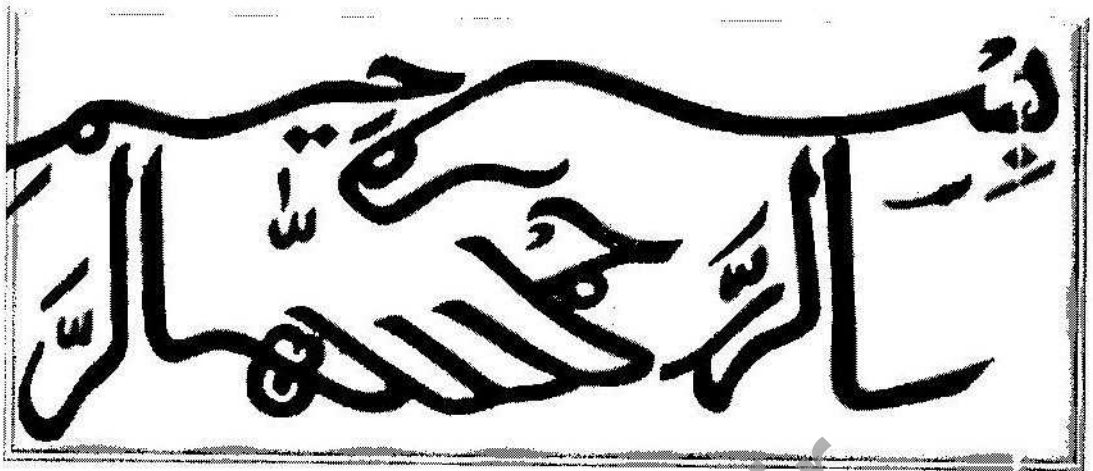




اصول حسابرسی (جلداول)

مروری جامع بر حسابرسی (۱) براساس استانداردهای حسابرسی ایران

نویسندگان:

حبیب پیری (عضوهیئت علمی) - اکبر سنجولی - احمد پور علی

سرشناسه	:	پیری، حبیب، ۱۳۵۴ -
عنوان و نام پدیدآور	:	اصول حسابرسی
مشخصات نشر	:	زاهدان: اکبر سنچولی، ۱۳۹۴ -
مشخصات ظاهری	:	ج.: مصور (رنگی)، جدول، نمودار؛ ۲۲ × ۲۹ س.م.
شابک	:	۹۷۸-۶۰۰-۰۴-۲۶۴۷-۷
وضعیت فهرست نویسی	:	فیبای مختصر
یادداشت	:	فهرست نویسی کامل این اثر در نشانی: http://opac.nlai.ir قابل دسترسی است
یادداشت	:	واژه نامه
شناسه افزوده	:	سنچولی، اکبر، ۱۳۵۸ -
شناسه افزوده	:	پورعلی، احمد، ۱۳۵۷ -
شماره کتابشناسی ملی	:	۳۷۹۵۶۸۸

شناسنامه

نام کتاب: اصول حسابرسی (جلداول)

مروری جامع بر حسابرسی ابراساس استانداردهای حسابرسی ایران

نویسندگان: حبیب پیری (عضو هیات علمی) - اکبر سنچولی - احمد پورعلی

تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه

نوبت چاپ: اول

تاریخ چاپ: اردیبهشت ۹۴

حروف نگاری و صفحه آرائی: اکبر سنچولی

طراحی جلد: زینب محمودی کهخا

قیمت: ۳۰۰۰۰ تومان

شابک دوره: ۹۷۸-۶۰۰-۰۴-۲۸۱۲-۶

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۰۴-۲۶۴۷-۷

پیشگفتار

ساختار جدید مالکیت و مدیریت شرکت‌ها، دامنه مسؤلیت و وظایف حسابداری را گسترش داده و ارائه گزارش‌های مالی جدیدتر و مناسب‌تر بر اساس نیاز استفاده‌کنندگان را ضروری کرده است. سرمایه‌گذاران، بانک‌ها و موسسات اعتباری برای اعطای وام و اعتبار و دولت‌ها برای مقاصد سیاسی، اخذ مالیات و... نیازمند گزارش‌های جدید و معتبر هستند.

افزایش موارد استفاده و شمار استفاده‌کنندگان از اطلاعات گزارش‌های مالی و رونق بازار سرمایه و پول، هدف حسابداری و حسابرسی را از رفع نیازهای تعداد معدودی صاحب سرمایه به پاسخگویی به نیازهای اطلاعاتی جامعه ارتقا داد. در این راستا، پژوهشگران با توجه به نقش بااهمیت اجتماعی حسابداری و حسابرسی و به مدد تئوری‌های دستوری و اثباتی و در راه تلاش برای تدوین تئوری‌هایی برای شرح و پیش‌بینی پدیده‌های حسابداری و حسابرسی، تئوری‌های متعددی را مطرح کردند که «تئوری حقوق مالکانه» یکی از بااهمیت‌ترین آنها است.

استفاده از نسبت‌هایی مانند نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام، در هنگام انعقاد قرارداد استقراض، انتقال ثروت از اعتباردهندگان به سهامداران توسط مدیران را محدود می‌کند. به کارگیری سود حسابداری در طرح‌های پاداش مدیران با هدف کاهش تضاد منافع سهامداران و مدیران و نیز جلوگیری از فرار مدیران از انجام درست مسوولیت‌های آنان است.

در اکثر کشورهای پیشرو در حسابداری و حسابرسی، کمک به تشخیص مالیات بخش عمده‌ای از فعالیت‌های حساب‌برسان مستقل را به خود اختصاص داده است، به نحوی که در آن کشورها، حرفه حسابرسی مستقل را ابزار کارآمدی برای تشخیص مالیات می‌دانند. کمک به تشخیص مالیات موجب رعایت عدالت مالیاتی و وصول مالیات حقه می‌شود و در این صورت، نهایتاً دولت و جامعه از نتیجه خدمات حسابرسی مستقل و عدم استفاده کارآمد از آن، وزارت امور اقتصادی و دارایی خود را از ابزار کارآمدی محروم کرده بود.

برای حل این معضل، در سال ۱۳۷۲ قانون «استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی» به تصویب مجلس شورای اسلامی رسید. به موجب این قانون، دولت می‌تواند حسب مورد و نیاز از خدمات حسابداران رسمی در مواردی چون، حسابرسی و بازرسی قانونی شرکت‌های سهامی عام و خاص، شرکت‌های غیرسهامی و شرکت‌های موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی و همچنین «حسابرسی مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی» استفاده کند.

در مورد استفاده از گزارش حساب‌برسان مستقل توسط بانک‌ها و به منظور اعطای وام و اعتبار، به نظر می‌رسد پس از طی روند تدریجی گسترش مالکیت عامه و واگذاری سهام دولت، نهادها و بانک‌ها به مردم، به تدریج نحوه اعطای وام و اعتبار تحت تأثیر قرار خواهد گرفت. با این همه، بازنگری و تصویب قوانین و مقررات استفاده از گزارش حساب‌برسان مستقل در تصمیم‌گیری برای اعطای وام و اعتبار، می‌تواند موجب گسترش استفاده خدمات حساب‌برسان مستقل در این زمینه شود.

فهرست مطالب

فصل ۱: کلیات و مفاهیم عمومی حسابرسی

صفحه	عنوان
۱	کلیات
۱	تعریف حسابرسی
۲	مفروضات بنیادین در حسابرسی
۳	• فرض اول
۴	• فرض دوم
۵	• فرض سوم
۶	• فرض چهارم
۶	• فرض پنجم
۷	• فرض ششم
۸	• فرض هفتم
۸	• فرض هشتم
۹	مراحل اصلی تکامل حسابرسی در قرن بیستم
۹	عوامل توجیه کننده تقاضای حسابرسی
۹	انواع حسابرسی
۱۰	هدف از حسابرسی
۱۰	حسابرس
۱۰	انواع حسابرس
۱۱	تفاوت حسابداری و حسابرسی
۱۲	حسابرس و بازرس قانونی
۱۳	شخصیت حسابرس
۱۳	استقلال حسابرس
۱۷	انواع حسابرسی
۱۸	سایر طبقه بندی ها از حسابرسی
۲۰	حدود حسابرسی
۲۰	گزارش حسابرسی
۲۳	پرسشهای فصل

فصل ۲- حسابرسی، شهادت دهی و اطمینان بخشی

۲۴	کلیات
۲۵	حسابرسی و ادعاهای مدیریت
۲۶	خدمات اطمینان بخشی
۲۶	حسابرسی صورتهای مالی
۲۷	حسابرسی رعایت

۲۷	حسابرسی عملیاتی
۲۸	حسابرسی دادگاهی
۲۸	حسابرسی قانونی
۲۹	بررسیهای سایر افراد حرفه ای
۲۹	گزارش درباره کنترلهای داخلی
۲۹	بررسی اجمالی صورتهای مالی
۳۰	اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی
۳۰	تنظیم اطلاعات مالی
۳۱	رسیدگی به اطلاعات مالی آتی
۳۱	تفاوت شهادت دهی و خدمات اطمینان بخشی
۳۴	فرق بین حسابرس داخلی و مستقل
۳۶	پرسشهای فصل

فصل ۳- آئین رفتار حرفه ای

۳۸	کلیات
۳۸	اخلاق حرفه ای
۳۹	مسائل اخلاقی در حرفه حسابداری و حسابرسی
۳۹	علل مسائل اخلاقی در حرفه حسابداری و حسابرسی
۳۹	رهنمودهای اخلاقی در حسابداری و حسابرسی
۴۰	آئین رفتار حرفه ای
۴۱	استانداردهای حسابرسی
۴۳	مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب و اشتباه در حسابرسی صورتهای مالی
۴۴	مسئولیت مدیریت
۴۴	مسئولیت حسابرس
۴۵	محدودیتهای ذاتی حسابرسی
۴۶	تردید حرفه ای
۴۸	خطر حسابرسی
۵۱	مستندسازی
۵۹	نمونه هایی از تعدیل روشهای حسابرسی در برخورد با عوامل خطر تقلب شناسایی شده
۶۲	نمونه هایی از شرایط نشان دهنده احتمال وجود تقلب یا اشتباه
۶۳	پرسشهای فصل

فصل ۴- مقررات و مسئولیتهای قانونی

۶۵	کلیات
۶۶	تعریف کیفیت حسابرسی
۶۶	برداشت از کیفیت حسابرسی
۶۷	مفهوم کیفیت حسابرسی

۶۹.....	تفاوت بین کیفیت حسابرسی و برداشت از کیفیت حسابرسی
۶۹.....	انگیزه عرضه حسابرسی باکیفیت بالا.....
۷۱.....	راه پیش روی کیفیت حسابرسی.....
۷۲.....	مسئولیت قانونی حسابرسان.....
۷۲.....	مسئولیت حسابرسان در برابر صاحبکاران.....
۷۴.....	تمایز بین قصور و احداقتصادی، قصور حسابرس و خطر حسابرسی.....
۷۵.....	مفاهیم حقوقی بلثیرگذار بر مسئولیت حسابرسان.....
۸۰.....	پاسخگویی حسابرسان به مسئولیتهای قانونی.....
۸۱.....	پیشگیری از بروز مسئولیتهای قانونی.....
۸۲.....	مسئولیت حسابرسان در عصر تجارت جهانی.....
۹۲.....	وظایف حسابرسان در انگلستان در مقایسه با آمریکا، کانادا، استرالیا و نیوزلند.....
۹۴.....	انتظارات جامعه.....
۹۵.....	تضاد ذاتی.....
۹۶.....	وضعیت امروز جهان.....
۹۹.....	مسئولیت حسابرسان در قبال عدم رعایت قوانین ومقررات.....
۱۰۴.....	پرسشهای فصل.....

فصل ۵- شواهد و برنامهای حسابرسی

۱۰۷.....	کلیات.....
۱۰۸.....	ویژگی های شواهد حسابرسی.....
۱۰۹.....	مفهوم شواهد حسابرسی.....
۱۱۰.....	شواهد حسابرسی کافی ومناسب.....
۱۱۱.....	استفاده از ادعاهای مدیریت در کسب شواهد حسابرسی.....
۱۱۲.....	روشهای کسب شواهد حسابرسی.....
۱۱۷.....	برنامه ریزی حسابرسی.....
۱۱۹.....	طرح کی حسابرسی.....
۱۲۰.....	برنامه حسابرسی.....
۱۲۰.....	تغییرات در طرح کلی حسابرسی وبرنامه حسابرسی.....
۱۲۱.....	کاربرگهای حسابرسی.....
۱۲۲.....	تعریف کاربرگ حسابرسی.....
۱۲۲.....	اهداف کاربرگهای حسابرسی.....
۱۲۳.....	محرمانه بودن، مراقبت، نگهداری ومالکیت کاربرگهای حسابرسی.....
۱۲۴.....	کاربرگهای حسابرسی ومسئولیت حسابرسان در قبال کاربرگها.....
۱۲۴.....	انواع کاربرگهای حسابرسی.....
۱۲۵.....	سازماندهی کاربرگ های حسابرسی.....
۱۲۷.....	کاربر در روشهای تحلیلی در حسابرسی صورتهای مالی.....

۱۲۸.....	حسابرسی مستقل
۱۳۲.....	حسابرسی مستقل تحت قانون تجارت
۱۳۴.....	حسابرسی مستقل تحت قانون مالیات‌های مستقیم
۱۳۴.....	حسابرسی مستقل تحت مقررات بورس اوراق بهادار
۱۳۵.....	حسابرسی مستقل جهت تعیین ارزش سهام، حل و فصل
۱۳۵.....	چالش‌های بیرونی حرفه حسابرسی
۱۴۰.....	پرسشهای فصل

فصل ۶- کنترل داخلی

۱۴۱.....	کلیات
۱۴۱.....	تعریف کنترل داخلی
۱۴۳.....	اجزای تشکیل دهنده کنترلهای داخلی
۱۴۶.....	ضرورت وجود کنترلهای داخلی
۱۴۶.....	کنترلهای داخلی حسابداری در برابر کنترلهای داخلی اداری
۱۵۲.....	کنترل داخلی در شرکتهای کوچک
۱۵۳.....	انواع کنترلهای داخلی
۱۵۵.....	قابلیتهای کنترل داخلی
۱۵۶.....	محدودیتهای ذاتی کنترل داخلی
۱۵۷.....	حسابرسی داخلی
۱۵۷.....	حسابرسی داخلی در ایران
۱۵۸.....	وجود بستر و شرایط لازم برای استقرار کنترلهای داخلی
۱۶۰.....	اثر فناوری اطلاعات بر کنترل داخلی
۱۶۳.....	چگونگی کاربرد کنترل
۱۶۴.....	برآورد خطر کنترل
۱۶۵.....	اجرای آزمونهای کنترل
۱۶۸.....	کنترل‌های داخلی در حسابرسی
۱۷۴.....	انواع تکنیک‌های حسابرسی
۱۸۳.....	کنترلهای داخلی در واحدهای اقتصادی کوچک
۱۸۴.....	چارچوب مفهومی COSO
۱۸۸.....	پرسشهای فصل

فصل ۷- نمونه‌گیری آماری

۱۸۹.....	کلیات
۱۸۹.....	تعریف نمونه‌گیری
۱۹۰.....	شواهد حسابرسی
۱۹۲.....	نمونه‌گیری در حسابرسی
۱۹۵.....	اجرای روشهای حسابرسی

۲۰۰.....	شیوه های انتخاب نمونه.....
۲۰۲.....	پرسشهای فصل.....

فصل ۸- برنامه ریزی حسابرسی: ارزیابی ریسک ذاتی، سطح اهمیت و رسیدگی

به اسناد و مدارک

۲۰۳.....	کلیات.....
۲۰۴.....	اجزای ریسک حسابرسی.....
۲۰۵.....	تعریف حسابرسی مبتنی بر ریسک.....
۲۰۶.....	اهمیت و ریسک حسابرسی.....
۲۰۷.....	تفاوت های حسابرسی مبتنی بر ریسک با حسابرسی سنتی.....
۲۱۱.....	احتمال خطر حسابرسی (ریسک حسابرسی).....
۲۱۲.....	عوامل موثر بر احتمال خطر حسابرسی.....
۲۱۳.....	خطر حسابرسی.....
۲۱۷.....	رسیدگی به اسناد و اهداف آن.....
۲۲۱.....	ضمیمه یک.....
۲۲۸.....	پرسشهای فصل.....

فصل ۹- حسابرسی سیستمهای حسابگر الکترونیکی

۲۲۹.....	کلیات.....
۲۲۹.....	ماهیت سیستمهای کامپیوتری.....
۲۳۰.....	کنترل داخلی در سیستم های کامپیوتری.....
۲۳۳.....	مسئولیت های کنترلی حسابگران داخلی.....
۲۳۳.....	سیستم های مدییت بانک های اطلاعاتی.....
۲۳۷.....	حسابرسی الکترونیکی.....
۲۴۷.....	فن آوری های اطلاعاتی در حال ظهور
۲۵۱.....	پرسشهای فصل.....
۲۵۲.....	سوالات چهارگزینه ای.....
۲۶۱.....	واژه نامه.....
۲۶۸.....	فهرست منابع و مآخذ.....

فهرست جداول و نمودارها

۱۲.....	شکل ۱-۱- مقایسه حسابداری با حسابرسی.....
۲۵.....	جدول ۱-۲- رابطه بین اطمینان بخشی، شهادت طلبی و حسابرسی.....
۳۳.....	جدول ۲-۲- ارتباط بین خدمات حسابرسی، شهادت دهی و اطمینان بخشی.....
۳۳.....	جدول ۲-۳- اصول ارزیابی قابلیت اتکای شبکه.....
۳۲.....	جدول ۲-۳- اصول ارزیابی قابلیت اتکای یک سیستم اطلاعاتی.....
۳۶.....	شکل ۲-۲- نقش حسابرس مستقل.....
۴۱.....	نمودار ۱-۳- اجزای آئین رفتار حرفه ای.....

۱۱۷.....	نمودار ۵-۱- عوامل تاثیرگذار بر کیفیت شواهد حسابرسی.....
۱۱۷.....	شکل ۵-۱- قابلیت اتکاء شواهد حسابرسی.....
۱۱۷.....	شکل ۵-۲- میزان مخارج تامین شواهد حسابرسی.....
۱۱۸.....	شکل ۵-۳- فرایند برنامه ریزی حسابرسی.....
۱۲۱.....	جدول ۵-۱- بخشی از برنامه حسابرسی.....
۱۲۵.....	جدول ۵-۲- پرونده کاربرگهای حسابرسی.....
۱۴۱.....	شکل ۶-۱- اجزای تشکیل دهنده کنترل‌های داخلی.....
۱۶۷.....	جدول ۶-۱- برآورد خطر.....
۱۹۷.....	جدول ۷-۱- عوامل مؤثر بر اندازه نمونه در آزمون کنترلها.....
۱۹۸.....	جدول ۷-۲- عوامل مؤثر بر اندازه نمونه در آزمونهای محتوا.....
۲۲۰.....	ضمیمه یک فصل هشت.....

www.ketab.ir