

حسابرسی (۲)

بر اساس استانداردهای حسابرسی ایران

مؤلفین:

مهداو صامعی - شهباز صداقت

سرشناسه : صالحی، مهرداد، ۱۳۶۵ -
عنوان و نام پدیدآور : حسابرسی (۲) بر اساس استانداردهای حسابرسی ایران / مولفین
مهرداد صالحی، شهیاز صداقت.
مشخصات نشر : تهران: حفیظ، ۱۳۹۱.
مشخصات ظاهری : ۲۴۰ ص.؛ جدول، نمودار.
شابک : 978-964-177-087-9
وضعیت فهرست نویسی : فیا
موضوع : حسابرسی -- راهنمای آموزشی (عالی)
موضوع : حسابرسی -- ایران -- استانداردها
موضوع : دانشگاهها و مدارس عالی -- ایران -- آزمونها
شناسه افزوده : صداقت، شهیاز، ۱۳۵۹ -
رده بندی کنگره : ۴۷۱۳۹۱ - ص ۱۶ / HF۵۶۶۷
رده بندی دیویی : ۶۵۷/۲۵
شماره کتابشناسی ملی : ۲۹۱۷۴۹۸

نام کتاب: حسابرسی ۲
ناشر: انتشارات حفیظ ۸۲۴-۰۹۱۲۱۸۹-۰۶۶۷۲۲۱۸۱
تألیف: مهرداد صالحی - شهیاز صداقت
طرح روی جلد: آرش دادفر
لیتوگرافی: سنا
چاپ: الهادی
نوبت چاپ: اول / ۱۳۹۱
تیراژ: ۱۰ نسخه
قیمت: ۷۵۰۰ ریال

ISBN: 978-964-177-087-9

شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۱۷۷-۰۸۷-۹

حق چاپ برای ناشر محفوظ است.

انتشارات حفیظ: تهران خیابان انقلاب بعد از پارک دانشجو ساختمان ۱۰۳۴ واحد ۱۱

کتاب حفیظ: تهران خیابان انقلاب خیابان ۱۲ فروردین نرسیده به روانمهر پلاک ۲۳۲

تقدیم به

مادر فداکار و دلسوزم که همواره راحتی فرزندانش را به آسایش خویش ترجیح داده و در
تعلیم و تربیت فرزندانش از هیچ کوششی فروگذاری نکرده است.
برادر و خواهری که دل گرمیشان، قوت قلبی را برای شب زنده داری ما میم فراهم
کردند تا در راه تحصیل علم پیش از پیش استوار باشیم.

“مهر و ادصا محی”

تقدیم به

پدر و مادرم به پاس سال ها تلاش، گذشت و دلسوزی های آن ها
همسر مهربانم که همواره یار و یاورم بوده
دختر عزیزم “فاطمه ثنا” که اوقات متعلق به ایشان را در این راه خدوم.
“شهباز صداقت”

مقدمه مؤلفین

در جهان، حسابرسی به عنوان یک حرفه، یک تخصص و یک رشته، عمر نسبتاً کوتاهی دارد که به زحمت به بیش از یک صد سال می‌رسد. اما همزمان و همراه با تحولات شتاب آمیز یک صد سال گذشته، حرفه حسابرسی به سرعت خود را با شرایط و اوضاع و احوال زمان تطبیق داده و به عنوان یک دانش تخصصی مطرح شده است. حسابرسی یکی از معیارهای است که، چرخه اعتماد مردم را نسبت به سیستم‌های مالی مستحکم می‌نماید. پس از انتشار کتاب حسابرسی ۱ و استقبال دانشجویان و اساتید از این مجموعه، ما تلاش کردیم که پاسخگوی برای اعتماد آن‌ها باشیم و مجموعه تألیفات حسابرسی را به نوعی در این عرصه کامل کنیم. کتاب حاضر مجموعه‌ای از اصول حسابرسی و استانداردهای حسابرسی ایران را در بر می‌گیرد. سرفصل‌های مجموعه منطبق با سرفصل‌های حسابرسی ۲ تدوین شده است. در این کتاب ابتدا مفاهیم و مطالب درسی، کاملاً توضیح داده شده و سپس نکات کلیدی فصل مربوطه را که شامل نکات استانداردهای حسابرسی ایران و همچنین نکات مهم کنکوری است، آورده شده و در نهایت، آخر هر فصل سوالات کنکور سراسری و آزاد مربوط به مطالب همان فصل ذکر می‌شود تا دانشجویان و داوطلبان کنکور کارشناسی ارشد بتوانند استفاده بهینه از نکات کنکوری داشته باشند.

بایستی اذعان نمود، در صورتی که موفقیتی در امر تألیف کتاب‌های درسی دانشگاهی در حوزه دانش حسابداری و حسابرسی حاصل شده، خود را مرهون و مدیون حضور در محضر درس و تلاش‌های ارزنده اساتید گران‌قدر و پیشگام این رشته می‌دانیم. لازم به ذکر است که از زحمات فراوان مدیر مسئول انتشارات حفیظ و تمامی عزیزانی که در تهیه و چاپ این کتاب ما را یاری نمودند، تشکر و قدردانی نماییم.

کتاب حاضر خالی از لغزش‌ها و اشتباه‌های احتمالی نیست، از این رو دریافت نظرات اصلاحی همکاران و صاحب نظران گرامی موجب امتنان مؤلفان و غنای بیشتر چاپ‌های بعدی خواهد شد.

مهرداد صالحی - شهباز صداقت

تابستان ۱۳۹۱

Email: salehifinance@gmail.com

Email: shsedaghat2007@gmail.com

فصل اول: اهداف حسابرسی و رسیدگی به مدارک عمومی

۲۰	مقدمه
۲۰	استانداردهای حسابرسی
۲۰	۱- برنامه ریزی کار و سرپرستی کارکنان
۲۲	۲- کسب شناخت کافی از ساختار سیستم کنترل داخلی
۲۳	۳- جمع آوری شواهد کافی و قابل اطمینان
۲۳	برنامه حسابرسی
۲۵	رسیدگی حسابرسی
۲۶	اهداف رسیدگی
۲۷	الف) اهداف مانده حساب ها
۲۸	ب) اهداف معاملات
۲۹	ج) اهداف افشاء
۳۰	رسیدگی به مدارک عمومی
۳۱	کاربرگ های حسابرسی مربوط به رسیدگی به مدارک حسابداری
۳۲	نکات کلیدی فصل اول
۳۳	سؤالات کنکور سراسری
۴۱	پاسخ نامه
۴۲	سؤالات کنکور آزاد
۴۵	پاسخ نامه

فصل دوم: حسابرسی وجوه نقد و اوراق بهادار قابل داد و ستد

۴۸	مقدمه
۴۸	وجوه نقد
۴۹	اهداف رسیدگی در حسابرسی وجوه نقد
۵۰	کنترل های داخلی معاملات نقدی
۵۱	برنامه حسابرسی وجوه نقد

الف) ارزیابی سیستم کنترل داخلی (رسیدگی عملیاتی).....	۵۱
ب) اجرای آزمون‌های محتوا با توجه به هدف‌های کلی حسابرسی.....	۵۱
تقلب در وجوه نقد.....	۵۲
کلاه به کلاه کردن.....	۵۲
صورتحساب مقطعی بانک.....	۵۳
چک بازی یا حساب سازی.....	۵۳
حساب آرای یا ظاهر سازی.....	۵۳
اوراق بهادار قابل داد و ستد.....	۵۴
اهداف رسیدگی در حسابرسی اوراق بهادار قابل داد و ستد.....	۵۴
کنترل‌های داخلی در خصوص اوراق بهادار قابل داد و ستد.....	۵۵
برنامه حسابرسی اوراق بهادار داد و ستد.....	۵۶
الف) ارزیابی سیستم کنترل داخلی اوراق بهادار.....	۵۶
ب) اجرای آزمون‌های محتوا برای اوراق بهادار.....	۵۶
نکات کلیدی فصل دوم.....	۵۷
سؤالات کنکور سراسری.....	۵۸
پاسخ نامه.....	۶۱
سؤالات کنکور آزاد.....	۶۲
پاسخ نامه.....	۶۲

فصل سوم: حسابرسی حساب‌های دریافتی، اسناد دریافتی و معاملات فروش

مقدمه.....	۶۴
حساب‌ها و اسناد دریافتی.....	۶۴
اهداف رسیدگی در برنامه حسابرسی حساب‌ها و اسناد دریافتی.....	۶۵
کنترل‌های داخلی معاملات فروش و حساب‌های دریافتی.....	۶۶
کنترل‌های داخلی اسناد دریافتی.....	۶۶
برنامه حسابرسی دریافتی‌ها و معاملات فروش.....	۶۷
الف) سیستم کنترل داخلی دریافتی‌ها و فروش‌ها را ارزیابی کنید.....	۶۷
ب) آزمون‌های محتوای دریافتی‌ها و معاملات فروش را اجرا کنید.....	۶۸
تأییدیه حساب‌ها و اسناد دریافتی.....	۷۱

۷۱	تأییدیه‌های مثبت و منفی
۷۴	اختلاف در پاسخ مشتریان
۷۵	حسابرسی ضمنی دریافتی‌ها و فروش
۷۶	نکات کلیدی فصل سوم
۷۷	سؤالات کنکور سراسری
۸۳	پاسخ نامه
۸۴	سؤالات کنکور آزاد
۸۴	پاسخ نامه

فصل چهارم: حسابرسی موجودی‌های مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته

۸۶	مقدمه
۸۶	موجودی مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۸۷	اطلاعات بهای جایگزینی موجودی‌ها
۸۷	اهداف رسیدگی در برنامه حسابرسی موجودی‌های مواد و کالا
۸۸	کنترل‌های داخلی موجودی‌های و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹۰	برنامه حسابرسی موجودی‌های مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹۰	الف) ارزیابی سیستم کنترل داخلی موجودی‌ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹۱	ب) آزمون‌های محتوا برای موجودی‌های مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹۴	مشکلات مربوط به موجودی‌های مواد و کالا در حسابرسی نخستین
۹۶	نکات کلیدی فصل چهارم
۹۷	سؤالات کنکور سراسری
۱۰۰	پاسخ نامه
۱۰۱	سؤالات کنکور آزاد
۱۰۲	پاسخ نامه

فصل پنجم: حسابرسی دارایی‌ها ثابت مشهود و نامشهود

۱۰۴	مقدمه
-----	-------

۱۰۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۰۵	اهداف رسیدگی در برنامه حسابرسی دارایی‌های ثابت مشهود
۱۰۶	سیستم کنترل داخلی دارایی‌های ثابت مشهود
۱۰۷	حسابرسی نخستین
۱۰۷	برنامه حسابرسی دارایی‌های ثابت مشهود
۱۰۷	الف) ارزیابی سیستم کنترل داخلی:
	ب) اجرای آزمون‌های محتوا برای اموال، ماشین آلات و تجهیزات و درآمد و هزینه‌های
۱۰۷	مربوط
۱۰۸	استهلاک
۱۰۹	هدف‌های حساب‌رسان از حسابرسی استهلاک
۱۰۹	برنامه حسابرسی هزینه استهلاک و استهلاک انباشته
۱۰۹	حسابرسی منابع طبیعی
۱۰۹	حسابرسی دارایی‌های مشهود
۱۱۱	کنترل‌های داخلی در خصوص دارایی‌های نامشهود
۱۱۲	نکات کلیدی فصل پنجم
۱۱۳	سوالات کنکور سراسری
۱۱۵	پاسخ نامه
۱۱۶	سوالات کنکور آزاد
۱۱۷	پاسخ نامه

فصل ششم: حسابرسی بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه

۱۲۰	مقدمه
۱۲۰	حساب‌های پرداختی
۱۲۱	اهداف رسیدگی در برنامه حسابرسی بدهی‌ها
۱۲۲	سیستم کنترل داخلی حساب‌های پرداختی
۱۲۳	برنامه حسابرسی حساب‌های پرداختی
۱۲۳	الف) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی حساب‌های پرداختی
۱۲۴	ب) آزمون‌های محتوا برای حساب‌های پرداختی
۱۲۴	سایر بدهی‌ها

۱۲۵	بدهی‌های بلند مدت
۱۲۶	سیستم کنترل داخلی بدهی‌های بهره دار
۱۲۶	برنامه حسابرسی بدهی‌های بهره دار
۱۲۷	حسابرسی حقوق صاحبان سرمایه
۱۲۸	سیستم کنترل داخلی حقوق صاحبان سرمایه
۱۲۹	دفتر گواهینامه سهام و ثبت سهام
۱۲۹	برنامه حسابرسی سهام سرمایه
۱۳۰	سود (زیان) انباشته و سود سهام
۱۳۱	نکات کلیدی فصل ششم
۱۳۳	سؤالات کنکور براساسی
۱۳۶	پاسخ نامه
۱۳۷	سؤالات کنکور آزاد
۱۳۹	پاسخ نامه

فصل هفتم: حسابرسی صورت حساب سود و زیان و تکمیل فرآیند حسابرسی

۱۴۲	مقدمه
۱۴۲	درآمد و هزینه ها
۱۴۲	ارتباط درآمد و هزینه ها با حساب های ترازنامه
۱۴۴	اهداف رسیدگی در برنامه حسابرسی صورت حساب سود و زیان
۱۴۴	برنامه حسابرسی هزینه‌های فروش، عمومی و اداری
۱۴۵	حسابرسی حقوق و دستمزد
۱۴۶	سیستم کنترل داخلی حقوق و دستمزد
۱۴۶	برنامه حسابرسی حقوق و دستمزد
۱۴۷	رسیدگی به صورت جریان وجوه نقد
۱۴۷	تکمیل فرآیند حسابرسی
۱۴۸	مرور صورتجلسات
۱۴۸	بدهی‌ها و زیان‌های احتمالی
۱۴۹	برنامه حسابرسی بدهی‌ها و زیان‌های احتمالی
۱۵۰	اخذ تأییدیه مدیران

۱۵۰	بررسی رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
۱۵۱	رویدادهای بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس
۱۵۲	رویدادهای بعد از تاریخ گزارش حسابرس
۱۵۲	الف) رویدادهای قبل از انتشار صورت‌های مالی و بعد از تاریخ گزارش حسابرس
۱۵۲	ب) رویدادهای پس از انتشار صورت‌های مالی و گزارش حسابرس
۱۵۴	نکات کلیدی فصل هفتم
۱۵۵	سؤالات کنکور سراسری
۱۶۲	پاسخ نامه
۱۶۳	سؤالات کنکور آزاد
۱۶۶	پاسخ نامه

فصل هشتم: گزارش حسابرسی و سایر خدمات حسابرسان

۱۶۸	مقدمه
۱۳۹	گزارش حسابرسی
۱۶۹	اجزای گزارش حسابرس
۱۷۰	مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی
۱۷۱	مسئولیت حسابرس
۱۷۱	امضای حسابرس
۱۷۱	تاریخ گزارش حسابرس
۱۷۲	نشانی حسابرس
۱۷۲	انواع اظهار نظر حسابرسی
۱۷۲	اظهار نظر مقبول
۱۷۴	انکاب بر کار سایر حسابرسان
۱۷۵	ابهام
۱۷۵	ابهام در مورد تداوم فعالیت
۱۷۷	عدم یکنواختی در کاربرد اصول پذیرفته شده حسابداری
۱۷۷	تاکید بر موضوع خاص
۱۷۷	انحراف موجه از اصول رسمی حسابداری
۱۷۸	اظهار نظر مشروط

۱۷۹	.....	اظهاری نظر مردود
۱۸۱	.....	عدم اظهار نظر
۱۸۳	.....	عدم استقلال
۱۸۴	.....	گزارش حسابرس در حسابرسی موارد خاص
۱۸۴	.....	گزارش درباره صورت های مالی تهیه شده بر اساس سایر مبنای جامع حسابداری
۱۸۵	.....	گزارش درباره اقلام صورت های مالی
۱۸۵	.....	گزارش درباره رعایت مفاد قراردادها
۱۸۶	.....	گزارش درباره صورت های مالی خلاصه شده
۱۸۷	.....	حسابرسی نخستین
۱۸۸	.....	گزارش حسابرسان درباره صورت های مالی مقایسه ای
۱۹۰	.....	نکات کلیدی فصل هشتم
۱۹۲	.....	سؤالات کنکور سراسری
۲۲۸	.....	پاسخ نامه
۲۲۹	.....	سؤالات کنکور آزاد
۲۳۸	.....	پاسخ نامه
۲۳۹	.....	فهرست منابع و مآخذ