



حسابرسی

مجموعه مسابداري

گردآوری: دکتر امین

دکتر امسان کمالی

(عضو هیات علمی دانشگاه)

آمادگی آزمون دکتری

www.ketab.ir

کمالی، احسان
حسابرسی رشته حسابداری / احسان کمالی
مکتب ماهان: ۱۳۹۳
۲۰۴ ص: جدول، نمودار (آمادگی آزمون دکتری مجموعه حسابداری)
ISBN/N: 978-600-6575-91-9

فهرست نویسی بر اساس اطلاعات فیا.
فارسی - چاپ اول
حسابرسی
احسان کمالی
- ع
ردیفی کنگره:
بندی دیویی
کتابخانه ملی

—LB ۲۳۵۳ / ح ۸ ۱۳۹۳
۳۷۸/۱۶۶۴
۳۴۴۳۶۶۷



انتشارات مکتب ماهان

نام کتاب: حسابرسی ☐
مدیران مسئول: هادی و مجید ستاری ☐
مؤلف: احسان کمالی ☐
مسئول تولید محتوا: منصور محمدزاده ☐
مسئول تولید: سمیه بیگی ☐
ویراستار ادبی: زهرا نوری ☐
مدیر اجرایی: سید مهیار پویش ☐
ناشر: مکتب ماهان ☐
نویت و تاریخ چاپ: اول ۱۳۹۳ ☐
تیراژ: ۱۰۰ نسخه ☐
قیمت: ۱۰۰ ریال ☐
شابک: ISBN ۹۷۸-۶۰۰-۶۵۷۵-۹۱-۹ ☐

انتشارات مکتب ماهان: تهران - خیابان سهروردی شمالی - خیابان میرزا زینالی شرقی (خیابان کیهان) - پلاک ۵۱

تلفن: ۸۸۱۰۵۰۴۰

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر متعلق به موسسه آموزش عالی آزاد ماهان می باشد. و هرگونه اقتباس و کپی برداری از این اثر بدون اخذ مجوز پیگرد قانونی دارد.

بنام خدا

ایمان داریم که هر تغییر و تحول بزرگی در مسیر زندگی بدون تحول معرفت و نگرش میسر نخواهد بود. پس بیایید با اندیشه توکل، تلاش و تحمل در توسعه دنیای فکریمان برای نیل به آرامش و آسایش توأمان اولین گام را برداریم. چون همگی یقین داریم، بی، توانایی می‌آورد.

شاد باشید و دلی را شاد کنید

برادران سیاری

۹۳

در طی سالهای اخیر تغییرات زیادی هم از جنبه شکلی و هم از جنبه محتوایی در آزمون‌های مقطع دکتری پدید آمده است. تغییر رویکرد آزمون دانشگاه‌های دولتی و متمرکز شدن آزمون کتبی در کنار تغییر نوع سوالات دانشگاه آزاد اسلامی از تشریحی به تستی موجب تغییرات زیادی در منابع آزمون مزبور شده است. در رشته حسابداری نیز دامنه این تغییرات بسیار وسیع بوده و حسابرسی نیز به عنوان یکی از دروس اصلی آزمون دکتری تخصصی این رشته از این قاعده مستثنی نیست. آنچه که از مرور سوالات آزمون سراسری در طی سنوات اخیر به دست می‌دهد تاکید بسیار زیاد بر منابع درس حسابرسی در مقطع کارشناسی است. در مقابل رویکرد دانشگاه آزاد اسلامی در طرح سوالات حسابرسی آزمون مقطع دکتری رشته حسابداری ترکیبی از منابع مطرح در مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد بوده است.

در این کتاب تلاش شده است مطالب بگونه‌ای گردآوری شود که مطالب مهم هر دو مقطع را پوشش دهد بگونه‌ای که حتی جهت مصارف تخصصی نیز بتواند مفید باشد. در این راستا بعد از بیان کلیات حسابرسی ابتدا برخی از مباحث مطرح در مقطع کارشناسی ارشد مانند علل تقاضا برای حسابرسی، فلسفه حسابرسی، نظام راهبردی شرکتی، استقلال حسابرسی و تاثیر فناوری اطلاعات بر حسابرسی که از منابع مختلف شامل کتب و مقالات فارسی و انگلیسی استخراج شده، ارائه شده است. بخش بعدی کتاب نیز شامل فصل از خلاصه مباحث دوره کارشناسی در درس حسابرسی می‌باشد. امید است مجموعه حاضر بتواند در راستای موفقیت داوطلبین آزمون دکتری تخصصی حسابداری گامی هرچند کوچک بردارد.

در پایان لازم است از مدیر محترم انتشارات ماهان و همچنین سرکار خانم سهیلا ماهرانی که در گردآوری و تدوین مطالب کتاب حاضر نقش بسزایی داشتند تشکر را داشته باشم. از خوانندگان محترم نیز تقاضا دارم نظرات و پیشنهادات ارزشمند خود را در جهت بهبود نسخه بعدی این مجموعه از طریق آدرس Mahan.Auditing@gmail.com برای اینجانب ارسال نمایند.

فهرست مطالب

۱۱	فصل اول
۱۱	کلیات حسابرسی
۱۱	تاریخچه حسابرسی
۱۱	خدمات اطمینان بخشی، اعتبار بخشی و حسابرسی
۱۲	اجزای تعریف حسابرسی
۱۴	هدف حسابرسی
۱۴	مراحل تکامل حسابرسی در قرن بیستم
۱۵	انواع حسابرسی
۱۸	استانداردهای گرفته شده حسابرسی
۱۹	نکات فصل اول
۲۱	فصل دوم
۲۱	تقاضا برای حسابرسی
۲۱	نقش حسابرسی در بازارهای آزاد و بازارهای تحت نظارت
۲۱	محورهای تقاضا برای حسابرسی
۲۲	شواهد تاریخی از بازار خدمات حسابرسی
۲۳	الف - فرضیه مباشرت
۲۴	ب - فرضیه اطلاعات
۲۶	ج - فرضیه بیمه
۲۸	نکات فصل دوم
۲۹	فصل سوم
۲۹	فلسفه حسابرسی
۲۹	فلسفه چیست؟
۲۹	نیاز به فلسفه حسابرسی
۳۰	محدودیت تئوری‌ها
۳۰	عوامل رشد حرفه
۳۱	روش‌های بررسی فلسفی در حسابرسی
۳۲	مفاهیم بنیادی حسابرسی
۳۳	تئوری‌های منطقی برای کسب شناخت با تاکید بر شناخت حسابرسی
۳۵	مفروضات بدیهی حسابرسی
۳۶	نکات فصل سوم
۳۷	فصل چهارم
۳۷	نظام راهبردی شرکتی
۳۷	تعریف نظام راهبردی شرکتی
۳۸	انواع سیستمهای نظام راهبردی شرکتی
۴۰	تحقیقات در حوزه نظام راهبردی شرکتی
۴۱	مبانی نظری نظام راهبردی شرکتی
۴۳	نکات فصل چهارم

فصل پنجم	۴۴
استقلال حسابرسی	۴۴
مفهوم استقلال	۴۵
ماهیت استقلال حسابرسی	۴۶
ابعاد گوناگون استقلال حسابرس	۴۶
انگیزه کلی تضاد منافع در حسابرسی و تاثیر آن بر استقلال	۴۶
جایگاه استقلال در بیانیه‌های رسمی	۴۷
نگاهی به مفهوم استقلال در مراجع بین المللی	۴۷
نکات فصل پنجم	۵۱
فصل ششم	۵۲
حسابرسی فناوری اطلاعات	۵۲
چالش‌های حسابرسی در محیط‌های فناوری اطلاعات	۵۲
کسب و کار الکترونیک، تجارت الکترونیک و تاثیرات آنها بر حسابرسی	۵۳
قابلیت اتکای اطلاعات ابدی در یک محیط فناوری اطلاعات	۵۴
تکنیک‌های حسابرسی به کمک رایانه	۵۵
تاثیر فناوری اطلاعات بر زیاده‌ای حسابرسان از ریسک	۵۶
نکات فصل ششم	۵۸
فصل هفتم	۵۹
آئین رفتار حرفه‌ای حسابرسان	۵۹
تعریف آئین رفتار حرفه‌ای حسابرسان	۵۹
الف) اصول بنیادی	۶۰
ب) احکام	۶۱
نکات فصل هفتم	۶۵
فصل هشتم	۶۷
مسئولیت قانونی حسابرسان	۶۷
۱- مسئولیت حسابرس در کشف اشتباهات و تخلفات	۶۷
۲- مسئولیت حسابرس نسبت به خدمات بررسی و حسابداری	۶۷
۳- مسئولیت حسابرس نسبت به ارائه خدمات مشاوره مالیاتی	۶۷
تقلب و اشتباه و ویژگی‌های آنها	۶۸
وضعیت حسابرسان در عصر دعاوی حقوقی	۶۹
نکات فصل هشتم	۷۰
فصل نهم	۷۱
حرفه حسابرسی مستقل و برنامه‌ریزی حسابرسی	۷۱
تشکیلات سازمانی مؤسسات حسابرسی	۷۱
برنامه ریزی حسابرسی	۷۲
پذیرش صاحبکار جدید حسابرسی	۷۳
مستندسازی مراحل برنامه‌ریزی	۷۶
نکات فصل نهم	۷۷
فصل دهم	۷۹

سیستم کنترل داخلی	۷۹
تعریف و اهداف کنترل داخلی	۷۹
اهداف سیستم کنترل داخلی	۷۹
طبقه‌بندی کنترل داخلی	۷۹
اجزای سیستم کنترل داخلی	۸۰
محدودیت‌های ذاتی کنترل داخلی	۸۲
مستند سازی کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی	۸۳
گزارش مسائل مربوط به سیستم کنترل داخلی (تهیه نامه مدیریت)	۸۴
کنترل داخلی - چارچوبی یکپارچه	۸۵
چارچوب کنترل داخلی یک پارچه کوزو	۸۷
نکات فصل دهم	۸۹
فصل یازدهم	۹۳
آزمون‌های حسابرسی	۹۳
آزمون شناخت سیستم	۹۳
آزمون کنترلها (آزمون باقی مانده)	۹۴
آزمون محتوا	۹۴
آزمون‌های دو منظوره	۹۵
آزمون انقطاع زمانی، یا میانبر یا cutoff	۹۵
نکات ویژه فصل یازدهم	۹۶
فصل دوازدهم	۹۹
حسابرسی مبتنی بر ریسک	۹۹
خطر حسابرسی	۹۹
خطر ذاتی	۹۹
خطر کنترل	۹۹
خطر عدم کشف	۹۹
رابطه بین اجزای خطر حسابرسی	۱۰۰
تجزیه و تحلیل خطر حسابرسی	۱۰۰
مفهوم اهمیت و و رابطه آن با خطر حسابرسی	۱۰۰
تعیین خطر قابل قبول حسابرسی	۱۰۱
نحوه کلی حسابرسی صورتهای مالی	۱۰۱
نکات ویژه فصل دوازدهم	۱۰۵
فصل سیزدهم	۱۰۷
شواهد حسابرسی	۱۰۷
۱-کفایت شواهد (کافی بودن)	۱۰۷
۲-قابلیت اطمینان شواهد	۱۰۷
۳-انواع شواهد	۱۰۸
ادعاهای مدیریت و کسب شواهد حسابرسی	۱۰۸
روش‌های کسب شواهد حسابرسی	۱۰۸
انواع شواهد حسابرسی	۱۰۹

۱۱۵	نکات فصل سیزدهم
۱۱۹	فصل چهاردهم
۱۱۹	نمونه‌گیری در حسابرسی
۱۱۹	نمونه گیری آماری
۱۱۹	احتمال خطر غیرنمونه‌گیری
۱۲۰	احتمال خطر نمونه گیری
۱۲۰	طرح‌های نمونه‌گیری
۱۲۰	خطر نمونه‌گیری در آزمون کنترل‌ها
۱۲۱	خطر نمونه‌گیری در آزمون‌های محتوا
۱۲۱	انتخاب اقلام نمونه
۱۲۳	نکات و فصل چهاردهم
۱۲۷	فصل پانزدهم
۱۲۷	کاربرگها و پیوسته‌های حسابرسی
۱۲۷	فواید کاربرگ‌های حسابرسی
۱۲۸	شکل و محتوای کاربرگهای حسابرسی
۱۲۸	مالکیت کاربرگها
۱۲۹	انواع کاربرگها
۱۳۰	طریقه سازماندهی کاربرگها
۱۳۳	نکات ویژه فصل پانزدهم
۱۳۵	فصل شانزدهم
۱۳۵	طراحی برنامه‌های حسابرسی
۱۳۵	اهداف برنامه حسابرسی
۱۳۷	رسیدگی به مدارک عمومی صاحبکار
۱۳۸	بررسی و آزمون مدارک حسابداری صاحبکار
۱۴۰	نکات ویژه فصل شانزدهم
۱۴۳	فصل هفدهم
۱۴۳	حسابرسی دارائی‌ها
۱۴۳	حسابرسی وجوه نقد
۱۴۵	حسابرسی سرمایه گذاری و اوراق بهادار
۱۴۶	حسابرسی حسابها و اسناد دریافتی و معاملات فروش
۱۴۷	حسابرسی موجودی مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۵۰	حسابرسی دارایی‌های ثابت مشهود
۱۵۱	حسابرسی داراییهای نامشهود
۱۵۲	نکات ویژه فصل هفدهم
۱۵۹	فصل هجدهم
۱۵۹	حسابرسی بدهیها
۱۵۹	حسابرسی حسابها و اسناد پرداختی
۱۶۱	حسابرسی سود سهام پرداختی
۱۶۲	حسابرسی پیش دریافتها

۱۶۲	حسابرسی بدهی‌های بلند مدت بهره دار و احتمالی
۱۶۵	حسابرسی ذخیره مالیات بر درآمد
۱۶۵	حسابرسی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۶	نکات فصل هجدهم
۱۶۹	فصل نوزدهم
۱۶۹	حسابرسی حقوق صاحبان سهام
۱۷۰	زمانبندی رسیدگی به حقوق صاحبان سهام
۱۷۰	حسابرسی درآمدها
۱۷۱	حسابرسی هزینه‌ها
۱۷۲	حسابرسی آوردهای حسابداری
۱۷۳	حسابرسی اسناد بردی و شرکت‌های تضامنی
۱۷۳	مراحل کنترل حسابرسی نهایی
۱۷۴	نکات فصل بیستم
۱۷۷	فصل بیستم
۱۷۷	گزارش حساب‌رسان
۱۷۷	اجزای گزارش حساب‌رس
۱۷۷	۱- عنوان
۱۷۷	۲- مخاطب
۱۷۸	۳- بند مقدمه
۱۷۸	۴- مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی
۱۷۸	۵- مسئولیت حساب‌رس
۱۷۸	۶- شکل و محتوای گزارش حساب‌رس در صورت تعدیل اظهار نظر
۱۷۹	۷- اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی
۱۷۹	۸- بند اظهار نظر
۱۸۰	۹- شکل اظهار نظر
۱۸۱	۱۰- اظهار نظر متفاوت
۱۸۱	۱۱- بندهای تأکید بر مطلب خاص در گزارش حساب‌رس
۱۸۱	۱۲- سایر بندهای توضیحی در گزارش حساب‌رس
۱۸۲	ماهیت تحریف‌های بااهمیت
۱۸۳	ماهیت محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب
۱۸۳	پیامد محدودیت اعمال شده توسط مدیران اجرایی
۱۸۴	۱۳- سایر مسئولیتهای گزارشگری
۱۸۴	۱۴- امضای حساب‌رس
۱۸۴	۱۵- تاریخ گزارش حساب‌رس
۱۸۴	نمونه گزارش حساب‌رس نسبت به صورت‌های مالی
۱۸۹	نکات فصل بیستم
۱۹۲	نمونه سوالات حسابرسی دکتری تخصصی حسابداری
۲۰۰	پاسخ سوالات حسابرسی دکتری تخصصی حسابداری
۲۰۳	منابع و مآخذ