

# وه ي وو ا هي ل ري

م دوم و ياي

م م : هو ي يري - و ام اداري

اشاره :

در قسمت اول مقاله به مواردی چون نحوه تشکیل ، وظایف کمیته حسابرسی ، مسئولیتها و وظایف آن پرداخته شد در قسمت دوم و پایانی این مقاله به موارد ارزیابی فرآیندهای حسابرسی داخلی و مستقل اشاره می گردد. باشد که مورد استفاده علاقمندان قرار گیرد.

انشاء الله

۳-۳- ارزیابی فرایندهای حسابرسی داخلی شرکت و حسابرسی داخلی مسئول کنترل عملکرد کنترلهای داخلی شرکت است. حسابرس مستقل باید فعالیتهای حسابرس داخلی مرتبط با برنامه ریزی حسابرسی مستقل را شناسایی کند . چنانچه حسابرس مستقل به لحاظ حرفه ای مسئولیتهای منحصر بفرد خود را دارند، لکن کمیته حسابرسی باید اطمینان حاصل کند که آنها یکدیگر را تکمیل کرده ، کوششهای هر دو حسابرسی هماهنگ بوده و ارتباطات مؤثر بین آنها برقرار است . حسابرس مستقل مسئول حسابرسی و گواهی دهی به صورتهای مالی

شرکت و حسابرسی داخلی مسئول کنترل عملکرد کنترلهای داخلی شرکت است. حسابرس مستقل باید فعالیتهای حسابرس داخلی مرتبط با برنامه ریزی حسابرسی مستقل را شناسایی کند . چنانچه حسابرس مستقل به لحاظ حرفه ای اعتقاد به توجه بیشتر نسبت به کار حسابرسی داخلی داشته باشد ، وی بایستی واحد حسابرسی داخلی و کار آنها جهت تعدیل ماهیت، زمانبندی و میزان روشهای حسابرسی مستقل مورد ارزیابی قرار دهد.

الف) واحد حسابرسی داخلی :

کمیتة حسابرسی و مدیر حسابرسی داخلی باید دسترسی نامحدودی به یکدیگر داشته باشند. کمیتة باید در گزینش، ارتقاء و برکناری مدیر حسابرسی مشارکت نماید و به تعیین صلاحیتها، سلسله مراتب گزارشگری، برقراری تماسهای لازم و حقوق و مزایای وی کمک نماید. کمیتة حسابرسی همچنین باید در توسعه اهداف و رسالت واحد حسابرسی داخلی دخالت نماید، تا مطمئن شود که این واحد نقش نظارتی خود را به نحو صحیح اعمال می کند. کمیتة باید خود را در مورد نتایج و عملیات واحد حسابرسی داخلی و پاسخ مدیریت به توصیه های آن در مورد کنترلهای داخلی و رعایت به روز نماید. بیطرفی و استقلال قضاوتهای واحد حسابرسی داخلی باید بطور دوره ای ارزیابی گردد. کمیتة باید اطمینان حاصل کند که درگیری واحد حسابرسی داخلی در فرایند گزارشگری مالی مناسب است. کمیتة باید سوال کند که آیا رویه های واحد حسابرسی داخلی با استانداردهای حسابرسی داخلی (□□□) منطبق است. استانداردهای مزبور همچنین توصیه میکنند که واحد حسابرسی داخلی هر سه سال یکبار مورد بررسی کیفی خارجی قرار گیرد. کمیتة باید نتایج چنین بررسیهایی را در ارزیابی عملکرد واحد حسابرسی داخلی مورد توجه قرار دهد. تشخیص اهمیت نقش حسابرسی داخلی و تغییر فعالیتهايش در محیط تجاری امروز باید مورد توجه کمیتة قرار گیرد. کمیتة همچنین باید موارد زیر را در نظارت بر کارکرد حسابرسی داخلی مورد ملاحظه قرار دهد:

■ چگونه واحد حسابرسی داخلی به بهترین شکل میتواند برای واحد تجاری ارزش افزوده ایجاد نماید؟

■ آیا شرکت به طور اثربخشی از واحد حسابرسی داخلی برای شناسایی، کنترل و ارزیابی پاسخگویی مدیریت نسبت به ریسکهای فناوری، استراتژی، حفاظتی و ریسکهای تجاری استفاده میکند؟

■ آیا واحد حسابرسی داخلی فرایند بهبود مستمر و بهترین تجربیات عملی را بکار می گیرد؟

■ آیا حسابرسی داخلی زمینه آموزش و

ساخت رهبران آتی سازمان را فراهم

می‌کند؟

■ آیا واحد حسابرسی داخلی منابع و

تجربه مناسبی برای ایفای

رضایتبخش مسئولیت‌هایش دارد؟

■ آیا اهداف شرکت در ایفای وظیفه

حسابرسی داخلی از طریق واحد

حسابرسی داخلی قابل تامین است یا نیاز

به استفاده از خدمات بیرونی وجود دارد؟

کمیته روبان آبی معتقد است که اگرچه

حسابرسان داخلی در موقعیت منحصر بفردی

در استخدام مدیریت اند، معهذ انتظار می‌رود که

آنان رفتار مدیریت را بررسی نمایند. کمیته

روبان آبی کمیته حسابرسی را تشویق می‌کند

تا مکانیزمی برای سهولت دریافت اطلاعات

محرمانه از حسابرسی داخلی برقرار کند. به

عبارتی برای بهبود اثربخشی هر دو "ارتباطات

مستقل و جریان اطلاعاتی بین کمیته حسابرسی

و حسابرسان داخلی باید برقرار گردد."

ب) حسابرسان مستقل :

انتخاب و ارزیابی مؤسسه حسابرسی مستقل،

مسئولیت مهم کمیته حسابرسی در رابطه با

مدیریت است. برای تاکید این مفهوم، کمیته

روبان آبی توصیه میکند که الزاماتی مقرر شود

که براساس آن، حسابرسی مستقل نهایتاً در

مقابل هیات مدیره و کمیته حسابرسی پاسخگو

باشد. کمیته حسابرسی به نمایندگی از طرف

سهامداران، اختیار نهایی انتخاب، ارزیابی و در

صورت لزوم، تغییر حسابرس مستقل را برعهده

دارد. کمیته حسابرسی باید صلاحیت حسابرس

مستقل را ارزیابی کند و اینکه حق الزحمه

حسابرسی برای مصالحه قرار نگرفتن

حسابرسی شرکت کفایت. زمانیکه حسابرس

مستقل انتخاب میشود، لازمست کمیته

حسابرسی از حدود کار و رویکرد حسابرسی و

پس از آن از نتایج و جمع بندیهای حسابرسی

مطلع شود. درک کامل این عوامل بخش

جداناپذیر توانایی کمیته در ایفای مسئولیتهای

نظارتی اش خواهد بود.

رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی تدوین شده توسط انجمن حسابداران خبره آمریکا برای حسابرسان در انجام حسابرسی شرکتها الزامیست. این الزامات، حسابرسان مستقل در موقعیتی قرار می دهد که نه تنها استانداردهای مزبور را رعایت کنند بلکه نقش یک مشاور ارزشمند را نیز داشته باشند. برای مثال در رویکرد حسابرسی یکی از مؤسسات حسابرسی ( ) که مبتنی بر ریسک است، حسابرسان به استراتژی شرکت، فرایندهای

محوری کسب و کار، فرایند منابع تامین کننده، ریسک تجاری، کنترلها و آثار آنها بر صورتهای مالی توجه می کنند. این رویکرد حسابرسی، آنان را قادر می سازد حسابرسی اثربخشی را انجام داده و همچنین چارچوبی برای تبادل اطاعات مربوط به حسابرسی و ترکیب آن با دانش کمیته حسابرسی و مدیریت ایجاد نمایند.



کمیته حسابرسی باید استقلال حسابرس را در نظر بگیرد. برای این منظور کلیه مؤسسات حسابرسی باید خط مشی ها و رویه های داخلی بجا و صحیحی را جهت نظارت و اطمینان از استقلال اعضای تیم حسابرسی مستقل از شرکت برقرار نمایند.

اگر چه دامنه خدمات مشاوره ای و غیر حسابرسی که بوسیله حسابرسان مستقل ارائه میشود روبه افزایش است، معهدا شواهد تجربی دال بر اینکه انجام اینگونه خدمات برای شرکتهای تحت حسابرسی، استقلال حسابرس را مخدوش میسازد، به دست نیامده است. هیات تدوین استانداردهای استقلال که مقررات مربوط به استقلال مؤسسات حسابرسی را تدوین میکند در اولین استاندارد خود، حسابرسان را ملزم میکند هرگونه وابستگی با شرکتهای تحت حسابرسی که به قضاوت حرفه ای حسابرسی آنان بنحو معقولی بر استقلالشان اثر می گذارد را با کمیته حسابرسی در میان گذاشته و افشاء نماید. این هیات از ابتدای جولای ۱۹۹۹ حسابرسان را ملزم کرده طی نامه ای به کمیته حسابرسی هرگونه وابستگی به شرکت را توضیح داده و استقلال خود را تایید نمایند. کمیته روبان آبی بر درج این مطلب در مقررات شرکتهای پذیرفته شده در بورس تاکید دارد.

کمیته حسابرسی باید در ارزیابی خود از استقلال حسابرس، هرگونه وابستگی شرکت با استقلال حسابرس را شناسائی نماید.

"حسابرس مستقل نهیاً" در مقابل هیات مدیره و کمیته حسابرسی بعنوان نمایندگان صاحبان سهام پاسخگو میباشد. "مضافاً" کمیته حسابرسی مسئول دریافت اظهاریه مکتوبی از حسابرس و انجام اقداماتی مناسب جهت کسب اطمینان از مصالحه قرار نگرفتن استقلال حسابرسان است"

حسابرس مستقل و کمیته حسابرسی باید ارتباط قوی و بی پرده داشته باشند. طبق اصول و رهنمودهای مدون کمیته روبان آبی "گفتگوی

- باز، منظم، رک و محرمانه کمیته را در موقعیتی قرار میدهد تا نسبت به استقلال حسابرس در ارزیابی کمیته کنترل‌های داخلی، مدیریت، حسابرسی داخلی و آثار هرکدام از این موارد بر کیفیت و قابلیت اتکای صورتهای مالی آگاهی یابد.
- ” هر چه کمتر از این موارد باشد اثربخشی کمیته حسابرسی را محدود می‌سازد. به علاوه استاندارد پذیرفته شده حسابرسی شماره ۶۱ با عنوان ”ارتباط حسابرسان با کمیته حسابرسی“ حسابرسان مستقل را ملزم میکند موارد زیر را به اطلاع کمیته حسابرسی برسانند:
- شرایط قابل گزارش و نقاط ضعف بااهمیت
  - شواهدی دال بر وقوع تقلب
  - اطلاعاتی درباره اعمال غیرقانونی
  - اطلاعاتی درباره تحریفات بااهمیت، مندرج در اطلاعات مالی میان دوره ای
- استاندارد ۶۱ همچنین حسابرسان را ملزم میکند کمیته حسابرسی را نسبت به موارد زیر مطلع سازند:
- مسئولیتهای حسابرسی در انطباق با استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
- خط مشی های حسابرسی با اهمیت
- قضاوت‌های مدیریت و برآوردهای حسابداری
- تعدیلات بااهمیت حسابرسی
- مسئولیت حسابرس در مورد سایر مدارک همراه صورتهای مالی حسابرسی شده
- عدم توافق با مدیریت
- مشاوره مدیریت با سایر حسابرسان حسب مورد
- موضوعات مهمی که با مدیریت قبل از نهای شدن مطرح گردیده است،
- سایر مشکلات بوجود آمده در اجرای حسابرسی،
- انجمن حسابداران خبره آمریکا (AICPA)
- و کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) اعضاء را ملزم میکند که در ارتباط با کمیته حسابرسی کل حق الزحمه دریافتی طی سال از شرکت در ارتباط با خدمات مشاوره‌ای، مشتمل بر شرحی از این خدمات را افشاء کنند.

#### ۴) ایجاد کمیته حسابرسی اثربخش :

در صفحات بعدی برخی از ویژگیهای مؤثر بر

کمیته حسابرسی که بوسیله اعضای هیات مدیره شرکت انتخاب میشود، هیات مدیره را در ایفای مسئولیت امانتداری و مباشرتی خود کمک میکند. چگونگی اجرای وظایف تعیین شده کمیته برحسب رسالت آن، توانایی اعضای کمیته و جو غالب بر ساختار حاکمیتی شرکتهای مختلف، متفاوت است. بطور کلی، راهبری خوب هیات مدیره، وظائف کمیته حسابرسی را تعیین میکند.

اثربخشی کمیته حسابرسی از نظامنامه تا ساختار و عملیات کمیته تشریح می گردد. معهدا کمیته حسابرسی باید این ویژگیها را نه تنها به عنوان عواملی بی روح، بلکه بعنوان اجزایی از یک فرایند که میتواند اثربخشی کمیته را سالانه، فصلی و روزانه بهبود دهد، مدنظر قرار دهد.



نظامنامه

مسئولیتها

استقلال

مهارت و آموزش اعضاء

بررسیها و کسب آگاهیهای فشرده

جلسات

گزارشها

مزایا و منافع

خود ارزیابی

جوهره متمرکز نظامنامه کمیته حسابرسی باید	۴-۱- نظامنامه کمیته حسابرسی :
حدود مسئولیتهای نظارتی کمیته و نحوه اجرای آنرا مشخص نماید.	زمانیکه هیات مدیره کمیته حسابرسی را تشکیل میدهد ، کمیته باید نظامنامه مدونی را تهیه نماید .
کمیته روبان آبی ۵ اصل زیر را جهت طراحی محتوی بهتر نظامنامه کمیته حسابرسی مطرح نموده است :	نظامنامه باید متناسب با نوع سازمان تعدیل گردد و در آن وظائف و مسئولیتهای کمیته از جمله ساختار ، فرایند و شرایط عضویت اعضاء تشریح گردد. مضافاً" اختیارات کمیته برای انجام هرگونه بازرسی مناسب در اجرای مسئولیتهایش باید مدون گردد . در نظامنامه سوابق و تجربیات مورد نیاز اعضای کمیته مشخص می گردد و رهنمودهایی به حسابرس داخلی و مستقل و همچنین افرادیگری در سازمان که اطلاعات مرتبط با عملکرد صحیح وظایف کمیته را دارند و کمیته باید به آنان دسترسی داشته باشد، ارائه میدهد.
۱- کمیته حسابرسی دارای نقش کلیدی برنظارت و کنترل سایر اجزای فرایند حسابرسی است،	تشریح گردد. مضافاً" اختیارات کمیته برای انجام هرگونه بازرسی مناسب در اجرای مسئولیتهایش باید مدون گردد . در نظامنامه سوابق و تجربیات مورد نیاز اعضای کمیته مشخص می گردد و رهنمودهایی به حسابرس داخلی و مستقل و همچنین افرادیگری در سازمان که اطلاعات مرتبط با عملکرد صحیح وظایف کمیته را دارند و کمیته باید به آنان دسترسی داشته باشد، ارائه میدهد.
۲- جریان ارتباطی و اطلاعاتی مستقل باید بین کمیته حسابرسی و حسابرس مستقل برقرار گردد .	تشریح گردد. مضافاً" اختیارات کمیته برای انجام هرگونه بازرسی مناسب در اجرای مسئولیتهایش باید مدون گردد . در نظامنامه سوابق و تجربیات مورد نیاز اعضای کمیته مشخص می گردد و رهنمودهایی به حسابرس داخلی و مستقل و همچنین افرادیگری در سازمان که اطلاعات مرتبط با عملکرد صحیح وظایف کمیته را دارند و کمیته باید به آنان دسترسی داشته باشد، ارائه میدهد.
۳- جریان ارتباطی و اطلاعاتی مستقل باید بین کمیته حسابرسی و حسابرس مستقل قرار گیرد.	تشریح گردد. مضافاً" اختیارات کمیته برای انجام هرگونه بازرسی مناسب در اجرای مسئولیتهایش باید مدون گردد . در نظامنامه سوابق و تجربیات مورد نیاز اعضای کمیته مشخص می گردد و رهنمودهایی به حسابرس داخلی و مستقل و همچنین افرادیگری در سازمان که اطلاعات مرتبط با عملکرد صحیح وظایف کمیته را دارند و کمیته باید به آنان دسترسی داشته باشد، ارائه میدهد.
۴- مذاکرات شفاف و بی پرده باید بین کمیته حسابرسی ، مدیریت ، حسابرسی داخلی و حسابرس مستقل در رابطه با موضوعات قضاوتی و مؤثر بر کیفیت (گزارشگری مالی) صورت گیرد.	تشریح گردد. مضافاً" اختیارات کمیته برای انجام هرگونه بازرسی مناسب در اجرای مسئولیتهایش باید مدون گردد . در نظامنامه سوابق و تجربیات مورد نیاز اعضای کمیته مشخص می گردد و رهنمودهایی به حسابرس داخلی و مستقل و همچنین افرادیگری در سازمان که اطلاعات مرتبط با عملکرد صحیح وظایف کمیته را دارند و کمیته باید به آنان دسترسی داشته باشد، ارائه میدهد.



## ۵- اعضای کمیته حسابرسی باید

هوشیار ، کوشا و دارای آگاهی و دانش

لازم باشند.

حداقل هر سه سال یکبار افشاء شود . مضافاً

کمیته معتقد است که کمیسیون بورس اوراق

بهادار باید کمیته های حسابرسی را ملزم کند در

گزارش سالانه یا صورتجلسه مجمع عمومی

سالانه گزارشی ارائه دهد و در آن به انجام

مسئولیت‌هایش در انطباق با نظامنامه بنحو

رضایتبخش تاکید نمایند .

### ۲-۴- استقلال کمیته حسابرسی :

لازمست که کمیته حسابرسی از نزدیک و

همهانگ با مدیریت کار کند زیرا کمیته وابسته به

اطلاعات و منابع آنهاست ضمن آنکه وابستگی

کمیته به مدیریت باید به گونه ای باشد که در

قضاوتهای و تصمیم گیریهای مستقل بماند و

بتواند مسئولیت‌هایش را بدون تاثیرپذیری و تحت

نفوذ قرار گرفتن ، دنبال کند. در حقیقت ، استقلال

کمیته حسابرسی، سنگ زیربنای اثربخشی کمیته

حسابرسی است، بویژه زمانیکه بر درستی

گزارشگری مالی نظارت می کند .

در شکل ایده آل اعضای کمیته حسابرسی باید

از مدیران غیراجرایی و مستقل از مدیریت باشند.

طبق الزامات شرکتهای پذیرفته شده در بورس

نظامنامه کمیته حسابرسی باید سالی یکبار

بررسی و بروز گردد . انجمن حسابرسان داخلی

معتقد است که نظامنامه سندی زنده است که با

توجه به تغییرات شرایط شرکت تغییر میکند .

نظامنامه کمیته حسابرسی بیشتر شبیه یک قطب

نماست تا نقشه راه.

” کمیته سالانه افشاء میکند که آیا مسئولیت‌هایش

را در انطباق با نظامنامه انجام داده است یا خیر .

رعایت نظامنامه باید در گزارش سالانه شرکت یا

گزارشات مشابه افشاء شود ”

جهت تشویق کمیته به اجرای مسئولیت‌هایش کمیته

روبان آبی معتقد است در لیست الزامات

شرکتهای بورسی ، کمیته های حسابرسی ملزم

به پذیرش نظامنامه مدونی گردند که سالانه آنرا

ارزیابی و مورد تجدیدنظر قرار می دهند .

ضروریست که نظامنامه مزبور در گزارش

سالانه به سازمان بورس و یا گزارشات مشابه

نیویورک اکثریت اعضای کمیته حسابرسی باید  
 مستقل باشند. کمیته روبان آبی سازمانها را  
 موظف میکند که الزامات استقلال را پذیرفته و  
 کلیه شرکتها با یک اندازه مشخص را ملزم کنند  
 که کلیه اعضای کمیته حسابرسی را از مدیران  
 مستقل تشکیل دهند.

امگرچه تعریف استقلال بسیار مشکل است، اما  
 میتوان آنرا به معنای عدم وابستگی با مدیریت  
 دانست. یک خریدار یا فروشنده عمده، پرسنل یا  
 روسای سابق یا وابستگی به شرکت، استقلال  
 کمیته حسابرسی را مخدوش و برای آن  
 مشکلاتی ایجاد میکند. به علاوه، اتصال به  
 مدیریت اجرایی یا وابستگی به شرکت مورد  
 انتقاد است. از طرفی دیگر، استقلال به معنای  
 توان تصمیم گیریهای بیطرفانه است که ممکنست  
 با منافع مدیریت در تضاد باشد، تشخیص  
 استقلال و درستکاری اعضای کمیته حسابرسی  
 با هیات مدیره است، بنابراین گزینش اعضای  
 کمیته باید با دقت و آزادی عمل صورت گیرد.  
 کمیته روبان آبی استقلال را برای شرکتهای  
 بزرگ بشرح زیر تعریف کرد. شرکتهای کوچکتر

ممکن است مشکلاتی در تعریف استقلال داشته  
 باشند بنابراین وابستگی اعضای کمیته  
 حسابرسی آنان ممکنست نیازمند کمی انعطاف  
 باشد. معهدا باید موارد وابستگی را در گزارش  
 سالانه منعکس سازد. طبق تعریف کمیته روبان  
 آبی، "اعضای کمیته حسابرسی زمانی مستقل  
 بنظر میرسند که هیچگونه وابستگی با شرکت که  
 بر استقلال آنها از مدیریت و شرکت اثرگذار  
 است، نداشته باشند. مواردی از این قبیل  
 وابستگیها بشرح زیر است:

- مدیری که دراستخدام شرکت یا شرکتهای  
 وابسته آن در سال جاری یا پنج سال گذشته  
 باشد.

- مدیری که مزایایی را از شرکت یا شرکتهای  
 وابسته غیر از مزایای عضویت در هیات مدیره یا  
 مزایای طرحهای بازنشستگی واجد شرایط  
 مالیاتی دریافت می کند.

- مدیری که یکی از وابستگان نزدیکش به عنوان  
 مدیر اجرایی در استخدام شرکت یا شرکتهای  
 وابسته در پنج سال گذشته باشند.

- مدیری که شریک، یا سهامدار کنترل کننده یا

مدیر اجرایی سازمان انتفاعی باشد که بوسیله شرکت ایجاد شده یا دریافت و پرداختهای شرکت به آن طی پنج سال گذشته با اهمیت باشد.

مدت تصدی اعضای کمیته بستگی به نظامنامه آن دارد. مدت ۲ تا ۴ سال در عرف تجاری امروزی پذیرفته شده است. بسیاری از شرکتها رویه تعریف شده ای جهت چرخش اعضای کمیته ندارند، لکن این امر بستگی به وزن تجربه اعضاء و مقابله آنها با ریسک دارد. صرفنظر از هرگونه برنامه چرخشی، ارزیابی عملکرد کمیته توسط هیات مدیره برای حصول اطمینان از برآورده شدن انتظارات آنها ضروریست.

۳-۴- عضویت در کمیته حسابرسی:

برای جلوگیری از مصالحه استقلال کمیته، اعضای کمیته حسابرسی باید توسط کمیته انتصابات با هیات مدیره غیر از مدیرعامل یا سایر مدیران اجرایی انتخاب شوند. هریک از اعضای کمیته باید شرایط استقلال بشرح پیش گفته را دارا باشند.

تعداد اعضای کمیته با توجه به نیاز از سازمانی تا سازمان دیگر متفاوت بوده و بین ۳ تا ۶ نفر میباشد. رئیس کمیته که مباحثات و فعالیتهای کمیته را پیگیری میکند، باید فردی باشد که وظائف و مسئولیتهای کمیته را بشناسد و متعهد باشد که زمان لازم را به امور کمیته تخصیص دهد و مهارتهای مورد نیاز تجاری، مالی و

رهبری را دارا بوده و ارتباطات خوبی داشته باشد.

مدت تصدی اعضای کمیته بستگی به نظامنامه آن دارد. مدت ۲ تا ۴ سال در عرف تجاری امروزی پذیرفته شده است. بسیاری از شرکتها رویه تعریف شده ای جهت چرخش اعضای کمیته ندارند، لکن این امر بستگی به وزن تجربه اعضاء و مقابله آنها با ریسک دارد. صرفنظر از هرگونه برنامه چرخشی، ارزیابی عملکرد کمیته توسط هیات مدیره برای حصول اطمینان از برآورده شدن انتظارات آنها ضروریست.

۴-۴- تجربه و مهارتهای اعضاء:

اثر بخشی کمیته حسابرسی در اجرای اهدافش بستگی به دانش و صلاحیت اعضاء آن در امور کسب و کار، گزارشگری مالی، کنترلهای داخلی و حسابرسی دارد. چه علائمی نمایانگر موفقیت اعضاست؟ کسی که نسبت به کار کمیته و مسئولیتهایش فداکاری و از خودگذشتگی دارد، کسی که تمایل

به صرف وقت لازم برای شناخت

شرکت و آماده ساختن خود برای

جلسات کمیته دارد، کسی که منش

پرسشگر، بی طرف و قضاوت منطقی

نسبت به مسائل دارد.

هریک از اعضای کمیته باید تجربه لازم در برخی

از حوزه های مرتبط با کسب و کار داشته و

حداقل باید آشنا با صنعت شرکت باشند، کلیه

اعضاء باید آشنا با ادبیات پایه ای مالی که طبق

نظر کمیته روبان آبی " قدرت مطالعه و درک

صورت‌های مالی مشتمل بر ترانزنامه ، صورت

سود و زیان و صورت جریان وجه نقد است ،

داشته باشند ". حداقل یکی از اعضاء معمولاً"

رئیس کمیته ، باید پیشینه محکم و پیوسته ای از

امور مالی ، حسابداری و حسابرسی داشته باشد

و از این طریق بتواند کمیته را طی مباحثات

تکنیکی مالی یاری نماید . هریک از اعضاء باید

در برقراری ارتباط با مدیریت و حسابرسان

ماهر باشند و سؤالات کنکاشگرانه ای درباره

ریسک‌های مالی و حسابداری مطرح نمایند.

مدیریت، حسابرسان داخلی و مستقل منابع

خوبی برای برآوردن نیازهای اطلاعات پیشینه‌ای

و آموزش اعضای کمیته حسابرسی میباشند.

بنابراین شرکتها باید پیشنهادکنند و کمیته باید بر

این اصرار ورزد ، که اعضاء هرگونه آموزشی

که آنان را قادر سازد تا مسئولیتهای امانتداری

خود را انجام دهند، ببینند. این مطلب بویژه برای

اعضای جدید که نیاز به آشنایی کاملی از

مسئولیتهای برای ایفای مؤثر مسئولیتهایشان

دارند، ضروریست.

#### ۴-۵- بررسیها و کسب آگاهیهای فشرده :

ارتباطات مدیریت با کمیته حسابرسی نه تنها باید

به بررسیهای عملیاتی متمرکز شود ، بلکه کمیته

حسابرسی باید در مورد چگونگی اقلام قضاوتی،

کیفیت سود ، نحوه برخورد با رویدادهای

احتمالی ، اثرات تغییرات حسابداری، تغییرات در

اندوخته ها و حسابهایی که مستلزم قضاوت

مدیریت است و بر صورتهای مالی تاثیر

میگذارد، تمرکز یابد. مدیریت باید بطور ادواری و

به شکل فشرده کمیته را از عملکرد بخشهای

تجاری مختلف آگاه سازد و اعضای کمیته نیز

باید از قسمتهای عملیاتی مختلف بازدید نمایند.

آگاهیهای فشرده مزبور شامل انتظارات و ملاحظات اتحادیه های مالی، شرایط صنعت و جو کسب و کار میباشد. مدیریت همچنین باید اطلاعات فشرده ای درباره ریسکهای مورد پذیرش به کمیته ارائه دهد.

کمیته همچنین باید از استانداردهای جدید حسابداری و گزارشگری مؤثر بر شرکت که توسط هیات تدوین استانداردهای مالی (IFRS) و کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) و یا سایرین تدوین میشود، آگاه شود. مدیریت نیز باید کمیته را از تغییرات خط مشی ها و روشهای حسابداری مورد اجرای شرکت که توسط سازمانهای فوق اجباری شده، به گونه ای که بتواند آثار آنها بر کیفیت سود تشخیص دهد، آگاه نماید.

از آنجائیکه اعضای کمیته ممکنست در انجام مسئولیتهايشان نیاز به کمک داشته باشند، لذا کمیته حسابرسی در صورت لزوم باید از کمک اشخاص بیرونی بویژه مشاوران خاص، مهندسين، کارشناسان خبره استفاده کند.

۴-۶- جلسات کمیته حسابرسی :

تواتر جلسات کمیته بستگی به حدود مسئولیتهای کمیته دارد و نرم آن سه یا چهار جلسه در سال است. تهیه برنامه کاری تفصیلی برای تمرکز کمیته حیاتی است. کمیته باید برنامه کاری مخصوص خود را تعیین کند نه برنامه ای که توسط مدیریت تهیه میشود.

با توجه به برنامه کاری، کمیته باید معمولاً از مدیریت عملیاتی، مدیرعامل یا مدیرکل، رئیس حسابرسی داخلی و حسابرسان مستقل جهت بحث در موضوعات خاص دعوت بعمل آورد. اعتقاد بر این است که برای تسهیل در تدوین برنامه کاری و آگاهی از پیشرفتهای اخیر، رئیس کمیته نباید در برگزاری جلسات با حسابرسان تردید بخود راه دهد. بطور کلی، کمیته قبل از شروع حسابرسی با حسابرسان مستقل ملاقات و با آنان درباره حدود و اهداف حسابرسی مذاکره می کند. بعد از آن و قبل از انتشار صورتهای مالی، آنها درباره نتایج حسابرسی با یکدیگر مذاکره می کنند. کمیته همچنین باید با حسابرسان مستقل درباره نظارت آنان بر ساختار کنترلهای داخلی

و موارد مربوط مذاکره کند. جلسات باید به گونه

ای برنامه ریزی شود که اطلاعات مالی میان

دوره ای بررسی و یافته‌های حسابرس مستقل یا

موارد مربوط به پروژه های خاص مورد بحث

قرار گیرد. کسانی که در جلسات شرکت میکنند ،

باید به شناخت و نظارت کمیته کمک نمایند ،

کمیته حسابرسی باید بخشی از زمان جلسات را

به مسائل اجرایی که بین آنها و حسابرسان

مستقل ، حسابرسی داخلی ، مدیریت ، مقررات

گذاران و مشاورین مربوط است ، تخصیص دهد.





پښتونستان د علومو او انساني مطالعاتو مرکز  
پرتال جامع علوم انساني



پروپوزیشن گاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
پرتال جامع علوم انسانی