

مروری بر کلیات حسابرسی

دکتر مجتبی نصیری

عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد رامسر

زینب بهرامی

مجتبی سمیع پور ویشکائی



۲۰۲۲-۱۴۰۱

سرشناسه	:	نصیری، مجتبی، ۱۳۵۹-
عنوان و نام پدیدآور	:	مروری بر کلیات حسابرسی / نویسنده مجتبی نصیری، زینب بهرامی، مجتبی سمیع پور ویشکانی.
مشخصات نشر	:	رودسر: نشر جیسا، ۱۴۰۱.
مشخصات ظاهری	:	۳۳۴ ص.
شابک	:	978-622-5709-17-1
وضعیت فهرست‌نویسی	:	فیفا
یادداشت	:	کتابنامه.
موضوع	:	حسابرسی Auditing
شناسه افزوده	:	بهرامی، زینب، ۱۳۶۷-
شناسه افزوده	:	سمیع پور ویشکانی، مجتبی، ۱۳۶۹-
رده بندی کنگره	:	۵۶۶۷HF
رده بندی دیویی	:	۶۵۷/۴۵
شماره کتابشناسی ملی	:	۸۸۴۳۵۲۱
اطلاعات رکورد کتابشناسی	:	فیفا



www.ketab.ir

نام کتاب: مروری بر کلیات حسابرسی

نویسنده: دکتر مجتبی نصیری، زینب بهرامی، مجتبی سمیع پور ویشکانی

ناشر: جیسا

نوبت چاپ: اول - ۱۴۰۱

شمارگان: ۳۰۰ نسخه

گرافیک رایانه‌ای: امین گرافیک

صفحه آرای: شوبو کرمی تیلکو

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۵۷۰۹-۱۷-۱

چاپ: نوین

قیمت: ۱۲۰۰۰۰ ریال

نشر جیسا - رودسر - صندوق پستی: ۴۴۸۱۵۱۱۷۳

<https://telegram.me/jisapublicaction> / Jisapub@gmail.com

تلفن: ۰۱۱۵۴۲۷۲۱۳۴ - ۰۱۳۴۲۶۱۰۶۱۷ - ۰۱۳۴۲۶۱۶۱۳۶



۰۹۳۶۱۷۴۱۴۴۸ - ۰۹۱۲۱۳۲۵۰۱۲

کلیه حقوق اعم از چاپ و تکثیر به هر شکل و میزان، نسخه برداری، ترجمه و جز اینها برای نشر جیسا محفوظ است. متخلفین بر اساس قانون حمایت از مولفین و مصنفین و هنرمندان تحت تعقیب قرار خواهند گرفت.

پیشگفتار.....	۱۵
فصل اول: آشنایی با حسابرسی.....	۱۷
مقدمه.....	۱۸
تعریف و هدف حسابرسی.....	۱۸
فلسفه و جایگاه حسابرسی.....	۱۹
نظریه شبه قضائی.....	۱۹
نظریه مسئولیت اجتماعی.....	۲۰
نظریه مباشرت و نظارت.....	۲۰
انواع حسابرسی.....	۲۱
انواع حسابرسی از نظر تابعیت سازمانی.....	۲۱
انواع حسابرسی از نظر دلیل ارجاع کار.....	۲۲
انواع حسابرسی از نظر نوع رسیدگی.....	۲۲
حسابرسی از نظر ماهیت رسیدگی.....	۲۵
تحول در متدولوژی حسابرسی.....	۲۵
حسابرسی مبتنی بر سند رسی یا حسابرسی رویدادهای مالی.....	۲۶
حسابرسی مبتنی بر ترازنامه.....	۲۶
وظیفه حسابرس خارجی.....	۲۶

۲۷	تحول هدف‌های حسابرسی
۲۷	نقش اصلی حرفه حسابرسی
۲۸	بازرس قانونی
۲۸	حسابرس داخلی
۲۹	فصل دوم: فرآیند حسابرسی
۳۰	مقدمه
۳۱	مسئولیت حسابرس
۳۱	اهداف حسابرس
۳۲	فرآیند حسابرسی
۳۲	آزمون‌های حسابرسی
۳۳	ماهیت، زمانبندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی لازم
۴۰	محیط کنترلی
۴۱	ارائه توضیحاتی در خصوص آزمون کنترل‌ها
۴۳	خطرهای ناشی از ویژگی‌های آن کنترل، شامل دستی یا خودکار بودن کنترل‌ها
۴۳	خطر تحریف بااهمیت و میزان اتکا بر آن کنترل
۴۴	ارائه توضیحاتی در خصوص آزمون‌های محتوا
۴۶	روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی حسابرسی
۴۶	روش‌های تحلیلی به عنوان آزمون‌های محتوا
۴۷	روش‌های تحلیلی مورد استفاده در مرحله بررسی کلی
۵۱	ارزیابی حسابرس از رعایت قوانین و مقررات
۵۳	آیا برای حسابرسی مقررات لازم است؟
۵۳	کیفیت حسابرسی بدون مقررات در بازار آزاد

فصل سوم: کیفیت حسابرسی	۵۶
مقدمه	۵۷
کیفیت حسابرسی	۵۸
صلاحیت و استقلال حسابرس	۶۰
عوامل مؤثر بر کیفیت خدمات حسابرسی	۶۳
ویژگی‌های زمینه عملیات حسابرسی مؤثر بر کیفیت حسابرسی	۶۳
ویژگی‌های گروه حسابرسی مؤثر بر کیفیت حسابرسی	۶۶
ویژگی‌های زمینه مقررات حسابرسی مؤثر بر کیفیت حسابرسی	۶۸
خدمات غیرحسابرسی حسابسان	۷۰
ارائه همزمان خدمات حسابرسی و غیرحسابرسی	۷۱
عدم ارائه همزمان خدمات حسابرسی و غیرحسابرسی به مشتریان	۷۲
تاثیر کیفیت حسابرسی بر خدمات غیرحسابرسی	۷۴
فاصله انتظارات از خدمات حسابرسی و ادراک نقش حسابرسی	۷۶
مشارکت و آسودگی صاحبکار و کیفیت حسابرسی	۷۸
رضایت و وفاداری صاحبکار و کیفیت حسابرسی	۸۳
فصل چهارم: ساختار کنترل‌های داخلی	۸۸
مقدمه	۸۹
ساختار کنترل‌های داخلی	۹۰
کیفیت کنترل داخلی	۹۳
ضرورت‌های وجود کنترل‌های داخلی	۹۵

۹۶	عوامل مؤثر بر کیفیت کنترل داخلی
۹۸	دلایل استقرار سیستم کنترلی با کیفیت
۹۹	نقش توانایی مدیران در ارتقای کیفیت کنترل داخلی
۱۰۰	محدودیت‌های سیستم کنترل داخلی
۱۰۱	اقدامات پیشگیرانه و نقش کنترل‌های داخلی
۱۰۳	کنترل‌های داخلی و کشف تقلب
۱۰۵	نقاط ضعف کنترل‌های داخلی، عملکرد و ارزش شرکت
۱۰۶	کیفیت کنترل‌های داخلی و حداقل‌سازی مالیات
۱۱۰	فصل پنجم: حسابرسی مستقل
۱۱۱	مقدمه
۱۱۱	گزارش حسابرس مستقل
۱۱۲	انواع گزارش حسابرس مستقل
۱۱۵	تأخیر گزارش حسابرس مستقل
۱۱۶	ویژگی‌های حسابرس مستقل
۱۱۹	اندازه حسابرس مستقل
۱۲۰	تخصص حسابرس مستقل
۱۲۱	دوره تصدی حسابرس
۱۲۲	تجربه حسابرس
۱۲۳	فصل ششم: حسابرسی داخلی
۱۲۴	مقدمه
۱۲۵	حسابرسان داخلی
۱۲۷	عملکرد حسابرسی داخلی

پیشگفتار

سپاس بیکران پروردگار یگانه را سزاست که ما را به خلعت خلقت بیاراست و توفیق خدمت‌گزاری بر بندگانش را ارزانی فرمود.

کتاب حاضر مجموعه‌ای از اصول حسابرسی و مبانی نظری حسابرسی را در بر می‌گیرد. در تهیه این مجموعه نهایت سعی بر این بوده تا در عین ایجاز، به مفاهیم و مطالب کلیدی خدشه‌ای وارد نشود. هر چند در سالهای اخیر در مراکز آموزش عالی و آزمون‌های حرفه‌ای تمرکز خاصی متوجه استانداردهای حسابداری و حسابرسی شده است، اما در عین حال بدون فراگیری اصول و مبانی حسابرسی، پرداختن یکباره به استانداردها مناسب نیست.

در این کتاب سعی شده تا حد امکان با انجام تغییرات متنی، استانداردها و مبانی حسابرسی از حالت یک متن رسمی که جهت تصریح الزامات نگاشته شده است به صورت متنی با اهداف آموزشی و با فهم آسان‌تر تبدیل گردد و در این راستا از ایجاد طبقه بندی‌های جدید و حتی تغییر جمله بندی نیز برای تاکید بر نکات با اهمیت‌تر، استفاده شده است.

در انتها از آقای دکتر حسینی (موسسه نشر جیسا) صمیمانه سپاسگزاری می‌شود. هیچ اثری خالی از عیب و نقص نیست. لذا امیدواریم صاحب نظران و اساتید محترم ما را از پیشنهادات سازنده خود از طریق آدرس الکترونیکی (Mojtabasamipour.v@gmail.com) بی‌بهره نگذارند.