6 روش های حسابرسی

6.1 تعیین کننده های محتوایی و تعیین کننده های رسمی

نکات مهم

* حسابرسی داخلی از انواع تعیین کننده های محتوایی و رسمی استفاده می کند تا روش حسابرسی مناسبی را شناسایی کند تا برای مشارکت خاصی استفاده نماید.
* تعیین کننده های محتوایی شامل رشته ها و رویکردهای حسابرسی هستند.
* تعیین کننده های رسمی شامل: رسته حسابرسی، نوع، و وضعیت حسابرسی در چرخه ی حسابرسی هستند.
* بنابراین روش های حسابرسی با چهارچوبی از پارامتر های استاندارد توصیف می شوند، که به حسابرس ها این اجازه را می دهند تا با حسابرسی های متفاوت براساس قوانین رفتار کنند. معیار های جداگانه ای در هر زمان ممکن است به استاندارد های از پیش تعیین شده اضافه شوند.

**نگاه کلی**

حسابرسی داخلی در هنگام برنامه ریزی یک حسابرسی، بایستی عوامل بسیار متعددی را برای تعیین روش حسابرسی مورد کاربرد در نظر بگیرد. فصل 6 نگاهی کلی از تعیین کننده هایی که روش ها بر آنها استوار هستند را تهیه کرده است. برای تعیین روش حسابرسی به عوامل مازاد نیز نیاز است. این عوامل شامل چشم انداز دوره ای و تمایز بین محتوای حسابرسی قابل گزینش تنظیم شده یا آزاد هستند. این تعیین کننده های دیگر در بخش C، که در مورد رشته های حسابرسی فردی بحث می گردد، توضیح داده می شود.

**تعیین کننده های محتوایی**

برای شناسایی روش حسابرسی مناسب به منظور کاربرد، حسابرس های داخلی SAP تعیین کننده های محتوایی و رسمی متعدد حائز اهمیتی را در نظر می گیرند. نخست تعیین کننده های محتوایی و در ادامه تعیین کننده های رسمی توضیح داده می شوند. تعیین کننده های محتوایی شامل رشته ها و رویکرد های حسابرسی هستند.

**رشته های حسابرسی**

جهان حسابرسی در SAP، به شش رشته ی حسابرسی تقسیم می شود (برای اطلاعات بیشتر در مورد رشته های حسابرسی به بخش A فصل 6.1.1مراجعه کنید.):

* حسابرسی های مدیریت
* حسابرسی های عملیاتی
* حسابرسی های مالی
* حسابرسی های IT
* حسابرسی های تقلبی، و
* حسابرسی های کسب و کار.

**اهمیت رشته های حسابرسی**

عملاً، هر رشته ی حسابرسی که در بالا فهرست شده است دارای اهمیت یکسانی نسبت به حسابرسی داخلی است، زیرا هر رشته در معرض هسته ی خطر های کسب و کار است. این خطر ها با دسترسی به خطر های انفرادی به عنوان قسمتی از برنامه ریزی حسابرسی سالانه (بخش D، فصل 3.1.2 را ببینید) اندازه گیری می شوند و از طریق فرایند مدیریت خطر در خلال سال مالی بر آنها نظارت می شود. بنا بر این، امکان دارد شمار متفاوتی از حسابرسی های انفرادی برای هر رشته ی حسابرسی(که با ارزیابی خطر سالانه تعیین می شود) مورد نیاز باشد.

**رویکرد های حسابرسی**

محتوای حسابرسی ها نه تنها با رشته های حسابرسی بلکه با رویکرد های حسابرسی تعیین می شوند که حسابرسی داخلی از آنها استفاده می کند (برای شرح هر یک از رویکرد های حسابرسی بخش A، فصل 6.3 را ببینید). این رویکرد های متفاوت عبارتند از:

* رویکرد حسابرسی خطر محور
* رویکرد حسابرسی سیستم محور
* رویکرد حسابرسی تراکنش محور
* رویکرد حسابرسی سازگار محور، و
* رویکرد حسابرسی نتیجه محور.

**تخصیص رویکرد های حسابرسی برای رشته های حسابرسی**

هر رشته ی حسابرسی مجموعه ای از صفات خاص خود را دارد، بنابراین تاکید روش حسابرسی در هر مورد متفاوت است. بنابراین، رویکرد های حسابرسی معمولا با رشته های خاص حسابرسی در یک ردیف قرار می گیرند، و ترکیب های استاندارد شده برای هر یک از روش های حسابرسی قابل ایجاد است (برای اطلاعات بیشتر بخش A، فصل 6.3 را ببینید). پس همبستگی شناسایی شده بین رشته و رویکرد حسابرسی چهارچوب راهنما برای هدایت حسابرسی ها ایجاد می کنند، که به حسابرس ها اجازه می دهد تا به سرعت مراحل مورد نیاز حسابرسی های انفرادی را پایه ریزی کنند.

**تعیین کننده های رسمی**

علاوه بر تعیین کننده های محتوایی، روش حسابرسی با تعیین کننده های رسمی نیز شکل می گیرد. آنها شامل رسته ی حسابرسی، نوع حسابرسی، و چرخه ی حسابرسی هستند. رسته های حسابرسی محلی، منطقه ای و جهانی می باشند (بخش A، فصل 6.4 را ببینید). نوع شناسی حسابرسی، حسابرسی ها را به صورت استاندارد، ویژه، یا متناوب تعریف می کند (بخش A، فصل 6.5 را ببینید). چرخه ی حسابرسی معمولاً شامل حسابرسی پایه، بررسی وضعیت، و (در راس این دو) حسابرسی های تکمیلی هستند (بخش A، فصل 6.6 را ببینید).

**ادغام تعیین کننده ها**

با ادغام کردن تعیین کننده های حسابرسی بسوی رویکرد تلفیقی، حسابرسی داخلی قادر است تا طرح نهایی روش حسابرسی خاص مورد استفاده را پایه ریزی کند. بنابراین، برای هر حسابرسی خاص، حسابرس ها بایستی عوامل ذیل را در نظر بگیرند:

* تخصیص دادن به یک رشته ی حسابرسی،
* رویکرد حسابرسی،
* رسته ی حسابرسی،
* نوع حسابرسی، و
* وضعیت چرخه ی حسابرسی.

ویژگی های خاص هر تعیین کننده ی رسمی، در ترکیب با تعیین کننده های محتوایی، به حسابرسی داخلی اجازه می دهند تا روش مناسب حسابرسی را شناسایی کند. برای مثال در نظر بگیرید که حسابرسی داخلی مشغول برنامه ریزی حسابرسی روزمره ی فرایند خرید در مرکز خدمات مشترک منطقه ای است و تراکنش های خرید متعددی را آزمایش می کند تا تعیین کند که آیا این کنترل ها موثر هستند یا خیر. حسابرس ها بایستی هر یک از تعیین کننده ها را هنگام شناسایی روش مناسب حسابرسی مورد استفاده تعریف کنند، که به شرح ذیل است:

* رشته ی حسابرسی: عملیاتی،
* رویکرد حسابرسی: تراکنش محور،
* رسته ی حسابرسی: منطقه ای،
* نوع حسابرسی: استاندارد، و
* چرخه ی حسابرسی: پایه.

**تعیین روش حسابرسی**

نمودار زیر چگونگی تعیین روش حسابرسی با تعیین کننده های محتوایی و رسمی همراه با ویژگی های احتمالی شان را نشان می دهد.

Fo

c?

محلی

منطقه ای

جهانی

حسابرسی های

استاندارد

ویژه

و متناوب

%

vr

o'

%■

% ^

حسابرسی های

مدیریتی

عملیاتی

مالی

تقلبی

کسب و کار

حسابرسی پایخ

بررسی وضعیت

تکمیلی

خطر محور

سیستم محور

تراکنش محور

سازگار محور

نتیجه محور

**رویکرد**

ants

 شکل.17 تعیین روش حسابرسی با تعیین کننده های محتوایی و رسمی

**راهنمایی ها و نکات**

* تفاوت های بین روش های حسابرسی انفرادی بایستی واضح و صریح باشند. با مدیر مسئول حسابرسیتصمیم بگیرید که کدام روش حسابرسی در هر موردی استفاده شود.

**6.2 ساختار رشته ی حسابرسی**

**6.2.1 مقدمه**

**نکات مهم**

* رشته های حسابرسی نمایانگر وظایف حسابرسی هسته ای حسابرسی داخلی هستند. بر اساس نقشه راه حسابرسی، روش های خاص حسابرسی برای رشته های حسابرسی به کار می روند.
* بین رشته های حسابرسی انفرادی همبستگی هایی وجود دارد. بسیار به ندرت پیش می آید که یک حسابرسی تنها یک رشته ی حسابرسی را مورد توجه قرار دهد.
* عملکرد حسابرسی داخلی، به طور فزاینده ای، بایستی از منظر سودبخشی ملاحظه شود. بنابراین، اغلب تحلیل بهای تمام شده/سود انجام می گردد.

**رشته های حسابرسی**

رشته های حسابرسی نمایانگر وظایف حسابرسی هسته ای حسابرسی داخلی هستند. پس، بیشتر درخواست های حسابرسی در رشته های حسابرسی طبقه بندی می شوند. هر یک از این رشته های حسابرسی دارای گستره ی هسته ای متعددی هستند، که در مقابل حاوی گستره های مهمی در سطوح پایین تر هستند (بخش A، فصل 5.3 و بخش B، فصل 2.1 را ببینید).

مدیریت

|  |
| --- |
| Finance and accounting |
| TT TT \*1  | TTTT | TtTt^  | TTTT |

عملیات ها

شکل.18 نگاه کلی بر رشته های حسابرسی

**مبانی**

رشته های حسابرسی که در نمودار بالا نشان داده شده اند بر پایه ی گستره های متفاوت با استفاده از روش های خاص حسابرسی، حسابرسی می شوند. هر چند، در نهایت، تمام حسابرسی ها بر اساس نمونه ی استاندارد فرایند، نقشه راه حسابرسی، انجام می گردند.

**همبستگی ها**

در نگاه اول، رشته های حسابرسی نسبت به یکدیگر مستقل به نظر می رسند، اما آنها حتماً وجوه مشترکی دارند. برای مثال، یک حسابرسی تقلبی ممکن است یک حسابرسی مالی را نیز در بر بگیرد. همین مورد نیز برای حسابرسی های کسب و کار کاربرد دارد. و حسابرسی های عملیاتی به طور منظم قسمتی از هر حسابرسی هستند (برای موضوعات حسابرسی های ادغام شده بخش B، فصل 5 را ببینید). باقی این فصل به طور خلاصه به بیان طرح کلی از تمرکز بر هر رشته ی حسابرسی می پردازد. توضیحات با جزئیات بیشتر در فصل های بعدی آماده گردیده است.

**حسابرسی مدیریت**

حسابرسی داخلی به عنوان قسمتی از حسابرسی مدیریت (بخش A، فصل 6.2.2 را ببینید)، امتحان می کند که آیا مدیریت با رویه ها، راهنمایی ها، و روش های موجود همراهی می کند و یا تصمیمات آن و کنترل های داخلی وابسته اش موثر و کارآمد هستند یا خیر.

**حسابرسی عملیاتی**

حسابرسی های عملیاتی (بخشA، فصل 6.2.3 را ببینید) موضوعات مربوط به ساختار های سازمانی و گردش کار را مورد توجه قرار می دهند. آنها تقریباً بر هر واحد کسب و کار عملیاتی تاثیر می گذارند. این حسابرسی معمولا تمام موضوعات طراحی فرایند، کنترل های داخلی، پوشش خطر، و هر حساب مالی مربوط را در بر دارد.

**حسابرسی مالی**

تمرکز اصلی حسابرسی مالی (بخش A، فصل 6.2.4) بر اساس آزمایش حسابداری و داده های مالی سازمانی می باشد. این تمرکز بسته به موضوع حسابرسی متفاوت است: خواه، حساب ها و داده های مالی می توانند به طور کلی بر پایه ی تحلیل صورت مالی حسابرسی شوند، خواه این حسابرسی می تواند بر پایه ی حساب های انفرادی انجام شود.

**حسابرسی IT**

هدف حسابرسی های IT انجام شده توسط حسابرسی داخلی (بخش A، فصل 6.2.5 را ببینید) امتحان ساختار های سیستمی مربوطه و روش ها برای هم ردیف کردن شان با IT است، که شامل سازگاری با راهنمایی های کاربردی و کاهش خطر است. این حسابرسی تمام موضوعات مرتبط به فرایند، از سازماندهی، ساختار، و روش ها (شامل مدیریت پروژه) تا مجوز دسترسی، داده ها، و محافظت آنتی ویروس را پوشش می دهد. در یک شرکت نرم افزار مانند SAP، تمام فرایند تولید نرم افزار می توانند بر حسابرسی های IT تاثیر نهند. بنابراین، حسابرسی داخلی شرکت SAP تیم حسابرسی اختصاصی جهانی را تشکیل داده است.

**حسابرسی تقلب**

حسابرسی های تقلب (بخش A، فصل 6.2.6 را ببینید)، به ویژه، شناسایی ضعف های سازمانی و فرایندی مشکوک، بررسی اتهام های بی نام یا اطلاعات خاص درباره ی بی قاعدگی ها، یا جمع آوری مدرک برای موارد تقلبی که از قبل ثابت شده اند را نشانه می گیرند. در این بافت، این به ویژه حائز اهمیت است تا چه مقدار و به چه حدی یک تصادف باعث اندازه گیری مستقیم خود می شود، یا حداقل غیر مستقیم مرتبط است، و عواقب مالی برای شرکت دارد.

**حسابرسی کسب و کار**

ارتباطات کسب و کار خارجی همچنین موضوعات مرتبط با حسابرسی برای حسابرسی های داخلی را افزایش می دهند، زیرا شبکه ی تهیه کنندگان، مشتریان، و شریک ها، ارتباطات با موسسه ها و سازمان های عمومی و حتی هیئات دولت تاثیر چشمگیری بر فرایند های داخلی یک شرکت دارند. یک حسابرسی کسب و کار (بخش A، فصل 6.2.7 را ببینید) اندازه گیری حسابرسی پیش گیری کننده است که در راستای راهبرد دفاعی انجام شده است. هدف اصلی آن اطمینان از این است که فرایند ها، روش ها، و راهنمایی های درون یک پروژه سازگار هستند و اشخاص ثالث را در نظر می آورند.

**تحلیل بهای تمام شده/سود**

در محیط امروز، تاثیرعملکرد حسابرسی داخلی بر سودآوری به طور فزاینده ای حائز اهمیت است. بنابراین اغلب تحلیل های بهای تمام شده/سود انجام می شوند. تحلیل بهای تمام شده/ سود برای هر یک از رشته های حسابرسی بالا قابل انجام است. با انجام این تحلیل، به طور کلی تمرکز همواره بایستی بر روی حسابرسی داخلی باشد، یعنی اگر ترکیبی از رشته های حسابرسی در حال استفاده است، تمام اجزا بایستی در معرض اندازه گیری کارآمد قرار گیرند (برای جزئیات، بخش A، فصل 6.7 را ببینید).

**راهنمایی ها و نکات**

* حسابرس ها در آغاز یک حسابرسی، بایستی از رشته ی حسابرسی ای که به وظیفه حسابرسی مورد سوال تعلق دارد آگاه باشند.
* به ویژه هنگامی که همبستگی وجود دارد، تخصیص مداوم به رشته های حسابرسی، ساختار سازی مشارکت حسابرسی را تسهیل می کند.
* حسابرس ها بایستی در تمام رشته های حسابرسی به منظور بهبود بخشی انعطاف و شایستگی شخصی خود در مشارکت ها تجربه عملی کسب کنند.

**6.2.2 حسابرسی مدیریت**

**نکات مهم**

* در طول یک حسابرسی مدیریت، حسابرسی داخلی سازگاری مدیریت را با رویه ها، راهنمایی ها، و روش های پایه ریزی شده آزمایش می کند.
* حسابرسی داخلی موثر واقع شدن و کارآمد تصمیمات مدیریتی و کنترل های داخلی وابسته را نیز آزمایش می کند.
* تاثیر تصمیمات مدیریتی محک مهمی برای اینکه مدیران چگونه وظایف مدیریتی خود را با موفقیت انجام می دهد است.
* وظایف مدیریتی انجام شده توسط حسابرسی داخلی به علت دلایل مختلف، ممکن است منجر به دشواری شوند، که به شرکت سازمانی، نقش و اهمیت مدیریت، و مدیرانی که حسابرسی می شوند و خود حسابرسی ها به تنهایی بستگی دارد.

**سازگاری**

حسابرسی داخلی، در هنگام انجام یک حسابرسی مدیریت، بایستی تعیین کند که آیا تمام فرایند ها و راهنمایی های لازم در شرکت تعریف شده اند یا خیر، که مدیران را قادر می سازد تا وظایف شان را بر اساس قوانین پایه ریزی شده انجام دهند. حسابرس ها بایستی همچنین بررسی کنند که آیا مدیران در مطابقت با قوانین و خط مشی ها عمل می کنند یا خیر.

**کارآمدی و موثر واقع شدن**

به علاوه، حسابرسی داخلی ممکن است به حسابرسی کارآمدی و موثر واقع شدن مدیریت سازمانی بپردازد. حتی اگر مدیران بسیار متعهد به وظایف خود باشند، ممکن است که شرکت به طور کلی سود کوچکی از فعالیت هایشان بدست آورند. اگر این مورد بحث باشد، نقش مدیریت اگر مناسب باشد بایستی مجدداً در نظر گرفته شوند و در یک ردیف قرار گیرند. علاوه بر تاثیرات مالی فعالیت های مدیریت، حسابرسی داخلی بایستی چگونگی تاثیر گذاری اعمال مدیریت بر انگیزه و رهبری کارمندان را در نظر بگیرد. یکی از نکات مهم حسابرسی مدیریت اطمینان از این است که فعالیت های مدیریتی نه تنها به موقع خود انجام می گردند، بلکه منجر به نتایج مطلوب می گردد و از این قرار قابل اندازه گیری می شوند.

**حسابرسی مدیریت به عنوان یک رشته حسابرسی**

دو نوع مهم حسابرسی مدیریت که در بالا توضیح داده شد (حسابرسی ها سازگاری و موثر واقع شدن مدیریت و حسابرسی های کارآیی) رشته ی پیچیده ی حسابرسی های مدیریت برای حسابرسی داخلی را آماده می سازند. در طول دوره ی یک حسابرسی مدیریت، حسابرس های داخلی باید موارد زیر را در نظر بگیرند:

**حسابرسی های فرایند و نتایج محور**

* ارزیابی فرایند محور تمام جوانب طرز اداره کردن، به علاوه بررسی نتایج محور اتخاذ تصمیم به طور کلی درون شرکت

**فعالیت های به نفع شرکت**

* میزان وطریقه ای که در آن مدیران مورد بحث از قدرت های کارآفرینی که به آنها تعلق می گیرد به سود شرکت استفاده کنند. این به ویژه، شامل کنترل وضعیت هایمدیریت فوق العاده و اتخاذ تصمیم، و مدیریت بحران است. این میزان و طریقه در برگیرنده ی تمام مراحل فرایند تشدید (و به طور معکوس، البته، کاهش)روش ها در سراسر سطوح انواع مدیریت است. این حسابرسی ابزار های موجود و مورد نیاز مدیریت و ارتباطات، و چگونگی استفاده از این ابزار برای ارتباط با هر دوی مافوق ها و مرئوس ها را ارزیابی می کند.

**تحلیل تاریخی و پیشرو**

* رهبری و زمینه های گذشته مدیریت برای پیشرفت آینده، مانند حرکت از رویکرد مسئله محور به سمت رویکرد راه حل محور.

**امتحان زنجیره های فرایند**

به طور خلاصه، تمرکز اصلی حسابرسی مدیریت فرایند مدیریت کلی است، که شامل کنترل های داخلی می باشد. بنابراین یک حسابرسی مدیریت عمدتاً در مورد امتحان کردن تمام زنجیره های فرایندی است که مدیران به عنوان بخشی از وظایف راهبردی و عملیاتی با آن سر و کار دارند. از این رو حسابرسی مدیریت بر اشتیاق مدیر برای پذیرش فرایند ها و کنترل های داخلی و کاربرد آنان تمرکز می کند. برای ارزیابی کیفیت های رهبری، رضایت کارمند، و کارایی رفتار مدیریتی شخصی مدیر، ابزار های بیشتر و مناسبتر دیگری، مانند ارزیابی های مدیریتی انجام شده توسط اداره منابع انسانی وجود دارند.

**راهنمایی ها و دستورالعمل ها**

حسابرسی داخلی در هنگام اجرای این نیازمندی های حسابرسی، از شماری از روش ها، اسناد، و خصوصیات خارجی استفاده می کند. برای مثال، حسابرسی داخلی بایستی امتحان کند که آیا رویه های کلان سازمانی و راهنمایی ها اجرا می شوند و کاربرد دارند. این شامل این است که هر کارمند دارای فهم روشنی از اهداف راهبردی و عملیاتی شرکت است. این تنها راه برای توجیه و پیش بردن دوره های خاصی از فعالیت در میان کارمندان و هم ردیف سازی و متعهد نمودن تمام طرف های مشمول با اهداف اصلی شرکت است. از طرفی، این امر ممکن است اصول کلی، مانند قوانین استاندارد کلی رفتاری کارمندان را در بگیرد. از طرف دیگر، هرچند، راهنمایی هایی خاصی برای حوزه های کسب و کار فردی یا عملکرد ها و واحد های عملیاتی، مانند امنیت کلی یا امنیت IT نیز می توانند تهیه شوند.