



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴



دانشگاه عالی کاربردی

پژوهشگاه عالی کاربردی مدیریت صنعت

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲

MCIH-conf.ir



## تأثیر اثربخشی مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب و کار در شرکت های تولیدی با نقش

### تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی

آرش فخیم ، نسرین صدری

کارشناسی ارشد حسابداری ( رئیس اداره آمار و داده پردازی مجتمع زراعت شرکت کشت و صنعت و دامپروری مغان)

کارشناسی ارشد روانشناسی ( آموزگار رسمی مقطع ابتدایی اداره آموزش و پرورش شهرستان پارس آباد مغان)

نویسنده مسئول: آرش فخیم (۰۹۱۴۹۵۲۲۹۴۸) و (Arash68fakhim@gmail.com)

چکیده:

پایداری مستلزم آن است که یک سازمان توانایی مدیریت ریسک های خود را با ایجاد اصول قوی کسب و کار داشته و برای بهره وری، نوآوری و موفقیت کسب و کار گام های مهمی بردارد. مدیریت حسابداری یکپارچه و فرآیند حسابداری داخلی شرط لازم برای ارزیابی اجرای موثر سیستم های مدیریت شرکت و دستیابی به پایداری کسب و کار است. هدف این تحقیق بررسی تأثیر اثربخشی مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب و کار در شرکت های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی است. جامعه آماری تحقیق حاضر شامل کلیه مدیران و کارکنان ارشد واحد حسابداری داخلی شرکت های عضو بورس اوراق بهادار تهران در سال ۱۴۰۱ است که با استفاده از روش نمونه گیری تصادفی در دسترس تعداد ۲۱۴ نفر انتخاب شد. برای تجزیه و تحلیل داده ها از روش حداقل مربعات جزئی با نرم افزار اسمارت پی ال اس و روش سوبل با نرم افزار استاتا استفاده شد. نتایج تحقیق تایید کننده فرضیه های تحقیق در سطح ۹۵ درصد است. به عبارتی نتایج نشان داد مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب و کار و فرآیند حسابداری داخلی در شرکت های تولیدی تأثیر مثبت و معناداری دارد. همچنین مشخص شد فرآیند حسابداری داخلی بر پایداری کسب و کار در شرکت های تولیدی تأثیر مثبت و معناداری دارد. نتایج بررسی نقش تعدیلی نیز نشان داد مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب و کار در شرکت های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی تأثیر مثبت و معناداری دارد.

کلمات کلیدی: مدیریت حسابداری یکپارچه؛ پایداری کسب و کار؛ فرآیند حسابداری داخلی

#### ۱-۱- مقدمه

امروزه عملکرد هر سازمان عنصر مهمی برای سازمان است. که مبنای بقاء واحد های تولیدی در بازار رقابتی است. سطح معینی از عملکرد برای هر سازمانی اجباری است تا نیازهای بقاء در محیط رقابتی کنونی را برآورده سازد. به عبارت دیگر از آنجایی که رقابت بین واحد های تولیدی روز به روز در حال افزایش است، واحدهای تولیدی برای رقابت با رقبای خود نیاز به عملکرد بالاتری دارند. بنابراین می توان گفت، عملکرد سازمان بخش حیاتی سازمان ها برای موفقیت و بقا است. عملکرد مناسب نیز نتیجه پایداری هر شرکت در کسب و کار مربوطه است. پایداری کسب و کار مبتنی بر رشد مداوم کسب و کار است. اگر کسب و کار در محیط مشخص به خوبی کار کند و به اهداف خود دست یابد، کسب و کار مورد نظر پایدار خواهد بود. امروزه در مبنای نظری مربوط به ارزیابی عملکرد شرکت ها، پایداری به یک کلمه رایج تبدیل شده است و مفهوم پایداری کسب و کار، درک ویژگی های مورد نیاز برای پایدار بودن از جمله معیارهای لازم برای پایداری شرکت ها است. برای بررسی عوامل تأثیر گذار بر پایداری این مطالعه انجام می شود. در این فصل مقدمه ای برای چگونگی انجام تحقیق که شامل بیان مسأله اصلی و اساسی تحقیق، ضرورت های انجام تحقیق و تعاریف مفاهیم ارائه می شود.

#### ۱-۲- بیان مسأله

پایداری مستلزم آن است که یک سازمان توانایی مدیریت ریسک های خود را با ایجاد اصول قوی کسب و کار داشته و برای بهره وری، نوآوری و موفقیت کسب و کار گام های مهمی بردارد. پایداری کسب و کار بر مسئولیت اجتماعی شرکت، حاکمیت شرکتی و کارایی عملیاتی داخلی تمرکز داشته و با یکپارچه سازی در استراتژی ها، فرهنگ و شیوه های سازمان به سمت عملکرد پایداری بلندمدت و چند بعدی تکامل یافته حرکت میکند. پایداری می تواند معانی متفاوتی داشته باشد که توسط ذینفعان مختلف درک می شود. از جنبه آکادمیک و عملی، پایداری کسب و کار را می توان به عنوان حفظ محیط زیست برای ایجاد محیطی بهتر برای نسل های آینده تعریف کرد. می توان آن را به عنوان انجام مسئولیت شرکت برای جامعه بالاتر و فراتر از تعهدات اجباری در نظر گرفت. از منظر مالی، پایداری به عنوان تمرکز بر عملکرد مالی کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت برای ایجاد ارزش برای سهامداران در نظر گرفته می شود. همچنین می توان آن را به عنوان انجام فعالیت های تجاری اخلاقی با حاکمیت شرکتی موثر برای اطمینان از تداوم کسب و کار در نظر گرفت. پایداری کسب و کار همچنین یک عملکرد چند رشته ای از حسابداری، اقتصاد، اخلاق، امور مالی،



ISC  
International Standards Consortium  
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴



دانشگاه عالی مدیریت  
کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲  
MCII-conf.ir

مدیریت، بازاریابی، قانون و مدیریت زنجیره تامین و سایر موارد است که تمرکز زیادی بر بهبود سرزندگی اقتصادی، رفتار اخلاقی، سلامت زیست محیطی، اقدامات حاکمیتی و اجتماعی دارد.

برای کمک به بهبود کارایی کلی و رقابت در بازار، سازمان ها به طور فزاینده ای استانداردهای سیستم های مدیریت متعدد را اتخاذ و اجرا می کنند. یکی از این سیستم های مدیریت، سیستم مدیریت یکپارچه است. یکپارچه سازی سیستم های مدیریت، عملکردهای سیستم مدیریت را در یک سیستم موثر چند منظوره واحد با مزایای پویا ترکیب می کند. در سیستم مدیریت یکپارچه، سیستم های مدیریتی خاص را می توان در طول فرآیند یکپارچه سازی در نظر گرفت که عملکردی فراتر از استانداردهای موجود را امکان پذیر می سازد. در یکپارچه سازی چندین جنبه وجود دارد که باید در نظر گرفته شود، اما مهمترین آنها در طول فرآیند یکپارچه سازی سیستم مدیریت، استراتژی پیاده سازی، روش شناسی یکپارچه سازی، یکپارچه سازی حسابرسی و سطح یکپارچگی است. در سطح استراتژیک، یک سیستم مدیریت یکپارچه مکانیزمی برای افزایش تعاملات با ذینفعان، ابزاری برای توسعه درک آگاهانه از خواسته های آنها، و راهی برای ساختار کانال موثر و کارآمد منابع سازمانی را فراهم می کند. در سطح تاکتیکی نیز، سیستم مدیریت یکپارچه بر توسعه اسناد یکپارچه که مسئولیت های شغلی، دستورالعمل های کاری، فرآیندهای درون خطی را ممکن می سازد، تأکید می کند. علاوه بر این سیستم مدیریت یکپارچه با نظارت از طریق حسابرسی یکپارچه و پشتیبانی دولت به ایجاد روابط قوی با ذینفعان برای ارتقای کارایی، صرفه جویی در منابع و کاهش سردرگمی بین کارکنان در سطح عملیاتی کمک می کند.

طبق استاندارد (ISO 19011: 2012 بند ۳، ۱)، «حسابرسی» به عنوان «فرآیند سیستماتیک، مستقل و مستند برای به دست آوردن شواهد حسابرسی و ارزیابی عینی آن برای تعیین میزان برآورده شدن معیارهای حسابرسی» تعریف شده است. طبق این استاندارد (بند ۳، ۱، تبصره ۳)، «حسابرسی یکپارچه» زمانی اتفاق می افتد که «دو یا چند سیستم مدیریت رشته های مختلف (مانند کیفیت، محیط زیست، بهداشت حرفه ای و ایمنی) با هم حسابرسی شوند. یکپارچگی و ادغام این استانداردهای مستقل در یک سیستم مدیریت واحد منجر به مستندات و فرآیندهای کمتری می شود که نیاز به مدیریت دارند، که به نوبه خود باعث صرفه جویی در هزینه پیاده سازی و حفظ استانداردها می شود. از طرف دیگر به دلیل سیل اخیر از فروپاشی شرکت ها و رسوایی های مالی شرکت ها، حسابرسی داخلی به یک کارکرد حیاتی در شرکت ها تبدیل شده و اهمیت آن در شرکت ها در حال افزایش است. در تعاریف جدید از حسابرسی داخلی به نقش کلیدی آن در ایجاد ارزش افزوده برای شرکت ها تأکید شده و بر بهبود کیفیت حسابرسی داخلی بصورت مداوم اشاره شده است. مدیریت یکپارچه حسابرسی داخلی به عنوان یک سیستم مدیریت کارآمد که موجب صرفه جویی در زمان، حذف بوروکراسی و کاهش استفاده از منابع انسانی، فنی و مالی می شود، پذیرفته شده است. در یک فرآیند حسابرسی، متخصصان واحد شرایط تجزیه و تحلیل می کنند که آیا الزامات استاندارد موجود در زمینه حسابرسی در فرآیندهای شرکت برآورده شده است یا خیر. حسابرسان همچنین به دنبال شناسایی فرصت های بهبود عملکرد و کارایی شرکت ها هستند. فرآیندهای حسابرسی را می توان به عنوان یک فعالیت بهبود مستمر درک کرد و شرکت ها را به سمت مدیریت کارآمدتر هدایت کرد و رقابت پذیری آنها را افزایش داد. فرآیندهای حسابرسی را می توان به سه دسته تقسیم کرد: حسابرسی های مرحله اول (انجام شده در داخل یا همان حسابرسی داخلی)، حسابرسی های مرحله دوم (انجام شده توسط مشتریان یا تامین کنندگان) و حسابرسی های مرحله سوم (انجام شده توسط یک سازمان مستقل). طبق نظریه لنینگ و گرمر، فرآیندهای حسابرسی داخلی نباید تنها به عنوان «فعالیت های راستی آزمایی» یا «اقدامات پلیسی» تلقی شوند. بلکه لازم است فرآیندهای حسابرسی داخلی به عنوان فرصت بهبود انجام شود.

همچنین کیارینی با نظریه ارائه شده توسط لنینگ و گرمر موافق است و استدلال می کند که وقتی فرآیندهای حسابرسی داخلی به درستی مدیریت نمی شوند، می توانند مشکل ساز شوند. فرآیند حسابرسی باید از طریق شناسایی فرصت های بهبود همسو با اهداف استراتژیک برای شرکت ها ارزش بیافزاید. اعضای تیم حسابرسی باید نزدیک مدیران ارشد عمل کنند تا اهداف شرکت ها و ریسک های مرتبط با آنها را بهتر درک کنند. درس های آموخته شده از حسابرسی های قبلی ممکن است به بهبود فرآیند کمک کند. همچنین، اعضای تیم نیاز به گسترش دانش و توسعه تفکر انتقادی دارند. در صورت لزوم، متخصصان حسابرسی باید به عنوان مشاور در شرکت ها عمل کنند و از کارکنان برای بهبود فرآیندها حمایت کنند. طبق نظریه رونسا، سیستم های مدیریت به حسابرسان متمایز نیاز دارند که قادر به ارزیابی صحیح عملکرد شرکت و شناسایی فرصت های بهبود با توجه به چالش های ارائه شده باشند. هنگامی که این اتفاق نمی افتد و فرآیند حسابرسی فقط "نیت راستی آزمایی" دارد، کارکنان در مورد حسابرسی ها تصور منفی دارند.

با توجه به موارد گفته شده یکپارچگی سیستم های مدیریت را می توان به عنوان "کنار هم قرار دادن سیستم های مدیریت عملکرد خاص در یک مدیریت سیستم واحد و موثرتر" تعریف کرد. از این رو، یکپارچگی اجازه می دهد تا فرآیندها، رویه ها، دستورالعمل های کاری و چک لیست ها برای کاهش هزینه و بهره مندی از مزایای ترکیبی ترکیب شوند. سیستم مدیریت یکپارچه به یک پتانسیل عظیم برای تکامل عملکرد سازمانی در پایداری کسب و کار تبدیل شده است. همچنین یک حسابرسی موثر نشان دهنده توانایی حسابرسی برای تحقق اهداف مورد نظر است. فرآیند حسابرسی باید بتواند هر گونه تغییری را که در کسب و کار اتفاق افتاده است، تطبیق دهد. برای شرکت های تولیدی، دلیل اصلی اجرای فرآیند حسابرسی داخلی، دستیابی به انطباق با سیستم مدیریت و بهبود مستمر و همچنین بررسی شرایط موجود است. فرآیند حسابرسی باید با دیدگاه بهبود عملیاتی و اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه مرتبط باشد. این امر نشان می دهد که سطح بالایی از فرآیند حسابرسی داخلی در مدیریت، سرمایه گذاری و سودآوری می تواند منجر به هم افزایی بیشتر در جهت پایداری کسب و کار در بازارهای نوظهور شود. کاراپتروویچ و ویلبورن بیان کردند که فرآیند حسابرسی داخلی شامل طرح حسابرسی به عنوان ورودی و گزارش حسابرسی به عنوان خروجی است که می تواند اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه را



منعکس‌کنند. بر اساس مطالعات انجام گرفته می‌توان گفت اجرای سیستم‌های مدیریتی به دلیل عدم انگیزه کارکنان، بوروکراسی، چالش‌ها در تغییر اخلاق و فرهنگ‌کاری شرکت و هزینه بالای صدور گواهینامه با مشکل مواجه می‌شود. در حالی که اجرای اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه برای اطمینان از موفقیت سیستم‌ها و همچنین حفظ تجارت برای اقتصاد نوظهور مهم است. عملکرد پایداری کسب و کار را می‌توان به عنوان برآورده کردن و ایجاد تعادل بین نیازهای ذینفعان فعلی و آینده برای به حداکثر رساندن سودآوری بدون خدشه دار کردن منابع انسانی و طبیعی در کوتاه مدت یا بلند مدت نام برد. با این حال، چالش‌های بزرگی برای عملی کردن این امر وجود دارد. ابیسورور و همکاران نشان داد که اثربخشی مدیریت یکپارچه زمانی قوی‌تر است که شرکت‌ها عملکرد توسعه‌یافته‌ی پایدار را در استراتژی کسب‌وکار اصلی قرار دهند. فرآیند حسابرسی داخلی شرط لازم برای ارزیابی اجرای موثر سیستم‌های مدیریت شرکت است. بنابراین به منظور دستیابی به پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی و افزایش و بهبود عملکرد شرکت‌ها لازم است تا تأثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه و فرآیند حسابرسی داخلی بر آن بررسی شود، تا از آن طریق بتوان پایداری کسب و کارها را افزایش داد. از این رو هدف اصلی تحقیق حاضر بررسی تأثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابرسی داخلی است.

### ۱-۳- اهمیت و ضرورت انجام تحقیق

پایداری کسب و کار و عملکرد سازمانی ارتباط نزدیکی با دستیابی به یکدیگر دارد. هم پایداری و هم عملکرد سازمانی منجر به کارایی بالاتر می‌شود و هر دوی این عناصر برای بقا در یک محیط رقابتی مهم هستند. پایداری کسب و کار در تحقیق حاضر به این نکته اشاره دارد که شرکت در شرایط کلی محیطی خود به افزایش قابل توجهی در سطح عمومی درآمد، سهم بازار، سرمایه‌گذاری، سودآوری و توسعه دست یافته است. راحل‌های یکپارچه‌سازی کسب‌وکار باید برای کمک به شرکت‌ها برای بهره‌گیری از قابلیت‌های مبتنی بر استانداردها برای بهبود کارایی و قابلیت اطمینان کسب‌وکار ایجاد شود. پایداری کسب و کار، شرکت‌ها را ترغیب می‌کند که به طور همزمان به نگرانی‌های اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی بپردازند. این امر به صورت ذاتی عناصر مختلف سازمانی بالقوه رقیب را ترکیب می‌کند. بحران‌های مالی جهانی اخیر سوالات اساسی را در مورد پایداری مدل‌های کسب و کار موجود مطرح کرده است. این احساس رو به رشد وجود دارد که پرداختن به مسائل مربوط به کسب و کار پایدار مستلزم شناسایی عوامل تأثیر گذار بر آن است.

حسابرسی داخلی به عنوان یک ابزار مهم برای کنترل حاکمیت و عملکرد یک سازمان در نظر گرفته می‌شود. به عبارتی حسابرسی داخلی یک فعالیت تضمینی و مشاوره مستقل و عینی است که برای افزودن ارزش و بهبود عملیات سازمان طراحی شده است. این امر به سازمان کمک می‌کند تا با ارائه یک رویکرد منظم و منظم برای ارزیابی و بهبود اثربخشی فرآیندهای مدیریت ریسک، کنترل و حاکمیت، به اهداف خود دست یابد. حسابرسی داخلی یکی از مهمترین و اصلی ترین مکانیزم‌ها، در جهت اجرای مؤثرتر، کارا تر و با کیفیت تر حاکمیت شرکتی در راستای تحقق اهداف سازمانی و بهبود عملکرد شرکت است. در این راستا یک سیستم یکپارچه، سیستمی است که سیستم‌های مدیریت را از طریق تمرکز بر کارکنان، دیدگاه فرآیندی و یک رویکرد سیستمی ترکیب کند تا این امکان فراهم شود که تمام فعالیت‌های، استانداردهای مدیریت وابسته درون یک سیستم واحد قرار گیرد. تحقیقات نشان داده است که بسیاری از سازمان‌ها گواهی‌های استانداردهای مختلف را اجرا می‌کنند و سیستم مدیریت یکپارچه را برای غلبه بر محدودیت‌های استانداردسازی سازمان‌ها اتخاذ می‌کنند. طبق مطالعه برناردو و همکاران (۲۰۱۵)، یکپارچه سازی فرآیندهای حسابرسی بخشی از سیستم مدیریت یکپارچه است که اجرای یک رویکرد یکپارچه می‌تواند به افزایش کارایی حسابرسی کمک کند زیرا فرآیندهای حسابرسی را می‌توان همراه با حسابرسان کمتری انجام داد. امروزه سیستم مدیریت حسابرسی یکپارچه در بسیاری از شرکت‌ها پیاده سازی شده است. فرآیند یکپارچه سازی برای دستیابی به یک سیستم مدیریت یکپارچه استفاده می‌شود. که در نهایت می‌تواند کسب و کار در شرکت‌های تولیدی را پایدار کند.

متخصصان حوزه کسب و کار تأکید ویژه ای بر شناخت عناصر تأثیرگذار بر پایداری کسب و کار دارند و معمولاً در قالب مدل‌های مفهومی و توصیفی به شرایط پایدارسازی کسب و کار اشاره می‌کنند. پایداری کسب و کار با ایجاد درک مشترک از منطق کسب و کار، امکان تجزیه و تحلیل و بهبود مدیریت کسب و کار را فراهم می‌کند. ایجاد چشم انداز روشن موجب می‌شود که شرکت‌ها با طرح‌ها و ایده‌های خود، زمینه ورود به بازار را فراهم آورده و در نتیجه امکان حفظ و ارتقا موقعیت شرکت‌شان در بازارهای داخلی و جهانی را فراهم نمایند. بنابراین روشن است که مدل‌های کسب و کار در توسعه اقتصادی و پایداری آنها نقش مهمی ایفا می‌کنند. بنابراین رویکرد جدید نسبت به مسئله پایداری می‌تواند توسط شرکت‌ها به عنوان یک راه حل جهت اتخاذ تصمیمات بهینه برای بهبود کسب و کار مورد استفاده قرار گیرد. بنابراین انجام تحقیق حاضر با توجه به بررسی تأثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابرسی داخلی دارای اهمیت و ضرورت است.

### ۱-۴- اهداف تحقیق

#### ۱-۴-۱- اهداف آرمانی تحقیق

- فراهم نمودن پایداری کسب و کارهای شرکت‌های تولیدی بر اساس نتایج تحقیق
- زمینه‌سازی بهبود فعالیت واحد های حسابرسی داخلی در شرکت‌ها

#### ۱-۴-۲- اهداف کلی تحقیق

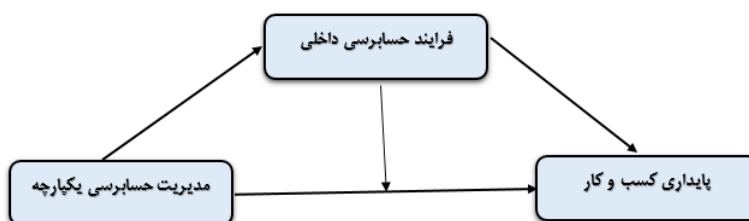


بررسی اثر بخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسب و کار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابرسی داخلی  
 3-4-1- اهداف کاربردی تحقیق

ارائه پیشنهاداتی بر اساس نتایج تحقیق به مدیران شرکت های تولیدی به منظور بهبود پایداری کسب و کار شرکت‌ها  
 ارائه پیشنهاداتی به حسابرسان به منظور تبیین نقش حسابرسی داخلی شرکت‌ها در ارتباط با کارایی واحد های حسابرسی داخلی

#### 1-5- مدل مفهومی متغیرهای تحقیق

مدل مفهومی تحقیق و نحوه تاثیر گذاری متغیر های تحقیق در نمودار 1-1 با استفاده از تحقیق حسن و همکاران (2021) ارائه شده است. بر اساس این نمودار متغیر مستقل تحقیق حاضر مدیریت حسابرسی یکپارچه، متغیر تعدیلی تحقیق حاضر فرآیند حسابرسی و متغیر وابسته تحقیق حاضر پایداری کسب و کار است.



شکل 1-1: مدل مفهومی تحقیق (حسن و همکاران، 2021)

#### 1-6- تعاریف مفهومی متغیرهای تحقیق

**مدیریت حسابرسی یکپارچه:** طبق استاندارد (ISO 19011: 2012 بند 3,1)، «حسابرسی» به عنوان «فرآیند سیستماتیک، مستقل و مستند برای به دست آوردن شواهد حسابرسی و ارزیابی عینی آن برای تعیین میزان برآورده شدن معیارهای حسابرسی» تعریف شده است. طبق این استاندارد (بند 3,1، تبصره 3)، «حسابرسی یکپارچه» زمانی اتفاق می‌افتد که «دو یا چند سیستم مدیریت رشته‌های مختلف (مانند کیفیت، محیط زیست، بهداشت حرفه‌ای و ایمنی) با هم حسابرسی شوند. یکپارچگی و ادغام این استانداردهای مستقل در یک سیستم مدیریت واحد منجر به مستندات و فرآیندهای کمتری می‌شود که نیاز به مدیریت دارند، که به نوبه خود باعث صرفه جویی در هزینه پیاده سازی و حفظ استانداردها می‌شود.

**فرآیند حسابرسی داخلی:** طبق نظر بوینتون و همکاران، حسابرسی داخلی به عنوان فعالیت‌های تضمینی عینی و مشاوره مستقل تعریف شده است. واحد حسابرسی داخلی مسئولیت نظارت بر عملیات شرکت را دارا است که برای بهبود عملیات شرکت و ارائه ارزش افزوده برای شرکت‌ها از طریق کنترل حاکمیت شرکتی و ارزیابی اثربخشی فرآیند مدیریت ریسک، طراحی شده است. فرآیندهای حسابرسی را می‌توان به عنوان تجزیه و تحلیل سیستماتیک و دقیق کلیه فعالیت‌های انجام شده توسط شرکت برای اطمینان از همسویی فرآیندهای مدیریتی با یک هدف کلان تعریف کرد. **پایداری کسب و کار:** پایداری کسب و کار توسط پوجاسک به عنوان توانایی شرکت برای ایجاد ارزش سهامداران بلندمدت با پذیرش فرصت‌ها و مدیریت ریسک‌های ناشی از مسئولیت‌های زیست محیطی، اجتماعی و اقتصادی سازمان مشخص شد.

#### 1-7- تعاریف عملیاتی متغیرهای تحقیق

مدیریت حسابرسی یکپارچه: برای اندازه گیری مدیریت حسابرسی یکپارچه از پرسشنامه استاندارد تحقیق حسن و همکاران (2021) استفاده می‌شود.

فرآیند حسابرسی داخلی: برای اندازه گیری فرآیند حسابرسی داخلی از پرسشنامه استاندارد تحقیق حسن و همکاران (2021) استفاده می‌شود. پایداری کسب و کار: برای اندازه گیری پایداری کسب و کار از پرسشنامه استاندارد تحقیق حسن و همکاران (2021) استفاده می‌شود.



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه بین المللی بازرگانی  
مؤسسه آموزش عالی مدیریت و بازرگانی

**نخستین کنفرانس ملی**

**چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه**

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲  
MCII-conf.ir



#### ۸-۱- قلمرو تحقیق

۱-۸-۱- قلمرو زمانی تحقیق  
با توجه به اینکه تحقیق حاضر بصورت مقطعی و پرسشنامه ای انجام میگردد و از صورت های مالی شرکت ها استفاده نمی شود، دوره زمانی این تحقیق مربوط به دوره ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۱ است.

۱-۸-۲- قلمرو موضوعی تحقیق  
قلمرو موضوعی تحقیق حاضر عبارت است از پایداری کسب و کار، مدیریت حسابداری یکپارچه و فرایند های حسابداری داخلی.

۱-۸-۳- قلمرو مکانی تحقیق  
مکان اجرای تحقیق حاضر واحد حسابداری داخلی شرکت های تولیدی عضو بورس اوراق بهادار تهران است.

#### ۲-۱- مقدمه

در این فصل به بررسی روش شناسی تحقیق می پردازیم. این فصل شامل نحوه انجام تحقیق، جامعه و نمونه آماری تحقیق، روش گردآوری اطلاعات و همچنین معرفی ابزار گردآوری اطلاعات و روش های تجزیه و تحلیل داده ها است.

#### ۲-۲- روش تحقیق

روش تحقیق، این پژوهش بصورت توصیفی-تحلیلی است. با توجه به اینکه در تحقیق حاضر به دنبال بررسی تاثیر متغیرها هستیم، از نوع تحقیقات همبستگی که بر مبنای مدل سازی معادلات ساختاری است. همچنین از نظر هدف از نوع تحقیقات کاربردی است.

#### ۲-۳- جامعه آماری

جامعه آماری تحقیق حاضر شامل کلیه مدیران و کارکنان ارشد واحد حسابداری داخلی شرکت های تولیدی (عضو بورس اوراق بهادار تهران) در سال ۱۴۰۱ است. به دلیل ماهیت فعالیت متفاوت شرکت های سرمایه گذاری، بانک ها، بیمه ها، صندوق های سرمایه گذاری، هلدینگ و لیزینگ ها و ... فقط شرکت های تولیدی انتخاب شده است.

#### ۲-۴- نمونه آماری و روش نمونه گیری

روش نمونه گیری در تحقیق حاضر نمونه گیری در دسترس خواهد بود. با توجه به اینکه در تحقیق حاضر از مدل سازی معادلات ساختاری استفاده می شود، حجم نمونه بر اساس پیشنهاد محققین ضریب ۳ تا ۲۰ برابر تعداد متغیرهای مشاهده شونده انتخاب می شود، که در تحقیق حاضر ضریب ۱۵ انتخاب می شود. با توجه به اینکه ۱۴ متغیر مشاهده شونده داریم، تعداد حداقل نمونه پیشنهادی ۲۱۰ نفر بدست می آید.

#### ۲-۵- روش جمع آوری اطلاعات

در تحقیق حاضر به منظور گردآوری اطلاعات مربوط به مبانی نظری تحقیق از روش اسنادی-کتابخانه ای استفاده می شود. به عبارتی در بخش مربوط به مبانی نظری تحقیق از مقالات داخلی و خارجی، پایان نامه ها، کتاب های مربوطه، سایت های اینترنتی استفاده می شود. در بخش مربوط به گردآوری اطلاعات برای آزمون فرضیه های تحقیق از روش میدانی و پرسشنامه استاندارد استفاده می شود.

#### ۲-۶- ابزار گردآوری اطلاعات

ابزار گردآوری اطلاعات شامل پرسشنامه استاندارد تحقیق حسن و همکاران (۲۰۲۱) است. در جدول ۱-۲ مولفه ها و شاخص های مربوطه نشان داده شده است.

جدول ۱-۲: نحوه اندازه گیری متغیرهای تحقیق

تضمین کننده درک آسان و واضح اهداف، مسئولیت، اقدامات و دستاورد برای کارکنان پیروی از سیاست ها و رویه های مناسب تدوین شده ترکیب تیم حسابداری، برنامه های حسابداری و اسناد حسابداری برای سهولت انجام حسابداری	فرآیند حسابداری داخلی (حسن و همکاران، ۲۰۲۱)
توانایی شناسایی و حذف موثر نقاط عدم انطباق کاهش دهنده فرآیندهای بدون ارزش افزوده در سیستم های کیفیت یکپارچه تمرکز بر شناسایی ناکارآمدی سیستم، اقدامات اصلاحی و در نهایت بهبود مستمر	مدیریت حسابداری داخلی یکپارچه (حسن و همکاران، ۲۰۲۱)



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴




دانشگاه ملی کاربردی

پراکنش ملی آکادمی مدیریت صنعتی

**نخستین کنفرانس ملی**

**چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه**

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲

MCIH-conf.ir



<p>حداقل کردن منابع در پیاده سازی سیستم های کیفیت یکپارچه توانایی پیش بینی خرابی سیستم کیفیت مورد انتظار</p>	
<p>افزایش قابل توجه سطح درآمد افزایش قابل توجه در سطح سهام در بازار بهبود قابل توجه در سطح سودآوری بهبود قابل توجه در سطح رشد فروش افزایش قابل توجه سطح عمومی سرمایه گذاری بهبود قابل توجهی در وضعیت کلی زیست محیطی شرکت</p>	<p>پایداری کسب و کار (حسن و همکاران، ۲۰۲۱)</p>

### ۲-۷- روش تجزیه و تحلیل اطلاعات

در تحقیق حاضر برای تجزیه و تحلیل و آزمون فرضیه های تحقیق از روش مدل سازی معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی با استفاده از نرم افزاری های مربوطه Stata و Smart pls استفاده می شود. برای آزمون نقش تعدیلی نیز از روش مونت کارلو، بوت استراپ و آزمون سوئل استفاده می شود. مدل سازی معادلات ساختاری (SEM) یک روش تحلیل داده های چند متغیره نسل دوم است که اغلب در تحقیقات مورد استفاده قرار می گیرد، زیرا می تواند مدل های علی خطی و افزایشی را از نظر نظری مورد آزمایش قرار دهد (چین، ۱۹۹۶؛ هانلین و کاپلان، ۲۰۰۴؛ استات سافت، ۲۰۱۳). چندین رویکرد متمایز برای مدل سازی معادلات ساختاری وجود دارد: اولین رویکرد مدل سازی معادلات ساختاری مبتنی بر کوواریانس است که از بسته های نرم افزاری مانند AMOS، EQS، LISREL و MPlus استفاده می کند. رویکرد دوم حداقل مربعات جزئی (PLS) است که بر تحلیل واریانس تمرکز دارد و می تواند با استفاده از PLS-Graph، VisualPLS، SmartPLS و WarpPLS انجام شود. همچنین می توان آن را با استفاده از ماژول PLS در بسته نرم افزاری آماری "R" به کار گرفت. رویکرد سوم، یک مدل سازی معادلات ساختاری مبتنی بر مولفه است که به عنوان تجزیه و تحلیل اجزای ساختار یافته تعمیم یافته (GSCA) شناخته می شود. از طریق VisualGSCA یا یک برنامه مبتنی بر وب به نام GeSCA پیاده سازی می شود. روش دیگر برای انجام مدل سازی معادلات ساختاری مدل سازی غیرخطی ساختاری جهانی (NEUSREL) نامیده می شود که با استفاده از نرم افزار NEUSREL's Causal Analytics در مواجهه با رویکردهای مختلف برای مدل سازی مسیر، باید مزایا و معایب آن ها را برای انتخاب رویکرد مناسب در نظر گرفت. مدل سازی معادلات ساختاری مبتنی بر کوواریانس به طور گسترده ای در زمینه علوم اجتماعی در طول چند دهه گذشته به کار گرفته شده است و امروزه نیز روش ترجیحی تجزیه و تحلیل داده ها برای تایید یا رد نظریه ها از طریق آزمون فرضیه ها است، به ویژه زمانی که حجم نمونه بزرگ است یا توزیع داده ها نرمال هستند و مهمتر از همه، مدل به درستی مشخص شده است. به این معنا که متغیرهای مناسب در فرآیند تبدیل یک نظریه به مدل معادلات ساختاری انتخاب و به هم مرتبط می شوند. با این حال، بسیاری از دست اندرکاران و محققان صنعت خاطر نشان می کنند که در واقعیت، یافتن مجموعه داده ای که این الزامات را برآورده کند، اغلب دشوار است. علاوه بر این، هدف تحقیق ممکن است اکتشافی باشد، که در آن ما اطلاعات کمی در مورد روابط موجود بین متغیرها داریم. در این مورد، محققان می توانند حداقل مربعات جزئی را در نظر بگیرند. مدل سازی معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی اخیراً توجه فزاینده ای را در تحقیق و عمل در رشته های مختلف مانند مدیریت، بازاریابی، سیستم های اطلاعاتی، پزشکی، مهندسی، روان شناسی، علوم سیاسی و محیطی به خود جلب کرده است. مدل سازی معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی محققان را قادر می سازد تا مدل های پیچیده رابطه علت و معلولی را با متغیرهای پنهان (که به صورت گرافیکی به صورت دایره نشان داده می شوند) و متغیرهای مشاهده شده (از لحاظ گرافیکی به صورت مستطیل نشان داده می شوند) مدل و تخمین بزنند. متغیرهای مشاهده شده (به عنوان مثال، پاسخ به پرسشنامه) برای نشان دادن متغیرهای پنهان در یک مدل آماری استفاده می شوند. مدل سازی معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی روابط بین متغیرهای پنهان را تخمین می زند و تعیین می کند که چگونه مدل سازی معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی می تواند آن در تخمین مدل های بسیار پیچیده و آن است. در بحث معادلات ساختاری حداقل مربعات جزئی نیز برخی از شاخص های برازش کل مدل عبارتند از بررسی سازگاری درونی که با استفاده از آلفای کرونباخ بررسی می شود و باید مقادیر بزرگتر از ۰٫۷ بدست آید. معیار دیگر بررسی سازگاری درونی، پایایی ترکیبی است. مزیت معیار پایایی ترکیبی نسبت به معیار ضریب آلفای کرونباخ این است که پایایی سازه ها نه به صورت مطلق، بلکه با توجه به همبستگی سازه هایشان با یکدیگر محاسبه می شوند. همانند ضریب آلفای کرونباخ این مقدار نیز باید از ۰٫۷ بیشتر باشند. برای ارزیابی مدل در روش حداقل مربعات جزئی روایی همگرا نیز باید مورد بررسی قرار گیرد. معیار معمولی برای بررسی روایی همگرا، میانگین



واریانس استخراج شده (AVE) است. در روایی و اگر به بررسی میانگین واریانس به اشتراک گذاشته شده بین هر سازه با شاخص های خود پرداخته می شود، به بیان دیگر میزان همبستگی هر سازه با سوالات (شاخص ها) خود را مشخص می کند و هر چه این همبستگی بیشتر باشد، برازش نیز بیشتر است و علامت AVE مشخص می گردد. برخی پژوهشگران مقدار  $0.4$  به بالا را برای AVE کافی دانسته اند. معیار دیگر نیز بررسی روایی و اگر است. جهت بررسی روایی و اگر مدل اندازه گیری، از معیار فورنل و لارکر استفاده می شود. بر اساس این معیار، روایی و اگر قابل قبول یک مدل حاکی از آن است که یک سازه در مدل، نسبت به سازه های دیگر تعامل بیشتری با شاخص هایش دارد.

### فصل سوم : تجزیه و تحلیل داده های تحقیق

#### ۳-۱- مقدمه

در این تحقیق هدف بررسی تأثیر اثربخشی مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی است. برای این منظور در این فصل به بررسی تجزیه و تحلیل داده های استخراج شده حاصل از پرسشنامه ها ارائه می شود. با استفاده از تجزیه و تحلیل داده ها که بر اساس روش مدل سازی معادلات ساختاری است، به آزمون فرضیه های تحقیق پرداخته شده و در ارتباط با رد یا تایید فرضیه ها تصمیم گیری می شود.

#### ۳-۲- آمار توصیفی متغیر های تحقیق

نتایج یافته های آمار توصیفی متغیر های تحقیق در جدول ۳-۱ حاکی از آن است که فرآیند حسابداری داخلی دارای انحراف معیار  $1.008$  و میانگین  $3.549$  است. کمترین مقدار این متغیر ۱ و بیشترین مقدار آن ۵ است. مدیریت حسابداری یکپارچه دارای انحراف معیار  $0.982$  و میانگین  $3.273$  است. کمترین مقدار این متغیر ۱ و بیشترین مقدار آن ۵ است. پایداری کسبوکار دارای انحراف معیار  $0.796$  و میانگین  $3.463$  است. کمترین مقدار این متغیر ۱ و بیشترین مقدار آن ۵ است.

جدول ۳-۱: آمار توصیفی متغیر های تحقیق

متغیر	کمترین مقدار	بیشترین مقدار	انحراف معیار	میانگین
فرآیند حسابداری داخلی	۱	۵	۱,۰۰۸	۳,۵۴۹
مدیریت حسابداری یکپارچه	۱	۵	۰,۹۸۲	۳,۲۷۳
پایداری کسبوکار	۱	۵	۰,۷۹۶	۳,۴۶۳

#### ۳-۳- آزمون نرمال بودن متغیر های تحقیق

نرمال بودن متغیر ای تحقیق از پیش فرض های اساسی تحلیل معادلات ساختاری است. برای بررسی نرمال بودن متغیر های تحقیق از آزمون کلموگوروف اسمیرنوف و شاپیرو-ویلک استفاده می شود. فرض صفر این آزمون ها دلالت بر نرمال بودن متغیر ها دارد. در جدول ۳-۲ آزمون کلموگوروف اسمیرنوف و شاپیرو-ویلک برای بررسی نرمال بودن متغیر ها ارائه شده است. سطح معناداری برای هر دو آزمون در متغیر های فرآیند حسابداری داخلی، مدیریت حسابداری یکپارچه و پایداری کسبوکار کمتر از سطح خطای  $0.05$  بوده و نشان دهنده عدم نرمال توزیع متغیر ها است. با توجه به عدم نرمال بودن توزیع متغیرها از مدل سازی معادلات ساختاری با روش کمترین مربعات جزئی (partial least squares) استفاده می شود. این روش با فرض عدم فرضیه توزیع خاصی برای داده ها و استفاده از روش ناپارامتری به برآورد مدل مفهومی می پردازد. در این روش نیازی به برقراری توزیع نرمال نیست.

جدول ۳-۲: آمار توصیفی متغیر های تحقیق

متغیر	آزمون کلموگوروف اسمیرنوف		آزمون شاپیرو-ویلک	
	مقدار آماره	سطح معناداری	مقدار آماره	سطح معناداری
فرآیند حسابداری داخلی	0.130	0.000	0.951	0.000
مدیریت حسابداری یکپارچه	0.117	0.000	0.954	0.000
پایداری کسبوکار	0.084	0.001	0.983	0.010

#### ۴-۳- برآورد مدل مفهومی تحقیق

در این بخش برای بررسی فرضیه های تحقیق از برآورد مدل مفهومی تحقیق با استفاده از نرم افزار اسمارت پی ال اس استفاده می شود. قبل از ضرایب متغیر ها و همچنین معنی داری آنها، از سه شاخص آلفای کرونباخ، پایایی ترکیبی و میانگین واریانس استخراج شده برای بررسی قابلیت



اعتماد مدل مفهومی برازش شده استفاده می‌شود. شاخص آفای کرونباخ برای تمامی متغیرهای تحقیق (فرآیند حسابداری داخلی، مدیریت حسابداری یکپارچه و پایداری کسب‌وکار) بزرگتر از ۰,۷ است که نشان دهنده مناسب بودن این مقادیر است. شاخص پایایی ترکیبی برای تمامی متغیرهای تحقیق بزرگتر از مقدار ۰,۶ که نشان دهنده مناسب بودن این مقادیر است. شاخص میانگین واریانس استخراج شده فقط برای متغیر پایداری کسب‌وکار کمتر از حد مجاز ۰,۵ است. طبق نظر فورنب و لارکر (۱۹۸۱) در صورتیکه پایایی ترکیبی بزرگتر از حد مجاز باشد، مقادیر کمتر از ۰,۵ برای شاخص میانگین واریانس استخراج شده نیز قابل قبول است. برای بررسی کیفیت برازش مدل از اعتبار حسو یا افزونگی و اعتبار اشتراک یا روایی منقطع استفاده می‌شود. نتایج حاصل در جدول ۳-۳ بیانگر این است که مدل مفهومی برازش شده کیفیت مناسبی دارد (اعداد مثبت برای این شاخص‌ها نشان دهنده مناسب بودن کیفیت مدل مفهومی است). برای اندازه‌گیری برازش کل مدل نیز از معیار نیکویی برازش استفاده شده است. بزرگتر بودن معیار نیکویی برازش از عدد ۰,۴ بیانگر مناسب مدل می‌باشد. معیار نیکویی برازش در مدل مفهومی تحقیق ۰,۵۴۷ بدست آمده است و نشان دهنده برازش مناسب مدل مفهومی تحقیق با داده‌ها است.

جدول ۳-۳: شاخص‌های برازش مدل مفهومی تحقیق

معیار نیکویی برازش	اعتبار اشتراک	اعتبار حسو	میانگین واریانس استخراج شده	پایایی ترکیبی	آفای کرونباخ
	0.513	0.348	0.769	0.909	0.851
0.547	0.386	0.536	0.587	0.876	0.822
	0.270	0.247	0.471	0.839	0.773

به منظور آزمون روایی و اگر از شاخص فورنل-لارکر استفاده شده است. در بررسی روایی و اگر میزان همبستگی یک متغیر با عامل مربوط به خود باید بیشتر از میزان همبستگی آن متغیر با عامل‌های دیگر باشد. نتایج بررسی روایی و اگر در جدول ۳-۴ ارائه شده است. با توجه به اینکه جذر میانگین واریانس استخراج شده (قطر اصلی ماتریس) هر متغیر بیشتر از حداکثر همبستگی آن متغیر با متغیرهای دیگر است که نشان دهنده روایی و اگر مناسب مدل مفهومی تحقیق است.

جدول ۳-۴: شاخص روایی و اگر

پایداری کسب‌وکار	مدیریت حسابداری یکپارچه	فرآیند حسابداری داخلی
-	-	0.877
-	0.766	0.644
0.686	0.700	0.667

با توجه به تایید شاخص‌های برازش مدل، نتایج خروجی نرم افزار smart pls مدل مفهومی تحقیق در شکل ۳-۱ نشان داده شده است. معناداری ضرایب مدل مفهومی (آماره‌های t) در شکل ۳-۲ نشان داده شده است.



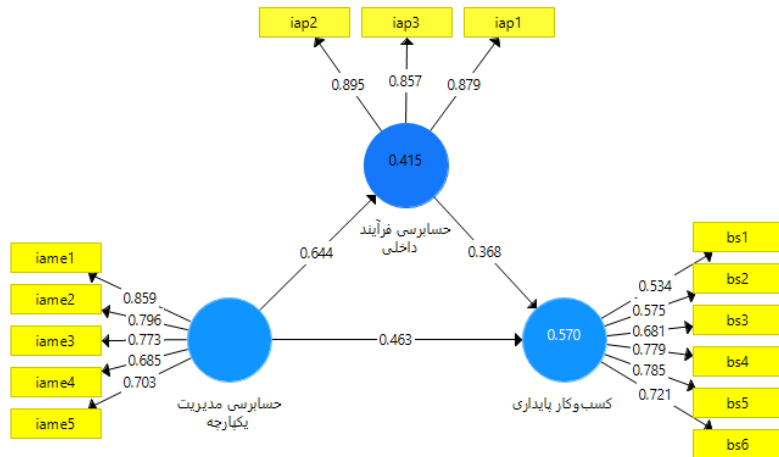
ISC  
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

دانشگاه بین المللی مدیریت  
مركز آموزش علمی کاربردی سازمان مدیریت صنعتی

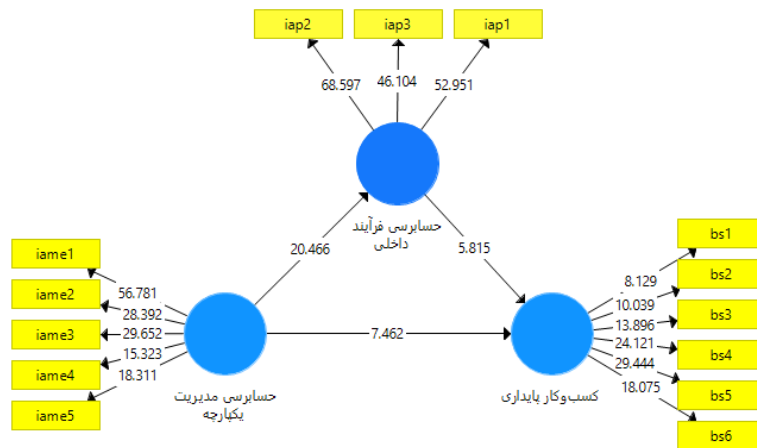
نخستین کنفرانس ملی

چالش ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲  
MCI-conf.ir



شکل ۱-۳: ضرایب استاندارد مدل مفهومی تحقیق



شکل ۲-۳: آماره های t ضرایب استاندارد مدل مفهومی تحقیق

### ۵-۳- یافته های استنباطی-آزمون فرضیه های تحقیق

**فرضیه اول:** مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت های تولیدی تاثیر معناداری دارد. با توجه به شکل ۴-۵ مقدار ضریب متغیر مدیریت حسابداری یکپارچه در تاثیر گذاری بر متغیر پایداری کسبوکار برابر ۰,۴۶۳ شده است. با توجه به شکل ۴-۶ این ضریب در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنادار شده است. به عبارتی مقدار آماره t این ضریب ۷,۴۶۲ گزارش شده که از مقدار بحرانی ۱,۹۶ بزرگتر است. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد ادعای محقق یعنی مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت های



۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

دانشگاه صنعتی امیرکبیر

پژوهشگاه ملی مهندسی صنایع

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲

MCIH-confir

تولیدی تاثیر معناداری دارد، تایید می شود. همچنین تاثیر بدست آمده با توجه به علامت مثبت ضریب، بصورت مستقیم است. از این رو می توان گفت فرضیه اول تایید میگردد.

**فرضیه دوم:** مدیریت حسابرسی یکپارچه بر فرایند حسابرسی داخلی در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد. با توجه به شکل ۴-۵ مقدار ضریب متغیر مدیریت حسابرسی یکپارچه در تاثیر گذاری بر متغیر فرایند حسابرسی داخلی برابر ۰,۶۴۴ است. با توجه به شکل ۴-۶ این ضریب در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنادار شده است. به عبارتی مقدار آماره  $t$  این ضریب ۲۰,۴۶۶ گزارش شده که از مقدار بحرانی ۱,۹۶۶ بزرگتر است. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد ادعای محقق یعنی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر فرایند حسابرسی داخلی در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد، تایید می شود. همچنین تاثیر بدست آمده با توجه به علامت مثبت ضریب، بصورت مستقیم است. از این رو می توان گفت فرضیه دوم تایید میگردد.

**فرضیه سوم:** فرایند حسابرسی داخلی بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد. با توجه به شکل ۴-۵ مقدار ضریب متغیر فرایند حسابرسی داخلی در تاثیر گذاری بر متغیر پایداری کسبوکار برابر ۰,۳۶۲ است. با توجه به شکل ۴-۶ این ضریب در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنادار شده است. به عبارتی مقدار آماره  $t$  این ضریب ۵,۸۱۵ گزارش شده که از مقدار بحرانی ۱,۹۶۶ بزرگتر است. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد ادعای محقق یعنی فرایند حسابرسی داخلی بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد، تایید می شود. همچنین تاثیر بدست آمده با توجه به علامت مثبت ضریب، بصورت مستقیم است. از این رو می توان گفت فرضیه سوم تایید میگردد.

**فرضیه چهارم:** مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرایند حسابرسی داخلی تاثیر معناداری دارد. به منظور بررسی نقش تعدیلی فرایند حسابرسی داخلی در تاثیر مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی از روش سوئل، دلتا و مونت کارلو و نرم افزار استاتا استفاده می شود. ضرایب نقش تعدیلی در جدول ۳-۵ نشان داده شده است. هر سه روش تقریباً نتایج یکسانی دارند. ضریب تعدیلی در روش سوئل برابر ۰,۱۸۱ بدست آمده و مقدار سطح معاداری آن برابر ۰,۰۰۰ است که از سطح خطای ۰,۰۵ کمتر شده است. بنابراین می توان پذیرفت که این ضریب در سطح ۹۵ درصد معنادار است. با توجه به معناداری ضریب تعدیلی نتیجه می شود که مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرایند حسابرسی داخلی تاثیر مستقیم و معناداری دارد. بنابراین می توان گفت که فرضیه چهارم تایید می گردد.

جدول ۳-۵: ضریب روش تعدیلی

روش دلتا	روش سوئل	روش مونت کارلو	
۰,۱۸۱	۰,۱۸۱	۰,۱۸۴	ضریب غیر مستقیم
۰,۰۳۴	۰,۰۳۴	۰,۰۳۶	خطای استاندارد
۵,۳۴۴	۵,۳۴۴	۵,۱۷۰	آماره Z
۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	سطح معناداری
۰,۲۴۷-۰,۱۱۴	۰,۲۴۷-۰,۱۱۴	۰,۲۵۳-۰,۱۱۴	فاصله اطمینان

#### فصل چهارم: نتیجه‌گیری و پیشنهادها

##### ۴-۱- مقدمه

پایداری کسبوکار توجه ویژه سرمایه‌گذاران، تنظیم‌کننده‌ها و کسبوکارها در سراسر جهان را به خود جلب کرده است. در محیط کسبوکار امروزی، کسبوکارها با نظارت فزاینده و فشار عمیق قانون‌گذاران، جامعه سرمایه‌گذاری و ذینفعان برای تمرکز بر چند چندین بعد مانند اقتصادی، حاکمیتی، اجتماعی، اخلاقی و زیست‌محیطی مواجه هستند. سازمان‌های جهانی اهمیت عملکرد پایدار را در ایجاد ارزش مشترک برای همه ذینفعان خود از سهامداران گرفته تا اعتباردهندگان، مشتریان، تامین کنندگان، کارکنان، دولت، جامعه و محیط زیست تشخیص دادند. پایداری به عنوان توانایی استفاده از منابع توسط سازمان‌ها یا کسب و کارها برای برآوردن نیازهای زمان حال خود و بدون قربانی کردن نیازهای آینده تعریف می شود. پایداری کسب و کار مفهومی سه‌گانه است که فرآیندی را توضیح می دهد که از طریق آن سازمان تعهدات، فرصت‌ها و خطرات خود را از حوزه های زیست محیطی، اجتماعی و اقتصادی انجام می‌دهد یا به دست می آورد. پایداری کسب و کار نیز تحت تاثیر بعد زمانی قرار می‌گیرد زیرا در بلند مدت و کوتاه مدت بر تجارت تاثیر می‌گذارد. در این فصل به بررسی تاثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسبوکار در



شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی پرداخته شد. برای این منظور فرضیه‌های مطرح شد که در فصل قبل با استفاده از روش حداقل مربعات جزئی و نرم افزار اسمارت پی ال اس تجزیه و تحلیل شدند. در این فصل خلاصه نتایج فرضیه‌ها و همچنین مقایسه نتایج و محدودیت‌ها و پیشنهادات تحقیق ارائه می‌گردد.

#### ۲-۴- خلاصه نتایج فرضیه‌های تحقیق

**فرضیه اول: مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد.** روش تخمین حداقل مربعات جزئی نشان داد که مقدار ضریب متغیر مدیریت حسابداری یکپارچه در تاثیر گذاری بر متغیر پایداری کسب‌وکار برابر ۰,۴۶۳ شده است. این ضریب در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنادار شده است. به عبارتی مقدار آماره  $t$  این ضریب ۷,۴۶۲ گزارش شده که از مقدار بحرانی ۱,۹۶ بزرگتر است. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد ادعای محقق یعنی مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد، تایید می‌شود. همچنین تاثیر بدست آمده با توجه به علامت مثبت ضریب، بصورت مستقیم است. از این رو می‌توان گفت فرضیه اول "یعنی مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد" تایید می‌گردد. نتایج نشان دهنده این است که مدیریت حسابداری یکپارچه موجب بهبود پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی می‌شود. نتایج این فرضیه با نتایج مطالعه حسن و همکاران (۲۰۲۱) همخوانی دارد.

**فرضیه دوم: مدیریت حسابداری یکپارچه بر فرآیند حسابداری داخلی در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد.** روش تخمین حداقل مربعات جزئی نشان داد که ضریب متغیر مدیریت حسابداری یکپارچه در تاثیر گذاری بر متغیر فرآیند حسابداری داخلی برابر ۰,۶۴۴ است. این ضریب در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنادار شده است. به عبارتی مقدار آماره  $t$  این ضریب ۲۰,۴۶۶ گزارش شده که از مقدار بحرانی ۱,۹۶ بزرگتر است. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد ادعای محقق یعنی مدیریت حسابداری یکپارچه بر فرآیند حسابداری داخلی در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد، تایید می‌شود. همچنین تاثیر بدست آمده با توجه به علامت مثبت ضریب، بصورت مستقیم است. از این رو می‌توان گفت فرضیه دوم "مدیریت حسابداری یکپارچه بر فرآیند حسابداری داخلی در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد." تایید می‌گردد. نتایج نشان دهنده این است که مدیریت حسابداری یکپارچه موجب فرآیند حسابداری داخلی در شرکت‌های تولیدی می‌شود. نتایج این فرضیه با نتایج مطالعه حسن و همکاران (۲۰۲۱) همخوانی دارد.

**فرضیه سوم: فرآیند حسابداری داخلی بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد.** روش تخمین حداقل مربعات جزئی نشان داد که ضریب متغیر فرآیند حسابداری داخلی در تاثیر گذاری بر متغیر پایداری کسب‌وکار برابر ۰,۳۶۲ است. این ضریب در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنادار شده است. به عبارتی مقدار آماره  $t$  این ضریب ۵,۸۱۵ گزارش شده که از مقدار بحرانی ۱,۹۶ بزرگتر است. بنابراین با اطمینان ۹۵ درصد ادعای محقق یعنی فرآیند حسابداری داخلی بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد، تایید می‌شود. همچنین تاثیر بدست آمده با توجه به علامت مثبت ضریب، بصورت مستقیم است. از این رو می‌توان گفت فرضیه سوم "فرآیند حسابداری داخلی بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر معناداری دارد." تایید می‌گردد. نتایج نشان دهنده این است که بهبود فرآیند حسابداری داخلی باعث افزایش پایداری کسب و کار در شرکت‌های تولیدی می‌شود. نتایج این فرضیه با نتایج مطالعه حسن و همکاران (۲۰۲۱) همخوانی دارد.

**فرضیه چهارم: مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی تاثیر معناداری دارد.** نتایج روش سوبل، دلتا و مونت کارلو برای بررسی نقش تعدیلی نشان که هر سه روش تقریباً نتایج یکسانی دارند و ضریب تعدیلی روش سوبل برابر ۰,۱۸۱ بدست آمده و مقدار سطح معناداری آن برابر ۰,۰۰۰ است که از سطح خطای ۰,۰۵ کمتر شده است. بنابراین می‌توان پذیرفت که این ضریب در سطح ۹۵ درصد معنادار است. با توجه به معناداری ضریب تعدیلی نتیجه می‌شود که مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی تاثیر مستقیم و معناداری دارد. از این رو می‌توان گفت فرضیه چهارم "مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرآیند حسابداری داخلی تاثیر معناداری دارد." تایید می‌گردد. نتایج نشان دهنده این است که بهبود مدیریت حسابداری یکپارچه بصورت مستقیم و غیر مستقیم از طریق فرآیند های حسابداری داخلی باعث افزایش پایداری کسب و کار در شرکت‌های تولیدی می‌شود. نتایج این فرضیه با نتایج مطالعه حسن و همکاران (۲۰۲۱) همخوانی دارد.

#### ۳-۴- پیشنهادهای کاربردی تحقیق

نتایج فرضیه اول نشان داد که مدیریت حسابداری یکپارچه بر پایداری کسب‌وکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر مثبت و معناداری دارد. بنابراین پیشنهاد می‌شود برای افزایش پایداری کسب‌وکار، شرکت‌های تولیدی بستر های لازم برای حسابداری یکپارچه را فراهم نموده و آنرا بهبود دهند. برای این منظور می‌توان با شناسایی ناکارآمدی سیستم های موجود در بخش های حسابداری و انجام اقدامات اصلاحی در جهت بهبود آن مدیریت حسابداری یکپارچه را بهبود داد.

نتایج فرضیه دوم نشان داد مدیریت حسابداری یکپارچه بر فرآیند حسابداری داخلی در شرکت‌های تولیدی تاثیر مثبت و معناداری دارد. بنابراین پیشنهاد میشود برای بهبود فرآیند حسابداری داخلی شرکت‌های تولیدی بستر های لازم برای حسابداری یکپارچه را فراهم نموده و آن را بهبود دهند. برای این منظور می‌توان با شناسایی و حذف موثر نقاط عدم انطباق گزارش های حسابداری و اطلاعات شرکت ها و حداقل کردن منابع در پیاده سازی سیستم های کیفیت یکپارچه برای بهبود حسابداری ها و کنترل های داخلی موثر در شرکت ها، اقدامات لازم برای تسهیل فرآیند های حسابداری



را بهبود داد. رویکرد حسابرسی یکپارچه می‌تواند به عنوان ابزاری بمنظور برقراری فرایند حسابرسی مستمر بین گروه های حسابرسی عمل نمایند و با تسهیل فرایند های حسابرسی، باعث ایجاد حسابرسی داخلی با کیفیت شود.

نتایج فرضیه سوم نشان داد فرایند حسابرسی داخلی بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی تاثیر مثبت و معناداری دارد. بنابراین پیشنهاد می‌شود برای بهبود پایداری کسبوکار شرکت های فرایند حسابرسی داخلی در شرکت تسهیل شوند. برای این منظور می توان با پیروی از سیاست ها و رویه های مناسب تدوین شده برای حسابرسی داخلی و ایجاد ترکیب بهینه تیم حسابرسی، برنامه‌های حسابرسی و اسناد حسابرسی برای سهولت انجام فرایند حسابرسی، زمینه های تسهیل فرایند حسابرسی داخلی را بهبود داد. پیشنهاد می شود حسابرسان داخلی توانایی‌های خود در خصوص ارزیابی ریسک را با مطالعه و شرکت در دوره‌های مختلف افزایش دهند و مسئولیت‌های جدیدی برای پلتفرم حسابرسی مستمر بر عهده بگیرند. به اشتراک گذاری وظایف بین کارکنان حسابرسان داخلی، باعث می‌شود تا حسابرسان بر فعالیت هایی تمرکز نمایند که بیشترین ارزش را برای ذینفعان فراهم کند و موجب بهبود عملکرد شرکت در همه زمینه‌ها شود.

نتایج فرضیه چهارم نشان داد مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسبوکار در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرایند حسابرسی داخلی تاثیر مثبت معناداری دارد. بنابراین پیشنهاد می‌شود شرکت ها به فرایند حسابرسی داخلی به عنوان تعدیل کننده تاثیر مدیریت حسابرسی یکپارچه بر پایداری کسبوکار توجه نمایند. بهبود مدیریت حسابرسی یکپارچه می تواند بصورت مستقیم و غیر مستقیم از طریق فرایند حسابرسی داخلی بر پایداری کسبوکار تاثیر داشته باشد.

در حالت کلی لازمه پایداری کسبو کار دارا بودن عوامل حاکمیت شرکتی مناسب مانند حسابرسی داخلی اثر بخش و با کیفیت است. برای این منظور ایجاد سیستم‌های حسابرسی یکپارچه و بهبود فرایند هاس حسابرسی داخلی، می‌تواند به کسب وکار در جهت رسیدن به پایداری یاری کند.

#### ۴-۴- محدودیت‌های تحقیق

تحقیق حاضر با استفاده از پرسشنامه انجام گرفته است، احتمال این وجود دارد که پاسخ دهندگان دقت لازم در پاسخ دهی به سوالات را به عمل نیاورده باشند، هرچند با ارائه توضیحات کامل سعی در حداقل کردن تاثیر این محدودیت توسط محقق انجام گرفت. تحقیق حاضر در دوره زمانی ۱۴۰۱ انجام گرفته شده است. تعمیم نتایج به سایر سال ها باید با احتیاط انجام شود.

#### ۴-۵- پیشنهادهایی برای تحقیقات آتی

به منظور بررسی جامع و حصول به نتایج کامل پیشنهادات آتی به شرح زیر ارائه میگردد.

۱. بررسی تاثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر عملکرد اقتصادی در شرکت‌های تولیدی با نقش تعدیلی فرایند حسابرسی داخلی
۲. بررسی تاثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر عملکرد اقتصادی صنایع کوچک و متوسط در ایران
۳. بررسی تاثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر کشف تحریفات توسط حسابرسان
۴. بررسی تاثیر اثربخشی مدیریت حسابرسی یکپارچه بر کیفیت حسابرسی شرکت ها

#### فصل پنجم : منابع

۱. ابراهیمی کردلر، علی، آخوندی، امید. (۱۳۹۸). رویکرد حسابرسی مستمر یکپارچه. مطالعات حسابداری و حسابرسی، ۸(۳۲)، ۲۸-۱۳. doi: 10.22034/iaas.2019.102281
۲. امیریکی لنگرودی، حبیب، کردستانی، غلامرضا، رضایی، فرزین. (۱۳۹۹). الگوی یکپارچه حسابداری مدیریت توسعه پایدار، حسابداری مدیریت ۱۳-۱، ۴۴-۲۱.
۳. کناون، ناظمی، امین، نمازی، نویدرضا. (۱۴۰۰). بررسی عوامل مؤثر بر اثربخشی حسابرسی داخلی و ارزیابی نقش حسابرسی داخلی در مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی بانک کشاورزی. فصلنامه پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۱(۲)، ۳۵-۲۸. doi: 10.22034/arj.2021.245328
۴. کلابی، امیر محمد، (۱۳۹۹)، مدل‌سازی عوامل مؤثر بر پایداری مدل های کسب و کار، پژوهش های مدیریت عمومی، ۱۳، ۴۷، ۱۱۱-۱۳۴.

The banner features the ISC logo (International Scientific Conference) with the phone number 01220-59404. It includes the title 'چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه' (Challenges and Paths of New Trends in Management, Accounting and Industry) and the date 'زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲' (Date: 1402/04/22). Logos of the Islamic Republic of Iran and the Ministry of Economic Affairs and Finance are also present.

۵. مهرانی، ساسان، حطیبه، ایمان، (۱۳۹۹)، ارائه مدل تحول حسابداری داخلی با تاکید بر مدیریت دانش: مورد واحد حسابداری داخلی گروه صنعتی گلرنگ، فصلنامه حسابداری مالی، ۱۲، ۴۸، ۶۴-۹۴.
۶. ولی زاده لاریجانی، اعظم، خدایی، مونا. (۱۴۰۰). اثر تعدیل کننده کیفیت عملکرد حسابداری داخلی بر رابطه بین کیفیت حاکمیت شرکتی و عملکرد شرکت. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی. doi: the financial Accounting and Auditing Researches, ( ), -. doi: 10.30495/faar.2021.1931083.3245

7. Abad, J., Dalmau, I. and Vilajosana, J. (2014), "Taxonomic proposal for integration levels of management systems based on empirical evidence and derived corporate benefits", Journal of Cleaner Production, Vol. 78 No. 4, pp. 164-173, available at: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.04.084>
8. Abisourour, J., Hachkar, M., Mounir, B. and Farchi, A. (2020), "Methodology for integrated management system improvement: combining costs deployment and value stream mapping", International Journal of Production Research, Vol. 58 No. 12, pp. 3667-3685.
9. ABNT (2018a), NBR ISO 19011 - Diretrizes para auditoria de sistemas de gest-ao [Management Systems Audit Guidelines], Associação Brasileira de Normas Técnicas, Rio de Janeiro.
10. Abuazza, O.A., Labib, A. and Savage, B.M. (2020), "Development of an auditing framework by integrating ISO 9001 principles within auditing", International Journal of Quality and Reliability Management, Vol. 37 No. 2, pp. 328-353.
11. Ahamed, N. (2015), "Corporate governance: panting to keep up with scams", Prabandhan: Indian Journal of Management, Vol. 8 No. 11, pp. 42-53.
12. Allford, L. (2016), "The auditing of process safety", Journal of Loss Prevention in the Process Industries, Elsevier, Vol. 43, pp. 747-752.
13. Altaf, M., Hameed, W., Nadeem, S., & Arfan, S. (2019). Successful entrepreneurial process as contributor towards business performance in banking: Moderating role of pas-sion for inventing. South Asian Journal of Management Sciences, 13(1), 13-40.
14. Arda, O., Bayraktar, E., & Tatoglu, E. (2019). How do integrated quality and environmental management practices affect firm performance? Mediating roles of quality performance and environmental proactivity. Business Strategy and the Environment, 28(1), 1-15.
15. Arena, M and Azzone, G. (2006), "Internal audit in Italian organizations: A multiple case study", Managerial Auditing Journal, Vol. 21 No. 3, pp. 275-292.
16. Asif, M., De Bruijn, E.J., Fisscher, O.A.M., Steenhuis, H.J., 2008. Achieving sustainability three dimensionally. In: Proceedings of the 4th IEEE International Conference on Management of Innovation and Technology. ICMIT, pp. 423e428. <https://doi.org/10.1109/ICMIT.2008.4654402>.
17. Bamber, C.J., Sharp, J.M. and Castka, P. (2004), "Third party assessment: the role of the maintenance function in an integrated management system", Journal of Quality in Maintenance Engineering, Vol. 10 No. 1, pp. 26-36.
18. Beckmerhagen, I.A., Berg, H.P., Karapetrovic, S.V. and Willborn, W.O. (2004), "On the effectiveness of quality management system audits", The TQM Magazine, Vol. 16 No. 1, pp. 14-25.
19. Bernardo, Merce (2009), Marti Casadesus, Stanislav Karapetrovic, Inaki Heras , How integrated are environmental, quality and other standardized management systems? An empirical study, Journal of Cleaner Production DOWN LISBURN TRUST (2003), "EFQM REPORT "
20. Bernardo, M., Casadesus, M., Karapetrovic, S. and Heras, I. (2011), "Relationships between the integration of audits and management systems: An empirical study", The TQM Journal, Vol. 23 No. 6, pp. 659-672. <https://doi.org/10.1108/17542731111175266>
21. Bernardo, M., Gotzamani, K., Vouzas, F., Casadesus, M., 2018. A qualitative study on integrated management systems in a non-leading country in certifications. Total Qual. Manag. Bus. Excell. <https://doi.org/10.1080/14783363.2016.1212652>.
22. Bernardo, M., Simon, A., Tarf, J.J. and Molina-Azorin, J.F. (2015), "Benefits of management systems integration: a literature review", Journal of Cleaner Production, Vol. 94 No. 1, pp. 260-267, available at: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.01.075>
23. Boynton, W., Johnson, R., & Kell, W. (2006). Modern auditing: Assurance services and the integrity of financial reporting (8th ed.). John Wiley & Sons. Inc.
24. Brand, D. and Sagett, A. (2011), "Integrated auditing for a small department", available at: <http://protiviti.com/en-US/Pages/Integrated-Auditing-for-a-Small-Department.aspx>
25. Cruz, S.T., Gomez, A.F., Sevillano, A.L. and Lozano-garzon, C. (2018), "Audit to the data quality management process in a small organization based on NTC-ISO", IEEE, pp. 978-1-5386.
26. Dyllick, T., & Muff, K. (2016). Clarifying the meaning of sustainable business: Introducing a typology from business-as-usual to true business sustainability. Organization & Environment, 29(2), 156-174.
27. Garvare, R. and Johansson, P. (2010), "Management for sustainability-a stakeholder theory", Total Quality Management and Business Excellence, Vol. 21 No. 7, pp. 737-744.



28. Garza-Reyes, J.A. (2018), "A systematic approach to diagnose the current status of quality management systems and business processes", *Business Process Management Journal*, Vol. 24 No. 1, pp. 216-233.
29. Hassan, N.A., Mohamad Zailani, S.H. and Hasan, H.A. (2020), "Integrated internal audit in management system: A comparative study of manufacturing firms in Malaysia", *The TQM Journal*, Vol. 32 No. 1, pp. 110-126. <https://doi.org/10.1108/TQM-03-2019-0077>
30. Hassan, N.A., Zailani, S. and Rahman, M.K. (2021), "Impact of integrated audit management effectiveness on business sustainability in manufacturing firms", *Management Research Review*, Vol. 44 No. 12, pp. 1599-1622. <https://doi.org/10.1108/MRR-10-2020-0658>
31. Hernandez, H. (2010), "Quality audit as a driver for compliance to ISO 9001:2008 standards", *The TQM Journal*, Vol. 22 No. 4, pp. 454-466.
32. IIA (2010), "Measuring internal audit effectiveness and efficiency", IPPF Practical Guide. Institute of Internal Auditors (IIA) Report.
33. IIA (2017), "International standards for the professional practice of internal auditing", Institute of Internal Auditors (IIA) Report.
34. Ikram, M., Sroufe, R. and Zhang, Q. (2020), "Prioritizing and overcoming barriers to integrated management system (IMS) implementation using AHP and G-TOPSIS", *Journal of Cleaner Production*, Vol. 254, p. 120121.
35. Jan Lenning & Ida Gremyr (2017) Making internal audits business-relevant, *Total Quality Management & Business Excellence*, 28:9-10, 1106-1121, DOI: 10.1080/14783363.2017.1303891
36. Johnson, M. W., Christensen, C. M., & Kagermann, H. (2008). Reinventing your business model. *Harvard business review*, 86(12), 57-68.
37. Karapetrovic, S. and Willborn, W. (2002), "Self-audit of process performance", *International Journal of Quality and Reliability Management*, Vol. 19 No. 1, pp. 24-45.
38. Kelly, C. (2020). Enlarging Internal Audit results with Action Research methodology. *EDPACS the EDP audit. control and security newsletter* 61: 1-10. 10.1080/07366981.2020.1753900.
39. Kymal, C. (2015), "Implementing ISO 9001: 2015 using integrated management systems (IMS) and enterprise wide quality software".
40. Lopez-Fresno, P., 2010. Implementation of an integrated management system in an airline: a case study. *TQM J.* 22, 629e647. <https://doi.org/10.1108/17542731011085311>.
41. Melo Filho, G.P., Martins, V.W.B., Rampasso, I.S., Quelhas, O.L.G., Souza Pinto, J., Silva, D., Osiro, L. and Anholon, R. (2021), "Critical analysis of internal audit processes carried out by Brazilian companies", *The TQM Journal*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/TQM-05-2021-0153>
42. Mukherjee A., Vijayan G., Kamarulzaman N.H., Vaiappuri S.K.N., (2016). Sustainability: A Comprehensive Literature. In *Handbook of Research on Global Supply Chain Management*, IGI Global, 248-268.
43. Newaz, M.S., Hemmati, M., Rahman, M.K. and Zailani, S. (2020), "Do employees' attributes and capabilities matter the intention to become a supply chain manager? Structural model analysis", *Journal of Advances in Management Research*, Vol. 17 No. 4, pp. 505-523.
44. Petrescu, M.G., Panait, M. and Fu, H. (2021), "Integrated management systems under the banner of sustainable development: risks and opportunities" (chapter 7), *Sustainable Management for Managers and Engineers*, pp. 157-187.
45. Pojasek, R.B. , A framework for business sustainability *Environ. Qual. Manage.*, 17 (2) (2007), p. 81
46. Rezaee, Zabihollah و Judy Tsui, Peter Cheng and Gaoguang Zhou. *Business Sustainability in Asia: Compliance, Performance, and Integrated Reporting and Assurance*, First Edition. 1(2019)
47. Roncea, C. (2016), "Management systems audit in the annex SL context", *TQM Journal*, Vol. 28 No. 5, pp. 786-796.
48. Sampaio, P., Saraiva, P., Domingues, P., 2012. Management systems: integration or addition? *Int. J. Qual. Reliab. Manag.* 29, 402e424. <https://doi.org/10.1108/02656711211224857>.
49. Schneider, A. (2003), "An examination of whether incentive compensation and stock ownership affect internal auditor objectivity", *Journal of Managerial Issues*, Vol. 15 No. 4, pp. 486-497.
50. Souza, J.P.E., Alves, J.M., 2018. Lean-integrated management system: a model for sustainability improvement. *J. Clean. Prod.* 172, 2667e2682. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.11.144>.
51. Spasojevic Brkic, V.K., Djurdjevic, T., Dondur, N., Klarin, M.M. and Tomic, B. (2013), "An empirical examination of the impact of quality tools application on business performance: evidence from Serbia", *Total Quality Management and Business Excellence*, Vol. 24 Nos 5/6, pp. 607-618.
52. Suriyankietkaew, S. (2022), "Effects of key leadership determinants on business sustainability in entrepreneurial enterprises", *Journal of Entrepreneurship in Emerging Economies*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/JEEE-05-2021-0187>
53. Tomic, B. and Spasojevic Brkic, V.K. (2019), "Customer satisfaction and ISO 9001 improvement requirements in the supply chain", *TQM Journal*, Emerald Group Publishing, Vol. 31 No. 2, pp. 222-238.
54. Turetken, O., Jethefer, S. and Ozkan, B. (2020), "Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 35 No. 2, pp. 238-271. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>
55. Wardell, M., 2019. All together now: the benefits of integrating management systems. *Quality* 58 (8), 32e34.
56. WHITTINGTON, O.R. and PANY, K., 2010. Principles of auditing and other assurance services. 7th edn. New York, USA: McGraw-Hill.
57. BERLE, A.A. and MEANS, G.C., 1932. The modern corporation and private property. New York, USA: Macmillan.



58. MESSIER, W.F., GLOVER, S.M. and PRAWITT, D.F., 2010. Auditing and assurance services: A systematic approach. 7th edn. New York, USA: McGraw-Hill.
59. MESSIER
60. Rezaee, Z., Tsui J., Cheng, P. & Zhou G. (2019). Business Sustainability in Asia: Compliance, Performance, and Integrated Reporting and Assurance, (1st Edition). John Wiley & Sons, Inc. New Jersey. pp. 1-297
61. SASB (2019). The SASB Materiality Map. Sustainability Accounting Standards Board. Retrieved November 17th, 2019 from <https://www.sasb.org/>
62. Ayres, R.U. (2008) Sustainability economics: Where do we stand? Ecological Economics. Volume 67, pp. 281-310. Retrieved November 07th, 2019 from <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2007.12.009>
63. Spiliakos, A. (2018). WHAT DOES "SUSTAINABILITY" MEAN IN BUSINESS? Harvard Business School Online. Retrieved November 15th, 2019 from <https://online.hbs.edu/blog/post/what-is-sustainability-in-business>.
64. Dyllick, T. & Muff, K. (2014) The Business Sustainability Typology: A briefing for organizational leaders and academic scholars. University of St. Gallen and Business School Lausanne, Switzerland.
65. Kopnina, H. & Blewitt, J. (2018). Sustainable Business: Key Issues in Environment and Sustainability, 2nd Edition. Routledge Taylor & Francis Group. pp 4-5.
66. Cambridge University Press. (2019). Definition of Sustainability. Retrieved November 10th, 2019 from <https://dictionary.cambridge.org/es/diccionario/ingles/sustainability>
67. Nidumolu, R., Prahalad, C.K, Rangaswami, M.R., 2009. Why sustainability is now the key driver of innovation? Harvard Business Review. September 2009. [online] Available at < <http://www.businessandsociety.be/assets/ee902e549915b8586e8a8daa338e073e.pdf>> [Accessed 10 Sept 2013].
68. Hawken, P., 2010. The ecology of commerce: a declaration of sustainability. New York: Harper Business.
69. Adams, W. (2006), "The future of sustainability: re-thinking environment and development in the twenty-first century", IUCN Renowned Thinkers Meeting, IUCN, Gland, 29-31 January
70. Akers, B. (2016). An exploration of internal audit's corporate social responsibility role –insights from South Africa. Social Responsibility Journal, 12(4), 719-739. doi:10.1108/SRJ-01-2016-0003
71. Soh, D., & Martinov-Bennie, N. (2015). Internal auditors' perceptions of their role in environmental, Social and governance assurance and consulting. Managerial Auditing Journal, 1-40. Retrieved from 10.1108/MAJ-08-2014-1075
72. Trotman, A. J., & Trotman, K. (2015). Internal Audit's Role in GHG Emissions and Energy Reporting: Evidence from Audit Committees, Senior Accountants and Internal Auditors. Auditing: A Journal of Practice and Theory, 31(01), 199-230.
73. Cascone, J., Derose, J. J., & Nefedova, A. (2010). Equipped to sustain: is your audit plan comprehensive enough to help the organization meet today's sustainability needs?". Internal Auditor, 67(6), 49-52.
74. Al-Refaae, K., & Saim, A. (2013). The Effect of Using Information Technology Increasing the Efficiency of Internal Auditing Systems in Islamic Bank Operating in Jordan. Research Journal of Finance and Accounting, 4, 2222-2847.
75. Mihret, D. G. (2010). Antecedents and Organizational Performance Implication of Internal Audit Effectiveness: Evidence from Ethiopia. Doctoral Dissertation, Toowoomba: University of Southern Queensland.
76. Abu-Musa, A. A. (2008). Information Technology and its Implications for Internal Auditing: An Empirical Study of Saudi Organizations. Managerial Auditing Journal, 23, 438-466. <https://doi.org/10.1108/02686900810875280>
77. Arens, A. A., Elder, R. J., & Mark, B. (2012). Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (14th ed.). Boston: Prentice Hall.
78. Paape, L. (2007). Corporate Governance: The Impact on the Role, Position, and Scope of Services of the Internal Audit Function (No. 111). Doctoral Dissertation, Erasmus Research Institute of Management, RSM Erasmus University, Erasmus University Rotterdam. <https://repub.eur.nl/pub/10417/EPS2007111MKT9058921437PAAPE.pdf>
79. Pickett, K. S. (2010). The Internal Auditing Handbook (3rd ed.). Chichester: John Wiley & Sons, Ltd.
80. Al-Khaddash, H., Al Nawas, R., & Ramadan, A. (2013). Factors Affecting the Quality of Auditing: The Case of Jordanian Commercial Banks. International Journal of Business and Social Science, 4, 206-222.
81. Al-Matari, E. M., Al-Swidi, A. K., & Fadzil, F. H. B. (2014). The Effect of the Internal Audit and Firm Performance: A Proposed Research Framework. International Review of Management and Marketing, 4, 34-41.
82. Baharud-din, Z., Shokiyah, A., & Ibrahim, M. S. (2014). Factors That Contribute to the Effectiveness of Internal Audit in Public Sector. International Proceedings of Economics Development and Research, 70, 126-132.
83. Adams, M. B. (1994). Agency Theory and the Internal Audit. Managerial Auditing Journal, 9, 8-12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>
84. Spraakman, G. (1997). Transaction Cost Economics: A Theory of Internal Audit. Managerial Auditing Journal, 17, 323-330. <https://doi.org/10.1108/02686909710180670>

The banner features a background image of a person's hands using a calculator and a pen on a desk. It includes the ISC logo with the phone number 0220-59404. The title is in Persian: 'چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه'. It also mentions 'زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۴/۲۲' and 'MCIH-conf.ir'. Logos for the University of Applied Sciences and Technology (IAU) and the Center for Research and Development in Accounting and Auditing (MCIH) are present.

85. DiMaggio, P. J. & Powell, W. W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields. *American Sociological Review*, 48, 147-160. <https://doi.org/10.2307/2095101>
86. Barley, S. R., & Tolbert, P. S. (1997). Institutionalization and Structuration: Studying the Link between Action and Institution. *Organization Studies*, 18, 93-117. <https://doi.org/10.1177/017084069701800106>
87. Ahlwat, S. S. and Lowe, D. J. (2004), 'An Examination of Internal Auditor Objectivity: In-House versus Outsourcing', *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23 (2): 149-160.
88. Ackers, B. (2009). Corporate social responsibility assurance: how do South African publicly listed companies compare? *Mediterranean Accountancy Research*, 17(02), 1-17.
89. Carroll, A. B. (2008, January). A history of corporate social responsibility: concepts and practices. (N. Y. Press, Ed.) New York. doi:10.1093/oxfordhb/9780199211593.003.0002;
90. Clark, J.M. (1916). The changing Basic of Economique Responsibility. *The Journal of Political Economy*, 24(03);
91. Tiron-Tudor, A., & Bota-Avram, C. (2015). New Challenges for Internal Audit: Corporate Social Responsibility Aspects. In M. Rahim, & S. Idowu, *Social Audit Regulation, CSR, Sustainability*, Springer International Publishing, Switzerland.