



# Internal Control Vs Internal Audit

کنترل داخلی سیستمی است که از محیط و رویه کنترلی تشکیل شده است که به سازمان در دستیابی به اهداف تجاری کمک می‌کند. از سوی دیگر، حسابرسی داخلی فعالیتی است که توسط افراد حرفه‌ای انجام می‌شود تا اطمینان حاصل شود که سیستم کنترل داخلی پیاده‌سازی شده در سازمان موثر است.

کنترل یکی از بارزترین نیازهای انسان است که تقریباً در هر فعالیت انسانی وجود دارد. بنابراین، در تجارت نیز، کنترل نقش مهمی در حصول اطمینان از بهترین استفاده ممکن از منابع و افزایش سود دارد. بیشتر فعالیت‌های تجاری توسط رایانه، افراد و سایر تجهیزات انجام می‌شود که برای اطمینان از عدم وقوع ضرر و زیان و ضایعات نیاز به بررسی دوره‌ای دارد.

کنترل داخلی و حسابرسی داخلی به شرکت‌های تجاری کمک می‌کند تا فعالیت‌های منظم را زیر نظر داشته باشند. اینها معمولاً به جای یکدیگر استفاده می‌شوند، اما معانی متفاوتی دارند.

محتوا: کنترل داخلی در مقابل حسابرسی داخلی

1-چارت مقایسه

2-تعریف

3-تفاوت‌های کلیدی

4-نتیجه

1-چارت مقایسه:

مبنای مقایسه	کنترل‌های داخلی	حسابرسی داخلی
معنی	کنترل داخلی به روش‌ها و رویه‌هایی اطلاق می‌شود که توسط مدیریت برای کنترل عملیات به‌منظور کمک به دستیابی به هدف تجاری اجرا می‌شود	حسابرسی داخلی اشاره ای به برنامه حسابرسی اتخاذ شده توسط شرکت برای بررسی فعالیت های مالی و عملیاتی آن توسط افراد حرفه ای دارد
چه چیزی میتواند باشد	سیستم سازمانی	فعال حرفه ای
تاییده	کاری که توسط یک نفر انجام میشود و توسط یک مدیر حسابرسی تایید می شود	تک تک اجزای کار تایید شده است
زمان بررسی	به محض ثبت یک فرآیندویا کار، توسط تیم کنترل‌های داخلی بررسی انجام می شود	بررسی پس از انجام کار انجام می شود
هدف، واقعگرایانه	برای اطمینان از انطباق با سیاست های مدیریت	برای تشخیص تقلب و خطا

2-تعریف کنترل داخلی

کنترل داخلی را می توان به عنوان یک سیستم توسعه یافته، پیاده سازی و نگهداری شده توسط مدیریت شرکت درک کرد تا از دستیابی به اهداف مربوط به موارد زیر اطمینان حاصل شود:

اثربخشی و کارایی عملیات،

حفاظت از دارایی ها،

پیشگیری و تشخیص تقلب و خطا،

صحت و کامل بودن گزارشگری مالی،

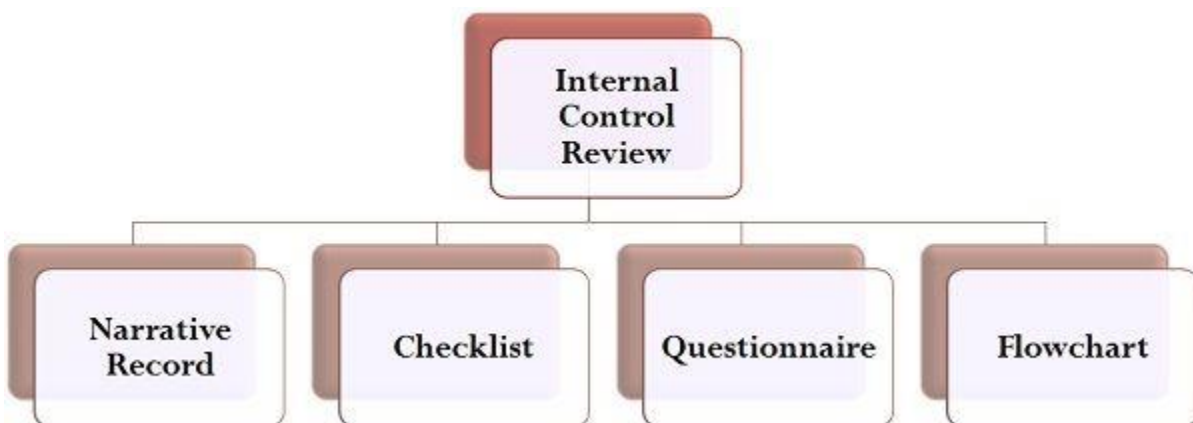
پایبندی به قوانین مربوطه

از پنج عنصر تشکیل شده است که به یکدیگر مرتبط هستند و برای همه شرکت ها کاربرد دارند، اما اجرای آنها به اندازه شرکت بستگی دارد. عناصر محیط کنترل، ارزیابی ریسک، فعالیت های کنترلی، اطلاعات و ارتباطات و نظارت هستند



#### اهداف کنترل داخلی

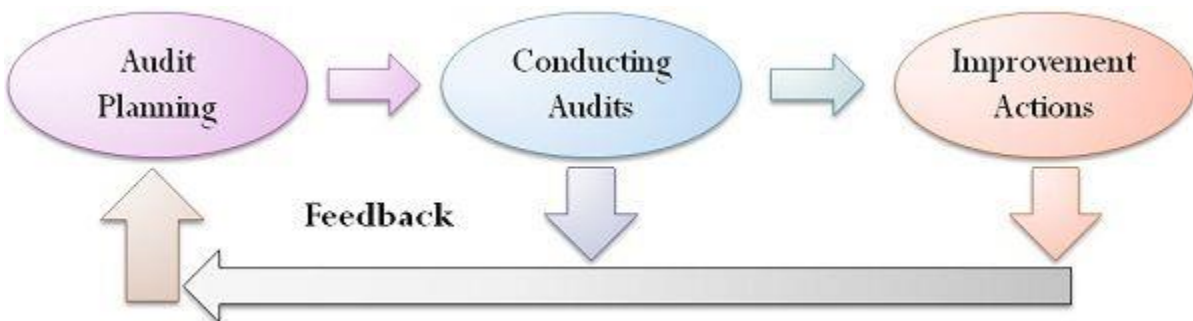
بررسی اینکه آیا معاملات طبق مجوز مدیریت انجام می شود یا خیر  
بررسی ثبت سریع رویدادهای مبلغ و حساب صحیح و همچنین در دوره حسابداری که به آن تعلق دارد  
اطمینان از اینکه دارایی ها از دسترسی و استفاده غیرمجاز محافظت می شوند  
مقایسه دارایی های ثبت شده با دارایی های موجود در بازه های زمانی مختلف و انجام اقدامات در صورت کشف اختلاف



مهم ترین بخش سیستم کنترل داخلی بررسی آن است که حسابرس می تواند برای آن از هر یک از روش ها استفاده کند: سوابق ، چک لیست، پرسشنامه و فلوچارت

تعریف حسابرسی داخلی

حسابرسی داخلی به عنوان یک کارکرد اطمینان بخش و مشاوره ای بی طرفانه و منطقی تعریف می شود که توسط مدیریت برای کنترل فعالیت های سازمان ایجاد می شود. این شامل تجزیه و تحلیل منظم و انتقادی از عملکردهای یک سازمان، به منظور توصیه به بهبود است. هدف آن کمک به اعضای شرکت در انجام مسئولیت های خود به شیوه ای موثر است



اهداف حسابرسی داخلی

بررسی صحت و صحت سوابق حسابداری که به مسئولین حاکمیتی گزارش می شود  
 برای تشخیص اینکه آیا رویه های حسابداری استاندارد که توسط واحد تجاری دنبال می شود، رعایت می شوند  
 یا خیر

برای اطمینان از کشف و جلوگیری از تقلب

بررسی اینکه آیا مرجع مناسبی برای تهیه و دفع دارایی‌ها وجود دارد

برای تأیید اینکه بدهی‌ها فقط برای اهداف تجاری ایجاد شده‌اند و نه برای اهداف دیگر

بررسی فعالیت‌های سیستم کنترل داخلی به منظور گزارش مدیریت در خصوص انحرافات و عدم انطباق‌ها

تفاوت‌های کلیدی بین کنترل داخلی و حسابرسی داخلی

تفاوت بین کنترل داخلی و حسابرسی داخلی را می‌توان به وضوح بر اساس دلایل زیر ترسیم کرد:

روش‌ها و رویه‌هایی که مدیریت برای کنترل عملیات اجرا می‌کند تا به سازمان در دستیابی به اهداف مورد نظر کمک کند، کنترل داخلی نامیده می‌شود. برنامه حسابرسی اتخاذ شده توسط شرکت برای بررسی فعالیت‌های مالی و عملیاتی آن توسط کارشناس، حسابرسی داخلی نامیده می‌شود

در حالی که کنترل داخلی سیستمی است که در یک سازمان طراحی، اجرا و نگهداری می‌شود. حسابرسی داخلی یک عملکرد حسابرسی است که توسط افرادی که مسئولیت حاکمیت را بر عهده دارند، برای کنترل فعالیت‌های شرکت طراحی شده است

در کنترل داخلی، کار یک فرد توسط فرد دیگر تأیید می‌شود، در حالی که در کنترل‌های داخلی، تک‌تک اجزای کار تأیید می‌شود

در سیستم کنترل داخلی، بررسی همزمان در حین انجام کار انجام می‌شود. برعکس، در سیستم حسابرسی داخلی کار پس از انجام بررسی می‌شود

هدف اساسی سیستم کنترل داخلی اطمینان از انطباق با سیاست‌های مدیریت است. در مقابل، حسابرسی داخلی با هدف کشف تقلب است

نتیجه

به طور کلی، کنترل داخلی و حسابرسی داخلی برای هر سازمانی برای ارزیابی کلی کار مهم هستند. دامنه کنترل داخلی گسترده‌تر از حسابرسی داخلی است، زیرا اولی شامل دومی می‌شود

باتشکر علی رضا قاسمی