

اصول حسابرسی

با رویکرد حسابرسی دولتی ایران

علیرضا صفری

علیرضا عابدان پور

سرشناسه	: صفری، علیرضا، ۱۳۵۷ -
عنوان و نام پدیدآور	: اصول حسابرسی با رویکرد حسابرسی دولتی ایران/ علیرضا صفری، علیرضا عابدانپور.
مشخصات نشر	: اصفهان: کانون پژوهش، ۱۳۸۹.
مشخصات ظاهری	: ۳۰۴ ص.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۵۲۸۷-۳۷-۰
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
یادداشت	: واژه نامه.
موضوع	: حسابرسی
موضوع	: حسابرسی -- ایران
موضوع	: مائیه عمومی -- حسابرسی
موضوع	: مائیه عمومی -- ایران -- حسابرسی
شناسه افزوده	: عابدانپور، علیرضا، ۱۳۵۷ -
رده بندی کنگره	: ۱۳۸۹ ۱۶ الف ص ۷/ HF۵۶۶۷
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۴۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۲۱۱۸۷۲۵

اصول حسابرسی

با رویکرد حسابرسی دولتی ایران

مؤلفین: علیرضا صفری - علیرضا عابدانپور

ناشر: کانون پژوهش (۱۳۵۲۷۰۵-۲۳۱۱-۰)

نوبت چاپ: اول ۱۳۸۹

شمارگان: ۱۰۰۰ نسخه

چاپ: کمالی نژاد

قیمت: ۶۰۰۰ تومان

شابک ۹۷۸ - ۶۰۰ - ۵۲۸۷ - ۳۷ - ۰

کلیه حقوق برای مؤلفین محفوظ است.

فهرست

فصل اول

۱۵	مفاهیم حسابرسی
۱۵	اهداف فصل
۱۵	مفهوم و ضرورت وجود حرفه حسابرسی
۱۵	انواع حسابرسی
۱۵	استانداردهای حسابرسی
۱۵	گزارشات حسابرسی
۱۶	۱-۱ مقدمه
۱۷	۱-۲ مفهوم حسابرسی (حسابرسی - بازرسی قانونی)
۱۸	۱-۳ چهارچوب نظری و مفروضات بنیادی حسابرسی
۱۸	۱-۱ صورتهای مالی اساسی و سایر اطلاعات مالی قابلیت تأیید دارند
۱۹	۱-۲ ساختار کنترل داخلی مؤثر، احتمال تقلب را در شرکتها کاهش می‌دهد
۲۱	۱-۴ محدودیتهای حسابرسی
۲۲	۱-۵ ضرورت وجود حرفه و عوامل توجیه کننده آن
۲۳	۱-۶ نقش اعتبار دهی و حسابرسی
۲۴	۱-۷ انواع حسابرسی

- ۹-۱ صورتهای مالی، حسابرسی و ادعای مدیریت ۳۱
- ۱۰-۱ مسئولیت قانونی حسابرسان ۳۲
- ۱۱-۱ سدی در برابر تهدید حرفه‌ای ۳۶
- ۱۲-۱ طرح کلی حسابرسی صورتهای مالی ۳۶
- برنامه ریزی حسابرسی ۳۷
- ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی ۳۷
- تکمیل رسیدگی ها ۳۹
- صدور گزارش ۳۹
- ۱۳-۱ گزارش استاندارد حسابرسی ۴۱
- عنوان گزارش ۴۱
- مخاطب ۴۱
- بند مقدمه ۴۲
- بند دامنه رسیدگی ۴۲
- بند اظهارنظر ۴۲
- ۱۴-۱ شرایط لازم برای ارائه گزارش استاندارد ۴۴
- ۱۵-۱ علل انحراف از گزارش مقبول ۴۵
- ۱۹-۱ ارزیابی قوانین و مقررات در حسابرسی صورتهای مالی ۴۶
- سوالات طبقه‌بندی شده حسابرسی فصل اول ۴۹
- آزمون کارشناسی ارشد حسابداری- سراسری (۷۰ الی ۸۸) ۴۹
- آزمون کارشناسی ارشد حسابداری- آزاد (۷۷ الی ۸۷) ۵۵

فصل دوم

- حسابرسی دولتی ۶۱
- مسئولیت پاسخگویی ۶۲
- مسئولیت و پاسخگویی افقی ۶۳
- ارکان مسئولیت پاسخ گونی افقی ۶۳
- مراجع ضد فساد ۶۳
- حسابرسی عمومی ۶۳
- سامانه قضائی ۶۴
- مسئولیت پاسخگویی عمومی ۶۴
- ارکان مسئولیت پاسخگویی عمودی: ۶۴
- ۲- رسانه های جمعی مستقل: ۶۴
- ۳- سازمانی های غیر دولتی ۶۵
- ※چارچوب نظری حسابداری ۶۵
- ابزارهای حسابداری برای پاسخگویی: ۶۵
- نقش سیستم اطلاعاتی حسابداری: ۶۶
- ※حسابرسی در حکومت علوی ۶۷
- انواع یا سطوح پاسخگویی : ۶۸
- فساد و ضرورت شفافیت و پاسخگویی ۶۹
- نظام راهبری سازمانی دولتی ۷۰
- اصول نظام راهبری ۷۰
- حسابرسی دولتی ۷۲

- نقش‌های حسابرسی ۷۳
- رویکردهای حسابرسی دولتی : ۷۵
- خط مشی گزارشگری حسابرسان دولتی : ۷۶
- انواع حسابرسی و خدمات در حسابرسی دولتی ۷۶
- ※ حسابرسی رعایت ۷۷
- تعاریف تفریغ بودجه ۷۸
- اهداف تهیه تفریغ بودجه ۷۹
- مبانی قانونی تفریغ بودجه ۸۰
- علل عدم توجه به تهیه تفریغ بودجه در گذشته: ۸۱
- ساختار گزارش تفریغ بودجه ۸۳
- حسابرسی رعایت و حسابرسی جامع یا عملکردی ۸۴
- کاهش زمان حسابرسی ۸۵
- تغییر شیوه حسابرسی ۸۶
- ※ حسابرسی صورتهای مالی شرکتهای دولتی: ۸۷
- ※ حسابرسی عملکرد ۸۸
- مفاهیم اساسی حسابرسی عملکرد: ۸۹
- هدفهای حسابرسی عملکرد ۹۰
- اصول حسابرسی عملکرد ۹۱
- حسابرسی عملکرد و کنترل‌های مدیریت ۹۳
- پرسشهای کلیدی حسابرسی عملکرد ۹۴
- تکنیکهای حسابرسی عملکرد ۹۴

۹۶.....	مقایسه حسابرسی مالی و حسابرسی عملکرد.....
۹۷.....	اهمیت گزارش.....
۹۸.....	اهداف گزارش.....
۹۹.....	شرایط و خصوصیات یک گزارش حسابرسی عملکرد.....
۱۰۴.....	رعایت قواعد نگارشی:.....
۱۰۵.....	چارچوب گزارش حسابرسی عملکرد.....
۱۱۶.....	حسابرسی مالیاتی:.....

فصل سوم

۱۲۱.....	مفهوم کنترل داخلی و ضرورت وجود آن.....
۱۲۲.....	مقدمه.....
۱۲۶.....	موارد لازم برای دستیابی به کنترل داخلی.....
۱۳۰.....	۲- سیستم حسابداری:.....
۱۳۰.....	۳- روشهای کنترل:.....
۱۳۲.....	ارزیابی سیستم کنترل داخلی.....
۱۳۹.....	کنترلهای داخلی در سیستمهای رایانه:.....
۱۴۳.....	کنترلهای اطلاعات ورودی.....
۱۴۳.....	کنترلهای مرحله پردازش.....
۱۴۴.....	کنترلهای اطلاعات و گزارشهای خروجی.....
۱۴۵.....	مستند سازی در سیستمهای کاربردی.....
۱۴۶.....	نامه مدیریت: گزارش مسائل مربوط به ساختار کنترل داخلی.....

۱۵۰	سؤالات طبقه‌بندی شده حسابرسی - فصل سوم
۱۵۰	آزمون کارشناسی ارشد حسابداری - سراسری (۷۰ الی ۸۸)
۱۶۸	*** آزمون کارشناسی ارشد حسابداری - آزاد (۷۷ الی ۸۷)

فصل چهارم

۱۷۹	نمونه‌گیری در حسابرسی
۱۸۰	مقدمه
۱۸۱	مفهوم خطر در فرایند نمونه‌گیری
۱۸۳	نمونه‌گیری آماری و نمونه‌گیری غیر آماری
۱۸۳	۱) نمونه‌گیری غیر آماری
۱۸۳	۲) نمونه‌گیری آماری
۱۸۶	نمونه قطعه‌ای (خوشه‌ای)
۱۸۶	انواع تکنیک‌های نمونه‌گیری آماری:
۱۸۶	مراحل نمونه‌گیری:
۱۸۶	گام اول: تعیین آزمون‌های کنترل‌ها:
۱۸۷	گام دوم: تعریف انحراف از سیاست‌ها رویه‌های کنترلی:
۱۸۷	گام سوم: تعریف جامعه:
۱۸۸	گام چهارم: تعریف واحد نمونه‌گیری:
۱۸۸	گام پنجم: تعیین اندازه نمونه:
۱۸۸	گام ششم: انتخاب تصادفی اقلام نمونه:
۱۸۹	گام هفتم: انجام رویه‌های حسابرسی:

- گام هشتم : محاسبه نتایج نمونه : ۱۹۰
- گام نهم: انجام تحلیل اشتباهات : ۱۹۰
- گام دهم: ترسیم نتایج نهایی: ۱۹۰
- مزایای نمونه‌گیری به روش احتمالات متناسب با اندازه ۱۹۱
- محدودیت‌های نمونه‌گیری به روش احتمالات متناسب اندازه ۱۹۲
- سوالات چهارگزینه‌ای : نمونه‌گیری در حسابرسی ۱۹۸

فصل پنجم

- شواهد حسابرسی ۲۱۷
- اهداف فصل ۲۱۷
- بخش اول ۲۱۸
- قابل قبول بودن شواهد ۲۱۸
- روشهای حسابرسی و انواع شواهد ۲۲۴
- کنترل‌های داخلی : ۲۲۷
- ۴-۶ شواهد مربوط به معاملات با اشخاص وابسته ۲۳۲
- ۴-۷ شواهد حاصل از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه ۲۳۵
- روشهای حسابرسی مربوط به رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه ۲۳۸
- پیوست : ۲۴۰
- بخشهایی از استاندارد حسابرسی ۲۴۰
- سوالات چهارگزینه‌ای : ۲۴۸

فصل ششم

۲۷۵	کاربرگ‌های حسابرسی و مفهوم کنترل کیفیت
۲۷۵	اهداف فصل
۲۷۵	آشنایی با کاربرگ و نقش آنها در رسیدگی ها
۲۷۵	اهداف و ماهیت کاربرگ
۲۷۵	مالکیت کاربرگ‌ها و شیوه‌های تنظیم کاربرگ
۲۷۵	سازماندهی کاربرگ‌های حسابرسی
۲۷۵	کنترل کیفیت در مؤسسات حسابرسی و ...
۲۷۶	کاربرگ چیست ؟
۲۷۶	هدف کاربرگ‌ها
۲۷۷	مالکیت کاربرگ‌ها
۲۷۸	محرمانه بودن کاربرگ‌ها
۲۷۸	محتوا و تنظیم کاربرگ‌ها
۲۷۹	پرونده‌های دائمی
۲۷۹	پرونده‌های جاری
۲۸۴	نحوه ارتباط متقابل کاربرگ‌های حسابرسی
۲۸۴	بررسی کاربرگ‌ها
۲۸۵	مفهوم کنترل کیفیت
۲۸۸	کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی
۲۹۴	سوالات چهار گزینه‌ای فصل ششم :
۲۹۴	کاربرگ‌های حسابرسی . کنترل کیفیت کار حسابرسی

مقدمه

امروزه اهمیت حسابرسی بدلیل آثار و نتایجی که در بر دارد بر کسی پوشیده نیست. هنگامیکه پاسخگوئی و پاسخ‌خواهی در دنیای تجارت، اقتصاد و سیاست شکل و مفهوم واقعی یافت. انجام حسابرسی بشکل حرفه‌ای نیز ضرورت یافت که طبعاً تحقق این امر نیز مستلزم آموزشهای مفید و علمی منطبق با آخرین دستورالعملهای تدوین شده بوده و قطعاً وجود کتابهای فنی منطبق با شرایط روز نیز پیش‌نیاز انجام آموزشهای مفید می‌باشد.

چندین سال تدریس در دانشگاه و در این درس وجود کتابی منطبق با ویژگیهای فوق را برای ما پیش از پیش لازم و ضروری ساخت. به همین منظور بر آن شدیم تا دین خود را در پر نمودن خلاء موجود با تالیف این کتاب اداء نماییم.

کتاب حاضر بگونه‌ای تدوین گردیده تا علاوه بر تدریس در درس اصول حسابرسی (۱) امکان استفاده از آن در تدریس درس حسابرسی دولتی نیز وجود داشته باشد.

در پایان لازم می‌دانیم از پشتیبانی و همیاری خانواده‌های خویش در انجام این مهم تقدیر و قدردانی نمائیم.

بی شک تالیف کتابهای فنی با توجه به کمبودهای موجود در این زمینه نمی‌تواند خالی از ایراد و اشکال باشد. لذا از اساتید محترم، دست‌اندرکاران حرفه حسابرسی و دیگر صاحب‌نظران انتظار می‌رود با ارائه پیشنهادات و نظرات اصلاحی ما را در چاپهای بعدی یاری فرمایند.

علیرضا عابدان‌پور

کارشناس رسمی دادگستری و مدرس دانشگاه

علیرضا صفری

عضو هیات علمی دانشگاه اصفهانی