

به نام آن که جان را فکرت آموخت

مباحث حسابرسی

تالیف

حسین کاکانژادی فرد
سمیه حیدری آردی



سرشناسه
عنوان و نام پدید آور : مباحث حسابرسی / تالیف حسین کاکانزادی فرد، سمیه حیدری آردی.
مشخصات نشر : تهران: فدک ایستاتیس، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری : ۱۳۲ ص: مصور.
شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۱۶۰-۲۶۷-۲ : ریال ۸۰۰۰۰
وضعیت فهرست نویسی : فیپا
موضوع : حسابرسی
موضوع : Auditing
شناسه افزوده : حیدری آردی، سمیه، ۱۳۶۹-
رده بندی کنگره : HF۵۶۶۷/ک۲۳م۲ ۱۳۹۵
رده بندی دیویی : ۶۵۷/۴۵
شماره کتابشناسی ملی : ۴۵۳۶۱۸۰

مباحث حسابرسی



تالیف : حسین کاکانزادی فرد - سمیه حیدری آردی
مدیر تولید : رضا کرمی شاهنده
نوبت چاپ : اول - ۱۳۹۵
تیراژ : ۵۰۰
قیمت : ۸۰۰۰۰ ریال
شابک : ۹۷۸-۶۰۰-۱۶۰-۲۶۷-۲

دفتر انتشارات : تهران - خیابان انقلاب - خیابان اردیبهشت - بین‌لیافی نژاد و جمهوری - ساختمان ۱۰
تلفن : ۶۶۴۸۱۰۹۶ - ۶۶۴۸۲۲۲۱

ایمیل و وب سایت : www.fadakbook.ir - fadakbook@yahoo.com

کلیه حقوق و حق چاپ متن و عنوان کتاب که به ثبت رسیده است؛ مطابق با قانون حقوق مولفان و مصنفان مصوب ۱۳۴۸ محفوظ و متعلق به مولفین می باشد. هرگونه برداشت، تکثیر، کپی برداری به هر شکل (چاپ، فتوکپی، انتشار الکترونیکی) بدون اجازه کتبی از مولفین ممنوع بوده و متخلفین تحت پیگرد قانونی قرار خواهند گرفت.



پیش‌گفتار

سپاس بی‌کران یگانه پروردگاری را سزاست که ما را به خلقت بیاراست و توفیق خدمت‌گذاری را بر بندگانش ارزانی داشت.

امروزه اهمیت و کاربرد حرفه‌ی حسابرسی بر همه‌ی صاحب‌نظران و دست‌اندرکاران حرفه‌ی حسابرسی آشکار است، اما اهمیت و کاربرد این حرفه در جامعه ما هنوز ناشناخته است. از این رو، در راستای شناخت و اهمیت جایگاه حرفه‌ی حسابرسی، انتشار کتاب‌های مبتنی بر پژوهش‌های علمی برای علاقه‌مندان و آموزش حسابداری و حسابرسی در سطوح مختلف دانشگاهی ضروری است. در تدوین این کتاب از آخرین منابع علمی منتشر شده در زمینه‌ی حسابرسی و مطابق سرفصل‌های مصوب شورای عالی انقلاب فرهنگی تهیه و تنظیم شده است. بی‌شک هر اثری عاری از خطا و کمبود نیست، لذا از تمامی اساتید محترم، صاحب‌نظران، دست‌اندرکاران حرفه‌ی حسابرسی و دانشجویان انتظار می‌رود تا با یادآوری اشکال‌ها و ارائه‌ی پیشنهادات و نظرات اصلاحی ما را در بارور کردن مطالب این کتاب در چاپ‌های آتی یاری نمایند.

حسین کاکانزادی‌فرد

آبان ۱۳۹۵

فهرست

پیشگفتار.....	۱
فصل اول: کلیات حسابرسی.....	۱
رابطه بین حسابداری و حسابرسی.....	۱
ضرورت وجود حسابرسی.....	۲
تعاریف.....	۲
انواع حسابرسی.....	۲
حسابرسی صورت‌های مالی.....	۳
انواع حسابرسی از لحاظ زمان انجام کار.....	۳
انواع حسابرسی براساس نوع ارجاع.....	۳
شیوه‌های انجام رسیدگی‌های حسابرسی.....	۴
استانداردهای حسابرسی.....	۴
استانداردهای عمومی.....	۴
استانداردهای اجرای عملیات.....	۴
استانداردهای گزارشگری.....	۴
اصول بنیادی.....	۵
پیوست: اجزای خطر حسابرسی.....	۶
خطرهای مربوط به واحد مورد رسیدگی.....	۶
خطر مربوط به ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی.....	۶
ادعاهای مدیریت.....	۶
فصل دوم: آیین رفتار حرفه‌ای.....	۷
اصول بنیادی.....	۸
احکام.....	۸
بخش اول: احکام قابل اجرا درباره تمام حسابداران حرفه‌ای.....	۸
بخش دوم: قابل اجرا درباره حسابداران حرفه‌ای مستقل.....	۱۰
بخش سوم: احکام قابل اجرا درباره حسابداران حرفه‌ای تحت استخدام.....	۱۶

۱۹	..... فصل سوم: حرفه حسابرسی و کنترل کیفیت در مؤسسات حسابرسی
۲۰	..... کنترل کیفیت در خدمات حسابرسی
۲۱	..... مسئولیت‌های مدیریت درباره کیفیت در درون مؤسسه
۲۱	..... الزامات اخلاقی
۲۲	..... استقلال
۲۳	..... پذیرش یا ادامه کار
۲۴	..... منابع انسانی
۲۵	..... اجرای کار
۲۶	..... سرپرستی
۲۶	..... مشاوره
۲۷	..... اختلاف نظر
۲۷	..... بررسی کنترل کیفیت کار
۲۸	..... ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان بررسی کنترل کیفیت کار
۲۹	..... معیارهای تعیین صلاحیت بررسی‌کنندگان کنترل کیفیت کار
۲۹	..... نظارت
۳۰	..... شکایات و اتهامات
۳۱	..... فصل چهارم: مسئولیت حساب‌رسان
۳۲	..... تحریف
۳۲	..... مسئولیت مدیریت
۳۳	..... مسئولیت حساب‌رس
۳۳	..... محدودیت‌های ذاتی حسابرسی
۳۴	..... تردید حرفه‌ای
۳۴	..... اطلاع‌رسانی به مدیریت
۳۴	..... عدم امکان تکمیل کار
۳۵	..... اطلاع‌رسانی به حساب‌رس جانشین
۳۵	..... ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورت‌های مالی
۳۶	..... مسئولیت مدیریت در رعایت قوانین و مقررات
۳۶	..... ارزیابی حساب‌رس از رعایت قوانین و مقررات توسط واحد مورد رسیدگی

۳۹	فصل پنجم: برنامه‌ریزی در حسابرسی
۴۰	پذیرش صاحب‌کار جدید
۴۰	راه‌های کسب شناخت از فعالیت صاحب‌کار پیش از شروع کار حسابرسی
۴۲	پی‌جویی اقلام غیرعادی
۴۲	طرح کلی حسابرسی
۴۲	حسابرس در تدوین طرح کلی حسابرسی باید نکات زیر را در نظر بگیرد
۴۳	برنامه حسابرسی
۴۴	تغییرات در طرح کلی حسابرسی و برنامه حسابرسی
۴۵	فصل ششم: کنترل‌های داخلی
۴۵	ضرورت وجود کنترل‌های داخلی
۴۵	انواع کنترل‌های داخلی
۴۶	انواع کنترل‌های داخلی مالی
۴۷	الف. محیط کنترلی
۴۹	ب. فرایند ارزیابی خطر توسط واحد تجاری
۵۰	ج) سیستم اطلاعاتی، شامل فرایندهای تجاری مرتبط با گزارشگری مالی و اطلاع‌رسانی
۵۲	د) فعالیت‌های کنترلی
۵۳	ه) نظارت بر کنترل‌ها
۵۵	کنترل‌های مرتبط با حسابرسی
۵۶	میزان شناخت از کنترل‌های داخلی
۵۶	ویژگی‌های اجزای دستی و خودکار کنترل‌های داخلی مربوط به برآورد خطر توسط حسابرس
۵۹	محدودیت‌های کنترل‌های داخلی
۵۹	برآورد خطرهای تحریف بااهمیت
۶۱	خطرهای عمده مستلزم توجه خاص حسابرس
۶۲	اطلاع‌رسانی
۶۲	تبانی در دستکاری کنترل داخلی
۶۴	چارچوب مفهومی کوزو (COSO)
۶۵	شیوه‌های دسترسی به CSA
۶۵	حسابرسی داخلی

۶۹	..... فصل هفتم: شواهد حسابرسی
۶۹	..... ویژگی شواهد حسابرسی
۷۰	..... ادعاهای مدیریت
۷۱	..... استفاده مدیریت در کسب شواهد حسابرسی
۷۱	..... روش‌های کسب شواهد حسابرسی
۷۲	..... انواع شواهد حسابرسی
۸۰	..... ارزیابی نتایج حسابرس
۸۱	..... اشاره به استفاده از خدمات کارشناس در گزارش حسابرس
۸۱	..... طبقه‌بندی شواهد حسابرسی بر اساس میزان متقاعدکنندگی
۸۲	..... میزان قابلیت اتکای شواهد حسابرسی
۸۲	..... مخارج تأمین شواهد
۸۳	..... جمع‌آوری شواهد در ارتباط با موضوعات خاص
۹۱	..... فصل هشتم: قراردادهای حسابرسی
۹۱	..... نکات اساسی قرارداد حسابرسی
۹۲	..... حسابرسی اجزای واحد مورد رسیدگی
۹۲	..... حسابرسی‌های بعدی
۹۳	..... تغییر در نوع خدمت حسابرس
۹۴	..... پیوست: نمونه قرارداد حسابرسی
۹۹	..... فصل نهم: مستندسازی
۹۹	..... کلیات و تعاریف
۱۰۰	..... ماهیت مستندات حسابرسی
۱۰۰	..... شکل، محتوا و میزان مستندات حسابرسی
۱۰۱	..... مستندسازی مشخصات اقلام خاص یا موضوعات مورد آزمون
۱۰۱	..... نکات عمده
۱۰۲	..... مستندسازی موارد انحراف از اصول بنیادی یا روش‌های اساسی
۱۰۲	..... مشخص کردن تهیه‌کننده و بررسی‌کننده
۱۰۳	..... تنظیم پرونده‌های نهایی حسابرسی

۱۰۳.....	نمونه‌گیری در حسابرسی و سایر روش‌های انتخاب اقلام برای آزمون
۱۰۳.....	کلیات و تعاریف
۱۰۵.....	ملاحظات مربوط به خطر هنگام کسب شواهد
۱۰۵.....	انتخاب اقلام برای آزمون به منظور گردآوری شواهد حسابرسی
۱۰۶.....	انتخاب همه اقلام
۱۰۶.....	انتخاب اقلام خاص
۱۰۷.....	طراحی نمونه
۱۰۷.....	جامعه
۱۰۸.....	طبقه‌بندی
۱۰۸.....	انتخاب اقلام براساس ارزش
۱۰۹.....	اندازه نمونه
۱۰۹.....	انتخاب نمونه
۱۱۰.....	اجرای روش‌های حسابرسی
۱۱۰.....	تعمیم اشتباهات
۱۱۱.....	ارزیابی نتایج نمونه
۱۱۱.....	عوامل مؤثر بر اندازه نمونه در آزمون کنترل‌ها
۱۱۵.....	فصل دهم: کاربرگ‌های حسابرسی
۱۱۵.....	کاربرگ حسابرسی
۱۱۶.....	شکل و محتوای کاربرگ‌های حسابرسی (وظیفه حسابرس)
۱۱۶.....	محرمانه بودن، مراقبت و نگهداری و مالکیت کاربرگ‌های حسابرسی
۱۱۶.....	کاربرگ‌های حسابرسی و مسئولیت حسابرسان
۱۱۷.....	انواع کاربرگ‌ها
۱۱۹.....	سازماندهی کاربرگ‌های حسابرسی
۱۲۰.....	چگونگی تهیه و تنظیم کاربرگ‌های حسابرسی

