

بسم الله الرحمن الرحيم

مجموعه کتاب های پیام دانش

راهنمای کامل حسابرسی ۱

تالیف:

پرویز گلستانی

زهرا میرزا زاده

بر اساس کتاب حسابرسی (۱) نوشته پرویز گلستانی و مهدی آقاخانی از دانشگاه پیام نور

فهرست مطالب

۱۴	مقدمه
۱۵	فصل اول: نقش حسابرسان در اقتصاد کشور
۱۶	تعریف حسابرسان
۱۶	هدف اصلی از حسابرسان
۱۶	مأموریت حسابداری و حسابرسان
۱۷	نقصان حسابرسان
۱۸	استقلال حسابرسان
۱۸	انواع حسابرسان
۱۸	۱- الف: حسابرسان الزامی
۱۸	۲- الف: حسابرسان اختیاری
۱۹	۱- ب: بررسی حسابها
۱۹	۲- ب: رسیدگی اثباتی
۱۹	۳- ب: رسیدگی ویژه
۱۹	۱- ج: حسابرسان ضمنی (میان)
۱۹	۲- ج: حسابرسان نهایی
۱۹	۳- ج: حسابرسان مداوم
۲۰	۱- د: سندرسان
۲۰	۲- د: حسابرسان ترازنامه‌ای
۲۱	حدود حسابرسان
۲۲	گزارش حسابرسان
۲۲	موارد قابل توجه در گزارش حسابرسان
۲۴	خلاصه فصل اول
۲۵	پرسش‌های فصل اول
۲۸	تست‌های فصل اول (امتحانات ادوار گذشته)
۴۰	پاسخ تست‌های امتحانات فصل دوم
۴۵	فصل دوم: آیین رفتار حرفه‌ای
۴۶	آیین رفتار حرفه‌ای

۴۶	تعاریف و اصطلاحات:
۴۷	اهمیت نسبی:
۴۷	تعریف مفاهیم حسابداری:
۴۸	تعریف برنامه حسابرسی:
۴۸	اصول بنیادی حسابرسی:
۵۱	استانداردهای حسابرسی:
۵۱	الف) استانداردهای عمومی:
۵۲	ب) استانداردهای عملیاتی:
۵۳	ج) استانداردهای گزارشگری:
۵۶	خلاصه فصل دوم:
۵۸	پرسش‌های فصل دوم:
۶۰	تست‌های فصل دوم (امتحانات ادوار گذشته):
۶۷	پاسخ تست‌های امتحانات فصل دوم:
۷۱	فصل سوم: مسئولیت‌های قانونی حسابرسان
۷۲	مسئولیت قانونی حسابرس:
۷۲	حسابرسان در قبال دو طبقه از اشخاص مسئولیت دارند:
۷۲	۱) مسئولیت در مقابل صاحب کار:
۷۲	۲) مسئولیت در قبال اشخاص ثالث:
۷۳	تعاریف مسئولیت‌های قانونی حسابرسی:
۷۴	مسئولیت حسابرسان:
۷۴	الف: مسئولیت حاصل از قصور و اهمال:
۷۵	ب: مسئولیت گزارش خلاف واقع ناشی از سوءنیت:
۷۶	مسئولیت حسابرسان در انجام خدمات حسابداری:
۷۶	عکس‌العمل حسابرسان در قبال دعاوی:
۷۷	مسئولیت حسابرس در مقابل اشخاص ثالث بر اساس رویه‌های قضایی:
۷۸	خلاصه فصل سوم:
۷۹	پرسش‌های فصل سوم:
۸۱	تست‌های فصل سوم (امتحانات ادوار گذشته):
۸۷	پاسخ تست‌های امتحانات فصل سوم:

فصل چهارم: حرفه حسابرسی ۹۱

حرفه حسابرسی: ۹۲

تاریخچه حرفه حسابرسی مستقل: ۹۲

مسئولیت حسابرسان: ۹۳

سازمان و مدیریت مؤسسات حسابرسی: ۹۳

وظایف و مسئولیت‌های حسابرس و کمک حسابرس: ۹۴

آموزش حرفه‌ای: ۹۴

برنامه‌ریزی حسابرسی: ۹۵

تعیین برنامه‌ریزی حسابرسی: ۹۵

برآورد احتمال جمع حسابرسی: ۹۶

فصلی بیان کار حسابرسان: ۹۶

مراحل حسابرسی: ۹۶

۱- بررسی سیستم کنترل داخلی صاحب کار و تهیه کاریگ که سیستم کنترل داخلی در آن

شرح داده شده باشد: ۹۷

چرخه تولید شامل: ۹۷

چرخه فروش شامل: ۹۷

۲- ارزیابی کارایی کنترل داخلی: ۹۷

۳- اتمام عملیات حسابرسی: ۹۸

۴- انتشار گزارش حسابرسی: ۹۸

تعریف حسابرسی ضمنی: ۹۸

گزارش حسابرسان مستقل: ۹۹

نمونه گزارش حسابرسان مستقل: ۹۹

تغییرات در گزارش حسابرسی مستقل: ۱۰۰

گزارش مقبول: ۱۰۱

۱- برخورد با ابهام: ۱۰۱

۲- تقسیم مسئولیت‌ها: ۱۰۱

۳- تأکید بر یک موضوع خاص: ۱۰۱

۴- عدم رعایت یکنواختی: ۱۰۱

۵- انحراف توجه شده از اصول پذیرفته شده حسابداری: ۱۰۲

خلاصه فصل اول ۱۰۴

پرسش‌های فصل اول ۱۰۶

۱۰۸.....	تست‌های فصل اول (امتحانات ادوار گذشته)
۱۱۹.....	پاسخ تست‌های امتحانات فصل دوم
۱۲۵.....	فصل پنجم: کنترل داخلی
۱۲۶.....	کنترل داخلی
۱۲۶.....	آشنایی با سازماندهی واحدهای اقتصادی:
۱۲۶.....	ارکان سازمان واحدهای اقتصادی:
۱۲۷.....	کنترل‌های حاکم در واحد اقتصادی:
۱۲۸.....	اهداف اصلی کنترل داخلی:
۱۳۰.....	اصول اساسی کنترل‌های داخلی:
۱۳۱.....	استفاده از کنترل‌های داخلی در حسابرسی:
۱۳۱.....	کنترل‌های داخلی مطلوب:
۱۳۲.....	((اهم کنترل‌های داخلی مطلوب))
۱۳۲.....	دریافت وجوه:
۱۳۳.....	خرید خارجی:
۱۳۳.....	مراحل مختلف فعالیت‌های یک واحد اقتصادی:
۱۳۴.....	بررسی سیستم کنترل‌های داخلی:
۱۳۴.....	درک و ثبت سیستم:
۱۳۴.....	دو روش مشخص و معمول برای ثبت سیستم:
۱۳۵.....	واحدهای سازمانی:
۱۳۵.....	مدیرک/سند:
۱۳۶.....	انجام عمل:
۱۳۷.....	اتخاذ تصمیم:
۱۳۷.....	گزارشات/دفاتر:
۱۳۷.....	خط ارتباطی:
۱۳۸.....	نوار ماشین حساب:
۱۳۸.....	خط توزیع:
۱۳۹.....	عطف انتقالی:
۱۳۹.....	بایگانی:
۱۴۰.....	رسم نمودار در سیستم‌های مکانیزه:
۱۴۱.....	ارزیابی کنترل‌های داخلی:

۱۴۲	پرسشنامه کنترل‌های داخلی:
۱۴۳	نتیجه‌گیری از تکمیل پرسشنامه کنترل‌های داخلی:
۱۴۳	انواع پرسشنامه کنترل‌های داخلی:
۱۴۳	رسیدگی به اجرای کنترل‌های موجود:
۱۴۴	الف) تدوین و تنظیم برنامه حسابرسی مناسب:
۱۴۴	ب) انجام رسیدگی‌های عملیاتی:
۱۴۴	ج) نتیجه‌گیری از رسیدگی‌های عملیاتی انجام شده:
۱۴۴	د) جمع‌بندی، برنامه‌ریزی حسابرسی تهای و گزارش‌دهی به مدیران:
۱۴۵	ملاحصه فصل اول:
۱۴۷	پرسش‌های فصل اول:
۱۴۹	تست‌های فصل اول (امتحانات ادوار گذشته):
۱۶۶	پاسخ تست‌های امتحانات فصل دوم:
۱۷۳	فصل ششم: دلایل عدم اعتماد به حسابرسی
۱۷۴	دلایل و مدارک حسابرسی:
۱۷۴	دلایل و مدارک کافی مستدل:
۱۷۴	ماهیت مدارک حسابرسی و انواع آن:
۱۷۵	کفایت اطلاعات:
۱۷۵	انواع اطلاعات و مدارک حسابرسی:
۱۷۵	مشاهده عینی:
۱۷۶	اظهارات اشخاص ثابت:
۱۷۶	اسناد معتبر رسمی یا غیررسمی:
۱۷۷	اظهارات مدیران و کارکنان موسسه:
۱۷۷	محاسبات حسابرس:
۱۷۸	رویدادهای بعد از ترازنامه:
۱۷۸	سایر اطلاعات و مدارک حسابرسی:
۱۷۹	روش‌های حسابرسی:
۱۸۰	۱- شمارش و بازرسی عینی:
۱۸۰	۲- دریافت تأییدیه از اشخاص ثالث:
۱۸۱	۳- سندرسی:
۱۸۲	۴- مذاقه:

۱۸۲	۵- محاسبه مجدد:
۱۸۳	۶- پرس وجو:
۱۸۳	۷- ردیابی:
۱۸۳	۸- پیگیری:
۱۸۳	۹- روش میانبر:
۱۸۴	۱۰- نمونه گیری:
۱۸۴	۱۱- تطبیق اطلاعات مربوطه به یکدیگر:
۱۸۴	۱۲- یکدیگر به دفاتر و مدارک معین:
۱۸۴	۱۳- مشاهدات و ملاحظات:
۱۸۵	خلاصه فصل اول
۱۸۷	پرسش های فصل اول
۱۸۹	تست های فصل اول (امتحانات ادوار گذشته)
۱۹۹	پاسخ تست های امتحانات فصل دوم
۲۰۳	فصل هفتم: نمونه گیری
۲۰۴	نمونه گیری:
۲۰۴	نمونه گیری و جریان کار حسابرسی:
۲۰۴	استفاده از روش نمونه گیری:
۲۰۵	نمونه های انتخابی به منظور بررسی حسابرسی:
۲۰۵	نمونه گیری قطعه ای:
۲۰۶	نقطه ضعف نمونه گیری قطعه ای:
۲۰۶	نمونه گیری تصادفی:
۲۰۶	نمونه گیری تصادفی با طبقه بندی:
۲۰۷	اهمیت نسبی اشتباهات:
۲۰۷	خلاصه قواعد نمونه گیری:
۲۰۸	مقایسه نمونه گیری آماری و غیر آماری:
۲۰۸	انتخاب تصادفی:
۲۰۸	جداول اعداد تصادفی
۲۰۹	برنامه های کامپیوتری ایجاد اعداد تصادفی:
۲۰۹	طبقه بندی:
۲۱۰	نمونه های قطعه ای:

۲۱۰	طرح‌های نمونه‌گیری:
۲۱۱	حدود مجاز احتمال خطر نمونه‌گیری (دقت):
۲۱۲	عوامل موثر بر اندازه نمونه:
۲۱۲	نمونه‌گیری برای آزمون‌های محتوا:
۲۱۳	نمونه‌گیری بر اساس متغیر:
۲۱۴	برآورد میانگین در هر واحد:
۲۱۴	کنترل احتمال خطر نمونه‌گیری:
۲۱۴	این اندازه نمونه:
۲۱۵	رزیابی نتایج نمونه:
۲۱۵	برآورد نسبتی و برآورد تفاضلی:
۲۱۶	نمونه‌گیری غیر احتمالی بر اساس متغیر:
۲۱۷	خلاصه فصل:
۲۱۹	پرسش‌های فصل:
۲۲۱	تست‌های فصل اول (بخش‌های ادوار گذشته):
۲۲۴	پاسخ تست‌های امتحانات فصل:
۲۲۷	فصل هشتم: کاربرگ‌های حسابرسی، کنترل کیفیت در مورد کار حسابرسی
۲۲۸	کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۲۸	تعریف کاربرگ حسابرسی:
۲۲۸	محرمانه بودن کاربرگ حسابرسی:
۲۲۸	مالکیت کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۲۹	فواید کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۲۹	۱- تأمین پشتوانه‌ای برای تهیه گزارش نهایی حسابرسی:
۲۲۹	۲- در دفاع از اظهار نظر حسابرسی و مطالبی که در گزارش حسابرسی منعکس می‌شود:
۲۲۹	۳- تأمین وسیله برای تقسیم کار بین کارکنان حسابرسی و هماهنگ کردن کار حسابرسی:
۲۳۰	۴- کمک به سرپرستان، مدیران و شرکای موسسه حسابرسی در نظارت و بررسی حسابرسی:
۲۳۰	۵- مستند کردن رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی مربوط به اجرای عملیات:
۲۳۱	۶- راهنمایی و کمک کردن در برنامه‌ریزی انجام حسابرسی آینده:
۲۳۱	تهیه کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۳۱	طراحی کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۳۱	طبقه‌بندی کاربرگ‌های حسابرسی:

۲۳۲	کاربرگ‌های عمومی:
۲۳۲	کاربرگ‌های نهایی و کاربرگ‌های اصلی:
۲۳۳	کاربرگ‌های تعدیلات و اصلاحات پیشنهادی:
۲۳۳	ثبت اصلاحات در دفاتر صاحب کار:
۲۳۳	کاربرگ‌های فرعی، تجزیه و تحلیل‌ها، کار برگ‌های محاسباتی و صورت مغایرات بانکی
۲۳۳	الف) کاربرگ فرعی:
۲۳۴	ب) کاربرگ تجزیه و تحلیل:
۲۳۴	صورت مغایرت:
۲۳۵	د) کاربرگ‌های محاسباتی:
۲۳۵	کاربرگ مدارک تأییدکننده:
۲۳۵	پرونده‌های حساب:
۲۳۵	پرونده دائمی:
۲۳۶	پرونده جاری:
۲۳۷	شماره‌گذاری و بایگانی کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۳۷	نحوه تهیه و تنظیم کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۳۸	بررسی کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۳۸	کنترل کیفیت در موسسات حسابرسی:
۲۳۹	خلاصه فصل اول
۲۴۰	پرنش‌های فصل اول
۲۴۲	تست‌های فصل اول (امتحانات ادوار گذشته)
۲۴۹	پاسخ تست‌های امتحانات فصل دوم
۲۵۳	فصل نهم: رسیدگی به اسناد و مدارک طرح‌ریزی برنامه حسابرسی
۲۵۴	یافتن صاحب کار:
۲۵۴	اطلاعاتی که حسابرسی قبل از شروع به رسیدگی باید تحصیل کند:
۲۵۴	اهم اطلاعاتی که در بررسی اولیه باید به وسیله حسابرسی کسب گردد:
۲۵۵	لزوم یا عدم لزوم ارسال نامه دلایل حرفه‌ای:
۲۵۵	استفاده از اطلاعات اولیه اخذ شده:
۲۵۵	قرارداد حسابرسی:
۲۵۶	بایگانی حسابرسی:
۲۵۶	برنامه حسابرسی:

۲۵۶	محاسن برنامه حسابرسی:
۲۵۷	معایب برنامه حسابرسی:
۲۵۷	قسمت سوم برنامه حسابرسی:
۲۵۸	۱- حساب‌های صندوق و بانک (دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی و چکی):
۲۵۸	۲- اوراق و اسناد بهادار (اوراق قرضه، اسناد خزانه، تمبر و سفته و برات نسیه):
۲۵۹	۳- بدهکاران:
۲۵۹	۴- اسناد دریافتی:
۲۶۰	۵- موجودی‌های جنسی:
۲۶۰	۶- سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:
۲۶۰	۷- دارایی‌های ثابت:
۲۶۱	۸- ذخیره استهلاک دارایی‌های ثابت:
۲۶۱	۹- دارایی‌های غیرموجود:
۲۶۲	۱۰- اسناد پرداختی:
۲۶۲	۱۱- حساب‌های پرداختی:
۲۶۲	۱۲- بستانکاران:
۲۶۳	۱۳- بدهی‌های طویل‌المدت:
۲۶۳	۱۴- سرمایه و اندوخته‌ها و سایر حساب‌های خزان سهام:
۲۶۴	۱۵- حساب خرید:
۲۶۴	۱۶- حساب فروش:
۲۶۴	۱۷- هزینه‌ها:
۲۶۵	۱۸- درآمدهای متفرقه:
۲۶۵	۱۹- رسیدگی به حساب‌های نهایی (تولید - عملکرد - سود زیان):
۲۶۶	کاربرگ‌های حسابرسی و نحوه انعکاس اطلاعات در پرونده‌ها:
۲۶۶	نحوه عطف‌گذاری کاربرگ‌های حسابرسی:
۲۶۷	انواع مدارک حسابرسی:
۲۶۷	۱- مشاهده عینی توسط خود حسابرسی:
۲۶۷	۲- اظهارات اشخاص ثالث:
۲۶۷	اعتبار اظهارات اشخاص ثالث به دو عامل بستگی دارد:
۲۶۷	الف- اسناد معتبر رسمی یا غیررسمی:
۲۶۸	ب- اظهارات مقامات و کارکنان دستگاه:
۲۶۸	ج- محاسبات خود حسابرسی:

۲۶۸.....	د- رویدادها و اقدامات بعدی:
۲۶۹.....	ه- اطلاعات و مدارک حسابرسی دیگر:
۲۶۹.....	و- دفاتر معین و کمکی:
۲۶۹.....	روش های حسابرسی
۲۶۹.....	۱- شمارش و بازرس عینی:
۲۷۰.....	۲- دریافت تاییدیه از اشخاص ثالث:
۲۷۱.....	۳- بندرسی:
۲۷۲.....	۴- نه
۲۷۲.....	۵- محاسبه مجدد
۲۷۳.....	۶- پرس و جو
۲۷۳.....	۷- ردیابی
۲۷۳.....	۸- پیگیری
۲۷۳.....	۹- روش میان بر
۲۷۴.....	۱۰- نمونه گیری
۲۷۴.....	۱۱- تطبیق اطلاعات مربوط به یکدیگر
۲۷۴.....	۱۲- رسیدگی به دفاتر و مدارک معین
۲۷۴.....	۱۳- مشاهدات و ملاحظات
۲۷۵.....	خلاصه فصل اول
۲۷۷.....	پرسش های فصل اول
۲۷۹.....	تست های فصل اول (امتحانات ادوار گذشته)
۲۸۴.....	پاسخ تست های امتحانات فصل دوم
۲۸۷.....	فصل دهم: حسابرسی سیستم های حسابگر الکترونیکی
۲۸۸.....	ماهیت سیستم های کامپیوتری
۲۸۹.....	کنترل های سازمانی در یک مرکز کامپیوتر
۲۹۰.....	نمودار سازمانی مرکز کامپیوتر
۲۹۱.....	کنترل های سازمانی و ثقلب کامپیوتری:
۲۹۱.....	ثقلب مدیریت:
۲۹۱.....	مستندسازی:
۲۹۲.....	کنترل های سخت افزار:
۲۹۲.....	ایمنی پرونده و تجهیزات:

۲۹۴	مسئولیت‌های کنترلی حسابرسان داخلی:
۲۹۴	کنترل کامپیوترهای کوچک:
۲۹۴	ویژگی‌های سیستم‌های پیشرفته:
۲۹۵	مخاطره اطلاعات:
۲۹۵	سیستم‌های مدیریت بانک‌های اطلاعاتی:
۲۹۵	آثار کامپیوتر بر زنجیره عطف:
۲۹۵	ارزیابی ساختار کنترل داخلی توسط حسابرسان:
۲۹۶	نمونه‌های سیستم:
۲۹۷	نمونه‌های عمومی حسابرسی:
۲۹۷	نمونه‌های نرم‌افزارهای عمومی حسابرسی:
۲۹۸	خلاصه‌های عمل:
۳۰۰	پرسش‌های عمل:
۳۰۳	تست‌های فصل اول (مبانی ادوار گذشته)
۳۰۴	پاسخ تست‌های امتحان عمل:
۳۰۵	سوالات امتحانی ادوار گذشته
۳۰۶	سوالات امتحانی نیم‌سال دوم ۹۱-۹۲
۳۱۱	سوالات امتحانی نیم‌سال دوم ۹۲-۹۳
۳۱۵	پاسخ سوالات نیم‌سال دوم ۹۱-۹۲
۳۱۵	پاسخ سوالات نیم‌سال اول ۹۲-۹۳

مقدمه

حسابرسی به عنوان یک حرفه مستقل حدود ۵۰ سال در ایران قدمت دارد. درس حسابرسی یکی از دروس اصلی رشته‌های حسابداری و امور مالی در دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی شناخته شده و تدریس می‌گردد. کتاب حسابرسی (۱) تألیف مشترک اینجانب و جناب آقای مهدی آقاچانی برای دانشگاه محترم پیام‌نور تدوین و توسط دانشگاه مزبور به چاپ رسیده است. اگرچه این کتاب برای تدریس و استفاده دانشجویان دانشگاه پیام‌نور تهیه گردیده ولی مورد استقبال فراوان سایر دانشگاه‌ها نیز قرار گرفته، بطوری که بیش از ۳۰ مرتبه توسط دانشگاه پیام‌نور تجدید چاپ شده است.

نظر به نیاز دانشجویان و به خصوصاً دانشجویان دانشگاه پیام‌نور از جهت پاسخ پرسش‌های پایان هر فصل کتاب همچنین پاسخ به سوالات امتحانی ادوار گذشته دانشگاه مزبور و سایر دانشگاه‌ها کتاب حاضر تهیه گردیده است به منظور اطلاع بیشتر استفاده‌کنندگان به نحوه پاسخ سوالات ضرورت داشته تا مروری بر بخش‌های سرفصل‌های کتاب حسابرسی (۱) تألیف اینجانب از انتشارات پیام‌نور داشته باشیم.

این کتاب با همت و کوشش خیریه میراث‌داران و آماده گردیده و مطمئناً بدون همکاری ایشان امکان تدوین آن برای سال تحصیلی گذشته نمی‌شد.

در پایان از اساتید، صاحب نظران حرفه حسابرسی و دانشجویان و سایر استفاده‌کنندگان تقاضا دارم با ارائه نظرات و پیشنهادات خود ما را در راهی که پیش رو داریم یاری فرمایند.

میراث‌داران

شهریور ۱۳۹۳