

برنامه ریزی حسابرسی:

۱- کسب شناخت

۲- ثبت سیستم

برای ثبت سیستم می توان از روش نوشتاری یا فلوچارت استفاده نمود.

۳- ارزیابی سیستم: ابزار ارزیابی یک سیستم کنترل داخلی را پرسشنامه

سیستم کنترل داخلی گوئیم. اگر نتیجه ارزیابی سیستم این باشد که سیستم قوی

است اقدام به رسیدگی و اطمینان از اجرا می کنیم.

پرسشنامه	آیا کنترل جایگزین وجود دارد؟		بله	خیر
	بله	خیر		
۱- آیا حواله انبار با شماره سریال بایگانی می شود؟				

۴- رسیدگی و اطمینان از اجرا

۵- نتیجه گیری: خلاصه مربوط به عملیات قسمت برنامه رسیدگی (سیستمی)

به شرح زیر است:

کسب شناخت، ثبت سیستم، ارزیابی سیستم، رسیدگی و اطمینان از اجرا،

نتیجه گیری.

چنانچه سیستم قوی ارزیابی شده باشد ، دو حالت ایجاد خواهد شد :

الف) سیستم قوی هم اجرا می شود . ب) سیستم قوی اجرا نمی شود.

چنانچه سیستم قوی اجرا شود معنای آن اینست که ساختار کنترل داخلی قوی

بوده ، بنابراین می توان به آن اتکا کرد و دامنه آزمون های محتوا را محدود طراحی

کرد. چنانچه سیستم ضعیف ارزیابی شود یا سیستم قوی ارزیابی شود ولی در عمل

اجرا نشود ، نتیجه آن اینست که دامنه آزمون های محتوا وسیع طراحی شود.

الف) قسمت سیستمی :

۱- کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی

۲- برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون های اضافی

۳- اجرای آزمون های اضافی

۴- برآورد مجدد خطر کنترل

ب) قسمت آزمون محتوا :

۱- نوشتاری

۲- فلوجارت (رسم نمودار)

در قسمت آزمون محتوا بدنبال اثبات مانده ها خواهیم بود.

منظور از اثبات مانده ها :

۱- اثبات وجود ۲- اثبات مالکیت

۳- اثبات تمامیت ۴- اثبات ارزش ۵- افشاء

اعم موارد قابل رسیدگی در صورتهای مالی :

- ۱- نقد و بانک
- ۲- حسابها و اسناد دریافتی
- ۳- موجودی کالا
- ۴- اموال و ماشین آلات و تجهیزات
- ۵- حسابها و اسناد پرداختی
- ۶- حقوق صاحبان سهام

۱- برنامه رسیدگی به نقد و بانک :

الف (قسمت سیستمی

- ۱- کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی
- ۲- برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون های اضافی

۳- اجرای آزمون های اضافی

۴- برآورد مجدد خطر کنترل

ب (آزمون های محتوی (رسیدگی محتوایی) : بعد از آنکه حسابرسی ضمنی

انجام شد بایستی پرونده حسابرسی ضمنی مطالعه شود و با توجه به نقاط ضعف و

قدرت سیستم آزمون محتوا طراحی می شود.

موارد قابل توجه در رسیدگی به حساب نقد و بانک :

- ۱- کنترل مانده تراز آزمایشی با دفاتر (جمع گیری)
- ۲- صورت مغایرت بانکی تهیه شده توسط شرکت چک شود.
- ۳- شمارش و مشاهده موجودی نزد صندوق

۴- ارسال تأییدیه جهت بانکها

۵- موجودی ارزی نزد صندوق بنحو صحیح تسعیر شود.

۶- سود و زیان ناشی از تسعیر شناسایی شده باشد.

۷- آزمون Cut off

۸- تضمین از تنخواه دارها مشاهده شود

۲- برنامه رسیدگی به حسابها و اسناد دریافتی :

الف) قسمت سیستمی :

۱- کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی

۲- برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون های اضافی

۳- اجرای آزمون های اضافی

۴- برآورد مجدد خطر کنترل

۱- کنترل مانده تراز با دفاتر

۲- اجرای آزمون سبندرسی و ردیابی در خصوص بخشی از معاملات

۳- ارسال تأییدیه (وجود - مالکیت - ارزش را اثبات می کند)

۴- مشاهده عینی اسناد دریافتی

۵- بررسی کفایت ذخیره م م

۶- اجرای آزمون Cut off

۷- چنانچه اسناد دریافتنی توأم با بهره بوده است، نسبت به شناسایی بهره

تحقق نیافته بررسی لازم انجام شود. درآمد بهره دریافتنی //

// درآمد

۹- پیگیری در سال مالی بعد. (همیشه در مورد ح/پ و ح/د پیگیری در سال

بعد لازم است. مثلاً در مورد ح/د اگر در سال بعد معلوم شد که دریافت

نمی شود برای آن در صورتها ذخیره در نظر بگیریم.)

حسابهای موجودی کالا:

منظور از موجودی کالا و مواد مجموع مواد خام، کار در جریان ساخت و

محصول ساخته شده می باشد.

نکات حسابداری:

۱- قاعده اقل بهای تمام شده یا بازار L.C.M

۲- خریدهای خارجی

۳- سیستم های مورد استفاده

۴- انبارگردانی

۱- قاعده L.C.M

بر طبق این قاعده چنانچه قیمت بازار موجودی مواد و کالا از قیمت تمام شده

کمتر باشد ، بایستی قیمت تمام شده کاهش ارزش یابد.

در راستای رعایت میثاق محافظه کاری بایستی کاهش ارزش اعمال شود .

ارزش متعارف جهت کاهش ارزش زمانی مبنا خواهد بود که این ارزش بین حد بالا و

پائین قرار گیرد .

۲- خریدهای خارجی

معمولاً بخش عمده ای از خرید مواد اولیه بصورت خرید خارجی است که این

خرید می تواند بصورت فانیانس ، ریفانیانس یا یوزانس باشد . مطلب مهمی که در

رابطه با خرید خارجی مطرح است اینست که خریدهای خارجی در پایان سال مالی به

نرخ تاریخ ترازنامه تسعیر شود.

۳- سیستمهای مورد استفاده جهت ثبت و ضبط کالا یا دائمی است یا ادواری

جریانها (روش ها) ی اندازه گیری موجودی کالا - FIFO - LIFO - AVE -

NIFO

۴- انبارگردانی : در سیستم ادواری جهت اندازه گیری و تعیین ارزش

موجودی کالای آخر دوره انجام انبارگردانی الزامی است . در سیستم دائمی

انبارگردانی انجام می شود منتهی با این هدف که کسر و اضافات موجودی کالا

مشخص شود.

طراحی برنامه در حسابرسی :

الف) قسمت سیستمی :

۱- کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی

۲- برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون های اضافی

۳- اجرای آزمون های اضافی

۴- برآورد مجدد خطر کنترل

ب) قسمت محتوا

۱- کنترل جمع و با مانده دفاتر انجام شود.

۲- انجام آزمون مقطع گیری زمانی Cutt off

۳- لیست شمارش از شرکت اخذ و کنترل گردد.

۴- در انبار گردانی نظارت اعمال شود. (اجرا - تهیه - کنترل) با حسابداری

نیست بلکه فقط نظارت وظیفه حسابرس است .

۵- سنجش و ردیابی انجام شود .

۶- در خصوص تعهداتی از کالاهای ارزشیابی بررسی

شود. (AVE, LiFo, FIFO)

۷- کفایت ذخیره کاهش ارزش مورد بررسی قرار گیرد (عمدتاً ذخیره زیادتري

کمتر گرفته شده است)

۸- کسر و اضافات مشخص شده و دقیقاً ارزشگذاری شود

۹- تسعیر ارز برای خریدهای خارجی کنترل شود

۱۰- موجودی کالای امانی ما نزد دیگران و برعکس کنترل شود

۱۱- کالای بین راهی با توجه به شرایط انتقال مالکیت کنترل شود

انبارگردانی

معمولاً پایان سال مالی انبارگردانی انجام می شود برنامه انبار گردانی توسط شرکت تهیه شده و یک نسخه آن در اختیار حسابرس قرار می گیرد . در تاریخهای معین انجام و حسابرس صرفاً نظارت بر آن را برعهده خواهد داشت. برای اجرای انبارگردانی از برگه هایی بنام Tag استفاده می شود. این برگه دارای ۴ قسمت است. قسمت اول مربوط به مشخصات و سه قسمت بعدی مربوط به شمارش است. ابتدا

شمارش ۱ انجام شده و نتیجه این شمارش با دفاتر چک شده ، چنانچه با دفاتر تطبیق

داشت ، شمارش دوم در خصوص آن انجام نخواهد شد

و چنانچه شمارش با دفاتر مغایر باشد شمارش ۲ و

بهمین ترتیب شمارش ۳ انجام خواهد شد. شمارش ۳

مبنای محاسبه کسر و اضافات خواهد بود.

مشخصات	
شمارش ۱	
شمارش ۲	
شمارش ۳	

نکته :

حتماً حسابرس به این نکته توجه داشته باشد که باز و بسته شدن درب انبار با

حضور حسابرس باشد .

حسابرسی اموال ، ماشین آلات و تجهیزات :

نکات حسابداری :

۱- محاسبه قیمت تمام شده (مجموع مبالغ پرداختی بابت تحصیل

دارایی تا زمان بهره برداری)

۲- محاسبه ارزش دفتری (استهلاک) : موضوع ماده ۱۵۱ قانون

مالیتهای مستقیم

۳- مخارج جاری ، مخارج سرمایه ای .

هزینه // دارایی //

بانک // بانک //

مخارج سرمایه ای مخارجی است که : ۱- یا عمر را بالا ببرد و یا ۲- کارایی

را افزایش دهد (کیفیت و کمیت) و یا ۳- باعث کاهش قیمت تمام شده شود (باعث

کاهش هزینه های عملیاتی شود). (بهبود-گسترش-الحاق) هزینه سرمایه است.

مخارج جاری : هزینه ای است که باعث می شود دارایی در شرایط قابل

استفاده قرار گیرد.

FASB34 : در خصوص ساخت دارایی رهنمود زیر را بیان می کند : هزینه

بهره را می توان سرمایه ای تلقی کرد به شرط آنکه دارای شرایط زیر باشد :

۱- مخارج بهره تحقیق یافته

۲- وقفه ای در فرآیند ساخت ایجاد نشده باشد

کفایت مورد نظر جهت اجرای آزمون محتوا در خصوص رسیدگی به دارایی

ثابت :

۱- لیست دریافتی از شرکت کنترل جمع شود

۲- لیست استهلاك کنترل محاسبات شود

۳- بهای تمام شده دارایی های ثابت کنترل شود

۴- چنانچه مخارج سرمایه ای انجام شده، آیا ماهیت سرمایه ای دارد

؟ کنترل شود.

۵- مشاهده عینی انجام شود

۶- مشاهده اسناد مالکیت انجام شود

۷- فروش دارایی های ثابت مورد کنترل، سود و زیان حاصله

شناسایی شود

۸- ساخت دارایی در شرکت چنانچه وجود داشته باشد مورد تجزیه

و تحلیل قرار گیرد (FASB34)

رسیدگی به حسابها و اسناد پرداختی: (تجاری)

حسابها و اسناد پرداختی تجاری در اثر خریدهای نسبه ایجاد نمی شود.

اهم نکات مورد نظر در رسیدگی به حسابها و اسناد پرداختی :

۱- اخذ صورت ریز حسابها و اسناد پرداختی تجاری و کنترل جمع

۲- ارسال تأییدیه

۳- پیگیری سال مالی بعد

۴- چنانچه اسناد با بهره باشد از صحت و شناخت هزینه بهره اطمینان حاصل شود.

۵- چنانچه اسناد پرداختی سررسید بلندمدت می باشد تفکیک بدهی جاری و بلندمدت انجام شده باشد.

۶- اجرای آزمون Cut off

رسیدگی به حقوق صاحبان سهام:

رسیدگی به حقوق صاحبان سهام در قسمت سرمایه و صرف در صورتیکه افزایش سرمایه ای وجود نداشته باشد سود نخواهد داشت و چنانچه افزایش سرمایه طی سال وجود داشته و وجوه آن واریز شده، وجود واریزی از طریق حسابهای بانکی مورد بررسی قرار خواهد گرفت.

چنانچه وجود در حساب بانکی مورد انباشته شده مصوبات مجمع حقوق صاحبان سهام فوق العاده برای افزایش سرمایه اخذ شود مورد بررسی و کنترل قرار گیرد.

ضمن رعایت مفاد قانون تجارت مبنی بر مهلت ۶۰ روزه چنانچه سهامداری از افزایش سرمایه استفاده نکرده است مجموع سهام استفاده نشده از طریق تالار

بورس بفروش رسیده باشد . اوراق بهادار قابل داد و ستد

بااهمیت ترین سرمایه گذاریها از دیدگاه حسابرسان ، سهام و اوراق قرضه است. چون بیش از سایر گونه های سرمایه گذاری ، در شرکت ها یافت می شود. و معمولاً ارزش ریالی آنها بیش از سایر سرمایه گذاریهاست . گواهینامه های سپرده ثابت بانکی ، اسناد صادر شده توسط شرکتها ، اسناد رهنی و ارزش نقدی بیمه نامه های عمر از جمله دیگر سرمایه گذاریهایی است که حسابرسان با آن روبرو می شوند.

سرمایه گذاری کوتاه مدت وجوه نقد بدون استفاده در اوراق بهادار قابل داد و ستد ، نشانه مدیریت خوب است . این گونه سرمایه گذاریها به منزله وجوه نقد نخیره تلقی می شود که با وجود ایجاد بازیافتی با نرخ ثابت ، در هر زمان و به سرعت قابل نقد شدن است شرکتها ممکن است در زمینه اوراق بهادار قابل داد و ستد با هدف نیمه بلندمدت (نه کوتاه مدت و نه بلند مدت) سرمایه گذاری کنند. طول مدت نگهداری این گونه سرمایه گذاریها را بازده جاری اوراق بهادار ، وضعیت مالی شرکت و نیازهای شرکت به وجوه نقد تعیین می کند ، سرمایه گذاری در اوراق بهاداری که به منظور کنترل یا کسب نفوذ در شرکتهای وابسته انجام می شود نباید تحت عنوان اوراق بهادار قابل داد و ستد طبقه بندی شود.

هدفهای حسابرسان از رسیدگی به اوراق بهادار قابل داد و ستد

هدفهای حسابرسان از رسیدگی به اوراق بهادار قابل داد و ستد تعیین موارد

زیر است :

۱- کفایت سیستم کنترل داخلی اوراق بهادار قابل داد و ستد

۲- اعتبار اوراق بهادار قابل داد و ستد از لحاظ موجود بودن و تحقق مالکیت

صاحبکار (وجوه و مالکیت)

۳- ثبت دفاتر بودن تمام اوراق بهادار قابل داد و ستد (کامل بودن)

۴- انطباق ارزشیابی اوراق بهادار قابل داد و ستد به روش اقل بهای تمام شده

یا بازار (ارزشیابی)

۵- صحت محاسبات ریاضی مدارک و جداول مربوط به اوراق بهادار قابل داد

و ستد و مطابقت آنها یا حسابدای

۶- کفایت افشاء و مطلوبی کارت ارائه اوراق بهادار قابل داد و ستد ، شامل

بندی به غیرجاری و جاری و ارائه توضیحات ضروری

حسابرسان همزمان با حسابرسی اوراق بهادار قابل داد و ستد ، حسابهای

درآمد بهره و سود سهام درآمد بهره دریافتی مربوط و همچنین ، حساب سود و

زیان حاصل از فروش اوراق بهادار را نیز رسیدگی می کنند.

ماهیت سیال اوراق بهادار قابل داد و ستد ، امکان سوء استفاده از آنها را

افزایش می دهد. حسابرسان باید استفاده از نوع جایگزینی های غیرمجاز ، (مانند ،

فروش اوراق بهادار و استفاده از وجوه حاصل از آن برای پنهان داشتن کسری

موجودی نقد) بین حسابها را کشف کنند. برخورد کلی با اوراق قرضه ، تشخیص

وجوه کنترل‌های مناسب روی اوراق بهادار، بازرسی گواهینامه های مربوط و دریافت تأییدیه بابت اوراق بهادار نزد اشخاص ثالث (مانند بانک) است.

کنترل‌های داخلی اوراق بهادار قابل داد و ستد

عوامل عمده سیستم کنترل داخلی اوراق بهادار قابل داد و ستد شامل موارد زیر است:

۱- تفکیک وظایف صدور مجوز خرید و فروش اوراق بهادار، حفاظت از اوراق بهادار و ثبت سرمایه گذاریها و واگذاری این مسئولیتها به افراد مستقل

۲- وجود صورت ریز کاملی از تمام اوراق بهادار متعلق به شرکت و درآمدهای بهره و سود سهام آنها

۳- خرید اوراق بهادار به نام شرکت

۴- بازرسی عینی اوراق بهادار بطور متناوب توسط حسابرسان داخلی یا مسئول دیگری که نسبت به صدور مجوز (خرید و فروش)، نگهداری یا ثبت اوراق بهادار در دفاتر شرکت، مسئولیت نداشته باشد.

تفکیک وظایف حفاظت و امور دفترداری داراییها در بسیاری از شرکتها با استفاده از مسئول مستقلی برای امور حفاظت، مانند بانکها، صندوقهای امانات یا

کارگزاران ، صورت می گیرد .

از آنجا که اینگونه مسئولان مستقل هیچ ارتباط مستقیمی با مسئول ثبت سرمایه گذاری در اوراق بهادار ندارند ، احتمال پنهان داشتن تقلبات از طریق دستکاری حسابها ، بسیار کاهش می یابد . خطر گم شدن یا از بین رفتن اوراق بهادار نیز به حداقل ممکن می رسد ؛ زیرا ، مسئول مستقل عموماً برای حفاظت از مدارک با ارزش از صندوقهای نسوز و سایر تجهیزات مخصوص این کار استفاده می کند .

چنانچه اوراق بهادار به مسئول مستقلی سپرده نشود باید آنها را در صندوق امانات بانک نگهداری کرد و صندوق مزبور باید تحت کنترل مشترک دو یا چند نفر از مسئولین شرکت باشد . کنترل مشترک یعنی هیچ یک از دو نفر مسئول نتواند به تنهایی به اوراق بهادار دسترسی یابد مگر آنکه دیگری نیز حضور داشته باشد .

فهرستی از اوراق بهادار موجود در صندوق مزبور باید همراه با اوراق بهادار باشد و هرگونه کاهش یا افزایش در این اوراق باید در فهرست مزبور درج و توسط کلیه اشخاص حاضر در محل ، امضاء و تاریخ گذاری شود. اجاره نامه صندوق امانات باید به نام شرکت باشد نه به نام یکی از رؤسای شرکت که مسئول حفاظت از اوراق بهادار است.

وجو فهرستی کامل از کلیه اوراق بهادار متعلق به شرکت و اوراق بهادار امانی نزد شرکت از لحاظ سیستم رضایتبخش کنترل داخلی بسیار ضروری است. مدارک مثبت اوراق بهادار اغلب شامل کارت معین برای هر یک از آنهاست . اطلاعات مندرج

در کارت معین اوراق بهادار عبارت است از نام کامل شرکت صادر کننده ، ارزش اسمی ، شماره گواهینامه ، تعداد سهام یا اوراق قرضه ، تاریخ تحصیل ، نام کارگزار بورس ، بهای تمام شده و هرگونه بهره یا سود سهام دریافتی . خرید و فروش اوراق بهادار معمولاً به یکی از مسئولین مالی شرکت واگذار می شود که وی نیز زیر نظر کمیته سرمایه گذاری هیأت مدیره به این کار می پردازد.

حسابرسان گاه به مواردی برخورد می کنند که اوراق بهادار به نام یکی از مسئولان شرکت یا کارکنان است نه به نام خود شرکت . بدیهی است به نام شرکت بودن اوراق بهادار احتمال نقل و انتقال متقلبانه آنها یا استفاده غیرمجاز از آنها به عنوان وثیقه را کاهش می دهد . توضیح آن که برخی از گونه های اوراق بهادار بی نام است و نمی توان آنها را به نام شرکت کرد.

حسابرسان داخلی یا یکی از مسئولین شرکت باید در فواصل زمانی کوتاه و به طور مرتب اوراق بهادار موجود را بازرسی ، شماره سریال و دیگر مشخصات آنها را با مدارک حسابداری مقایسه کند و حسابهای معین اوراق بهادار را با دفتر کل مطابقت دهد. این روش مکملی است برای کنترل داخلی مربوط به تفکیک وظایف صدور مجوز ، دفترداری و حفاظت (داراییها).

پرسشنامه کنترلهای داخلی :

پرسشنامه کنترلهای داخلی مربوط به اوراق بهادار شامل ، پرسشهای زیر

است :

آیا اوراق بهادار و دیگر داراییهای مشابه، تحت کنترل مشترک مسئولین شرکت می باشد؟ آیا از تمام کسانی که به اوراق بهادار دسترسی دارند، تضمین کافی دریافت شده است؟ آیا برای حفاظت اوراق بهادار از مسئول مستقلی استفاده می شود؟ آیا خرید و فروش اوراق بهادار با تصویب یکی از مسئولین مالی شرکت و پس از بررسی کمیته سرمایه گذاری هیأت مدیره صورت می گیرد؟

برنامه حسابرسی اوراق بهادار

روشهایی که حسابرسان معمولاً اجرا می کنند تا به هدفهای حسابرسی دست یابند به صورت زیر است :

الف) سیستم کنترل داخلی اوراق بهادار را ارزیابی کنید

- ۱- شناختی از سیستم کنترل داخلی اوراق بهادار کسب کنید
- ۲- خطر کنترل را برآورد و آزمونهای اضافی کنترلها را برای اوراق بهادار طراحی کنید.

- ۳- آزمونهای اضافی کنترلها را در مورد آن گروه از کنترلهای داخلی اجرا کنید که می خواهید به منظور محدود کردن خطر کنترل و کاهش میزان آزمونهای محتوا بر آنها اتکا کنید. نمونه ای از این کنترلها عبارتند از :

الف) معاملات خرید و فروش اوراق بهادار را در سیستم حسابداری ردیابی

کنید.

ب) گزارش بازرسیهای متناوب حسابرسان داخلی را در مورد اوراق بهادار بررسی کنید .

پ) گزارشهای ماهانه مسئولین شرکت صاحبکار را درباره اوراق بهادار متعلق به شرکت ، اوراق خریداری شده ، فروخته شده و درآمدهای کسب شده ، بررسی کنید.

۴- خطر کنترل را دوباره برآورد و آزمونهای محتوا را برای اوراق بهادار طراحی کنید.

ب) آزمونهای محتوای معاملات و مانده های پایان سال اوراق بهادار را اجرا کنید.

۵- صورت ریز حساب اوراق بهادار و حسابهای درآمد مربوط را از صاحبکار دریافت و آنرا با دفتر کل تطبیق کنید.

۶- اوراق بهادار موجود را بازرسی و شماره سریال آنها را با فهرست شماره سریال های بازرسی قبلی مقایسه کنید.

۷- برای اوراق بهادار امانی نزد دیگران تأییدیه دریافت کنید.

۸- اوراق بهادار خریداری یا فروخته شده طی سال را سندرسی کنید.

۹- ارزش بازار اوراق بهادار را به تاریخ ترانزنامه تعیین کنید.

۱۰- روشهای تحلیل را اجرا کنید.

۱۱- درآمد اوراق بهادار را خودتان محاسبه کنید.

۱۲- انقطاع معاملات اوراق بهادار را اثبات کنید.

۱۳- روش حسابداری اوراق بهادار را ارزیابی کنید.

۱۴- چگونگی ارائه و افشای اوراق بهادار را در صورتهای مالی ارزیابی کنید.

شکل زیر روابط بین آزمونهای محتوا را با هدفهای کلی حسابرسی نشان

می دهد.

هدفهای آزمونهای عمده محتوای اوراق بهادار:

صحت محاسبات ریاضی	صورت ریز اوراق بهادار و حسابهای مربوط را دریافت کنید و با دفتر کل تطبیق دهید.
اعتبار (وجود و مالکیت)	اوراق بهادار موجود را بازرسی کنید برای اوراق بهادار امانی نزد دیگران تأییدیه دریافت کنید
اعتبار (وجود و مالکیت) ارزشیابی	خرید و فروش اوراق بهادار طی سال را سندرسی کنید ارزش بازار اوراق بهادار را تعیین کنید
اعتبار (وجود و مالکیت) کامل بودن	روشهای تحلیلی را اجرا کنید درآمدهای اوراق بهادار را خودتان محاسبه کنید
ارزشیابی چگونگی ارائه و افشا	روش حسابداری اوراق بهادار را ارزیابی کنید
چگونگی ارائه و افشا	چگونگی ارائه و افشا را در صورتهای مالی ارزیابی کنید

گزارشگری :

بعد از رسیدگی مجموعه نکات دیده شده در حسابرسی مورد تجزیه و تحلیل

قرار گرفته و آن موارد اشکال عمده باعث ایجاد بند و شرط خواهد شد.

۱- عدم توافق : ابعاد و آثار اشکال مشخص باشد

باید سند اصلاحی بزند ولی نمی زند ، در نتیجه عدم توافق بوجود می آید و با

توجه به اهمیت آن نوع گزارش فرق می کند.

۲- محدودیت

۳- ابهام

ابعاد یا آثار مشخص نباشد ، مثلاً زیان به محیط زیست زده ولی چقدر معلوم

نیست . و نیز گفته شده که صورت ریز داریی ها تحویل شود اما این کار صورت

نگرفته است .

ابهام : قطعی شدن آثار مشکل منوط به گذشت زمان است . مثلاً اینکه تأییده

فرستاده ایم اما جوابی دریافت نکرده ایم.

		بی اهمیت	درجه اهمیت بند اشکال
اساسی	با اهمیت	مقبول	عدم توافق
مردود	مشروط		

محدودیت	مقبول	مشروط	عدم اظهار نظر
ابهام	مقبول	مشروط	عدم اظهار نظر

گزارش مقبول :

گزارشی است که یا اشکالی وجود نداشته و ممکن است اشکالی وجود داشته

ولی بی اهمیت بوده است . (اظهار نظر مثبت)

گزارش مشروط :

اظهار نظری که نتیجه رسیدگی شرکت بیانگر وجود اشکالاتی با درجه با

اهمیت بوده است . (حتماً اشکال وجود دارد و حتماً بااهمیت است)

گزارش مردود :

اظهار نظری که بیانگر وجود ایرادات اساسی بوده است (اظهار نظر منفی)

گزارش عدم اظهار نظر :

گزارشی که بیانگر اشکالات با درجه اهمیت اساسی بوده است. (محدودیت -

ابهام)

گزارش حسابرس مستقل :

به مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت ...

بند مقدمه :

ترازنامه شرکت در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ و صورت سود و زیان و گردش وجوه برای دوره مالی منتهی به تاریخ مذکور به همراه یادداشت های توضیحی پیوست شماره ۱ تا ... که توسط هیأت مدیره تهیه و تأیید شده است مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است . مسئولیت تهیه صورتهای مالی به عهده هیأت مدیره و مسئولیت این مؤسسه پیگیری به صورتهای مالی فوق بر اساس استانداردهای حسابرسی می باشد .

بند حدود رسیدگی :

حسابرسی این مؤسسه بر اساس استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی بوده است . استانداردهای مذکور ایجاب می نماید که این مؤسسه حسابرسی را چنان برنامه ریزی نماید که از نبود تحریف بااهمیتی اطمینان حاصل شود . حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به مدارک و مستندات و شواهد پشتوانه صورتهای مالی بوده است به گونه ای که همراه با سایر مدارک مبنای معقولی برای اظهار نظر فراهم نماید .

بند اظهار نظر :

بنظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی مؤسسه را در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۹ به همراه نتایج عملیات و گردش وجوه برای دوره مالی منتهی به

تاریخ مذکور از تمام جنبه های با اهمیت مطابق با استانداردهای حسابرسی بنحو

مطلوب گزارش می نماید .