

گزارش نویسی در حسابرسی و بازرسی قانونی

تالیف:

حسین مهربانی

حسابدار رسمی و عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (IACPA)

حسابدار مستقل و عضو انجمن حسابداران خبره ایران (IICA)

عضو انجمن حسابداری مدیریت ایران (IMAA)

عضو انجمن حسابرسان داخلی (IAIA)

سرشناسه	: مهربانی، حسین، ۱۳۵۷ -
عنوان و نام پدیدآور	: گزارش نویسی در حسابرسی و بازرسی قانونی
مشخصات نشر	: تهران : کیومرث، ۱۳۹۴.
مشخصات ظاهری	: ۱۶۷ ص.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۵۵۴۰-۸۵-۷
وضعیت فهرست نویسی	: فیبای مختصر
یادداشت	: فهرست نویسی کامل این اثر در نشانی http://opac.nla.ir قابل دسترسی است.
شماره کتابشناسی ملی	: ۳۸۳۷۳۷۲



تهران - خیابان انقلاب، مقابل دانشگاه تهران، بین خیابان فخر رازی و خیابان دانشگاه،

پلاک ۱۲۰۲، طبقه زیرین، تلفن ۶۶۴۱۴۴۹۲ - دورنگار ۶۶۹۵۰۴۴۶

www.kumarsbook.com

Email: info@kumarsbook.com

گزارش نویسی در حسابرسی و بازرسی قانونی

تألیف: حسین مهربانی

نوبت چاپ: اول، ۱۳۹۴

صفحه آرایشی: ه. سوری

تیراژ: ۷۰۰ نسخه

چاپ: اصلانی

صحافی: روشنگر

کلیه حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است.

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۵۵۴۰-۸۵-۷

قیمت: ۱۰۰۰۰ تومان

مقدمه

کتاب حاضر حاصل تلاش بیش از ده سال تجربه اینجانب در حرفه حسابرسی می‌باشد و در برگیرنده دستورالعمل تهیه گزارشات مختلف حسابرس مستقل و بازرسی قانونی می‌باشد این گزارشها شامل، گزارش حسابرس مستقل، بازرسی قانونی، رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، گزارش حسابرس مستقل در موارد خاص، نکات مرتبط با بندهای بند تاکید بر مطلب خاص، سایر بندهای توضیحی، تداوم فعالیت، تاییدیه درخواستی از اشخاص ثالث و سایر موضوعات مرتبط با گزارشگری می‌باشد که بر طبق استانداردهای حسابرسی و نیز دستورالعملهای صادره توسط جامعه حسابداران رسمی ایران تهیه گردیده است. به دلیل گستردگی مطالب و نیز حالت‌های مختلف یک بند توضیحی، و با توجه به این که یک بند توضیحی متناسب با میزان تحریف یا محدودیت در رسیدگی و نیز شرح وقایع اتفاق افتاده در هر واحد مورد رسیدگی، در گزارش منعکس می‌گردد لذا سعی گردیده است که ابتدا میزان و نوع تحریف در واحد مورد رسیدگی بیان و متناسب با آن بندهای توضیحی به عنوان نمونه آورده شود. بدیهی است که بندهای توضیحی به عنوان نمونه و یک راهنمای عمل بوده و با توجه به شرایط واحدهای مورد رسیدگی و شرایط آنها ادبیات و موضوعات آن می‌تواند متفاوت باشد.

این کتاب قابل استفاده برای حسابرسان ارشد، سرپرستان و سرپرستان ارشد و مدیران موسسات حسابرسی و داوطلبان عضویت در جامعه حسابداران رسمی می‌باشد. همچنین دانشجویان کارشناسی حسابداری می‌توانند برای بخش گزارشگری حسابرسی از این کتاب استفاده نمایند. ترتیب مطالب به نحوی می‌باشد که سه فصل اول کتاب به

گزارشگری گزارش حسابرس مستقل پرداخته شده و فصل چهار و پنج کتاب نیز در برگیرنده گزارشگری گزارش حسابرس مستقل در موارد خاص و گزارش اطلاعات مالی آتی می باشد. گزارش بازرس قانونی نیز در فصل ششم به طور جداگانه آورده شده است و در آن علاوه بر گزارش بازرس قانونی درباره صورتهای مالی، گزارش درباره تبصره ۲ ماده ۱۶۲ نیز به تفصیل بیان گردیده است.

برای آشنایی بیشتر و نیز بالا بردن مهارت گزارش نویسی فصل هفتم این کتاب به سوالات تشریحی آزمون عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با نکات مرتبط با هر بند و پاسخهای تشریحی اختصاص یافته است.

در پایان از آقای اصغر کرمی دانشجوی دکترای حسابداری که متن اولیه کتاب را با دقت فراوان مطالعه کرده و نظرات ارزنده ای را به مولف گوشزد نموده اند کمال تشکر را دارم. و از شکیبایی همسر صبورم خانم سارا رحمانی و فرزند دلبندهم سما که در زمان نگارش کتاب وقت کمی به آنها اختصاص داده ام، تشکر می نمایم. همچنین از آقای پور نعمتی مدیر انتشارات کیومرث که امکان چاپ و نشر این کتاب را فراهم نموده اند تشکر می نمایم.

حسین مهربانی

بهار ۱۳۹۴

فهرست مطالب

شرح	صفحه
مقدمه.....	۵
فصل اول: گزارش حسابرس مستقل	۱۱
مقدمه.....	۱۱
هدف حسابرسی.....	۱۲
ماهیت تحریف‌های بااهمیت.....	۱۲
رویه‌های حسابداری انتخاب شده.....	۱۲
بکارگیری رویه‌های حسابداری انتخاب شده.....	۱۳
افشا در صورتهای مالی.....	۱۳
ماهیت محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب.....	۱۳
پیامد محدودیت اعمال شده توسط مدیران اجرایی.....	۱۴
اجزای گزارش حسابرس مستقل.....	۱۵
عنوان و مخاطب گزارش.....	۱۵
گزارش نسبت به صورتهای مالی.....	۱۵
مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی.....	۱۶
مسئولیت حسابرس.....	۱۷
گزارش نسبت به صورتهای مالی.....	۱۹
مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی.....	۱۹
مسئولیت حسابرس.....	۱۹
اظهار نظر.....	۲۰
بند(های) مبانی تعدیل اظهارنظر.....	۲۰
سایر محدودیتها و یا سایر تحریفها.....	۲۱
اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی.....	۲۲
انواع اظهارنظرهای تعدیل شده.....	۲۲

۲۳	 اظهار نظر مشروط در مورد صورتهای مالی
۲۴	 اظهار نظر مردود در مورد صورتهای مالی
۲۶	 عدم اظهار نظر در مورد صورتهای مالی
۲۷	 عدم اظهار نظر در مورد صورتهای مالی در حالت ابهام
۲۹	 محدودیتها
۲۹	 اظهار نظر متفاوت
۳۰	 تاریخ گزارش حسابرِس
۳۱	 امضای گزارش
۳۲	 نشانی
۳۲	 سایر مطالب
۳۳	 بندهای توضیحی
۳۳	 ۱. عدم ارائه صورتهای مالی تلفیقی گروه
۴۳	 پرسشهای تشریحی

۴۵	 فصل دوم: بند تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
۴۵	 مقدمه
۴۶	 تاکید بر مطلب خاص
۵۰	 سایر بندهای توضیحی
۵۱	 محل درج سایر بندهای توضیحی
۵۱	 شرایط درج سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرِس
۵۷	 پرسشهای تشریحی

۵۹	 فصل سوم: تداوم فعالیت
۵۹	 مقدمه
۵۹	 تداوم فعالیت
۶۰	 تاکید بر مطلب خاص
۶۲	 عدم تمایل مدیریت به انجام ارزیابی یا گسترش آن
۶۳	 مناسب نبودن فرض تداوم فعالیت
۶۵	 تاخیر قابل توجه در امضا یا تایید صورتهای مالی
۶۶	 پرسشهای تشریحی

فصل چهارم: گزارش حسابرس مستقل در موارد خاص..... ۶۷

مقدمه..... ۶۷

گزارش درباره صورتهای مالی تهیه شده براساس سایر مبانی جامع حسابداری..... ۶۸

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی بر مبنای نقدی..... ۶۹

۱- مسئولیت حسابرس..... ۶۹

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی بر مبنای مقررات مالیات بر درآمد..... ۷۰

مسئولیت حسابرس..... ۷۱

گزارش درباره اقلام صورتهای مالی..... ۷۱

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت ریز حسابهای دریافتنی..... ۷۳

مسئولیت حسابرس..... ۷۳

مسئولیت هیئت مدیره در قبال جدول پاداش بهره وری کارکنان..... ۷۴

مسئولیت حسابرس..... ۷۴

مسئولیت هیئت مدیره در قبال رعایت مفاد قرارداد..... ۷۶

مسئولیت حسابرس..... ۷۶

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی..... ۷۷

مسئولیت حسابرس..... ۷۸

گزارش درباره صورتهای مالی خلاصه شده..... ۷۹

اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی..... ۸۱

پرسشهای تشریحی..... ۸۴

فصل پنجم: اطلاعات مالی آتی..... ۸۵

مقدمه..... ۸۵

اطلاعات مالی آتی..... ۸۶

تاریخ گذاری گزارش..... ۸۸

سایر موارد..... ۸۸

پرسشهای تشریحی..... ۹۶

فصل ششم: گزارش بازرس قانونی..... ۹۷

مقدمه..... ۹۷

بازرس قانونی..... ۹۸

۱۰۰	مضوب.....
۱۰۲	اظهار نظر نسبت به معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت.....
۱۰۵	اظهار نظر نسبت به گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت.....
۱۰۶	صدور گزارش بازرس به صورت مستقل از گزارش حسابرسی.....
۱۱۱	تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت.....
۱۱۲	تاریخ گذاری گزارش.....
۱۱۳	سایر موارد.....
۱۱۶	سایر گزارشهای توجیهی.....
۱۱۷	عدم ضرورت تهیه اطلاعات مالی آتی.....
۱۲۲	سوالات تشریحی.....

فصل هفتم: سوالات گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با پاسخ تشریحی... ۱۲۳

۱۲۳	مقدمه.....
۱۲۴	سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۰.....
۱۳۰	پاسخ سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی در سال ۱۳۹۰.....
۱۳۵	سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۱.....
۱۴۰	پاسخ سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۱.....
۱۴۴	سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۲.....
۱۵۰	پاسخ سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۲.....
۱۵۵	سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۲.....
۱۶۲	پاسخ سوال تشریحی عضویت در جامعه حسابداران رسمی سال ۱۳۹۳.....
۱۶۷	منابع و مآخذ.....