**1( بورس کالا:** ماموریت بورس کالا ایجاد شفافيت جهت تسهيل معاملات و کشف نرخ قيمت کالاهاي

اساسي و مواد اوليه واسطهاس بر اساس عرضه و تقاضا، ضمن تضمين تعهدات طرفين معامله است. این بورس به دادوستد نقد و نسيه و سلف انواع محصولات صنعتي و کشاورزي در ایران ميپردازد )سلف بر عکس نسيه و پيش پرداخت است(.

**4( بورس انرژی:** شوراي عالي بورس در سال 1380 با راه اندازي بورس انرژي موافقت کرد و براساس آن بورس انرژي به عنوان چهارمين بورس کشور جهت عرضه محصولات نقت ومشتقات نفتي، برق، گاز طبيعي، زغال سنگ و سایر حاملهاي انرژي شکل گرفت.

ماموریت این بورس ایجاد بازاري شفاف، کارآمد با نقد شوندگي و رقابت پذیري بالا، چه رفع انحصار و کشف

عادلانه قيمت حاملهاي انرژي است.

**6 خط نگهداران )حسابرسان تحلیلگران مالی موسسه های تعیین رتبه اعتباری(** – – -

خط نگهداران افرادي هستند که وظيفه دارند آن دسته از تصميمات مشکوک حسابداري و مالي را که منتهي به

شکست شرکتها ميشود، شناسایي و افشاء نمایند.

ما ميتوانيم به خط نگهداران اعتماد کنيم زیرا موفقيت شغلي این گروه از متخصصين، به اعتبار و شهرت آنها

در ميان استفادهکنندگان نهایي اطلاعات )یعني سهامداران و اعتباردهندگان( بستگي دارد و در صورت ارائه نظرات نادرست و گمراه کننده، مورد پيگيري قانوني قرار ميگيرند.

در این طرز نگرش این مشکل وجود دارد که منافع خط نگهداران، غالباً در راستاي منافع مدیران شرکت است تا منافع سهامداران. در واقع خط نگهداران توسط همان شرکتي استخدام شده و به آنان حق الزحمه پرداخت ميشود که آن مورد ارزیابي قرار داده و احتمالا رتبهاي به آن شرکت اختصاص داده اند )و نه توسط اعتباردهندگان یا سهامداراني که بر تحليل آنها تکيه ميکنند(. شرکتهایي که مورد حسابرسي قرار ميگيرند، حسابرسان را استخدام کرده و به آنان حق الزحمه ميپردازند و حتي آنها را اخراج ميکنند. موسسات تعيين رتبه )رتبه بندي( اعتباري، عموماً منابع مالي خود را از شرکتهایي که مورد رتبه بندي قرار گرفتهاند از تامين و پرداخت به وکلاي حقوقي نيز توسط شرکتهایي که آنها را استخدام کرده اند، صورت ميگيرد.

13

**فصل دوم : کنترل های داخلی**

**کنترل داخلی**

طبق تعریف ارائه‌شده توسط کارگروه سازمان‌های پشتیبان مالی کمیسیون تردوی (موسوم به (COSO در نشریه کنترل داخلی-چارچوب یکپارچه، **کنترل داخلی** فرایندی است که برای فراهم کردن اطمینان معقول از دستیابی به اهدافی طراحی می‌شود، و توسط مدیران و کارکنان سازمان به اجرا در می‌آید. این اهداف عبارتند از:

گروه اول) اثربخشی و کارایی عملیات

گروه دوم) اتکاپذیری گزارشگری مالی

گروه سوم) رعایت قوانین و مقررات لازم‌الاجرا

گروه اول به اهداف اساسی یک واحد اقتصادی شامل اهداف مرتبط با عملکرد، سودآوری، و حفاظت از دارایی‌ها اشاره دارد. گروه دوم، به فرایند تهیه و تنظیم گزارش‌های مالی اتکاپذیر برای مقاصد عمومی مربوط می‌شود. گروه سوم، نیز با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت‌های مختلف واحد اقتصادی سر و کار دارد.

**کنترلهای داخلی**

کنترلهاي داخلي فرآیندي است که توسط مدیریت و کارکنان طراحي و اجرا ميشود تا از دستيابي به اهداف واحد مورد رسيدگي در زمينه قابليت اعتماد گزارشگري اثر بخش و کارایي عمليات سازمان و رعایت قوانين و مقررات مربوط به سازمان اطمينان معقول به دست آید.

**اهداف کنترل داخلی**

1 حفظ دارایيهاي شرکت )سازمان( در برابر ضایع شدن، تقلب و استفاده نادرست -

2 افزایش دقت و قابليت اتکا مدارک حسابداري -

3 تشویق کارکنان به رعایت رویههاي تجاري -

4 ارزیابي کارکنان -

**تقسیم بندی کنترل های داخلی**

کنترلهاي داخلي به 2 بخش کنترلهاي اداري و کنترلهاي مالي تقسيم بندي ميشوند.

**3( کنترلهای داخلی اداری**

این کنترلها با فرآیند تصميمگيري ارتباط دارد و منتج به صدور مجوز معاملات توسط مدیریت ميشود. این

کنترلها بر صورتهاي مالي بدون تاثير هستند.

**0( کنترلهای داخلی حسابداری**

کنترلهایي هستند که به طور مستقيم بر قابليت اتکا مدارک حسابداري و صورتهاي مالي اثر دارند.

**تقسیم بندی کنترل های داخلی حسابداری**

**کنترلهای پايه )اولیه(**

حداقل کنترلهاي داخلي مورد نياز براي اطمينان از ثبت صحيح و کامل فعاليتهاي واحد تجاري است. مانند:

مشاهده عيني دارایيها، بررسي اجمالي گردش حسابها براي تعيين اقلام غيرعادي، تهيه و تنظيم صورت

مغایرت بانکي.

**کنترلهای انضباطی )ثانويه(**

کنترلهایي که براي اطمينان از حسن اجراي کنترلهاي داخلي پایه و حفاظت از اموال و دارایيهاي شرکت

صورت ميگيرد.

کنترلهاي انضباطي در شرکتهایي مستقر ميشوند که داراي حجم گستردهاي از معاملات و فعاليتها باشند.

**کنترلهای انظباطی )ثانويه( به 3 دسته تقسیم میشوند:**

**کنترلهای سرپرستی:** به منظور حصول اطمينان از حسن اجراي کنترلهاي پایه صورت ميگيرد. -

**کنترلهای حفاظتی:** به منظور استفاده صحيح از دارایيها و حفاظت از آنها به کار گرفته ميشود تا از -

وارد آمدن خسارت و یا سوءاستفاده از آنها جلوگيري شود.

**کنترلهای تفکیک وظايف:** تفکيک وظایف و مسئوليتها بين کارکنان به نحوي که هيچ فردي -

مسئوليت انجام و ثبت یک معامله را از ابتدا تا انتها بر عهده نداشته باشد، تا کار هر شخص یا قسمتي توسط

شخص یا قسمت دیگري کنترل گردد.

امروزه طبق استانداردهاي حسابرسي تفاوتي بين کنترلهاي داخلي اداري و کنترلهاي داخلي حسابداري وجود ندارد.

**کنترلهای داخلی از اجزای زير تشکیل می شود:**

1 محيط کنترلي -

2 فرایند ارزیابي خطر توسط واحد مورد رسيدگي -

3 سيستم اطلاعاتي -

4 فعاليتهاي کنترلي -

۵ نظارت بر کنترلها –

**3 محیط کنترلی** -

محيط کنترلي شامل آگاهي و اقدامات مدیریت نسبت به کنترلهاي داخلي و اهميت آن براي واحد تجاري

است. محيط کنترلي شامل عملکرد مدیریت براي تنظيم ارتباطات واحد تجاري ميباشد. محيط کنترلي شامل اجزاي زیر است:

1( اطلاع رساني، تقویت درستکاري و ارزشهاي اخلاقي

2( پایبندي به صلاحيت

3( مشارکت هيات مدیره

4( نگرش و شيوه اجراي مدیریت

۵( ساختار سازماني

6( تعيين اختيار و مسئوليت

1( سياستها و روشهاي منابع انساني

**0 فرآيند ارزيابی خطر توسط واحد مورد رسیدگی** -

این فرآیند به معناي نحوه شناسایي و برخورد با خطرهاي تجاري و نتایج آن است. فرآیند ارزیابي خطر شامل نحوه شناسایي خطرهاي مربوط به تهيه صورتهاي مالي، برآورد اهميت آنها، ارزیابي احتمال وقوع و تعيين اقدامات لازم براي مدیریت خطر است. خطرها ممکن است در شرایطي مانند موارد زیر ایجاد شود:

1( تغيير در محيط عملياتي

2( کارکنان جدید

3( رشد سریع

4( فناوري جدید

۵( مدلها، محصولات یا فعاليتهاي تجاري جدید

6( توسعه عمليات خارجي

1( تجدید ساختار واحد تجاري

3( استاندارد حسابداري جدید

**سیستم اطلاعاتی** -

یک سيستم اطلاعاتي از سختافزار، نرمافزار، کارکنان، روشها و اطلاعات یا فرمهاي گزارشگري تشکيل مي

شود. بيشتر سيستمها به طور گسترده از فناوري اطلاعات استفاده ميکنند. یک سيستم اطلاعاتي روشهایي را در بر مي گيرد که:

1( همه معاملات رشناسایي و ثبت کند.

2( معاملات را به موقع و با جزئيات کافي توصيف کند.

3( ارزش معاملات را به نحوي اندازهگيري کند که ثبت صحيح ارزش پولي آنها ميسر گردد.

4( دوره زماني حقوق معاملات را تشخيص دهد.

۵( معاملات و موارد افشاي آنها را در صورتهاي مالي ارائه دهد.

**فعالیتهای کنترلی** -

فعاليتهاي کنترلي روشهایي است که براي کسب اطمينان از اجراي دستورات مدیریت وضع ميشود. انواع

حفاظتهاي کنترلي شامل موارد زیر است:

**کنترلهای فیزيکی:** شامل حفاظت مناسب و ایمني فيزیکي دارایيها، مجوز دسترسي به برنامههاي رایانه

اي و پروندههاي اطلاعاتي و شمارش ادواري و مقایسه آن با سوابق مربوط ميباشد.

**پردازش اطلاعات:** شامل کنترلهاي گوناگوني است براي بررسي صحت، کامل بودن و تصویب

معاملات و به دو گروه عمده شامل کنترلهاي کاربردي و کنترلهاي عمومي فناوري اطلاعات تقسيم بندي ميشود.

**تفکیک وظايف:** هدف از تفکيک مسئوليتهاي تصویب معاملات، ثبت معاملات و حفاظت از دارایيها،

کاهش فرصت ارتکاب اشتباه یا تقلب و کتمان آن توسط یک فرد در جریان عادي انجام وظایف خود است.

**5( نظارت بر کنترل های داخلی**

نظارت بر کنترل ها فرایندي براي ارزیابي کيفيت اجراي عملکرد کنترل هاي داخلي در طول زمان است. نظارت شامل ارزیابي هاي طراحي و اجراي به موقع کنترل ها و انجام اقدامات اصلاحي لازم با توجه به بازخورد ها مي باشد. براي اطمينان یافتن از اجزاي کنترل هاي داخلي باید آن ها را به گونه اي اثربخش مورد ارزیابي و نظارت قرار داد.

**محدوديت های کنترل داخلی**

کنترل هاي داخلي تنها مي توانند اطمينان معقولي از دستيابي به اهداف و گزارشگري مالي فراهم سازد. احتمال دستيابي به این اهداف تحت تاثير محدودیت هاي ذاتي کنترل داخلي است. این محدودیت ها شامل این واقعيت است که قضاوت انسان در تصميم گيري مي تواند اشتباه باشد و به دليل خطاهاي انساني کنترل هاي داخلي مي تواند مختل شود. همچنين کنترل ها به وسيله تباني دو یا چند نفر از کارکنان مي تواند بي اثر شود و همين طور استفاده نابه جاي مدیریت از اختيارات مي تواند مختل و بي اثر شود.