

حسابرسی

نالیق و تدوین:

اکبر شکیاپو

سعیده فراهانی

سرشناسه : شکیباپور، اکبر، ۱۳۵۶ -
 عنوان و نام پدیدآور : حسابرسی
 مشخصات نشر : تهران : هزار رنگ، ۱۳۹۴.
 مشخصات ظاهری : ۱۶۴ ص.
 شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۹۵۲۴۸-۹-۱
 وضعیت فهرست نویسی : فیپای مختصر
 یادداشت : فهرستنویسی کامل این اثر در نشانی:
 قابل دسترسی است. <http://opac.nlai.ir>
 شناسه افزودنی : فراهانی، سعیده، ۱۳۶۳ -
 شماره کتاب شناسی ملی : ۳۸۱۰۷۶۴

حسابرسی

نویسنده : اکبر شکیباپور، سعیده فراهانی

ویراستار : سعیده فراهانی

نوبت چاپ : اول - ۱۳۹۴

تیراژ : ۱۰۰۰ نسخه

ناشر : نشر هزار رنگ

شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۹۵۲۴۸-۹-۱

قیمت : ۱۵۸۰۰ تومان

فهرست

۱۱	پیشگفتار.....
	فصل اول: کلیات حسابرسی
۱۵	وجود علم حسابرسی.....
۱۵	حسابرسی در ایران.....
۱۶	ایران و حسابرسی عمده.....
۱۷	منشأ و مبدأ حسابرسی.....
۲۰	دوره‌های حسابرسی.....
۲۱	تعریف حسابرسی.....
۲۲	تفاوت حسابداری و حسابرسی.....
۲۴	چشم‌انداز حسابرسی.....
۲۴	انواع طبقه‌بندی مفهوم حسابرسی.....
۲۵	حسابرسی از نظر دلایل ارجاع کار.....
۲۵	حسابرسی از نظر ماهیت رسیدگی.....
۲۶	حسابرسی از نظر زمان انجام کار.....
۲۷	سوالات تستی مرحله‌ای.....
۲۸	حسابرسی از نظر شیوه انجام کار.....
۲۸	انواع حساب‌رسان.....
۲۹	وظایف بازررس قانونی.....
۳۰	تفاوت حسابرس و بازررس قانونی.....
۳۱	استانداردهای پذیرفته شده حسابداری.....

فصل دوم: مفاهیم، شناخت و اندازه‌گیری در حسابرسی

۳۵	مفروضات حسابداری
۳۵	اصول حسابداری
۳۵	میثاق‌های محدودکننده حسابداری
۳۶	برنامه‌ریزی در حسابرسی و رسیدگی به حساب‌ها
۳۸	ویژگی‌های مشترک
۳۹	موارد نقص استقلال
۴۰	درست‌کاری بی‌طرفی

فصل سوم: مسئولیت قانونی حساب‌رسان

۴۷	مسئولیت حساب‌رسان نسبت به کشف اشتباهات و تخلفات
۴۸	مسئولیت حساب‌رسان در مورد خدمت، بررسی و حسابداری
۴۸	مسئولیت حساب‌رسان در مورد خدمات مشاوره مالیاتی
۴۹	اصطلاحات حقوقی

فصل چهارم: کنترل‌های داخلی

۵۵	انواع کنترل‌های داخلی
۵۵	الف) کنترل‌های داخلی حسابداری (مالی)
۵۶	ب) اجزای تشکیل‌دهنده کنترل‌های داخلی
۵۷	مقایسه حسابرسی با حسابرسی مستقل
۶۱	ارزیابی ساختار کنترل داخلی
۶۱	کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی
۶۲	روش‌های مستندسازی کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی
۶۳	نکات قابل توجه در رعایت کنترل‌های داخلی دایره استخدام
۶۴	نکات قابل توجه در رعایت کنترل‌های داخلی دایره ثبت اوقات کار
۶۴	آزمون رعایت

۶۴	اهداف آزمون رعایت
۶۵	انقطاع زمانی (cut off)
۶۶	کنترل‌های کاربردی

فصل پنجم: احتمال خطر حسابرسی

۷۱	تعریف ریسک حسابرسی (خطر حسابرسی)
۷۱	انواع ریسک حسابرسی
۷۱	الف) ریسک آلفا
۷۱	ب) ریسک بتا
۷۱	اجزاء تشکیل‌دهنده احتمال خطر (ریسک حسابرسی)

فصل ششم: تشکیلات سازمانی مؤسسات حسابرسی

۷۷	وظایف کارکنان مؤسسات حسابرسی
۷۷	وظایف شرکاء
۷۷	وظایف مدیران
۷۸	وظایف سرپرستان
۷۸	وظایف حسابرسان ارشد
۷۸	وظایف حسابرسان و کمک حسابرسان
۸۰	ارتباط با حسابرس قبلی
۸۱	استفاده از پرسنل صاحبکار
۸۱	قرارداد حسابرسی
۸۲	نکات اساسی قرارداد حسابرسی

فصل هفتم: مدارک عمومی و بایگانی حسابرس

۸۷	ضرورت تشکیل پرونده حسابرسی
۸۷	مدارک غیرمالی
۸۸	مدارک حسابداری

۸۸	پرونده‌های حسابرسی
۸۹	پرونده جاری حسابرسی
۹۲	پرونده دائمی حسابرسی
۹۳	لیست انواع دفاتر مورد استفاده کنترل‌های داخلی

فصل هشتم: شواهد و روش‌های حسابرسی

۹۷	مبانی اظهار نظر
۹۷	روش‌های حسابرسی
۹۸	کنترل داخلی
۹۸	مشاهده‌ی غیبی
۹۹	سنندرسی (مدارک حسابدار)
۹۹	نکات عمده مورد توجه حسابرس هنگام سندرسی معاملات
۱۰۰	روش‌های تحلیلی
۱۰۰	محاسبات
۱۰۰	نظرات کارشناسان
۱۰۱	مدارک شفاهی (پرس و جو)
۱۰۲	ارسال تأییدیه
۱۰۳	ضرورت ارسال تأییدیه
۱۰۴	تأییدیه وکیل حقوقی شرکت
۱۰۴	بررسی رویدادها
۱۰۴	الف) رویدادهای پس از تاریخ تراز نامه
۱۰۵	ب) رویدادهای تعدیلی
۱۰۵	ج) رویدادهای غیرمالی

فصل نهم: کاربرگ‌ها

۱۰۹	کاربرگ حسابرسی
-----	----------------

۱۰۹	 نقش کاربرگ‌ها
۱۱۰	 طبقه‌بندی کاربرگ‌ها
۱۱۱	 نکات قابل توجه در تهیه و تنظیم کاربرگ‌ها
۱۱۲	 نقش کاربرگ‌ها در کار حساب‌رسان
۱۱۲	 محتوای کاربرگ‌های حساب‌رسان
۱۱۳	 مسئولیت حساب‌رسان در کاربرگ‌ها

فصل دهم: گزارش حسابرسی

۱۱۹	 صورت‌های مالی
۱۲۰	 افشاء در صورت‌های مالی
۱۲۶	 گزارش مقبول و استاندارد
۱۲۷	 موارد عدم ارائه گزارش مقبول
۱۳۱	 گزارشات کوتاه، گزارشات تفصیلی

فصل یازدهم: ضوابط مربوط به فعالیت موسسه‌های حسابرسی

۱۳۶	 سوالات مهم پیش روی حسابرسی در ایران
۱۳۶	 وضعیت موسسه‌های حسابرسی
۱۳۷	 اصول حاکم بر موسسه‌های حسابرسی
۱۳۸	 اصول حاکم بر موسسه‌های حسابرسی ایران
۱۳۸	 موازین و اصول حرفه‌ای
۱۴۰	 عوامل مهم در وضعیت نامطلوب فعلی حسابرسی در ایران
۱۴۱	 اصول راهبری سازمان در موسسه‌های حسابرسی
۱۴۳	 ضمیمه
۱۴۳	 استاندارد حسابرسی ۳۰۰ - برنامه‌ریزی حسابرسی صورت‌های مالی
۱۴۴	 کلیات
۱۴۴	 دامنه کاربرد

- ۱۴۴ نقش و زمان‌بندی برنامه‌ریزی
- ۱۴۵ تاریخ اجرا
- ۱۴۵ هدف
- ۱۴۵ الزامات
- ۱۴۵ فعالیت‌های مقدماتی
- ۱۴۶ فعالیت‌های برنامه‌ریزی
- ۱۴۸ مستندسازی
- ۱۴۸ توضیحات کاربردی
- ۱۵۱ فعالیت‌های برنامه‌ریزی
- ۱۵۲ ملاحظات خاص در حسابرسی واحدهای تجاری کوچک
- ۱۵۷ ملاحظات مربوط به تدوین طرح کار حسابرسی
- ۱۵۷ ویژگی‌های کار حسابرسی
- ۱۶۰ ماهیت، زمان‌بندی و میزان منابع

پیشگفتار

علم و مهارت حسابرسی یعنی کنترل حساب‌ها و صورت‌های مالی به گونه‌های مختلف امروزه به دلیل اهمیت حسابرسی هیچ صنعت پویا و رقابت‌جویی نباید صرفاً بر فناوری اختصاصی خود تکیه کرده و اعتبارات تحقیقات خود را فقط در حوزه تخصصی خویش هزینه کند و از هزینه‌های کنترلی و حسابرسی سرباز زند، زیرا دیگر اصل "یک صنعت - یک فناوری" مدتهاست که منسوخ شده و جای خود را به "یک صنعت - ده‌ها فناوری" سپرده است. مهارت نیز متفاوت و متنوع شده‌است و صرف هزینه بابت کسب مهارت مدیریت یا کسب و کار به تنهایی کافی نمی‌باشد و رهبران و مدیران موسسات و شرکت‌ها می‌بایست به علوم متعددی من جمله حسابرسی اشراف گردند.

زمانی که صنعتی طبق پیوند ده‌ها سال پیش شکل می‌گیرد، باید چشم خود را به روی همه پیشرفت‌ها و نوآوری‌های تکنولوژیک، در این جا و آن جا و به ویژه در خارج از محیط تخصصی خود باز کرده و ببیند که چگونه می‌تواند آنها را با فناوری‌های در حال استفاده خود پیوند داده و محصولات نوآورانه را روانه بازار کند. مشارکت تکنولوژیک، صنایع گوناگون را به همکاری تحقیقاتی هدفمند فرا می‌خواند. مدیریت نیز به عنوان مهم‌ترین فعالیت بشری و یکی از علوم مورد نیاز عصر حاضر از این قاعده مستثنی نیست.

مدیریت سازمانی، دانش به کارگیری موثر و کارآمد منابع مختلف، برای دستیابی به اهداف سازمان است. این منابع معمولاً شامل سرمایه، نیروی کار و منابع طبیعی محدودی است که در اختیار سازمان قرار دارد و دستیابی به آن مشکل و هزینه‌زاست. بدین منظور بکارگیری موثر و کارآمد آن یکی از راهبردهای اساسی مدیریت تلقی می‌شود. با توجه به این که فرمول و نسخه یکسانی برای این امر وجود ندارد، مدیران همه‌روزه با این موضوع پیچیده در چالشند.

با جهانی شدن اقتصاد و روند تکاملی صنایع مختلف، دستیابی به کارایی بیش‌تر از پیش مدیران را به خود مشغول داشته است چنان‌که آن‌ها برای ادامه حیات سازمان خود نیازمند داده‌هایی فراتر از داده‌های مالی تاریخی هستند. از این رو ارزیابی وضعیت موجود با کنترل و زیر نظر گرفتن روش‌های دستیابی به اهداف سازمان و هماهنگی با محیط از راه نوآوری، شناسایی فرصت‌های بهبود و برطرف کردن کاستی‌های سیستم کنترل داخلی برای استفاده از فرصت‌های پیش‌رفت بر اساس معیارهای اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی برای مدیران نیازی است اولاً و رمز بقای سازمان.

در این کتاب سعی شده است در یازده فصل موضوع حسابرسی، ریسک‌ها و شیوه‌های اجرای آن به‌طور ساده به همراه تست آموزش داده شود تا علاقمندان و دانشجویان با سهولت بیشتری آن را پیاده نموده و فراگیرند.

سعیده فراهانی

کارشناسی ارشد بازاریابی

و مدرس مراکز آموزش عالی

اکبر شکیباپور

دانشگاه و مدرس مراکز آموزش عالی

SHAKIBAPOUR@YALDOU.COM