

بحث مختصری درباره روشهای یک سازمان

بهروز شیرازیان خسروی

کلیات

با تفسیر غلط سیاست‌های شرکت باعث کندی کار شده و کارآئی سازمان را پائین می‌آورند. قبل از اینکه وارد بحث روش شویم اجازه دهید ابتدا بطور مختصر "سیاست‌ها" و "قوانين" را در سازمان تعریف کنیم.

"سیاست‌ها" (POLICIES)

سیاست‌های یک سازمان عبارتند از یک رشته "تفاهمات" و "اصول" کلی که تفکر و تصمیم‌گیری مدیران را کانالیزه نموده و جهت می‌دهند. سیاست‌ها "الزاماً" نوشته شده و مدون نیستند و گاهی اوقات از طرز رفتار و سبک مدیریت مدیران رده بالای سازمان استنباط می‌شوند. سیاست‌ها محدوده تصمیم‌گیری را مشخص می‌نمایند تا تصمیمات مدیران در سطوح مختلف بطور هماهنگ و درجهت اهداف سازمان اتخاذ گردند. سیاست‌ها کمک می‌نمایند که در مرور مسائل مشابه بطور صحیح و یکنواخت تصمیم‌گیری شود و از تکرار تحلیل موقعیت‌های یکسان اجتناب گردد.

به عنوان مثال اگر در سازمانی اصل

هرجا که سازمان و تشکیلاتی برای انجام یک فعالیت گروهی وجود داشته باشد لاجرم مجموعه‌ای از انواع روشهای اعم از مدون و غیر مدون نیز برای انجام کارها وجود دارد. اغلب مشاهده می‌شود این روشهای که برای منظم کردن امور و سرعت بخشیدن به کارها به وجود آمده‌اند، در عمل باعث کندی جریان کار شده و ایجاد بورکراسی غیر ضرور می‌نمایند. عوامل متعددی در کارآئی و مغاید بودن یک روش داخلی دارند. آموزش مجریان روش، آشائی مدیران با حدود اختیارات خود و قوانین و سیاست‌های کلی شرکت، جامع و مانع بودن روش تدوین شده... همگی عواملی هستند که می‌توانند موفقیت یک روش را تضمین نمایند.

یکی از عمدۀ ترین مشکلات در سازمانها بن است که "سیاست‌ها"، "قوانين" و "روشها" با یکدیگر مخلوط شده و مرزهای آنها برای کارکنان و مدیران مشخص نیستند. در چنین مواردی مدیران از حیطه اختیارات خود خارج می‌شوند و یا بر عکس بطور صحیح از آنها استفاده نمی‌کنند و یا مجریان روشهای

برای حمل سفارشات مشتریان به محل مشتری، برای بسته‌هایی که کمتر از ده کیلوگرم وزن دارند حداقل هزینه ده کیلوگرم محاسبه و دریافت شود. این قانون در حقیقت به عنوان جزئی از روش حمل کالا و صدور صورت حساب محسوب می‌شود و فرد مسئول بطور خودکار برای بسته‌های سیکتر از ده کیلوگرم هزینه حمل ده کیلوگرم را محاسبه می‌کند. حال فرض کنیم سیاست شرکت این باشد که سفارشات را حد اکثر طرف ۴۸ ساعت به مشتریان تحویل دهد. بنابراین روش حمل کالا به محل مشتری باید سلسله اقدامات لازم برای حمل سفارش را تشریح کند و در صورتی این روش موفق خواهد بود که مراحل آن در عمل نیز طرف ۴۸ ساعت کالا را به محل مشتری برساند. (با در نظر گرفتن شرایط نرمال کاری).

روش‌ها (PROCEDURES)

کتابهای مدیریت به چند طریق روش را تعریف نموده‌اند. البته مفهوم تمام تعاریف یکی است و فقط نحوه بیان تفاوت می‌کند. برای ارائه یک تعریف ساده دو نمونه زیر کافی بمنظور می‌رسند:

- ۱ - روش عبارت است از یک سری اعمال از پیش تعیین شده که برای انجام یک کار و یا یک فعالیت بخصوص باید انجام شود.
- ۲ - روش عبارت است از یک برنامه که راه انجام فعالیت را در آینده نشان می‌دهد. آنچه در مورد روش موردن تاکید می‌باشد این است که روش فقره‌هایی از انجام عملیات است و در آن تشانی از "تفکر و تصمیم‌گیری" نیست. کیفیت‌ها را نیز بیان نمی‌کند، فقط ترتیب و توالی اقدامات لازم برای انجام و یا تکمیل یک فعالیت را مشخص می‌کند. در

"ارتقاء از درون" (PROMOTION FROM WITHIN) یک سیاست کلی مدیریت باشد (این سیاست ممکن است از عرف و عادت گذشته استنباط شود و یا به صورت مدون در شرکت موجود باشد)، کلیه مدیران در سطوح مختلف سازمان هنگام ارتقاء کارکنان، به صورت یکسان و هماهنگ عمل می‌نمایند.

از آنجاکه سیاست‌های اهمیت تصمیم‌گیری هستند باید فضایی برای آزادی عمل مدیران در رده‌های مختلف ایجاد نمایند. سیاست‌ها در حقیقت این امکان را به مدیران می‌دهند که در یک محدوده خاص با توجه به تجربه و تخصص و توانائی، به صلاح‌حد خود تصمیم‌گیری کنند.

قوانين (RULES)

قوانين (و یا به تعبیری ضوابط) بطور کامل "صریح تعیین می‌نمایند که در مراحل مختلف انجام یک فعالیت چه اقدامی صحیح است و باید انجام شود و چه اقدامی غلط است و باید از آن احتیاز کرد. بنابراین در اینجا دیگر محلی برای صلاح‌حد مدیر و یا مجری باقی نمی‌ماند. در اکثر موارد قوانین با سیاست‌ها و روش‌ها اشتباہ گرفته می‌شوند ولی باید توجه داشت که یک قانون ممکن است با سیاست‌ها و روش‌های شرکت ارتباطاتی داشته باشد ولی در سازمان مفهوم و نقش آن کاملاً متفاوت است. زیرا بطوریکه بیان شد در سیاست، مدیر در یک محدوده برای اعمال نظر و صلاح‌حد خود آزادی دارد در حالیکه قانون این اجازه را به کسی نمی‌دهد و همچنین در تعریف روش خواهیم دید که ممکن است قانون جزئی از یک روش باشد ولی به هیچ‌وجه جای آن را نمی‌گیرد.

به عنوان مثال در شرکتی ممکن است

می داند چک مسافرتی معتبرتر از چک شخصی آفای پیتر است، آنرا نقد نمی کند زیرا یکی از قوانین روش نقد کردن چک در کتابفروشی دانشگاه این است که چک باید شخصی و یا چک حقوق باشد. ممکن است این قانون غیر منطقی به نظر بررسد ولی باید دید منظور تدوین کنندگان روش چه بوده است.

در سطوح مختلف هر سازمان روش‌های متفاوتی مناسب با نوع فعالیت و حیطه مسئولیت و اختیار وجود دارد. به عنوان مثال روش هایی که مورد استفاده هیئت مدیره است کاملاً "با روش‌های اجرایی یک سرپرست تفاوت دارد. همچنین یک روش خاص مانند استفاده از مرخصی ممکن است برای سطوح مختلف تفاوت‌هایی داشته باشد. همچنین میتوان برای روش‌ها مانند هر برنامه‌ای سلسله مراتب فائل شد، زیرا در اکثر سازمانها ابتدا مجموعه‌های از روش‌های اساسی و کلی وجود دارد که سیاست‌های کلی و خط مشی‌های مدیریت را در مورد فعالیت‌های مختلف سازمان بیان می‌کند. این مجموعه‌های معمولاً "CORPORATION STANDARD AND PRACTICE MANUAL" تحت این مجموعه، مجموعه‌های دیگر از انواع روش‌های جاری ادارات و شعب ایجاد می‌شود که زیر فعالیت‌های بخش‌های مختلف سازمان را تشریح می‌نماید.

اما نکته مهم این است که روشها در تمام سطوح سازمان‌ها وجود دارند و بطوری که تجربه نشان داده است در سطوح پائین‌تر سازمان، روشها از نظر تعداد بیشتر و نوعاً دقیق‌تر و در برگیرنده جزئیات اجرایی زیادی هستند زیرا در سطوح پائین سازمان دقت بیشتری برای کنترل فعالیت‌ها لازم است و برای جلوگیری از تفسیر و تصمیم‌گیری

هریک از مراحل اجرای روش ممکن است قانونی نیز وجود داشته باشد که مجری روش طبق آن عمل نماید یعنی اگر اقدام قبلی صورت نگرفته اقدامی نکند و یا برای انجام یک عمل "قانون" خاصی را رعایت نماید. در اینجا برای روش شدن موضوع مثالی از کتاب "اصول پیتر" نوشته دکتر لارنس پیتر نقل می‌شود. (البته در کتاب موضوع برای منظور دیگری نقل شده ولی اصل داستان بی ارتباط به بحث روش نیست).

"وقتی مقام استادی در یک دانشگاه جدید را به عهده گرفتم یک کارت ویزه‌شناسایی بهمن دادند که از سوی اداره امور مالی دانشگاه صادر شده بود و بهمن اجازه می‌داد تا در کتابفروشی دانشگاه چک‌هایم را نقد کنم. به فروشگاه رفت و کارت را نشان دادم و یک چک بیست دلاری آمریکن اسپرس روی پیشخوان گذاشتم. صندوقدار کتابفروشی گفت: "ما فقط چک حقوق و چک‌های شخصی را نقد می‌کنیم."

گفتم: "ولی این بهتر از یک چک شخصی است. حتی از چک حقوق هم بهتر است. من می‌توانم این چک را بدون ارائه کارت مخصوص، در هر فروشگاهی نقد کنم. چک مسافرتی مثل پول نقد است و فرقی با آن ندارد."

صندوقدار گفت: "بله ولی این یک چک حقوقی یا چک شخصی نیست." پس از مقداری جر و بحث گفتم که می‌خواهم رئیس را ببینم. او با صبر و حوصله ولی با قیافه خواب‌آلودی به‌حرفه‌ایم گوش داد و بعد خیلی صاف و پوست‌کنده گفت: "ما چک مسافرتی نقد نمی‌کنیم".

در مثال فوق مسئول کتابفروشی "روش" کار خود را دنبال می‌کند و در حالی که

نیاز به روش ندارد . بلکه فقط برای آن دسته از فعالیت‌هایی که بطور زو زمره تکرار می‌شوند باید روش تهیه شود . لذا کارهایی که فقط باید یکار و با به دفعات بسیار محدود انجام شوند نیازی به روش ندارند این قبیل فعالیتها باید با تهیه یک برنامه کار به صورت پروژه تحت هدایت یک مدیر بصیر و آگاه اجراء شوند .

مشخصات یک روش کارا

به همان اندازه که یک روش جامع و کامل می‌تواند کارآئی سازمان را بالا ببرد ، یک روش نامناسب و ناقص باعث کاهش کارآئی و افزایش بورکراسی غیر ضرور می‌شود . به طوری که در تعریف روش بیان شد روش عبارت است از قدمهای متواالی انجام یک فعالیت که هر قدم مطابق با قانون خاصی برداشته می‌شود و کل مجموعه قدمها و قوانین ، همسو با اهداف و سیاست‌های سازمان است .

فرض کنیم روش صدور چک در سازمانی ایجاد می‌کند که کلیه چکهای توسط مدیر عامل امضاء شوند (این قانون جزئی از روش است) حال اگر این قانون به نحوی تغییر یابد که فقط چکهایی که بیش از مبلغ خاصی هستند متوسط مدیر عامل امضاء گردد روش صدور چک سرعت می‌یابد زیرا چکهای مربوط به مبالغ جزئی که معمولاً صورتحساب‌های روتینی هستند و تعداد آنها زیاد است توسط مقامات پائین‌تر امضاء شده و سریعاً "برداخت می‌شوند و از طرفی مدیر عامل فرصت خواهد داشت وقت بیشتری به هزینه‌های سنگین که از نظر تعداد کم ولی از نظر مبلغ قابل ملاحظه هستند اختصاص داده و بیشتر وارد جزئیات اسناد هزینه عمدہ و سنگین شود . اکنون اگر در روش صدور چک پیش‌مینی

خودسرانه کارکنان اجرائی ، جزئیات‌زیادی همراه با یک سری قوانین مدون در روش پیش‌مینی می‌شود و بر عکس در سطوح بالا روش‌ها کلی تراست و کارها با انتکا به تشخیص و توانایی مدیران انجام می‌گردد . بدون شک در انجام کارهای تکراری و روتین تهیه یک روش جامع که تمام قدمهای متواالی لازم را مشخص نموده باشد ، بطور قابل ملاحظه‌ای کار را سرعت می‌بخشد .

نیاز به تهیه روش

لزوم وجود روش در سازمان امری انکار ناپذیر است . اما بد نیست خلاصه‌ای از فواید وجود روش به عنوان یادآوری بیان گردد :

۱ - یک فعالیت واحد در دفعات مختلف به صورت یکنواخت و کاملاً مشابه انجام می‌شود .

۲ - روابط بین واحدها و افراد مختلفی که اجرای مراحل مختلف یک روش را به عنده دارند کاملاً "مشخص و هماهنگ شده و از ایجاد گسیختگی در کار و یا تداخل مسئولیت‌ها جلوگیری می‌شود .

۳ - انجام فعالیت مستند می‌گردد و ثبت اثرات مالی فعالیت امکان پذیر می‌شود .

۴ - فعالیت‌ها تا حد امکان به صورت کمی قابل اندازه‌گیری می‌شوند و اعمال کنترل ممکن می‌گردد .

۵ - تقسیم وظائف در سازمان با توجه به روش‌ها عملی تر می‌شود زیرا کار به اجزاء مختلف تقسیم شده و انجام هر بخش بطور تخصصی به یک نفر واگذار می‌شود .

۶ - انجام کارها سرعت می‌یابد و در مجموع کارآئی سازمان بالا می‌رود .

۷ - بورکراسی غیر ضرور کاهش می‌یابد . باید توجه داشت که انجام تمام فعالیت‌ها

مستمر روشی را انجام دهند، انجام روش برای آنها امری خودکار و حتی ناخودآگاه می‌شود و این قبیل کارکنان در مقابل تغییرات مقاومت نشان می‌دهند. در این گونه موارد باید دلائل تغییر روش و مشکلات روش قبلی دقیقاً تشریح شود تا مجریان، روش جدید را قبول نمایند و آنرا پذیرا شوند. در اوائل دهه ۱۹۸۵ هنگامی که کارخانه تویوتا در ژاپن کارگران خط تولید را با کارگران مکانیکی جایگزین نمود دهها هزار کارگر در آموزشگاههای خاصی که تاسیس شده بود روشهای جدید تولید و کنترل کارگران مکانیکی را فراگرفتند. اگر به حجم چنین آموزشگاهی توجه کنیم اهمیت آموزش روشهای کار روشی می‌شود.

موضوع دیگر که همانرا با آموزش مطرح است و اهمیت آن کمتر از آموزش نیست تمرین و پیاده نمودن روش است. مدیران در زدههای مختلف باید با دقت و صرف وقت کارکنان تحت سرپرستی را به صورت قدم به قدم با روشهای جدید راه ببرند تا کارکنان به مرور به روش عادت کنند و به اصطلاح روش جاییافتد. در غیر این صورت روش نمی‌تواند فعالیت‌ها را درست در بر گیرد و آنها را کاتالیزه نمایند و اصطلاحاً "روش به صورت دست و پا شکسته اجراء می‌شود.

مدیریت: مدیران علاوه بر انجام روشهای که خود مجری آن هستند باید نظارت نمایند که کارکنان زیردست وظائفشان را طبق روش‌های مدون انجام داده و از آن تخطی نکنند. اغلب اتفاق می‌افتد که مدیران از اختیارات خود برای تغییر روش کار زیردستان استفاده می‌کنند. این عمل در موارد استثنایی برای ایجاد انعطاف در روشها، عملی صحیح است ولی تکرار آن

شود که مدیرعامل کلیه دستور پرداخت‌ها را قبل از صدور چک تأیید نماید مراحل کار بیش از حد طولانی می‌شود و اسناد هزینه دوبار به دفتر مدیرعامل ارسال می‌گردد. با توجه به مرتب فوق می‌توان چنین نتیجه گرفت که یک روش کارآ دارای مشخصات زیر است:

۱- مراحل انجام کار کوتاه است و دفعات رفت و برگشت اسناد و فرمهای حداقل می‌باشد. همچنین فرمهای نسخ آنها نیز محدود است.

۲- قوانین مربوط به مراحل مختلف روش صریح و روشن است.

۳- قوانین روش با سطوح مختلف اختیارات سازمان متناسب است و ضمن ایجاد کنترلهای لازم اختیارات مناسبی را به مجریان تفویض می‌کند.

۴- تکلیف هر مجری در هریک از مراحل اجرای روش روش است و وی سریعاً قادر به اقدام می‌باشد.

عوامل موثر در اجرای موفقیت آمیز روش‌ها

تبیه و تدوین یک روش خوب و جامع فقط پنجاه درصد موفقیت است. و هنگامی می‌توان ادعا نمود که یک روش کاملاً "موفق" بوده است که بطور صحیح به مورد اجراء گذاشته شود. آموزش، مدیریت، کنترل و بازنگری شاید مهمترین عوامل در اجرای موفقیت آمیز روش‌ها باشند.

آموزش: مجریان یک روش ابتدا باید بطور دقیق با مراحل اجرای روش و مقررات آن آشنا شوند. باید اطمینان حاصل نمود که مجریان، کاملاً "روش را درک نموده و با مسئولیت خود آشنا می‌باشند. مسئله آموزش، در تغییر روش‌های قدیمی سیار حائز اهمیت است زیرا کارکنانی که چند سال به طور

و نظرارت است که عمولاً "توسط واحد مستقلی در داخل شرکت و یا حسابرسان مستقل خارج از شرکت، انجام می‌گیرد. در این رویه فعالیت‌های انجام شده با تکیک‌های خاصی مورد رسیدگی و ارزیابی قرار می‌گیرد و موارد نقض روش و مشکلات اجرائی روشها به بالاترین مقام اجرائی سازمان گزارش می‌شود. وجود هر دو رویه در تمام سازمانها لازم است و به مدیران توصیه می‌گردد.

بازنگری: در هر سازمان می‌توان فرمهای را یافت که بطور کامل پر نمی‌شوند و محل پیش‌بینی شده برای یک و یا چند امضاء روی آن خالی می‌ماند و یا بر عکس مطالب و امضاهایی روی فرم وجود دارد که جایی برای آنها پیش‌بینی نشده است. اغلب اتفاق می‌افتد که سمت‌های سازمانی حذف و یا ایجاد می‌شوند و یا حجم فعالیتها و ماهیت آنها تغییر می‌کند ولی روشها متناسب با وضعیت جدید تغییر نمی‌کنند. همچنین از آنجا که روشها بعد از مدتی استمرار به صورت خودکار و ناخودآگاه توسط کارکنان اجراء می‌شود همواره این خطر نیز وجود دارد که بروز شرایط جدید، توسط مجریان نادیده گرفته شود و طبق عادت، روش گذشته را تکرار نمایند. مثلاً اگر در روش تدارکات پیش‌بینی شده باشد که نیازهای سازمان شش ماه یکبار به منابع خارجی سفارش شود، و حداقل موجودی اینبارها از مصرف شش ماه بیشتر نباشد، بروز محدودیت ارزی و طولانی شدن دریافت سفارشات ایجاب می‌نماید که سطح اینبارها متناسب با زمان دریافت سفارش افزایش یابد. چنانچه این روش اصلاح نشود بهزودی فعالیت‌های سازمان مختل خواهد شد.

ارتباطات صحیح و مستمر بین شبکه

باعث اخلال در امور شده و کنترل‌ها را ضعیف می‌نماید. لازم است مدیران خود را نسبت به اجرای دقیق روشها کاملاً "متعهد نمایند و به هیچ‌وجه مگر در موارد نادر و استثنایی و در صورت وجود توجیهات بسیار قوی، از اختیار خود برای نقش روش و یا تغییر اجرای آن، استفاده نکنند.

در واقع مدیران هستند که می‌توانند اجرای موقت آمیز روشها را تضمین نمایند. هر مدیر اجرایی با توجه به تسلط و اشرافی که به حیطهٔ مسئولیت خود و روش‌های در حال اجرای آن دارد، باید اطمینان حاصل نماید که فرآیندانجام یک فعالیت از ابتدای تا انتهای مطابق با روش تعیین شده و بارعاایت قوانین آن روش انجام شود. انجام یک حرکت نایجا در بخشی از یک روش در یک واحد باعث می‌شود موجی از مشکلات در سازمان ایجاد شود زیرا یک روش بطور افقی چند واحد را دربر می‌گیرد و هر واحدی فعالیت‌های دیگری در ارتباط با این روش دارد و این مجموعه به صورت یک سیستم است که اجزاء آن روابط متقابل دارند. نادیده گرفتن یک جزء ممکن است کل سیستم را از کار بیاندازد.

کنترل: چون در هر روش مقداری تقویض اختیار وجود دارد، ایجاد کنترل در رده‌های مختلف یک روش امری کاملاً "ضروری است. کنترل در مورد روش‌ها بهدو طریق انجام می‌شود. یکی کنترل مدیران نسبت به زیر دستان است که از طریق اخذ گزارشات دوره‌ای و مطالعه آمارها صورت می‌گیرد. در این روشیه هر مدیر (در رده‌های مختلف) باید اطمینان حاصل نماید که زیر دستان متناسب با اختیارات و طبق قوانین فعالیت‌های خود را انجام داده‌اند. طریقه دیگر حسابرسی

خصوصی همیشه ناقص صورت گرفته و از همین روی فرستاد همواره در اختیار صاحبان سرمایه‌های بزرگ قرار دارد. در اقتصاد دولتی نه رقابتی وجود دارد و نه همکاری که باید آن را نوعی توقف دانست و در اقتصاد تعاونی اصل برهمکاری است و از آنجا که فرستادها در اختیار همه افراد و گروه‌های مولده می‌باشد رقابت کامل می‌تواند تحقق پذیرد هر چند که عنصر همکاری مهمترین عامل رسیدن به کمال مطلوب است لذا به آسانی می‌توان دریافت که دست یابی به قیمت عادله فقط در چهارچوب اقتصاد تعاونی امکان پذیر می‌باشد و لا غیر. با توجه به محدود بودن حوزه کلام در این مقال و گستردگی موضوع قیمت عادله در ابعاد اقتصادی، اجتماعی—فلسفی — اخلاقی و سیاسی آن به این عبارت پروفسور پل لامبر بسنده می‌کنیم که "قیمت‌ها از آن جهت غیر عادلانه‌اند که پاره‌های از مردم می‌کوشند از راههای ستمکاره و نامشروع درآمد کسب کنند".

شولتز دلیش از آلمان — زری سوول را از فرانسه و یا همین بروفسور لاورن را مثال آورد و در مقابل شارل فوریه و ژوزف پرودن— رابرт اون را از فرانسه و انگلیس نمونه آورده در مقابل دست راستی‌های سرمایه‌گرا، جامعه گراتر به شمار می‌روند.

و سرانجام لاورن نیز مانند همتای آلمانی خود شولتز دلیش مجدوب انفاس قدسی سرمایه و سرمایه‌داری واقع و ناگزیر از این اعتراف می‌شود که عدالت مطلق را امری دست نیافتنی دانسته و لذا دریافت به قیمت عادله واقعی دچار سردرگمی گردد و برای توجیه عقاید خود تنوع نوع مشاغل و پرداخت دستمزدهای متفاوت به افراد ساده و صاحب فن راعنوان می‌سازد. صرفنظر از اشکال دیگر اقتصاد اجتماعی چون شهرداری‌ها و شبه‌تعاونیها. بخش‌های گستردۀ و جهان شمول اقتصادی امروز جهان قلمروهایی چون کاپیتانیسم، اتابتیسم و کوپراتیسم را دربر می‌گیرد. رقابت در جامعه سرمایه‌داری

۳۹ بدیهی از صفحه

ضعف کنترل در روش‌های اجرائی، عدم رعایت روش به عملت جامع نبودن آن، طولانی شدن مراحل انجام فعالیت و بورکراسی فیض‌رور، معولاً مشکلاتی هستند که در گزارش‌های حسابرسی، کنترل و نظارت به آنها اشاره می‌شود. این مشکلات در حقیقت به عنوان زنگ خطری لزوم بازنگری روشها را اعلام می‌کنند. بازنگری دوره‌ای روشها توسط واحد مسئول نیز نقش عمده‌ای در بهروز نگهداری روشها دارد.

مدیریت به منظور اطلاع از تغییرات و همچنین انعکاس موقع تغییرات شرایط محیطی به داخل سازمان توسط مدیران ارشد، مهمترین عواملی هستند که نیاز به بازنگری روشها را مشخص می‌کنند. مدیران اجرائی با اطلاع از تصمیمات مدیران رده بالای سازمان موظفند تغییرات لازم در رابطه با روش‌های مربوط به واحد خود را پیشنهاد نمایند. حسابرسی، کنترل و نظارت نیز عامل مهمی در اعلام لزوم بازنگری روش‌هایی باشند