



حسابی مبتنی بر ریسک

مؤلف:

مجید شهبازی



انتشارات نگاه دانش

عنوان و نام پدیدآور	حسابرسی مبتنی بر ریسک / مولف مجید شهبازی
مشخصات نشر	تهران: نگاه دانش، ۱۳۹۵
مشخصات ظاهری	۱۶۰ ص: مصور، جدول، نمودار
شابک	۹۷۸-۹۶۴-۱۵۷-۲۲۷-۲
وضعیت فهرست نویسی	فلیپا
موضوع	حسابرسی
موضوع	Auditing
موضوع	حسابرسی--استانداردها
موضوع	Auditing--Standards
موضوع	مدیریت ریسک مالی
موضوع	Financial risk management
سرشناسی	شهبازی، مجید
ردیف - کنگره	۱۳۹۵ ح ۸ ش HF5667
راستی چپ	۶۵۷/۴۵
شماره ثبت کتابخانه ملی	۴۲۶۹۷۱۰



انتشارات نگاه دانش

حسابرسی مبتنی بر ریسک	♦ نام کتاب
مجید شهبازی	♦ مولف
نگاه دانش	♦ ناشر
سهیلا مرادی	♦ حروفنگاری، صفحه آرایی
نگاه دانش	♦ طراح جلد
اول- ۱۳۹۵	♦ نوبت چاپ
۵۰۰ جلد	♦ تیراژ
۸,۰۰۰ تومان	♦ قیمت
باختر- شاهین- چاوش	♦ لیتوگرافی / چاپ و صحافی
۹۷۸-۹۶۴-۱۵۷-۲۲۷-۲	♦ شابک

توجه: کلیه حقوق این اثر برای ناشر محفوظ است و هیچ کس نمی‌تواند بدون مجوز ناشر از آن برای هر چه باشد استفاده کند. ناشر هیچ گونه مسئولیتی در قبال محتوای این اثر ندارد. ناشر هیچ گونه مسئولیتی در قبال محتوای این اثر ندارد. ناشر هیچ گونه مسئولیتی در قبال محتوای این اثر ندارد.

انتشارات نگاه دانش: انقلاب - خ ۱۲ فردر دین - سافتمان ناشران پلاک ۲۷۱ - طبقه ۲ - واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۵۱۴۸۹۲

تلفکس: ۶۶۱۴۸۶۱۵۱۴

مقدمه

حسابرسان تا چند دهه پیش تلاش می‌کردند با انجام آزمون‌های محتوای گسترده (سندرسی و سایر روش‌های حسابرسی) خطر حسابرسی را کاهش دهند، اما توسعه شرکت‌ها و افزایش روزافزون حجم عملیات آن‌ها، حسابرسان را با مشکل روبرو نمود. از سوی دیگر پیشرفت فن آوری اطلاعات و ابزارهای آن (مانند رایانه) و بهره‌گیری از علوم ریاضی و آمار، حسابرسان را در وضعیتی قرار داد که بتدریج روش علمی و قابل استفاده برای خود بدست آورند و با استفاده از مدل خطر حسابرسی و محاسبات ریاضی، مقدار خطر حسابرسی و عناصر تشکیل‌دهنده آن (خطر ذاتی، خطر کنترل و خطر عدم کشف) را از پیش برآورد و تعیین کنند. حسابرسی مبتنی بر ریسک را می‌توان به عنوان فرآیند شناسایی و گزارش ریسک تحریفات با اهمیت در صورت‌های مالی دانست. از این رو اولاً حسابرسی مبتنی بر ریسک نیازمند شناسایی حوزه‌هایی است که دارای ریسک بالایی از تحریفات با اهمیت‌اند. حوزه‌های مذکور محدوده‌هایی هستند که مستلزم کاربرد روش‌های گسترده تری خواهند بود. ثانیاً حسابرس باید تعیین کند که چقدر و چگونه روش‌های خود را برای هر حوزه ریسک کاهش می‌دهد. حسابرسان با تعیین خطر عدم کشف می‌توانند نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود آزمون‌های محتوایی لازم را برای تامین پوشش کافی در برابر خطر حسابرسی، مشخص کنند. هدف از بکارگیری حسابرسی مبتنی بر ریسک، افزایش کارایی و اثربخشی حسابرسی است، زیرا با تعیین نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود آزمون‌های محتوا به گونه‌ای، غول و همراه با قابلیت پاسخگویی کامل، رسیدگی‌ها به میزان مناسبی انجام گردیده و در نتیجه زمان صرف شده به سطح، طبقه‌بندی تغییر می‌یابد. در طرح کلی حسابرسی در صورت اتکا بر سیستم کنترل داخلی، آزمون‌های محتوا محدود و در صورت اتکا بر سیستم کنترل داخلی، آزمون‌های محتوا گسترده‌تر پیش‌بینی و انجام می‌گیرند. به طور کلی دو بخش حسابرسی مبتنی بر ریسک عبارتست از شناخت و ارزیابی سیستم کنترل داخلی و انجام آزمون‌های محتوا.

این کتاب تلاش اندکی در جهت معرفی مفهوم ریسک در حسابرسی و بسط و گسترش آن را در جنبه‌های مهم علم حسابرسی است.

در پایان ضمن تشکر صمیمانه از عزیزانی که با نقطه نظرات سازنده خود موجب پربارتر شدن کتاب می‌شوند، ریاست محترم انتشارات نگاه دانش و همکاران ایشان که ما را در تهیه این اثر یاری دادند، از تمامی خوانندگان محترم خواهشمندیم هر گونه پیشنهاد و انتقاد خود را از طریق آدرس زیر به ما اطلاع دهند:

Majidshahbazi@Gmail.com

فصل اول: مفاهیم

فصل اول: حسابرسی

۷.....	حسابرسی چیست ؟
۸.....	رابطه بین حسابداری و حسابرسی
۸.....	فلسفه وجودی حسابرسی
۱۰.....	سیر تکاملی حسابرسی
۱۰.....	خطر (ریسک) حسابرسی
۱۵.....	حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۸.....	رابطه اهمیت و ریسک حسابرسی
۲۰.....	اهمیت و تعیین نوع و ماهیت زمان بندی اجرا و حدود روش های حسابرسی
۲۱.....	اهمیت و ارزیابی اثر تحریف
۲۲.....	ارزیابی اثر تحریف های اصلاح نشده
۲۲.....	تجدید نظر در سطح اهمیت با پیشرفت کار حسابرسی

فصل دوم: کنترل های داخلی

۲۵.....	مقدمه
۲۵.....	کنترل های داخلی چیست ؟
۲۶.....	کنترل های داخلی اداری
۲۶.....	کنترل های داخلی حسابداری
۲۷.....	کنترل های پایه (اولیه)
۲۷.....	کنترل های انضباطی (ثانویه)
۳۱.....	کاربرد "محیط کنترلی" در واحدهای تجاری کوچک
۳۳.....	کاربرد "فرایند ارزیابی خطر توسط واحد تجاری" در واحدهای تجاری کوچک
۳۴.....	کاربرد "سیستم اطلاعاتی مرتبط با گزارشگری مالی و اطلاع رسانی" در واحدهای تجاری کوچک
۳۶.....	کاربرد "فعالیت های کنترلی" در واحدهای تجاری کوچک
۳۷.....	کاربرد "نظارت بر کنترل ها" در واحدهای تجاری کوچک
۳۷.....	محدودیت های کنترل های داخلی
۳۸.....	شناخت و ارزیابی سیستم کنترل های داخلی توسط حسابرسان
۴۰.....	روش های برآورد خطر
۴۱.....	مستند سازی شناخت سیستم کنترل های داخلی
۴۵.....	عوامل خطر تقلب
۴۶.....	نمونه هایی از عوامل خطر مربوط به تحریف های ناشی از تقلب
۴۷.....	عوامل خطر تقلب مرتبط با تحریف های ناشی از گزارشگری مالی متقلبانه
۴۷.....	عوامل خطر تقلب مربوط به ویژگی های مدیریت و نفوذ آن بر محیط کنترلی
۴۸.....	عوامل خطر تقلب مربوط به وضعیت صنعت
۴۸.....	عوامل خطر تقلب مربوط به ویژگی های عملیاتی و ثبات مالی
۴۹.....	عوامل خطر تقلب مرتبط با تحریف های ناشی از سوءاستفاده از دارایی ها
۴۹.....	عوامل خطر تقلب مرتبط با آسیب پذیری دارایی ها در برابر سوءاستفاده
۵۰.....	عوامل خطر تقلب مرتبط با کنترل ها

۵۰.....	حسابرسی داخلی.....
۵۰.....	بررسی سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی.....
۵۰.....	رسیدگی به گزارش‌های مالی و عملیاتی.....
۵۱.....	تفاوت حسابرس داخلی و حسابرس مستقل.....
۵۲.....	ارزیابی کار واحد حسابرسی داخلی توسط حسابرسان مستقل.....
۵۳.....	زمان‌بندی برقراری ارتباط و هماهنگی با واحد حسابرسی داخلی.....
۵۳.....	نامه مدیریت و شرایط قابل گزارش و ارتباط با مدیریت.....
۵۴.....	واحد‌های اقتصادی کوچک و کنترل‌های داخلی در این واحدها.....
۵۶.....	تاثیر ویژگی‌های واحد‌های اقتصادی کوچک بر عملیات حسابرسی مبتنی بر ریسک.....
۵۷.....	شناخت حسابرس از محیط کنترلی.....
۵۹.....	شناخت حسابرس از فرآیندهای خطر توسط واحد مورد رسیدگی.....
۶۰.....	شناخت حسابرس از سیستم اطلاعاتی، شامل فرایندهای تجاری مربوط و مرتبط با گزارشگری مالی و اطلاعاتی.....
۶۲.....	شناخت حسابرس از فرآیندهای کنترلی.....
۶۳.....	شناخت حسابرس از نظام کنترل.....
	فصل سوم: چارچوب یکپارچه کنترل داخلی COSO
۶۵.....	چارچوب یکپارچه کنترل‌های داخلی COSO.....
	فصل چهارم: تکنولوژی حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۰۱.....	تکنولوژی حسابرسی.....
۱۰۱.....	سیر تغییرات تاریخی تکنولوژی حسابرسی.....
۱۰۱.....	اهم دلایل تغییر در تکنولوژی حسابرسی.....
۱۰۲.....	بررسی اجمالی مراحل چهارگانه تغییرات تکنولوژی حسابرسی.....
۱۰۴.....	تعریف احتمال.....
۱۰۴.....	تعریف پیشامد ناخواسته.....
۱۰۵.....	ریسک.....
۱۰۵.....	ریسک در برابر اطمینان.....
۱۰۶.....	ریسک حسابرسی.....
۱۰۶.....	سطح اطمینان حسابرسی.....
۱۰۷.....	مدل ریاضی ریسک حسابرسی.....
۱۰۷.....	ریسک عدم کشف برنامه ریزی شده.....
۱۰۸.....	ریسک ذاتی.....
۱۰۹.....	ریسک کنترل.....
۱۱۰.....	ریسک قابل پذیرش حسابرسی.....
۱۱۲.....	ماتریس ریسک عدم کشف برنامه ریزی شده.....
۱۱۲.....	اثبات مدل ریاضی ریسک حسابرسی.....
۱۱۳.....	توسعه مدل ریاضی ریسک حسابرسی.....
۱۱۶.....	ریسک آلفا (α).....
۱۱۶.....	ریسک بتا (β).....
	فصل پنجم: نمونه‌گیری آماری و ارتباط آن با حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۱۷.....	نمونه‌گیری آماری و ارتباط آن با حسابرسی مبتنی بر ریسک.....
۱۱۷.....	مقدمه.....
۱۱۷.....	انواع خصوصیات مورد مطالعه در عملیات حسابرسی.....

۱۳۰	تحلیلی غیر هندسی ارتباط تعداد نمونه‌های انتخابی با SE
۱۳۱	اثبات فرمول اساسی محاسبه تعداد نمونه‌های مورد نیاز برای صفت‌ها
۱۳۲	محاسبه دقت مطلوب
۱۳۸	ارتباط بین ریسک، اهمیت و شواهد حسابرسی
	فصل ششم: گزارشگری حسابرسی مبتنی بر ریسک
۱۳۱	صورت‌های مالی
۱۳۲	اهداف گزارش حسابرسی
۱۳۳	اجزای اصلی گزارش حسابرسی
۱۳۸	اشاره به استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در گزارش حسابرسی
۱۳۸	سایر اطلاعات همراه صورت‌های مالی
۱۳۸	انواع گزارش‌های حسابرسی
۱۳۹	گزارش تعدیل نشده (مقبول)
۱۳۹	گزارش حسابرسی مستقل
۱۴۰	گزارش‌های تعدیل شده
۱۴۱	نظر مشروط
۱۴۱	عدم اظهارنظر
۱۴۱	نظر مردود
۱۴۲	بند مبانی تعدیل
۱۴۳	بند اظهارنظر
۱۴۳	وجود تحریف در صورتهای مالی
۱۴۳	رویه‌های حسابداری انتخاب شده
۱۴۳	بکارگیری رویه‌های حسابداری انتخاب شده
۱۴۴	افشا در صورتهای مالی
۱۴۴	نمونه گزارش با گزارش حسابرسی با اظهارنظر مشروط به دلیل تحریف با اهمیت صورتهای مالی
۱۴۶	نمونه گزارش با گزارش حسابرسی با اظهارنظر مردود به دلیل تحریف فراگیر (اساسی)، صورت‌های مالی
۱۴۸	محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب
۱۴۹	پیامد محدودیت اعمال شده توسط مدیران اجرایی
۱۵۰	نمونه گزارش حسابرسی با اظهارنظر مشروط به دلیل محدودیت
۱۵۱	نمونه گزارش حسابرسی عدم اظهارنظر به دلیل محدودیت اساسی
۱۵۲	ابهام اساسی
۱۵۳	نمونه گزارش حسابرسی عدم اظهارنظر به دلیل ابهام اساسی
۱۵۴	بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
۱۵۵	بندهای تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرسی
۱۵۶	سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی
۱۵۶	شرایطی که ممکن است درج سایر بندهای توضیحی را ضروری سازد
۱۵۹	فهرست منابع و مآخذ