

## عنوان مقاله:

کنترل های داخلی موثر در شرکت های سرمایه گذاری از دیدگاه حسابرسان مستقل

## محل انتشار:

فصلنامه پژوهش های تجربی حسابداری، دوره 5، شماره 1 (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 12

## نویسندگان:

محمد آقایی - استادیار دانشگاه شهید بهشتی

محمد علی گلجاریان - پژوهشگر مرکز پژوهش توسعه و امور نخبگان اتکا

کیانوش نظری - دانشجو دکتری دانشگاه علوم و تحقیقات تهران

امین اسدالهی - دانشجو دکتری دانشگاه علوم و تحقیقات تهران

## خلاصه مقاله:

پژوهش حاضر به بررسی کنترل های داخلی موثر در شرکت های سرمایه گذاری از دیدگاه حسابرسان مستقل می پردازد. با توجه به ماهیت خاص شرکت های سرمایه گذاری و پیچیده تر شدن معاملات (وجود معاملات آنلاین و معاملات آتی و...) و همچنین نبود منابعی در زمینه کنترل های داخلی که جوابگوی شرکت های سرمایه گذاری باشد، انجام تحقیقی در این زمینه ضروری به نظر می رسد. در این پژوهش با استفاده از منابع کتابخان های، مصاحبه و مشاوره از مدیران شرکت های سرمایه گذاری و همچنین حسابرسان مستقلی که حسابرسی شرکت های سرمایه گذاری را به عهده دارند، پرسشنامه ای حاوی کنترل های داخلی موثر در شرکت های سرمایه گذاری تهیه شده و در اختیار حسابرسان مستقل قرار گرفته تا نظر خود را بیان نمایند. جامعه آماری تحقیق حاضر حسابرسان مستقل عضو جامعه حسابداران رسمی بوده که 100 نفر از حسابرسان مستقل به عنوان نمونه انتخاب شده اند. جهت تجزیه و تحلیل آماری از آماره های میانگین و آزمون دوجمله ای (نسبت) با استفاده از نرم افزار SPSS استفاده شده است. نتایج پژوهش موجب ارائه چک لیستی (تصویب آیین نامه معاملات توسط هیئت مدیره، تفکیک وظایف، بررسی دوره ای معاملات و انطباق آن با دفاتر توسط مدیر عامل و...) از کنترل های داخلی موثر در شرکت های سرمایه گذاری گردیده است.

## کلمات کلیدی:

کنترل های داخلی، شرکت های سرمایه گذاری، حسابرسان مستقل

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/978621>

