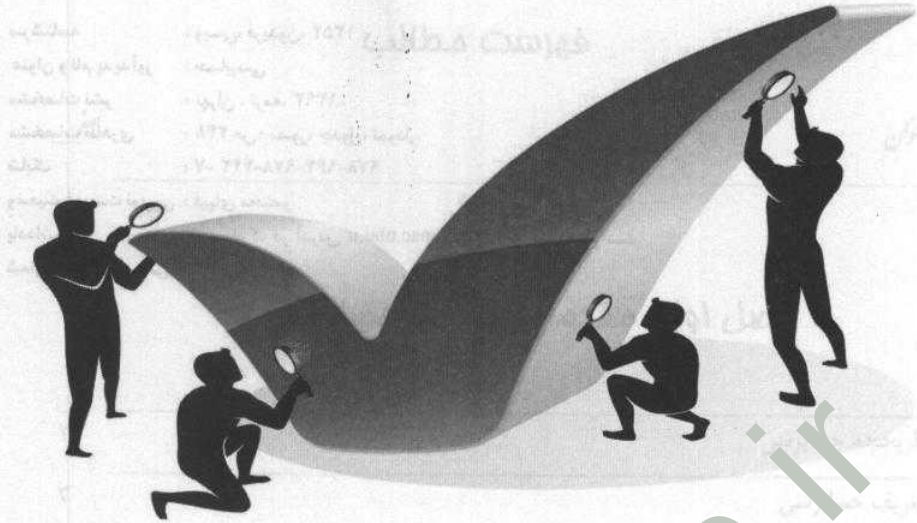




خساری

جلد اول

مؤلف: فریدون ویسی



انتشارات ترمه

www.ketab.ir

سرشناسه : ویسی، فریدون، ۱۳۵۴ -

عنوان و نام پدیدآور : حسابرسی

مشخصات نشر : تهران : ترمه، ۱۳۹۳.

مشخصات ظاهری : ۲۴۸ ص: مصور، جدول، نمودار.

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۴۴۲-۷

وضعیت فهرست نویسی : فیپای مختصر

یادداشت : این مدرک در آدرس <http://opac.nlai.ir> قابل دسترسی است.

شماره کتابشناسی ملی : ۳۷۲۶۰۹۴



- ♦ نام کتاب: حسابرسی
- ♦ تألیف: فریدون ویسی
- ♦ حروف چینی و صفحه آرائی: انتشارات ترمه
- ♦ طراح جلد: رضا مرادی
- ♦ نوبت چاپ: چاپ اول ۱۳۹۳
- ♦ ناشر: انتشارات ترمه
- ♦ تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه
- ♦ چاپ و صحافی: رسام - چاوش
- ♦ قیمت: ۱۱۰,۰۰۰ ریال
- ♦ شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۴۴۲-۷

دفتر تولید انتشارات ترمه: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۸۶- طبقه اول - واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۶۱۸۰۴ - فکس: ۶۶۹۶۱۷۶۹

دفتر فروش انتشارات ترمه: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۹۰

تلفن: ۶۶۹۶۳۳۰۱ - فکس: ۶۶۴۹۶۶۲۸

www.termehpub.ir Info@termehpub.ir

کلیه حقوق برای انتشارات ترمه محفوظ می‌باشد.

فصل اول: مقدمه و کلیات مسابرسی

۲	تاریخچه حسابرسی
۳	تعریف حسابرسی
۴	اهداف حسابرسی
۵	نقش حسابرسی
۵	تفاوت حسابداری و حسابرسی
۶	مراحل تکامل حسابرسی
۷	عوامل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی
۷	انواع حسابرسی
۱۲	مقایسه حسابرسی عملیاتی با حسابرسی صورت های مالی
۱۳	انواع حسابرسان
۱۶	استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
۱۹	نکات مهم فصل
۲۳	سوالات تشریحی
۲۴	سوالات تستی
۲۹	پاسخ سوالات تستی

فصل دوم: گزارش حسابرسی

۳۴	گزارش حسابرسی
۳۴	اجزای اصلی گزارش حسابرسی
۳۵	عنوان و مخاطب گزارش
۳۵	گزارش نسبت به صورت‌های مالی
۴۱	گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
۴۲	تاریخ گزارش
۴۲	امضای گزارش
۴۲	نشانی گزارش
۴۲	سایر مطالب
۴۲	موارد خاص
۴۶	انواع گزارش حسابرسی
۵۰	نکات مهم فصل
۵۴	نمونه گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی - گزارش تعدیل نشده (مقبول)
۵۶	نمونه‌های از گزارش حسابرسی با اظهارنظرهای تعدیل شده نسبت به صورت‌های مالی
۶۴	نمونه گزارش حسابرسی مستقل و بارزس قانونی - اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول)
۶۷	سوالات تشریحی
۶۸	سوالات تستی
۷۶	پاسخ سوالات تستی

فصل سوم: آئین رفتار حرفه‌ای و مسئولیت قانونی حسابرسان

۸۲	آئین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران
۸۴	اصول بنیادین
۸۵	احکام
۸۶	احکام قابل اجرا در مورد کلیه حسابداران رسمی
۸۸	احکام قابل اجرا در مورد کلیه حسابداران حرفه‌ای مستقل
۹۱	احکام قابل اجرا در مورد کلیه حسابداران حرفه‌ای تحت استخدام
۹۲	ضمانت اجرای احکام
۹۳	آئین رفتار حرفه‌ای برای حسابرسان داخلی
۹۴	مسئولیت قانونی حسابرسان
۹۷	مسئولیت حسابرسان براساس قوانین و مقررات موضوعه و عرف حقوقی
۹۹	مسئولیت حسابرسان در ارتباط با تقلب و اشتباه
۱۰۰	مسئولیت حسابرسان در برابر صاحبکاران
۱۰۰	مسئولیت حسابرسان در برابر اشخاص ثالث
۱۰۱	ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی
۱۰۱	مسئولیت حسابرسان در مورد خدمات مشاوره مالیاتی، خدمات بررسی و حسابداری
۱۰۱	مسئولیت قانونی حسابرسان در ایران

۱۰۲	پیشگیری از بروز مسئولیت‌های قانونی
۱۰۴	نکات مهم فصل
۱۰۷	سوالات تشریحی
۱۰۸	سوالات تستی
۱۱۰	پاسخ سوالات تستی

فصل چهارم: نحوه حسابرسی مستقل و برنامه‌ریزی حسابرسی

۱۱۲	مؤسسه حسابرسی
۱۱۲	کارکنان مؤسسه حسابرسی
۱۱۴	برنامه ریزی حسابرسی
۱۱۵	چگونگی پذیرش صاحبکار חדید
۱۱۸	مذاکرات مقدماتی با صاحبکار
۱۱۸	موافقتنامه حسابرسی
۱۱۹	تنظیم طرح کلی حسابرسی
۱۲۰	عوامل مؤثر بر احتمال خطر حسابرسی
۱۲۰	مستند سازی مراحل برنامه ریزی
۱۲۲	برنامه ریزی حسابرسی مکرر
۱۲۲	هدفهای کلی حسابرسی
۱۲۳	فرایند حسابرسی
۱۲۴	نامه مدیریت

۱۲۴	گزاره مدیریت
۱۲۴	تأییدیه مدیریت
۱۲۵	اصطلاحات مهم حسابرسی
۱۲۷	نکات مهم فصل
۱۲۸	نمونه اساسنامه مؤسسات حسابرسی
۱۳۶	نمونه قرارداد حسابرسی
۱۴۰	سوالات تشریحی
۱۴۱	سوالات تست
۱۴۳	پاسخ سوالات تستی

فصل پنجم: سیستم کنترل‌های داخلی

۱۴۶	ساختار سیستم کنترل‌های داخلی
۱۴۶	انواع کنترل‌های داخلی
۱۴۷	طبقه بندی کنترل‌های داخلی
۱۴۹	اجزاء تشکیل دهنده سیستم کنترل داخلی
۱۵۲	محدودیت سیستم کنترل داخلی
۱۵۲	کنترل‌های داخلی در شرکت‌های کوچک
۱۵۴	کنترل‌های داخلی در سیستم‌های کامپیوتری
۱۵۶	شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن، شامل کنترل داخلی
۱۵۶	مستند سازی اطلاعات کسب شده در مرحله شناخت کنترل‌های داخلی
۱۵۸	رویکردهای حسابرسی

۱۵۸	خطر حسابرسی
۱۶۱	سایر انواع خطرات در فرایند حسابرسی
۱۶۲	نکات مهم فصل
۱۶۵	سوالات تشریحی
۱۶۶	سوالات تستی
۱۷۰	پاسخ سوالات تستی

فصل ششم: شواهد محاسبه‌ای و نمونه‌گیری

۱۷۴	شواهد محاسبه‌ای
۱۷۴	ویژگی شواهد محاسبه‌ای
۱۷۶	روش‌های کسب شواهد محاسبه‌ای
۱۷۷	انواع شواهد
۱۷۷	شواهد مربوط به احتمال خطر ذاتی
۱۷۷	شواهد مربوط به احتمال خطر کنترل
۱۷۸	شواهد مربوط به احتمال خطر عدم کشف
۱۸۵	شواهد حاصل از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۸۵	شواهد مربوط به معاملات با اشخاص وابسته
۱۸۶	مخارج تامین شواهد
۱۸۷	نمونه‌گیری در حسابرسی
۱۹۱	اندازه نمونه
۱۹۲	انتخاب نمونه

۱۹۲	شیوه‌های اصلی انتخاب نمونه
۱۹۳	ارزیابی نتایج نمونه
۱۹۴	مقایسه رویکردهای نمونه‌گیری آماری و غیر آماری
۱۹۵	آزمون‌های حسابرسی
۱۹۸	نکات مهم فصل
۲۰۰	سوالات تشریحی
۲۰۱	سوالات تستی
۲۰۶	پاسخ سوالات تستی

فصل هفتم: کاربردهای حسابرسی و کنترل کیفیت در مؤسسات حسابرسی

۲۱۲	کاربرگ‌های حسابرسی
۲۱۳	فواید مستندسازی
۲۱۳	مالکیت کاربرگ‌ها
۲۱۴	انواع کاربرگ‌ها
۲۱۷	پرونده‌های حسابرسی
۲۱۹	کنترل کیفیت در مؤسسات حسابرسی
۲۱۹	کنترل کیفیت حسابرسی در ایران
۲۲۵	نکات مهم فصل
۲۲۸	سوالات تشریحی
۲۲۹	سوالات تستی
۲۳۱	پاسخ سوالات تستی

"به نام او که افتتاحیه و اختتامیه همه حساب‌ها و کتاب‌هاست. ترازش همیشه موزون است و موجودی‌هایش همیشه در فزون، مطالبات مشکوک الوصولی ندارد چون کسی از قدرت لایزال او نمی‌تواند بگریزد و استهلاک انباشته محاسبه نمی‌کند گویا که در حوزه حسابداری او چیزی بی ارزش نمی‌شود. به کسی مالیات نمی‌دهد و از کسی به ناحق چیزی نمی‌گیرد. حسابداریش آنقدر خالص است که دوره مالی در آن تعریف ناشدنی و واحد پولی در آن بی‌معناست. مدیریتش حسابداری است و حسابداری‌اش مدیریتی است که بر مدار عدالت است و به مثقال و ذره هم می‌اندازد و چیزی در آن از قلم نمی‌افتد."

حسابداران شانس در واحدهای تجاری نمی‌توانند نقش اجتماعی حسابداری را به تنهایی ایفا کنند؛ زیرا، وجود، بقا، استمرار، سرخدا می مستقیم، آنان را به پذیرش نظرات مدیران شرکت‌های سهامی و سایر واحدهای اقتصادی ملزم می‌کند و از طرفی اشتغال آنان در واحدهای تجاری، نوعی جانبداری طبیعی از مدیران می‌باشد و آنها نمی‌توانند با بی‌طرفی و اعتماد قابل قبول، نیازهای گروه‌های مختلف استفاده‌کننده از اطلاعات مالی را که حقوق، منافع و علایق گوناگون و گاه متعارض داشتند، بر طرف نمایند. چاره این مشکل، انتخاب حساب‌رسان مستقل توسط مجامع عمومی صاحبان سهام بود که با رسیدگی به مدارک، اسناد و حساب‌های یک واحد اقتصادی نسبت به مطلوبیت صورت‌های مالی تهیه شده توسط موسسه اظهارنظر بیطرفانه نمایند.

با اینکه حسابرسی به عنوان یک حرفه، یک تخصص و یک رشته علمی تا کوتاهی دارد که به زحمت به بیش از یکصد سال می‌رسد. اما اهمیت حسابرسی به عنوان یک حرفه مستقل، امروزه بر کسی پوشیده نیست و همزمان و همراه با تحولات شتاب‌آمیز دهه‌های گذشته، حرفه حسابرسی به سرعت خود را با شرایط و اوضاع و احوال زمان تطبیق داده، به عنوان یک دانش تخصصی مطرح و علاوه بر نشریات مراجع و جوامع حرفه‌ای، مولفان و پژوهشگران متعددی رسالات، مقالات و کتاب‌های گوناگونی را تهیه کرده‌اند که به بیان اصول، روش‌ها و عملکرد این رشته از فعالیت می‌پردازد. در عین حال فرآیند تکاملی حسابرسی با بکارگیری علوم و فنون دیگر، مانند آمار و ریاضیات، مدیریت و سیستم‌های اطلاعاتی، همراه بوده و تغییرات وسیع در تکنولوژی، حسابداری را متحول و تغییرات و تحولات سریع حسابرسی را

الزامی کرده است. علاوه بر این با وضع قوانین و مقررات تازه حاکم بر واحدها و فعالیت‌های اقتصادی، قوانین مالیاتی و تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی توسط مراجع حرفه‌ای و نهادهای عمومی به ویژه از دهه ۷۰ به بعد، رشته حسابرسی را به رشته‌ای پیچیده و پویا تبدیل کرده است که دامنه آن به سرعت گسترده می‌شود و چشم‌انداز آتی آن به حسابرسی مدیریت و رسیدگی به آثار اجتماعی- اقتصادی فعالیت واحدها یا حسابرسی اجتماعی می‌رسد.

رکود تورمی حاکم بر اقتصاد ایران در سال‌های اخیر، از یک سو حاصل کاهش قدرت خرید مردم و از سوی دیگر محصول تداوم تورمی است که در اقتصاد جریان دارد، که پیامدهای این وضع عبارت از کاهش نرخ بازده سرمایه‌گذاری‌ها و در نتیجه کاهش درآمد مالیاتی دولت، توقف طرح‌های عمرانی، غیراقتصادی شدن فعالیت‌های تولیدی، افزایش بیکاری و مجدداً رکود عمیق‌تر و تورم شدیدتر، که در صورت مهارنشدن آن اقتصاد را با بحرانی روبه‌رو خواهد ساخت که مدیریت آن دشوار یا ناممکن است. براین اساس اولاً الزام شرکت‌ها به تعیین حسابرس مستقل و ثانیاً الزام اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل به استفاده از مشاوران مالی و مالیاتی با داشتن حداقل سه سال سابقه کار حسابداری و حسابرس، می‌تواند در بهبود اوضاع اقتصادی شرکت‌ها و در نهایت وضعیت اقتصادی کشور مؤثر باشد.

از اساتید گرامی، همکاران عزیز و سایر محترمان به خاطر راهنمایی‌های موثر و تشویق‌های دلسوزانه در جهت تالیف کتاب حاضر نهایت تشکر و سپاس را دارم. در تدوین مطالب سعی شده است بر اساس استانداردهای حسابرسی در ایران و تجربیات چندین ساله تدریس در مؤسسات و دانشگاه‌ها، مجموعه‌ای کامل از نکات مهم و کلیدی مورد نیاز دانشجویان در گذارندن درس حسابرسی ارائه شده است. کتاب حاضر شامل شرح درس مطابق با سرفصل‌های آموزش عالی، تست‌های کنکور کارشناسی و کارشناسی ارشد همراه با پاسخ‌های تشریحی آن و نکات کلیدی و مهم می‌باشد.

با تمام تلاش و کوششی که برای هر چه مفیدتر بودن مطالب کتاب به عمل آمده است، با کمال احترام، اقرار می‌نمایم که خالی از خطا و اشتباه نمی‌باشد. امیدوارم از راهنمایی‌های ارزشمند اساتید بزرگوار و دانشجویان عزیز در رفع نواقص موجود در کتاب بهره‌مند گردم. لذا عزیزان می‌توانند از طریق پست الکترونیک به آدرس veisif@yahoo.com نظرات و