

۷۵-۶۵۱۰
۹۷-۳,۲

به نام خدا



حسابرسی ۱

مطابق با استاندارد های حسابداری ایران

مؤلف

عزت اله ملائی

هرگونه چاپ و تکثیر از محتویات این کتاب بدون اجازه کتبی
ناشر ممنوع است. متخلفان به موجب قانون حمایت حقوق
مؤلفان، مصنفان و هنرمندان تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند.

حسابرسی ۱

مطابق با استانداردهای حسابرسی ایران

مؤلف: عزت‌اله ملاتی

ناشر: مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

حروفچینی و صفحه‌آرایی: سینا ششم زاده

طرح روی جلد: داریوش سردابی

چاپ: دانشجو

نوبت چاپ: اول

تاریخ نشر: ۱۳۹۶

تیراژ: ۱۵۰ جلد

قیمت: ۲۲۰۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۱۲۴-۵۵۸-۹

نشانی واحد فروش: تهران، میدان انقلاب،
خ کارگر جنوبی، روبروی پاساژ مهستان،

پلاک ۱۲۵۱

تلفن: ۰۲۲۰۸۵۱۱۱-۶۶۴۱۰۰۴۶ کد پستی: ۱۳۱۴۹۸۳۱۸۵

پست الکترونیکی: bookmarket@mftmail.com

فروش اینترنتی:

www.mftshop.com

www.mftbook.ir

نشانی اینستاگرام: [Dibagaran_publishing](https://www.instagram.com/Dibagaran_publishing)

نشانی تلگرام: @mftbook

سرشناسه: ملاتی، عزت‌اله، ۱۳۷۱-

عنوان و نام پدید آور: حسابرسی ۱: مطابق استانداردهای
حسابرسی ایران / مؤلف: عزت‌اله ملاتی.

مشخصات نشر: تهران- دیباگران تهران- ۱۳۹۶

مشخصات ظاهری: ۲۱۸ ص. مصور.

شابک: ۹-۵۵۸-۱۲۴-۶۰۰-۹۷۸

وضعیت فهرست نویسی: فیا

داشت: کتابنامه: ص ۲۱۷.

موضوع: حسابرسی

موضوع: Auditing

رده بندی کنگ: ۱۳۹۶ ج ۷ م ۵۶۶۷/ HF

رده بندی دیویی: ۶۵۰.۶۸

شماره کتابشناسی: ۴۶۸ ۳۶۶

فهرست مطالب

فصل اول.....	۱۱
آشنایی با حسابرسی.....	۱۱
تاریخچه و نیاز به حسابرسی.....	۱۲
تعریف حسابرسی.....	۱۳
کشف تقلب.....	۱۴
منصفان بودن سورت‌های مالی.....	۱۵
مراحل اصلی تکامل حسابرسی در قرن بیستم.....	۱۶
عوامل توجیه کننده نیاز به حسابرسی.....	۱۷
فلسفه وجودی حسابرسی.....	۱۷
ضرورت استفاده از خدمات حسابرسی.....	۱۹
انواع حسابرسی.....	۲۰
انواع حسابرسی.....	۲۵
استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی.....	۲۸
نکات کلیدی.....	۳۱
پاسخ سؤالات تستی.....	۳۹
فصل دوم.....	۴۳
آیین رفتار حرفه ای.....	۴۳
کلیات.....	۴۴
آیین رفتار حرفه ای انجمن حسابداران رسمی ایران.....	۴۵
نقش حرفه حسابرسی در جامعه.....	۴۶
اهداف حرفه حسابرسی.....	۴۷

۴۸	احکام.....
۵۷	ارتباط طولانی کارکنان ارشد با یک صاحبکار.....
۶۶	ضمانت اجرای احکام.....
۶۸	نکات کلیدی.....
۷۲	پاسخ سؤالات تستی.....
۷۵	فصل سوم.....
۷۵	حرفه حسابرس مستقل و مسئولیت قانونی حسابرسان.....
۷۶	مؤسسه حسابرس کارکنان آن.....
۷۷	انواع مؤسسات حسابرسی.....
۷۷	برنامه ریزی حسابرسی.....
۸۰	طرح کلی حسابرسی.....
۸۱	برنامه حسابرسی.....
۸۳	مسئولیت قانونی حسابرسان.....
۸۶	مسئولیت حسابرسان از نظر قانونی.....
۸۸	دادخواهی صاحبکاران.....
۸۹	اصطلاحات حقوقی.....
۹۰	وضعیت حسابرسان در عصر دعوی حقوقی.....
۹۱	نکات کلیدی.....
۹۳	سؤالات تستی.....
۹۷	پاسخ سؤالات تستی.....
۹۹	فصل چهارم.....
۹۹	کنترل های داخلی.....
۱۰۰	سیستم کنترل داخلی.....
۱۰۱	ضرورت وجود سیستم کنترل داخلی.....

۱۰۳	انواع کنترل های داخلی حسابداری (مالی)
۱۰۴	ارزیابی سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسان
۱۰۴	مراحل ارزیابی ساختار کنترل داخلی صاحبکار توسط حسابرسان
۱۰۵	ابزارهای دستیابی به کنترل های داخلی
۱۰۸	قابلیت های کنترل داخلی
۱۰۸	محدودیت های ذاتی کنترل داخلی
۱۱۰	خطر حسابرسی (Audit Risk)
۱۱۱	خطر ذاتی (Inherent Risk)
۱۱۱	خطر کنترل (Control Risk)
۱۱۲	خطر عدم کشف (Detection Risk)
۱۱۲	خطر عدم کشف
۱۱۳	خطرات حسابرسی در مرحله اول
۱۱۵	نکات کلیدی
۱۲۰	پاسخ سؤالات تستی
۱۲۳	فصل پنجم
۱۲۳	شواهد حسابرسی
۱۲۴	شواهد
۱۲۴	مفهوم شواهد حسابرسی
۱۲۴	سوابق حسابداری
۱۲۵	شواهد حسابرسی کافی و مناسب
۱۲۷	روش های کسب شواهد حسابرسی
۱۲۸	انواع شواهد
۱۳۱	تحلیل نهایی در حسابرسی
۱۳۲	شهادت دهی

۱۳۳	بررسی های شهادت دهی
۱۳۴	رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
۱۳۵	نکات کلیدی
۱۴۰	پاسخ سؤالات تستی
۱۴۳	فصل ششم
۱۴۳	کاربرگ های حسابرسی
۱۴۴	کاربرد حسابرسی
۱۴۴	اهداف کاربرگ های حسابرسی
۱۴۴	شکل و محتوای کاربرگ های حسابرسی
۱۴۵	مهرمانه بودن، مراقبت نگه داری و انکیت کاربرگ های حسابرسی
۱۴۷	انواع کاربرگ ها
۱۴۹	طراحی کاربرگ حسابرسی
۱۵۰	تهیه کاربرگ ها
۱۵۱	سازماندهی کاربرگ های حسابرسی
۱۵۳	نکات کلیدی
۱۵۸	پاسخ سؤالات تستی
۱۶۱	فصل هفتم
۱۶۱	نمونه گیری و آزمون حسابرسی
۱۶۲	نمونه گیری در حسابرسی
۱۶۴	نمونه گیری و جریان کار حسابرسی
۱۶۴	انتخاب اقلام نمونه
۱۶۵	روش های انتخاب نمونه تصادفی
۱۶۶	طراحی نمونه
۱۶۷	ارزیابی اقلام نمونه

۱۶۸	آزمون های حسابرسی
۱۶۹	خطر نمونه گیری در آزمون کنترل ها
۱۷۰	خطر نمونه گیری در آزمون های محتوا
۱۷۰	خطر نمونه گیری و خطر غیر نمونه گیری
۱۷۱	نکات کلیدی
۱۷۵	پاسخ سؤالات تستی
۱۷۷	فصل هشتم
۱۷۷	گزارش حسابداری
۱۷۸	گزارش حسابان
۱۷۸	گزارش حسابرسی
۱۷۹	اهداف گزارش حسابرسی
۱۷۹	اجزای اصلی گزارش حساب
۱۸۳	انواع گزارش حسابرسی
۱۸۵	بند مبانی تعدیل
۱۸۵	بند اظهار نظر
۱۸۵	ابهام اساسی
۱۸۶	بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
۱۸۶	حالات خاص
۱۸۷	رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۸۷	تاریخ گذاری دو گانه
۱۸۷	نکات کلیدی
۱۹۲	پاسخ سؤالات تستی
۱۹۵	فصل نهم
۱۹۵	حسابرسی عملیاتی

۱۹۶	 مقدمه
۱۹۷	 تعریف حسابرسی عملیاتی
۱۹۹	 هدف های حسابرسی عملیاتی
۲۰۰	 مزایای حسابرسی عملیاتی
۲۰۱	 حسابرسی عملیاتی و استقلال
۲۰۱	 آمادگی مقدماتی برای اجرای حسابرسی عملیاتی
۲۰۲	 نقش حسابرسی عملیاتی در اقتصاد کشورها
۲۰۳	 فرآیند کلی حسابرسی عملیاتی
۲۰۵	 هدف های نهایی برنامه حسابرسی
۲۰۶	 روش های تدوین برنامه حسابرسی
۲۰۷	 هماهنگی و سازماندهی
۲۰۷	 اجرای برنامه حسابرسی
۲۱۱	 نکات کلیدی
۲۱۴	 پاسخ سؤالات تستی
۲۱۵	 واژه نامه انگلیسی- فارسی
۲۱۸	 منابع مآخذ

خط مشی کیفیت انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران در عرصه کتاب الکترونیک است که بتواند خواسته های بروز جامعه فرهنگی و علمی کشور را تا حد امکان پوشش دهد.

حمد و سپاس ایزد منان را که با الطاف بیکران خود این توفیق را به ما ارزانی داشت تا بتوانیم در راه ارتقای دانش عمومی و فرهنگی این مرز و بوم در زمینه چاپ و نشر کتب علمی دانشگاهی، علوم پایه و به ویژه علوم کامپیوتر و انفورماتیک گام‌هایی هرچند کوچک برداشته و در انجام رسالتی که بر عهده داریم، مؤثر واقع شویم.

گسترده‌گی علوه و توسعه روزافزون آن، شرایطی را به وجود آورده که هر روز شاهد تحولات اساسی چشمگیری در سطح جهان هستیم. این گسترش و توسعه نیاز به منابع مختلف از جمله کتاب را به عنوان قدیمی‌ترین راه برای دستیابی به اطلاعات و اطلاع‌رسانی، بیش از پیش روشن می‌نماید. در این راستا، واحد انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران با همکاری جمعی از اساتید، مؤلفان، مترجمان، متخصصان پژوهشگران، محققان و نیز پرسنل ورزیده و ماهر در زمینه امور نشر درصدد هستند تا با تلاش‌های مستمر خود برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پربار، معتبر و با کیفیت مناسب در اختیار علاقمندان قرار دهند.

کتابی که در دست دارید با همت "جناب آقای عزت‌الله ملانی" و تلاش جمعی از همکاران انتشارات میسر گشته که شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

کارشناسی و نظارت بر محتوا: زهره قزلباش

در خاتمه ضمن سپاسگزاری از شما دانش‌پژوه گرامی درخاسته می‌نماید با مراجعه به آدرس dibagaran.mft.info (ارتباط با مشتری) فرم نظرسنجی را برای ارزیابی که در دست دارید تکمیل و ارسال نموده، انتشارات دیباگران تهران را که جلب رضایت و وفاداری مشتریان را هدف خود می‌داند، یاری فرمایید.

امیدواریم همواره بهتر از گذشته خدمات و محصولات خود را تقدیم حضورتان نماییم.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

Publishing@mftmail.com

مقدمه مولف

به نام آنکه جان را فکرت آموخت

چراغ دل ز نور جان برافروخت

ابتدا این تقدیر را با قدردانی از زحمات خانواده گرامیم که نفسم با نفسشان گرم و قلبم با تپش قلبشان تپش است آغاز می‌کنم. بر خود لازم می‌دانم که از دوست عزیزم جناب آقای مهندس ممدوح شکری که مشوق بنده در انجام این کار بوده‌اند و همچنین از جناب آقایان سهیل رضایی، کمال مقصودی و جلیل زندی به خاطر تمام زحماتی که مرا در به بار نشستن این مجموعه یاری کردند، قدردانی نمایم.

در خاتمه از مدیریت محترم نشر فرهنگ هنری دیباگران تهران که امکانات چاپ این کتاب را فراهم آورده و همچنین از کلیه عزیزانی که در تهیه این کتاب مرا یاری کرده‌اند صمیمانه سپاسگزارم.

عزت‌اله ملائی

اردیبهشت ۱۳۹۶

تقدیم به:

دایی عزیزم

جناب آقای دکتر عزت کرمی

او که شمع وجودش

روشنی بخش مسیر من است.