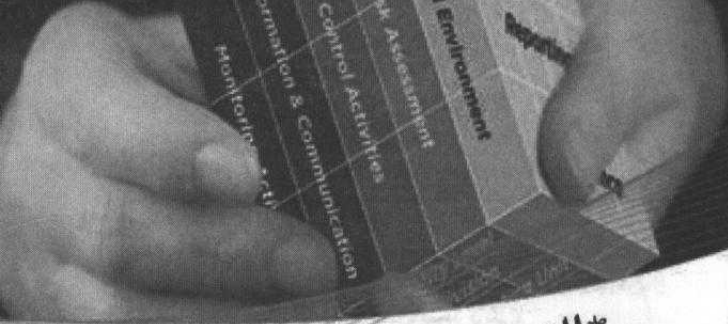




چارچوب کنترل داخلی برای

حسابرسان مستقل

TCCPA

نویسندگان:

حسین کشیری

رضا صبری

گاه برگ شماره ۳

سرشناسه	کثیری، حسین، ۱۳۳۵ -
عنوان و نام پدید آور	چارچوب کنترل داخلی برای حسابداران مستقل / نویسندگان حسین کثیری، رضا صبری
مشخصات نشر	تهران: جامعه حسابداران رسمی ایران، ۱۳۹۸.
مشخصات ظاهری	۹۶ ص. جدول، نمودار (رنگی).
شابک	۹۷۸-۶۲۲-۹۹۷۹۳-۹-۶
وضعیت فهرست‌نویسی: فیبا	
یادداشت	کتابنامه.
موضوع	حسابرسی داخلی - استانداردها
موضوع	Auditing, Internal - Standards
موضوع	حسابرسی داخلی
موضوع	Auditing, Internal
شناسه افزوده	صبری، رضا، ۱۳۵۹ -
شناسه افه	جامعه حسابداران رسمی ایران
رده‌بندی دیوین	HF ۵۶۶۸/۲۵
رده‌بندی کنگره	۶۷۷/۴۱۸۰۱
شماره کتابشناسی ملی	۱۷۵۷



- ♦ نام کتاب: چارچوب کنترل داخلی برای حسابداران مستقل
- ♦ تالیف: حسین کثیری - رضا صبری
- ♦ صفحه‌آرایی: انتشارات ترمه
- ♦ طراح جلد: انتشارات ترمه
- ♦ نوبت چاپ: چاپ اول ۱۳۹۸
- ♦ ناشر: جامعه حسابداران رسمی
- ♦ تیراژ: ۵۰۰ نسخه
- ♦ چاپ و صحافی: فرشیه - روشنگ
- ♦ قیمت: ۱۹۰,۰۰۰ ریال
- ♦ شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۹۹۷۹۳-۹-۶

نشانی: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم‌خان زند - خیابان شهید امانی - شماره ۴

صندوق پستی: تهران ۷۵۴۳ - ۱۵۸۷۵

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰ www.iacpa.ir info@iacpa.ir

کلیه حقوق محفوظ و تکثیر یا اقتباس و نقل تمام یا قسمتی از مطالب این نشریه بدون اجازه کتبی جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع است.

فهرست مطالب

بخش اول. آشنایی با چارچوب کنترل داخلی یکپارچه COSO 2013

۱. مقدمه: ضرورت آشنایی حساب‌رسان مستقل با مفاهیم کنترل داخلی..... ۱
۲. هدف از ارائه رهنمود ۲
۳. معرفی چارچوب کنترل داخلی COSO 2013 ۳
- ۳-۱ تغییرات، در چارچوب جدید نسبت به چارچوب COSO 1992 ۳
- ۳-۲ رهنمودها، منتشره شده کنترل داخلی توسط سازمان COSO ۴
۴. ارتباط کنترل داخلی با حاکمیت شرکتی و مدیریت ریسک ۵
۵. چارچوب کنترل‌های داخلی یکپارچه COSO 2013 ۵
۶. عناصر اصلی سیستم کنترل داخلی ۶
- ۶-۱ تعریف کنترل داخلی ۶
- ۶-۲ اهداف کنترل داخلی ۷
- ۶-۳ طبقه‌بندی اهداف گزارشگری ۷
- ۶-۳-۱ اهداف گزارشگری مالی بی‌ریزه ۸
- ۶-۳-۲ اهداف گزارشگری غیرمالی بیرونی ۸
- ۶-۳-۳ اهداف گزارشگری غیرمالی و مالی درونی ۸
- ۶-۴ رابطه موجود در طبقه‌ی اهداف گزارشگری ۸
- ۶-۵ ارتباط اهداف کنترل داخلی ۹
- ۶-۶ همپوشانی طبقات اهداف ۱۰
- ۶-۷ طبقه‌بندی اهداف به (اهداف واحد تجاری و اهداف فرعی) ۱۱
- ۶-۸ رابطه اهداف و اجزای کنترل داخلی کوزو ۲۰۱۳ ۱۱
- ۶-۹ اجزا و اصول کنترل داخلی ۱۲
- ۶-۹-۱ محیط کنترلی ۱۲
- ۶-۹-۲ ارزیابی ریسک ۱۳
- ۶-۹-۳ فعالیت‌های کنترلی ۱۳
- ۶-۹-۴ اطلاعات و ارتباطات ۱۳
- ۶-۹-۵ نظارت ۱۴
- ۶-۹-۶ اصول مرتبط با اجزای کنترل‌های داخلی ۱۴
۷. عناصر فرعی سیستم کنترل داخلی ۱۶
- ۷-۱ نقاط قابل تمرکز ۱۶

- ۷-۲ رویکردها و مثال‌ها ۱۶
۸. الگوها و سناریوها ۱۷
- ۸-۱ الگوها ۱۷
- ۸-۲ سناریوهای توضیحی ۱۷
۹. مسئولین کنترل داخلی در سازمان ۱۷
- ۹-۱ مسئولیت هیئت مدیره و کارکنان ۱۷

بخش دوم. ارتباط حسابرسی مستقل با چارچوب COSO 2013

۱. مسئولیت حسابرسان مستقل در قبال کنترل داخلی ۱۹
۲. حسابرسان مستقل بخشی از جزء نظارت کنترل داخلی مطابق چارچوب COSO 2103 ۲۰
۳. نقش حسابرسان مستقل در قبال کنترل‌های داخلی شرکت براساس مدل ۳ خط دفاعی ۲۱
- ۳-۱ تعریف سه خط دفاعی ۲۱
- ۳-۲ ساختار سه خط دفاعی ۲۱
- ۳-۳ نقش‌ها و مسئولیت‌های حسابرسی مستقل ۲۲
۴. مدل ۴ خط دفاعی برای بانک‌ها ارائه شده توسط بانک تسویه بین‌المللی (BIS) (سال ۲۰۱۵) ۲۳
۵. تفکیک مراحل استقرار و پیاده‌سازی سیستم کنترل داخلی از ارزیابی و نظارت ۲۵
- ۵-۱ استقرار و پیاده‌سازی سیستم کنترل ۲۵
- ۵-۲ ارزیابی و نظارت بر سیستم کنترل داخلی ۲۵
۶. اثربخشی سیستم کنترل داخلی ۲۵
۷. ارتباط انواع حسابرسی با اهداف چارچوب COSO 2013 ۲۶
- ۷-۱ انواع حسابرسی ۲۶
- ۷-۲ دامنه خدمات حسابرسان مستقل و حسابرسی داخلی مطابق با اهداف چارچوب COSO ۲۷
۸. اهمیت و ضرورت شناخت کنترل‌های داخلی برای حسابرسان مستقل مطابق استاندارد ۳۱۵ ۲۸
- ۸-۱ شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن ۲۹
- ۸-۲ شناخت از کنترل داخلی شرکت ۲۹
- ۸-۳ میزان شناخت از کنترل داخلی ۲۹
۹. نقش حسابرسان مستقل در قبال کنترل داخلی مطابق استاندارد ASS ۳۱
۱۰. نحوه استفاده چارچوب COSO 2013 برای حسابرسان مستقل ۳۲

بخش سوم. مراحل ارزیابی و گزارشگری کنترل داخلی

و اظهارنظر حسابرس مستقل

۱. مروری بر ارزیابی کنترل داخلی در ایران و سایر کشورها ۳۷

- ۱-۱ مخاطبین دستورالعمل کنترل‌های داخلی سازمان بورس و اوراق بهادار ۳۸
- ۱-۲ تعریف کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ۳۹
- ۱-۳ بکارگیری چارچوب کنترل‌های داخلی COSO برای ارزیابی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ۴۰
۲. طبقه‌بندی کنترل‌ها در فرایند ارزیابی ۴۰
- ۲-۱ طبقه‌بندی از نظر سطح به‌کارگیری کنترل‌ها ۴۰
- ۲-۲ کنترل‌های سطح کل شرکت ۴۱
- ۲-۳ کنترل‌های سطح فرایندها و فعالیت‌ها ۴۲
- ۲-۴ طبقه‌بندی از لحاظ کنترل‌های پیش‌گیرانه، کشف‌کننده، جبرانی ۴۳
- ۲-۵ طبقه‌بندی از لحاظ کنترل‌های سیستم‌های اطلاعاتی (کنترل‌های فناوری اطلاعات) ۴۴
۳. بکارگیری چارچوب رزو ۱۳ جهت ارزیابی کنترل‌های سطح کل و فرایندهای شرکت ۴۴
۴. رویکرد ارزیابی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ۴۵
۵. ارزیابی اثربخشی کنترل‌های داخلی سطح کل شرکت ۴۷
۶. ارتباط بین کنترل‌های سطح کل شرکت با اجزای چارچوب COSO ۴۸
۷. متدولوژی ارزیابی اثربخشی کنترل داخلی سطح کل شرکت براساس چارچوب کوزو ۲۰۱۳ ۴۹
۸. مستندسازی و آزمون کنترل‌های سطح فرایندها و فعالیت‌ها ۶۴
۹. مستند نمودن فرایندها ۶۵
- ۹-۱ جمع‌آوری اطلاعات در خصوص فرایند ۶۵
- ۹-۲ نحوه مستند کردن گردش فرایندها و زیر فرایندهای کلیدی ۶۶
- ۹-۳ ترسیم فلوچارت فرایند در سطح بالا ۶۷
- ۹-۴ ترسیم در سطح زیر فرایندها و فعالیت‌ها ۶۷
- ۹-۵ فرایند گزارشگری مالی پایان دوره ۶۸
- ۹-۶ افشاها ۶۹
- ۹-۷ قضاوت‌ها و برآوردهای حسابداری ۷۰
۱۰. مستند نمودن کنترل‌های فرایندها ۷۰
- ۱۰-۱ مستندسازی کنترل‌های سیستم‌های اطلاعاتی ۷۲
- ۱۰-۲ آزمون تعیین اثربخشی کنترل‌ها ۷۲
- ۱۰-۲-۱ آزمون اثربخشی طراحی کنترل‌ها ۷۲
- ۱۰-۲-۲ آزمون اثربخشی اجرای کنترل‌ها ۷۳
- ۱۰-۳ روش‌های آزمون ۷۳
- ۱۰-۴ ارزیابی نتایج آزمون ۷۵
۱۱. طبقه‌بندی نارسایی‌های کنترل داخلی و ارائه اظهارنظر ۷۵

- ۱۱-۱ طبقه‌بندی نارسایی کنترل داخلی براساس چارچوب COSO 2013..... ۷۵
- ۱۱-۲ نشانه‌های ضعف به عنوان نارسایی قابل توجه..... ۷۶
- ۱۱-۳ نحوه نگارش موارد ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی..... ۷۷
۱۲. گزارش کنترل داخلی توسط مدیریت مطابق ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار..... ۷۸
- ۱۲-۱ اظهارنظر هیئت مدیره در حالت عدم وجود ضعف با اهمیت..... ۷۸
- ۱۲-۲ اظهارنظر هیئت مدیره در حالت وجود ضعف با اهمیت..... ۷۹
- ۱۲-۳ الگوی حالت عدم وجود ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی..... ۷۹
- ۱۲-۴ الگوی حالت وجود ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی..... ۸۰
۱۳. شکلی برای اظهارنظر حسابرس در خصوص کنترل‌های داخلی..... ۸۱
- ۱۳-۱ انواع اظهارنظر حسابرس (بر مبنای PCAOB)..... ۸۲
- ۱۳-۲ اجزای گزارش حسابرس درباره کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی..... ۸۲
- ۱۳-۳ اخذ تأییدیه توسط مدیریت..... ۸۳
- ۱۳-۴ گزارش‌های جداگانه یا ترکیبی (بر مبنای PCAOB)..... ۸۴
- ۱۳-۴-۱ نمونه گزارش ترکیبی (نظر مقبول در مورد صورت‌های مالی و نظر مقبول در مورد کنترل‌های داخلی)..... ۸۴
- ۱۳-۴-۲ نمونه گزارش جداگانه اظهارنظر تعدیل شده در مورد کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی..... ۸۷
- منابع..... ۸۹