



دانشگاه جامع
علمی-کاربردی

موسسه آموزش عالی علمی کاربردی
مرکز آموزشی علمی کاربردی فرهنگ و هنر واحد ۵۶ تهران

جزوه درس :
کاربرد استانداردهای حسابرسی

استاد محسن زرعی

استاندارد کنترل کیفیت ؛

کنترل کیفیت در موسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی ، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط .

بررسی کنترل کیفیت کار را توضیح دهید .

بررسی کنترل کیفیت یعنی فرآیندی طراحی شده برای فراهم کردن ارزیابی بی طرفانه پیش از صدور گزارش همچنین قضاوت های عمده که تیم حسابرسی بعمل آورده و نتایجی که برای تهیه گزارش به آن دست یافته است .

استاندارد حرفه ای را توضیح دهید .

استاندارد حرفه ای شامل استاندارد های حرفه سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مطمئن و الزمات اخلاقی مطمئن در آیین رفتار حرفه ای .

مسئولیت مدیرست حسابرسی در باره کیفیت درون موسسه را توضیح دهید .

موسسه باید سیاستهای و روش های را برای ترویج فرهنگ درون سازمانی مبنی بر اینکه کیفیت جزئی ، اساسی از اجرای کاری باشد . طراحی و برقرار کند . اینگونه سیاستها و روش ها بایستی مدیریت یا شرکاء موسسه را ملزم به پذیرش مسئولیت نهایی سیستم کنترل کیفیت موسسه کند .

ترویج فرهنگ کیفیت محور به چه الزاماتی وابسته است ؟

- ۱-انجام کار طبق الزمات استاندارد های حرفه ای قانونی و مقرراتی .
- ۲-صدور گزارش ها متناسب با شرایط موجود .

الزامات اخلاقی شرکاء موسسه و سایر کارکنان موسسه طبق آئین رفتاری حرفه ای را شرح دهید .

موسسه باید سیاستهای و روش های را برای کسب اطمینان معمول از رعایت الزمات اخلاقی مربوط که در آئین رفتار حرفه ای آمده است را طراحی و برقرار کند .

- ۱-درستکاری ۲-بی طرفی ۳-صلاحیت و مراقبت حرفه ای ۴-رازداری ۵-رفتار حرفه ای ۶-اصول و ضوابط حرفه ای .

موسسه در طراحی سیاستها و روش ها کنترل کیفیت در مواردی که نقض الزمات مربوطه به استقلال رخ می دهد چه اقداماتی را باید انجام دهد ؟

موسسه در صورت آگاهی از نقص سیاستها و روش ها مربوطه به استقلال می بایست مدیر مسئول کار سایر افراد ذی ربط در موسسه را برای انجام اقدام مناسب مطلع کند . اقدام مناسب توسط موسسه و مدیر کار مربوط شامل اعمال تدابیر ایمنی مناسب برای ازبین بردن تهدید ها مربوط به استقلال و یا کاهش آن به سبک قابل قبول یا کنار گیری از کار است افزودن بر این موسسه موضوع استقلال را به کارکنانی که ملزم به رعایت آن هستند آموزش می دهد .

در تدوین سیاست ها و روش ها کنترل کیفیت موسسه و در راستای رعایت استقلال به کار گیری کارکنان ارشد چگونه باید باشد توضیح دهید .

در خدمات اطمینان بخش به کارگیری کارکنان ارشد برای سالهای متمادی در یک واحد تجاری می تواند به تهدید ناشی از آشنایی بانجامد یا به کیفیت انجام کار آسیب رساند . ازاینرو موسسه معیارهای رابرای تشخیص نیاز اعمال تدابیر ایمنی جهت مقابله با این تهدید ها تدوین می کند موسسه برای تدوین معیارها ی مناسب موضوعاتی چون موارد زیر را مورد توجه قرار می دهد .
طول دوره بکارگیری کارکنان ارشد در یک کار خاص و ضرورت تغییر کارکنان ارشد یا لزوم بررسی کیفیت کار توسط واحد کنترل کیفیت موسسه می باشد .

در مورد پذیرش یا ادامه کار موسسه بایستی شرایطی را در نظر پذیرش یا ادامه کار مورد توجه قرار دهد در این خصوص توضیح دهید .

موسسه باید سیاستها و روشها را برای پذیرش و ادامه کار طراحی و برقرار کند تا اطمینان معقول حاصل شود که موسسه تنها پس از احراز شرایط زیر کار پذیرش می کند و یا ادامه می دهد .
الف : نبود اطلاعاتی حاکی از درست کار نبودن صاحب کار با توجه به ارزیابی های انجام شده .
ب : بر خورداری موسسه حسابرسی از صلاحیت توانایی زمان و منابع لازم برای انجام کار .
ج : امکان رعایت الزمات اخلاقی توسط موسسه .

موسسه باید اینگونه اطلاعات را تا آنجایی که با توجه به شرایط ضروری می داند پیش از پذیرش کار و یا هنگام تصمیم گیری هنگام ادامه دهد باید نحوه حل و فصل آن مسائل را در پرونده مکاتباتی خود مستند کند.

چند نمونه از چگونگی اطمینان در دست کار نبودن صاحب کار را در پذیرش یا ادامه کار توضیح دهید .

- ۱- هویت و شهرت تجاری مالکین عمده هیئت مدیره ، مدیران اجرای اصلی صاحب کار و اشخاص وابسته به آنها .
- ۲- ماهیت و نوع فعالیت عملیاتی صاحب کار از جمله رویه های تجاری آن سازمان .
- ۳- اسرار نا مناسب صاحب کار به پایین نگه داشتن حق الزحمه موسسه حسابرسی .
- ۴- نشانه های از وجود محدودیت غیر متعارف در دامنه کار حسابرسی .
- ۵- نشانه های حاکی از احتمال مشارکت صاحب کار در پول شویی یا سایر فعالیتهای مجرمانه .
- ۶- دلایل پیش نهاد انتخاب موسسه جدید حسابرسی و عدم انتخاب مجدد موسسه قبلی در این رابطه برابر دستور العمل جامعه حسابداران رسمی موسسه جدید می بایست کتباً از موسسه قبلی دلایل حرفه ای تغییر حسابرس را از موسسه قبلی بخواهد که در صورت پاسخ موسسه قبلی مبنی بر وجود دلایل حرفه ای برای ادامه همکاری موسسه جدید می بایست از انعقاد قرار داد صاحب کار خود داری نماید .

رعایت الزمات اخلاقی موسسه در پذیرش یا ادامه کار را توضیح دهید .

- ۱- توجه به این موضوع که توجه کار جدید ممکن است به تضاد منافع واقعی یا ظاهری بی انجامد که می بایست مراتب مورد بررسی موسسه قرار گیرد در صورت شناسایی تضاد منافع بالقوه موسسه مناسب بودن پذیرش کار را ارزیابی می کند .
- ۲- تصمیم گیری درباره پذیرش یا ادامه کار یک صاحب کار موجو شامل بررسی آثار نکات عمده شناسایی شده در کارهای موجود یا قبلی است برای مثال صاحب کار ممکن است عملیات تجاری خود را در حوزه ای گسترش داده باشد که موسسه دانش را تجربه لازم در آن زمینه را ندارد .

تدوین سیاستهای و روش ها در امور کنترل از بابت موضوع منابع انسانی در موسسات حسابرسی چه نکاتی را در بر دارد ؟

- ۱- استخدام : فرایند استخدامی موسسه را در انتخاب افراد درست کار و مستعد برای ارتقاء توانایی ها و صلاحیت تا حد لازم جهت انجام کارهای موسسه یاری می کند .
- ۲- ارزیابی عملکرد ۳- توانایی ها ۴- صلاحیت ۵- فرصتها ارتقاء شغلی ۶- ترفیع ۷- حقوق مزایا ۸- برآورد کارکنان مورد نیاز : یعنی اینکه موسسه بایستی در راستای کنترل کیفیت کار نسبت به بر آورد نیروی انسانی مورد نیاز اقدام نماید .

در خصوص چگونگی ارتقاء کارکنان در راستای کنترل کیفیت موسسات حسابرسی را توضیح دهید.

۱- آموزش حرفه ای

۲- پیشرفت های حرفه ای مستمر مثلاً از طریق کار آموزی

۳- تجربه کاری

۴- سرپرستی و نظارت توسط کارکنان با تجربه تر

۵- اعتلای فرهنگ کارگروهی . که این مورد یعنی اساساً در راستای ارتقا توانایی های و صلاحیت حرفه ای می بایست در حرفه حسابرسی مسائل و مشکلات حرفه ای را در قالب کارگروهی تخصصی از قبیل کارگروه و استانداردهای کارگروه بیمه و یا کارگروه قوانین و مقررات پیش بینی کرد .

چند نمونه از مسؤلیت های وظایف مدیر مسؤل کار توضیح دهید.

۱- انجام کار طبق الزامات استانداردهای حرفه ای قانونی و مقرراتی مربوط .

۲- تشخیص موضوعات مهم و اساسی در کار حسابرسی که مستلزم بررسی بیشتر می باشد .

۳- انجام مشورتهای مناسب و مستند سازی مشورت های انجام شده همچنین اطمینان از به کارگیری نتایج بدست آمده .

۴- ضرورت تجدید نظر در ماهیت زمان بندی اجراء و میزان کار انجام شده .

۵- مستند سازی نتایج بدست آمده از حسابرسی انجام شده به گونه ای مناسب .

۶- کافی و مناسب بودن شواهد کسب شده برای پشتیبانی از ایرادات مطروحه در گزارش حسابرسی .

۷- دست یابی به اهداف تعیین شده و روش های اجرای کار .

معیار های که گروه بررسی کننده کنترل کیفیت کار در انتخاب پرونده حسابرسی جهت انجام کنترل کیفیت

بایستی مورد توجه قرار دهد را نام ببرید .

۱- ماهیت کار شامل نوع و ماهیت تولید مشتریان و ... و همچنین میزان ارتباط آن شرکت با منافع عمومی جامعه .

۲- شناسایی وضعیت ها و یا خطر های غیر عادی یک کارگروهی از کارهای .

۳- الزامی بودن بررسی کنترل کیفیت کار طبق قوانین و مقررات .

تیم کنترل کیفیت موسسه چه مواردی را برای کنترل پرونده حسابرسی شرکتها پذیرفته شده در بورس مورد توجه قرار می دهد آنها را توضیح دهید .

- ۱- ارزیابی استقلال موسسه حسابرسی در ارتباط به هر کار که توسط تیم حسابرسی صورت می گیرد .
 - ۲- خطرهای عمده شناسایی شده توسط تیم حسابرسی در جریان انجام کار و برخورد تیم حسابرسی با آن خطر ها .
 - ۳- اظهار نظر به عمل آمده به ویژه در ارتباط با اصل اهمیت و اظهار نظر در خصوص خطر های عمده .
 - ۴- اینکه آیا مشورت مناسب درباره موارد اختلاف نظر یا سایر موضوعات پیچیده یا بحث انگیز بعمل آمده است یا خیر و نتایج حاصل از این مشورت .
 - ۵- میزان اهمیت تحریف های شناسایی شده در جریان کار اعم از اصلاحات شده و نشده و چگونگی حل و فصل آنها منظور از تحریف مواردی که خلاف استاندارد های حسابرسی بوده است .
 - ۶- موضوعاتی که لازم است اطلاع مدیران اجرایی هیئت مدیره و در موارد لازم سایر اشخاص مانند مراجع قانونی برسد .
 - ۷- اینکه کاربرد های حسابری شده در ارتباط با قضاوت های عمده را در کاربرد های خود مستند نموده است و آیا مستندات مذکور نتایج بدست آمده را پشتیبانی می کند یا خیر .
 - ۸- مناسب بودن گزارش برای صدور .
- بررسی کنترل و کیفیت کار در مورد کارهای غیر از حسابرسی صورت های مالی شرکتها پذیرفته شده در بورس اوراق بهادر ممکن است شامل برخی یا همه این موارد باشد .

چه ویژگی های می بایست توسط واحد کنترل کیفیت موسسه در مستند سازی پرونده حسابرسی مورد توجه قرار گیرد ؟

موسسه باید در تدوین کنترل کیفیت، سیاستها و روش های طراحی و برقراری کند که محرمانه بودن ، حفاظت اطمینان بخش ، درستی ، قابلیت دسترسی و قابلیت بازیابی مستندات کار را تعیین کنند .

**مستندات سازی مناسب نظارت توسط واحد کنترل کیفیت موسسه در بر گیرنده چه مواردی می باشد
توضیح دهید.**

مستندات سازی مناسب نظارت دربرگیرنده موارد زیر است ؛

الف . مشخص کردن روش های نظارتی از جمله روش انتخاب کارهای تکمیل شده برای بازبینی .

ب . ثبت ارزیابی موارد زیر ؛

۱- رعایت الزمات استانداردهای حرفه ای شامل استانداردهای حسابرسی استاندارد های آئین رفتار حرفه ای و همچنین الزمات قانونی و مقرراتی مربوط.

۲- چگونگی طراحی سیستم کنترل کیفیت توسط تیم بررسی کننده که می بایست به گونه ای طراحی شده و دارای اثر بخشی لازم بر اجرای آن باشد .

۳ - به کارگیری سیاستها و روش های کنترل کیفیت موسسه به گونه ای مناسب و صدور گزارش های متناسب با شرایط موجود توسط موسسه .

ج . شناسایی نقایص مشاهده شده حاصل از کار انجام شده توسط واحد کنترل کیفیت ارزیابی اثر آنها و تعیین مبنای برای لزوم انجام اقدام بیشتر و نوع آن .

"بررسی اجمالی صورت مالی استاندارد ۲۴۰۰ استاندارد حسابرسی"

هدف از بررسی اجمالی صورت مالی را توضیح دهید.

هدف از بررسی اجمالی صورت مالی این است که حسابرس بتواند براساس رسیدگی که به مراتب محدود تر از حسابرسی است و تمام شواهد لازم و کافی را برای حسابرسی صورت های مالی تأمین نمی کند و چنین نظر دهد که مورد یا موارد با اهمیتی که حاکی از انحراف از استاندارد حسابداری می باشد برخوردار نکرده است البته این اظهار نظر بصورت اطمینان محدود است .

اطمینان محدود (سلبی) را توضیح دهید .

حسابرسی با بررسی اجمالی در سطحی محدود اطمینان می دهد که صورت های مالی مورد بررسی او عاری از تحلیف با اهمیت است اما این اطمینان به شکل منفی (سلبی) اظهار می شود .

چگونگی حسابرسی (بررسی اجمالی) به منظور محدود را شرح دهید.

۱- حسابرسی به منظور بیان اطمینان محدود در گزارش بررسی اجمالی باید شواهد کافی و قابل قبولی را عمدتاً از طریق پرس و جو، روش های تحلیلی به گونه ای گرد آوری می کند که بتواند به نتیجه معقول دست یابد.

۲- حسابرس برای بررسی اجمالی صورت های مالی باید از نوع فعالیت واحد اقتصادی شامل؛ توجه به ساختار سازمانی، واحد اقتصادی سیستم های حسابداری ویژگی های عملیاتی، نوع و ماهیت دارائی ها، بدهی ها، در آمد ها و هزینه های آن شناخت کافی بدست آورد یا شناخت خود را به هنگام کند.

روش های تحلیلی مورد استفاده در بررسی اجمالی را شرح دهید.

- ۱- مقایسه صورتهای مالی ارائه شده با صورت های مالی دوره های گذشته.
- ۲- مقایسه صورت های مالی با عملکرد سود و زیان و ترازنامه پیش بینی شده.
- ۳- بررسی روابط بین عناصر صورت مالی که انتظار می رود از الگویی مبتنی بر تجارب واحد مورد رسیدگی و یا معیار صنعت پیروی کند.

چند نمونه از چگونه بررسی اجمالی مطالبات را شرح دهید.

- ۱- درباره روش های شناسایی و ثبت مطالبات تجاری پرس و جو کنیم.
- ۲- صورت ریز مطالبات را دریافت کنید و از مطالبات جمع آن با مبلغ مندرج در تراز آزمایشی اطمینان یابد.
- ۳- توضیحات لازم درباره نوسانات عمده در مطالبات نسبت به دوره های گذشته و یا مبالغ پیش بینی شده از مدیریت و ارزیابی کند.
- ۴- جدول تجزیه تحلیل سنی حسابهای دریافتی تجاری را دریافت کنید سپس درباره دلیل یا دلایل وجود حسابهای غیر عادی عمده حسابهای داری مانده بستانکار یا سایر مانده های غیر عادی و همچنین قابلیت وصول حسابهای دریافتی پرس و جو کنید.
- ۵- درباره طبقه بندی مطالبات در صورت های مالی شامل تفکیک و طبقه بندی مانده ها به جاری و غیر جاری حسابهای با مانده بستانکار مطالبات و از سهام داران مدیران و سایر اشخاص وابسته با مدیریت مذاکره کنید.
- ۶- درباره روش شناسایی حسابها که به دشواری وصول می شوند در چگونگی ایجاد ذخیره برای مطالبات مشکوک الاوصول پرس و جو و منطقی بودن ذخیره را بررسی کنید.
- ۷- در باره روش های مورد استفاده برای اجرای درست آزمون انقطاع زمانی معاملات فروش و برگشت از فروش پرس و جو کنید.

حسابرسی یکی از انواع خدمات اطمینان بخشی است . میزان اطمینان بخشی حسابرسی را می توان به دو گونه تقسیم نمود در این خصوص توضیح دهید .

۱- اطمینان بخشی معقول که یک سطح اطمینان بالا (نه کامل) در رابطه با حسابرسی صورتهای مالی است هدف اطمینان بخشی معقول ، کاهش خطر کار ، اطمینان بخش به سطحی پایین و پذیرفتنی با توجه به شرایط هر کار حسابرسی است که به عنوان مبنایی برای بیان مثبت نتیجه گیری های حسابرس شواهد کافی و مناسب برای اطمینان بخشی معقول در فرایند رسیدگی گرد آوری می شود فرایند رسیدگی از جمله شامل ؛ درکی از شرایط کار در واحد مورد رسیدگی ارزیابی خطر چگونگی برخورد با خطر ارزیابی شده و اجرای روش های بیشتر حسابرسی با ترکیبی از روش های بازرسی مشاهده تاییده خواهی روش های تحلیلی و پرس و جو است .

۲- هدف اطمینان بخشی محدود کاهش خطر کار اطمینان بخشی به سطح پذیرفتنی با توجه به شرایط هر کار حسابرسی که بعنوان مبنایی برای بیان منفی نتیجه گیری های حسابرس می بایست شواهد کافی و مناسب برای اطمینان بخشی محدود در فرایند حسابرسی گرد آوری شود . این شواهد شامل درکی از موضوع و شرایط کار اما به روش های محدود تر از کار اطمینان بخشی معقول می باشد .

مقایسه ای از سطح اطمینان بخشی در حسابرسی مستقل و بررسی اجمالی را توضیح دهید .

حسابرسی صورتهای مالی

سطح اطمینان بالا(نه کامل)

هدف اطمینان بخشی سطح پایین و پذیرفتنی

مثبت

شواهد حسابرسی ؛ شرایط کار ، ارزیابی خطر ،

+ پرس و جو

چگونگی برخورد با خطر + واریسی ، تاییده خواهی ،

مشاهده و بررسی تکمیلی پرس و جو

بررسی اجمالی صورت مالی

سطح اطمینان محدود

سطح پذیرفتنی

منفی

درکی از موضوع و شرایط کار + بررسی تکمیلی

حوزه خدمات حسابرسی صورتهای مالی با بررسی اجمالی را توضیح دهید .

حسابرسی صورتهای مالی : هدف حسابرس مستقل در حسابرسی صورت های مالی افزایش میزان اطمینان استفاده کنندگان به صورت های مالی از تمام جنبه های با اهمیت طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوطه تهیه شده است یا خیر تامین می شود و مبنای لازم برای اظهار نظر بالا اما نه کامل از اطمینان را درباره اینکه اطلاعات حسابرسی شده عاری از اشتباه و تقلب فراهم می سازد

که این سطح از اطمینان در گزارش حسابرس به صورت مثبت با اشاره به اطمینان معقول درج می شود .

بررسی اجمالی : هدف بررسی اجمالی دست یابی به اطمینان مطلوب اساساً با اجرای پرس و جو و روشهای تحلیلی درباره اینکه آیا صورتهای مالی تحریفی با اهمیت دارد یا خیر (تقلب یا اشتباه) انجام می شود و همچنین رسیدگی و گزارش در باره صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابرسی می باشد . حسابرسی سطحی محدود از اطمینان را درباره اینکه اطلاعات بررسی شده تحریف با اهمیت ندارد فراهم می سازد این سطح از اطمینان در گزارش حسابرس بصورت اطمینان منفی درج می شود .

در بررسی اجمالی حسابرسی می بایست حدود روش های بررسی اجمالی را بادر نظر گرفتن معیار های تعیین کند در این خصوص توضیح دهید .

معیارهای که می تواند در این خصوص حسابرس را یاری کند ؛

- ۱- هرگونه شناخت حاصل از حسابرسی یا بررسی اجمالی صورت های مالی در دوره های گذشته .
- ۲- میزان شناخت حسابرس از نوع فعالیت تجاری واحد مورد بررسی .
- ۳- میزان شناخت از سیستم حسابرسی واحد های مورد بررسی .
- ۴- اهمیت معاملات انجام شده و مانده هر یک از حساب ها .

موارد از روش های مورد استفاده در بررسی اجمالی صورت مالی را ذکر کنید ؟

- ۱- کسب شناخت از عملیات تجاری واحد اقتصادی و صنعتی که در آن فعالیت می کند .
- ۲- پرس و جو در باره کلیه اقدام با اهمیت صورت های مالی و یادداشت های توضیحی مربوط .
- ۳- روشهای تحلیلی طراحی شده توسط حسابرس برای شناسایی اقلامی که غیر عادی به نظر می رسد .
- ۴- پرس و جو در باره مصوبات مجامع هیئت مدیره ، کمیته های هیئت مدیره و سایر جلساتی که می تواند در صورت های مالی اثر داشته باشد .
- ۵- انطباق اطلاعاتی که حسابرس در حین حسابرسی بدست آورده است با صورت مالی تهیه شده توسط شرکت .

"رسیدگی به اطلاعات مالی"

واژه اطلاعات مالی آتی را توضیح دهید.

اطلاعات مالی آتی یعنی آن دسته از اطلاعات مالی که آن اطلاعات درباره رویدادهای آتی و اقدامات آتی و اقدامات احتمالی واحد مورد رسیدگی در آینده است. فلذا از لحاظ ماهیت بسیار ذهنی است و تهیه آن مستلزم اعمال قضاوت قابل توجه است اطلاعات مالی آتی می تواند به شکل پیش بینی فرضی یا ترکیبی از هر دو باشد بعنوان مثال اطلاعات مالی مربوط به افزایش سرمایه و یا بودجه.

اطلاعات مالی پیش بینی نشده را توضیح دهید.

همانگونه که از نام آن مشخص است این اطلاعات بر مبنای فرضیاتی است از بابت رویدادهای آتی که مدیریت انتظار رخ دادن آن را دارد که رخ بدهد و همچنین مجموعه اقداماتی است که مدیریت که در تاریخ تهیه اطلاعات انتظار دارد در آینده انجام دهد.

اطلاعات مالی فرضی را توضیح دهید.

اطلاعات مالی فرضی نیز نوعی از اطلاعات آتی است که بر اساس یکی از مبانی زیر تهیه می شود است؛
الف: مفروضات ذهنی که شامل رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت است که لزوماً انتظار وقوع آنها نمی رود. مانند مفروضاتی که برخی از واحدهای تجاری قبل از بهره برداری واحد تولیدی آنها را به عنوان فرضیات در نظر گرفته اند که در آینده محقق می گردد یا فرضیاتی که با فرض تغییر در نوع عملیات واحد تجاری در نظر می گیرند.

ب: ترکیبی از مفروضات ذهنی و بهترین برآورد این گونه اطلاعات پیامدهای احتمالی رویدادها و اقدامات را با فرض وقوع آن (مفروضات ذهنی) در تاریخ تهیه اطلاعات نشان می دهد.

اطلاعات مالی آتی معمولاً برای چه مقاصدی تهیه می شوند؟

اطلاعات مالی آتی می تواند مربوط به مجموعه صورتهای مالی (ترازنامه، صورت سود و زیان) یکی از صورتهای مالی و یا یک یا چند عنصر از اطلاعات مالی باشد که می تواند برای مقاصد زیر تهیه می شود؛
الف: اطلاعات مالی آتی می تواند درون سازمانی بوده و مدیریت سازمان از آن استفاده نماید مانند ارزیابی یک سرمایه گذاری احتمالی.

ب : برای ارائه به اشخاص برون سازمانی مانند ؛

۱- گزارش توجیهی برای افزایش سرمایه در آینده

۲- درج اطلاعات مالی در اعلامیه پذیره نویسی به منظور ارائه اطلاعات در باره انتظارات آتی سازمان از محل پذیره نویسی انجام شده برای ارائه به سرمایه گذاران .

۳- ارائه اطلاعات مالی آتی برای ارائه به سهام داران و یا مراجع قانونی یا هرگونه ذی نفعان دیگر.

۴- اطلاعات مالی آتی که می تواند به اعتبارات دهندگان مانند بانک ها و سایر نهادهای پولی از جهت پیش بینی جریان وجوه نقد پیش بینی شده کمک نماید .

چگونگی اطمینان بخشی حسابرسی درباره اطلاعات مالی را توضیح دهید .

۱- از آنجا که اطلاعات مالی آتی مربوط به آینده بود و هنوز واقع نشده است و حتی ممکن است واقع هم نشود هرچند ممکن است شواهدی به منظور پشتیبانی از مفروضات اطلاعات مالی در دسترس باشد و این به شواهد مربوط به آینده است لذا حسابرس نمی تواند درباره تحقق اطلاعات مالی آتی اظهار نظر کند .

۲- علی رغم نوع شواهد در دسترس برای ارزیابی مفروضات ممکن است حسابرس نتواند از نبود تحریف با اهمیت متعاقد شود لذا حسابرس هنگام گزارش گیری در باره معقول بودن مفروضات مدیریت تنها اطمینانی در سطح متوسط ارائه می کند. فلذا با فرض نبود تحریف با اهمیت در مفروضات در گزارش خود اشاره می کند به اطمینانی در سطح متوسط یعنی اینکه مبنای معقول متأثر از عدم برخورد به مفروضات با تحریف با اهمیت باشد .

حسابرس قبل از پذیرش کار جهت رسیدگی به اطلاعات مالی آتی بایستی به چه مواردی توجه نمایند ؟

۱- استفاده مورد نظر صاحب کار از اطلاعات .

۲- بررسی اینکه آیا اطلاعات مالی آتی برای عموم منتشر خواهد شد یا محدود به اشخاص معلومی می باشد .

۳- بررسی اینکه مفروضات استفاده شده در اطلاعات مالی آتی بهترین برآورد یا ذهنی را دارد.

۴- بررسی جزئیات قابل درج در اطلاعات مالی آتی .

۵- دوره ای که اطلاعات مالی آتی را تحت پوشش قرار می دهد .

در صورتی که حسابرس بر این باور قرارگیرد که اطلاعات مالی آتی تهیه شده بررسی حسابرس برای استفاده مورد نظر نا مناسب است و یا اینکه مفروضات مبنای تهیه اطلاعات مالی آتی کاملاً غیر واقع بینانه است حسابرس بایستی از پذیرش کار خود داردی نموده و یا در صورتی که مشغول بررسی اطلاعات مالی آتی باشد بایستی از آن کار کناره گیری نماید .

حسابرس معمولاً برای بررسی اطلاعات آتی می بایست از فعالیت واحد مورد رسیدگی شناخت کافی را بدست آورد در این خصوص توضیح دهید.

- از آنجا که تهیه اطلاعات مالی آتی با مدیریت می باشد لازم است چگونگی فرآیند تهیه اطلاعات مالی آتی نیز توسط حسابرس مورد بررسی قرار گیرد لذا در این خصوص لازم است ؛
- ۱- در خصوص میزان کنترل های داخلی حاکم بر سیستم مورد استفاده برای تهیه اطلاعات مالی آتی و همچنین میزان تخصص و تجربه تهیه کنندگان آن اطلاعات توجه شود .
 - ۲- شناخت ماهیت مستندات تهیه شده توسط واحد مورد رسیدگی که پشتوانه مفروضات ذهنی و برآوردی مدیریت می باشد .
 - ۳- میزان استفاده از تکنیک های آماری و ریاضی و برنامه های رایانه ای .
 - ۴- میزان دقت اطلاعات آتی تهیه شده در دوره های قبل و دلایل مغایرت .

حسابرس در مورد مواردی ممکن است جهت توجیح پذیری اتکا بر اطلاعات مالی آتی به اطلاعات مالی تاریخی اتکا نماید در این خصوص توضیح دهید.

د رموردی در تهیه اطلاعات مالی آتی از اطلاعات مالی تاریخی استفاده می شود لذا لازم است حسابرس اطمینان یابد که اطلاعات مالی آتی بر مبنای یکنواخت با اطلاعات مالی تاریخی تهیه شده است و همچنین منظور دست یابی به یک معیار مبتنی بر اطلاعات مالی تاریخی برای ارزیابی مفروضات مدیریت نیاز به شناخت از اطلاعات مالی تاریخی واحد مورد رسیدگی باشد بنابراین در این موارد حسابرس باید نیاز به شناخت از اطلاعات تاریخی را ارزیابی نماید به عنوان مثال آیا اطلاعات مالی تاریخی استفاده شده برای اطلاعات مالی آتی قبلاً حسابرسی و یا بررسی اجمالی گردیده است یا خیر ؟

حسابرسی در رسیدگی به اطلاعات مالی آتی بایستی به دوره زمانی تحت پوشش اطلاعات توجه کند در این خصوص توضیح دهید.

معمولاً هرچه طول دوره تحت پوشش اطلاعات مالی آتی بیشتر باشد جنبه های نظری مفروضات نیز افزایش می یابد و به تبع آن قوانین مدیریت نیز برای تعیین مفروضات مربوط به بهترین برآورد نیز کاهش خواهد یافت لیکن دوره تحت پوشش نمی تواند از دوره های که مبنای معقول مفروضات خود دارد بیشتر باشد .

برخی عوامل که حسابرسی در ارزیابی دوره زمانی تحت پوشش اطلاعات مالی آتی به آن توجه می کند را توضیح دهید.

۱- چرخه عملیاتی؛ به عنوان مثال اگر اطلاعات مالی آتی در مورد یک پروژه بلند مدت ساختمانی باشد دوره تحت پوشش برای ارائه اطلاعات مالی آتی بر اساس چرخه عملیاتی تعیین می گردد و به عبارتی حسابرسی زمان مورد نیاز برای تکمیل پروژه را در تعیین دوره زمانی تحت پوشش در نظر می گیرد.

۲- میزان اتکای پذیری مفروضات؛ این عامل برای تعیین دوره زمانی تحت پوشش اطلاعات مالی آتی می تواند مورد استفاده قرار گیرد بعنوان مثال اطلاعات مالی آتی در معرفی یک محصول جدید می تواند نمونه ای از توجه به میزان اتکاپذیری مفروضات بعنوان عاملی جهت تعیین دوره زمانی تحت پوشش باشد بلکه در این مثال این دوره زمانی را به اجزاء کوچکتری مانند هفته یا ماه نیز تبدیل نمود و اینکه اگر سازمانی دارای اموال با اجاره بلند مدت بخواهد در اطلاعات مالیاتی خود ارائه نماید دوره زمانی تحت پوشش بعنوان میزان اتکاپذیری مفروضات می تواند یک دوره آتی نسبتاً بلند مدت باشد.

۳- نیاز استفاده کنندگان؛ یکی دیگر عواملی که حسابرس در ارزیابی دوره زمانی تحت پوشش اطلاعات مالی آتی به آن توجه می کند نیاز استفاده کنندگان از اطلاعات مالی آتی می باشد به عنوان مثال اطلاعات آتی در ارتباط با درخواست وام از بانک که نظر دوره زمانی می بایست اطلاعات به فرض مثال در دوره باز پرداخت وام ارائه گردد یعنی اگر پرداخت و باز پرداخت وام قرار است در یک دوره ۵ ساله انجام گیرد با توجه به نیاز استفاده کننده (بانک) می بایست اطلاعات مالی آتی برای یک دوره ۵ ساله تهیه گردد.

حسابرسی در روش های رسیدگی بایستی مواردی را مورد توجه قرار دهد و پس از آن روش رسیدگی به اطلاعات مالی آتی را برنامه ریزی و اجرا نماید در این خصوص توضیح دهید.

حسابرس قبل از برنامه ریزی و اجرای رسیدگی به اطلاعات مالی آتی بایستی با در نظر گرفتن عوامل زیر رسیدگی را تهیه و اجرا نماید؛

۱- احتمال وجود تحریف عمده در اطلاعات مالی آتی .

۲- شناخت حسابرس که در طول رسیدگی های قبلی خود از واحد تجاری بدست آورده است .

۳- صلاحیت مدیریت واحد تجاری برای تهیه اطلاعات مالی آتی .

۴- توجه حسابرس به اندازه و میزان تأثیر قضاوت های واحد مدیریت تجاری در پیش بینی مفروضات برای تهیه اطلاعات مالی آتی .

۵- کفایت و اتکا پذیری داده های زیر بنای اطلاعات مالی آتی .

حسابرس در رسیدگی به مفروضات ذهنی آماده در اطلاعات مالی آتی چه مواردی را مورد توجه قرار می دهد؟

حسابرس در مواردی که مفروضات ذهنی در تهیه اطلاعات مالی آتی استفاده شده است بایستی کلیه تبعات عمده این مفروضات توسط مدیریت را ارزیابی کند به عنوان مثال چنانچه پیش بینی شده فروش بیشتر از ظرفیت تولید جاری واحد مورد رسیدگی باشد لازم است اطلاعات مالی آتی جهت چگونگی سرمایه گذاری برای ایجاد ظرفیت تولید بیشتر و پیش بینی انعقاد قرار داد دوم تولید به منظور پوشش پیش بینی فروش بیشتر از تولید جاری باشد.

حسابرس در ارزیابی افشاء اطلاعات مالی آتی بایستی مواردی را مورد توجه قرار دهد در این خصوص توضیح دهید.

مدیریت واحد تجاری پس از ارائه اطلاعات مالی آتی و یادداشت های همراه به حسابرس، حسابرس می بایست علاوه بر افشای هرگونه الزامات خاص قانونی و مقررات یا استانداردهای حرفه ای مربوط موارد حسابرس دیگر نیز از جنبه افشاء ارزیابی نماید که شامل؛

۱- اطلاعات مالی آتی بایستی آگاه کننده باشد و نه همراه کننده.

۲- رویه های حسابداری در یادداشت های همراه به روشنی افشا شده باشد.

۳- علاوه بر افشای رویه های حسابداری بایستی افشای کافی از بابت مفروضات مدیریت (بهترین بر آورد با بهترین ذهنی) به روشنی مشخص شده باشد اگر مفروضات مزبور به اقلام از اطلاعات مالی آتی که دارای اهمیت بالای هستند با ابهام همراه باشد لازم است افشای کافی از بابت ابهامات مزبور و میزان تأثیر پذیری نتایج از این ابهامات صورت گیرد.

۴- واضح و آشکار بودن مبنای تأمین دامنه در تهیه اطلاعات مالی آتی و توجه حسابرس به اینکه انتخاب دامنه (دامنه یعنی از یک حداقل تا یک حداکثر) توسط مدیر به گونه ای جانبداران یا همراه کننده نباشد.

۵- مدیریت موظف است در یاداشتهای همواره اطلاعات مالی آتی افشای لازم در صورت تغییر در رویه های حسابداری نسبت به آخرین صورت های مالی را همراه با دلایل تغییرات و آثار آن بر اطلاعات مالی آتی ارائه نماید.

"رسیدگی به اطلاعات مالی"

حسابرس در گزارش خود نسبت به اطلاعات مالی آتی به چه مواردی اشاره می نماید؟

حسابرس در تهیه گزارش رسیدگی به اطلاعات آتی موارد ذیل را مد نظر قرار می دهد؛

۱- تصریح بر اینکه آیا حسابرس بر اساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات به مواردی برخورد کرده است که وی را متعاقد نماید مفروضات مزبور مبنای معقولی برای تهیه اطلاعات مالی آتی فراهم نمی کند یا خیر .

۲- تصریح به اینکه نتایج واقعی احتمالی متفاوت از اطلاعات مالی آتی خواهد زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب بگونه مورد انتظار رخ نمی دهد و چه بسا تفاوتی حاصل می تواند با اهمیت باشد ضمناً در صورت ارائه اقلام اطلاعات مالی آتی بصورت دامنه لازم است تصریح گردد که نسبت به قرار گرفتن نتایج واقعی در آن دامنه اطمینانی وجود ندارد .

۳- اظهار نظر درباره اینکه آیا اطلاعات مالی آتی بر اساس مفروضات به گونه مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده یا خیر .

۴- در مورد اطلاعات مالی فرضی مفروضات ذهنی انتظار نمی رود لزوماً به موقع بپیوندد بنابراین لازم است در گزارش به استفاده کنندگان هشدار داده شود که اطلاعات مالی آتی برای هدف های جز هدف توصیف شده در اطلاعات مالی آتی بکار برده شود .

۵- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که یک یا چند فرض از مفروضات عمده مبنای معقول برای اطلاعات مالی آتی فراهم نمیکند باشد نظر مردود اظهار کند .

۶- چنانچه حسابرس در رسیدگی های خود به موانعی از اجرای یک یا چند فروش حسابرسی به اطلاعات مالی آتی برخورد کند حسابرس باید از کار کنارگیری کند و یا محدودیت ها در دامنه رسیدگی را در گزارش خود توصیف و نسبت به اطلاعات مالی آتی عدم اظهار نظر ارائه نماید .

استانداردهای اجرای روش های توافقی

رسیدگی به اطلاعات مالی "

حسابرس به چه دلیل در اجرای روش های توافقی هیچ اطمینانی به استفاده کنندگان از جنبه اظهار نظر ارائه نمی کند؟

هدف از اجرای روش های توافقی گزارش یافته ها عینی ناشی از اجرای روش های مشخص برای موضوع قرارداد با ماهیت حسابرسی است که مورد توافق حسابرس و واحد مورد رسیدگی قرار گرفته است از آنجا که حسابرس تنها در گزارش خود به یافته های عینی یا نتایج بدست آمده از اجرای روش های توافقی اکتفا می کند لذا نمی تواند از جهت اظهار نظر اطمینانی ارائه نماید بلکه این استفاده کنندگان گزارش هستند که خود رسیدگی و یافته های گزارش شده توسط حسابرس را راساً ارزیابی و بر مبنای آن نتیجه گیری می کنند .

به منظور اجتناب استفاده کنندگان از برداشت های نادرست گزارش حسابرسی چه وظیفه ای دارد؟

گزارش یافته های عینی فقط به اشخاص تحویل می شود که قرارداد فی مابین ذکر شده است . زیرا اشخاص دیگر به دلیل عدم آگاهی از دلایل انتخاب روش های و توافقی فی مابین حسابرس نتایج نادرستی از آن گزارش بگیرد .

قرار داد فی مابین برای اجرای روش های توافقی چه نکات مهمی باید به صراحت درج گردد؟

از آنجا که لازم است شناخت روشی از روش های تفاوتی و شرایط قرارداد برقرار باشد نکات مهم در قرار داد شامل موارد زیر می باشد ؛

۱- تصریح به اینکه واقعیت که اجرای روش های توافقی حسابرسی یا بررسی اجمالی محسوب نمی شود و بنابراین هیچ اطمینانی نیز اظهار نخواهد شد .

۲- مشخص کردن هرگونه اطلاعات مالی که بایستی روش های توافقی در باره آنها اجرا شود .

۳- اشاره به هرگونه محدودیت در توزیع گزارش یافته های عینی .

۴- هدف و دامنه کار ، میزان مسئولیت های حسابرس و شکل گزارش که ارائه خواهد شد می بایست در قرار داد فی مابین درج گردد .

۵- اشاره روشن به مدارک و مستنداتی که باید مشخصاً مورد رسیدگی قرارگیرد .

- شیوه های معمول مورد استفاده در جمع شواهد پشتوانه گزارش یافته های عینی را (روش توافقی) توضیح دهید .**
- ۱- بر نامه ریزی حسابرس برای اجرای روش های توافقی باید به گونه ای باشد که از اجرای موثر آن بر نامه اطمینان حاصل شود .
 - ۲- برای پشتیبانی از گزارش یافته های عینی مستند سازی بخصوص از بابت مواردی که دارای اهمیت می باشند بایستی صورت گیرد .
 - ۳- شواهد قابل جمع آوری بعنوان مبنای گزارش یافته های عینی می تواند شامل پرس و جو کارکنان و مدیریت ، تجزیه تحلیل اطلاعات موضوع قرار داد ، اجرای کنترل های محاسباتی لازم ، دریافت تایید از طرفهای مقابل و یا مشاهده عینی باشد .

اهم موارد که در گزارش یافته های عینی بایستی مورد توجه قرار گیرد را توضیح دهید .

- ۱- مشخص کردن عناوین اطلاعات مالی که روش های توافقی در باره آنها اجرا شده است به عنوان مثال روشهای توافق شده در خصوص خرید ، فروش ، حسابهای پرداختی و...
- ۲- تصریح به اینکه روش اجرا شده توسط حسابرس روش توافق شده با طرف قرار داد است .
- ۳- تصریح به اینکه کار طبق استاندارد ، اجرای روش های توافقی رسیدگی اطلاعات مالی انجام شده است .
- ۴- توصیف نمودن یافته ها عینی حاصل از رسیدگی در گزارش شامل جزئیات هرگونه ایراد یا اشتباه کشف شده .
- ۵- تصریح به اینکه گزارش باید منحصر به اشخاصی داده شود که در مورد اجرای روش های رسیدگی توافق کرده اند .
- ۶- بیان اینکه اگر حسابرس رسیدگی خود را بر اساس استاندارد حسابرسی مستقل یا بررسی اجمالی اجرای کردن ممکن بود موارد دیگری کشف شده است که گزارش آنها ضرورت دارد .

" استاندارد حسابرسی تنظیم اطلاعات مالی "

هدف از تنظیم اطلاعات مالی به کارگیری دانش و تخصص حسابرسان در زمینه حسابداری است در این خصوص توضیح دهید .

اساساً تنظیم اطلاعات مالی حسابرس اطلاعات تفضیلی واحد تجاری را در قالب صورت های خلاصه و قابل فهم تجمیع می کند مانند صورت های مالی و یادداشت های همراه که شرکت عموماً در پایان سال ملزم به ارائه آن جهت برگزاری مجامع و ارائه به حسابرسان می باشد .

در تنظیم اطلاعات مالی حسابرس الزامی به آزمون درستی مندرجات صورت های مزبور ندارد هرچند روش های مورد استفاده در تنظیم اطلاعات مالی بگونه طراحی نشده است که امکان اظهار هرگونه اطمینانی را نسبت به اطلاعات مالی برای حسابرس فراهم کند اما به دلیل اینکه انجام کار با دقت و مهارت حرفه ای حسابرسان تهیه می شود به همین دلیل استفاده کنندگان اطلاعات مالی از مشارکت حسابرسان در تنظیم صورت های مالی بهره مند می شوند .

حسابرسان در تنظیم اطلاعات مالی بایستی آیین رفتار حرفه ای را رعایت کنند اصول آیین رفتار حرفه در تنظیم اطلاعات مالی را نام ببرید .

۱- درست کاری

۲- بی طرفی

۳- رازداری

۴- صلاحیت و مراتب حرفه ای

۵- رفتار حرفه ای

۶- اصول و ضوابط مربوط به تنظیم اطلاعات مالی

اهم مواردی که می بایست در قرارداد پیش بینی شود را توضیح دهید .

- ۱- تصریح این واقعیت که حسابرسی یا بررسی اجمالی انجام نخواهد گرفت و بنابراین اطمینان در باره اطلاعات مالی تنظیم شده نیز اظهار نخواهد شد .
- ۲- اشاره به این واقعیت که کار تنظیم اطلاعات مالی برای مقاصد کشف شده و افشای اشتباهات ، اعمال غیر قانونی یا سایر تخلفات مانند تقلب یا اختلاس نمی تواند قابل اتکا باشد .
- ۳- اشاره به واقعیت که مسئول دقیق و کامل بودن اطلاعات ارائه شده به حسابرس برای تنظیم اطلاعات مالی دقیق و کامل با مدیریت واحد اقتصادی است .
- ۴- اشاره به این واقعیت که مبنای حسابداری مورد استفاده در تنظیم اطلاعات مالی و این واقعیت که هرگونه انحراف آشکار از استانداردهای حسابداری افشا خواهد شد .

مستند سازی در تنظیم اطلاعات مالی ؛

حسابرسی در تنظیم اطلاعات مالی بایستی موضوعاتی را مکتوب مستند کند که فراهم کردن شواهد لازم در انجام کار طبق این استاندارد و شرایط قرارداد با اهمیت است .

حسابرسی در تنظیم اطلاعات مالی چه مواردی را ملزم به انجام آن نمی باشد ؟

- ۱- ضرورت به پرس و جو از مدیران واحد اقتصادی درباره ارزیابی قابلیت اعتماد و کامل بودن اطلاعات ارائه شده نمی باشد .
- ۲- هرگونه توضیح ارائه شده از سوی مدیران الزاماً نیاز به اثبات آن از سوی مدیران برای حسابرسی نمی باشد .
- ۳- الزامی به ارزیابی کنترل های داخلی در هنگام تنظیم اطلاعات مالی ندارد .
- ۴- هر چند که الزامی به اجرای فوق توسط حسابرس نمی باشد اما حسابرس متوجه شود که اطلاعات ارائه شده در خصوص موارد فوق الذکر توسط مدیریت واحد اقتصادی نادرست ، نقص یا گمراه کننده است در این ضرورت ارزیابی موارد فوق وجود داشته و در صورت خودداری مدیریت از ارائه اطلاعات اضافی مورد نیاز حسابرس باشد با اعلام دلیل و دلایل از انجام آن کار کنارگیری کند .

حسابرس معمولاً باید اطلاعات مالی تنظیم شده را به منظور حصول اطمینان از مناسب بودن شکل ارائه و نبود هرگونه تحریفی آن را مرور کند تحریف در این خصوص توضیح دهید .

مفهوم تحریف در تنظیم اطلاعات مالی یعنی اشتباه در به کارگیری اطلاعات استانداردهای حسابداری ، عدم افشای اهم روبه ها حسابداری و در صورت افشای هرگونه انحراف آشکار از رویه تحریف شده ، عدم افشای سایر موضوعات با اهمیت که حسابرس از آن آگاه است .

توضیح آنکه اگر حسابرس از وجود تحریف با اهمیت در اطلاعات مالی تنظیم شده آگاه شود باید در باره چگونگی اصلاح مناسب آن با صاحب کار توافق کند اگر اصلاح لازم انجام نشود و اطلاعات مالی مزبور نیز گمراه کننده باشد حسابرس باید در ادامه آن کار خودداری کند .

اهم موارد که گزارش تنظیم شده اطلاعات مالی بایستی درج گردد را توضیح دهید .

- ۱- تصریح به اینکه تنظیم اطلاعات مالی طبق استاندارد تنظیم اطلاعات مالی تنظیم شده است .
- ۲- در مواردی که حسابرس استقلال ندارد بایستی در گزارش خود به موضوع اشاره کند .
- ۳- مشخص کردن عناوین اطلاعات مالی تنظیم شده مانند ترازنامه سود و زیان و
- ۴- تصریح به اینکه اطلاعات براساس آنچه مدیریت واحد اقتصادی ارائه کرده تنظیم شده است .
- ۵- اشاره به هرگونه انحراف آشکار با اهمیت در گزارش و تصریح به اینکه تنظیم اطلاعات مالی ، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست و از اینرو نسبت به اطلاعات مالی تنظیم شده نیز اطمینان اظهار نمی شود .