

ن و ه یل و و ا ی ه ا ر ی

اول

ر : نو ی ن ی ر ی - و اه ا و ا ر ی ایران

آشنایی با نویسنده :

آقای حسین کثیری دارای دکترای حسابداری از دانشگاه علامه طباطبائی می باشند، ایشان در سمتهای مختلف حسابداری و حسابرسی فعالیت داشته از جمله : کارشناسی رسمی دادگستری در رشته حسابداری و حسابرسی، مدیرارشد حسابرسی سازمان حسابرسی، مدیر و عضو کمیته فنی و تدوین استاندارد حسابرسی و حسابرس عملیاتی سازمان حسابرسی و همچنین عضو کار گروه فنی استاندارد جامعه حسابداری رسمی ایران و عضو کمیته حسابرسی بانک ملی و مدیرعامل حسابرسی موسسه هوشمند یار و عضو غیر موظف حسابرسی هیات عالی نظارت سازمان حسابرسی می باشند.

(1) مقدمه :

کمیته حسابرسی (1) کمیته ای است که توسط هیات مدیره ایجاد میشود و دارای نقش حیاتی در فرایند حاکمیت شرکتی (2) است ، فرایندی که زیربنای حمایت از حقوق سهامداران است. حاکمیت شرکتی اثربخش مستلزم فعال بودن و تشریک مساعی کلیه مشارکت کنندگان اصلی آن یعنی کمیته حسابرسی، هیات مدیره ، حسابرسان مستقل ، حسابرسان داخلی و مدیریت است. اثربخشی حاکمیت شرکتی بستگی اساسی به موفقیت کمیته حسابرسی دارد.

کمیته حسابرسی باید مستقل از مدیریت باشد . وظایف و مسئولیتهای کمیته حسابرسی که توسط هیات مدیره تصویب می شود از یک شرکت به شرکت دیگر

متفاوت است ، اما زیربنای اهداف هر کمیته حسابرسی شامل (1) ارزیابی فرایندهای مرتبط با محیط کنترلی و ریسک ، (2) نظارت بر فرایند گزارشگری مالی و (3) ارزیابی فرایندهای حسابرسی مستقل و داخلی می باشد . از آنجائیکه کمیته حسابرسی بسیاری از اهداف مشابه حسابرسان مستقل را دنبال میکند، لذا وجود ارتباط کاری نزدیک بین آنها در دستیابی به اهداف کمیته بسیار حیاتی است.

این مقاله به ضرورت کمیته حسابرسی و وظائف آن در محیط تجاری خلاق امروزی می پردازد که علاقه به حاکمیت شرکتی و پاسخگویی را در اولویتهای فزاینده خود قرار داده است ، این علاقه بدلیل تقلبات شگفت انگیزی است که اخیراً در بعضی شرکتها مشاهده شده و موجب کاهش ارزش سهام آنها گردیده است . از آنجا که کمیته حسابرسی نقش کلیدی در حاکمیت شرکتی و نظارت دارد، مسئولیتها ، سازمان ، ساختار و برنامه کاری آن به ویژه در نحوه برخورد مدیریت با ریسکهای ذاتی ناشی از رویدادهای جاری و غیرمترقبه ، مورد توجه قرار گرفته است.

<p>Corporate</p> <p>2- حاکمیت شرکتی (Governance) مکانیزمی برای اداره ، هدایت و نظارت بر فعالیت شرکت در جهت اهداف و منافع سهامداران (خلق ارزش) و حمایت از حقوق آنان است .</p> <p>(2) مسئولیتهای کمیته حسابرسی :</p> <p>صورتیهای مالی ، رسانه ها و تحلیلهای ارائه شده توسط تحلیل گران مالی همیشه ابزار اصلی انتشار اطلاعات مالی شرکتیهای سهامی عام است . در حقیقت الزامات قانونی، صورتیهای مالی را به عنوان یکی از اجزای</p>	<p>آقای آرتور لویوت رئیس سابق کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا (SEC) در سال 1999 درباره کمیته حسابرسی میگوید :</p> <p>” نظارت مؤثر بر فرایند گزارشگری مالی بستگی زیادی به میزان قدرت کمیته حسابرسی دارد. وجود کمیته حسابرسی با صلاحیت متعهد، مستقل، باتفکر قوی و محکم نمایانگر مستحکمترین خط دفاعی جهت حمایت از منافع عمومی است و زمان آن رسیده که این نقش برجسته شود ”</p> <p>Audit Committee -1</p>
---	---

ضروری سیستم افشاء در بازار سرمایه می شناسد .

شرکتهای سهامی عام همچنین بموجب این الزامات

ملزم به نگهداری دفاتر و سوابقی میباشند که منعکس

کننده صحت و منصفانه بودن معاملات و دارائیهایشان

است. به علاوه شرکتهای باید سیستم کنترلهای داخلی

حسابداری را مستقر نمایند که آنان را قادر سازد تا

صورتهای مالی خود براساس اصول پذیرفته شده

حسابداری تهیه کنند. بنابراین، کمیته حسابرسی و

هیات مدیره در راستای ایفای وظیفه نظارتی خود

نهایتاً "مسئول فرایندهای گزارشگری مالی شرکت و

کیفیت آن می باشند .

با اندک اغماضی، کمیته حسابرسی باید به گونه ای

عمل کند که وظائفش پاسخگوی تغییرات و نوآوری

محیط تجاری و تجربیات امروزی باشد . درشکلهای

قبلی، کمیته حسابرسی بر گزارشگری مالی و حمایت

از حقوق سهامداران متمرکز بود که این نقش

تغییرچندانی نداشته است.

هر کمیته حسابرسی سه مسئولیت اساسی را

باید مورد توجه قرار دهد :

– ارزیابی فرایندهای مرتبط با محیط

کنترلی و ریسکهای شرکت

– نظارت بر فرایند گزارشگری مالی

– ارزیابی فرایندهای حسابرسی داخلی و

مستقل

اعضای کمیته حسابرسی باید نسبت به

مسئولیتهایشان آگاهی داشته و آنرا درک کنند. نحوه

انجام این مسئولیتها ممکن است متفاوت باشد، اما

شکست در انجام آنها میتواند آثار تعیین کننده مهمی

بر کمیته حسابرسی، هیات مدیره و اکثر سهامداران

داشته باشد. بسیاری از مطالعات بین المللی منتج به

ارائه توصیه هایی جهت ارتقاء و کسب تجربیات جدید

برای بهبود اثربخشی کمیته حسابرسی گردیده است.

از میان بر جسته ترین این مطالعات که کمیته های

حسابرسی امروزی را شکل میدهد به گزارش کمیته

روبان آبی (1) در مورد ارتقاء و اثربخشی کمیته

حسابرسی شرکتهای، توصیه های کمیسیون گزارشگری

مالی متقلبانه (2) و (کمیسیون تردوی) و هیات

نظارت عمومی بر استقلال حسابرسان (3) (POB)

انجمن حسابداران خبره آمریکا (AICPA) و

کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) اشاره کرد .

1) Blue ribbon committee on
improving the effectiveness of
corporate audit committees

Advisory panel on auditor independence of public oversight board (POB)

2) National commission of fraudulent financial reporting (Treadway commission)

نمودار مسئولیتهای کمیته حسابرسی



در سال 1987 کمیسیون ملی گزارشگری مالی متقلبانه (کمیسیون تردوی) با مسئولیت آقای جیمز تردوی ، مسئول کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) ، با هدف شناسائی عواملی که میتواند منجر به گزارشگری مالی متقلبانه گردد و ارائه توصیه هایی جهت کاهش ریسک ناشی از آن تشگیل گردید . این کمیسیون به این نتیجه رسید که هیچ شرکتی، صرفنظر از اندازه و ماهیت تجاری آن، مصون از احتمال خطر گزارشگری مالی متقلبانه نیست. در گزارش تردوی گفته شد که احتمال میزانی از گزارشگری مالی متقلبانه در ذات انجام فعالیتهای تجاری در کلیه شرکتهای علیرغم مقررات و محدودیتهای آن نهفته است . این ریسکها می تواند در حوزه های مختلف شرکت از جمله راهبری ، رعایت، عملیات، سیستم اطلاعاتی مدیریت ، مدیریت مالی و نیروی انسانی وجود داشته باشد. کمیسیون تردوی مصرر بود که مدیریت مسئول ایجاد فرایندی برای شناخت، ارزیابی و اجرای رویه هایی جهت کاهش این ریسکها میباشد. این فرایند ایجاد میکند مدیریت محیط کنترلی اثربخشی را ایجاد کند که در آن احتمال وقوع تقلبات کمتر شده و احتمال کشف آن

متصور باشد. کمیسیون تردوی توصیه هایی را در مورد کمیته حسابرسی بشرح زیر مطرح نمود :

- کمیته حسابرسی هیات مدیره شرکت میتواند نقش مهمی در پیشگیری و کشف گزارشگری مالی متقلبانه ایفاء نماید.
- هیات مدیره کلیه شرکتهای سهامی عام باید توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) مکلف شوند کمیته حسابرسی تنها مرکب از مدیران مستقل ایجاد نمایند .
- کمیته حسابرسی باید ، مطلع ، هوشیار بوده و نظارت مؤثر بر فرایند گزارشگری مالی و کنترلهای داخلی شرکت داشته باشد .
- کلیه شرکتهای سهامی عام باید نظامنامه مکتوبی تدوین نمایند که در آن وظائف و مسئولیتهای کمیته حسابرسی درج شود . هیات مدیره باید نظامنامه مزبور را تصویب کرده و بطور ادواری آن را بررسی و اصلاحات لازم را بعمل آورد .
- کمیته حسابرسی برای ایفای مسئولیتهای خود باید دارای منابع و اختیارات کافی باشد.
- کمیته حسابرسی باید ارزیابی مدیریت از عوامل مرتبط با استقلال مؤسسه حسابرسی مسئول حسابرسی شرکت را بررسی نماید . کمیته حسابرسی

و مدیریت هر دو مؤسسه حسابرسی را در حفظ استقلالش یاری خواهند نمود .

■ قبل از شروع هر سال ، کمیته حسابرسی باید برنامه های مدیریت برای گماشتن مؤسسه

حسابرسی به انجام خدمات مشاوره ای مدیریت طی سال ، با در نظر گرفتن نوع خدمات قابل ارائه و حق الزحمه پیش بینی ده را بررسی نماید .

■ زمانیکه مدیریت به دنبال نظر ثانویه ای درباره موضوعات حسابداری با اهمیت است، باید آنرا به کمیته حسابرسی توصیه کند .

■ کمیته حسابرسی باید بر فرایند گزارشگری فصلی نظارت نماید .

2-2- گزارش پانل مشورتی هیات نظارت

عمومی بر استقلال حسابرسان (POB) :

در سال 1994 هیات نظارت عمومی بر استقلال

حسابرسان کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) ،

بخش عملیاتی انجمن حسابداران خبره آمریکا

(AICPA) ، پانل مشورتی درباره استقلال حسابرسی

جهت مطالعه راههای دستیابی به استقلال حسابرسان

تشکیل داد. پانل مشورتی مذکور گزارشی با عنوان ”

تقویت استقلال حرفه ای حسابرسان ” (گزارش Kirk)

منتشر ساخت که در آن پیشنهاداتی در رابطه با روند

کلی حاکمیت شرکتی مطرح گردید .

تمرکز اصلی این پیشنهادات به نقش کمیته حسابرسی

استوار گردید. پیشنهادات مزبور بر اهمیت نقش

استقلال حسابرسان در بهبود اثربخشی کمیته

حسابرسی تاکید دارد. برای مثال، در این گزارش گفته

شد ” جهت افزایش ارزش استقلال حسابرسی ، اعضای

هیات مدیره و کمیته حسابرسی باید نظرات

حسابرسان مستقل را به عنوان توصیه های حرفه ای

درباره مناسب بودن اصول حسابداری بکار رفته یا

پیشنهادی جهت شفافیت افشائیات مالی و همچنین

میزان تهاجمی یا محافظه کار بودن اصول حسابداری و

برآوردها را مورد توجه قرار دهند”

3-2) گزارش کمیته روبان آبی :

کمیته روبان آبی مجموعه توصیه ها و اصولی را جهت

بهبود اثربخشی کمیته حسابرسی در سال 1999

انتشار داد . توصیه های مزبور جهت بهبود گزارشگری

مالی بویژه نقش نظارتی بر قضاوتها و برآوردهای

محتاطانه و ذهنی مؤثر بر کیفیت گزارشگری مالی

طراحی گردید .

هدف توصیه هایی کمیته روبان آبی عبارتند از:

- تقویت استقلال کمیته حسابرسی

- اثربخش تر نمودن کمیته حسابرسی

- دستیابی به پاسخگویی بین کمیته

حسابرسی، حسابرسان مستقل و مدیریت

از آنجائیکه پرتفوی ریسک هر شرکت فرایند نظارتی خاصی را دیکته میکند ، کمیته روبان آبی نحوه عمل خاصی را تجویز نمی کند ، معذک کمیته بر موارد زیر تاکید دارد :

- تعامل بین سایر مشارکت کنندگان در فرایند

حسابرسی

- ارتباط با حسابرسان داخلی

- ارتباطات با حسابرسان مستقل

- مذاکره بی پرده با مدیریت ، حسابرسان داخلی

و حسابرسان مستقل

- نحوه عضویت در کمیته حسابرسی

پنج اصل پیشنهادی کمیته روبان آبی بشرح زیر

است :

1) کمیته حسابرسی دارای نقش کلیدی

بر نظارت و کنترل سایر اجزای فرایند

حسابرسی است .

2) جریان اطلاعاتی و ارتباطی مستقل باید

بین کمیته حسابرسی و حسابرسان داخلی

برقرار گردد .

3) جریان اطلاعاتی و ارتباطی مستقل باید

بین کمیته حسابرسی و حسابرسان خارجی

برقرار گردد .

4) مذاکرات بی پرده باید بین کمیته

حسابرسی با مدیریت ، حسابرسان داخلی ،

حسابرسان مستقل در رابطه با موضوعات

قضای و مؤثر بر کیفیت گزارشگری مالی

، صورت گیرد .

5) اعضای کمیته حسابرسی باید هوشیار ،

کوشا و دارای آگاهی و دانش لازم باشند .

3) وظایف کمیته حسابرسی :

وظایف اصلی کمیته حسابرسی از دیدگاه کمیته روبان

آبی عبارتند از 1) ارزیابی فرایندهای مرتبط با محیط

کنترلی و ریسکهای شرکت

2) نظارت بر فرایند گزارشگری مالی و

3) ارزیابی فرایندهای حسابرسی داخلی و مستقل

بشرح زیر میباشد :

1-3- ارزیابی فرایندهای مرتبط با محیط کنترلی

و ریسکهای شرکت :

محیط کنترلی اثربخش علاوه بر کنترلهای مناسب به

اعمال یک نظارت اثربخش نیاز دارد. کمیته حسابرسی

(به عنوان یک عامل نظارتی) باید اطمینان باید که

مدیریت ریسکهای شرکت را شناسایی کرده و کنترلها

کافی ، مناسب (در جای خود) برای آنها ایجاد کرده و

این کنترلها به طور صحیح عمل می کنند . اعضای

کمیته باید درک کامل و شفافی از ساختار کنترل داخلی آنگونه که در گزارش کمیته سازمانهای مسئول کمیسیون تردوی (4) (COSO) با عنوان کنترلهای داخلی - چارچوب یکپارچه مطرح شده ، داشته باشند طبق گزارش مزبور :

” کنترل داخلی فرایندی است که به منظور کسب اطمینانی معقول از تحقق اهدافی چون اثربخشی و کارائی عملیات ، قابلیت اعتماد گزارشدهی مالی و رعایت قوانین و مقررات توسط هیات مدیره ، مدیریت و سایر کارکنان ، طراحی و برقرار میشود ”

4) Committee of sponsoring organizations of Treadway commission (coso)

تعریف کنترل داخلی بشرح گزارش فوق معیاری را فراهم می کند که براساس آن کمیته حسابرسی بتواند سیستم کنترل داخلی شرکت را ارزیابی نموده و حسب ضرورت آنرا بهبود بخشد . طبق گزارش COSO ، کنترل داخلی از پنج جزء مرتبط به هم تشکیل میشود . شناخت این اجزا توسط کمیته حسابرسی، ارزیابی

آنها از کنترلهای داخلی شرکت را در انطباق با معیارهای معرفی شده توسط COSO تسهیل می نماید . این پنج جزء بشرح زیر است :

- محیط کنترلی : محیط کنترلی جو عمومی سازمان را شکل می دهد . محیط کنترلی با فراهم آوردن نظم

و انضباط وساختارمناسب ، بنیانی برای دیگر اجزای کنترل داخلی است. عوامل محیط کنترلی شامل درستکاری ، ارزشهای اخلاقی و صلاحیت کارکنان واحد اقتصادی است.

- ارزیابی ریسک : ارزیابی ریسک به معنای

شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسکهای مرتبط با دستیابی به اهداف واحد اقتصادی است و مبنایی برای چگونگی مدیریت و اداره ریسکها فراهم می سازد .

- فعالیتهای کنترلی : فعالیتهای کنترلی خط مشی

ها و رویه هایی هستند که به کمک آنها از انجام

اقدامات لازم برای رویارویی با ریسکهای مرتبط با

اهداف واحد اقتصادی اطمینان حاصل میشود .

- اطلاعات و ارتباطات : اطلاعات مربوط باید

شناسایی ، گردآوری و نهایتاً در یک شکل و چارچوب

زمانی به گونه ای گزارش شود که کارکنان را در ایفای

مسئولیتهاشان یاری دهد. باید صریحاً به کلیه

کارکنان اعلام شود که مسئولیتهای کنترلی خود را

جدی بگیرند .

- نظارت : نظارت بر سیستمهای کنترل داخلی جهت

ارزیابی کیفیت عملکرد آنها بطور مدام ضروری است.

به عنوان بخشی از فرایندهای مرتبط با محیط کنترلی

و ریسکهای شرکت ، کمیته حسابرسی باید نظر

اجمالی مدیریت را در مورد ریسکها ، خط مشی ها ،

رویه ها و کنترل‌های حاکم بر درستی گزارشگری مالی ،
جويا شود .

است ؟ آیا کنترل‌های داخلی زیرپا گذاشته شده اند ؟
آیا سودسازی شده و یا نتایج عملیات تحریف شده
است ؟ آیا توصیه ها و اقدامات اصلاحی پیشنهادی
حسابرسان داخلی و مستقل پیگیری شده است ؟
کمیته حسابرسی باید رعایت آئین رفتار اخلاقی
شرکت را کنترل کند. همچنین کمیته باید ارزیابی
کند که آیا مدیریت جو و بستر مناسبی را در شرکت
مستقر و مدون کرده و به اطلاع کارکنان رسانیده است
. کمیته برای تسهیل بررسی خود ، باید اطلاعات به
روز و چکیده های مناسبی را از مدیریت و سایرین
دریافت کند تا بتواند نسبت به رعایت رویه‌های اخلاقی
و سایر روشهای کنترلی شرکت اطمینان یابد .
مطالعات انجام شده و گزارشهای بسیاری به روشنی
نشان می دهد که مدیریت ارشد مهمترین عامل کمک
کننده به درستی فرایند گزارشگری مالی است ، زیرا
مدیریت مرکز اشاعه فرهنگ و الگویی رفتاری برای
سایر سطوح کارکنان میباشد.
برای دستیابی به درستی گزارشگری مالی،
مدیریت باید از سه رویکرد اصلی زیر استفاده

کند :

■ شناسایی و آگاهی عواملی که می تواند منجر
به گزارشگری مالی متقلبانه گردد .

تمرکز کمیته حسابرسی بر اثربخشی سیستم کنترل
داخلی باید شامل ، ارزیابی ریسک ناشی تقلب در کلیه
سطوح مدیریت باشد . برای مثال : آیا مدیریت
مسئولیت‌های گزارشگری مالی را محتاطانه انجام داده

■ ارزیابی ریسک گزارشگری مالی متقلبانه ای

که عوامل مزبور در درون شرکت ایجاد میکند.

- طراحی و اجرای کنترلهای داخلی لازم جهت جلوگیری یا کشف تقلبات .

جامعه ملی مدیران شرکتهای (5) اصول زیر را برای حمایت سهامداران در مقابل تقلب و سایر اعمال غیرقانونی پیشنهاد کرده است :

- استقرار جو مطلوب در بالای سازمان از طریق رفتار و

ارتباطات مناسب : استقرار فرهنگ مشارکت و تعهد

به اصول اخلاقی و رفتار قانونی چه در داخل و چه در بیرون شرکت که از سطوح بالای مدیریت شروع شده و در سرتاسر سازمان گسترش می یابد.

- متعهد بودن و استقلال مدیران : تشکیل کمیته ای از

مدیرانی که تمایل دارند زمان و انرژی لازم را بر ایفای وظایف و مسئولیتهای خود اختصاص دهند

(برای مثال کمیته حسابرسی). مدیران

مذکور باید رفتاری مستقل داشته و وابستگی مهمی به مدیریت و یا شرکت نداشته باشند .

- تمرکز آشکار بر ریسک ناشی از تقلب : اطمینان از

مشارکت کلیه سطوح مدیریت در جلوگیری و

بازدارندگی از وقوع تقلبات .

5) National association of corporate directors

- فرایند ارتباطی اثر بخش : اطمینان از وجود

ارتباطات باز و مستمر هیات مدیره ، مدیرعامل،

مدیریت ارشد ، سایر کارکنان و حسابرسان مستقل .

انجمن حسابداران خبره آمریکا (AICPA) در پاسخ

به ریسک گزارشگری مالی متقلبانه، استاندارد

حسابرسی شماره 82 خود را عنوان " ملاحظه تقلب

در حسابرسی صورتهای مالی " انتشار دارد. این

استاندارد حسابرسان را ملزم میکند تا به روشنی

ریسک صورتهای مالی که ممکن است به نحو بااهمیتی

به دلیل تقلب تحریف شود را مورد توجه قرار دهند و

تقلباتی که مدیریت ارشد در آن نقش داشته و تقلبات

دیگر (خواه بوسیله مدیریت ارشد یا توسط کارکنان

صورت گرفته) و باعث تحریف بااهمیت صورتهای مالی

گردیده را به کمیته حسابرسی گزارش کنند .

2-3- نظارت بر گزارشگری مالی :

طبق مقررات کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC)

شرکتهای سهامی عام مکلفند اطلاعات مالی را به طور

کامل و صحیح افشاء کنند . این تکلیف با شروع

فعالیت شرکت به عنوان سهامی عام آغاز شده و تا

زمانیکه شرکت سهامی عام و در بورس است ، ادامه

می یابد. مدیریت مسئول آنست که اطلاعات مالی

جمع آوری و گزارش شود . همچنین مدیریت مسئول

است که اطمینان حاصل کند که اطلاعات مالی کامل ،

صحیح و قابل اعتماد باشند. این اطمینان از صورت‌های مالی چاپی فراتر رفته است چون شرکتها هم اکنون از اینترنت برای ارائه اطلاعات مالی استفاده می کنند. لذا مدیریت باید از اطلاعات مالی که از این طریق ارائه میشود، به همان ترتیب گذشته اطمینان داشته و بر آن نظارت نمایند.

بروز تخلفات و سوءاستفاده های اخیر هم مراجع قانونی و هم منافع عمومی سرمایه گذاران را تحت تاثیر قرار داده است و لذا این مراجع اولویت بیشتری برای گزارشگری مالی قایل شده اند. در بازار و محیطی که با اندک تغییری در اطلاعات مالی، قیمت سهام، بازار سرمایه و اعتماد عمومی کاهش مییابد، گزارشگری مالی قابل اعتماد بسیار حائز اهمیت خواهد بود. در نتیجه مدیریت باید نسبت به رویدادهای جاری و غیرمترقبه توجه بیشتری کند و بلافاصله به آن پاسخ گوید. بنابراین آگاهی اعضای کمیته حسابرسی که بر صداقت مالی شرکت نظارت میکنند نسبت به صورت‌های مالی بسیار حیاتی است.

بطور کلی پیشنهاد میشود که کمیته حسابرسی نسبت به مسئولیتهای زیر توجه بیشتری نماید:

- بررسی سودهای اعلام شده و صورت‌های

مالی،

- ارزیابی مناسب بودن انتخاب اصول حسابداری توسط مدیریت،
- بررسی معاملات و برآوردهای حسابداری غیرعادی و بااهمیت،
- تبادل نظر با مدیریت و حسابرسان مستقل درباره صورت‌های مالی،

- آگاهی نسبت به مسئولیتهای و نمایندگی مدیریت،

- طبق استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی شماره 61 با عنوان "ارتباط با کمیته حسابرسی" کمیته حسابرسی باید نظر حسابرس را در مورد اهم رویه‌های حسابداری، قضاوت‌های مدیریت و برآوردهای بااهمیت حسابداری جویا شده و ارزیابی کند که آیا صورت‌های مالی کامل و به نحو منصفانه ارائه گردیده است یا خیر.

کمیته حسابرسی اثربخش، صورت‌های مالی را بررسی کرده و کیفیت ارتباطات بین مدیریت و اشخاص ثالث را تعیین می نماید. به علاوه کمیته برای تحلیل آنچه که در صورت‌های مالی است باید مواردی را مشخص کند که به دلیل کم اهمیت بودن یا عدم صراحت اصول پذیرفته شده حسابداری، در این صورتها افشاء نشده است. کمیته همچنین باید نسبت به اقلامی توجه نماید که بقدر کافی روشن نیست، بویژه اقلامی

که مستلزم قضاوت ذهنی است. اعتقاد بر این است که رفتار هریک از اعضای کمیته حسابرسی و سخت کوشی آنها در این رابطه مؤثر است.

حسابرس مستقل قضاوت‌های خود درباره کیفیت اصول حسابداری بکار رفته در گزارشگری مالی را با کمیته حسابرسی در میان می‌گذارد. کمیته روبان آبی توصیه میکند کمیته حسابرسی نامه ای را متضمن مطالب زیر در گزارش سالانه سهامداران ارائه نماید:

الف) اینکه مدیریت صورتهای مالی حسابرسی شده را با کمیته حسابرسی بررسی نموده و درباره کیفیت اصول حسابداری بکار رفته و قضاوت‌های عمده مؤثر بر صورتهای مالی مذاکره نموده است.

ب) حسابرسان مستقل قضاوت‌های خود در مورد کیفیت اصول بکار رفته و قضاوت‌های بعمل آمده بشرح بند الف فوق را با کمیته حسابرسی حسب مورد در میان گذاشته‌اند.

ج) اعضای کمیته حسابرسی موارد مطروحه در بندهای الف و ب فوق و توضیحات ارائه شده در این باره به کمیته را بین خود و بدون حضور مدیریت و یا حسابرسان مورد بحث قرار داده‌اند.

د) کمیته حسابرسی با اتکاء بر مذاکرات و بررسی انجام شده با مدیریت و حسابرسان مستقل بشرح بندهای الف و ب فوق، اعتقاد دارد که صورتهای مالی

از کلیه جنبه های بااهمیت در انطباق با اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده است. متذکر میشود که کمیسیون بورس اوراق بهادار، کلیه شرکتهای گزارشگر را ملزم میکند که نامه ای از کمیته حسابرسی در گزارش سالانه خود ارائه و در آن تاکید شود که "به اعتقاد کمیته، براساس مذاکرات انجام شده با مدیریت و حسابرسان مستقل، صورتهای مالی حسابرسی شده در انطباق با اصول پذیرفته شده حسابداری ارائه شده است."

جهت کمک به کمیته حسابرسی، کمیته روبان آبی همچنین پیشنهاد میکند استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی به گونه ای تغییر یافته که در آن

حسابرسان مستقل ملزم شوند تا شریک حسابرسی با کمیته حسابرسی درباره قضاوت‌های ذهنی مرتبط با کیفیت و قابلیت قبول اصول حسابداری مورد استفاده شرکت مذاکره نماید. انتظار میرود که این مذاکره، به

اطلاعات مورد نیاز کمیته حسابرسی در شکل دهی نتیجه گیریهای خود درباره اصول حسابداری انتخابی و مورد استفاده مدیریت، کمک می کند.

کمیته حسابرسی علاقمند به آگاهی و مذاکره درباره نگرش حسابرسان در مورد موضوعات حسابداری است. میزان تهاجمی یا محافظه کاری اصول حسابداری و برآوردهای زیربنای صورتهای مالی و همچنین شفافیت

افشائیات مالی منعکس کننده عملکرد مالی ، مرکز توجه این مذاکرات خواهد بود . با این وجود ، نگرش بی پرده هریک از حسابرسان درباره کیفیت اصول حسابداری بکار رفته توسط شرکت ، به معنای آن نیست که رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری نامناسب است.

بررسی اطلاعات مالی میان دوره ای طی سال توسط حسابرس مستقل میتواند منبع با ارزشی را در اختیار کمیته حسابرسی جهت ایفای نقش نظارتی خود بر صورتهای مالی قرار دهد . انجام این بررسی در انطباق با استاندارد پذیرفته شده حسابرسی شماره 71 صورت می گیرد . حسابرسان با شناخت سیستم کنترل داخلی شرکت به دانشی تجربی درباره گزارشگری مالی و موارد بااهمیتی دست می یابند که ضمن اعمال روشهای حسابرسی به دست می آورند.

بررسی اطلاعات مالی میان دوره ای مبنایی برای حسابرسان در تعیین اینکه آیا اصلاحات بااهمیتی درباره اطلاعات یا صورتهای مالی میان دوره ای در رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری مورد نیاز است یا خیر ، فراهم می کند . با این وجود ، هدف و بررسی محدود اطلاعات مالی میان دوره ای به لحاظ اهمیت ، متفاوت از حسابرسی صورتهای مالی است و اطمینان

کافی از اینکه حسابها در برگیرنده موارد با اهمیتی که در نتیجه انجام حسابرسی کامل ممکنست افشاء شود ، فراهم نمی سازد . اگر چه استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی، بررسی فصلی اطلاعات مالی میان دوره ای را اجباری شناخته است ، لکن برخی از مؤسسات حسابرسی از قبیل KPMG آنرا مهم دانسته و در دستورالعملهای حسابرسی خود به انجام آن تاکید نموده اند.

کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) و استاندارد حسابرسی 71 ، حسابرس مستقل را ملزم کرده اطلاعات مالی میان دوره ای را بررسی و درباره نتایج آن با کمیته حسابرسی یا حداقل رئیس هیات مدیره و نماینده مالی مدیریت ، قبل از ارائه به بورس و اطلاع عموم ، مذاکره نمایند .

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
پرتال جامع علوم انسانی



پښتونستان ښار
پښتونستان ښار
پښتونستان ښار