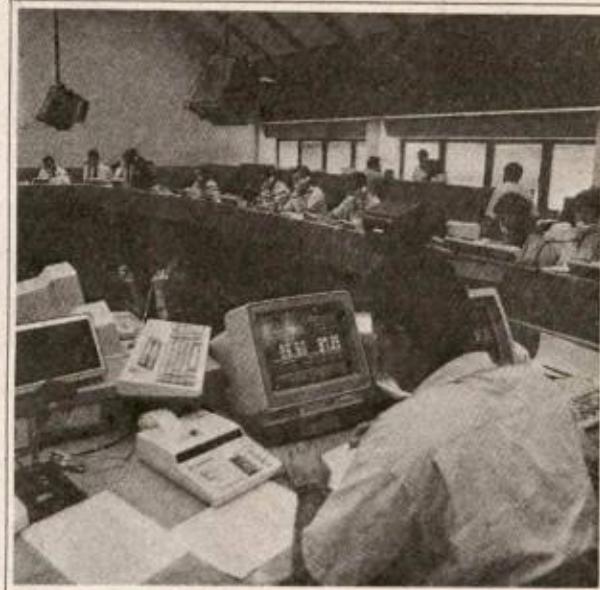


حسابرسان چگونه می‌توانند تحریف در صورتهای مالی را کشف کنند؟



Howard Groveman
ترجمه احمد سلیمانی

به طوری که هرگاه حسابرسی در یک جو مناسب شکگرایی حرفه‌ای^۱ انجام نمی‌شود، شاهد تکرار وقوع آن هستیم. به نظر می‌رسد این مشکلات حتی بیش از سودگرمی ناشی از محصولات تکنولوژی پیشرفته یا ابزارهای پیشرفته مالی، دلیل شکست حسابرسی باشد. هدف این نوشتار تاکید مجدد بر نیاز به شکگرایی حسابرسی و تمرکز بیشتر بر علائم هشداردهنده بالقوه است.

بنا بر موارد گزارش شده توسط کمیته بررسی کنترل کیفیت^۲ انجمن حسابداران رسمی آمریکا (QCIC)، یعنی گروهی که اعضای بخش شیوه عمل کمیسیون بورس و اوراق بهادار باید دعاوی قضایی مطرح شده در خصوص شرکتهای سهامی عام را به آنها گزارش کنند، واکنشهای نامناسب گروه حسابرسی به علائم هشداردهنده مختلف یکی از بزرگترین دلایل ناکامی در حسابرسی است.

این علائم هشداردهنده توجه ما را به زمینه‌های مشکلاتی جلب می‌کنند که حسابرسان برای مدت مديدة است به عنوان مشکلات بالقوه صورتهای مالی تشخیص داده‌اند. بسی تجربگی بسیاری از اعضای جوان گروه حسابرسی و ناآشنایی آنها با این علائم موضوعی است عودکننده،

شکگرایی حرفه‌ای
هنگام برنامه‌ریزی حسابرسی
صورتهای مالی، حسابرسان روشایی را
جهت فراهم‌آوری اطمینانی معقول جهت
کشف تحریفهای^۳ بالاعتیت ممکن، طراحی
می‌کنند. در اجرای این روشها، گروه

بودند که حاکی از امکان تقلب بود - همانند وجود یک بشکه خالی در اتبار که مدیریت شرکت محتویات آن را هزاران دلار ارزیابی کرده بود - آنها شرکت را مجبور کردند که مبلغ مربوط را از موجودیها کسر کند، اما هرگز امکان وجود تقلب گسترشده عدمی را تشخیص ندادند؛

- حسابرسان پیشاپیش به صاحبکار محلهای خاصی را که قرار بود موجودی آن را شمارش کنند، اطلاع داده بودند. در نتیجه، صاحبکار از انجام تعدیلات در محلهایی که می‌دانست موجودیها مشاهده خواهند شد خودداری کرده و در عوض تعدیلات

تقلب آمیز را در سایر محلها اعمال کرد. به منظور کمک به جلوگیری یا کشف چنین سوءاستفاده‌هایی روشهای مشاهده موجودیها باید تابع رهنمودهای زیر باشد:

- ۱- گروه حسابرسی تعیین شده جهت مشاهده موجودیها باید به وسیله کارکنان شایسته و م功课 که با صاحبکار و عملیاتش آشنا باشند، هدایت شود؛ هر چه ریسک بالاتر باشد به تجربه بیشتری نیاز است. هنگامی که از مشارکت افراد دارای تجربه کمتر استفاده می‌شود، باید به اندازه کافی سرپرستی شده و ترغیب شوند که هرگونه موارد غیرمعمول را به اطلاع شریک، مدیر حسابرسی یا حسابرس دیگری که مسئول آن قسمت است، برسانند.

- ۲- اگر شریک یا مدیر حسابرسی هیچیک توائف حضور پیدا کنند، یک نفر باید به هنگام وقوع مشکلات در دسترس باشد: تشکیل جلسه‌ای جهت ملاحظه پیشاپیش برنامه‌ریزی امور می‌تواند کمکی باشد در جهت حصول اطمینان از اینکه کارکنان بی‌تجربه توجه کافی به موضوعات بالقوه با

گروه حسابرسی باید همیشه به خاطر داشته باشد

همیشه به خاطر داشته باشد که هر چند اغلب تحریفها نتیجه اشتباهات غیرعمدی است، اما گهگاه ناشی از اختلاس کارکنان یا دستکاریهای ماهرانه مدیریت یا انجام اعمال خلاف قانون است.

بدین لحاظ حسابرسان باید اطمینان حاصل کنند که حسابرسی با نگرشی شک آمیز انجام پذیرد. با اینکه حسابرسان چنین فرض نمی‌کنند که کارکنان مدیریتی صاحبکار صادق نیستند، اما نباید بدون هیچ‌گونه شکی انتظار صداقت داشته باشند.

گروه حسابرسی ترجیحاً باید به طور عینی شرایط مشاهده شده و شواهد حسابرسی را ارزیابی و هرگونه شاخصهای منفی مورد مشاهده با اهمیت را جهت تعیین عاری بودن صورتهای مالی از تحریف، تعقیب کند.

غیرعمدی است، اما

گهگاه ناشی از اختلاس کارکنان یا دستکاریهای ماهرانه مدیریت یا انجام اعمال خلاف قانون است.

موجودیها را گزارش کرده‌اند. مقاله وال استریت جورنال (Wall Street Journal) در دسامبر ۱۹۹۲ تحت عنوان "مغالطه موجودیها شرکتهای بیشتری را وبوسه می‌کند، حسابرسان بیشتری را فریب می‌دهد" از افزایش اخیر در تقلب موجودیها به عنوان یکی از بزرگترین دلایل یگانه افزایش افتضاحات حسابداری باد کرده است.

دیگری نیز گزارش شده است:

- حسابرسان حاضر در کارخانه‌ها، تازه از داشکده فارغ التحصیل شده بودند؛ پیوستگی کمی در بین کارکنان گماشته شده وجود داشت؛

- شرکا یا مدیران حسابرسی بیندرت در زمان شمارش موجودیها توسط گروه حسابرسی حضور پیدا می‌کردند؛

- حسابرسان به علت اینکه فقط نمونه‌های کوچکی از کل موارد ثبت شده به وسیله مدیریت را کنترل کرده بودند، فریب خورده؛
- حسابرسان موقعیتی را شناسایی کرده

حسابرسی باید همیشه به خاطر داشته باشد که هر چند اغلب تحریفها نتیجه اشتباهات غیرعمدی است، اما گهگاه ناشی از اختلاس کارکنان یا دستکاریهای ماهرانه مدیریت یا انجام اعمال خلاف قانون است.

بدین لحاظ حسابرسان باید اطمینان حاصل کنند که حسابرسی با نگرشی شک آمیز انجام پذیرد. با اینکه حسابرسان چنین فرض نمی‌کنند که کارکنان مدیریتی صاحبکار صادق نیستند، اما نباید بدون هیچ‌گونه شکی انتظار صداقت داشته باشند.

گروه حسابرسی ترجیحاً باید به طور عینی شرایط مشاهده شده و شواهد حسابرسی را ارزیابی و هرگونه شاخصهای منفی مورد مشاهده با اهمیت را جهت تعیین عاری بودن صورتهای مالی از تحریف، تعقیب کند.

موسسه مدیران اجرایی مالی^۴ اظهار داشته است: "گروههای حسابرسی نه تنها باید موضوعات حسابداری و حسابرسی، بلکه مخاطرات و ماهیت زمینه‌های عملیاتی شرکتها و واقعیتهای اقتصادی معاملاتش را نیز درک کنند... یک عنصر کلیدی... یک گروه حسابرسی است که آموزش وسیعی دیده باشد و تجربه کافی جهت ربط دادن اقلامی داشته باشد که به ظاهر هیچ ربطی به هم ندارند. به نظر می‌رسد در بعضی از شکستهای اخیر حسابرسی، جای آزمون کلی واقعیت خالی است. برای آزمون بوکشیدن نمی‌توان رهنمودی ارائه کرد."

بیش از واقع نشان دادن^۵ موجودیها در سالهای اخیر، مطبوعات مالی یک سری موارد ناخوشایند صورتهای مالی تقلب آمیز ناشی از تحریف با اهمیت در

جدول شماره ۱- حالات ممکن بیش از واقع نشان دادن موجودیها

روش‌های کشف	شاخص
<p>اقلام را به طرف عقب تا آزمون شمارش موجودیها یا یاداشتهای مربوط به چنین شمارش‌هایی در صورت دسترسی ریدابی کنید (اگر عملیات حسابرسی به وسیله آزمون شمارش موجودیها پوشش نداشته باشد، علت آنرا جویا شوید). اگر مقادیر موجودی از سایر منابع تحصیل شده‌اند، مدارک و استناد مربوط را دقیقاً بررسی کرده و توضیحاتی را درخصوص دلایل شرکت دریافت کنید. در بعضی مواقع مقادیر موجودیها را با درنظر گرفتن فروشها (علاوه بر بررسی مدارک خرید یا تولید مرتبط با آزمونهای قیمتگذاری موجودیها) یا با مشاهده عینی به همراه بررسی فروش‌های دوره بعد از آزمون محاسبه کنید.</p> <p>روش‌های همانند گسترش آزمونهای انقطاع و بررسی ثبت‌های دوره بعد و اخذ تاییدیه فروشنده‌گان اصلی را اجرا کنید.</p>	<p>۱- معمولاً وجود مقادیر زیاد با ارزش بالا در صورت خلاصه موجودیها</p> <p>۲- روشهای انقطاع مبهم یا غیر موثر یا عالائمی حاکی از امکان شمول موجودی کالا در کالای فروش رفته یا مواردی که خریدها ثبت نشده باشند</p>
<p>محصولاتی که به نظر می‌رسد به وسیله چنین تغییراتی متاثر شوند باید با فعالیتهای فروش دوره جاری و دوره بعد مقایسه شوند؛ از مدیریت توضیحات لازم در این خصوص گرفته شود و مستندسازی وضعیت موجود (همانند مکاتبات و برگشتهای فروش) باید مورد بررسی قرار گیرند.</p>	<p>۳- به هنگام تغییرات در خطوط محصول یا تکنولوژی یا کاهش سریع در سهم بازار، هیچ‌گونه اقدامی درخصوص کاهش ارزش صورت نپذیرفته یا اینکه صورت پذیرفته ولی کافی نبوده یا اقدامی در خصوص منسخ شدن صورت نپذیرفته باشد.</p>
<p>آزمونهای اضافی قیمتگذاری باید اجراء شوند. از مدیریت در خصوص توجیه هرگونه روشهای تعیین بهای تمام شده موجودیها که می‌تواند تاثیر با اهمیتی داشته باشد سوال شود.</p>	<p>۴- روشهای سوال برانگیزی برای تعیین یا تجمعیه بهای تمام شده موجودیها یا نشانه‌هایی حاکی از اینکه بهای تمام شده اشتباہ‌آمیز یا بدون پشتونه اعمال شده است.</p>
<p>مقایسه‌های تحلیلی را اجرا کنید و انحرافات را دنبال کنید؛ این موارد، روشهای کلیدی برای کشف تحریف در موجودیها هستند. ضروری است که چنین روشهایی به وسیله کارکنان با سابقه و تجربه خاص در این زمینه صورت پذیرد.</p>	<p>۵- در صد سود ناخالص بیشتر از درصد مورد انتظار باشد یا اینکه تحت شرایط موجود باید کمتر از میزان فعلی باشد (به طور مشابه سطوح و نرخهای ریالی موجودیها تحت تاثیر قرار خواهد گرفت).</p>
<p>شمارش از خود ابراز می‌دارند، مشکوک باشید. اگر اختلافات به وسیله آسانی قابل پیش‌بینی پیروی نکنند و سعی شود تا حد ممکن هر چه دیرتر صاحبکار از محلها و سیستماتیک یا بدتر از آن سیستمی نباشند؛ در مورد موجودیهایی که به نظر می‌رسد برای مدتی مورد استفاده قرار نگرفته‌اند یا اینکه در محلها یا روشهای غیرمعمول ذخیره شده‌اند، هشیار باشید. چنین شرایطی در صورتی که قبل اثنا سایی نشده باشند، ممکن است نشانگر خسارت، تابایی یا</p>	<p>انجام می‌پذیرد، اطمینان حاصل شود که محلها و دوره‌ها از یک الگوی به آسانی قابل پیش‌بینی نباشند و سعی شود تا حد ممکن هر چه دیرتر صاحبکار از محلها و دوره‌هایی که قرار است مشاهده صورت پذیرد، آگاه شود؛</p> <ul style="list-style-type: none"> ● نسبت به اختلافات شمارش غیرعادی یا بزرگ مورد آزمون یا مواردی که کارکنان صاحبکار توجه نشان می‌دهند یا علاقه ویژه‌ای در روشهای حسابرسی یا آزمون <p>اهمیت خواهد داشت.</p> <p>۶- به هنگام نظارت بر اینبار گردانی:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● اگر روشن آزمون محتوا بکار گرفته می‌شود، اطمینان حاصل شود که آزمون حسابرسی شمارش موجودیها بر اقلام با ارزش بالا متمرکز شود و به طور کلی، در برگیرنده سهم مناسبی از کل موجودی شمارش شده باشد؛ ● اگر همه محلها مورد بازدید قرار نمی‌گیرند، یا اگر شمارشها بصورت دوره‌ای

جدول شماره ۲- سایر زمینه‌های محتمل تحریف

روش‌های کشف	شاخص
کلیه این معاملات باید مورد رسیدگی قرار گیرند و گروه حسابرسی باید مقناعد شود که این موارد به نحو مناسبی گزارش شده باشند. نسبت به شرایطی مانند آنچه در شاخص زیر بیان شده است، هشیار باشید. ضرورت اجرای روشهایی جهت پیگیری سایر معاملات غیرمعمول را مدنظر داشته باشید لکه چنین معاملاتی ممکن است همان دلالتهاي مدیریت منقی استفاده کننده از اصول حسابداری متجاوز از حد را داشته باشد.	۱- شناخت نامناسب درآمد (الف) معاملات بزرگ یا غیرمعمول اندکی قبل از پایان یک دوره مهم همانند تاریخ ترازنامه یا دوره‌های فصلی گزارشگری اتفاق افتاد.
چنین معاملاتی بعنوان مثال ممکن است در نتیجه روشهای آزمون انقطاع فروش، تاییدیه حسابهای دریافتی یا مشاهده عینی موجودیها توجه حسابرسان را بخود جلب کند (کمک حسابرسان باید نسبت به احتمال وجود چنین مواردی هشیار باشند). گروه حسابرسی باید نسبت به مناسب بودن نحوه برخورد حسابداری بعد از بررسی دقیق مستندسازی مربوط و تماس مستقیم با مشتریان در صورت ضرورت مقناعد شود. گروه حسابرسی باید در خصوص هرگونه معاملات دیگری از این نوع، اطلاعات اضافی درخواست کند و روشهایی را جهت ادامه پیگیری در نظر بگیرد در اینجا نیز گروه حسابرسی باید عوامل نال بر وجود یک لکه احتمالی را مد نظر قرار دهد.	(ب) صدور کالاها قبل از اینکه فروش کاملاً به اتمام رسیده باشد یا علائم حاکی از اینکه مشتریان تعهدی در قبال پرداخت بهای کالاهای ارسالی ندارند. شق دیگر: معاملاتی که برای آنها صورتحساب صادر شده است ولی هنوز در شرکت نگهداشته شده‌اند یا نشانه‌های دیگری حاکی از اینکه فروش قبل از ارسال کالا شناسایی شده است.
با توجه به ماهیت سوالات، حسابرس باید معقول بودن سود شناسایی شده یا استفاده از روشهای حسابداری مورد استفاده را مد نظر داشته باشد و باید چنین ملاحظاتی را مستند سازد. در بعضی موارد، نظر قانون در این خصوص باید گرفته شود. اگر روش پذیرفتی باشد، توجه باید به سود شناسایی شده برای قرارداد (قراردادهای خاص معطوف شود)، در عین حال از معقول بودن قضاوتها و پشتیبانی آنها به وسیله شواهد حسابرسی مناسب، اطمینان حاصل شود.	(ج) در حسابداری برمبنای درصد تکمیل کار وقتی که در مورد واقعیتها (یا ماهیت الزام آور) قرار ناد مریبوط، عدم اطمینان وجود داشته باشد یا قابلیت اثکای مدارک هزینه زیر سوال باشد.
این موارد ممکن است در ارتباط با تاییدیه حسابهای دریافتی، آزمونهای انقطاع یا سایر روشهای توجه حسابرس را به خود جلب کند. حسابرس باید در خصوص این موارد توضیح بخواهد و توسعه روشهای تاییدیه (احتمالاً تماس تلفنی با مشتریان) و آزمونهای خارج از دوره فعلی جهت پیگیری معاملات اضافی دیگر را مدنظر داشته باشد.	(د) برگشت از فروش و تخفیفات ثبت نشده، یا نخایر در ارتباط با تجربه گشته یا داشش حسابرس از امور عملیاتی شرکت، کم به نظر برسد.

- قبل از ترک محل مستقر کنید. خودتان را در بیش از واقع نشان دادن موجودیها • اطمینان حاصل کنید که جایه جاییهای در خصوص هرگونه اقلام اضافه شده به موجودیها بعد از تکمیل شمارش آنها از داخل شرکت و بین کارخانه‌های شرکت به حداقل ممکن برسد. کنترل موجودیها را لحاظ مناسب و معقول بودن، مقناعد کنید.

ارامه جدول شماره ۲-سایر زمینه‌های محتمل تحریف

روشهاي کشف	شاخص
<p>از مدیریت باید در این موارد ترجیحاً به طور کتبی توضیح خواسته شود و شواهد پشتیبان فراهم شود. حسابرسان باید شواهد را مورد رسیدگی قرار دهد و روشهایی همانند مقایسه‌های تحلیلی گستردۀ و بررسی پرداختهای دوره بعد، شک‌گرایی خاص حرفه‌ای به هنگام بکارگیری اصول و روشهای عمل حسابداری متجاوز از حد و اندازه توسط واحد تجاری را اعمال کند.</p>	<p>۲- ذخایر ناکافی در خصوص قابلیت وصول حسابهای دریافتی (الف) ذخایر فعلی یا انباشته در ارتباط با تجربه گذشته یا شرایط تجاری فعلی کم به نظر برسد.</p>
<p>کاربرگها باید مستند به شناختی از بدھکار و عدم پرداخت بدھی باشند به علاوه حسابرس باید شواهد مناسب مرتبط با قابلیت وصول چنین حسابهایی را اخذ کند.</p>	<p>ب) حسابهای دریافتی معوق با مبلغ زیاد یا وجود حسابهای دریافتی با مبالغ زیاد مربوط به منابع ناشناخته.</p>
<p>کلیه چنین معاملاتی باید مورد بررسی دقیق قرار گیرند. باید به این موضوع توجه شود که آیا طبقه‌بندی این اقلام تحت عنوان حسابهای دریافتی مناسب است یا خیر (و اینکه آیا شناسایی هرگونه سود براساس چنین معاملاتی معقول است).</p>	<p>ج) معاملات چرخشی، که قابلیت وصول آنها بستگی به منابع مالی یا تداوم پشتیبانی واحد تجاری دارد.</p>
<p>آزمون انقطاع یا روشهای تحلیلی ممکن است نمایاننده این شاخص باشد. حسابرسان پس از آن معمولاً روشهایی همانند آزمونهای فرانورهای یا اخذ تاییدیه حسابهای پرداختی را اجرا می‌کند.</p>	<p>۳- کمتر از واقع نشان دادن هزینه‌ها و مخارج (الف) قصور در ثبت یا شناسایی صورتحسابهای مهم</p>
<p>خط مشی‌های صاحبکار در خصوص مخارج سرمایه‌ای و انتقال هزینه پشتیبان آن به اندازه کافی نبوده یا نامناسب است. انتقال هزینه‌های باید مورد حسابرسی قرار گیرند. تسهیم هزینه‌های حقوق و دستمزد و سایر هزینه‌ها به جاری و سرمایه‌ای باید به طور همزمان از طریق مدارک حمایت شود. حسابرسان باید پشتونه صاحبکار را برای این وضعیتها درک اینکه مسئولیت ارائه مدارک با صاحبکار است مورد رسیدگی قرار دهد.</p>	<p>ب) در نظر گرفتن هزینه‌ها به عنوان هزینه‌های سرمایه‌ای که شواهد پشتیبان آن به اندازه کافی نبوده یا نامناسب است. انتقال هزینه‌های راهاندازی، اداری یا تبلیغات.</p>
<p>حسابرس باید توضیحاتی در خصوص چنین رویه‌هایی ترجیحاً به طور کتبی اخذ کند و متعاقد شود که آنها در این شرایط معقول هستند.</p>	<p>ج) استهلاک معمولاً کند داراییهای ثابت یا دوره‌های طولانی استهلاک دارایی نامشهود (برای مثال، یک شرکت اجاره‌دهنده کامپیوتر از طول عمر مقدی ۱۵ ساله جهت اجاره‌های بلندمدت عملیاتی اش استفاده کند).</p>
<p>کلیه چنین معاملات و مانده‌هایی باید دقیقاً مورد بررسی قرار گیرند. در بعضی موارد، حسابرس ممکن است بخواهد روشهایی را با توجه به مدارک اشخاص وابسته اجرا کند. قابلیت وصول هر گونه از حسابهای دریافتی در این خصوص باید به وسیله شواهد حسابرسی شده مناسبی پشتیبانی شود.</p>	<p>۴- معاملات یا مانده‌های مربوط به اشخاص وابسته معاملات یا مبالغ با اهمیتی که به نظر غیر معقول می‌رسند یا هدفان ناواضع است یا اینکه درگیر با واحدهای تجاری وابسته‌ای است که حسابرس آنها را حسابرسی نمی‌کند.</p>

گروه حسابرسی را در خصوص موارد محتمل بیش از واقع نشان دادن به خود جلب کند. این جدول همچنین روشهای کشف مرتبط با آن راکه حسابرسی می‌تواند بکار گیرد، ارائه می‌کند.

واقعیت‌های عملیات شرکت و ماهیت انسان به گونه‌ای است که امکان حذف کامل تحریفهای غیرعمدی یا عمدی صورتهای مالی غیرمحتمل است.

استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی برای این طراحی نشده‌اند که از دسیسه‌های مدیریت نادرست پرده بردارند.

حسابداری فراتر از حد و اندازه^۶ یک شاخص کلیدی، در واقع یک زنگ خطر، استفاده از اصول حسابداری مت加وز از حد و اندازه در زمینه‌های مورد حسابرسی همانند شناخت درآمد، به حساب دارایی‌بردن، انتقال هزینه‌ها، استهلاک دارایی‌های ثابت و استهلاک دارایی‌های نامشهود می‌باشد. استفاده از چنین اصولی ممکن است نشانگر این باشد که مدیریت در خصوص ارائه نتایج مالی مطلوب بیشتر متوجه ظاهرسازی است تا واقعیت. حسابرسان باید اطمینان حاصل کنند که چنین رویه‌هایی مطابق با اصول پذیرفته شده حسابداری است و به طرز مناسبی عقلایی بودن استفاده از آنها توسط موسسه مستند شده باشد که بتواند مبنایی برای اظهار نظر حسابرسان باشد. به علاوه حسابرسان باید هشیار باشند که تجاوز مدیریت ممکن است بر سایر زمینه‌های حسابرسی همانند مواردی که مستلزم استفاده از برآورده استند، تاثیرگذار باشد. اگر اصول یا رویه‌های مت加وز از حد و اندازه در بیش از یک زمینه مورد استفاده قرار بگیرند، شک‌گرایی خاص حرتفای نسبت به آنها ضروری است.

افزون براین، اگر اعضای گروه حسابرسی نتیجه گیری کنند که احتمالاً مدیریت شرکت متعهد نیست - این مورد در خصوص همه شاخصها صادق است - معمولاً باید از آن کار استعفا دهند.

دهد. کارکنان ارشد حسابرسی نه تنها خودشان باید توجه کافی به این موضوعات داشته باشند بلکه باید اطمینان حاصل کنند که کارکنان با تجربه کمتر نیز با این موارد آشنا شوند. بسیاری از تحلفها (از جمله تقلیلها) و شاید بیشترین آنها تنها از طریق بررسی مدارک تفصیلی مربوط (همانند صورتحسابها، مکاتبات و استاد صدور کالا) کشف‌شدنی خواهند بود. این کار معمولاً به وسیله کمک حسابرسان انجام می‌شود و ضروری است که کاملاً اهمیت کاری که به آنها و اگذار شده است را درکنند و شناخت آگاهانه‌ای از اهمیت بالقوه همه موضوعات کشف شده داشته باشند. همه کارکنان حسابرسی باید به خاطر داشته باشند که شاخصهای مورد بحث در اینجا باید به اطلاع سایر افرادی که در این زمینه کار می‌کنند و افراد مسئول در این خصوص همانند اعضا ای ارشد گروه حسابرسی برسد تا آنها را در رویارویی با این موارد یاری دهند.

واقعیت‌های عملیات شرکت و ماهیت انسان به گونه‌ای است که امکان حذف کامل تحریفهای غیرعمدی یا عمدی صورتهای مالی غیرمحتمل است. به هر حال، شک احتمال کشف حسابرسی را بهبود خواهد بخشید.

1- Quality Control Inquiry Committee.

2- Professional skepticism.

3- Misstatements.

4- The Financial Executives Institute.

5- Overstatement.

6- Overly aggressive accounting

منبع:

Journal of Accountancy, October 1995.

بهسازی کشف تحریفات
این نوشتار فهرست کاملی را ارائه نمی‌کند، اما شامل متداولترین وضعیت‌های است که ممکن است تحریف با اهمیتی رخ