

۲۱۱۵۷۶



برنامه های حسابرسی (با رویکرد عملیاتی)

پدیدآورنده:

بهناز طاهری

طاهری، بهناز، ۱۳۶۵ -	سرشناسه
برنامه‌های حسابرسی (با رویکرد عملیاتی) / پدیدآورنده: بهناز طاهری.	عنوان و نام پدیدآور
تهران: انتشارات کیومرث، ۱۳۹۹.	مشخصات نشر
[۱۴۸] ص.	مشخصات ظاهری
۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۵۳-۷	شابک
فیبا	وضعیت فهرست نویسی
کتابنامه: ص. [۱۴۸].	یادداشت
حسابرسی	موضوع
Auditing	موضوع
صورت‌های مالی	موضوع
Financial statements	موضوع
HF۵۶۶۷	رده بندی کنگره
۶۵۷/۴۵	رده بندی دیویی
۶۱۵۹۷۱۲	شماره کتابشناسی ملی



انتشارات کیومرث، تهران، خیابان انقلاب، مقابل دانشگاه تهران،
بین خیابان فخررازی و دانشگاه جنب بانک ملت، پلاک ۱۲۰۲، طبقه زیرین

تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۲ درنگار: ۶۶۹۵۰۴۴۶

www.kumarsbook.com

Email: kumars.book@yahoo.com



Kumarsbook



@Kumarsbook

برنامه‌های حسابرسی

(با رویکرد عملیاتی)

پدیدآورنده: بهناز طاهری

صفحه‌آراء: حسن قربانی

نوبت چاپ: اول، ۱۳۹۹

تیراژ: ۲۰۰ نسخه

چاپ: فرشویه

صحافی: روشنگ

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۵۳-۷

قیمت: ۲۵۰۰۰ تومان

این اثر مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه‌ی ناشر، نشر یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

۷	پیشگفتار
۹	مقدمه

● بخش اول: برنامه ریزی حسابرسی

۱۳	■ تدوین طرح کلی حسابرسی
۱۳	۱- شناخت واحد حسابرسی و روش‌های گردآوری اطلاعات
۱۴	۲- برآورد خطر عدم شناسایی ناشی از بررسی تحلیلی مقدماتی
۱۶	۳- برآورد خطر ذاتی
۱۷	۴- شناخت سیستم کنترل داخلی و برآورد اولیه خطر کنترل
۱۹	۵- برآورد سطح اهمیت
۲۰	۶- تعیین خطر قابل پذیرش حسابرسی
۲۱	۷- برآورد خطر عدم کشف ناشی از آزمون جزئیات
۲۱	۸- تهیه بودجه و تنظیم قرارداد
۲۳	۹- تعیین اعضاء گروه حسابرسی

● بخش دوم: تدوین برنامه‌های حسابرسی

۲۷	■ شناخت سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی و برآورد نهایی خطر کنترل
۲۷	■ برآورد خطر عدم کشف
۲۸	■ طراحی آزمون محتوا
۳۰	■ اجرای آزمون محتوا
۳۵	■ برنامه رسیدگی درآمدهای عملیاتی
۳۵	اهداف رسیدگی
۳۶	روش‌های رسیدگی
۴۳	روش‌های رسیدگی برگشت از فروش و تخفیفات
۴۴	■ برنامه رسیدگی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۴	کاربرگ بررسی تحلیلی هزینه‌ها
۴۶	اهداف رسیدگی
۴۶	روش‌های رسیدگی
۵۲	■ برنامه رسیدگی هزینه‌ها

۵۲	 کاربرگ اصلی
۵۳	 اهداف رسیدگی
۵۳	 روش‌های رسیدگی
۵۵	 روش‌های رسیدگی هزینه‌های حقوق، دستمزد و مزایا
۶۰	■ برنامه رسیدگی سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی و غیر عملیاتی
۶۰	 هدف رسیدگی
۶۰	 روش‌های رسیدگی
۶۲	■ برنامه رسیدگی دارایی‌های ثابت مشهود
۶۲	 کاربرگ اصلی
۶۳	 اهداف رسیدگی
۶۳	 روش‌های رسیدگی
۶۸	■ برنامه رسیدگی دارایی‌های نامشهود
۶۸	 اهداف رسیدگی
۶۹	 روش‌های رسیدگی
۷۰	■ برنامه رسیدگی بدهی‌های مواد و کالا
۷۰	 کاربرگ اصلی
۷۱	 اهداف رسیدگی
۷۱	 روش‌های رسیدگی
۷۹	■ برنامه نظارت بر انبارگردانی
۷۹	 هدف رسیدگی
۷۹	 روش‌های رسیدگی
۸۰	 برنامه‌ریزی
۸۰	 شمارش موجودی‌ها
۸۲	 انقطاع زمانی
۸۳	 سایر رسیدگی‌ها
۸۴	■ برنامه رسیدگی دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۸۴	 کاربرگ اصلی
۸۵	 اهداف رسیدگی
۸۵	 روش‌های رسیدگی حساب‌های دریافتی تجاری
۹۱	 روش‌های رسیدگی اسناد دریافتی
۹۲	 روش‌های رسیدگی بدهکاران کارکنان
۹۳	 روش‌های رسیدگی سپرده‌ها
۹۳	 روش‌های رسیدگی پیش‌پرداخت‌ها
۹۵	■ برنامه رسیدگی سرمایه‌گذاری‌ها
۹۵	 اهداف رسیدگی
۹۵	 روش‌های رسیدگی

۹۹	■ برنامه رسیدگی موجودی نقد
۹۹	کاربرگ اصلی
۱۰۰	اهداف رسیدگی
۱۰۰	روش های رسیدگی
۱۰۰	موجودی نزد بانک ها
۱۰۶	موجودی نزد صندوق و تنخواه گردان ها
۱۰۸	■ برنامه رسیدگی سرمایه
۱۰۸	کاربرگ اصلی
۱۰۹	اهداف رسیدگی
۱۰۹	روش های رسیدگی
۱۰۹	■ برنامه رسیدگی انباشته ها و سود (زیان) انباشته
۱۰۹	اهداف رسیدگی
۱۱۰	روش های رسیدگی
۱۱۱	■ برنامه رسیدگی پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۱۱	کاربرگ اصلی
۱۱۲	اهداف رسیدگی
۱۱۲	روش های رسیدگی حساب های پرداختی
۱۱۲	کاربرگ معین حساب های پرداختی
۱۱۶	روش های رسیدگی اسناد پرداختی
۱۱۶	روش های رسیدگی هزینه های تعلق گرفته و پرداخت شده
۱۱۷	روش های رسیدگی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱۹	■ برنامه رسیدگی مالیات عملکرد و ارزش افزوده
۱۱۹	اهداف رسیدگی
۱۱۹	روش های رسیدگی
۱۱۹	مالیات عملکرد
۱۲۰	مالیات بر ارزش افزوده
۱۲۳	■ برنامه رسیدگی تسهیلات مالی
۱۲۳	اهداف رسیدگی
۱۲۳	روش های رسیدگی
۱۲۵	■ برنامه رسیدگی پیش دریافت ها
۱۲۵	اهداف رسیدگی
۱۲۶	روش های رسیدگی
۱۲۷	■ برنامه رسیدگی حساب های انتظامی
۱۲۷	اهداف رسیدگی
۱۲۷	روش های رسیدگی
۱۲۹	■ صورت جریان های نقدی

۱۲۹..... هدف رسیدگی

۱۲۹..... روش رسیدگی

● بخش سوم: اقدامات تکمیلی حسابرسی ۱۳۱

۱۳۳..... رسیدگی معاملات با اشخاص وابسته

۱۳۳..... هدف رسیدگی

۱۳۳..... روش‌های رسیدگی

۱۳۷..... رسیدگی رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۱۳۷..... اهداف رسیدگی

۱۳۷..... روش‌های رسیدگی

۱۳۸..... بررسی تحلیلی صورت‌های مالی

۱۳۸..... هدف

۱۳۸..... روش

۱۳۸..... دریافت تئیدیه بران

۱۳۹..... کاربرگ تهیه صورت‌های مالی

۱۴۱..... بررسی‌های تکمیلی

۱۴۱..... چک‌لیست تداوم فعالیت

۱۴۱..... چک‌لیست قانون تجارت

۱۴۱..... چک‌لیست پولشویی

۱۴۱..... چک‌لیست کفایت افشاء

۱۴۱..... چک‌لیست بررسی عملیات حسابرسی

۱۴۱..... چک‌لیست کنترل نهایی صورت‌های مالی

۱۴۲..... چک‌لیست مطابقت گزارش فعالیت هیأت مدیره به مجمع عمومی سالانه با صورت‌های مالی

۱۴۲..... چک‌لیست رعایت مقررات سازمان بورس

۱۴۲..... کاربرگ نکات معوق

۱۴۳..... خلاصه نکات عمده

۱۴۳..... چک‌لیست کنترل تکمیل پرونده‌های حسابرسی

۱۴۳..... چک‌لیست بررسی عملیات حسابرسی

۱۴۴..... گزارش تکمیل حسابرسی

۱۴۴..... گزارش حسابرسی

۱۴۵..... نامه مدیریت

۱۴۸..... منابع

پیشگفتار

مهم‌ترین ربا بخش‌ترین خدمت حرفه حسابرسی، اظهارنظر مستقل درباره مطلوبیت صورت‌های مالی و گزارش نتایج به افراد ذینفع می‌باشد. اتکاء طیف وسیعی از مدیران، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان، نهادهای نظارتی و... به صورت‌های مالی حسابرسی شده و همچنین یاری دادن مدیران در سنجایی نقاط ضعف کنترل‌های داخلی شرکت، از جمله نقش‌های مهم حسابرسان می‌باشد.

حسابرسان جهت اظهارنظر مثبت نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی باید شواهد کافی و مناسب به دست آورند. از این رو برنامه‌های حسابرسی به عنوان دستورالعملی برای اعضاء گروه حسابرسی و ابزاری برای کنترل و ثبت اجزای صحیح کار، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

مجموعه حاضر به تشریح تفصیلی روش‌هایی می‌پردازد که حسابرسان در جریان حسابرسی صورت‌های مالی شرکت‌ها اجرا می‌نمایند و بر اساس سه مرحله کلی حسابرسی شامل ۱- برنامه‌ریزی حسابرسی (به استناد دستورالعمل حسابرسی - نشریه شماره ۱۵۰)،

۲- تدوین برنامه‌های حسابرسی و ۳- اقدامات تکمیلی حسابرسی طراحی گردیده است. هر بخش شامل اقداماتی می‌باشد که در هر یک از سه مرحله فوق‌الذکر توسط حسابرسان صورت می‌پذیرد و جهت اجزاء تشکیل دهنده هر مرحله، اهداف و روش‌های رسیدگی با ذکر کاربرگ‌های نمونه آورده شده است.

امید است مجموعه حاضر در ارتقاء دانش حسابرسی مؤثر واقع گردد. آرایه نظرات و پیشنهادات صاحب نظران درباره کتاب برنامه‌های حسابرسی موجب تشکر و امتنان اینجانب خواهد بود.

بهناز طاهری

Taheri5۷۲@yahoo.com