



اصول حسابرسی

جلد اول

مؤلفین:

شعبان محمدی

نادر نقش بندی

بایز ۹۸

سرشناسه: محمدی، شعبان، ۱۳۶۲

عنوان و نام پدیدآور: اصول حسابرسی / مؤلفین: شعبان محمدی، نادر نقش بندی

مشخصات نشر: یادگار عمر، قوچان، ۱۳۹۸؛ مشخصات ظاهری: ج۲: جدول و نمودار (بخشی رنگی) وزیری، ۱۵۶ صفحه؛ وضعیت فهرست‌نویسی: فیا

شابک دوره: ۹۷۸-۶۲۲-۹۶۰۷۶-۵-۷؛ شابک جلد اول: ۹۷۸-۶۲۲-۹۶۰۷۶-۷-۱

شابک جلد دوم: ۹۷۸-۶۲۲-۹۶۰۷۶-۸-۸

موضوع: حسابرسی، Auditing؛ شناسه افزوده: نقش‌بندی، نادر، ۱۳۵۹

رده‌بندی کنگره: H۱۶۷؛ رده‌بندی دیوئی: ۶۵۷/۴۵

شماره کتابشناسی آ: ۵۹۲، ۶۲۱



عنوان: اصول حسابرسی - جلد اول

ناشر: انتشارات یادگار عمر

تألیف: شعبان محمدی، نادر نقش بندی

طراح جلد: سعید طاهری

تیراژ: ۵۰۰ نسخه

چاپخانه و نوبت چاپ و سال نشر: طاهری و چاپ اول - ۱۳۹۸

قیمت: ۱۷۰۰۰ تومان

شابک جلد اول: ۹۷۸-۶۲۲-۹۶۰۷۶-۷-۱

شابک دوره: ۹۷۸-۶۲۲-۹۶۰۷۶-۵-۷

فهرست مطالب

فصل اول: دلایل تقاضا برای خدمات حسابرسی.....	۱۷
۱-۱- تعریف حسابرسی.....	۱۸
۲-۱- عوامل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی.....	۱۸
۳-۱- دلایل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی از نظر خانم والاس.....	۱۹
۱-۳-۱- فرضیه مباشرت (نظارت).....	۱۹
۲-۳-۱- فرضیه اطلاعات.....	۲۱
۳-۳-۱- فرضیه بی اعتمادی.....	۲۴
۴-۱- فرضیه های همبستگی.....	۲۵
فصل دوم: انواع خدمات اعتباردهی طبق بخش ۱ و انواع حسابرسیان.....	۲۷
۱-۲- مقدمه.....	۲۸
۲-۲- انواع خدمات اعتباردهی.....	۲۹
۱-۲-۲- رسیدگی.....	۲۹
۲-۲-۲- بررسی.....	۲۹
۳-۲- بررسی اجمالی صورت های مالی.....	۲۹
۴-۲- اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی.....	۳۰
۵-۲- استانداردهای اعتباردهی.....	۳۰
۶-۲- کارهای خدمات اعتباردهی حسابرسیان.....	۳۱
۷-۲- ارائه گزارش سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسیان.....	۳۱
۸-۲- حسابرسی عملکرد مدیریت.....	۳۲
۹-۲- گزارش های ویژه.....	۳۲

۳۳	فصل سوم: نقش‌های اقتصادی و اجتماعی حسابرسی
۳۴	۱-۳- نقش عام اجتماعی رسیدگی و حسابرسی
۳۴	۲-۳- نقش خاص اجتماعی حسابرسی
۳۴	۳-۳- تئوری نمایندگی
۳۵	۴-۳- تئوری هزینه معاملات
۳۵	۵-۳- تئوری هزینه معاملات در برابر تئوری نمایندگی
۳۶	۶-۳- مورد: دی‌نفعان
۳۶	۷-۳- تئوری دی‌نفعان در برابر تئوری نمایندگی
۳۷	۸-۳- قدرت و نقش اجتماعی حسابرسی
۳۷	۹-۳- نقش اقتصادی کلی رسیدگی و حسابرسی
۳۷	۱-۹-۳- نقش اقتصادی خاص - سایر
۳۸	۲-۹-۳- تقریر ادبیات نقش اقتصادی حسابرسی
۳۹	۳-۹-۳- نفع شخصی اقتصادی و رسیدگی
۳۹	۴-۹-۳- نفع شخصی اقتصادی و حسابرسی
۴۰	۱۰-۳- نقش روانشناسی رسیدگی و حسابرسی
۴۰	۱۱-۳- حسابداری سحرآمیز و تشریفات آن
۴۱	۱۲-۳- نقش بیمه سیاسی حسابرسی
۴۳	فصل چهارم: اهداف کلی و فروض و کلیات حسابرسی
۴۴	۱-۴- مفروضات حسابرسی
۴۵	۲-۴- مفاهیم حسابرسی
۴۶	۴-۴- تفاوت حسابداری و حسابرسی

- ۴-۴-۱- موضوع (مدارک و مستندات)..... ۴۶
- ۴-۴-۲- استقلال حسابرسی..... ۴۶
- ۴-۴-۵- انواع حسابرسی..... ۴۶
- ۴-۴-۵-۱- انواع حسابرسی از لحاظ ارجاع کار (دلیل)..... ۴۶
- ۴-۴-۵-۲- انواع حسابرسی از نظر ماهیت رسیدگی..... ۴۷
- ۴-۴-۵-۳- انواع حسابرسی از نظر زمان انجام کار..... ۴۷
- ۴-۴-۵-۴- انواع حسابرسی از نظر شیوه (روش) انجام کار..... ۴۷
- ۴-۴-۵-۵- انواع حسابرسی از دید کلی (بطور کلی)..... ۴۸
- ۴-۴-۶- آیین رفتار حرفه‌ای..... ۴۸
- ۴-۴-۷- اهمیت نسبی..... ۴۸
- ۴-۴-۸- برنامه حسابرسی..... ۴۹
- ۴-۴-۹- اصول بنیادین حسابرسی..... ۴۹
- ۴-۴-۱۰- اهم موازین حرفه‌ای..... ۵۰
- ۴-۴-۱۱- استانداردهای حسابرسی..... ۵۰
- ۴-۴-۱۲- مسئولیت قانونی حسابرسان..... ۵۱
- ۴-۴-۱۲-۱- تعاریف مسئولیت‌های قانونی حسابرسی..... ۵۱
- ۴-۴-۱۲-۲- وضعیت حسابرسان در عصر دعاوی حقوقی..... ۵۲
- ۴-۴-۱۳- سازمان و مدیریت مؤسسات حسابرسی..... ۵۲
- ۴-۴-۱۳-۱- وظایف و مسئولیت‌های شرکاء..... ۵۳
- ۴-۴-۱۳-۲- وظایف مدیران..... ۵۳

- ۵۳..... ۴-۱۳-۳- وظایف سرپرستان
- ۵۳..... ۴-۱۳-۴- وظایف و مسئولیت‌های حسابرسان ارشد
- ۵۳..... ۴-۱۳-۵- وظایف حسابرسان و کمک حسابرسان
- ۵۴..... ۴-۱۴-۱- انواع کنترل‌ها
- ۵۴..... ۴-۱۴-۱- کنترل داخلی
- ۵۵..... ۴-۱۴-۱- اجزاء سیستم کنترل داخلی
- ۵۵..... ۴-۱۴-۱- اصول اساسی کنترل‌های داخلی
- ۵۶..... ۴-۱۵- شواهد و مدارک - مابرسی
- ۵۷..... ۴-۱۶- روش‌های حسابرسی
- ۵۹..... ۴-۱۷- نمونه‌گیری
- ۶۰..... ۴-۱۷-۱- انواع نمونه‌گیری
- ۶۰..... ۴-۱۷-۱- نمونه‌گیری آماری
- ۶۰..... ۴-۱۷-۱-۲- نمونه‌گیری غیر آماری
- ۶۱..... ۴-۱۷-۳- ارزیابی خطر نمونه‌گیری
- ۶۱..... ۴-۱۸- کاربرگ‌ها
- ۶۲..... ۴-۱۸-۱- اهداف کاربرگ‌ها
- ۶۲..... ۴-۱۸-۲- انواع کاربرگ
- ۶۳..... ۴-۱۸-۳- سازمان کاربرگ‌ها
- ۶۳..... ۴-۱۹- بررسی هم‌پیشه‌گان
- ۶۳..... ۴-۲۰- حسابرسی کامپیوتری

۶۳	۴-۲۰-۱- حسابرسی شبکه‌های کامپیوتری.....
۶۴	۴-۲۱- حسابرسی سیستم‌ها.....
۶۴	۴-۲۲- مراحل رسیدگی به کنترل‌های شبکه داخلی.....
۶۴	۴-۲۳- حسابرسی سیستم‌های کامپیوتری.....
۶۵	۴-۲۳-۱- اهداف حسابرسی سیستم‌های کامپیوتری.....
۶۵	۴-۲۴- حسابرسی توسط کامپیوتر.....
۶۶	۴-۲۵- تکنیک‌های مورد استفاده در حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی.....
۶۷	۴-۲۶- ریسک > بررسی (۱) اعمال خطر حسابرسی).....
۶۷	۴-۲۶-۱- اجزاء تحلیل ریسک حسابرسی.....
۶۸	۴-۲۷- گزارش حسابرسی.....
۷۰	۴-۲۸- گزارش‌های تعدیل شده حسابرسی.....
۷۰	۴-۲۹- تأکید بر مطلب خاص.....
۷۳	فصل پنجم: راهبری شرکتي و حسابرسی دولتي در حاکمیت شرکتی.....
۷۴	۵-۱- مقدمه.....
۷۵	۵-۲- جلوگیری از فساد مالی.....
۷۵	۵-۳- رعایت حقوق سهامداران.....
۷۷	۵-۴- حاکمیت شرکتی یعنی چه؟.....
۷۸	۵-۴-۱- چرا حاکمیت شرکتی اهمیت دارد؟.....
۷۸	۵-۵- روند تغییرات نقش هیئت مدیره.....
۷۹	۵-۶- اصول نظام راهبری.....
۸۱	۵-۷- حسابرسی بخش دولتي.....

۸۱	۵-۷-۱- نقش‌های حسابرسی.....
۸۳	۵-۷-۲- انواع حسابرسی و خدمات در حسابرسی دولتی.....
۸۴	۵-۷-۳- خط مشی گزارشگری حساب‌رسان دولتی.....
۸۷	فصل ششم: الزامات اخلاق و قضاوت حرفه‌ای مربوط به حسابرسی.....
۸۸	۶-۱- مقدمه.....
۸۸	۶-۲- تعریف اخلاق.....
۸۹	۶-۳- حلاله حرفه‌ای.....
۸۹	۶-۴- عوامل ایجاد کننده رفتار غیرعادی حسابرس.....
۹۰	۶-۵- تهدیدهای مربوط به حرفه حسابرسی.....
۹۱	۶-۵-۱- روش‌های پیشگیری از تهدیدها.....
۹۲	۶-۶- قضاوت حرفه‌ای.....
۹۳	۶-۶-۱- جایگاه قضاوت حرفه‌ای در حسابرسی.....
۹۴	۶-۶-۲- قضاوت حرفه‌ای در استانداردهای حسابرسی.....
۹۵	۶-۶-۳- شناسایی عوامل مؤثر بر قضاوت حرفه‌ای در حسابرسی.....
۹۹	فصل هفتم: مسئولیت حسابرس در قبال تقلب و اشتباهات صورت‌های مالی.....
۱۰۰	۷-۱- تقلب.....
۱۰۱	۷-۲- مسئولیت حساب‌رسان در قبال تقلب.....
۱۰۲	۷-۳- انتظارات جامعه.....
۱۰۳	۷-۴- یک تضاد ذاتی.....
۱۰۴	۷-۵- وضعیت ایران.....
۱۰۹	فصل هشتم: ارزیابی قوانین و مقررات در حسابرسی صورت‌های مالی.....

۱۱۰	۱-۸- مقدمه
۱۱۲	۳-۸- ارکان جامعه حسابداران رسمی ایران
۱۱۴	۴-۸- حسابدار رسمی
۱۱۷	فصل نهم: مفاهیم پایه در حسابرسی و کنترل داخلی
۱۱۹	۲-۹- حسابرس
۱۱۹	۱-۲-۹- انواع حسابرس
۱۱۹	۱-۲-۹- حسابرس مستقل
۱۱۹	۲-۱-۲-۹- حسابرس داخلی
۱۱۹	۳-۱-۲-۹- حسابرس دولتی
۱۲۰	۳-۹- انواع حسابرسی
۱۲۰	۱-۳-۹- حسابرسی صورت‌های مالی
۱۲۰	۲-۳-۹- حسابرسی رعایتی
۱۲۱	۳-۳-۹- حسابرسی عملیاتی
۱۲۱	۴-۳-۹- حسابرسی قانونی
۱۲۱	۴-۹- استانداردهای حسابرسی
۱۲۲	۱-۴-۹- استانداردهای عمومی
۱۲۲	۲-۴-۹- استانداردهای عملیات (رسیدگی)
۱۲۲	۳-۴-۹- استانداردهای گزارشگری
۱۲۳	۵-۹- کنترل داخلی
۱۲۳	۱-۵-۹- قابلیت های سیستم کنترل داخلی
۱۲۵	۲-۵-۹- اجزای سیستم کنترل داخلی

- ۱۲۵ ۹-۵-۲-۱- محیط کنترلی
- ۱۲۵ ۹-۵-۲-۲- فعالیت های کنترلی
- ۱۲۵ ۹-۵-۲-۳- اطلاعات و ارتباطات
- ۱۲۶ ۹-۵-۲-۴- نظارت
- ۱۲۷ ۹-۵-۳- نقش ها و مسئولیت ها در سیستم کنترل داخلی
- ۱۲۸ ۹-۵-۴- محدودیت های سیستم کنترل های داخلی
- ۱۲۹ ۹-۵-۵- اطمینان معقول
- ۱۲۹ ۹-۵-۶- اهداف واحد های اقتصادی
- ۱۲۹ ۹-۵-۷- ساختار (سامانه) کنترل داخلی
- ۱۲۹ ۹-۵-۸- وضعیت کنترل داخلی در شرکت ها
- ۱۲۹ ۹-۵-۹- فواید ساختار کنترل داخلی
- ۱۳۰ ۹-۵-۱۰- حداقل روش های کنترل داخلی برای در کوچکترین شرکت ها
- ۱۳۰ ۹-۵-۱۱- روش های کسب شناخت درباره سیستم کنترل داخلی
- ۱۳۰ ۹-۵-۱۲- اصول کلی سیستم کنترل های داخلی
- ۱۳۱ ۹-۵-۱۳- سیستم کنترل داخلی در واحدهای اقتصادی
- ۱۳۱ ۹-۵-۱۴- سیستم کنترل داخلی اثر بخش
- ۱۳۲ ۹-۵-۱۵- اجزاء سیستم کنترل داخلی
- ۱۳۲ ۹-۵-۱۵-۱- عوامل محیط کنترلی
- ۱۳۵ ۹-۵-۱۵-۲- ویژگی های محیط کنترلی
- ۱۳۵ ۹-۵-۱۵-۳- ارزیابی ریسک

۱۳۸	۹-۵-۱۵-۴-فعالیت های کنترلی
۱۳۹	۹-۵-۱۵-۵-اطلاعات و ارتباطات
۱۳۹	۹-۵-۱۵-۶-نظارت
۱۳۹	۹-۵-۱۶-خزاینده ارزیابی سیستم کنترل های داخلی
۱۴۰	۹-۵-۱۶-۱-ابزارهای ارزیابی سیستم کنترل های داخلی
۱۴۰	۹-۵-۱۶-۲-روش های ارزیابی کنترل داخلی
۱۴۰	۹-۵-۱۶-۳-روش مستند سازی کنترل داخلی
۱۴۱	۹-۵-۱۷-گزارشگری به اشخاص برون سازمانی
۱۴۲	۹-۵-۱۷-۱-دامنه گزارش کنترل داخلی
۱۴۲	۹-۵-۱۷-۲-چارچوب گزارش کنترل داخلی
۱۴۲	۹-۵-۱۷-۳-گزارشگری به اشخاص برون سازمانی
۱۴۷	فصل دهم: برنامه ریزی حسابرسی صورت های مالی
۱۴۸	۱۰-۱-۱-برنامه ریزی
۱۴۸	۱۰-۱-۱-۱-فرایند برنامه ریزی
۱۴۸	۱۰-۱-۱-۳-روش های تحلیل
۱۴۹	۱۰-۲-قراردادهای حسابرسی
۱۴۹	۱۰-۳-خطر حسابرسی
۱۵۰	۱۰-۳-۱-انواع خطرهای حسابرسی
۱۵۱	۱۰-۴-نکات استاندارد ۳۰۰ (برنامه ریزی حسابرسی صورتهای مالی)
۱۵۵	منابع و مآخذ

پیشگفتار

خدای را سپاس که توفیق نوشتن این کتاب را عطا کرد. این کتاب به گونه ای تدوین شده تا مفاهیم و مطالب مورد نیاز دروس اصول حسابداری ۱ و ۲ و حسابداری پیشرفته و ... را شامل شود؛ لذا قابل استفاده برای کلیه دانشجویان و اساتید در مقاطع تحصیلی کاردانی، کارشناسی و کارشناسی ارشد می باشد؛ همچنین منبعی قابل توجه برای شرکت در آزمون کارشناسی ارشد و دکتری در کلیه گرایش های مدیریت، حسابداری و مالی است. با کمال میل خرسندیم که مراتب احترام و تشکر خود را از دوست و همکار عزیز جناب آقای مهندس علی محمدی جهت همکاری و حمایت های بی دریغشان اعلام و تقدیم نمایم؛ البهی است به رغم کوشش فراوان صورت گرفته به منظور ارائه این اثر با کمترین خطا باز هم کتاب - صر خالی از نقص نیست؛ لذا از اساتید و دانشجویان گرامی تقاضا داریم با تذکر اشتباهات احتمالی، ما را در ارائه کار بهتر در ویرایش های بعدی یاری دهند.

مؤلفین

۱۳۹۸