

اصول حسابرسی

سولفین:

دکتر ابوالفضل امان‌الله نژاد کلخوران

فتح الله سهرابی

سید علی بنی مهد



انتشارات دانش‌پژ

سرشناسه	:	امان‌اله‌نژاد کلخوران، ابوالفضل، ۱۳۶۳ -
عنوان و نام پدیدآور	:	Amanollah Nejad Kalkhouran, Abolfazl اصول حسابرسی / مولفین ابوالفضل امان‌اله‌نژاد کلخوران، فتح‌اله سهرابی، سیدعلی بنی‌مهد.
مشخصات نشر	:	تهران: هوشمند تدبیر، ۱۳۹۷.
مشخصات ظاهری	:	۲۹۲ ص.
شابک	:	۳۵۰۰۰ ریال : ۷-۱۴۵-۴۱۸-۶۰۰-۹۷۸
وضعیت فهرست نویسی	:	فیبا
موضوع	:	حسابرسی
موضوع	:	Auditing
شناسه افزوده	:	سهرابی، فتح‌الله، ۱۳۵۴ -
شناسه افزوده	:	بنی‌مهد، سیدعلی، ۱۳۵۸ -
رده‌بندی کنگره	:	۵۶۶۷HF / الف ۸ الف ۶ ۱۳۹۷
رده‌بندی دیویی	:	۴۵/۶۵۷
شماره ثبت کتاب	:	۵۱۶۰۰۱۲

نام کتاب..... اصول حسابرسی

مولفین..... دکتر ابوالفضل امان‌اله‌نژاد کلخوران-فتح‌الله سهرابی- سید علی بنی‌مهد

ناشر..... انتشارات هوشمند تدبیر

مدیر مسئول..... محمد قجر

مدیر اجرایی..... فهیمه حسینی

صفحه‌آرایی و فهرست‌بندی..... بهمن طالبی اسکندری شاد

نوبت چاپ..... اول- بهار ۱۳۹۷

تیراژ..... ۱۰۰۰ نسخه

قیمت..... ۳۵۰،۰۰۰ ریال

شابک..... ۷-۱۴۵-۴۱۸-۶۰۰-۹۷۸



انتشارات هوشمند تدبیر

آدرس و شماره تلفن ناشر: تهران، خیابان انقلاب، بین خیابان دانشگاه و خیابان ابوریحان، پلاک ۱۱۷۶، طبقه اول
تلفن: ۰۲۱-۶۶۲۲۰۸۲-۶۶۴۶۰۱۲۸-۶۶۴۶۰۱۲۸-۸۸۳۴۹۶۹۴-۹۱۲۳۸۶۱۲۶۷

حق چاپ برای ناشر محفوظ است.

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۲۱	فصل اول
۲۱	تعریف حسابرسی
۲۳	تعریف حسابرسی
۲۴	نقش اعتباری حسابرسی
۲۵	کنترل های داخلی
۲۵	انواع حسابرسی
۲۶	حسابرس و انواع آن
۲۶	انواع حسابرسان
۲۸	استاندارد های پذیرفته شده حسابرسی
۲۸	استاندارد های عمومی
۲۹	استانداردهای اجرای عملیات
۳۰	استانداردهای گزارشگری
۳۱	گزارش حسابرسان
۳۲	بند مقدمه گزارش حسابرسی
۳۳	بند دامنه رسیدگی گزارش حسابرسان
۳۳	بند اظهارنظر گزارش حسابرسان
۳۴	گزارش مقبول و استاندارد
۳۵	نظر مشروط

۳۵	نظر مردود:
۳۵	عدم اظهار نظر:
۳۷	آئین رفتار حرفه ای
۳۷	
۳۷	فصل دوم
۳۹	آیین رفتار حرفه ای:
۳۹	باب اصول:
۳۹	باب احکام:
۴۰	مواد باب اصول
۴۱	نمونه هایی از موارد نقض استقلال:
۴۲	سایر موارد نقض استقلال:
۴۳	تجزیه و تحلیل استقلال:
۴۴	بی طرفی و درستکاری (حکم ۱۰۲):
۴۵	استانداردهای عمومی (حکم ۲۰۱):
۴۵	رعایت استانداردها (حکم ۲۰۲):
۴۶	اصول حسابرسی (حکم ۲۰۳):
۴۶	اطلاعات محرمانه صاحبکار (حکم ۳۰۱):
۴۷	حق الزحمه های مشروط (حکم ۳۰۲):
۴۸	اعمال بد نام کننده (حکم ۵۰۱):
۴۸	آگهی و سایر انواع تبلیغات (حکم ۵۰۲):

کیمیسیون (حکم ۵۰۳):	۴۹
نوع شخصیت حقوقی و نام (حکم ۵۰۵):	۴۹
فصل سوم	۵۱
مسئولیت قانونی حسابرسان	۵۱
مسئولیت قانونی حسابرسان:	۵۳
سهل انگاری:	۵۳
قصور:	۵۳
تقلب:	۵۳
معادل تقلب:	۵۴
علت مستقیم:	۵۴
سهل انگاری متقابل:	۵۵
سهل انگاری نسبی:	۵۵
عرف:	۵۵
قانون موضعه:	۵۵
مسئولیت حسابرسان در برابر صاحبکار:	۵۶
مسئولیت حسابرسان نسبت به کشف اشتباهات و تخلفات:	۵۶
داد خواهی صاحبکاران:	۵۷
مسئولیت حسابرسان در برابر سایر اشخاص ثالث:	۵۸
مسئولیت حسابرسان در برابر خدمات بررسی و حسابداری:	۵۸
مسئولیت های کارکنان حرفه ای:	۶۱

۶۱	.....	مسئولیت های شرکا:
۶۲	.....	مسئولیت های مدیران:
۶۲	.....	مسئولیت های سرپرستان:
۶۳	.....	کمک حسابرسان:
۶۵	.....	فصل چهارم
۶۵	.....	برنامه ریزی حسابرسی
۶۷	.....	برنامه ریزی حسابرسی: (اولین استاندارد اجرای عملیات)
۶۸	.....	کمیته های حسابرسی:
۶۸	.....	تماس با حسابداران قبلی:
۷۰	.....	روش های تحلیل:
۷۰	.....	بازدید کارخانه و دفاتر نار:
۷۱	.....	حق الزحمه حسابرسی:
۷۱	.....	استفاده از کارکنان صاحبکار:
۷۴	.....	احتمال خطر حسابرسی:
۷۴	.....	عوامل موثر بر احتمال خطر حسابرسی صورت های مالی:
۷۶	.....	توجه به احتمال وجود تحریف در مانده حساب ها:
۷۶	.....	احتمال خطر ذاتی:
۷۶	.....	احتمال خطر کنترل:
۷۶	.....	احتمال خطر عدم کشف:
۷۷	.....	طرح های حسابرسی:

۷۸.....	تعریف طرح حسابرسی:
۷۸.....	برنامه های حسابرسی:
۷۹.....	بودجه های زمانی کارحسابرسی:
۸۱.....	فصل پنجم.....
۸۱.....	فرآیند حسابرسی.....
۸۳.....	فرآیند حسابرسی:
۸۵.....	تعریف آزمون های محتوا:
۸۶.....	ارتباط آزمون کنترل ها با آزمون های محتوا:
۸۷.....	زمان بندی عملیات حسابرسی:
۸۹.....	فصل ششم.....
۸۹.....	کنترل های داخلی.....
۹۱.....	کنترل های داخلی:
۹۱.....	معنای کنترل داخلی:
۹۲.....	ضرورت وجود کنترل های داخلی:
۹۳.....	کنترل های داخلی حسابداری در برابر کنترل های داخلی اداری:
۹۴.....	تقسیم بندی کنترل های داخلی:
۹۴.....	کنترل های پایه شامل:
۹۴.....	کنترل های انطباقی شامل:
۹۵.....	محیط کنترلی:
۹۷.....	مسئولیت های دواير خزانه داری و حسابداری:

۹۸.....	تمایز بین حسابرسان داخلی و حسابرسان مستقل:
۹۹.....	استقلال حسابرسان داخلی:
۱۰۰.....	سیستم حسابداری:
۱۰۱.....	روش های کنترل:
۱۰۲.....	محدودیت های سیستم کنترل داخلی:
۱۰۲.....	ارزیابی سیستم کنترل داخلی توسط حسابرس:
۱۰۳.....	کتاب شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی برای برنامه ریزی:
۱۰۴.....	اسیالات در رابطه ساختار کنترل داخلی صاحبکار معمولاً به شکل:
۱۰۴.....	مزایای پرسش نامه کنترل های داخلی:
۱۰۵.....	معایب پرسش نامه کنترل های داخلی:
۱۰۶.....	مزایای نمودگر:
۱۰۶.....	معایب نمودگر:
۱۰۶.....	انواع آزمون ها:
۱۱۱.....	میزان رسیدگی:
۱۱۳.....	تعریف برخی واژه ها و اصطلاحات کاربردی
۱۱۵.....	فصل هفتم
۱۱۵.....	شواهد حسابرسی
۱۱۷.....	شواهد: (سومین استاندارد اجرای عملیات)
۱۱۷.....	انواع شواهد:
۱۱۷.....	قابلیت اطمینان - موضوعی نسبی:

۱۱۷.....	عوامل زیر بر کیفیت شواهد اثر دارد:
۱۱۸.....	کفایت - موضوعی قضاوتی:
۱۱۸.....	موارد زیر در ارزیابی کفایت (کافی بودن) شواهد مفید است:
۱۱۸.....	انواع شواهد حسابرسی:
۱۱۹.....	شواهد مربوط به احتمال خطر ذاتی:
۱۱۹.....	شواهد مربوط به احتمال خطر کنترل:
۱۲۰.....	شواهد خود کننده احتمال خطر عدم کشف:
۱۲۶.....	اهداف دریافت تائیدیه:
۱۲۶.....	مخارج تامین شواهد:
۱۲۷.....	شواهد حاصل از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه:
۱۲۷.....	گروه اول رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه:
۱۲۷.....	گروه دوم رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه:
۱۲۹.....	فصل هشتم:
۱۲۹.....	حسابرسی وجوه نقد و اوراق بهادار قابل دادوستد:
۱۳۱.....	حسابرسی وجوه نقد: Cash Audit
۱۳۲.....	خطرهای وجه نقد:
۱۳۳.....	زمان لازم برای رسیدگی به موجودیهای نقدی در تاریخ ترازنامه:
۱۳۳.....	کنترل‌های داخلی معاملات نقدی:
۱۳۷.....	مزایای پرداخت از طریق چک:
۱۳۸.....	برنامه حسابرسی وجوه نقد:

- ۱۴۱..... (Lapping) کلاه به کلاه کردن:
- ۱۴۲..... (off Bank Statement Cut) صورت حساب مقطعی بانک:
- ۱۴۴..... (Kiting) چک بازی یا حسابسازی:
- ۱۴۵..... (Window Dressing) حساب آرایشی یا ظاهر سازی:
- ۱۴۶..... (Cut Off) انقطاع زمانی:
- ۱۴۷..... حسابرسی ضمنی وجوه نقد:
- ۱۴۷..... (Marketable Securities Audit) حسابرسی اوراق بهادار قابل داد و ستد:
- ۱۴۹..... برنامه حسابرسی اوراق بهادار قابل داد و ستد:
- ۱۵۳..... فصل نهم
- ۱۵۳..... حسابرسی حسابها و اسناد دریافتنی و فروش:
- ۱۵۵..... حسابرسی حسابها و اسناد دریافتنی و فروش:
- ۱۵۵..... مراحل کار در فروش نسبه:
- ۱۵۸..... کنترل‌های داخلی مناسب در مورد اسناد دریافتنی:
- ۱۵۹..... برنامه حسابرسی اسناد دریافتنی:
- ۱۶۷..... آزمونهای اضافی کنترلها:
- ۱۶۸..... تاییدیه حسابها و اسناد دریافتنی:
- ۱۷۰..... دو نوع درخواست تاییدیه از بدهکاران وجود دارد:
- ۱۷۰..... الف) تاییدیه مثبت:
- ۱۷۰..... ب) تاییدیه منفی:
- ۱۷۲..... اختلاف در پاسخ مشتریان:

- انقطاع معاملات فروش در پایان سال: ۱۷۳.....
- حسابرسی ضمنی دریافتیها و فروش: ۱۷۴.....
- آزمون های محتوا دریافتی های گرو گذاشته شده: ۱۷۴.....
- آزمون محتوا ذخیره مطالبات مشکوک الوصول: ۱۷۴.....
- آزمون محتوا درستی سیستم حسابداری صاحبکار: ۱۷۵.....
- آزمون محتوا معاملات با اشخاص وابسته: ۱۷۶.....
- فصل دوم: ۱۷۷.....
- حسابرسی موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته: ۱۷۷.....
- حسابرسی موجودیهای کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته: ۱۷۹.....
- اطلاعات حسابرسی نشده بهای ذخیره: ۱۸۰.....
- دلایل اهمیت موجودی های مواد کالا: ۱۸۲.....
- کنترل های داخلی موجودیها و بهای تمام شده کالای فروش رفته: ۱۸۲.....
- اداره خرید: ۱۸۳.....
- اداره دریافت کالا: ۱۸۳.....
- اداره انبار: ۱۸۴.....
- اداره صدور کالا: ۱۸۴.....
- تولید: ۱۸۴.....
- ارسال کالا: ۱۸۵.....
- سیستم حسابداری صنعتی: ۱۸۵.....
- سیستم ثبت دائمی موجودیها: ۱۸۵.....

۱۸۵.....	برنامه حسابرسی موجودی کالا:
۱۹۳.....	موجودی نزد انبارهای عمومی و سایر اشخاص:
۱۹۴.....	انقطاع زمانی خرید و فروش:
۱۹۵.....	موجودیهای اول دوره در حسابرسی نخستین
۱۹۷.....	فصل یازدهم.....
۱۹۷.....	حسابرسی اموال ماشین آلات تجهیزات
۱۹۹.....	حسابرسی اموال، ماشین آلات و تجهیزات:
۲۰۰.....	کارل های داخلی اموال، ماشین آلات و تجهیزات:
۲۰۱.....	برنامه حسابرسی اموال، ماشین آلات و تجهیزات:
۲۰۵.....	اقدامات زیر عموماً برای داراییهای کنار گذاشته شده موثر هستند:
۲۰۷.....	رئوس آزمونهای محتوای مربوط به بررسی استهلاک به شرح زیر است:
۲۰۸.....	حسابرسی منابع طبیعی:
۲۰۸.....	حسابرسی داراییهای نامشهود:
۲۰۹.....	فصل دوازدهم.....
۲۰۹.....	کاربرگ حسابرسی
۲۱۱.....	کاربرگ های حسابرسی:
۲۱۱.....	نقش کاربرگ های حسابرسی:
۲۱۲.....	ماهیت محرمانه کاربرگ ها:
۲۱۳.....	مالکیت کاربرگ های حسابرسی:
۲۱۳.....	کاربرگ های حسابرسی و مسئولیت حسابرسان:

۲۱۳.....	انواع کاربرگی ها:
۲۱۶.....	پرونده های حسابرسی:
۲۱۷.....	پرونده جاری:
۲۱۷.....	پرونده دائمی:
۲۱۷.....	بررسی های همپیشگان:
۲۱۸.....	نمونه گیری، در حسابرسی:
۲۱۸.....	احتمال خطر نمونه گیری در آزمون های کنترل ها:
۲۱۹.....	احتمال خطر نمونه گیری، برای آزمون های محتوا:
۲۲۱.....	فصل سیزدهم.....
۲۲۱.....	گزارش حسابرسی
۲۲۳.....	گزارش حسابرسی:
۲۲۴.....	گزارش استاندارد:
۲۲۶.....	مخاطب گزارش حسابرسی:
۲۲۶.....	تاریخ گزارش حسابرسی:
۲۲۷.....	بند مقدمه:
۲۲۷.....	بند دامنه رسیدگی:
۲۲۸.....	بند اظهار نظر:
۲۲۹.....	انواع اظهار نظر حسابرسی:
۲۳۱.....	تخریب اساسی در صورتهای مالی:
۲۳۲.....	افزودن بند توضیحی به گزارش حسابرس مقبول:

- ۲۳۳..... اتکا به کار سایر حسابرسیان (مثلاً در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی):
- ۲۳۶..... ابهام درباره تداوم فعالیت شرکت:
- ۲۳۸..... تاکید بر موضوع خاص:
- ۲۳۹..... شرط در رابطه با اصول حسابداری:
- ۲۳۹..... محدودیت در دامنه رسیدگی:
- ۲۴۰..... دو یا چند شرایط:
- ۲۴۱..... اظهار نظر محدودیت اساسی:
- ۲۴۲..... تنمیل محدودیت اساسی در دامنه رسیدگی توسط شرایط موجود:
- ۲۴۳..... عدم اظهار نظر به دلیل وجود ابهام:
- ۲۴۳..... اظهار نظرهای متفاوت درباره هر یک از صورتهای مالی:
- ۲۴۷..... نکته های کلیدی و مهم در حسابرسی:
- ۲۷۳..... نمونه سوالات چهار گزینه ای:
- ۲۹۰..... پاسخنامه سوالات:
- ۲۹۰..... چهار گزینه ای: