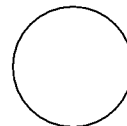


پرسشنامه عوامل مؤثر بر ارائه گزارشهای مالی غیر واقعی



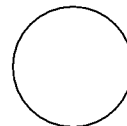
واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف:

بر آورد عوامل مؤثر بر ارائه گزارشهای مالی غیر واقعی

شرح	ردیف	توضیحات
۱- ویژگیهای مدیریت در رابطه با تأثیر در محیط کنترلی		
۱-۱- انگیزه های مدیریت در ارائه صورتهای مالی غیر واقعی		
۱-۱-۱- پاداش مدیریت وابستگی زیادی به سود آوری و رسیدن به هدفهای جاه طلبانه دارد .		
۱-۱-۲- علایق مدیریت در افزایش قیمت سهام .		
۱-۱-۳- وابستگی مدیریت به اشخاص ثالث و بستنکاران در رسیدن به اهداف جاه طلبانه		
۱-۱-۴- انگیزه های مدیریت در نشان دادن سود کم به منظور پرداخت مالیات کمتر .		
۱-۲- نارسائیهای در برقراری سیستم های کنترل داخلی		
۱-۲-۱- نارسائی در برقراری اخلاق سازمانی		
۱-۲-۲- نفوذ مدیر عامل یا شخص دیگر و یا گروهی خاص در نبود هیات مدیره فعال یا کمیته حسابرسی.		
۱-۲-۳- نبود نظارت کافی بر اجرای کنترلهای داخلی		
۱-۲-۴- نارسائی در برطرف کردن به موقع ضعف های کنترلهای داخلی .		
۱-۲-۵- تعیین اهداف بلند پروازانه برای مدیران و کارکنان		
۱-۲-۶- پایبند نبودن مدیریت به قوانین و مقررات		
۱-۲-۷- استفاده مداوم از مسؤولین مالی ، تکنولوژی ارتباطات و حسابرسی داخلی با کارائی پائین		
۱-۳- مشارکت زیاد مدیران غیر مالی در انتخاب روشهای حسابداری و بر آورد های مهم.		
۱-۴- تغییرات زیاد در اعضای هیات مدیره و یا مدیران ارشد		
۱-۵- ارتباط مدیریت با حسابرسان مستقل		
۱-۵-۱- بحث های مداوم با حسابرسان در رابطه با حسابداری، حسابرسی و بندهای مشروط گزارش حسابرسی		
۱-۵-۲- فشارهای غیر عادی بر حسابرسان از نظر فاصله زمانی بین تهیه صورتهای مالی و گزارش حسابرسی .		
۱-۵-۳- ایجاد محدودیت برای حسابرسان در رابطه با حدود رسیدگی ها و همچنین ارتباط ایشان با هیات مدیره و کمیته حسابرسی .		
۱-۶- سوابق نادیده گرفتن قوانین و مقررات .		
۲- ویژگیهای صنعت - شامل محیط اقتصادی و مقررات مؤثر بر فعالیتهای شرکت .		
۲-۱- استانداردهای حسابداری و مقررات جدید که سود آوری شرکت را تحت تأثیر قرار میدهد		
۲-۲- رقابت شدید یا اشباع بازار همزمان با کاهش سود .		
۲-۳- کاهش تقاضا برای کالا و خدمات		
۲-۴- تغییرات عمده در صنعت از قبیل تغییر تکنولوژی و یا کاهش مرغوبیت کالا .		
۳- ویژگی های عملیاتی و پایداری مالی		
۳-۱- ناتوانی در ایجاد وجه نقد حاصل از عملیات و در عین حال نشان دادن سود و رشد آن .		
۳-۲- نیازهای مالی قابل ملاحظه در رابطه با امکان وجود در بازار رقابتی مثلاً " تحمل هزینه های تحقیق و توسعه		
۳-۳- امکان شناسائی دارائیهای ، بدهیها ، درآمدها و هزینه ها براساس برآوردهای مبتنی بر قضاوت و شرایط عدم اطمینان .		
۳-۴- معاملات مهم یا اشخاص وابسته و یا سایرین که از حسابرسی آنها اطلاعی در دست نیست .		
۳-۵- معاملات غیر عادی ، مخصوصاً در آخر سال		
۳-۶- مشکلات در رابطه با شناسائی کنترل کنندگان شرکت		

پرسشنامه عوامل موثر بر ارائه گزارشهای مالی غیر واقعی



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	ردیف	توضیحات
۷-۳- رشد غیر عادی فروش و یا سود در مقایسه با رقبای		
۸-۳- نسبت بالای بدهی به دارائیهایی		
۹-۳- برنامه های جاه طلبانه افزایش فروش و سود		
۱۰-۳- تهدید جدی در رابطه با ورشکستگی		
۱۱-۳- وضعیت مالی نابسامان و یا رو به (افول) در صورتیکه مدیران بدهیها را تضمین کرده باشند.		

..... بررسی کننده :

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

..... تاریخ و امضاء :

توضیح: تکمیل این پرسشنامه همراه با پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول میزان احتمال خطر حسابرسی (AR) را در فرمول ریسک $(AR=IR \times CR \times AP \times TD)$ مشخص می نماید.