

حسابرسی داخلی

INTERNAL AUDITOR

علیرضا قاسمی



Certified
Internal Auditor

تعریف حسابرسی

حسابرسی عبارت است از «فرایندی بسامان به شکل جمع آوری و ارزیابی بی طرفانه شواهد درباره ادعاهای مربوط به فعالیتها و وقایع اقتصادی، برای تعیین میزان انطباق این ادعاها با معیارهای از پیش تعیین شده و گزارش نتایج به اشخاص ذی نفع.



حسابرسی چیست و انواع حسابرسی کدام است؟

به طور ساده حسابرسی فرایندی است که در آن اسناد، صورت‌ها و معاملات مالی یک مجموعه مورد بررسی و صحت سنجی قرار می‌گیرد و در انتها نتایج این بررسی در قالب یک گزارش به ذینفعان و کسانی که درخواست حسابرسی داده‌اند ارائه می‌شود. بر همین اساس در حسابرسی اسناد مالی ثبت‌شده در حسابداری یک شرکت، مورد واکاوی قرار می‌گیرد تا هر گونه خطا یا تقلب در آن کشف‌شده و از بروز فساد در سیستم جلوگیری شود.



انواع حسابرسی

حسابرسی داخلی

حسابرسی قانونی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

انواع حسابرسی

حسابرسی رعایتی

حسابرسی صورت‌های مالی

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

انواع حسابرسی

حسابرسی عملیاتی یا عملکرد

AUDIT

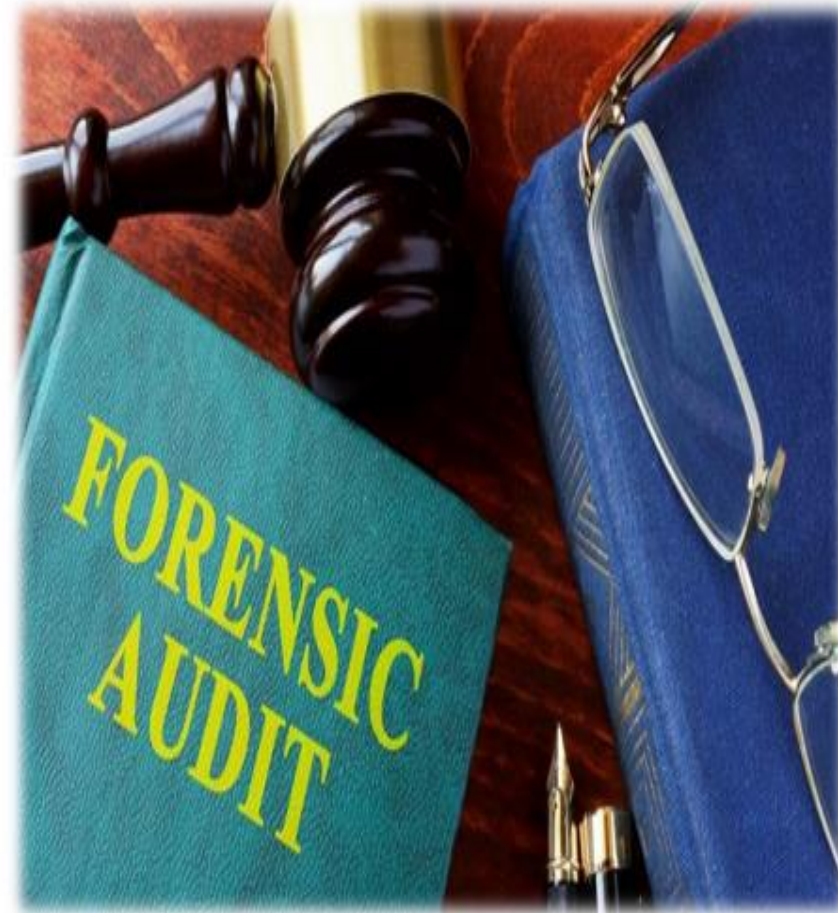
انواع حسابرسی

(Forensic audit) حسابرسی قانونی

دست‌کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

حسابرسی قانونی در مواقعی کاربرد دارد که قصد ارائه یک نظر کارشناسی بی طرفانه از صورت‌های مالی در میان است. به طور مثال زمانی که شرکا به اختلاف می‌خورند ممکن است از حسابرسی قانونی برای رفع اختلاف خود کمک بگیرند. این اختلافات ممکن است، در زمینه‌های مختلفی مثل تقلب کارکنان، ضررهای اقتصادی و یا اختلافات بین سهامداران باشد. از سوی دیگر این نوع حسابرسی برای اثبات قانونی تقلب یا فساد مالی در یک مجموعه نیز مورداستفاده قرار می‌گیرد.



انواع حسابرسی

حسابرسی صورتهای مالی

حسابرسی مالی اصلی ترین نوع حسابرسی است که در آن صورتهای مالی از تمامی جنبه های آن از جمله مطابقت با استانداردهای حسابداری مورد بررسی قرار می گیرند. در نهایت گزارش ارائه شده توسط حسابرس در این نوع حسابرسی نیز باید مبتنی بر اصول و استانداردها و با شواهد و مدارک مستند باشد.

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



انواع حسابرسی

حسابرسی رعایتی

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ارتباط کلی انواع کنترل داخلی با انواع اهداف و انواع حسابرسی

انواع حسابرسی	گروه‌های کنترل داخلی	گروه‌های اهداف
حسابرسی عملیاتی	کنترل داخلی حاکم بر عملیات	اهداف عملیاتی
حسابرسی صورت‌های مالی	کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی	اهداف گزارشگری مالی
حسابرسی رعایتی	کنترل داخلی حاکم بر رعایت قوانین و مقررات	اهداف رعایتی

در حسابرسی رعایتی میزان رعایت اصول و ضوابط و راهبردهای شرکت در حیطه مالی توسط حسابرسی مورد بررسی و مطابقت قرار می‌گیرد.

مقصود از حسابرسی رعایت، تعیین میزان رعایت احکام، سیاست‌ها، پیمان‌ها، قوانین و مقررات دولتی و کنترل‌های داخلی توسط شرکت‌های مورد رسیدگی است. برای مثال، شرکت‌ها می‌توانند تعیین میزان رعایت احکام و سیاست‌های داخلی توسط بخش‌های مختلف سازمان را از حساب‌رسان خود درخواست نمایند. مثال دیگر، حسابرسی اظهارنامه‌های مالیاتی اشخاص یا شرکت‌ها توسط ممیزان سازمان امور مالیاتی کشور جهت تعیین میزان رعایت قانون مالیات‌ها است.

انواع حسابرسی

حسابرسی عملیاتی

حسابرسی عملیاتی نسبت به سایر انواع حسابرسی تفاوت ویژه‌ای دارد؛ در حسابرسی عملیاتی بررسی «صرفه اقتصادی» در روند مالی شرکت مورد بررسی قرار می‌گیرد و میزان اثربخشی و سودآوری مالی شرکت مورد حسابرسی قرار گرفته و طی گزارشی به مدیران ارائه می‌شود. در حسابرسی عملیاتی حسابرس پیشنهادهای اصلاحی خود را نیز در کنار ارائه گزارش به مدیریت انتقال می‌دهد.



دولت کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

Internal Audit Training

FOR BEGINNERS

ویژگی‌ها	حسابرسی مالی	حسابرسی داخلی	حسابرسی عملکرد	حسابرسی عملیاتی
هدف/اهداف	اظهار نظر در مورد صورت‌های مالی	ارزیابی و بهبود بخشیدن اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل سازمان	ارزیابی اثربخش، کارایی و صرفه‌ی اقتصادی عملیات	ارزیابی نتایج عملکرد/شناسایی فرصت‌های بهبود/پیشنهاد برای بهبود عملیات
دامنه‌ی اسناد	مدارک و اسناد مالی	مدارک و اسناد مالی و غیرمالی	مدارک و اسناد مالی و غیرمالی	مدارک و اسناد مالی و غیرمالی
ماهیت خدمت	اطمینان‌دهی	اطمینان‌دهی و مشاوره‌ای	اطمینان‌دهی و نتیجه‌گیری	اطمینان‌دهی (حسب مورد) و مشاوره‌ای
دانش‌های مورد نیاز	حسابداری و حسابرسی	دانش‌های گوناگون	دانش‌های گوناگون	دانش‌های گوناگون
جهت‌گیری زمانی	گذشته‌نگر	گذشته‌نگر و آینده‌نگر	گذشته‌نگر و آینده‌نگر	گذشته‌نگر (حسب مورد) و آینده‌نگر
مخاطبین	مدیریت، سهامداران و سایر گروه‌های ذینفع	کمیته حسابرسی، هیأت مدیره و مدیریت	درخواست‌کننده خدمات	مدیریت/درخواست‌کننده قانونی خدمات
ضرورت انجام حسابرسی	الزامات قانونی/درخواست مدیریت	الزامات قانونی/درخواست هیأت مدیریت/کمیته حسابرسی/مدیریت	الزامات قانونی	الزامات قانونی/درخواست مدیریت
استانداردهای مربوط	استانداردهای مالی حسابرسی	استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی	استانداردهای مالی حسابرسی عملکرد در بخش دولتی	استانداردهای حسابرسی عملیاتی در بخش دولتی و بخش‌های مشخص شده (حسب مورد) یا استانداردی تکلیف نگردیده است.
کانون توجه	ارائه مطلوب صورت‌های مالی	ارزش‌افزایی و بهبود عملیات	پاسخگویی و بهبود عملیات	بهبود عملیات و پاسخگویی (حسب مورد)
درج نظر مدیریت	غیرقابل درج در گزارش حسابرسی	قابل درج در گزارش حسابرسی	قابل درج در گزارش حسابرسی	قابل درج در گزارش حسابرسی
معیار ارزیابی	استانداردهای حسابداری	استانداردهای حسابداری و هرگونه معیارهای بی‌طرفانه، مربوط و مورد قبول	هرگونه معیارهای بی‌طرفانه، مربوط و مورد قبول	هرگونه معیارهای بی‌طرفانه، مربوط و مورد قبول

انواع حسابرسی

internal audit حسابرسی داخلی



International Professional
Practices Framework



دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

حسابرسی داخلی یک فعالیت مستقل، اطمینان بخش واقع بینانه و مشاوره ای است که برای ارزش افزایی و بهبود عملیات سازمان طراحی شده است. حسابرسی داخلی با فراهم ساختن رویکردی سیستماتیک و روش مند برای ارزیابی و بهبود اثربخشی فرآیندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل، سازمان را در دستیابی به هدفهایش یاری می کند.

«انجمن حسابرسان داخلی آمریکا»

انواع حسابرسی

معرفی نشان های حسابرسان داخلی :

۱- حسابرس داخلی خبره گواهی شده ۲- حسابرس داخلی رسیدگی و مامور رسیدگی ۳- حسابرس داخلی خبره دولتی ۴- حسابرس داخلی خبره گواهی شده مالی ۵- حسابرس داخلی خبره خودکنترل یا خودارزیاب ۶- حسابرس داخلی خبره رهبری حسابرسی ۷- و حسابرس داخلی خبره محیط زیست و حسابرسی ایمنی

معرفی نشان های حسابرسان داخلی :



From the Previous IPPF ... To the New IPPF



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

انواع حسابرسی

چارچوب بین المللی کلا حرفه ای (IPPF) حسابرسی داخلی



دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

منبع اصلی:

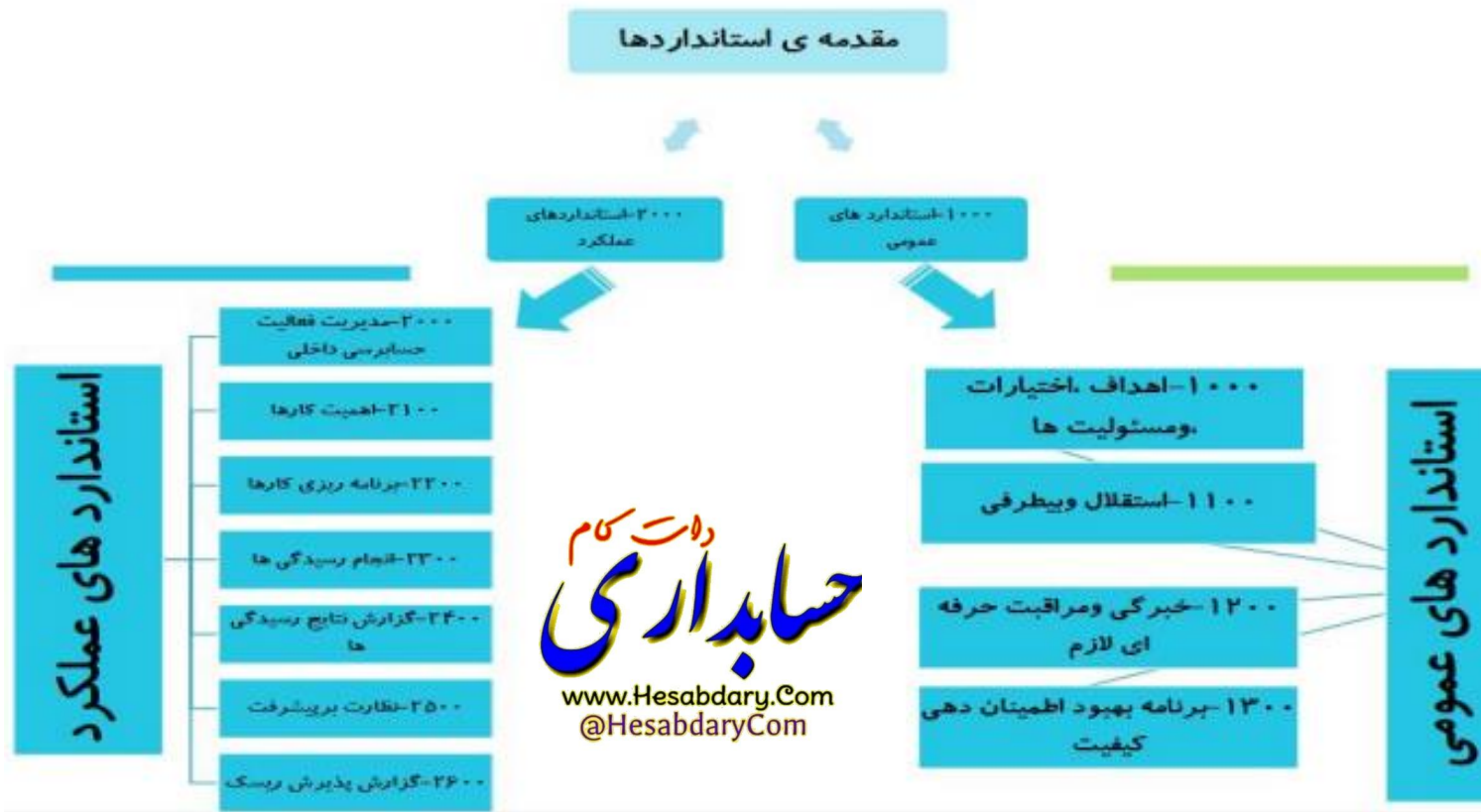


انتشار ترجمه:



انجمن حسابداران خبره ایران
پایگاه اطلاع رسانی
www.iica.ir

«استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی» (تجدید نظر شده ۲۰۱۷)، شنبه هفته جاری، یکم اکتبر ۲۰۱۶، پس از بررسی و تصویب در «شورای نظارتی چارچوب بین‌المللی کار حرفه‌ای» (IPPCF) از سوی «هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی» (IASB) به صورت عمومی منتشر شد. این استانداردها از یکم ژانویه ۲۰۱۷ در سرتاسر جهان لازم‌الاجراء خواهد بود و جایگزین ویرایش ۲۰۱۳ آن شد.



اجرای یک مأموریت حسابرسی داخلی



نگاره ۱- نمای کلی طبقات فرایندهای مدل مؤسسه‌ی مطالعات و بهره‌وری امریکا

فرایندهای اصلی (عملیاتی)				
۱- توسعه‌ی چشم‌انداز و استراتژی	۲- توسعه و تحقق محصول	۳- بازاریابی و فروش	۴- تامین، ساخت و لجستیک	۵- مدیریت خدمات مشتری
۶- توسعه و مدیریت منابع انسانی				
۷- مدیریت فناوری اطلاعات				
۸- مدیریت منابع مالی				
۹- تملک، ایجاد و مدیریت اموال و دارایی‌ها				
۱۰- مدیریت ایمنی، بهداشت و محیط زیست				
۱۱- مدیریت روابط خارجی				
۱۲- مدیریت دانش، تغییر و بهبود (هوشمندی کسب‌وکار)				

فرایندهای پشتیبانی و مدیریتی

نگاره ۲- فرایند برنامه‌ریزی



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

نگاره‌ی ۳: نقشه‌ی راه ارزیابی کنترل‌های داخلی حاکم بر فرایندهای کسب و کار



نگاره ۴- فرایند ارزیابی سیستم کنترل داخلی حاکم بر فرایندهای کسب و کار

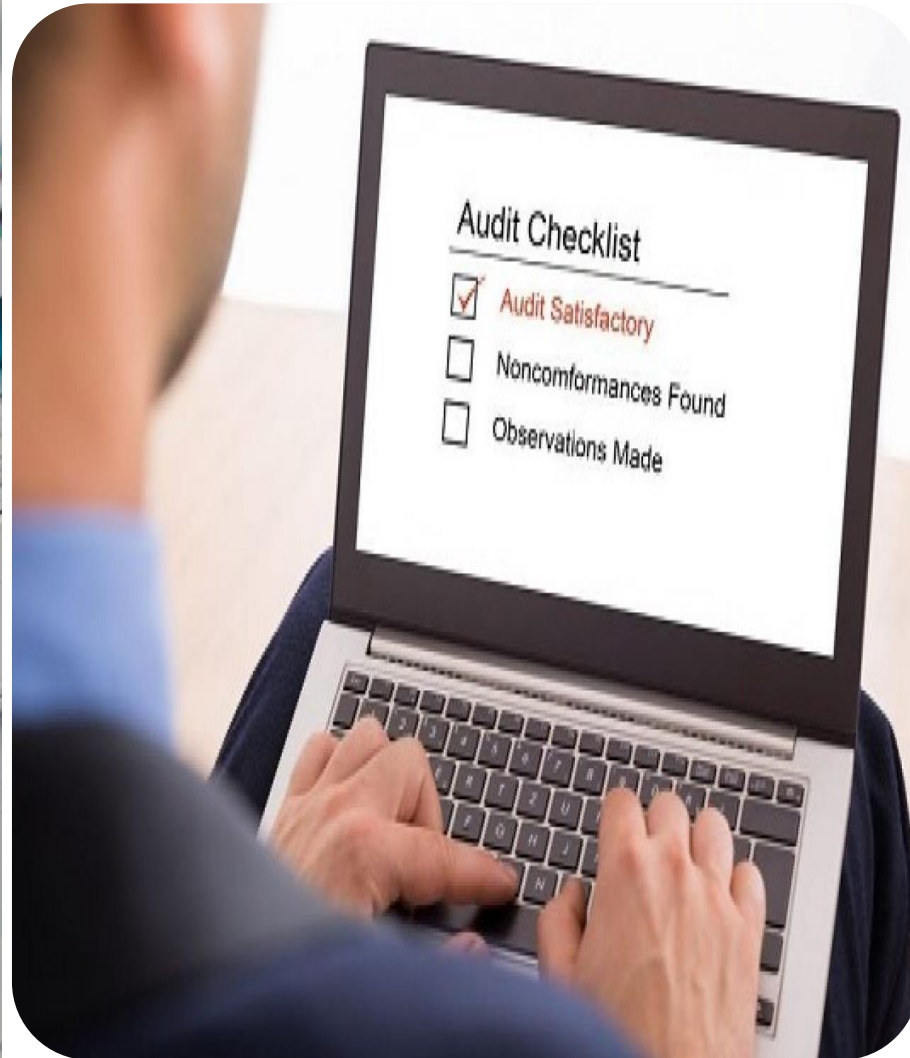


نگاره ۵- فرایند ارزیابی اثربخشی مدیریت ریسک



طبقه بندی استانداردها

- مفاهیم اولیه و بنیادی حسابرسی داخلی (استانداردهای ۱۰۰۰-۱۳۰۰)
- شناخت و ارزیابی کلان ریسک شرکت (استاندارد ۲۱۰۰)
- برنامه ریزی ریسک محور (استاندارد ۲۲۰۰)
- اجرای حسابرسی (استاندارد ۲۳۰۰)
- انتقال نتایج و گزارشدهی (استاندارد ۲۴۰۰)
- پیگیری (استاندارد ۲۵۰۰)



چارچوب بین المللی کارحرفه ای (IPPF) حسابرسی داخلی



چارچوب بین المللی کارحرفه ای

- این چارچوب تنها رهنمود شناخته شده حرفه حسابرسی داخلی در سرتاسر جهان است و حاوی نکات قابل توجهی در خصوص عناصر اصلی اجرای خدمات حسابرسی داخلی است که به ایجاد ارزش افزوده می انجامد.

دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

حسابرسی داخلی



IPPF

- رهنمود اجباری
 - o اصول اساسی
 - o تعریف حسابرسی داخلی
 - o آیین رفتار حرفه ای
 - o استانداردهای بین المللی
- رهنمود قویاً توصیه شده
 - o رهنمودهای پیاده سازی
 - o رهنمودهای تکمیلی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

اصول اساسی



- درستکاری
- شایستگی و مراقبت حرفه ای
- استقلال و بیطرفی
- همراهی با اهداف و استراتژی ها و اهداف عملیاتی
- مناسب بودن جایگاه سازمانی و کافی بودن منابع
- کیفیت و بهبود مستمر
- اطمینان دهی مبتنی بر ریسک
- بصیرت، کنشگر و متمرکز بر آینده
- مروج بهبود سازمانی



آیین رفتار حرفه ای



- بیطرفی

- شرکت نکردن در فعالیتهای بیطرفی را مخدوش می سازد
- افشای کامل واقعیت های با اهمیت

- درستکاری

- رعایت قوانین
- پرهیز از کارهای غیر قانونی
- احترام به اهداف عملیاتی مشروع و اخلاقی سازمان



- شایستگی

- ارائه ی خدماتی که برای آن مهارت و تجربه دارند
- انجام خدمات مطابق استانداردها
- بهبود مستمر اثربخشی ، کارایی و کیفیت

- رازداری

- حفاظت از اطلاعات
- عدم استفاده شخصی از اطلاعات

تعریف خدمات اطمینان بخشی

یک آزمون عملی از اسناد و مدارک است که بمنظور ارزیابی مستقل فرایندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل در سازمان انجام می شود.

انواع خدمات اطمینان بخشی

- اطمینان از اثربخشی عملیات در جهت اهداف
- اطمینان از صحت گزارشگری مالی
- اطمینان از رعایت قوانین و مقررات

تعریف خدمات مشاوره ای

خدمات مشاوره در جهت ایجاد ارزش افزوده و بهینه سازی فرایندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل با فرض عدم دخالت حسابرسی داخلی در مسوولیت های مدیریت می باشد.



حسابرسی داخلی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

تغییر نگرش به حسابرسی داخلی از گذشته به امروز



نگرش سنتی	نگرش نوین
توجه به ریسک‌های مالی	مدیریت ریسک کسب و کار
حسابرسی رویدادهای گذشته	حسابرسی برنامه‌های استراتژیک
دانش حسابرسی	دانش صنعت/ارشته کسب و کار
حسابرسی رویدادهای مالی/رعایت	حسابرسی عملکرد مدیریت
حسابرسی رعایت/کنترل های مالی	حسابرسی ارزش آفرینی/نقش مشاوره‌ای
ارائه خدمات کارشناسی	ارائه خدمات اطمینان بخشی و مشاوره‌ای
دیدگاه خرد	دیدگاه کلان
توجه به نسبت‌های مالی	توجه به شاخص‌های کلیدی ارزیابی
کاربرد محدود فن آوری اطلاعات	کاربرد وسیع فن آوری اطلاعات

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

کنترل داخلی



در نشریه (COSO) طبق تعریفی که توسط کارگروه سازمان‌های پشتیبان مالی کمیسیون تردوی (موسوم به کنترل داخلی-چارچوب یکپارچه - کنترل داخلی فرایندی است که برای فراهم کردن اطمینان معقول از دستیابی به سه گروه اهداف زیر :

اثربخشی و کارایی عملیات،

اتکاپذیری گزارشگری مالی، و

رعایت قوانین و مقررات لازم‌الاجرا

طراحی می‌شود، و توسط مدیران و کارکنان سازمان به اجرا در می‌آید. گروه اول به اهداف اساسی یک واحد اقتصادی شامل اهداف مرتبط با عملکرد، سودآوری، و حفاظت از دارایی‌ها اشاره دارد. گروه دوم، به فرایند تهیه و تنظیم گزارش‌های مالی اتکاپذیر برای مقاصد عمومی مربوط می‌شود. گروه سوم، نیز با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت‌های مختلف واحد اقتصادی سر و کار دارد. هر یک از این گروه‌ها ضمن این که جنبه‌های مشترکی دارند، به نیازهای متفاوتی می‌پردازند که زمینه‌های تمرکز صریح و دقیقی را برای برآورده ساختن نیازهای گوناگون به دست می‌دهند

کنترل داخلی



الزامات کنترل داخلی در ایران

طبق ماده ۲۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران (مصوب ۱ دی ۱۳۸۶، سازمان بورس و اوراق بهادار): «متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار تهران باید فرم درخواست پذیرش خود را به پیوست مدارک ذیل این ماده در قالب فرم‌های بورس براساس تابلوی موردنظر، از طریق مشاور پذیرش به بورس تسلیم کند. یکی از این مدارک – بند ۱۵ ماده – تاییدیه حسابرس درباره کفایت سیستم کنترل‌های داخلی شرکت است؛ به نحوی که این سیستم متضمن حفظ و رعایت حقوق و منافع سهامداران به صورت یکسان باشد».

طبق ماده ۱۲ دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران (مصوب ۱۶ اردیبهشت ۱۳۹۱، سازمان بورس و اوراق بهادار): «هیئت مدیره همه شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران مکلفند از استقرار و به‌کارگیری کنترل‌های داخلی مناسب و اثربخش به منظور دستیابی به اهداف شرکت اطمینان حاصل کنند. برای ایفای این مسئولیت، هیئت‌مدیره شرکت‌ها باید سیستم کنترل‌های داخلی را با توجه به چارچوب کنترل‌های داخلی ذکر شده در فصل دوم این دستورالعمل، حداقل به‌طور سالانه بررسی و نتایج آن را در گزارشی تحت عنوان گزارش کنترل‌های داخلی درج و افشا کنند».

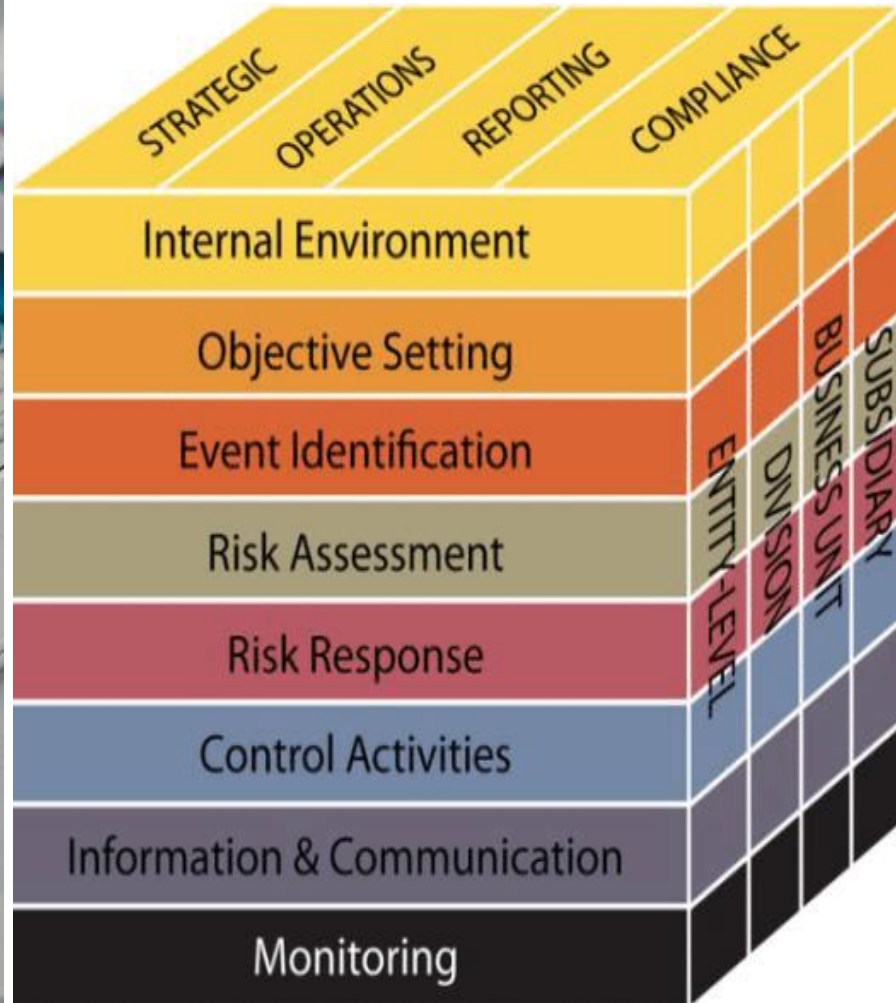
تعریف کنترل داخلی (کوزو):

کنترل داخلی، فرایندی است که توسط هیات مدیره، مدیریت و سایر کارکنان، برقرار می شود تا از دستیابی به این اهداف اطمینان حاصل گردد:

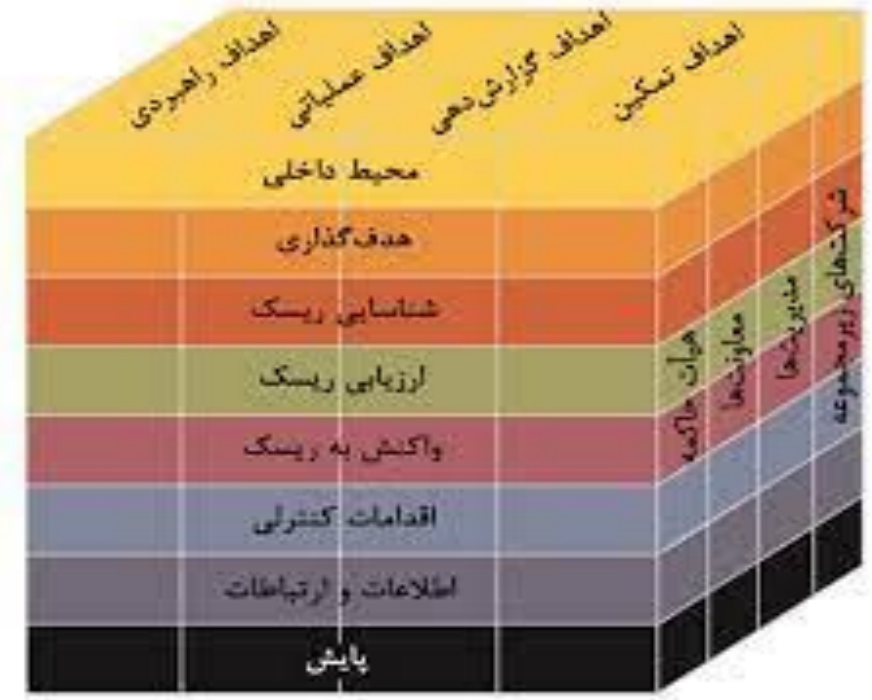
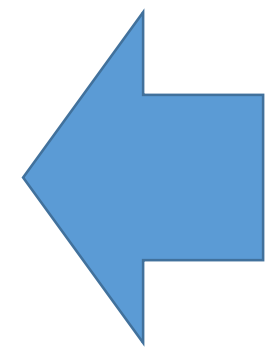
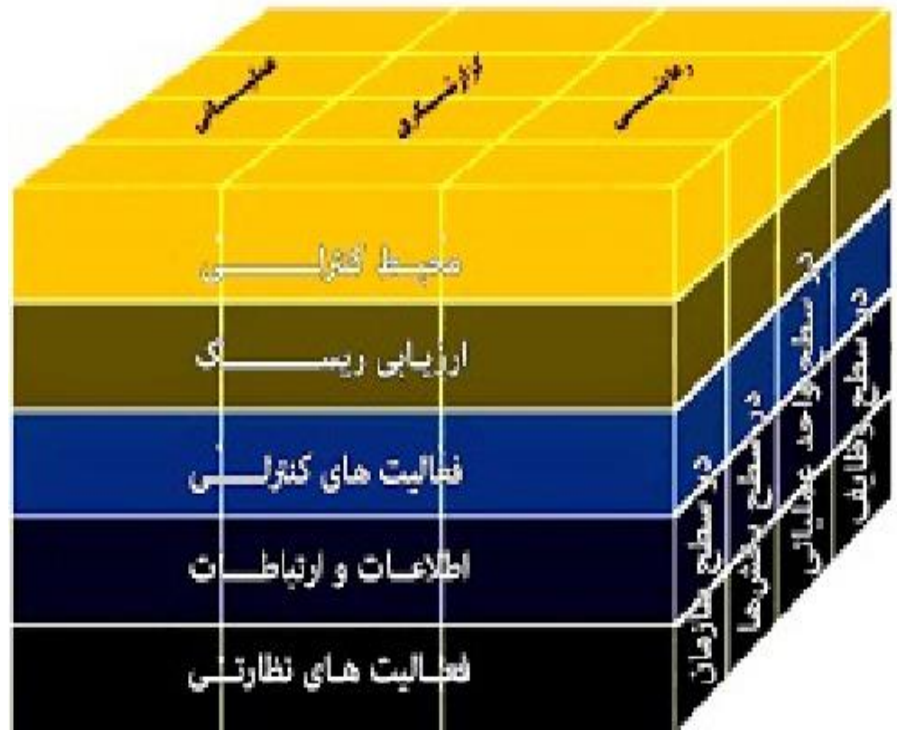
- اثربخشی و کارایی عملیات.
- قابل اطمینان بودن گزارشگری مالی
- رعایت قوانین و مقررات مربوط

◦ «کنترل های دائمی» به منزله سیستم جامع کنترل مستمر ریسک ها و نظارت بر اجرای فعالیت های راهبردی؛ و

◦ «کنترل های دوره ای» به منزله سیستم جامع نظارت بر عملکرد سازمان، به خصوص در حیطه کارایی و کیفیت سیستم کنترل های دائمی، از طریق بررسی های به عمل آمده توسط واحد حسابرسی داخلی.



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

کنترل داخلی



اجزای کنترل داخلی

طبق تعریف ارائه شده توسط کارگروه سازمان های پشتیبان مالی کمیسیون
تردوی در نشریه کنترل داخلی - چارچوب یکپارچه - کنترل داخلی از پنج

جزء زیر تشکیل می شود:

محیط کنترلی

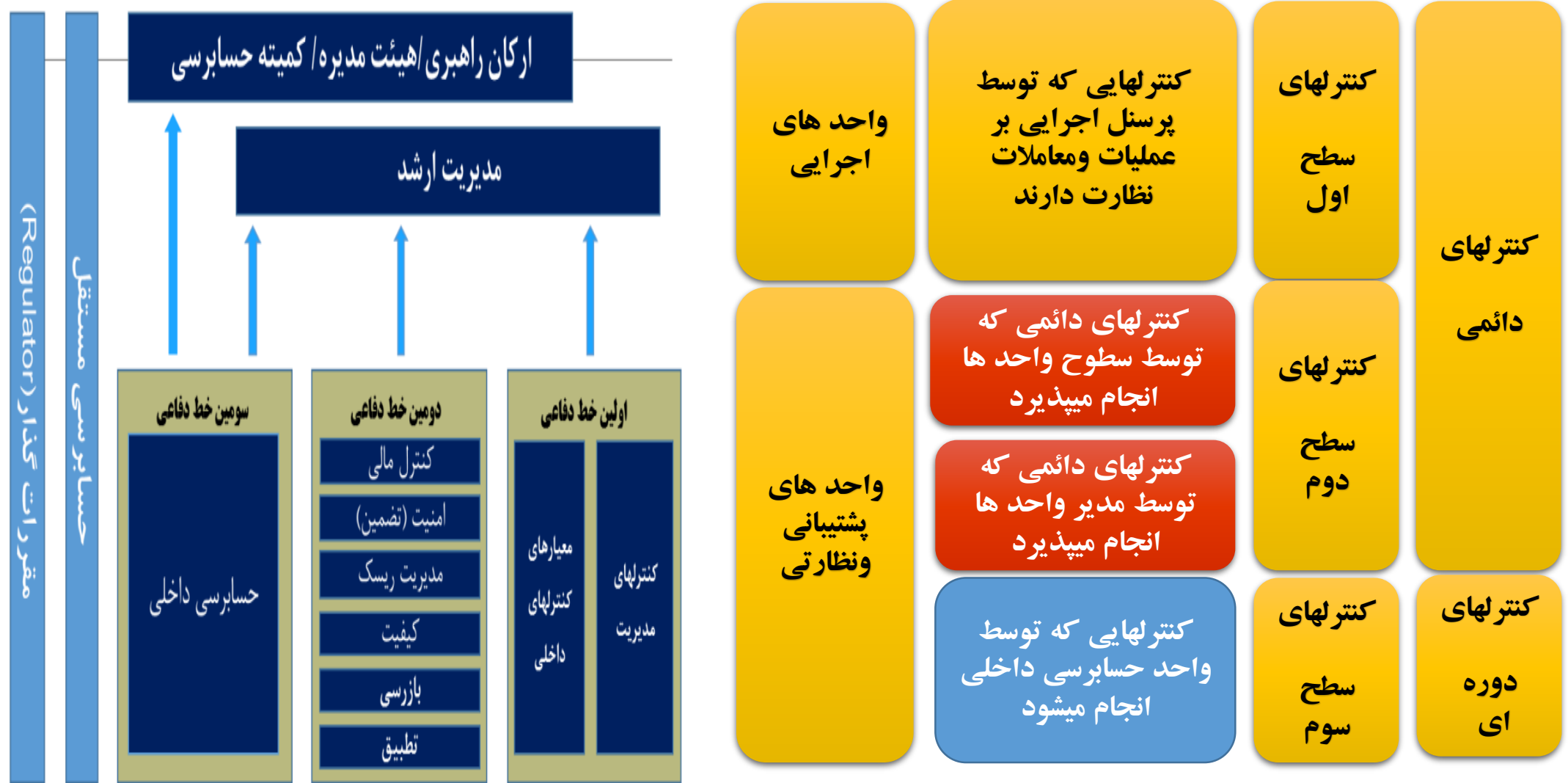
ارزیابی ریسک

فعالیت های کنترلی

اطلاعات و ارتباطات

پایشگری (پیگیری)

حسابرسی داخلی



دولت کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

تعریف نظام راهبری

نظام راهبری فرایندی است که توسط هیات مدیره و به منظور تفویض اختیار، هدایت و نظارت بر مدیریت در جهت دستیابی به هدف های سازمان تبیین می شود.

ارکان نظام راهبری در شرکت ها

- هیات مدیره و کمیته های آن
- مدیریت ارشد
- صاحبان ریسک
- فعالیتهای اطمینان بخش



شناخت و ارزیابی کلان ریسک

تعریف ریسک

- انواع رویدادها یا شرایطی که ممکن است سازمان را از رسیدن به اهدافش بازدارد ریسک نامیده می شود.

تعریف مدیریت ریسک از نگاه کوزو:

- فرایندی است که توسط هیات مدیره ، مدیریت و سایر کارکنان در راستای استراتژی تعیین شده تا بتوان:

- رویدادهای بالقوه ای که ممکن است سازمان را تحت تاثیر قرار دهند شناسایی و میزان ریسک قابل قبول را مدیریت و کنترل نمود.
- و در ارتباط با دستیابی به هدفهای مورد نظر اطمینان معقول و منطقی بدست آورد.



انواع اهداف از منظر مدیریت ریسک و حسابرسی داخلی

– هدفهای استراتژیک:

◦ آرمانهای سطح بالایی هستند که باماموریت و رسالت سازمان هم تراز است.

– هدفهای عملیاتی:

◦ آرمانهای گسترده ای هستند که استفاده از منابع را به گونه ای موثر و کار آمد فراهم می کند.

– هدفهای گزارشگری:

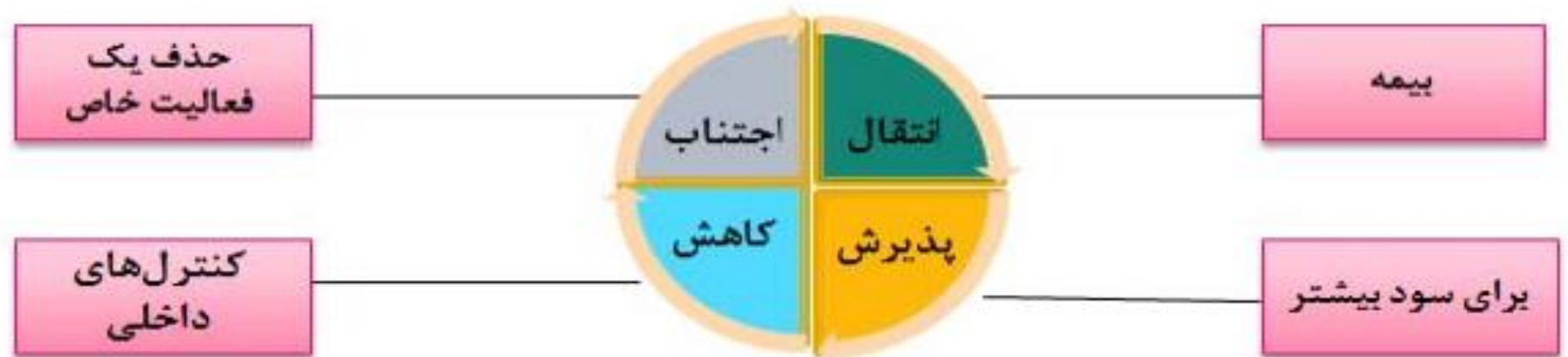
◦ آرمانهایی که بر قابلیت اتکا و اعتماد به گزارشگری تمرکز دارد

– هدف های رعایتی:

◦ آرمانهایی که بر رعایت قوانین و مقررات تکیه دارد و این فرایند را تقویت می کند.



رویکردهای مواجهه با ریسک



حسابرسی داخلی

مدل اصلی و اساسی ریسک تجاری						
ریسک های گزارشگری		ریسک های رعایتی			ریسک های استراتژیک	
منابع اطلاعاتی	خارج از سازمان	داخلی	خارج از سازمان	داخلی	خارج از سازمان	داخلی
دسترسی	حسابداری و گزارشگری مالی	بودجه بندی	مقررات قراردادی	اخلاق	تغییر در قوانین و مقررات	شهرت
قابلیت استفاده	وضع مالیات	سنجش عملکرد	دعاوی دادخواهی	سیاست ها	رقابت	تمرکز استراتژیک
درستی اطلاعات		کنترل داخلی و گزارشگری مقرراتی	مجوزها	تقلب و کارهای خلاف قانون	تغییر در پویایی بازار	رضایت مشتری
زیر ساخت ها و حریم خصوصی					صنعت فرآوری	راهبری
ریسک های عملیاتی						
مالی		افراد			فرآیند	
نرخهای بهره		تامین نیروی انسانی			تامین ظرفیت های زنجیره ای	
تبادل ارز خارجی		رهبری . کارکنان کلیدی			اجرای فرآیند	
ظرفیت		مشوقهای عملکرد			سلامتی و ایمنی افراد	
تصور		توانمند سازی افراد			تداوم فعالیت های تجاری	
تمرکز		آمادگی تغییر			مدت چرخه	
قابلیت استفاده از سرمایه		افراد			رویداد فاجعه آمیز	
مدیریت وجوه نقد					فقدان نوآوری در محصول	
قیمت گذاری کالا						
مدت						

دوره کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

ارزیابی ریسک بر اساس ماتریس احتمال وقوع و تاثیر گذاری - روش Sue Cox و Robin Tait



تاثیر گذاری	حداکثر	۱۵	۱۹	۲۲	۲۴	۲۵
	بالا	۱۰	۱۴	۱۸	۲۱	۲۳
	متوسط	۶	۹	۱۳	۱۷	۲۰
	پایین	۳	۵	۸	۱۲	۱۶
	قابل اغماض	۱	۲	۴	۷	۱۱

بغیر	غیر محتمل	امکانپذیر	محتمل	قطعی
۰-۱۰	۱۰-۲۵	۲۵-۵۰	۵۰-۹۰	۹۰-۱۰۰
درصد	درصد	درصد	درصد	درصد

احتمال وقوع

ریسکهای حیاتی	Red
ریسکهای بالا	Yellow
ریسکهای متوسط	Blue
ریسکهای پایین	Green

اجرای حسابرسی داخلی

اقداماتی که در اجرای حسابرسی صورت میپذیرد:

۴	تهیه ی کاربرد شرح فعالیت /فرایند و ارزیابی کنترل داخلی	تکمیل تمامی محتویات این کاربرد بر اساس مدل ارزیابی کنترل داخلی
۵	انجام آزمون رعایت کنترل داخلی	<ul style="list-style-type: none"> تهیه چک لیست رسیدگی انتخاب تعدادی از نمونه های مورد نظر آزمون رعایت کنترلهای داخلی مندرج در چک لیست

ترتیب	فهرست اقدام	شرح اقدام
۱	تشکیل جلسه معارفه	بیان برنامه و انتظارات با مدیر واحد
۲	تهیه نامه شروع کار	<ul style="list-style-type: none"> اعلام تاریخ شروع رسیدگی معرفی نفرات تیم درخواست اطلاعات و دسترسی به بانک های اطلاعاتی
۳	انتخاب روش گردآوری اطلاعات	<ul style="list-style-type: none"> مشاهده مطالعه ی مستندات مصاحبه تجزیه و تحلیل

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM



شناخت واحد مورد رسیدگی

- تعیین هدفهای واحد مورد رسیدگی

۱. هدفهای عملیاتی

○ اثربخش بودن

○ کارا بودن

○ بهنگام بودن

○ کامل بودن

۲. هدفهای گزارشگری

○ مانند بودجه بندی

۳. هدفهای رعایت

○ مانند رعایت مقررات زیست محیطی

۴. هدفهای استراتژیک در سطح فرایند

○ مانند وصول مطالبات در واحد حقوقی در جهت استراتژی کسب کیفیت بیشتر در سود شرکت.

- منابع و اطلاعات

- سیاستهای مرتبط با فرآیند/فعالیت

- رهنمودهای مرتبط با روشها

- نمودار سازمانی

- شرح وظایف کارکنان

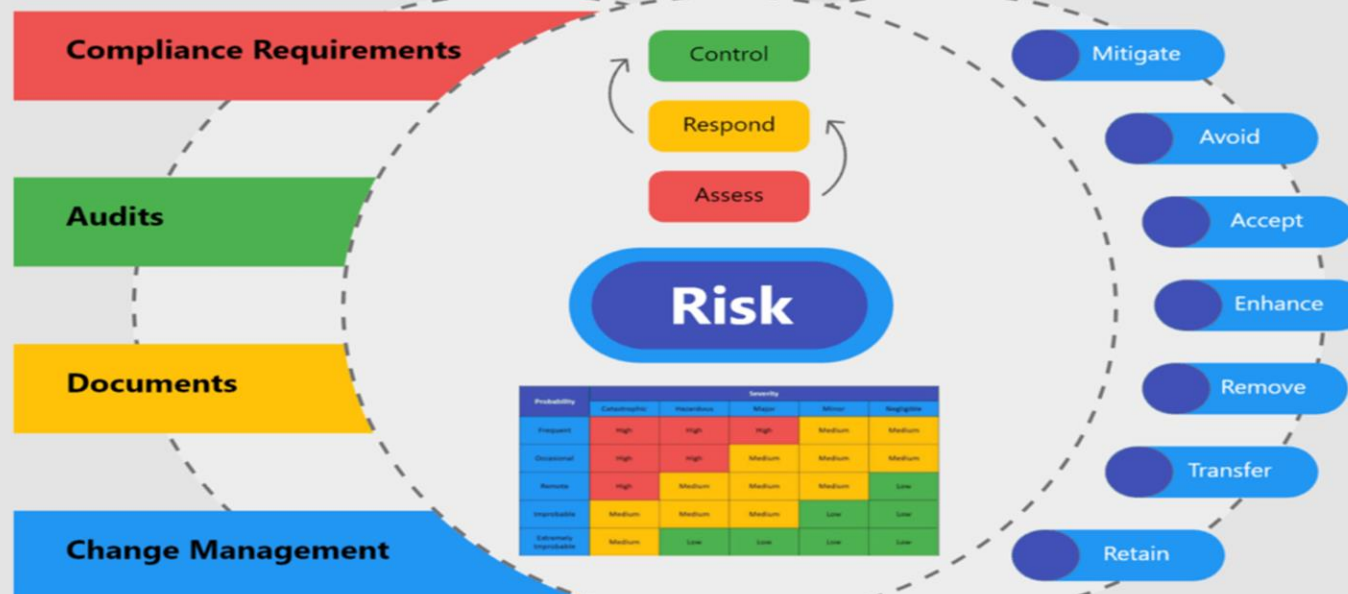
- نمودار یا شرح فرآیند/فعالیت

- قوانین و مقررات تأثیرگذار

- روشهای تحلیلی

- تحلیل اطلاعات مالی و غیر مالی به منظور شناخت فعالیت

- ثبت فرآیندها



حسابرسی داخلی

روش های مختلف مستند کردن فرایندها:

- نقشه های فرایند
- نمودارهای گردش کار (تفصیلی)
- شرح نوشته ها



دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM



گزارشدهی

اقداماتی که در گزارشدهی صورت میپذیرد



ترتیب	فهرست اقدام	شرح اقدام
۱	ارائه ی یافته ها و توصیه ها	<ul style="list-style-type: none">• استفاده از فرم یافته و توصیه• تشکیل جلسات با مدیریت مربوطه• نهایی سازی یافته ها و توصیه ها و اقداماتی که به مختومه شدن یافته می انجامد• تطبیق نهایی با کاربرگ ارزیابی کنترل داخلی
۲	تجزیه و تحلیل نهایی کنترل های داخلی	استفاده از مدل جمع بندی
۳	گزارشدهی	تهیه گزارش نهایی



انواع یافته ها از منظر کنترل داخلی

- یافته‌هایی مرتبط با نبود یا عدم کفایت کنترل داخلی که نیازمند اقدام مدیریت می باشد.
- یافته‌هایی مرتبط با عدم رعایت کنترل داخلی که نیازمند اجرای سیستم می باشد.



محتویات یک گزارش یافته و توصیه

- نوع یافته (نیاز به اقدام مدیریت/نیاز به اجرای سیستم)
- نام فرآیند
- شماره یافته
- نام ریسک
- نوع ریسک
- عنوان یافته
- معیار
- تشریح پیامد
- ارائه توصیه ها
- تشریح علت وجود انحراف
- موارد قابل ارائه به حسابرس برای مختومه کردن یافته
- تعیین مسوول انجام کار
- اظهار نظر و امضا مدیر واحد
- تعیین تاریخ اجرای توصیه

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

حسابرسی داخلی

نمونه ای از فرم یافته و توصیه

توصیه ۱:	به منظور مختومه کردن این توصیه، مورد/موارد ذیل به مدیریت حسابرسی داخلی ارائه شود: -
مسئول انجام کار:	امضا:
تاریخ اجرا:	نظر مدیریت:

فرایند/فعالیت:	
شرح فعالیت:	
شماره: ۱	
یافته ۱:	<u>نوع ریسک:</u>
معیار:	<u>نام ریسک:</u>
شرایط:	<u>نوع یافته:</u>
در حال حاضر...	
علت وجود انحراف:	
پیامد/اثر:	

دست کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

شرایط	یافته
- آنچه که هست	- معیارها
- نتایج آزمون	- شرایط
- نتایج ارزیابی سیستم	- علت
علت	- اثر
- دلایل ایجاد شرایط	- توصیه
- تداوم ضعف در صورت عدم رفع	معیارها
اثر یا نتیجه	- آنچه که باید باشد
- رویداد اتفاق افتاده	- سیاست ها
- احتمال رخداد رویداد	- روشها
- در صورت امکان کمی شود	- قوانین و مقررات
	- استانداردهای منطقی

توصیه ها

- راهکارها
- پوشش علت
- پوشش شرایط
- بهبود عملیات
- مطابقت با معیار
- مسوول انجام و تاریخ انجام

مطالبات در حین انجام کار

- گزارشگری به موقع
- مرور بر نتایج با مدیریت قبل از نتیجه گیری نهایی
- اخذ بازخورد و تأیید یافته ها
- مدیریت واکنش ها
- تعیین موارد عدم موافقت

گزارش نهایی

- ذینفعان خدمات اطمینان بخش
- واحد مورد رسیدگی
- حسابرسی داخلی
- استفاده کنندگان گزارش

ارزیابی مشاهدات و ارتقاء فرآیند - تأثیرگذاری و احتمال وقوع ریسک بر شکل انتقال نتایج

ردیف	اهمیت	نوع انتقال و مخاطبین گزارش
۱	کم اهمیت و فاقد کنترل‌های کلیدی	بصورت غیر رسمی به صاحب فرآیند
۲	کم اهمیت و نیازمند کنترل کلیدی ولی با کنترل‌های جبرانی پوشش داده می‌شود.	به صورت رسمی به مدیریت ارشد
۳	با اهمیت	انتقال رسمی به مدیریت ارشد، حسابرسان مستقل و کمیته حسابرسی
۴	عمده	بصورت رسمی به مدیریت ارشد، حسابرسان مستقل، کمیته حسابرسی و سایر اشخاص ذینفع که قانون مکلف کرده باشد.

- طرح مناسب

- هدف و دامنه کار

- چارچوب زمانی

- مشاهدات

- نتیجه گیری و رتبه بندی

- برنامه اقدامات مدیریت

- رتبه بندی یافته ها

- عددی / توصیفی

- نبود طراحی سیستم کنترل داخلی

- عدم اجرای کنترل های داخلی

- کیفیت

- درست

- واقعی

- شفاف

- موجز

- مفید

- کامل

- به موقع

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

- محتویات گزارش حسابرسی داخلی

- صفحه عنوان
- فهرستی از دریافت کنندگان گزارش
- فهرست مطالب و خلاصه گزارش مدیریتی
- اطلاعاتی در خصوص موضوع مورد رسیدگی
- ویژگی‌های واحد مورد رسیدگی (مدت فعالیت، اطلاعات مالی، اهم فعالیت‌ها و سایر موارد مورد نیاز)
- نتایج اجرای حسابرسی داخلی
- جدول خلاصه رتبه‌بندی کنترل‌های داخلی

- نقاط ضعف یک گزارش

- ضعف انشایی و جمله نویسی
- ترکیب غلط از نظر فصل بندی و پاراگراف بندی مطالب
- اظهار نظر بدون ارائه جدول، نمودار، و گراف‌ها
- اظهار نظر و نتیجه گیری بدون شواهد و مدارک قابل اتکا
- وجود تناقض در بخش‌های مختلف گزارش

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

پیگیری

- هر حسابرسی با ارائه مجموعه از توصیه ها پایان می پذیرد.
- مدیران مربوطه توصیه ها را می پذیرند و متعهد می شوند آن ها را اجرا کنند.
- این توصیه ها در جهت رفع مشکل یا بهبود کاستی ها ارائه شده است.
- پس، باید پیگیری شده و برای ایجاد ارزش افزوده یا پوشش ریسکی معین به کار گرفته شوند.

نظارت و پیگیری

- فرآیند مختومه کردن و مستند سازی آن
- گزارشگری

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ALIREZA.IAIA1395@YAHOO.COM

باتشکر از حوصله شما

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

انجمن حسابداران خبره تیلور حسابداری در ایران



ALIREZA GHASEMI CERTIFIED INTERNAL AUDITOR IRAN .TURKEY .USA

علیرضا قاسمی

