

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

درس: حسابرسی



هدف از ارائه مطالب فصل ۹

توصیف نقش کاربرگهای حسابرسی

تشریح ارتباط بین کاربرگ ها و مسئولیت قانونی حسابرسان.

تشریح عوامل موثر بر قضاوت حسابرس. مستقل در رابطه با کیفیت نوع محتوای کاربرگ ها.

توصیف انواع کاربرگ ها و نحوه تهیه آن ها

تشریح روش های کنترل کیفیت در موسسات حسابرسی.

کاربرگ حسابرسی ابزار کار حرفه حسابرسی از مهارت در طراحی و استفاده موثر مفید از کاربران

به همان اندازه برای حسابرسان سروری است که در استفاده از ابزار جراحی برای جراحان.

کاربرگ حسابرسی چیست؟

کاربرگ حسابرسان حلقه ارتباطی بین مدرک حسابداری صاحب کار و گزارش حسابرسان است. کاربرگ ها کلیه کار های انجام شده توسط حسابرس را مستند و گزارش حسابرسان را توجیه می کند.

شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی مشاهده پرس و جو و دریافت تاییدیه کسب شود تا مبنای معقول برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد رسیدگی به دست آید. کاربرگهای حسابرسی می تواند به شکل های گوناگونی باشد برخی به شکل صورت مغایرت بانکی تجزیه و تحلیل حسابهای دفتر کل پاره ای به صورت فتوکپی صورتجلسات هیئت مدیره و نمودار سازمانی یا سیستم کنترل داخلی صاحبکار است.

نقش کاربرگهای حسابرسی

کاربرگهای حسابرسی به چند دقیقه حسابرسان را یاری می دهد:

الف_ تامین وسیله‌ای برای تقسیم کار بین کارکنان و حمایت کردن حسابرسی،

ب_ کمک به سرپرستان، مدیران و شرکای موسسه در نظارت و بررسی کار حسابرسان،

پ_ تامین پشتوانه برای گزارش حسابرسان،

ت_ مستند کردن رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی مربوط به اجرای عملیات،

ث_ کمک در برنامه ریزی و انجام حسابرسی های دوره آینده.

تقسیم کار و هماهنگ کردن کار حسابرسی

اغلب حسابرسی و کارگروهی است هر کار حسابرسی و معمولاً چندین حسابرس و گاه تا چند شعبه مختلف موسسه انجام می دهند. تقسیم کار می تواند با ارائه مسئولیت تهیه هر کاربر به یکی از افراد تیم حسابرسی به آسانی صورت پذیرد. سرپرست ممکن است عنوان ستون های لازم را در کاربرد بنویسند و پس از درس یک یا دو نمونه از معاملات در یک کاربر تکمیل کردن آن را از یک کارورز بخواهد.

سرپرستی حسابرسان و بررسی کار آنان

در جریان تکمیل کاربران توسط حسابرسان سرپرست تیم آنها را بررسی مخاطرات کاربرگ به طور کامل تعیین شده باشد سرپرست موضوع را برای تهیه کننده آن توضیح می دهد از بین می خواهد که آن را تجدیدنظر و تکمیل کند.

پشتوانه لازم برای گزارش حسابرسان

کاربرگهای حسابرسی باید حاوی مستندات و شواهد کافی باشد تا شریک مسئول حسابرسی متقاعد شود که اظهار نظر مندرج در پیش نویس گزارش حسابرسان مناسب صورتهای مالی صاحبکار است.

رعایت استانداردهای سهگانه اجرای عملیات حسابرسی

چنانچه رسیدگی‌های حسابرسان منطبق با استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی انجام نگیرد ممکن است از زیان وارد شده به استفاده‌کنندگان صورتهای مالی به عهده حسابرسان افتاد.

برنامه ریزی و اجرای حسابرسی دوره بعد

کاربرگهای حسابرسی دور قبل یک صاحب کار برای برنامه ریزی و اجرای حسابرسی دوره بعد از آن یک گنجینه اطلاعات است.

ماهیت محرمانه کاربرگها

دسترسی نامحدود کلیه اطلاعات مربوط به کار ساعت کار لازم انجام یافتن یک حسابرسی رضایت بخش است. بیشتر این اطلاعات محرمانه تلقی می‌شود مانند حاشیه فروش هر یک از محصولات.

اگر اطلاعاتی که به دلیل اطمینان به حسابرس در اختیار وی قرار می‌گیرد در کاربرد ثبت می‌شود که در نتیجه ماهیت کاربران نیز محرمانه بر اساس آیین رفتار حرفه‌ای افشای اطلاعات محرمانه ای که صاحب رسانه ای در رسیدگی به دست می‌آورند بدون اجازه صاحب کار ممنوع است

حسابرسان و اطلاعاتی را محرمانه تلقی می‌کنند که نباید به خارج از واحد تجاری راه یابد.

مالکیت کاربرگهای حسابرسی

مالکیت کاربرگهای حسابرسی متعلق به حسابرسان است نه صاحب کار. ساعت کار هرگز نمی تواند حسابرسان و موظف کند تا کاربر کار را در اختیار وی قرار دهند. کاربرگ ها از اقتدار رسیدگی نیز در اختیار حسابرسان باقی می ماند.

کاربرگ های حسابرسی در مسئولیت حسابرسان

کاربرگهای حسابرسان مدرک اصلی و اساسی برای نشان دادن میزان روش های اجرا شده و شواهد گردآوری شده طی یک کار حسابرسی است چنانچه حساب پس از انجام دادن کار به سهل انگاری متهم شود کاربردهای وسیله مهم برای رد یا تایید اتهام وارده به او است کاربرگهای حسابرسی اگر به نحوی درست و مناسب تهیه نشود همان اندازه که می تواند بر له حسابرس باشد. ممکن است علیه وی نیز استفاده شود.

انواع کاربرگها

کاربرگ های عمومی

کاربرگ نهایی و کاربرگهای اصلی

اصطلاحات پیشنهادی و اصطلاحات طبقه بندی

کاربرگهای تفصیلی تجزیه و تحلیل صورتهای موقعیت و کاربردهای محاسباتی

مدارک موید

کاربرگ های عمومی

حسابرسی و فعالیت پیچیده‌ای است که مستلزم برنامه‌ریزی سرپرستی کنترل و هماهنگی می‌باشد. برخی از کاربردهای ویژه استفاده در برنامه ریزی و اداره امور حسابرسی طراحی می‌شود عمومی شامل طرح‌های کلی و برنامه‌های حسابرسی نمودگر و پرسشنامه کنترل داخلی حسابرسی موافقتنامه حسابرسی و بودجه زمانی است.

کاربرگ نهایی

کاربرگ نهایی جدولی از سحابی مانده سال جاری و سال قبل حسابهای دفتر کل و ستونهای اصطلاحات پیشنهادی و اصطلاحات طبقه‌بندی و همچنین اقلام نهایی که در صورتهای مالی منعکس خواهد شد. کاربرگ نهایی به عنوان ستون فقرات مجموعه کاربرگهای حسابرسی است این کاربرگ جدول اصلی کنترل و تلخیص تمام کاربردهای پرونده است.

اطلاعات پیشنهادی و اصلاحات طبقه بندی

حسابرسان در جریان حسابرسی ممکن است انواع مختلف اشتباهات را در صورت‌های مالی و مدارک حسابرسی ساعت کار کشف کنند. مبلغ این اشتباهات می‌تواند ناچیز یا عمده باشد. اشتباهات مزبور ممکن است از ثبت نکردن معاملاتی استفاده از مبلغ نادرست طبقه بندی یا انقطاع نامناسب معاملات ناشی می‌شود یا حاصل تفسیر نادرست از معاملات باشد اینگونه اشتباهات معمول به طور تصادفی رخ می‌دهد.

حسابرسان برای تصحیح اشتباه‌های تخلف‌های با اهمیت کشف شده در صورت‌های مالی و مدارک حسابداری صاحبکار اصطلاحات پیشنهادی را تنظیم و جهت ثبت در دفاتر به صاحب کار ارائه می‌دهند. به علاوه حسابرسان اطلاعات طبقه بندی را برای ارقام می‌دهیم که ثبت آن در دفاتر درست است. بنابراین این اطلاعات مزبور در دفاتر ساعت کار ثبت نمی‌شود اصطلاحات طبقه بندی تنها در کار برگ‌های حسابرسی می‌گردد.

کاربرگ تفصیلی

گرچه هرگونه کاربری می تواند به سادگی کاربرگ تفصیلی نامیده شود اما از این واژه ترجمه برای کاربرگ استفاده کرد اجزای اصلی یا ریز مانده یک حساب دارایی و بدهی را در تاریخ معین نشان دهد. بدین ترتیب صورت ریز مبالغ بدهی به فروشندگان که جمعا مانده حسابهای پرداختی تجاری باشد یک کاربرگ تفصیلی است.

تجزیه و تحلیل یک حساب دفتر کل

تجزیه و تحلیل گردش حساب دفتر کل یکی از عوامل متقابل کاربرگ حسابرسی است منظور تجزیه و تحلیل نشان دارد تمام تغییراتی دوره یک حساب دارایی بدهی سرمایه هزینه در یک کاربرگ است.

صورت مغایرت

حسابرسان ارتباط بین دو قلم که از منابع مختلف را اثبات می‌کند در این گونه موارد حسابرسان کاربری به نام صورت مغایرت تهیه می‌کند صورت مایع دلیل در سطح یک یا هر دو قلم است و رسیدگی به قالب حساب و از جمله وجوه نقد حسابهای دریافتنی و موجودی حائز اهمیت می باشد.

کاربرگ محاسباتی

کاربرگ محاسبات یکی دیگر از انواع کاربرگ است روش حساب برای تهیه برخی از حساب‌های خالص و موانع انجام دهد یک ماده مستقیم به مقایسه نتایج حاصل از آن با مبالغ منعکس در مدرک حسابداری صاحب کار است.

مدارک موید

حسابرسی طناب رسیدگی به مسائل مالی محدود نمی‌شود و کاربرگهای حسابرسی نیز کاربردهای تفسیری و تجزیه تحلیل‌ها منحصر نمی‌گردد حساب‌رسان در جریان رسیدگی خود ممکن است مدارک زیادی را در توجیه گزارش خود گردآوری کنیم که صرفاً تشریح باشد نمونه بارز این گل مدارک نسخه است و جلسات هیئت مدیره و مجامع عمومی است.

سازمان کاربرگهای حسابرسی

حسابرسان معمولاً و پرونده برای کاربرگهای حسابرسی حساب کار تهیه و نگهداری می کنند یکی پرونده جاری است که برای هر سدی تهیه می شود دیگری پرونده دائمی است که حاوی اطلاعات به نسبت بدون تغییر میباشد.

پرونده جاری گزارش حسابرسان ارسال به استناد کاربرگ های موجود در پرونده جاری همان سال تهیه می شود بیشتر محاسبه حسابرسی ترجیح می دهد که کاربر را به ترتیب به سرفصل های صورت های مالی صاحبکار مرتب کنند. پرونده جاری من با کاربردهای عمومی شامل پیش نویسی از صورتهای مالی و گزارش حسابرسان شروع می شود و کاربرگه نهایی و اصطلاحات پیشنهادی و اصطلاحات طبقه بندی به دنبال این کاربر کار می آید بقیه پرونده حاوی کاربرگهای رسیدگی به مانده هر حساب و اقلام مندرج در صورتهای مالی صاحبکار است.

پرونده دائمی را برآورد می کند یادآوری نکاتی که چند سال کار برد دارد فراهم آوردن خلاصه ای از روش ها و سازمان ها برای حسابرسان جدید و سه کاربرگهای اقلام بدون تغییر یا کم تغییر و در نتیجه بی نیاز ساختن حسابرسان از تهیه هر ساله آن.

رهنمودهایی برای تهیه و تنظیم کاربرگ ها

راهنمایی های لازم برای تهیه کاربرگ های منطبق با استانداردهای حسابرسی می توان به شرح زیر خلاصه شود کاربرگ جداگانه یا سربرگ مناسب باید برای هر موضوع تهیه شود کاربرگ مناسب است که سر و به آنها اطلاعاتی مانند نام واحد مورد رسیدگی شرح روشن اطلاعات ارائه شده و تاریخ یا دوره مورد رسیدگی باشد.

کاربرگ های تعیین شده توسط کامپیوتر

در گذشته کاربر روی کاغذهای ستون‌دار و مواد تهیه می‌شد امروز در بیشتر کشورها را اغلب کاربران کامپیوترهای قابل حمل تهیه می‌شود که حساب‌رسان با خود به محل انجام داده رسیدگی‌ها می‌برند هنگامی که ۱۰ کامپیوتری وارد می‌شود بی‌درنگ این اصطلاح در کاربرگ اصلی مربوطه کاربرگ اطلاعات بیشتری و کاربرگه نهایی منعکس می‌گردد. بررسی کاربرگهای حسابرسی

کاربر کادر کلیه رده‌های سرپرستی موجود در موسسه مورد بررسی قرار می‌گیرند سرپرستان کاربرگهای افراد تیم به حسابرسی را بررسی می‌کنند مدیران کاربرگهای حساب‌رسان و سرپرستان را بررسی می‌نمایند که مسئول کار تمامی کاربرگ های مربوط به آن را بررسی می‌کند بیشتر موسسات حسابرسی بررسی کاربرد آن توسط یک شرکت دیگر را نیز ضروری دانسته اند.

بررسی کنندگان در جستجوی چه هستند؟ همه بررسی کنندگان در جستجوی آن که انجام شدن رسیدگی ها به نحوی مناسب در کاربرگ مستند شده باشد اما آن را بررسی و بررسی سرپرست فنی ترین برای سیاست و بلافاصله بعد از تکمیل هر کاربر انجام می‌شود سرپرست آمده است خواستار درست و به موقع انجام شدن روش‌های رسیدگی و انعکاس روشن یافته‌ها و نتیجه گیری های رسیدگی کننده در کاربرگ می‌باشد.

کنترل کیفیت در موسسات حسابرسی

موسسات حسابرسی رعایت رویه ها و روش های کنترل کیفیت مناسبی تدوین کنند تا از رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی در انجام شدن یکی از کارهای حسابرسی اطمینان یابد انجمن حسابداران رسمی آمریکا برای راهنمایی موسسات حسابرسی در تدوین دستورالعمل های کنترل کیفیت و استاندارد کنترل کیفیت را منتشر و در آن عنصر کنترل کیفیت را شناسایی کرده است

بخش موسسات حسابرسی

انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سال ۱۹۷۷ با تأسیس بخش موسسات حسابرسی کامل دیگری در راه برقراری استانداردهای کنترل کیفیت در حسابرسی برداشت این عمل واکنش مثبتی بود در برابر ایرادهایی که مقامات آن بزرگ و سایر منتقدین به سیستم خود نظم حرفه ابراز می‌داشتند. پیش از تشکیل این بخش حسابرسان تنها به طور فردی به عضویت انجمن در می‌آمدند و هیچ امکانی زمینی وجود نداشت که موسسات حسابرسی را به رعایت استانداردهای حرفه‌ای مجبور سازد. عضویت در بخش موسسات حسابرسی تنها برای موسسات حسابرسی است نه اشخاص. بخش موسسات حسابرسی در واقع شامل دو قسمت جداگانه قسمت حسابرسی شرکتهای سهامی عام و قسمت از حسابرسی شرکتهای غیر سهامی عام است. موسسات حسابرسی بر اساس نوع صاحبکاران ای که دارند داوطلبان به عضویت یک و هر دو قسمت در می‌آیند و هر دو قسمت مزبور از اعضای خود را ملزم به داشتن یک سیستم مناسب کنترل کیفیت و رعایت پاره‌ای شرایط ویژه عضویت می‌کند.

هیئت ناظر عام

یک جزء اساسی سیستم خود نظر هیئت ناظر عام است که از افراد برجسته خارج از حرفه ای حسابداری تشکیل شده است این هیئت بر فعالیت قسمت حسابرسی شرکتهای سهامی آن نظارت دارد و در مواردی که به اعتقاد آنان منافع عموم رعایت نشده باشد می تواند دخالت کند. فعالیت های هیئت ناظر آن از طریق گزارش های ادواری آگاهی مجلس و کمیسیون اوراق بهادار و بورس می رسد.

بررسی های همپیشگان

یکی از ویژگی های بخش موسسات حسابرسی اجبار اعضای هر دو قسمت بخش موسسات حسابرسی به پذیرش بررسی های است که هر چندگاه یکبار باید توسط همپیشگان صورت گیرد. موسسات عضو باید کارهای خود را برای بررسی کامل رویا ها و روش های کنترل کیفیت در اختیار یک موسسه حسابرسی دیگر یا گروهی به انتخاب یا تایید یکی از کمیته های بررسی های هم پیشگان وابسته به قسمتهای شب قبل بهمن بخش موسسات حسابرسی قرار دهند. بسیاری از موسسات غیر عضو پرونده کارهای خود را داوطلبانه به طور ادوار جهت بررسی همپیشگان ارائه می کنند.

کمتر از واقع گزارش کردن ساعت کار

یک مشکل خاص کنترل کیفیت در موسسات حسابرسی کمتر گزارش کردن ساعات واقعی انجام دادن کار از تمام افراد در حرفه حسابرسی از لحاظ زمان در کشور دارند بنابراین تلاش می‌کنند تا در محدوده بودجه زمانی کار کند تا هر مرحله از رسیدگی طبق برنامه تمام شود.

اعضای تیم رسیدگی بهحق بر این باورند که نتواند کار را در زمان پیش‌بینی شده انجام دهد برای آنان بد خواهد بود و همچنین آنان ممکن است احساس کنید که با اتمام کار در مدتی کمتر از بودجه زمانی می‌توانند سرپرست را تحت تاثیر قرار دهند. سرپرست را تحت تاثیر قرار دهند سرپرست نیز به نوبه خود کوشش می‌کند که کل کار را در کمتر از مدت پیش‌بینی شده انجام شود یا لا اله چندان پیش از زمان شده اولیه و صرف آن نشود.

یکی از راه‌های تکمیل کار در کمتر از زمان بوده شده کمتر گزارش کردن ساعات واقعی ثبت شده برای انجام دادن کار از این کار با زود آمده‌اند دیر رفتن کار کردن در اوقات نهاری و تعطیلات آخر هفته بدون گزارش ساعات اضافی انجام می‌شود.

اصلاحاتی که در فصل ۹ معرفی یا بر آن تأکید شده

استانداردهای کنترل کیفیت

استانداردهایی برای استقرار به رویه ها و روش های کنترل کیفیت که بتواند از انجام شدن کلیه حسابرسی های موسسه طبق استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی اطمینانی منطقی به دست دهد.

اصلاحات پیشنهادی

پیشنویس ثبت روزنامه ای که در حسابرسان برای اصلاح اشتباه با اهمیت شده در صورت های مالی و مدارک حسابرسی تهیه می کنند.

اصلاحات طبقه بندی

ثبتي در كاربرگ ها كه توسط حسابرس براي اطمینان از ارائه مطلوب همه صورت های مالی سال كار تهیه می شود مانند ثبت مربوط به انتقال مانده های بستانكار حساب های دریافتي به بدهی های جاری در ترازنامه صاحبكار از آنجا كه ثبت های تجدید طبقه بندی اصلاح کننده اشتباهات موجود در مدارك صاحب كار نیز در دفاتر نیز ثبت نمی شود.

پخش موسسات حسابرسی

بخشی از انجمن حسابداران رسمی آمریکا که موسسات حسابرسی را به نظم در می آورد موسسات حسابرسی می توانند داوطلبانه به عضویت یک یا هر دو قسمت آن قسمت حسابرسی شرکت سهامی عام و قسمت حسابرسی شرکتهای غیر سهامی عام در آیند

بررسی همپیشگان

مطالعه و ارزیابی رویاها و روش های کنترل کیفیت یک موضوع توسط موسسه
حسابرسی دیگر یا گروهی از حسابرسان مستقل

پرونده دائمی

پرونده از کاربر که حاوی اطلاعات نسبت بدون تغییر است مانند نسخه از اساسنامه و مدارک ثبت شرکت نسخه صورتجلسات هیئت مدیره مجمع عمومی و کمیته های هیئت مدیره است

تجزیه و تحلیل کار برگ

کار برگ خلاصه تمامی تغییرات یک حساب دارایی بدهی حقوق صاحبان سرمایه درآمد و هزینه را در طول دوره مورد رسیدگی نشان دهد.

کاربرگ اصلی

کاربرگ از با ستون های مشابه عنوان که کاربرگ نهایی به نظر ترکیب حساب های مشابه دفتر کل جمع آن در کاربرگ نهایی به صورت یک قلم آورده می شود

کاربرگ نهایی

کاربرگ مهندس حسابهای دفتر کل در پایان سال جاری و سال قبل را فهرست می‌کند و برای اصلاحات پیشنهادی اصلاحات طبقه‌بندی و ماندن هایی که در صورتهای مالی منعکس می‌شود نیز ستون هایی دارد.

کاربرگ ها

اوراقی که شواهد گردآوری شده توسط حسابرسان در آن مستقر می شود تا کار انجام شده شیوه ها و روش های مورد استفاده در نتیجه گیری های آنان از رسیدگی به صورت های مالی با سایر خدماتشان را نشان می دهد.

کاربرگ های عمومی

کاربرگ هایی که به ویژه کمک به حسابرسان در امر برنامه ریزی و انجام شدن کار طراحی می شود مانند برنامه های حسابرسی پرسشنامه ها و نمودارهای کنترل داخلی بودجه های زمانی و یادداشت هم مربوط به اداره امور رسیدگی.

مدارک موید

مدارک و یادداشت های موجود در کاربرگ ها برای اثبات مطالب منعکسدر صورت های مالی صاحب کار اینگونه کاربر کار تاییدیه های حسابرسی مکاتبات با وکلای حقوقی نسخه از قراردادها نسخه ای از صورتجلسات هیئت مدیره و مجامع عمومی و تاییدیه های دریافتی از مدیریت صاحب کار را شامل می شود.

نشانه حسابرسی

علامت که حسابرس برای نشان دادن انجام شدن یک مرحله به خصوص از کار در کاربر می‌گذارد استفاده از نشانه‌های حسابرسی باید همراه با شرح توصیفی آن در کاربرگ‌ها باشد.

هیئت ناظران عام

یک گروه مستقل از افراد برجسته غیر حسابدار که فعالیت‌های قسمت حسابرسی شرکتهای سهامی عام را کنترل می‌کند تا اطمینان یابد قسمت مزبور در جهت منافع عموم فعالیت می‌کند



پایان