



نقش مدیریت در حسابرسی سازمان ها و شرکت ها

مؤلفین :

دکتر عبدالله رضائی / دکتر قاسم مایلی رستمی

سرشناسه: رضایی، عبدالله، ۱۳۵۶-

عنوان و نام پدیدآور: نقش مدیریت در حسابرسی سازمانها و شرکتهای

مشخصات نشر: آمل: وارش وا، ۱۳۹۴

مشخصات ظاهری: ۳۶۰ ص: جدول، نمودار

شابک: 978-600-7662-21-2

وضعیت فهرست نویسی: فبیای مختصر

یادداشت: فهرستنویسی کامل این اثر در نشانی: <http://opac.nliai.ir>

یادداشت: کتابنامه

شناسه افزودن: مایلی رستمی، قاسم، ۱۳۲۴-

شماره کتابشناسی ملی: ۳۸۰۶۱۳۱



نقش مدیریت در حسابرسی سازمانها و شرکتهای

دکتر عبدالله رضایی / دکتر قاسم مایلی رستمی

صفحه آرایشی: مریم احمدی

طراح جلد: محمدرضا پهلوان

نوبت چاپ: اول - ۱۳۹۴

چاپ و صحافی: آمل / نسرین

شمارگان: ۱۰۰۰ جلد

قیمت: ۲۰۰۰۰ تومان

حق چاپ محفوظ

انتشارات وارش وا

نشانی: آمل / خ نور / ده‌متری اول / ک خطیبی / طبقه فوقانی پاساژ نانی

آدرس الکترونیکی: vareshva28@yahoo.com

۰۱۱۴۴۲۶۸۷۰۹ - ۰۹۱۱ ۱۲۷ ۶۶۱۰ - تورنگار: ۰۱۱۴۴۲۶۸۷۰۹

مقدمه:

به نام خدای حسابگر و حسابرس، حسابدار زمین و آسمان و هر آنچه در اوست، هم او که افتتاحیه و اختتامیه‌ی همه‌ی کتاب‌ها و حساب‌ها است.

مطالبات مشکوک‌الوصولی ندارد، زیرا ترازش همیشه موزون است و موجودی‌هایش همواره در فزون است. استهلاک انباشته محاسبه نمی‌کند چون در سیطره‌ی حسابداری کسی از قدرت لایزال او نمی‌تواند بگریزد، به کسی مالیات نمی‌دهد و از کسی به ناحق چیزی نمی‌گیرد. نه شرکت سهامی دارد و نه تضامنی. هیچ شراکتی با احدی ندارد، خود مالک است و بی‌رقیب. تلفیق و ادغام و ترکیب در حوزه‌ی شخصیتش پیش‌بینی شده. حسابداری تورمی ندارد زیرا ارزش‌ها در نظرش تغییر ناپذیرند. حسابداریش آنقدر خالص است که دوره مالی در آن تعریف ناشدنی و واحد پولی در آن بی‌معنا است. عملکرد او به دوره محدودی منحصر نیست و ازل تا ابد را در بر می‌گیرد. تداومش یک فرضیه نیست، بلکه یک اصل و حقیقتی محض است. مدیریتش حسابداری و حسابداریش مدیریت که بر مدار عدالت استوار است و به مثقال و ذره هم می‌رسد و چیزی از قلم نمی‌افتد. فضل و بخشش او بر محور اهمیت می‌چرخد و سرمایه‌ی بندگان. امیدواری به اوست و همان است که رهایی بخش آنان از حساب و کتاب روز جزا خواهد بود. آنجا که مستجاب می‌گرداند، دعای برترین انسان‌ها در

حق همه‌ی عالم که: **إِلَهِي عَالَمَانَا بِضَاكَ وَ لَا تُعَالِمَانَا بِعَدْلِكَ**

فهرست مطالب

۲۱	پیشگفتار
	فصل اول
۲۶	بخش اول : نقش حسابرسی در اقتصاد
۲۶	مقدمه
۲۶	تاریخچه ی حسابرسی
۲۷	وظایف سازمان حسابرسی
۲۸	ارتباط اولیه با حسابرسان بعد از انقلاب صنعتی
۲۸	تعریف و هدف حسابرسی
۲۹	فلسفه و جایگاه حسابرسی
۲۹	نظریه شبه قضائی
۲۹	نظریه مسئولیت اجتماعی
۳۰	نظریه مباشرت و نظارت
۳۰	انواع حسابرسی
۳۱	انواع حسابرسی از نظر تابعیت سازمانی
۳۱	انواع حسابرسی از نظر دلیل ارجاع کار
۳۱	انواع حسابرسی از نظر نوع رسیدگی
۳۳	حسابرسی مبتنی بر سیستم
۳۳	حسابرسی مبتنی بر ریسک
۳۴	تحول در متدولوژی حسابرسی
۳۴	حسابرسی مبتنی بر سئندرسی یا حسابرسی رویداد های مالی
۳۴	حسابرسی مبتنی بر ترازنامه

۳۵	وظیفه حسابرس خارجی
۳۵	تحول هدف های حسابرسی
۳۵	نقش اصلی حرفه حسابرسی
۳۶	توسعه حسابرسی عملکرد و بهبود مدیریت در بخش دولتی
۳۶	تعریف حسابرسی عملکرد
۳۷	حسابرسی عملکرد یعنی حسابرسی کارایی، اثربخشی، صرفه اقتصادی
۳۸	منظور از حسابداری دولتی چیست ؟
۳۸	مدل های مدیریت عملکرد و حسابرسی عملکرد
۴۲	رویکرد حسابرسی عملکرد
۴۸	توسعه حسابرسی سیستم مدار
۴۹	توسعه حسابرسی عملکرد در عمل
۵۰	نتیجه گیری
۵۲	بخش دوم: حسابرسی عملیاتی و عملکرد و نقش آن در توسعه اقتصاد کشور
۵۲	حسابرسی عملکرد
۵۳	مفاهیم اساسی
۵۳	استاندارد های حسابرسی عملکرد
۵۶	حسابرسی عملیاتی و عملکرد و نقش آن در توسعه اقتصاد کشور
۵۶	اصول حسابرسی عملکرد
۵۷	ارتباط با مفهوم کنترل های مدیریت
۵۹	تعدادی از عواملی که حسابرس باید جهت ارزیابی سیستم کنترل مدیریت و تعیین نواحی مشکل آفرین در نظر بگیرد
۵۹	شناسایی نواحی مشکل آفرین

۵۹	در یک عملیات خرید ، سه مرحله زیر می تواند نقاط کلیدی باشد
۶۰	حسابرسی عملیاتی و عملکرد و نقش آن در توسعه اقتصاد کشور
۶۲	نتیجه گیری
۶۲	نقش حسابرسی در توسعه اقتصادی کشور
۶۷	بخش سوم: استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی و اهداف آن در اقتصاد کشور
۶۷	هدف حسابرسی صورت های مالی
۶۸	الزامات اخلاقی مربوط به حسابرسی صورت های مالی
۶۸	انجام حسابرسی صورت های مالی
۶۸	دامنه حسابرسی صورت های مالی
۶۹	تردید حرفه ای
۶۹	اطمینان معقول
۷۱	خطر حسابرسی و اهمیت
	فصل دوم : مفروضات بنیادین در حسابرسی
۷۵	مقدمه
۷۶	مفاهیم حسابداری
۷۶	مفروضات بنیادی
۷۷	تعریف مفروضات بنیادین (بدیهیات اولیه)
۷۸	مفروضات بنیادین (بدیهیات اولیه) در حسابرسی
۸۸	مفروضات بنیادی حسابداری
۸۹	اصول حسابداری
۹۰	اصول متمرکز بر ستانده ها
۹۰	شناخت درآمد فروش

۹۱	نحوه اندازه گیری درآمد فروش
۹۱	زمان شناخت درآمد فروش
۹۱	مقایله هزینه ها با درآمد فروش
۹۱	انتقاد بر اصل مقایله هزینه با درآمد فروش
۹۱	اصول محدود کننده
۹۲	محافظه کاری - احتیاط
۹۲	افشا
۹۳	اهمیت
۹۳	عینیت
۹۴	اصول متمرکز بر ستانده ها
۹۴	قابلیت مقایسه
۹۴	ثبات رویه
۹۴	یکنواختی
۹۵	ویژگی های کیفی اطلاعات حسابداری
۹۵	محدودیت فراگیر
۹۵	تئوری های مربوط به حقوق صاحبان سرمایه
۹۵	تئوری مالکانه
۹۶	تئوری شخصیت حسابداری
۹۷	تئوری حقوق مازاد
۹۸	تئوری وجوه
	فصل سوم : مسئولیت قانونی حسابرسان در اقتصاد کشور
۱۰۰	مقدمه

۱۰۲	حسابرسی
۱۰۳	حسابرس
۱۰۳	انواع حسابرسی
۱۰۳	حسابرسی صورت های مالی
۱۰۴	حسابرسی رعایتی
۱۰۴	حسابرسی عملیاتی
۱۰۵	حسابرسی قانونی
۱۰۵	انواع حسابرس
۱۰۶	استاندارد های حسابرسی
۱۰۷	آئین نامه کردار حرفه‌ای
۱۰۷	مسئولیت های قانونی حسابرسان
۱۱۰	مفاهیم حقوقی تأثیرگذار بر مسئولیت حسابرسان
۱۱۱	مسئولیت انتظامی حسابرسان
۱۱۲	مسئولیت مدنی
۱۱۳	مسئولیت مدنی و قانون مدنی
۱۱۴	مسئولیت قرار دادی
۱۱۵	مسئولیت جزایی
۱۱۷	پاسخ گویی حسابرسان به مسئولیت های قانونی
۱۲۲	مسئولیت حسابرسان برای کشف تقلب
۱۲۲	فرآیند حسابرسی
۱۲۳	سیر تاریخی تمرکز حسابرسان بر روی شناسایی و کشف تقلب
۱۲۵	بیانیه کوهن و کمیسیون تجارت

۱۳۱	فاصله انتظاراتی
۱۳۳	چاره حسابرسی
۱۳۴	نتیجه گیری
	فصل چهارم: نقش حسابرسی عملکرد در سازمان های داخلی، دولتی
۱۳۶	نقش حسابرسی عملکرد در سازمان های دولتی
۱۳۶	مقدمه
۱۳۷	عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی به موقع
۱۴۰	پیشینه تحقیق
۱۴۴	روش شناسی تحقیق
۱۴۵	مدل تحقیق و محاسبه متغیرها
۱۴۶	آزمون فرضیه ها و تجزیه و تحلیل نتایج
۱۵۰	نتیجه گیری
	فصل پنجم: حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۵۴	مقدمه
۱۵۵	بخش اول: حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۵۵	تفاوت های حسابرسی مبتنی بر ریسک با حسابرسی سنتی
۱۵۶	محدودیت های رویکرد سنتی
۱۵۷	مزایای رویکرد مبتنی بر ریسک
۱۵۷	مراحل حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۶۲	اهمیت و ریسک حسابرسی
۱۶۳	استفاده از اهمیت توسط حسابرس
۱۶۴	تفاوت های حسابرسی مبتنی بر ریسک با حسابرسی سنتی

۱۶۵	محدودیت های رویکرد سنتی
۱۶۶	مزایای رویکرد مبتنی بر ریسک
۱۶۷	احتمال خطر حسابرسی (ریسک حسابرسی)
۱۶۷	عوامل مؤثر بر احتمال خطر حسابرسی
۱۶۸	ویژگی های حسابرسی واحد مورد رسیدگی
۱۶۸	احتمال خطر حسابرسی در سطح یک حساب
۱۷۱	مراحل حسابرسی با نگرش مبتنی بر ریسک
۱۷۶	بخش دوم: شناخت سیستم های حسابداری و کنترل داخلی و برآورد نهایی خطر کنترل
۱۷۷	بخش سوم: برآورد خطر عدم کشف (DR)
۱۷۷	طراحی، اجرا و ارزیابی نتایج آزمون های محتوا
۱۷۸	سخن آخر
۱۷۹	نتیجه گیری
۱۸۰	بخش چهارم: رویکرد های نوین و ارزیابی عملکرد سازمان ها
۱۸۰	ضرورت و اهمیت ارزیابی عملکرد
۱۸۲	دیدگاه های سنتی و نوین در ارزیابی عملکرد
۱۸۴	فرایند ارزیابی عملکرد
۱۸۷	مدل ها و الگو های سیستم ارزیابی عملکرد
۱۹۵	نتیجه گیری
	فصل ششم: حسابرسی داخلی و نقش آن در کنترل داخلی
۱۹۸	مقدمه
۱۹۸	تشکیل واحد حسابرسی داخلی

۲۰۰	وظایف حسابرس داخلی
۲۰۰	نقش حسابرسان داخلی
۲۰۴	دامنه حسابرسی داخلی
۲۰۵	استقلال حسابرس داخلی
۲۰۶	دستورالعمل مؤثر حسابرسی داخلی
۲۰۸	نقش واحد حسابرسی داخلی
۲۰۹	نقش حسابرسی عملکرد در بانک ها
۲۱۱	جایگاه سازمانی واحد حسابرسی داخلی
۲۱۲	بررسی وضعیت حسابرس داخلی
۲۱۲	اولویت های اصلی حسابرس داخلی
۲۱۳	کمیت حسابرسی
۲۱۳	مدیریت ریسک
۲۱۴	ایفای نقش اهرم برای اجرای قوانین و مقررات
۲۱۴	کار کردن به طور کارا
۲۱۵	رشد در تهیه کاربرگ فرایند
۲۱۵	میزان رشد در ردیابی مسائل
۲۱۶	ارزیابی ریسک
۲۱۶	گزارشگری
۲۱۶	تغییر نقش حسابرس داخلی
۲۱۷	جایگاه واحد حسابرسی داخلی
۲۲۰	فرق بین حسابرس داخلی و مستقل
۲۲۲	کنترل داخلی

۲۲۴	دلائل استفاده از سیستم کنترل داخلی
۲۲۴	عناصر تشکیل دهنده کنترل داخلی
۲۲۵	هدف های کنترل داخلی و حسابرسی داخلی
۲۲۵	حسابرسی داخلی در سازمان
۲۲۷	حسابرسی داخلی و حسابداری مدیریت
۲۲۹	رابطه سازمانی مدیران و حسابرسی داخلی
۲۳۰	سیر تکاملی حسابرسی داخلی و عوامل مؤثر بر آن
۲۳۴	نقش حسابرسی داخلی و همگن سازی آن با انتظارات مدیریت سازمان
۲۳۶	تغییرات انجام شده در تدوین تفکری نو به مفهوم حسابرسی داخلی
۲۳۷	مسیر آینده حسابرسی داخلی
۲۳۸	حسابرسی در حال تغییر (روند ارزش افزوده در حسابرسی داخلی)
۲۳۹	گرایش های آتی حسابرسان داخلی
۲۴۱	ایجاد تغییر در محیط کسب و کار
۲۴۱	کیفیت و اطمینان بخشی محصولات و خدمات
۲۴۳	نقش در حال تحول حسابرسی داخلی
۲۴۴	سایر نقش های حسابرسی داخلی
۲۴۵	ارتباط بین کنترل داخلی حسابرسی داخلی
۲۴۶	کنترل داخلی در آلمان
۲۴۷	تبیین اصول گسترده برای اعمال کنترل های داخلی
۲۴۸	نقش حسابرسی داخلی در مدیریت جهانی
۲۵۱	نتیجه گیری
	فصل هفتم : حسابرسی عملکرد مدیریت

۲۵۶	مقدمه
۲۵۷	بخش اول : حسابرسی عملکرد مدیریت
۲۵۸	Performance auditing
۲۵۸	فلسفه کاربرد معیار ها در حسابرسی عملکرد
۲۶۱	تکنیک های حسابرسی عملکرد
۲۶۳	ضرورت شناسایی نواحی مشکل آفرین
۲۶۴	حسابرسی عملکرد مدیریت : سراب یا واقعیت
۲۶۹	نتیجه گیری
۲۷۰	بخش دوم : مقایسه با حسابرسی صورت های مالی
۲۷۱	نتیجه گیری
۲۷۲	بخش سوم : چالش های مدیریت دولتی در اجرای حسابرسی عملکردتضاد بین قانون گذاران و مجریان قانون
۲۷۲	عدم پذیرش ریسک در تصمیمات مدیریتی
۲۷۲	تأکید بر ثبات و قابلیت اتکاء
۲۷۲	مشکلات حسابرسان در اجرای حسابرسی عملکرد
۲۷۲	استفاده از مبنای نقدی در سیستم حسابداری دولتی
۲۷۳	همبستگی بین کارایی ، اثر بخشی و صرفه اقتصادی
۲۷۳	چالش قوانین و مقررات
۲۷۳	آموزش و فراگیری اندک
۲۷۴	اجرای سنتی حسابرسی عملکرد در دنیای فناوری اطلاعات و ارتباطات
۲۷۴	نتیجه گیری
۲۷۶	بخش چهارم: حسابرسی عملکرد مدیریت و نقش آن در شفافسازی واحدهای اقتصادی

۲۷۸	اهداف کلی حسابرسی مدیریت
۲۷۸	شناسایی فرصت ها و بهبود فعالیت های عملیاتی
۲۷۸	ارائه پیشنهاد برای بهبود عملیات یا ضرورت اقدامات اصلاحی
۲۷۸	پیگیری تصمیم های عملیاتی و اقدامات اجرایی
	فصل هشتم : حسابرسی عملیاتی
۲۸۲	مقدمه
۲۸۲	تعریف حسابرسی عملیاتی
۲۸۳	آشنایی با مفاهیم اساسی حسابرسی عملیاتی (معیار)
۲۸۴	معیار ها در حسابرسی عملیاتی
۲۸۵	هدف های حسابرسی عملیاتی
۲۸۵	ارزیابی عملکرد
۲۸۵	شناسایی فرصت های بهبود عملیات
۲۸۵	اجزای اصلی حسابرسی عملیاتی
۲۸۶	مراحل کار حسابرسی عملیاتی
۲۸۷	تدوین برنامه حسابرسی عملیاتی در شرکت ها
۲۸۹	ارائه کنندگان خدمات حسابرسی عملیاتی
۲۸۹	نقش حسابرسی عملیاتی در اقتصاد کشور ها
۲۹۰	واژه های مربوط به حسابرسی عملیاتی
۲۹۲	در جستجوی واژه مناسب
۲۹۳	نتیجه گیری و تفسیر آن
	فصل نهم: کاربرد های حسابرسی، کنترل کیفیت در کار حسابرسی
۲۹۶	مقدمه

۳۰۰	بخش اول : دیدگاه کلی از مدیریت حسابرسی
۳۰۰	فرهنگ مدیریت کیفیت جامع
۳۰۰	مشارکت فعال
۳۰۰	توانا سازی کارکنان
۳۰۱	تحول مدیریت کیفیت جامع
۳۰۲	وضعیت کنونی مدیریت کیفیت جامع
۳۰۳	مدیریت بی وقفه
۳۰۴	بخش دوم : مفاهیم اساسی حسابرسی عملکرد
۳۰۴	هدف های حسابرسی عملکرد
۳۰۵	اصول حسابرسی عملکرد
۳۰۶	کنجکاوی
۳۰۶	حسابرسی عملکرد و کنترل های مدیریت
۳۰۷	پرسش های کلیدی حسابرسی عملکرد
۳۰۸	تکنیک های حسابرسی عملکرد
۳۱۰	مقایسه حسابرسی مالی و حسابرسی عملکرد
۳۱۱	بخش سوم : سیستم کنترل کیفیت
۳۱۱	عناصر کنترل کیفیت
۳۱۳	کار حسابرسی مستلزم در نظر گرفتن و ارزیابی مداوم
۳۱۴	اداره امور سیستم کنترل کیفیت
۳۱۵	بخش چهارم : کاربرد حسابرسی
۴۴۱	تعریف کاربرد حسابرسی
۳۱۵	اهداف کاربرد های حسابرسی

۳۱۵	مدیریت شکل و محتوای کاربرگ های حسابرسی
۳۱۶	عوامل تأثیرگذار بر شکل و محتوای کاربرگ های حسابرسی
۳۱۷	کاربرگ های حسابرسی و مسئولیت حسابرسان در قبال کاربرگ ها
۳۱۸	انواع کاربرگ های حسابرسی
۳۲۰	سازماندهی کاربرگ های حسابرسی
۳۲۳	بخش پنجم : کنترل کیفیت
۳۲۳	سیاست ها و روش های کنترل کیفیت در سطح مؤسسات حسابرسی
۳۲۷	کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی ، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط
۳۲۸	اجزای سیستم کنترل کیفیت
۳۳۱	هدف و اصول کلی حسابرسی صورت های مالی
۳۳۱	تردید حرفه ای
۳۳۱	اطمینان معقول
۳۳۱	خطر حسابرسی و اهمیت
۳۳۳	قرار داد حسابرسی
۳۳۳	تغییر در نوع خدمت حسابرسی
۳۳۴	کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی
۳۳۵	ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورت های مالی
۳۳۷	بخش ششم : کنترل های داخلی
۳۳۷	مفهوم کنترل داخلی
۳۳۷	انواع کنترل های داخلی
۳۳۸	اجزای تشکیل دهنده کنترل های داخلی

۳۳۹	محیط کنترلی
۳۳۹	سیستم حسابداری
۳۴۰	روش های کنترل
۳۴۰	محدودیت های سیستم کنترل داخلی
۳۴۱	کسب شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی
۳۴۱	برآورد اولیه احتمال خطر کنترل و طراحی آزمون های اضافی کنترل ها
۳۴۱	اجرای آزمون های اضافی کنترل ها (آزمون رعایت)
۳۴۱	برآورد نهایی احتمال خطر کنترل و طراحی آزمون های محتوا
۳۴۱	انکاء بر کار حسابرسان داخلی
۳۴۲	کنترل های داخلی در شرکت های کوچک
۳۴۳	وظایف حسابرسان داخلی و حسابرسان مستقل
۳۴۴	بخش هفتم: نتایج و راهکار ها
۳۴۴	کار تیمی و مشارکت
۳۴۵	تیم های بهبود کیفیت
۳۴۵	چرخه های کیفیت
۳۴۶	ساختار سازمانی چرخه کیفیت
۳۴۶	مزایای کار گروهی
۳۴۷	ابزار حل مشکل
۳۴۸	نگرشی به حل مسئله
۳۴۸	فرایند حل مسئله
۳۴۸	ابزار حل مسئله
۳۴۹	طوفان مغزی

۳۴۹	ابزار گرد آوری اطلاعات
۳۴۹	ابزار تجزیه و تحلیل داده ها
۳۵۰	ابزار نمایش اطلاعات
۳۵۰	ابزار نمایش عملیات برنامه ریزی
۳۵۰	ابزار بدست آوردن آراء اکثریت
۳۵۰	استاندارد کردن
	منابع
۳۵۱	منابع داخلی
۳۵۵	منابع خارجی و سایت ها