

مبانی حسابرسی مستمر (برخط)

مؤلفین

غلامعلی موحدی اصل

عباس کولیوند

مهرداد محمد بابائی

سازمان حسابرسی وزارت دفاع

۱۳۹۴

سرشناسه	: موحدی اصل، غلامعلی، ۱۳۳۹ -
عنوان و نام پدیدآور	: مبانی حسابرسی مستمر (برخط)
مشخصات نشر	: تهران: آذینه گل مهر، ۱۳۹۴.
مشخصات ظاهری	: ۱۰۴ ص؛ جدول، نمودار
شابک	: 978-964-8609-72-1
وضعیت فهرست نویسی	: فیبای مختصر
یادداشت	: فهرست نویسی کامل این اثر در نشانی: http://opac.nlai.ir قابل دسترسی است
شناسه افزوده	: کولیوند، عباس
شناسه افزوده	: محمد بابایی، مهرداد، ۱۳۶۳ -
شناسه افزوده	: ایران. وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح. سازمان حسابرسی
شماره کتابشناسی ملی	: ۳۸۴۳۸۰۶

انتشارات



آذینه گل مهر

انتشارات آذینه گل مهر

مبانی حسابرسی مستمر (برخط)

مؤلفین: غلامعلی موحدی اصل - عباس کولیوند - مهرداد محمدبابائی
ناشر: آذینه گل مهر
چاپ و صحافی: هفت هنر
شمارگان: ۱۰۰۰ نسخه
نوبت چاپ: اول ۱۳۹۲
شابک: 978-964-8609-72-1
قیمت: ۶۵۰۰ تومان

انتشارات آذینه گل مهر - تهران - خ انقلاب - مقابل دانشگاه تهران - جنب بانک ملت - پلاک ۱۲۰۲

طبقه زیر همکف

مرکز پخش: انتشارات کیومرث: تهران - خ انقلاب - مقابل دانشگاه تهران - جنب بانک ملت - پلاک ۱۲۰۲

طبقه زیر همکف تلفن: ۰۹۱۲۳۳۶۷۰۹۲ - ۶۶۴۱۴۴۹۲ - ۶۶۹۵۰۴۴۶

فهرست مطالب

۷.....	چکیده
۹.....	پیش گفتار
۱۱.....	فصل ۱: کلیات
۱۱.....	۱-۱- مقدمه
۱۳.....	۱-۲- اهمیت و تبیین موضوع
۱۴.....	۱-۳- دستاوردهای تحقیق
۱۷.....	فصل ۲: پیشینه
۱۸.....	۲-۱- تشریح حسابرسی مستمر
۲۱.....	۲-۲- پیشینه حسابرسی سنتی و تلاشهای انجام شده برای حسابرسی مستمر
۲۳.....	۲-۳- فناوری و حسابرسی مستمر
۲۵.....	فصل ۳: مبانی نظری
۲۵.....	۳-۱- حسابرسی مستمر
۲۷.....	۳-۲- تفاوت‌های مبانی نظری حسابرسی مستمر و حسابرسی سنتی
۲۸.....	۳-۳- مزایا و معایب حسابرسی مستمر
۳۳.....	فصل ۴: چارچوب‌ها و مدل‌های اجرایی
۳۶.....	۴-۱- رابطه میان کنترل داخلی، سیستم حسابرسی مستمر و کنترل داخلی بر روی گزارش مالی
۴۲.....	۴-۲- حسابرسی مستمر: ظرفیت سازی در حسابرسی (رضایی و همکاران، ۲۰۰۲)
۴۴.....	۴-۳- به سمت الگویی برای حسابرسی مستمر (آنیونز، ۲۰۰۳)
۴۶.....	۴-۴- حسابرسی مستمر: توسعه مدل و پیاده‌سازی (وودروف و سرسی، ۲۰۰۱)
۴۹.....	فصل ۵: مراحل پیاده‌سازی حسابرسی مستمر
۵۰.....	۵-۱- روش پیاده‌سازی سیستم حسابرسی مستمر
۵۳.....	فصل ۶: الزامات

- ۵۶-۱- هزینه‌های پیاده‌سازی یک پروژه حسابرسی مستمر ۵۶
- ۵۷-۲- مزایای پیاده‌سازی یک پروژه حسابرسی مستمر ۵۷
- ۵۷-۳- کنترل ریسک در یک سیستم حسابرسی مستمر ۵۷

فصل ۷: چالش‌های فرا روی حسابرسی مستمر ۵۹

- ۵۹-۱- هزینه ۵۹
- ۶۰-۲- پذیرفته شدن در سیستم ۶۰
- ۶۱-۳- حجم زیاد اطلاعات ۶۱
- ۶۲-۴- عملکرد سیستم ۶۲
- ۶۳-۵- سرعت پیشرفت فناوری و برنامه‌های کاربردی ۶۳
- ۶۳-۶- قضاوت مدیریت و عدم استقلال حسابرس داخلی ۶۳
- ۶۴-۷- رابطه میان شرکت و حسابرسان مستقل ۶۴

فصل ۸: نقش فناوری در حسابرسی مستمر ۶۷

- ۶۸-۱- توابع باور محور ۶۸
- ۶۹-۲- پایگاه داده‌ها و فناوری تحلیل آنها ۶۹
- ۶۹-۳- سیستم‌های خبره ۶۹
- ۷۰-۴- عوامل هوشمند ۷۰
- ۷۱-۵- شبکه‌های عصبی ۷۱
- ۷۱-۶- حسابداری بلادرنگ ۷۱

فصل ۹: موارد موفق اجرا شده ۷۵

- ۷۵-۱- سیستم صورت حساب غیر کاغذی شرکت مخابراتی AT&T آمریکا ۷۵
- ۷۶-۲- واحدهای حسابهای پرداختی پلیس سواره نظام سلطنتی کانادا ۷۶
- ۷۷-۳- تنظیمات امنیتی شرکت زیمنس ۷۷
- ۷۸-۴- بخش بانکی ترکیه ۷۸

فصل ۱۰: دستاوردهای تحقیق ۸۳

فصل ۱۱: نتیجه گیری و پیشنهادها ۸۵

- ۸۵-۱- نتیجه‌گیری ۸۵
- ۹۱-۲- پیشنهادهای کاربردی جهت پیاده‌سازی حسابرسی برخط ۹۱
- ۹۳-۳- پیشنهاد برای تحقیقات آتی ۹۳

منابع ۹۷

چکیده

این کتاب به بررسی و تبیین مدل‌های حسابرسی برخط می‌پردازد. و بر اساس تحقیقی است که به صورت توصیفی و کتابخانه‌ای انجام گرفته است.

برابر بررسی‌های انجام شده از مدل‌های اجرایی، سه مدل اصلی حسابرسی مستمر (برخط) مورد مطالعه قرار گرفتند که عبارتند از: ظرفیت سازی در حسابرسی مستمر با تأکید بر استاندارد سازی داده ها، به سمت الگویی برای حسابرسی مستمر با تأکید بر یکپارچه سازی داده ها، و توسعه مدل و پیاده‌سازی با تأکید بر رعایت تعهد بدهی. همچنین با مطالعات صورت گرفته، مراحل اصلی طراحی و پیاده‌سازی یک سیستم حسابرسی مستمر عبارتند از: ایجاد مجموعه‌ای از سناریوهای نظارتی مستمر، ارزیابی اعتبار سناریو ها، انتخاب سناریو برای پیاده‌سازی سیستم نظارتی مستمر، تهیه داده و پیاده‌سازی بانک داده‌های مرتبط با سیستم. بعلاوه الزامات و چالشهای فرا روی پیاده‌سازی حسابرسی مستمر به تشریح بیان شد که هزینه، پذیرفته شدن در سیستم، حجم زیاد اطلاعات، عملکرد سیستم، سرعت پیشرفت فناوری، قضاوت مدیریت و رابطه میان شرکت و حسابرسان مستقل از آن دسته‌اند.

همچنین مزایا و معایب سیستم حسابرسی مستمر و تفاوت‌های آن با حسابرسی سنتی مورد بررسی قرار گرفت. در ادامه برای پیاده‌سازی این سیستم در سازمان‌ها و بنگاهها پیشنهادهایی ارائه شده است. آموزش و فرهنگ سازی، تشکیل کارگروه‌های تخصصی و کمیته فنی، شناسایی اهداف حسابرسی، شناسایی اقلام داده ای، تهیه آزمون‌های حسابرسی، اجرای آزمون‌ها و تهیه گزارش موارد استثنا از جمله این پیشنهادها هستند. در پایان نیز پیشنهادهایی برای تحقیقات آتی مطرح می‌گردد.

واژه‌های کلیدی: حسابرسی مستمر، فناوری اطلاعات، مدل‌های حسابرسی

پیش گفتار

با توجه به سرعت تحولات در هزاره سوم به ویژه تحولات شگرف در حوزه فناوری اطلاعات و تولید مجازی داده‌ها در فضای کسب و کار، سامانه‌های اطلاعاتی حسابداری و مدیریتی نیز از تحولات ذکر شده مصون نمانده لذا شاهد کاربرد گسترده فناوری اطلاعات در حرفه‌ی حسابداری می‌باشیم از سوی دیگر به جهت اینکه شرکتها، بنگاههای اقتصادی و سازمانهای مختلف نیز پردازش و گزارشگری خود را در فضای مجازی ساماندهی می‌نمایند با این واقعیت روبرو هستیم که عملیات بنگاهها در کسری از ثانیه انجام و نتایج آن بلادرنگ در قالب تراکنشهای مالی ثبت، پردازش و گزارش می‌گردد. بدیهی است با توجه به وضعیت موجود، حرفه‌ی حسابرسی، (اعم از حسابرسی داخلی و مستقل) نیز نمی‌تواند با ابزارهای سنتی فرآیند حسابرسی را به انجام رساند. همچنین ذینفعان و خصوصاً صاحبان سهام و سرمایه یک بنگاه انتظار دارند که حسابرسان بتوانند کنترل‌های بلادرنگ را اجرا نموده و هزینه‌ی اشتباهات (تحریفها) و تقلب را کاهش دهند. در این خصوص رویکرد جدیدی در حرفه‌ی حسابرسی با بهره‌گیری از فناوری اطلاعات شکل گرفته است که امکان حسابرسی بلادرنگ و بر خط را برای حسابرسان فراهم و در عین حال ضروری می‌سازد. انتظار می‌رود مجموعه تدوین شده بتواند خلاء عدم دسترسی به مجموعه‌ای جامع که در آن به طور کامل به میانی نظری، چالشها، کاربردها، الزامات و فرآیند پیاده‌سازی حسابرسی بر خط (بلادرنگ) پرداخته باشد را برای اعضای محترم حرفه حسابداری و حسابرسی، اساتید، دانشجویان، پژوهشگران، نهادهای نظارتی و فعالان حوزه کسب و کار بر طرف سازد. امید است با ارائه نظرات و پیشنهادها سازنده خود مولفین را در بهبود و تکمیل چاپ‌های بعدی کتاب یاری رسانید. لازم به یادآوری است در این متن عبارت «حسابرسی مستمر» بطور غالب بجای عبارت «حسابرسی برخط» بکار رفته است و مترادف و به یک معنا است.