

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



حسابرسی ۲
فصل اول
طراحی برنامه های حسابرسی
مدرس : جلیلی
اسفند ۹۸ جلسه دوم

مفهوم برنامه حسابرسی:

دستورالعملی برای اعضای گروه حسابرسی است که در آن نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و روشهای حسابرسی لازم برای اجرای طرح کلی حسابرسی پیش بینی شده است و در طی کار ممکن است تعدیل و یا اصلاح شود.

اجزای برنامه حسابرسی:

سیستم برنامه حسابرسی:

کسب شناخت و ارزیابی ساختار کنترل داخلی

نمودگر چرخه
معاملات

شناسایی نقاط ضعف
و قوت سیستم

تعیین احتمال خطر
کنترل

تعدیلات لازم در
برنامه

آزمون محتوا برنامه حسابرسی:

اثبات مبالغ مندرج در صورتهای مالی

اثبات تغییرات بوجود آمده در دارایی و بدهی

اثبات درآمد و هزینه

رویکردهای حسابرسی:

- اتکای زیاد بر ارزیابی از سیستم کنترل‌های داخلی
- کاهش اجرای آزمونهای محتوا

رویکرد سیستمی

- بررسی تک تک اقلام صورتهای مالی
- در زمان وجود کنترل‌های داخلی ضعیف

رویکرد محتوایی

اهداف حسابرسی:

ادعای مدیریت، اهداف حسابرسی را مشخص میکند.

ادعای مدیریت

ادعا

گروه ها

موارد افشا

مانده حسابها

معاملات

وقوع مالکانه و تعهدات
کامل بودن
طبقه بندی و قابل فهم
بودن
صحت و ارزشیابی

وجود
حقوق مالکانه و تعهدات
کامل بودن
ارزشیابی و تشخیص

وقوع
کامل بودن
صحیح بودن
انقطاع زمانی
طبقه بندی

اهداف حسابرسی:



اهداف کلی برنامه حسابرسی داراییها:

ارزیابی سیستم کنترل داخلی (رسیدگی ضمنی یا عملیاتی):

- شناخت سیستم کنترل داخلی
- برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون اضافی
- اجرای آزمون اضافی
- برآورد مجدد احتمال خطر کنترل و طراحی آزمون محتوا

اثبات مانده حسابها (آزمون محتوا یا رسیدگی اثباتی):

- اثبات وجود دارایی
- اثبات مالکیت دارایی
- اثبات کامل بودن
- اثبات ارزشیابی
- صحت محاسبات ریاضی
- صحت انعکاس

نمونه هایی از آزمون محتوا:

نمونه آزمون محتوا

روشهای تحلیلی

تجزیه و تحلیل روندها
، نسبت ها و مقایسه
مدارک مالی و غیر
مالی

تاییدیه خواهی

دارا بودن قابلیت
اتکا بالا بدلیل تهیه
توسط اشخاص
ثالث

آزمون انقطاع زمانی

بررسی معاملات پایان
سال مالی و چندروز
ابتدای سال بعد(اصل
تطابق)

ردیابی

جستجو و رسیدن از
اطلاعات غیرمالی به
مالی و ثبت
حسابداری

سندرسی

مراجعه به سند و
اطمینان از درستی
آن

روشهای کسب شواهد حسابرسی:

روشهای برآورد خطر (شناخت کنترل‌های داخلی و برآورد خطر تحریف با اهمیت)

پرس و جو از مدیریت و کارکنان

روشهای تحلیلی

مشاهده و واریسی

آزمون کنترل (آزمون اثربخشی کارکرد کنترل‌های داخلی)

مشاهده

پرس و جو

آزمون محتوا (آزمون جزییات گروه‌های معاملات، مانده حسابها، موارد افشا و روشهای تحلیلی)

اثبات اقلام صورت سود و زیان

۱_ اثبات غیر مستقیم اقلام صورت و زیان :

با توجه به این که شناسایی و ثبت درآمدها و هزینه هامستلزم تغییر در یکی از حسابهای دارایی یا بدهی است ، لذا حسابرسان با اثبات تغییرات به وجود آمده در حساب های دارایی و بدهی به طور غیر مستقیم اقلام سود و زیان را نیز اثبات میکنند بعنوان مثال بسیاری از معاملات فروش مستلزم ثبت بدهکار در حساب وجوه نقد یا حسابهای دریافتی است که اگر به طور کامل و درست در دفاتر ثبت شده باشد شواهد غیر مستقیمی از درستی معاملات درآمد فروش و ثبت آنها خواهند داشت .

۲_ اثبات مستقیم ارقام صورت سود و زیان :

اثبات یک قلم عمده مندرج در ترازنامه اغلب مستلزم رسیدگی به چندین قلم صورت سود و زیان است که آن ارقام می توانند با انجام دادن محاسبات یا سایر شواهد مستقیم اثبات شوند .

بعنوان مثال ، اثبات اوراق بهادار متعلق به صاحبکار به سادگی از طریق محاسبه در آمد سود تضمین شده ، در آمد سود سهام و سود یا زیان حاصل از فروش اوراق بهادار صورت می گیرد و یا برای اثبات دارایی های ثابت و استهلاک انباشته مربوط ، محاسباتی انجام میگیرد که هزینه استهلاک را نیز اثبات می کند . هزینه مطالبات سوخت شده نیز با اثبات سرفصل تراز نامه ای ذخیره مطالبات مشکوک الوصول اثبات می شود

(علاوه بر اینگونه محاسبات روشهای تحلیلی که حسابرسان اجرا می کنند نیز شواهد مستقیمی را درباره منطقی و معقول بودن ارقام مختلف در آمد و هزینه تامین می کند) .

رسیدگی به مدارک عمومی:

مدارک حسابداری

دفتر روزنامه عمومی

دفتر کل

مدارک غیر مالی

اساسنامه

شرکتنامه

قرارداد مشارکت شرکا

صورت جلسات هیات مدیره و مجامع عمومی

قوانین و مقررات دولتی

پرونده مکاتبات

قرارداد استخدامی روسا و کارکنان

قراردادهای منعقد شده با مشتریان

مدارک مالی

اظهارنامه مالیاتی سال قبل

صورت‌های مالی و گزارشات
سالانه سالهای گذشته

تقاضای پذیرش در بورس و
مدارک ارائه شده بورس

گزارشات بودجه

اعمال غیرقانونی صاحب کار :

حسابرس باید رسیدگی های خود را به گونه ای برنامه ریزی کند که از کشف اعمال غیرقانونی که اثر مستقیم بر صورتهای مالی دارد اطمینان معقول بدست بیاورد.

حسابرسان برای اطمینان از صحت دفتر کل میبایست:

۱. از صحت مانده حسابها اطمینان یابند.
۲. از ثبت اقلام دفتر کل که از دفتر روزنامه نقل شده اند، اطمینان یابند.
۳. از انتقال ثبتهای دفتر روزنامه به دفتر کل اطمینان یابند.

**پایان جلسه دوم
سر بلند و سلامت باشید**