



اصول حسابرسی (۱)

مؤلفان

رضا نوروز زاده

[دانشگاه آزاد اسلامی واحد مشگین شهر]

پیمان صادقی

[عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد مشگین شهر]

احد نوروز زاده

[عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد گرمی]

سرشناسه :	نوروززاده، رضا، ۱۳۶۲ -
عنوان و نام پدیدآور :	اصول حسابرسی /۱ مولفان رضا نوروززاده، پیمان صادقی، احد نوروززاده
مشخصات نشر :	اردبیل: نگین سبلان، ۱۳۹۰.
مشخصات ظاهری :	۱۹۰ ص.؛ مینور.
شابک :	978-600-6460-27-7
موضوع :	حسابرسی
موضوع :	حسابرسی -- مسائل، تمرین‌ها و غیره (عالی)
شماره افزوده :	نوروززاده، احد، ۱۳۵۸ -
شماره افزوده :	صادقی، پیمان، ۱۳۶۱ -
رده بندی کنگره :	۱۳۹۰ ن ۸۵ الف ۶ / ۴ HF۵۶۶۷
رده بندی دیویی :	۶۵۷/۴۵
شماره کتابشناسی ملی :	۲۶۳۶۲۷۲


Negin Sabalan press
 انتشارات نگین سبلان

انتشارات نگین سبلان

شناسنامه کتاب	
● نام کتاب	اصول حسابرسی ۱
● تألیف	رضا نوروززاده، پیمان صادقی، احد نوروززاده
● طراح جلد	زهرا صمدزاده
● نویت چاپ	اول - ۱۳۹۰
● تیراژ	۲۰۰۰ جلد
● چاپ و صحافی	چاپخانه نگین (۲۲۵۳۵۷۱ ۰۴۵۱ - صفری)
● قیمت	۶۵۰۰۰ ریال
● شابک	۹۷۸-۶۰۰-۶۴۶۰-۲۷-۷

«حق چاپ برای ناشر محفوظ است»

بسمه تعالی

مقدمه مولفان

فقط او می‌داند که چگونه واژگان از سر درد به قامت و شانه قلم آویخته و با قطره قطره جوهر اخلاص و چک نور چشم و لحظه لحظه در نوردیدن هزاران ساعت پررنج اما سرریز از عشق، فقط برای آن‌ها! و انتخاب راهی درست برای فرداهای سبز و سرانجام، دست یازیدن ایامی به کام شما! به سینه سپید کاغذ محمل گزیدیم. مشکلات در طول مسیر زندگی، پیوسته انسان امروز را پریشان و هراسان کرده است و بی‌شک این مشکلات حل نمی‌گردد مگر با اندیشه‌های پویا! و اندیشه‌های پویا حضور نمی‌یابد مگر با دست آویختن به کتابهای مؤثر و مثبت.

از پروردگار یکتا بی‌نهایت سپاسگزاریم که مرحمتی دوباره به بندگان حقیرش عطا فرمود تا به تألیف کتابی دیگر بپردازیم و امید داریم بدین طریق توانسته باشیم ذره‌ای از دین خود را به وطن، جامعه و هموطنان، خصوصاً اساتید محترم و بزرگوار رشته حسابداری، و دانشجویان دوره‌های کاردانی و کارشناسی و سایر علاقه‌مندان ادا کرده باشیم از جلب رضای خداوند متعال، خشنودی این عزیزان را فراهم آوریم.

عزیزان، کتاب حاضر شامل هفت فصل بوده و در هر فصل ضمن ارائه مطالب مورد نیاز برای موضوعات مرتبط با هر سرفصل، در ادامه نیز نکات کلیدی هر فصل نیز بیان شده و در نهایت هر فصل با ارائه پرسشهای مربوطه و همچنین سوالات چهارگزینه‌ای مرتبط با هر فصل به پایان رسیده است.

در اینجا لازم می‌دانیم از همکاری تمامی عزیزانی که در تألیف این کتاب ما را یاری فرمودند تشکر و قدردانی نماییم به خصوص از همکاری و همیاری برادر بزرگوارمان و استاد گرانقدر جناب آقای داود نوروززاده که در تمام مراحل نگارش این کتاب همواره راهنما و مشوق ما بودند، کمال تشکر و قدردانی را داشته باشیم. به مصداق فرمایش امیرالمؤمنین علی (ع) که «هر کس به من حرفی آموخت، مرا بنده خویش ساخت» با کمال تواضع اذعان می‌داریم که با تمام سعی و تلاشی که برای هر چه مفیدتر بودن مطالب کتاب حاضر به عمل آمده است، خالی از اشتباه و خطا نمی‌باشد و امید است همچون گذشته از راهنماییهای ارزشمند اساتید و دانشجویان گرامی در رفع نواقص موجود در کتاب بهره‌مند گردیم.

با آرزوی موفقیت تمامی عزیزان

مؤلفان

زمستان ۱۳۹۰

Noroozzadeh_r@yahoo.com

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱	فصل اول: کلیات حسابرسی
۳	مقدمه
۴	تعریف حسابرسی
۵	نیاز به حسابرسی
۶	سیر تکاملی حسابرسی
۸	نقش اعتباردهی حسابرسی
۹	انواع حسابرسی
۱۳	انواع حسابرسیان
۱۶	استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
۱۹	گزارش حسابرس
۲۰	اجزاء گزارش حسابرسان
۲۳	سایر انواع گزارشات حسابرسی
۲۴	نکات کلیدی فصل
۲۵	پرسشها
۲۶	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۳۱	فصل دوم: آیین رفتار حرفه‌ای
۳۳	مقدمه
۳۴	آیین رفتار حرفه‌ای در حسابرسی مستقل
۳۴	اصول
۳۵	درستکاری
۳۵	بیطرفی و استقلال
۳۵	صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای
۳۵	رازداری
۳۶	رفتار حرفه‌ای
۳۶	اصول و ضوابط حرفه‌ای
۳۶	احکام
۳۶	درستکاری و بی‌طرفی
۳۷	تضاد منافع
۳۸	حق الزحمه مشروط

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۳۸	اعمال بدنام کننده
۳۹	آگهی و تبلیغات
۳۹	استقلال در حسابرسی
۴۱	نکات کلیدی فصل
۴۲	پرسشها
۴۳	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۴۷	فصل سوم: مسئولیتهای قانونی حسابربان
۴۹	مقدمه
۵۰	سلسله مراتب مسئولیت در مؤسسات حسابرسی
۵۱	تعاریف و اصطلاحات
۵۴	مسئولیت حسابربان
۵۴	مسئولیت حسابربان در برابر صاحبکاران
۵۵	مسئولیت حسابربان در برابر اشخاص ثالث
۵۷	مسئولیت حسابربان در مورد سایر خدمات حسابرسی
۵۹	نکات کلیدی فصل
۶۰	پرسشها
۶۱	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۶۵	فصل چهارم: برنامه‌ریزی حسابرسی
۶۷	مقدمه
۶۸	واکنش حسابربان نسبت به تحولات حرفه
۶۸	برنامه‌ریزی حسابرسی
۶۹	فرآیند برنامه‌ریزی حسابرسی
۶۹	پذیرش صاحبکار جدید
۷۰	کسب شناخت از فعالیت صاحبکار
۷۱	مذاکره با صاحبکار
۷۳	تدوین موافقتنامه حسابرسی
۷۳	تنظیم طرح کلی حسابرسی
۷۶	انجام حسابرسی و ارائه اظهارنظر

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۸۰	نکات کلیدی فصل
۸۱	پرسشها
۸۲	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۸۵	فصل پنجم: کنترل‌های داخلی در حسابرسی
۸۷	مقدمه
۸۸	کنترل‌های داخلی در حسابرسی صورتهای مالی
۸۸	تعریف سیستم کنترل داخلی
۹۰	اجزاء سیستم کنترل داخلی
۹۵	ابزارهای دستیابی به کنترل داخلی
۹۶	انواع کنترل‌های داخلی
۹۸	مراحل ارزیابی ساختار کنترل داخلی صاحبکار توسط حسابرسان
۱۰۱	اثر اندازه سازمان بر کنترل داخلی
۱۰۲	محدودیت های کنترل داخلی
۱۰۳	نقض کنترل‌های داخلی توسط مدیریت
۱۰۳	گزارش نقاط ضعف سیستم کنترل داخلی (شرایط قابل گزارش سیستم کنترل داخلی)
۱۰۴	کنترل های داخلی در سیستم کامپیوتری
۱۰۶	نکات کلیدی فصل
۱۰۷	پرسشها
۱۰۸	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۱۱۳	فصل ششم: شواهد و نمونه‌گیری در حسابرسی
۱۱۵	مقدمه
۱۱۶	تعریف شواهد و نمونه‌گیری در حسابرسی
۱۱۷	روشهای انتخاب نمونه برای بررسی و آزمون
۱۲۰	طرحهای نمونه‌گیری
۱۲۲	خطرات حسابرسی (ریسک حسابرسی) و انواع آن
۱۲۳	عناصر تشکیل دهنده ریسک (خطرات) حسابرسی
۱۲۴	مقایسه ریسکهای ذاتی، کنترلی، عدم کشف
۱۲۵	رابطه بین اجزای احتمال خطر حسابرسی
۱۲۵	عوامل محدود کننده احتمال خطر عدم کشف
۱۲۹	معاملات با اشخاص وابسته

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱۳۱	نکات کلیدی فصل
۱۳۲	پرسشها
۱۳۳	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۱۳۷	فصل هفتم: کاربرگهای حسابرسی
۱۳۹	مقدمه
۱۴۰	تعریف کاربرگهای حسابرسی
۱۴۱	محرمانه بودن کاربرگ حسابرسی
۱۴۲	مالکیت کاربرگهای حسابرسی
۱۴۲	فوائد کاربرگهای حسابرسی
۱۴۴	نحوه تهیه کاربرگهای حسابرسی
۱۴۵	طراحی کاربرگ حسابرسی
۱۴۶	طبقه‌بندی کاربرگها
۱۵۲	پروندهای حسابرسی
۱۵۴	کنترل کیفیت در مؤسسات حسابرسی
۱۵۵	بررسی همپیشگان روشی برای ارزیابی کنترل کیفیت
۱۵۷	نکات کلیدی فصل
۱۵۸	پرسشها
۱۵۹	پرسشهای چهارگزینه‌ای
۱۶۳	ضمائم
۱۸۱	منابع