

به نام خدا

اصول حسابرسی ۱

نویسنده:

زینب رضایی

عضو هیأت علمی دانشگاه آزاد اسلامی مرکز شوش

سرشناسه : رضایی، زینب، ۱۳۶۱ -
 عنوان و نام پدیدآور : اصول حسابرسی ۱
 مشخصات نشر : تهران : هوشمند تدبیر، ۱۳۹۴.
 مشخصات ظاهری : ۱۳۶ ص.
 شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۷۸۷۹-۵۰-۴ : ۱۴۰۰۰۰ ریال : 4-50-7879-600-978
 وضعیت فهرست نویسی : فیای مختصر
 یادداشت : فهرست نویسی کامل این اثر در نشانی: <http://opac.nlai.ir> قابل دسترسی است
 شماره کتابشناسی ملی : ۳۸۳۶۶۵۵

عنوان کتاب :	اصول حسابرسی ۱
تألیف و گردآوری :	زینب رضایی
ناشر :	هوشمند تدبیر
همکار ناشر :	مؤسسه پارسا مبتکر گام اول
مدیر مسئول :	محمد قجر
مدیر اجرایی :	محمد صدیق سپهری نیا
صفحه آرا :	مصطفی حسن نژاد
طراح جلد :	مصطفی حسن نژاد
سال و نوبت چاپ :	۱۳۹۴ / اول
شمارگان :	۱۰۰۰
شابک :	۹۷۸-۶۰۰-۷۸۷۹-۵۰-۴
قیمت :	۱۴۰.۰۰۰ ریال
آدرس :	میدان انقلاب، ضلع شمال غرب میدان، جنب بانک رفاه، پلاک ۵۹، طبقه ۲، واحد شرقی
تلفن :	۰۲۱-۶۶۵۶۲۰۴۴-۶۶۵۶۲۶۳۹
وب سایت :	www.parsamega.ir

فهرست

۱۱	پیشگفتار.....
۱۳	فصل اول: حرفه حسابرسی.....
۱۵	تعریف حسابرسی.....
۱۶	نقش اعتباردهی حسابرسی.....
۱۷	رابطه حسابداری و حسابرسی.....
۱۷	تفاوت بین حسابرسی و حسابداری.....
۱۸	انواع حسابرسی.....
۱۹	انواع حسابرسی از لحاظ زمان انجام کار.....
۲۰	انواع حسابرسی از لحاظ شیوه انجام کار.....
۲۱	انواع حسابرسی از لحاظ دلیل ارجاع کار.....
۲۱	انواع حسابرسی از نظر ماهیت رسیدگی.....
۲۲	انواع حسابرسی از نظر تابعیت سازمانی.....
۲۳	مقایسه حسابرس مستقل و حسابرس داخلی.....
۲۳	استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی.....
۲۴	استانداردهای عمومی.....
۲۴	استانداردهای اجرای عملیات.....
۲۴	استانداردهای گزارشگری.....
۲۶	کاربردهای استانداردهای حسابرسی.....
۲۶	آموزش و تخصص.....
۲۶	استقلال - مهمترین استاندارد حسابرسی.....
۲۶	مراقبت های حرفه ای.....
۲۷	استانداردهای اجرای عملیات - گردآوری شواهد.....
۲۷	برنامه ریزی و سرپرستی کافی.....
۲۷	شناخت کافی از کنترل های داخلی.....
۲۸	شواهد کافی و قابل اطمینان.....

فصل دوم: آیین رفتار حرفه ای.....	۳۱
نیاز به آیین رفتار حرفه ای.....	۳۳
اهداف حرفه حسابداری.....	۳۳
آیین رفتار حرفه ای.....	۳۴
اصول بنیادی.....	۳۵
احکام.....	۳۵
احکام قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه ای مستقل.....	۳۷
حکم اول: استقلال.....	۳۷
حکم دوم: شرایط حق الزحمه مورد پذیرش برای حسابدار حرفه ای مستقل.....	۴۱
حکم سوم: فعالیت های ناسازگار با حرفه حسابداری.....	۴۱
حکم چهارم: ارتباط با سایر حسابداران مستقل.....	۴۲
حکم پنجم: آگهی و تبلیغات.....	۴۲
فصل سوم: مسئولیت های قانونی حسابداران.....	۴۵
مؤسسات حسابرسی در ایران.....	۴۶
محیط قانونی حسابداران.....	۴۶
سلسله مراتب حرفه ای در مؤسسات حسابرسی.....	۴۷
تعریف اصطلاحات.....	۴۹
مسئولیت حسابداران در برابر صاحبکاران.....	۴۹
مسئولیت حسابداران نسبت به کشف اشتباهات و تخلفات.....	۵۰
مسئولیت حسابداران در مورد خدمات بررسی و حسابداری.....	۵۲
وضعیت حسابداران در عصر دعاوی حقوقی.....	۵۲
بررسی همپیشگان.....	۵۴
فصل چهارم: فرآیند حسابرسی.....	۵۷
پذیرش صاحبکار جدید حسابرسی.....	۶۰
کمیته های حسابرسی.....	۶۰

۶۱	فرايند حسابرسي صورت هاي مالي
۶۱	برنامه ريزي و طرح ريزي حسابرسي
۶۲	كسب شناخت از فعاليت صاحبكار
۶۲	كاربرد روش هاي تحليلي در برنامه ريزي حسابرسي
۶۳	احتمال خطر حسابرسي
۶۴	توجه به احتمال وجود تحريف در مانده حساب ها
۶۴	برآورد خطر عدم كشف
۶۴	طراحي، اجرا و ارزيابي آزمون هاي محتوا
۶۵	بررسي تحليلي
۶۵	آزمون جزئيات معاملات و رويدادهاي مالي و مانده حساب ها
۶۶	تشخيص نوع اظهار نظر و ارائه گزارش حسابرسي
۶۶	انتخاب اقلام براي آزمون به منظور گردآوري شواهد حسابرسي
۶۶	اندازه نمونه
۶۷	احتمال خطر نمونه گيري در آزمون كنترل ها
۶۸	احتمال خطر نمونه گيري براي آزمون هاي محتوا
۶۸	اشتباه مورد انتظار
۶۹	انواع نمونه گيري
۶۹	روش هاي نمونه گيري آماري
۶۹	روش هاي نمونه گيري قضاوتي
۷۳	فصل پنجم: كنترل هاي داخلي
۷۵	ضرورت وجود كنترل هاي داخلي
۷۶	كنترل هاي داخلي اداري
۷۶	كنترل هاي داخلي حسابداري
۷۷	كنترل هاي پايه (اوليه)
۷۷	كنترل هاي انضباطي (ثانويه)
۷۹	الف. محيط كنترلي

۸۰	ب. فرایند ارزیابی خطر توسط واحد تجاری
۸۱	ج. سیستم اطلاعاتی، شامل فرایندهای تجاری مربوط، مرتبط با گزارشگری مالی و اطلاع رسانی
۸۲	د. فعالیت های کنترلی
۸۳	هـ. نظارت بر کنترل ها
۸۴	محدودیت های کنترل های داخلی
۸۵	شناخت و ارزیابی سیستم کنترل های داخلی توسط حسابرسان
۸۶	روش های مستندسازی فرایند کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی
۸۸	حسابرسی داخلی
۸۸	تفاوت حسابرس داخلی و حسابرس مستقل
۸۹	نامه مدیریت و شرایط قابل گزارش
۹۳	فصل ششم: شواهد حسابرسی
۹۵	شواهد کافی و قابل اطمینان
۹۶	انواع شواهد حسابرسی
۹۷	۱. شواهد عینی
۹۸	۲. مدارک
۹۹	۳. دفاتر و اسناد حسابداری
۹۹	۴. روش های تحلیلی
۱۰۰	۵. محاسبات
۱۰۰	۶. نظرات کارشناسان
۱۰۱	۷. شواهد شفاهی
۱۰۱	۸. تاییدیه های مدیریت
۱۰۲	جمع آوری شواهد در ارتباط با موضوعات خاص
۱۰۲	۱. تداوم فعالیت
۱۰۳	۲. اشخاص وابسته
۱۰۴	۳. رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۰۴	گروه اول رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

اصول حسابرسی ۱ - ۷

۱۰۴	گروه دوم رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۰۵	۴. حسابرسی نخستین
۱۰۵	۵. استفاده از خدمات حسابرسان دیگر
۱۰۶	۶. برآوردهای حسابداری
۱۰۹	فصل هفتم: گزارش حسابرسی
۱۱۱	صورت های مالی
۱۱۲	اهداف گزارشگری حسابرسی
۱۱۲	اجزای اصلی گزارش حسابرسان
۱۱۲	عنوان گزارش
۱۱۳	مخاطب گزارش
۱۱۳	مقدمه
۱۱۴	مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی
۱۱۴	مسئولیت حسابرسان
۱۱۶	اظهار نظر
۱۱۶	تاریخ گزارش
۱۱۷	امضای حسابرسان
۱۱۷	نشانی حسابرسان
۱۱۷	انواع گزارش های حسابرسان
۱۱۸	گزارش تعدیل نشده (مقبول)
۱۱۸	گزارش های تعدیل شده
۱۱۹	گزارش مشروط
۱۱۹	گزارش مردود
۱۲۰	گزارش عدم اظهار نظر
۱۲۱	اظهار نظر متفاوت
۱۲۱	استفاده از نتایج کار کارشناس
۱۲۱	استفاده از خدمات حسابرسان دیگر

۱۲۵	فصل هشتم: کاربرگ حسابرسی
۱۲۷	مستندسازی و کاربرگ های حسابرسی
۱۲۷	متدلوژی و ابزار حسابرسی مورد استفاده
۱۲۷	کاربرگ حسابرس
۱۲۸	مالکیت کاربرگ های حسابرسی
۱۲۸	کاربرگ های حسابرسی و مسئولیت حسابسان
۱۲۹	انواع کاربرگ ها
۱۲۹	کاربرگ های عمومی
۱۲۹	کاربرگ نهایی
۱۳۰	کاربرگ اصلی
۱۳۰	کاربرگ اصلاحات پیشنهادی و تعدیلات طبقه بندی
۱۳۰	کاربرگ فرعی
۱۳۰	کاربرگ بررسی تحلیلی
۱۳۰	کاربرگ صورت مغایرت
۱۳۱	کاربرگ های رسیدگی
۱۳۱	کاربرگ های محاسباتی
۱۳۱	مدارک مؤید
۱۳۱	سازمان کاربرگ های حسابرسی
۱۳۲	پرونده جاری
۱۳۲	پرونده دایمی
۱۳۳	اهداف کاربرگ های حسابرسی

پیشگفتار

مدیران، سرمایه گذاران، اعتباردهندگان و نهادهای قانون گذار برای تصمیم گیری آگاهانه درباره تخصیص بهینه منابع به اطلاعات معتبر و قابل اتکا نیاز دارند. وجود اطلاعات معتبر، مربوط و قابل اتکا یکی از پیش نیازهای توسعه اقتصادی است و می تواند در پیشرفت اقتصادی هر کشور نقش موثری را ایجاد کند. حسابرسان با تهیه اطلاعات بیطرفانه درباره اعتماد اطلاعات حسابداری در این فرایند نقش موثری را ایفا می کنند. رشد فزاینده و پیچیدگی های جامعه، نیاز به حسابرسی را به عنوان بخشی از فرایند گزارشگری افزایش می دهد.

انتشارات مختلفی در زمینه حسابداری و حسابرسی توسط نویسندگان مختلف ارائه گردیده است. کتاب حاضر گستره تازه ای در زمینه حسابرسی برای دانشجویان رشته حسابداری و رشته های مرتبط و اقدامی مثبت و سازنده در رواج حسابرسی به عنوان یک دانش تخصصی است. علیرغم افزایش بسیار تعداد دانشجویان حسابداری در کشور و رواج نسبی استانداردهای حسابداری و حسابرسی در آموزش و در عمل، این کتاب به بحث درباره نوع و ماهیت و هدف های حسابرسی، استانداردهای حسابرسی، رفتار حرفه ای، مسئولیت قانونی حسابرسان، ارزیابی سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسان و نوع و ماهیت شواهد حسابرسی توجه ویژه ای کرده است.

پیشاپیش از اظهارنظرهای سازنده همکاران حسابداری و حسابرسی، استادان و مدرسین حسابداری و سایر علاقمندان به این رشته سپاسگذارم.

زینب رضایی

بهار ۱۳۹۴