

# جایگاه کمیته حسابرسی

تالیف: سوده اداوی





بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



# جایگاه کمیته حسابرسی

تالیف:

سوده اداوی



انتشارات موجک



سرشناسه: اداوی، سوده، ۱۳۶۱-

عنوان و نام پدیدآور: جایگاه کمیته حسابرسی / تالیف سوده اداوی.

مشخصات نشر: تهران: انتشارات موجک، ۱۴۰۰.

مشخصات ظاهری: ۷۳ ص.: جدول.

شابک: ۶-۴۲۸-۹۹۴-۶۰۰-۹۷۸، ۶۰۰۰۰۰ ریال

وضعیت فهرست نویسی: فپا

موضوع: سازمان بورس اوراق بهادار -- حسابرسی -- نمونه پژوهی

موضوع: Securities and Exchange Organization -- Auditing -- Case studies

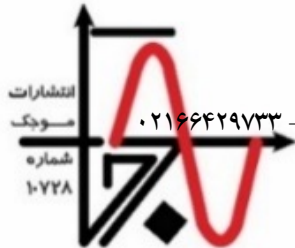
موضوع: کمیته‌های حسابرسی -- ایران -- نمونه پژوهی

موضوع: Audit committees -- Iran -- Case studies

رده بندی کنگره: HG ۵۷۲۰/۲

رده بندی دیویی: ۳۳۲/۶۴۲۵۵

شماره کتابشناسی ملی: ۸۷۶۹۳۹۹



انتشارات موجک

واتساپ: ۰۹۳۶۳۰۳۱۲۵۸ کانال: telegram.me/mojak1

تلفن مرکز پخش: ۰۲۶۳۲۷۰۵۳۱۸ - ۰۲۶۳۲۷۲۱۸۱۹ - ۰۲۱۶۶۱۲۷۵۹۳ - ۰۲۱۶۶۴۲۹۷۳۳

ایمیل: mojakpublication@yahoo.com

سایت: www.mojak.ir

عنوان: جایگاه کمیته حسابرسی

تالیف: سوده اداوی

مشخصات ظاهری: ۷۳ صفحه، قطع وزیری

چاپ اول: بهار ۱۴۰۱، تیراژ: ۵۰۰ جلد

قیمت: ۶۰۰۰۰۰ ریال، شابک: ۶-۴۲۸-۹۹۴-۶۰۰-۹۷۸

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر برای انتشارات موجک محفوظ است. هیچ شخص حقیقی و حقوقی حق

چاپ و تکثیر این اثر را به هر شکل و صورت اعم از فتوکپی، چاپ کتاب و ... را ندارد. متخلفین به موجب

بند ۵ ماده قانون حمایت از ناشرین تحت پیگرد قانونی قرار می‌گیرند.

# فهرست مطالب

صفحه

عنوان

۱	فصل اول: کلیات .....
۱	۱-۱ تشریح موضوع کتاب .....
۳	۲-۱ اهمیت موضوع .....
۳	۳-۱ اهداف .....
۵	فصل دوم: کمیته‌ی حسابرسی .....
۵	۱-۲ مقدمه .....
۵	۲-۲ کمیته‌ی حسابرسی .....
۶	۳-۲ قانون سارینیز اکسلی .....
۷	۴-۲ اختیارات .....
۷	۵-۲ ترکیب اعضاء کمیته .....
۸	۶-۲ جلسات کمیته .....
۸	۷-۲ مسئولیت‌های کمیته .....
۸	۱-۷-۲ صورت‌های مالی .....
۹	۲-۷-۲ کنترل‌های داخلی .....
۹	۳-۷-۲ حسابرسی داخلی .....
۱۰	۴-۷-۲ حسابرسی خارجی (مستقل) .....
۱۱	۵-۷-۲ رعایت .....

- ۶-۷-۲ مسئولیت‌های گزارشگری ..... ۱۱
- ۷-۷-۲ سایر مسئولیت‌ها ..... ۱۱
- ۸-۲ تاریخچه کمیته حسابرسی ..... ۱۳
- ۹-۲ کمیته‌ی حسابرسی در ایران ..... ۱۴
- ۱۰-۲ کمیته حسابرسی از دیدگاه آئین نامه حاکمیت شرکتی سازمان بورس اوراق بهادار تهران ..... ۱۵
- ۱۱-۲ نقش و جایگاه کمیته‌ی حسابرسی در واحدهای تجاری ..... ۱۶

## فصل سوم: کنترل داخلی ..... ۱۹

- ۱-۳ چهارچوب‌های کنترل داخلی ..... ۱۹
- ۲-۳ ۲۰ اصل اساسی برای دستیابی به کنترل داخلی موثر بر گزارشگری مالی ..... ۲۳
- ۱-۲-۳ اصول محیط کنترلی ..... ۲۳
- ۲-۲-۳ اصول ارزیابی ریسک ..... ۲۴
- ۳-۲-۳ اصول فعالیت‌های کنترلی ..... ۲۴
- ۴-۲-۳ اصول اطلاعات و ارتباطات ..... ۲۵
- ۵-۲-۳ اصول نظارت ..... ۲۵
- ۳-۳ تعریف کنترل داخلی ..... ۲۶
- ۴-۳ عناصر کنترل داخلی ..... ۲۶
- ۱-۴-۳ محیط کنترلی ..... ۲۶
- ۲-۴-۳ ارزیابی ریسک ..... ۲۷
- ۳-۴-۳ فعالیت‌های کنترلی ..... ۲۸
- ۴-۴-۳ اطلاعات و ارتباطات ..... ۲۹
- ۵-۴-۳ نظارت ..... ۳۰
- ۵-۳ نقش‌ها و مسئولیت‌های کنترل داخلی ..... ۳۰
- ۱-۵-۳ مدیریت ..... ۳۱



- ۳-۵-۲ هیأت مدیره ..... ۳۱
- ۳-۵-۳ حسابرسان داخلی ..... ۳۱
- ۳-۵-۴ سایر کارکنان ..... ۳۲
- ۳-۶ محدودیت‌های کنترل داخلی ..... ۳۲
- ۳-۷ ریسک ذاتی، ریسک قابل کنترل، ریسک باقیمانده ..... ۳۳

### فصل چهارم: تحقیقات مربوط به جایگاه کمیته حسابرسی ..... ۳۵

- ۴-۱ مبانی نظری ..... ۳۵
- ۴-۲ تحقیقات خارجی ..... ۳۷
- ۴-۳ تحقیقات داخلی ..... ۴۲

### فصل پنجم: مطالعه موردی ..... ۴۵

- ۵-۱ نمونه آماری و روش نمونه‌گیری ..... ۴۵
- ۵-۲ ابزار جمع‌آوری داده‌ها ..... ۴۶
- ۵-۳ مدل مربوط به آزمون فرضیه‌ها ..... ۴۷
- ۵-۴ روش‌های آماری مورد استفاده ..... ۴۸
- ۵-۵ روش‌های تخمین با استفاده از داده‌های ترکیبی ..... ۴۹
- ۵-۶ آزمون  $F$  لیمر ..... ۵۰
- ۵-۷ آزمون هاسمن ..... ۵۱
- ۵-۸ روش تخمین ..... ۵۲
- ۵-۹ آزمون‌های آماری ..... ۵۳
- ۵-۱۰ تحلیل رگرسیون ..... ۵۵

### فصل ششم: یافته‌ها ..... ۵۹

- ۶-۱ بررسی آمار توصیفی متغیرها ..... ۵۹

- ۶-۲ بررسی ضرایب همبستگی متغیرها ..... ۶۰
- ۶-۳ بررسی مانایی متغیرها ..... ۶۱
- ۶-۴ تخمین مدل و تجزیه و تحلیل نتایج ..... ۶۳
- ۶-۵ نتایج آزمون فرضیه‌ها ..... ۶۴

## فصل هفتم: جمع‌بندی ..... ۶۹

- ۷-۱ نتیجه‌گیری ..... ۶۹
- ۷-۲ پیشنهادها ..... ۷۲

# The Position of the Audit Committee

Soudeh Adavi

حسابرسی داخلی یک فرایند بررسی است که توان تولید اطلاعات قضاوتی مفید دارد و عموماً منجر به تولید اطلاعات جدید اقتصادی نمی‌شود، بلکه می‌توان ارزش اطلاعات اقتصادی تهیه شده به وسیله فرایند حسابداری را تأیید نماید و با عدم تأیید خود باعث کاسته شدن ارزش اطلاعات تهیه شده گردد. در واقع برای سهامداران آگاه نتیجه ارزیابی شرکت‌ها توسط حسابرسان داخلی دارای پیام ویژه‌ای است. حسابرسی داخلی، یکی از مهم‌ترین ابزارهای حصول اطمینان از شفافیت اطلاعات مالی شرکت‌ها به شمار می‌رود و موجب افزایش قدرت پیش‌بینی‌کنندگی اطلاعات حسابداری، مانند نسبت‌های مالی سود هر سهم می‌شود.

استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی هنگامی می‌توانند به اطلاعات مالی منعکس در صورت‌های مالی اتکا کنند که شخص مستقل و ذی‌صلاح نسبت به میزان اعتبار این اطلاعات، نظر حرفه‌ای ارایه کند. کیفیت اطلاعات در گرو این است که اطلاعات صورت‌های مالی تا چه حد شرایط اقتصادی واقعی شرکت را منعکس می‌کنند. بنابراین حسابرسی مستقل و حسابرسی داخلی به ادعاهایی که توسط شخص دیگر در قالب صورت‌های مالی تهیه شده است، اعتبار می‌بخشد و بدین وسیله قابلیت اتکای اطلاعات به کار رفته در تصمیمات اقتصادی را افزایش می‌دهد.

کمیته حسابرسی یکی از کمیته‌های مهم هیئت مدیره است که نقش مهمی در فرایند گزارشگری مالی شرکت دارد. این کمیته طی قرن بیستم به منظور ایجاد هم‌کنشی بین مدیریت و حسابرس مستقل تشکیل شد. مسئولیت کمیته حسابرسی نظارت بر موضوعات با اهمیت گزارشگری مالی، کنترل رعایت استانداردهای حسابداری و اطمینان از افشای کلیه اطلاعات لازم برای تصمیم‌گیری می‌باشد.

