



INSTITUTE OF
SINGAPORE
CHARTERED
ACCOUNTANTS

مدرک حسابداری دادگاهی مالی انجمن حسابداران رسمی سنگاپور

حسابداری دادگاهی و بازرسی

دامنه محتوا

سطح مهارت	نتایج یادگیری	موضوعهای تفصیلی
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود موارد زیر را تعریف کنند: ۱- تقلب ۲- حسابداری دادگاهی	۱- مروری بر جرایم بقه سفید ۱-۱ تقلب چیست؟ ۲-۱ حسابداری دادگاهی چیست؟
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- نقشها و وظایف حسابدار دادگاهی را به عنوان یک محقق توصیف کنند. ۲- توضیح دهند که چگونه حسابدار دادگاهی می تواند در کنار سایر کارشناسان از جمله وکلا، هنگام انجام بازرسیهای حسابداری دادگاهی، برای اهداف دعاوی قضایی کار کند. ۳- اهمیت و کاربرد صورتهای مالی به منظور انجام بازرسیهای حسابداری دادگاهی را توضیح دهند.	۲- نقشها و وظایف ۱-۲ نقشهای: ۱-۲-۱ کمیته حسابرسی ۲-۲-۱ حسابرس مستقل ۳-۲-۱ حسابدار دادگاهی ۴-۲-۱ حسابرس داخلی ۵-۱-۲ مدیریت ۲-۲ وظایف حسابدار دادگاهی ۱-۲-۲ ردگیری دارایی ۲-۲-۲ محاسبات خسارت ۳-۲-۲ حل و فصل اختلاف ۴-۲-۲ شاهد متخصص ۵-۲-۲ بازرسیهای حسابداری دادگاهی ۶-۲-۲ گواهی ۳-۲ مدیریت ذینفع

پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- انواع تقلبها و تخلفات که به طور معمول توسط حسابداران دادگاهی بازرسی می شود را شناسایی کرده و توضیح دهند. ۲- ابزاری را که از طریق آنها تقلب و تخلف ممکن است در چرخه های حسابداری و مدیریت رخ دهد، شناسایی کنند.	۳- انواع جرایم یقه سفیدها ۱-۳ استفاده نادرست از داراییها ۲-۳ رشوه خواری و فساد ۳-۳ تقلب نقدی ۴-۳ تقلب مالی پیچیده ۵-۳ تقلب مصرف کننده ۶-۳ تقلب شرکتی ۷-۳ تقلب در هزینه ۸-۳ تقلب در صورتهای مالی ۹-۳ تقلب در موجودی ۱۰-۳ پولشویی و تامین مالی تروریسم ۱۱-۳ تقلب در حقوق و دستمزد ۱۲-۳ تقلب در تدارکات
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- قوانین سنگاپور را که ممکن است هنگام انجام بازرسی حسابداری قانونی مرتبط باشد، توضیح دهند و اعمال کنند.	۴- قانون ۱-۴ سامانه حقوقی سنگاپور ۲-۴ سامانه عدالت کیفری در سنگاپور ۳-۴ قانون آیین دادرسی کیفری ۴-۴ قانون مدارک ۵-۴ قانون جزا ۶-۴ قانون پیشگیری از فساد ۷-۴ قانون شرکتها ۸-۴ تقلب مالیاتی و قانون ۹-۴ امتیاز قانونی
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- چرخه حسابداری را توضیح دهند. ۲- نحوه تهیه صورتهای مالی را توضیح دهند. ۳- مفاهیم، مبانی، اصول و تعاریف حسابداری را که در حسابداری دادگاهی سودمند هستند، تفسیر کنند.	۵- حسابداری مالی ۱-۵ چرخه حسابداری ۲-۵ داراییها و بدهیها ۳-۵ درآمد و هزینه ۴-۵ بدهیها و اعتبارات ۵-۵ تشخیص درآمد
میانی	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- روش شناسیها را به کار گرفته و روشها یا ابزار رسیدگی مناسبی که می تواند در بازرسیهای حسابداری دادگاهی برای کشف تقلب مالی و گردآوری شواهد به کار گرفته شود، شناسایی کنند. ۲- منابع شواهد برای بازرسیهای حسابداری دادگاهی را شناسایی کنند. ۳- ملاحظات مربوط به گردآوری شواهد برای بازرسیهای حسابداری دادگاهی را توضیح داده و اصول و روشهای گردآوری شواهد را برای بازرسیها به کار بگیرند. ۴- تجزیه و تحلیل نسبتها و صورتهای مالی را برای شناسایی تقلب در صورتهای مالی و نشانگرهای خطر یا سرنخهای بازرسی اعمال کنند. ۵- مزایا و کاربرد تجزیه و تحلیل داده ها را در بازرسیهای حسابداری دادگاهی توضیح دهند.	۶- رویکردهای بازرسی در حسابداری دادگاهی ۱-۶ برنامه ریزی و ابزار بازرسی ۲-۶ به دست آوردن شواهد از سوابق حسابداری و سامانه های حسابداری رایانه ای ۳-۶ تجزیه و تحلیل اسناد مالی و سرنخهای بازرسی ۴-۶ تجزیه و تحلیل نسبت و صورتهای مالی ۵-۶ تجزیه و تحلیل داده های دادگاهی

میان	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- اهداف انجام مصاحبه را توضیح دهند. ۲- برای مصاحبه برنامه‌ریزی کنند. ۳- فنون مصاحبه تحقیقی را طی بازرس‌های حسابداری دادگاهی اجرا کنند. ۴- ملاحظات انجام مصاحبه همراه با شواهد را توضیح دهند. ۵- ملاحظات انجام مصاحبه درباره یک موضوع را توضیح دهند. ۶- فهرستی از پرسش‌های فنی را برای مصاحبه‌شوندگان تهیه کنند. ۷- از انواع سوابق مناسب برای مستندسازی مصاحبه‌ها استفاده کنند.	۷- مصاحبه‌های تحقیقی ۱-۷ اهمیت و ارتباط مصاحبه در بازرس‌های حسابداری دادگاهی ۲-۷ برنامه‌ریزی و آمادگی برای مصاحبه ۳-۷ سبکها و فنون مصاحبه ۴-۷ انواع پرسشهایی که در مصاحبه باید پرسید ۵-۷ حقوق مصاحبه‌شوندگان در طول مصاحبه ۶-۷ سوابق مصاحبه
میان	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- اصول گردآوری شواهد (از جمله سلسله‌مراتب و ملاحظات قانونی) را به کار بگیرند. ۲- انواع شواهدی را که ممکن است با بازرسی حسابداری دادگاهی مرتبط باشد، شناسایی کنند. ۳- روش‌های گردآوری شواهد به منظور حفظ شواهد گردآوری شده در طی رسیدگی‌ها را توضیح دهند. ۴- انواع تحلیل‌هایی که می‌توانند بر شواهد گردآوری شده برای رسیدگی‌ها در حسابداری دادگاهی انجام شود را توضیح دهند. ۵- گزارش‌هایی برای مستندسازی نتایج تجزیه و تحلیل شواهد تهیه کنند.	۸- مدیریت شواهد و بررسی اسناد ۱-۸ انواع شواهدی که ممکن است با بازرس‌های حسابداری دادگاهی مرتبط باشد ۲-۸ مستندسازی فرایند گردآوری شواهد ۳-۸ کسب، رسیدگی و بررسی شواهد ۴-۸ استخدام کارشناس برای بررسی شواهد ۵-۸ حقوق و وظایف گروه‌های مختلف درگیر در بازرسی حسابداری دادگاهی ۶-۸ مستندسازی نتایج تجزیه و تحلیل ۷-۸ یکپارچگی و درخور پذیرش بودن شواهد
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- اهمیت نوشتن یک گزارش موثر را توضیح دهند. ۲- گزارش‌های مختلفی که حاوی بخش‌های استاندارد مناسب برای هدف هستند را برای ذینفعان مختلف تهیه کنند.	۹- گزارشگری ۱-۹ برنامه‌ریزی و تهیه گزارش ۲-۹ انواع گزارش ۳-۹ ساختار گزارش ۴-۹ گنجانیدن ارجاع به منابع/شواهد در گزارش ۵-۹ استفاده از وسایل کمک‌بصری در گزارش ۶-۹ گزارش شواهد کارشناس
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- مفاهیم مدیریت ریسک تقلب را توضیح دهند و به کار بگیرند. ۲- عوامل کلیدی موفقیت در چارچوب موثر مدیریت ریسک تقلب را شناسایی کنند. ۳- ویژگی‌هایی که برای پیشگیری، کشف و بازرسی تقلب مهم هستند را شناسایی کرده و توضیح دهند. ۴- ریسک‌های تقلب موجود در یک سازمان را شناسایی و ارزیابی کنند. ۵- یک چارچوب مدیریت ریسک تقلب تهیه کنند.	۱۰- مدیریت ریسک تقلب
پایه	داوطلبان قادر خواهند بود: ۱- فرآیند بازرسی حسابداری دادگاهی را از شروع تا کامل شدن توضیح دهند. ۲- فنون بازرسی را در یک تحقیق شناسایی و به کار گیرند. ۳- یک بازرسی حسابداری دادگاهی انجام دهند.	۱۱- رسیدگی فرضی

