری دست می‌یابند.

واژه‌های کلیدی: تحلیل حسابداری، حسابرسان داخلی

مقدمه

روش‌های تحلیلی دارای اهمیت رو به افزایشی در حسابرسی صورت‌های مالی است و جایگاه ویژه‌ای در ادبیات حسابرسی دارد. طبق استانداردهای حسابرسی، استفاده از روش‌های تحلیلی در مراحل برنامه‌ریزی و بررسی کلی حسابرسی، الزامی است. این بررسی نشان می‌دهد که چگونه حسابرسان روش‌های تحلیلی را در برنامه‌ریزی، به عنوان آزمون‌های محتوا و در بررسی کلی به کار می‌برند.

بیان مساله

روشهای تحلیلی دارای اهمیت روبه افزایشی در حسابرسی صورتهای مالی و حسابرسی داخلی است و جایگاه ویژه ای در ادبیات حسابرسی دارد. طبق استانداردهای حسابرسی، استفاده از روشهای تحلیلی در مراحل برنامه‌ریزی و بررسی کلی حسابرسی، الزامی است. روشهای تحلیلی شامل ارزیابی نتایج حاصل از مقایسه اطلاعات مالی واحد مورد رسیدگی با اطلاعاتی همچون موارد ۱-اطلاعات مقایسه‌ای دوره‌های قبل، ۲-نتایج مورد انتظار واحد مورد رسیدگی؛ مانند، بودجه‌ها، پیش‌بینی‌ها یا برآوردهای حسابرس، چون برآورد مصرف مواد اولیه ۳-اطلاعات مشابه در صنعت؛ مانند، مقایسه نسبتهای مالی واحد مورد رسیدگی با شاخص صنعت یا نسبتهای مالی واحدهای اقتصادی هم اندازه در همان صنعت می باشد. (استاندارد حسابرسی ۵۲۰ روشهای تحلیلی). در سالهای اخیر، با طراحی و پیاده سازی نرم افزارهای قدرتمند مالی و اداری به صورت سیستم های یکپارچه همچون (SAP) عملیات حسابداری در سازمانها تا حد زیادی تسهیل گردیده است این نرم افزارها امروزه حجم زیادی از تراکنش های مالی را پشتیبانی کرده و ریز بخشهای مختلف سازمان را به هم متصل می سازند. این پیشرفت در حوزه حسابداری نیاز به حسابرسی صورتهای مالی جهت افزایش اثر بخشی و کارایی آن را بیش از پیش بالا برده است؛ لذا نیاز به نرم افزارهای حسابرسی توانمند همچون (ACL) که قابلیت اجرای دستورهایی مورد نیاز حسابرس را داشته باشد؛ لذا می تواند با توجه به اهداف رسیدگی حسابرسان در تجزیه و تحلیل صورتهای مالی کمک شایانی به آنها دهد. استفاده از تجزیه و تحلیل در حوزه حسابرسی توسط استادان دانشگاهها و شاغلین در حرفه حسابرسی همواره مورد توجه و تاکید قرار گرفته است (آدیمیشون، ۲۰۱۱؛ پرایس واتر هاوس کوپرز، ۲۰۱۲؛ وانگ و کاتبرتسون، ۲۰۱۴؛ کائو و همکاران، ۲۰۱۵) تحلیل حسابرسی به عنوان دانش "کشف و تحلیل الگوها، شناسایی ناهنجاری ها، و استخراج اطلاعات مفید دیگر در زیربنای داده ها و یا مربوط به موضوع مورد نظر یک حسابرسی از طریق تحلیل، مدل سازی و تصویرسازی به منظور برنامه ریزی و یا انجام حسابرسی" تعریف شده است (انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ۲۰۱۵). و به عنوان یک علم جهت کشف و تجزیه و تحلیل الگوها و شناسایی تقلب و استخراج اطلاعات مفید می توان از آن بهره برد. حسابرسی از طریق تجزیه و تحلیل، طرح و اهداف واحد مورد رسیدگی نه تنها افزایش بهره وری عملیاتی را افزایش می دهد بلکه موجب کاهش هزینه ها می شود زیرا با سرعت بالاتری نسبت به تشخیص و شناسایی تقلب و اختلافات بالقوه کمک می کند(کی پی ام جی، ۲۰۱۲)، همچنین به شناسایی سریع تقلب ها و ناهنجاری ها کمک می کند در نتیجه سطح بالاتری از اطمینان را فراهم می آورد (ارنست اند یانگ، ۲۰۱۴). تحلیل حسابرسی مزایای فراوانی را برای حسابرسان داخلی و خارجی (مستقل) فراهم می کند با این حال حال فرصتهای منحصر به فردی برای حسابرسان داخلی فراهم می کند تا با ارزیابی خطرات احتمالی و شناسایی یا کارآمدی عملیات نسبت به اقدامات پیشگیرانه، مدیریت را در فرآیند اثر بخشی و کارایی سیستم یاری نمایند (پرایس واتر هاوس کوپرز، ۲۰۱۲؛ اشنایدر و همکاران، ۲۰۱۵). حسابرسان داخلی نسبت به حسابرسان خارجی وظایف بسیار گسترده تری دارا می باشند نظیر بررسی امور مالی و عملیاتی و ارزیابی خطر تقلب. تحلیل حسابرسی برای انجام این وظایف به شیوه ای کارآمد و موثر به حسابرسان داخلی کمک شایانی می کند (آراج، ۲۰۱۵؛ کارسلو و همکاران، ۲۰۱۷). تجزیه و تحلیل حسابرسی می تواند به کاهش چشمگیر زمان و هزینه های نیروی کار در تعامل حسابرسی کمک کند. علاوه بر این، تجزیه و تحلیل حسابرسی

نه تنها حوزه حسابرسی را گسترش می دهد بلکه کارآیی و اثربخشی را در شناسایی تقلب احتمالی افزایش می دهد.

مروری بر پیشینه پژوهش

در دنیای امروز نیاز به فناوری اطلاعات جهت بهبود و تسهیل فرآیندهای حسابداری و حسابرسی از اهمیت و جایگاه ویژه ای در میان حسابداران و حسابرسان برخوردار می باشد. شناسایی و بررسی عواملی که در سطح سازمان نقش تأثیرپذیری در استفاده از تحلیل حسابرسی دارند باید مورد بررسی قرار گیرند. مزیت تحلیل حسابرسی مزایای را به حسابرسان خارجی و داخلی فراهم می کند. با این حال، فرصت های منحصر به فردی برای حسابرسان داخلی ایجاد می شود. حسابرسان برای ارزیابی خطرات احتمالی، شناسایی ناکارآمدی عملیات سازمان باید مهارت های خود را ارتقا دهند. اول حسابرسان داخلی وظایف بسیار گسترده تری نظیر بررسی امور مالی و عملیاتی، ارزیابی خطر تقلب و غیره نسبت به حسابرسان خارجی انجام می دهند. بنابراین، حسابرسان داخلی باید در مورد استفاده از تحلیل حسابرسی خواسته های بیشتری داشته باشند. بنابراین تحلیل حسابرسی به منظور انجام این وظایف باید به شیوه ای کارآمد و موثر باشد. دوم، با توجه به اینکه حسابرسان داخلی عمدتاً به داده های حسابداری کسب و کار دسترسی دارند، تحلیل حسابرسی می تواند به سرعت تشخیص ناهنجاری ها و تقلب برای آنها مورد استفاده قرار گیرد. روش های تحلیلی دارای اهمیت رو به افزایشی در حسابرسی صورت های مالی است و جایگاه ویژه ای در ادبیات حسابرسی دارد. یکی از توانمندی ها و قابلیت های حسابرسان داخلی تجزیه و تحلیل صورت های مالی است. حسابرسان داخلی باید درک جامعی از صورت های مالی، اقلام مهم صورت های مالی و ارتباط صورت های مالی با یکدیگر کسب نمایند. همچنین قادر باشند در مورد کیفیت صورت های مالی نظر داده و مشخص کنند تا چه حد می توان به صورت های مالی اعتماد نمود. علاوه بر این می توانند تحلیلی جامع از وضعیت شرکتها و موسسات بر مبنای صورت های مالی آن ارائه دهند. حسابرسان داخلی باید بتوانند با ارتقای مهارت های خود در شناخت و درک صورت های مالی، آشنایی با ابعاد تجزیه و تحلیل صورت های مالی و شناخت روش ها و رویکردهای مختلف تجزیه و تحلیل صورت های مالی درک خود را نسبت به ابعاد مختلف فرایندهای کنترل داخلی افزایش دهند. طبق استانداردهای حسابرسی، استفاده از روش های تحلیلی در مراحل برنامه ریزی و بررسی کلی حسابرسی، الزامی است. این پژوهش به این موضوع خواهد پرداخت که چگونه حسابرسان با ترکیب فناوری اطلاعات و روش های تحلیلی را در برنامه ریزی، به عنوان آزمون های محتوا و در بررسی کلی به کار می برند.

فرضیه های پژوهش

- فرضیه ۱. شرکت هایی که دارای پیچیدگی IT هستند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دست می یابند.
- فرضیه ۲. ادارات حسابرسی داخلی که صلاحیت تکنولوژی بهتری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دست می یابند.
- فرضیه ۳. شرکت هایی که پشتیبانی مدیریتی قوی تری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دست می یابند.
- فرضیه ۴. شرکت های بزرگتر به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دست می یابند.
- فرضیه ۵. شرکت هایی که کمک رسانی حرفه ای بهتری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دست می یابند.
- فرضیه ۶. شرکت هایی که سطح انگیزش درک شده از استانداردهای حسابرسی بیشتری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دست می یابند.

فرضیه ۷. شرکت هایی که استفاده از تحلیل حسابرسی در سطح کاربرد بیشتری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح ویژگی بیشتری دست می یابند.

فرضیه ۸. شرکت هایی که صلاحیت تکنولوژیکی بهتری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی در سطح ویژگی بیشتری دست می یابند.

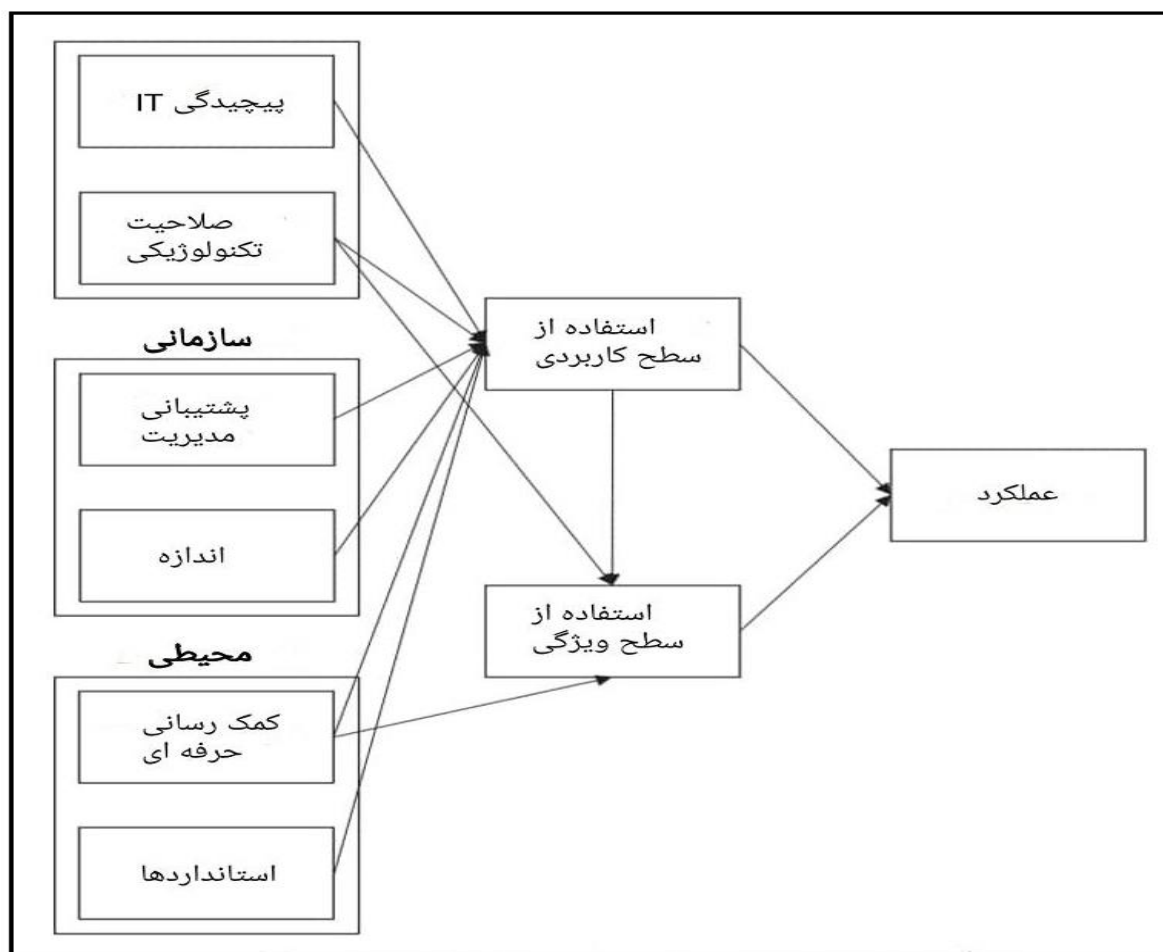
فرضیه ۹. شرکت هایی که کمک رسانی حرفه ای بهتری دارند به استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی در سطح ویژگی بیشتری دست می یابند.

فرضیه ۱۰. شرکت هایی که استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح کاربردی دارند در حسابرسی داخلی به عملکرد بهتری دست می یابند.

فرضیه ۱۱. شرکت هایی که استفاده از تجزیه و تحلیل حسابرسی سطح ویژگی بیشتری در حسابرسی داخلی به عملکرد بهتری دست می یابند.

به منظور آزمون فرضیه های مذکور؛ مدل مفهومی پژوهش بصورت زیر تعریف می گردد.

مدل مفهومی پژوهش



روش شناسی پژوهش

پژوهش حاضر:

- ❖ از منظر نتیجه اجرا جزو پژوهشهای کاربردی؛
- ❖ از منظر منطبق اجرا (نوع استدلال) جزو پژوهشهای قیاسی-استقرایی؛
- ❖ از منظر هدف اجرا جزو پژوهشهای تحلیلی-علی

❖ روش پژوهش کیفی از نوع معادلات ساختاری است. از نظر شیوه قیاسی-استقرایی، و از نظر هدف کاربردی خواهد بود. همچنین میتوان از طریق تابع ساختاری این مدل ها روابط علی بین متغیرهای نهفته را مشخص کرد لذا میتوان تحقیق حاضر را در حوزه تحقیقات علی از نوع علوم اجتماعی قرار داد.

❖ پژوهش حاضر با توجه به مشاهدات در زمان اجرا استقرایی می باشد همچنین با توجه به بررسی مطالعات قبلی در زمره پژوهشهای قیاسی نیز قرار میگیرد.

روشهای گردآوری داده ها

گردآوری اطلاعات گامی اساسی در هر پژوهش به حساب می آید اجرای صحیح آن به روایی و پایایی نتایج بدست آمده کمک شایانی میکند در این تحقیق برای جمع آوری اطلاعات از روش های زیر استفاده خواهد گردید:

❖ پرسشنامه ای، کتابخانه ای و میدانی (پیمایشی)

❖ در این پژوهش نظر خبرگان از طریق پرسشنامه اخذ گردید.

❖ جهت جمع آوری اطلاعات از بابت ادبیات تحقیق از روش کتابخانه ای استفاده گردید.

روشهای تحلیل داده ها

مراحل روش تجزیه و تحلیل اطلاعات بشرح زیر است:

✓ جمع آوری اطلاعات لازم بر اساس پاسخ پاسخ دهندگان به سؤالات پرسشنامه؛

✓ کمی سازی پاسخ های سؤالات پرسشنامه به کمک نرم افزار Excel،

✓ انجام آمار توصیفی،

✓ انجام آزمون استنباطی،

✓ انجام آزمون پیش فرض رگرسیون،

✓ تجزیه و تحلیل فرضیه های پژوهش به کمک نرم افزار Smart - PLS

جامعه آماری، روش نمونه گیری و حجم نمونه

جامعه آماری مورد بررسی در پژوهش حاضر؛ حسابرسان داخلی شرکتهای عضو بورس بود. به طور کلی در روش شناسی مدل یابی معادلات ساختاری تعیین حجم نمونه می تواند بین ۵ تا ۱۵ مشاهده به ازای هر متغیر اندازه گیری شده تعیین شود:

$$5Q < n < 15Q$$

که در آن Q تعداد متغیرهای مشاهده شده یا تعداد گویه ها (سؤالات) پرسشنامه و n حجم نمونه است. پس با توجه به آنکه تعداد سؤالات پرسشنامه ها، ۴۴ سوال می باشد، حداقل نمونه آماری ۲۲۰ نفر است. البته در پژوهش حاضر تعداد نمونه آماری ۲۵۵ نفر می باشد.

یافته های پژوهش

اطلاعات پرسشنامه های تدوین و توزیع شده

اطلاعات پرسشنامه های تدوین و توزیع شده در نگاره زیر نشان داده شده است.

مشخصات پرسشنامه های تدوین و پاسخ داده شده

درصد	تعداد	شرح
٪۱۰۰	۲۵۵	پرسشنامه های تدوین شده
٪۹۶	۲۴۵	پرسشنامه های پاسخ داده شده
٪۴	۱۰	پرسشنامه های پاسخ داده نشده

آزمون پایایی پرسشنامه الف: آزمون آلفای کرونباخ

به منظور بررسی پایایی پرسشنامه‌های طرح شده و پاسخ داده شده از ضریب آزمون آلفای کرونباخ استفاده شده و نتایج در نگاره زیر نشان داده شده است.

بررسی پایایی پرسشنامه‌های تدوین شده

ضریب آلفای کرونباخ	نوع پرسشنامه
۰/۷۴۱	پیچیدگی IT
۰/۷۰۶	صلاحیت تکنولوژی
۰/۸۵۷	پشتیبانی مدیریت
۰/۷۸۸	اندازه شرکت
۰/۶۸۵	کمک رسانی حرفه‌ای
۰/۶۹۹	سطح درک استانداردها
۰/۶۹۳	تحلیل حسابرسی
۰/۶۳۳	صلاحیت تکنولوژی
۰/۶۹۹	کمک‌رسانی حرفه‌ای
۰/۶۸۸	تجزیه و تحلیل کاربردی
۰/۶۸۶	تجزیه و تحلیل ویژگی‌ها

با توجه به آنکه ضریب آلفای کرونباخ بیشتر ۰/۶ می باشد، نتایج دال بر این مطلب دارد که پرسشنامه‌های تدوین شده، دارای پایایی لازم می باشند.

تنظیم پرسشنامه با طیف لیکرت

در پژوهش حاضر، کمی‌سازی پاسخ به پرسش‌ها در طیف لیکرت پنج درجه، بصورت نگاره زیر صورت گرفته است.

کمی‌سازی پاسخ به پرسش‌ها در طیف لیکرت پنج درجه

تعداد کل سوالات پاسخ داده شده	بسیار زیاد	زیاد	بی اهمیت	کم	بسیار کم	نوع نظر
۱۰۷۸۰	۵	۴	۳	۲	۱	امتیاز
	۳۱۱۵	۳۲۷۷	۲۱۷۸	۱۴۰۱	۸۰۹	تعداد پاسخگویی
	۰,۲۸۹	۰,۳۰۴	۰,۲۰۲	۰,۱۳۰	۰,۰۷۵	درصد پاسخگویی

روایی همگرا

روایی همگرا دومین معیار است که برای برازش مدل‌های اندازه‌گیری در روش PLS به کار برده می‌شود. معیار AVE (میانگین واریانس استخراج شده) نشان‌دهنده‌ی میانگین واریانس به اشتراک گذاشته شده بین هر سازه با شاخص‌های خود است. به بیان ساده‌تر AVE میزان همبستگی یک سازه با شاخص‌های خود را نشان می‌دهد که هر چه این همبستگی بیشتر باشد، برازش نیز بیشتر است (۱۹۹۵) فورنل و لارکر^۱ (۱۹۸۱) معیار AVE را برای سنجش روایی همگرا معرفی و مقدار بحرانی را عدد ۰/۵ بیان داشتند؛ بدین معنی که مقدار میانگین واریانس

¹ Fornell and Larcker

استخراج شده بالای ۰/۵ روایی همگرایی قابل قبول را نشان می‌دهند. با توجه به موارد گفته شده و نگاره زیر مقادیر تمامی میانگین واریانس استخراج شده از ۰/۵ بیشتر بوده و در نتیجه مدل آورده شده در این پژوهش از روایی و اگرایی مناسبی برخوردار است.

مقادیر میانگین واریانس استخراج شده

مقدار میانگین واریانس استخراج شده	متغیر
۰,۶۲۲	پرسشنامه کنترل کیفیت کار موسسه
۰,۶۰۲	پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه

روایی و اگرایی

در نهایت روگرایی سومین معیار سنجش برازش مدل‌های اندازه‌گیری در روش PLS است. روایی و اگرایی در این روش از دو طریق سنجیده می‌شود: الف) روش‌های بارهای عاملی متقابل؛ ب) روش فورنل و لارکر. در این تحقیق از روش دوم برای سنجش روایی و اگرایی استفاده شده است. به زعم فورنل و لارکر روایی و اگرایی وقتی در سطح قابل قبولی است که میزان میانگین واریانس استخراج شده برای هر سازه بیشتر از واریانس اشتراکی بین آن سازه و سازه‌های دیگر در مدل باشد.

مقادیر روایی و اگرایی

پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه	پرسشنامه کنترل کیفیت کار موسسه	متغیر	ردیف
۰,۹۱۱	۱	پرسشنامه کنترل کیفیت کار موسسه	۱
۱	۰,۹۱۱	پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه	۲

معیار مقادیر اشتراکی

کیفیت مدل‌های اندازه‌گیری در روش پی. ال. اس، با استفاده از معیار فوق ارزیابی می‌گردد این معیار نشان می‌دهد که چه مقدار از تغییر پذیری شاخص‌ها توسط سازه‌ی مرتبط با خود تبیین می‌شود. نگاره زیر مقادیر فوق را که حاصل خروجی نرم‌افزار است را نشان می‌دهد.

مقادیر اشتراکی

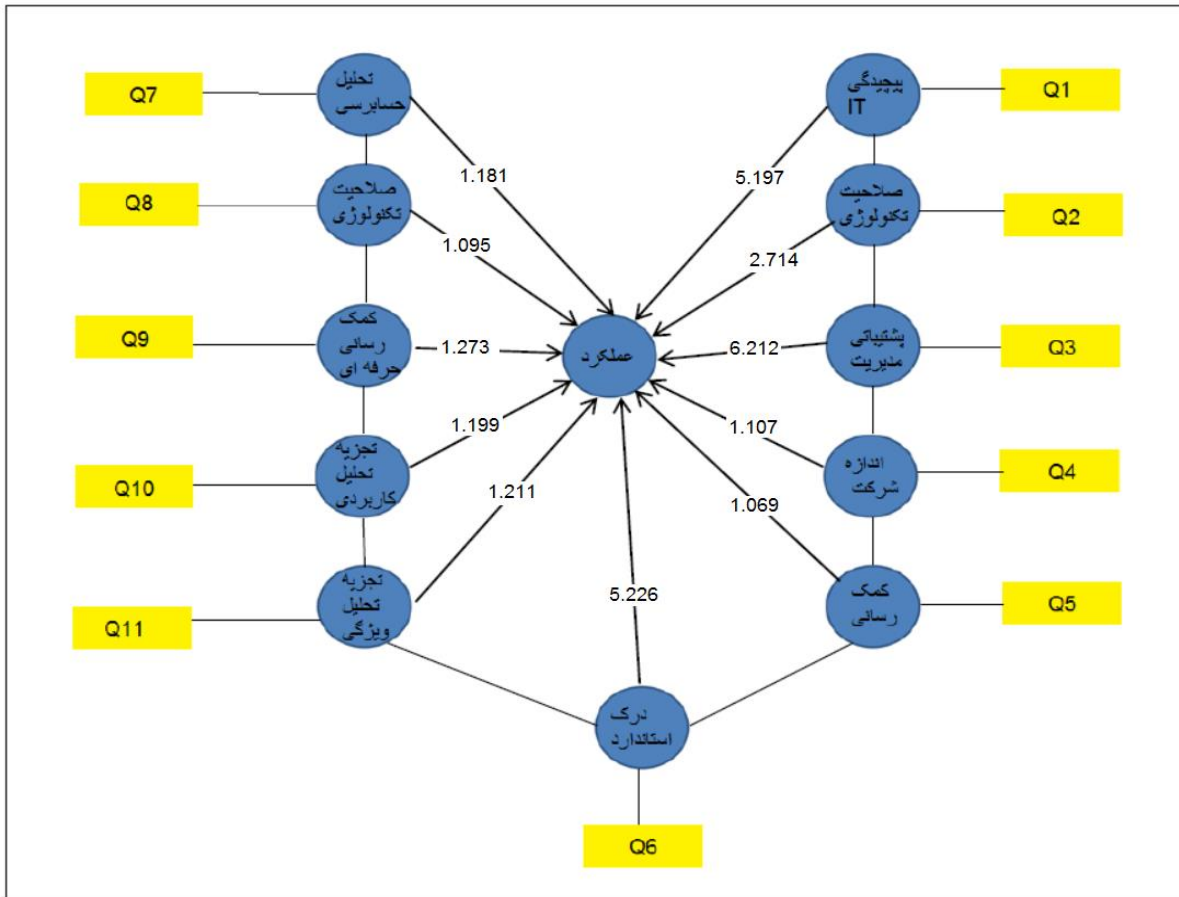
مقدار میانگین واریانس استخراج شده	متغیر
۰,۴۲۵	پرسشنامه کنترل کیفیت کار موسسه
۰,۴۱۱	پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه

معیارهای ارزیابی برازش بخش ساختار

الف) اعداد معناداری t

ابتدایی‌ترین معیار برای سنجش رابطه‌ی بین سازه‌ها در مدل بخش ساختاری، ضرایب معناداری t است. در صورتی که مقدار این اعداد از ۱/۹۶ بیشتر شود، نشان از صحت رابطه‌ی بین سازه‌ها و در نتیجه تایید فرضیه‌های پژوهش در سطح اطمینان ۹۵٪ است. البته باید توجه داشت که که اعداد t فقط صحت رابطه‌ها را نشان می‌دهند و شدت رابطه‌ی بین سازه‌ها را نمی‌توان با آنها سنجید. برای این کار باید از معیار دیگری استفاده نمود. همان‌طور که در شکل (۴-۱۵) مشخص است، ضرایب مربوط به مسیر بین متغیرها از مقدار ۱/۹۶ بیشتر است که معنادار بودن این مسیر و مناسب بودن مدل ساختاری را نشان می‌دهد.

مقادیر اعداد معناداری



با توجه به آنکه اعداد t برای متغیرهای پیچیدگی IT، صلاحیت تکنولوژی، پشتیبانی مدیریت و سطح درک استانداردها بالاتر از مقدار $1/96$ است میتوان بیان داشت که فرضیه های اول، دوم، سوم و ششم و دهم تأیید و بقیه فرضیه ها رد می گردند.

معیارهای R^2

دومین معیار برای بررسی برازش مدل ساختاری در یک پژوهش ضرایب R^2 مربوط به متغیرهای پنهان درون زای مدل است. R^2 معیاری است که برای متصل کردن بخش اندازه گیری و بخش ساختاری مدل سازی معادلات ساختاری به کار میرود و نشان از تأثیری دارد که نشان از تأثیر یک متغیر برونزا بر یک متغیر درونزا دارد. یکی از مزیت های اصلی روش اسمارت پی. ال. اس این است که این روش قابلیت کاهش خطاها در مدل های اندازه گیری و یا افزایش واریانس بین سازه ها و شاخص ها را دارد. چین (۱۹۹۸) سه مقدار $0/19$ ، $0/33$ و $0/67$ عنوان مقدار ملاک برای مقادیر ضعیف، متوسط و قوی در نظر گرفت. با توجه به نگاره فوق مقادیر R^2 نشان از برازش مناسب مدل دارد.

مقادیر R^2

ردیف	متغیر	مقادیر R^2
۱	پیچیدگی IT	۰,۸۲۹
۲	صلاحیت تکنولوژی	۰,۸۳۱
۳	پشتیبانی مدیریت	۰,۸۴۱
۴	اندازه شرکت	۰,۱۲۱

۰,۱۰۱	کمک رسانی حرفه‌ای	۵
۰,۷۱۴	سطح درک استانداردها	۶
۰,۱۵۲	تحلیل حسابرسی	۷
۰,۱۵۸	صلاحیت تکنولوژی	۸
۰,۱۸۹	کمک‌رسانی حرفه‌ای	۹
۰,۲۰۱	تجزیه و تحلیل کاربردی	۱۰
۰,۲۲۱	تجزیه و تحلیل ویژگی‌ها	۱۱

پیشنهادات

پیشنهادات مبتنی بر یافته‌ها

- ارائه راهکارهای لازم برای بهبود کیفیت حسابرسی.
- ارائه راهکارهای لازم برای بهبود روش های تحلیل محتوی.
- ارائه راهکارهای لازم برای بهبود کنترل‌های داخلی.
- ارائه راهکارهای لازم برای تاسیس واحد حسابرسی داخلی.

پیشنهادات آتی

- ❖ بررسی ارزش و کاربرد تحلیل حسابرسی برای حسابرسان داخلی با تمرکز بر نقش تعدیل‌کنندگی افشای اطلاعات.
- ❖ بررسی ارزش و کاربرد تحلیل حسابرسی برای حسابرسان داخلی با تمرکز بر نقش تعدیل‌کنندگی ترکیب هیات مدیره.