

حسابرسی ۱

براساس استانداردهای حسابرسی ایران
به همراه آموزش نرم افزار حسابرسی ACL
آزمون های کنکور و سؤالات تشریحی

مؤلفان:

سعید بذرافشان

عضو هیأت علمی دانشگاه بجنورد

حمزه حصاری

عضو هیأت علمی دانشگاه کوثر بجنورد

نرجس کمالی کرمانی

عضو هیأت علمی دانشگاه بجنورد

سرشناسه	بذرافشان، سعید، ۱۳۶۴ -
عنوان و نام پدید آور	حسابرسی ۱ براساس استانداردهای حسابرسی ایران به همراه آموزش نرم افزار حسابرسی -ACL آزمون های کنکور ... / مولفان سعید بذرافشان، حمزه حصاری، نرجس کمالی کرمانی.
مشخصات نشر	تهران: ترمه، ۱۳۹۷
مشخصات ظاهری	۲۸۸ ص.: مصور، جدول.
شابک	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۶۷۸-۰
وضعیت فهرست نویسی	فیپا
یادداشت	کتابنامه: ص: ۲۷۳
موضوع	حسابرسی Auditing
موضوع	حسابرسی -- راهنمای آموزشی (عالی) Auditing -- Study and teaching (Higher)
موضوع	حسابرسی -- آزمون ها و تمرین ها (عالی) Auditing -- Examinations, questions, etc (Higher)
شناسه افزود	حصاری، حمزه، ۱۳۶۷ -
شناسه انزده	کمالی کرمانی، نرجس، ۱۳۶۵ -
رده بندی کتبه	۱۳۹۷ ح ۵/۳۶ ب/ HF۵۶۶۷
رده بندی دیویی	۶۵۰/۳۵
شماره کتابشناسی ملی	۵۱۰۱۳۱



♦ نام کتاب:	حسابرسی ۱
♦ مؤلفان:	سعید بذرافشان، حمزه حصاری، نرجس کمالی کرمانی
♦ صفحه آرای:	انتشارات ترمه
♦ طراح جلد:	روجا غمگسار
♦ نوبت چاپ:	چاپ اول ۱۳۹۷
♦ ناشر:	انتشارات ترمه
♦ تیراژ:	۵۰۰ نسخه
♦ چاپ و صحافی:	منصور
♦ قیمت همراه با CD:	۲۴۰.۰۰۰ ریال
♦ شابک:	۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۶۷۸-۰

آدرس ناشر: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۸۶، طبقه دوم - ۸
 تلفن: ۶۶۹۶۱۷۶۹-۶۶۹۶۱۸۰۴
 دفتر فروش انتشارات ترمه و مرکز فروش شهرستان ها: تهران- خ انقلاب- خ ۱۲ فروردین- پلاک ۲۸۶، طبقه اول، واحد ۴
 تلفن: ۶۶۴۸۱۵۱۴-۶۶۴۸۷۰۳۱
 فاکس: ۶۶۹۵۷۱۲۰

برای اطلاع از نحوه خرید اینترنتی انتشارات ترمه به وبسایت ما به آدرس زیر مراجعه فرمایید.

www.termehbook.ir Info@termehbook.ir

بباید به حقوق دیگران احترام بگذاریم

دوست عزیز، این کتاب حاصل دسترنج چندین ساله مؤلف، مترجم و ناشر آن است. تکثیر و فروش آن به هر شکلی بدون اجازه از پدیدآورنده کاری غیراخلاقی، غیرقانونی و غیرشرعی است. نتیجه این عمل نادرست موجب رواج بی‌اعتمادی در جامعه و بروز بی‌آمدهای ناگوار در زندگی و محیطی ناسالم برای خود و فرزندانمان می‌گردد.

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت
 [چاپ، کپی، صوت، تصویر و انتشار الکترونیکی] بدون اجازه مکتوب ناشر ممنوع است

مقدمه

حسابرسی حوزه‌ای از دانش است که ارتباط تنگاتنگی با امنیت اقتصادی جامعه دارد. بنابراین نحوه آموزش آن در دانشگاه‌ها برای تربیت افرادی متخصص، اهمیت فراوانی دارد. از آنجایی که کتب فراوانی در این حوزه به قلم تالیف درآمده است اما متأسفانه هم دانشجویان و هم اساتید از تئوری محض بودن حسابرسی در دانشگاه‌ها رنج می‌برند. در کتاب حاضر سعی بر آن است تا چند هدف در کنار یکدیگر برای جذابیت بیشتر این درس مهم و اساسی دنبال شود. اول اینکه، مطالب کتاب بر اساس آخرین تغییرات استاندارد حسابرسی ایران به همراه موضوعات جدید حوزه حسابرسی به بحث گذاشته می‌شود. دوم اینکه، در پایان هر فصل علاوه بر خلاصه‌ای از برخی استانداردهای مرتبط با فصل مربوطه، هم به طرح سوالات تشریحی و تستی نیز شده است. سوم اینکه، در فصل پایانی کتاب، راهنمای کتاب با نرم‌افزار حسابرسی ACL به همراه مسائلی برای درک بیشتر این نرم‌افزار آورده شده است.

با توجه به اینکه کاستی‌های این کتاب منحصراً به مولفین کتاب مرتبط است، پیشاپیش از پیشنهادهای شما عزیزان برای رفع مشکلات احتمالی استقبال می‌نمایم. شما عزیزان می‌توانید پیشنهادهای خود را از طریق آدرس ایمیل Bazrafshan@ub.ac.ir و یا Bazafshan 1364@gmail.com ارسال نمایید.

سعید بذرافشان

فهرست مطالب

فصل اول: آشنایی با حرفه حسابرسی

۱	مقدمه
۱	تاریخچه حسابرسی
۳	تعریف حسابرسی
۵	رابطه بین حسابداری و حسابرسی
۶	نقش اعتبار دهی حسابرسی
۶	هدف حسابرسی صورت های مالی
۶	مراحل تکامل حسابرسی
۷	عوامل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی
۸	عوامل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی از دید واندالاس (wanda Wallace)
۸	انواع حسابرسیان
۱۰	انواع حسابرسی
۱۰	۱. انواع حسابرسی از نظر اهداف و موضوعات مورد رسیدگی
۱۱	۲. انواع حسابرسی از نظر دلیل ارجاع کار
۱۲	۳. انواع حسابرسی از نظر ماهیت یا حدود رسیدگی
۱۲	۴. انواع حسابرسی از نظر زمان انجام کار
۱۳	۵. انواع حسابرسی از نظر شیوه انجام کار
۱۴	استانداردهای حسابرسی آمریکا
۱۵	استانداردهای عمومی
۱۵	استانداردهای اجرای عملیات
۱۵	استانداردهای گزارشگری
۱۶	استانداردهای حسابرسی ایران
۱۷	تفاوت استاندارد حسابرسی ایران و آمریکا
۱۸	ویژگی های حرفه حسابرسی
۱۸	مقایسه استانداردهای حسابداری و استانداردهای حسابرسی
۱۸	انواع گزارش حسابرسیان

۱۸	۱. انواع گزارش حسابرسان از لحاظ نگارش و شکل
۱۹	۲. انواع گزارش از لحاظ نوع اظهار نظر
۲۲	شکل و محتوای گزارش حسابرس در صورت تعدیل اظهار نظر
۲۳	تعیین نوع اظهار نظر تعدیل شده
۲۴	نمونه گزارش حسابرسی مقبول (تعدیل نشده)
۲۶	نمونه گزارش حسابرس (تعدیل شده): اظهار نظر مشروط به دلیل تحریف با اهمیت
۲۸	نمونه گزارش حسابرس (تعدیل شده): اظهار نظر مردود به دلیل تحریف اساسی
۳۰	نمونه گزارش حسابرس (تعدیل شده): اظهار نظر مشروط به دلیل محدودیت
۳۲	نمونه گزارش حسابرس (تعدیل شده): عدم اظهار نظر به دلیل محدودیت اساسی
۳۴	پرسش‌های تئوری
۳۵	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل دوم: آیین رفتار حرفه‌ای و مسئولیت حسابرسان

۴۵	مقدمه
۴۶	آیین رفتار حرفه‌ای حسابرسان
۴۶	اصول بنیادی
۴۷	احکام
۵۶	ضمانت اجرای احکام
۵۶	تعریف برخی واژه‌های حقوقی
۵۸	مسئولیت قانونی حسابرسان
۵۸	دعوی حقوقی
۵۹	خلاصه استاندارد حسابرسی ۲۶۰: اطلاع رسانی به ارکان راهبری
۶۳	پرسش‌های تئوری
۶۴	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل سوم: حرفه حسابرسی و مفهوم اهمیت و ریسک

۷۳	مقدمه
۷۳	مؤسسه حسابرسی
۷۵	برنامه‌ریزی حسابرسی

۸۵	مستندسازی مراحل برنامه‌ریزی
۸۵	زنجیره عطف و حسابرسی
۸۶	برنامه‌ریزی حسابرسی مکرر
۸۶	خطر (ریسک) حسابرسی
۸۷	انواع مدل‌های حسابرسی
۹۱	ریسک قابل پذیرش حسابرسی (AAR: Acceptable Audit Risk)
۹۲	اهمیت
۹۴	خلاصه استاندارد حسابرسی ۵۲۰: شواهد حسابرسی - روش‌های تحلیلی
۹۶	خلاصه استاندارد حسابرسی ۳۲۰: اهمیت در برنامه‌ریزی و اجرای عملیات حسابرسی (تجدید نظر شده سال ۱۳۹۲)
۱۰۲	پرسش‌های تئوریک
۱۰۳	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل چهارم: کنترل‌های داخلی

۱۱۱	مقدمه
۱۱۲	طبقه بندی کنترل‌های داخلی
۱۱۲	الف) کنترل‌های داخلی اداری (عملیاتی)
۱۱۳	ب) کنترل‌های داخلی حسابرسی (مالی)
۱۱۳	انواع کنترل‌های داخلی حسابرسی (مالی)
۱۱۳	کنترل داخلی پایه (اولیه)
۱۱۴	کنترل‌های انضباطی (ثانویه)
۱۱۶	اجرای سیستم کنترل داخلی
۱۱۶	محیط کنترلی
۱۲۰	فرآیند ارزیابی خطر توسعه واحد تجاری
۱۲۰	سیستم اطلاعاتی، شامل فرآیندهای تجاری مربوط، مرتبط با گزارشگری مالی و اطلاع‌رسانی
۱۲۰	فعالیت‌های کنترلی
۱۲۲	نظارت بر سیستم کنترلی
۱۲۲	انواع کنترل داخلی
۱۲۳	کنترل‌های پیشگیرانه
۱۲۳	کنترل یابنده

۱۲۴	کنترل‌های اصلاحی
۱۲۴	کنترل‌های دستوری
۱۲۴	کنترل‌های جبرانی
۱۲۵	محدودیت‌های ذاتی سیستم‌های کنترلی داخلی
۱۲۵	زیر پا گذاشتن اصل تفکیک وظایف به وسیله تبانی کارکنان
۱۲۶	تقلب در سطح مدیریت
۱۲۶	بی توجهی، سهل‌انگاری و یا برداشتن غلط از مقررات در هنگام اجرای روش‌های کنترلی
۱۲۶	هزینه سنگین استقرار سیستم کنترل داخلی به علت وسعت زیاد
۱۲۷	حسابرسی ضمنی
۱۲۷	مراحل انجام حسابرسی ضمنی
۱۲۷	۱. کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی
۱۲۸	۲. مستندسازی کسب شناخت از کنترل‌های داخلی
۱۳۱	۳. آزمون شناخت سیستم (آزمون صحت ثبت سیستم)
۱۳۲	۴. ارزیابی سیستم
۱۳۳	۵. برآورد اولیه از خطر کنترل - مراحل آزمون‌های اضافی کنترل‌ها
۱۳۳	۶. اجرای آزمون‌های رعایت روش‌ها و آزمون‌های اضافی کنترل‌ها
۱۳۶	خلاصه استاندارد حسابرسی ۶۱۰: ارزیابی کار واحد حسابرسی داخلی
۱۳۹	خلاصه استاندارد حسابرسی بخش ۱۰۵: حسابرسی واحد های اقتصادی کوچک
۱۴۱	خلاصه استاندارد حسابرسی ۲۶۵: اطلاع‌رسانی ضعف های کنترل های داخلی به ارکان راهبری و مدیران اجرایی
۱۴۷	پرسش‌های تئوری
۱۴۸	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل پنجم: شواهد حسابرسی

۱۵۷	مقدمه
۱۵۷	شواهد کافی و مناسب
۱۵۹	ادعاهای مدیریت
۱۶۱	منابع کسب شواهد حسابرسی
۱۶۱	روش‌های حسابرسی برای کسب شواهد

۱۶۲	وارسی
۱۶۲	مشاهده
۱۶۲	تأییدیه‌های برون سازمانی
۱۶۳	محاسبه مجدد
۱۶۳	اجرای مجدد
۱۶۳	روش‌های تحلیلی
۱۶۳	پرس و جو
۱۶۴	ویژگی اطلاعات مورد استفاده به عنوان شواهد حسابرسی
۱۶۴	مربوط بودن
۱۶۵	قابل اتکا بودن
۱۶۶	تناقض در شواهد حسابرسی یا تردید نسبت به قابلیت اتکای آن
۱۶۶	انتخاب اقلام برای آزمون مدارک کسب شواهد حسابرسی
۱۶۷	انتخاب همه اقلام
۱۶۷	انتخاب اقلام خاص
۱۶۸	تأییدیه‌های برون سازمانی
۱۶۹	انواع تأییدیه
۱۷۰	درخواست‌های بدون پاسخ
۱۷۱	مغایرت‌های حاصل از تأییدیه‌ها
۱۷۱	ممانعت مدیران اجرایی از ارسال درخواست تأییدیه
۱۷۲	تأییدیه کتبی مدیران
۱۷۲	هدف از کسب تأییدیه کتبی
۱۷۳	درخواست تأییدیه کتبی
۱۷۴	تأییدیه کتبی مرتبط با مسئولیت‌های مدیران اجرایی
۱۷۴	تهیه صورت‌های مالی
۱۷۵	اطلاعات مربوط ارائه شده و کامل بودن معاملات
۱۷۵	تاریخ و دوره‌های تحت پوشش تأییدیه کتبی مدیران
۱۷۸	تردید نسبت به قابلیت اتکای تأییدیه کتبی ارائه شده
۱۷۸	تأییدیه کتبی درخواست شده‌ای که ارائه نشده است
۱۷۸	تأییدیه کتبی و عدم اظهار نظر
۱۷۹	رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی
۱۸۰	رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورت‌های مالی و تاریخ گزارش حسابرسی

۱۸۱	تأییدیه کتبی
۱۸۱	واقعیت‌های پس از تاریخ گزارش حسابرسی و پیش از انتشار صورت‌های مالی
۱۸۲	ضرورت اصلاح صورت‌های مالی
۱۸۳	واقعیت‌های پس از انتشار صورت‌های مالی
۱۸۴	خلاصه استاندارد حسابرسی ۵۰۱: شواهد حسابرسی - ملاحظات خاص در خصوص برخی از اقلام (تجدید نظر شده ۱۳۹۵)
۱۸۷	پرسش‌های تئوری
۱۸۸	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل ششم: نمونه‌گیری در حسابرسی

۱۹۹	مقدمه
۱۹۹	خطر نمونه‌گیری
۲۰۰	خطر غیر نمونه‌گیری
۲۰۰	نمونه‌گیری آماری و غیر آماری
۲۰۰	واحد نمونه‌گیری
۲۰۰	انتخاب اقلام نمونه
۲۰۳	طراحی نمونه
۲۰۴	تحریف قابل تحمل و نسبت انحراف قابل تحمل
۲۰۵	اندازه نمونه
۲۰۸	اجرای روش‌های حسابرسی
۲۰۹	ماهیت و علت انحراف‌ها و تحریف‌ها
۲۰۹	تعمیم تحریف‌ها
۲۱۰	ارزیابی نتایج نمونه‌گیری حسابرسی
۲۱۲	پرسش‌های تئوری
۲۱۳	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل هفتم: مستندات حسابرسی، کاربرگ‌های حسابرسی و کنترل کیفیت

۲۱۹	مقدمه
۲۱۹	مستندات حسابرسی
۲۲۰	تهیه به موقع مستندات حسابرسی

۲۲۰	مستندات روش‌های حسابرسی اجرا شده و شواهد حسابرسی کسب شده
۲۲۴	تنظیم نهایی پرونده حسابرسی
۲۲۶	کاربرگ حسابرسی
۲۲۶	اهداف کاربرگ‌های حسابرسی
۲۲۷	ماهیت و مالکیت کاربرگ‌های حسابرسی
۲۲۸	طبقه‌بندی کاربرگ‌های حسابرسی
۲۳۰	کنترل کیفیت کار حسابرسی
۲۳۰	مسئولیت‌ها مرتبط با کیفیت حسابرسی
۲۳۱	اجرای سیستم کنترل کیفیت
۲۳۷	بررسی کنترل کیفیت کار حسابرسی
۲۳۸	پرسش‌های تئوریک
۲۳۹	پرسش‌های چهار گزینه‌ای

فصل هشتم: نحوه نصب و دستورالعمل استفاده از نرم‌افزار ACL

۲۴۷	مقدمه
۲۴۷	مراحل نصب نرم‌افزار
۲۴۸	اجرای نرم‌افزار
۲۵۳	آشنایی با دستورهای ACL
۲۵۳	Quick Sort
۲۵۴	Filter
۲۵۵	Computed Fields
۲۵۸	Age Command
۲۵۹	Classify Command
۲۵۹	Count Command
۲۶۱	Duplicates Command
۲۶۲	Gaps Command
۲۶۳	Statistics Command
۲۶۵	Stratify Command
۲۶۶	Summarize Command
۲۶۸	Total Command