

اصول حسابرسی

تالیف:

زهرا کریمی

(عضو انجمن حسابداران خبره ایران)

مدرس دانشگاه

انتشارات تلیف

سرشناسه	: کریمی، زهرا، ۱۳۵۲ -
عنوان و نام پدیدآور	: اصول حسابرسی/تالیف زهرا کریمی.
مشخصات نشر	: تهران: انتشارات تالیف، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری	: ۱۸۵ص.
شابک	: 978-600-98540-4-2
وضعیت فهرست نویسی	: فیفا
موضوع	: Auditing حسابرسی
موضوع	: حسابرسی -- آزمون‌ها و تمرین‌ها
موضوع	: Auditing -- Examinations, questions, etc
رده بندی کتره	: ۱۳۹۶ ۶الف ۴۳ ک / HF ۵۶۶۷
رده بندی دیسی	: ۶۵۷/۴۵
شماره ثبت کتابخانه ملی	: ۴۹۶۸۷۶۶



اصول حسابرسی

تالیف: زهرا کریمی

صفحه آرا: لیلا حائری (۲۷۲۵ - ۹۱۲۷)

ناشر: تالیف

نوبت چاپ: اول / ۱۳۹۶

تیراژ: ۵۰۰ جلد

قیمت: ۱۸۰۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۹۸۵۴۰-۴-۲

فهرست مطالب

۹	مقدمه
۱۱	فصل اول: حسابرسی و انواع گزارشات
۱۱	مقدمه
۱۲	تعاریف حسابرسی
۱۳	حسابرس مستقل
۱۳	بازرس قانونی
۱۳	وجه تمایز بین حسابرسی و حسابداری
۱۳	انواع حسابرسی
۱۵	فرآیند کلی حسابرسی عملیاتی به شرح زیر است:
۱۵	برنامه‌ریزی
۱۶	مرحله تدوین برنامه
۱۶	مرحله ارزیابی نتایج و ارائه پیشنهادها
۱۶	مرحله گزارشگری
۱۷	پیگیری
۱۷	استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
۱۹	استانداردهای عمومی (صلاحیت فردی حسابرسان)
۲۰	استانداردهای اجرای عملیات (اجرای عملیات حسابرسی گردآوریشواهد)
۲۰	استانداردهای گزارشگری (محتوای گزارش حسابرسان)
۲۲	انواع گزارش حسابرسان
۲۲	اجزای گزارش کوتاه حسابرس (تعدیل نشده) مقبول بدون تأکید برمطلب خاص

۲۲	عنوان گزارش
۲۳	مخاطب گزارش
۲۳	بند مقدمه
۲۴	بند مسئولیت مدیران
۲۴	بند مسئولیت حسابرس
۲۵	بند اظهارنظر
۲۷	تاریخ گزارش
۲۷	اعضای هیئت حسابرس
۲۷	نشانی حسابرس
۲۸	گزارش حسابرس مستقل
۳۲	موارد اصلاحیه در گزارش حسابرس
۳۲	تاریخ گذاری برگانه
۳۵	فصل دوم: آیین رفتار حرفه‌ای و مسئولیت‌های قانونی حساب‌برسان
۳۶	آشنایی با مجامع حرفه‌ای حساب‌برسان در نقاط مختلف جهان
۳۸	وظایف اصلی جامعه حسابداران رسمی ایران
۴۰	دو وظیفه اصلی و مهم سازمان حساب‌برسان
۴۳	آیین رفتار حرفه‌ای در حساب‌بررسی مستقل
۴۳	بخش اول
۴۳	اصول بنیادی
۴۵	بخش دوم
۴۵	احکام
۴۵	استقلال
۴۸	جوابات شخصی و خانوادگی
۴۹	حق الزحمه
۵۰	انواع طبقه‌بندی خدمات قابل ارائه توسط حساب‌برسان مستقل
۵۳	مسئولیت‌های قانونی حساب‌برسان

۵۵	مسئولیت حسابرِس در مقابل تقلب و اشتباه
۵۷	فصل سوم: حرفه حسابرِس مستقل و برنامه‌ریزی حسابرِس
۵۷	مقدمه
۵۷	تشکیلات سازمانی مؤسسات حسابرِس
۵۸	مسئولیت کارکنان حرفه ای شرکا
۵۸	مدیران
۵۹	سرپرستان
۶۰	حسابرسان ارشد
۶۱	برنامه‌ریزی حسابرِس
۶۲	موافقتنامه حسابرِس
۶۲	قرارداد حسابرِس
۶۳	طرح کلی حسابرِس
۶۵	برنامه حسابرِس
۶۶	معایب برنامه حسابرِس
۶۷	دامنه حسابرِس
۶۷	بودجه زمانی
۶۷	خطر حسابرِس
۶۸	خطر ذاتی
۶۹	خطر عدم کشف
۷۰	رابطه بین اهمیت و خطر حسابرِس
۷۱	فصل چهارم: کنترل داخلی
۷۱	مقدمه
۷۲	انواع کنترل‌های داخلی
۷۳	انواع کنترل‌های داخلی حسابداری (مالی)
۷۵	وجه تمایز حسابرسان داخلی با حسابرسان مستقل
۷۶	حسابرِس داخلی حسابرِس مستقل وجه تمایز

۷۶	ابزارهای دستیابی به کنترل‌های داخلی
۷۷	حسابرسی داخلی
۷۸	فرآیند حسابرسی
۷۹	هدف و اصول کلی حسابرسی صورت‌های مالی
۷۹	انواع پرسش‌نامه کنترل داخلی
۸۱	ارتباط خطر کنترل برآورد شده و گستره روش‌ها
۸۱	مستندسازی کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی
۸۳	رموزهای حسابرسی
۸۴	گزارش مسایل مربوط به ساختار کنترل داخلی (تهیه نامه مدیریت)
۸۹	فصل ۴: شواهد، حسابرسی
۸۹	تعریف شواهد - حسابرسی
۹۰	شواهد کافی و قابل اطمینان
۹۲	ارکان سندهرسی
۹۴	روش‌های کسب شواهد حسابرسی
۹۵	کنترل‌های داخلی
۹۷	مدارک کتبی
۹۹	روش‌های تحلیلی
۱۰۰	زمان‌بندی اجرای روش‌های تحلیلی
۱۰۱	محاسبات
۱۰۲	نظرات کارشناسان
۱۰۳	پرس‌وجو (مدارک شفاهی)
۱۰۴	تأییدیه مدیران
۱۰۶	مخارج تأمین شواهد
۱۰۶	شواهد حاصل از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۰۷	روش‌های رسیدگی به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۰۹	رویدادهای شناسایی شده پس از انتشار صورت‌های مالی

۱۱۰	شواهد مربوط به معاملات با اشخاص وابسته
۱۱۱	تأییدیه
۱۱۳	فصل ششم: نمونه گیری
۱۱۳	مقدمه
۱۱۴	دلایل استفاده از نمونه گیری در حسابرسی
۱۱۴	انواع کلی نمونه گیری
۱۱۴	۱. نمونه گیری آماری
۱۱۵	۲. نمونه گیری غیر آماری (قضاوتی)
۱۱۶	انتخاب حجم نمونه
۱۱۶	اندازه نمونه
۱۱۶	خطر نمونه گیری
۱۱۷	خطر نمونه گیری در آزمون کنترل ها
۱۱۸	خطر نمونه گیری در آزمون های موجود
۱۱۹	ارزیابی نتایج نمونه
۱۲۲	در حسابرسی مبتنی بر ریسک، حسابرس
۱۲۲	بخش اول
۱۲۳	بخش دوم
۱۲۳	شناخت سیستم های حسابداری و کنترل داخلی و برآورد بهای خطا
۱۲۴	(DR) بخش سوم
۱۲۴	برآورد خطر عدم کشف
۱۲۵	بخش چهارم
۱۲۵	طراحی، اجرا و ارزیابی نتایج آزمون های محتوا
۱۲۷	فصل هفتم: کاربرگهای حسابرسی و کنترل کیفیت کار حسابرسی
۱۲۷	مقدمه
۱۲۷	کاربرگ حسابرسی
۱۲۸	اهداف کاربرگهای حسابرس

۱۲۹	شکل و محتوای کاربرگهای حسابرسی
۱۳۰	محرمانه بودن، مراقبت و نگهداری و مالکیت کاربرگهای حسابرسی
۱۳۳	انواع کاربرگها
۱۳۴	کاربرگهای عمومی
۱۳۴	کاربرگ نهایی
۱۳۶	کاربرگ اصلی
۱۳۷	کاربرگ صورت مغایرت
۱۳۷	کاربرگ های محاسبانی
۱۳۸	پرونده جاری
۱۳۹	پرونده اداری
۱۴۱	کنترل نسبت کار حسابرسی
۱۴۱	کنترل کیفیت در سطح مؤسسه حسابرسی
۱۴۳	کنترل کیفیت در سطح کار حسابرسی
۱۴۵	سوالات چهارگزینه‌ای
	فهرست منابع

مقدمه

با تداوم انقلاب صنعتی در اروپای قرن ۱۹ ایجاد کارخانه‌های بزرگ و اجرای طرح‌های عظیمی چون احداث شبکه سراسری راه‌آهن سرمایه‌گذاریهای کلان را می‌طلبید. تا آن‌چنین سرمایه‌هایی از امکانات مالی یک یا چند سرمایه‌گذار فراتر بود و از سوی یک یا چند سرمایه‌دار نیز آمادگی پذیرفتن خطر تجاری چنین فعالیت بزرگی را نداشتند. این رو با بهره‌گیری از دو دستاورد بزرگ انقلاب صنعتی (ساماندهی همکاری) شرکت‌هایی تشکیل شد که مسئولیت صاحبان آن محدود به مبلغ سرمایه‌گذاریشان بود و بدین ترتیب سرمایه‌های کوچک جمع‌آوری شده و این خود راه‌حلی برای ساماندهی سرمایه‌های کلان بود. بدین ترتیب مالکیت از مدیریت جدا شد. مدیریت این شرکت‌ها معمولاً از مراکز عملیاتی کارخانجات و شعب آنها دور بوده و با اتکال به اساتد مالی و سایر اطلاعات اقتصادی منابع شرکت‌ها را کنترل می‌کنند. میلیون‌ها نفر از مردم دنیا پس‌اندازهای کوچک خود را براساس صورت‌های مالی تهیه شده توسط شرکت‌ها صرف خرید سهام آن شرکت‌ها می‌کنند و یا دولت‌ها بخش عمده‌ای از تولید ناخالص ملی را خرج طرح‌ها می‌کنند و به‌منظور حصول اطمینان از معقول بودن هزینه‌های سهام به اطلاعات مالی متکی می‌شوند که در اختیار آنها قرار می‌گیرد و به‌طور کلی اشخاص ذینفع تمایل دارند براساس اطلاعات دریافتی قابل اتکاء و به موقع نسبت به تصمیم‌گیری اقدام نمایند. از آنجایی که هدف‌های تهیه‌کنندگان اطلاعات مالی شرکت‌ها متفاوت از هدف‌های استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی باشد، لذا گردشگری اطلاعات از اهمیت ویژه‌ای برخوردار می‌باشد.