

بسم الله الرحمن الرحيم

اصول حسابرسی ۱

همراه با پرسشهای چهار گزینه ای
بر اساس استانداردهای حسابرسی ایران

تألیف و ترجمه:

کریم برو فرد - مدرس دانشگاه

احمد امامی - عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد گرمسار

مهدی گودرزی - عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهر قدس

سرشناسه	: بروفرد، کریم، ۱۳۵۹ -
عنوان و نام پدیدآور	: اصول حسابرسی ۱/ ترجمه و تالیف کریم بروفرد - احمد امامی - مهدی گودرزی .
مشخصات نشر	: تهران: کیومرث، ۱۳۹۲.
مشخصات ظاهری	: ۱۹۲ ص.
شابک	: 978-600-5540-63-5
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
موضوع	: حسابرسی
شناسه افزوده	: امامی، احمد، ۱۳۵۷ -
شناسه افزوده	: گودرزی، مهدی، ۱۳۵۸ تیر -
رده بندی کنگره	: ۱۳۹۲ ۶ الف ب/۴ HF ۵۶۶۷
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۴۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۳۱۵۱۲۱۸



انتشارات کیومرث: تهران - خ انقلاب، مقابل دانشگاه تهران، بین خیابان فخررازی و دانشگاه
 جنب بانک ملت، پلاک ۱۲۰۲، طبقه زیرین، تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۲، دورنگار: ۶۶۹۵۰۴۴۶
 Email: info@kumarsbook.com فروشگاه اینترنتی: www.kumarsbook.com

اصول حسابرسی ۱

تألیف و ترجمه: کریم بروفرد - احمد امامی - مهدی گودرزی

نوبت چاپ: اول ۱۳۹۲

قیمت: ۸۰۰۰ تومان

تیراژ: ۱۱۰۰ جلد

صحافی: روشنگر

چاپ: اصلانی

کلیه حقوق برای انتشارات کیومرث محفوظ است.

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۵۵۴۰-۶۳-۵

پیشگفتار

تصمیم‌گیری در هر امری فرآیند با اهمیتی است که به دانش، تجربه، شناخت، پیگیری و موقعیت‌شناسی نیاز دارد و مدیریت فرآیند اتخاذ تصمیم‌گیری مؤثر و کارآمد است. ناگفته پیداست که تصمیم‌گیری نیازمند اطلاعات قابل اتکاء و مربوط است. در میان حجم انبوه اطلاعات که در اختیار تصمیم‌گیران قرار می‌گیرد اطلاعات مالی جایگاه ویژه‌ای دارد چرا که عمده تصمیمات این حوزه دارای اثرات مالی بوده و به تبع آن بخش‌های مختلف سازمان را تحت تأثیر قرار خواهد داد. بنابراین سیستم اطلاعات حسابداری از نظر ارائه‌ی اطلاعات لازم برای برنامه‌ریزی، تصمیم‌گیری و کنترل سازمانی، در این میان از اهمیت زیادی برخوردار است.

یکی از مهم‌ترین دغدغه‌های مدیران، صاحبان سهام، نهادهای برون سازمانی و سایر ذینفعان شرکتها، دریافت اطلاعات قابل اتکاء و معتبر از سیستم اطلاعات حسابداری (AIS) می‌باشد چرا که این اطلاعات پایه‌های تصمیمات آنها را تشکیل می‌دهد. در این میان حسابرسان به عنوان اعتبار بخشان به اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی، ارزیابی‌کنندگان ساختار کنترل داخلی مالی و عملیاتی و تعیین‌کنندگان رعایت قوانین و مقررات در سازمان به ایفای نقش می‌پردازند.

این کتاب شامل مباحث اصلی حسابرسی ۱، مطابق با سرفصل‌های دانشگاهی بوده و ضمن طرح موضوعات به صورت کاربردی سعی در بیان مطالب کلیدی با بیان روان و موجز و با هدف افزایش درک خوانندگان دارد. در انتهای هر فصل تست‌های تألیفی و کارشناسی ارشد آزمون‌های سراسری و آزاد به همراه تست‌های گزینش شده CPA نیز برای استفاده شما عزیزان قرار داده شده است به گونه‌ای که شما را از مراجعه به سایر منابع برای جمع‌آوری مطالب و تست‌ها بی‌نیاز می‌کند.

امید داریم تا با مطالعه این کتاب زمینه‌ساز یادگیری بیش از پیش مفاهیم حسابرسی را برای شما فراهم آورده و اطلاعات کافی برای شرکت در آزمون‌های مختلف را نیز در دسترس شما قرار داده باشیم.

در پایان از کلیه خوانندگان متمنی است تا نویسندگان را از نظرات و پیشنهادات سازنده خود بهره‌مند سازند تا در چاپ‌های بعدی مد نظر قرار گرفته و منجر به غنای بیشتر کتاب گردد.

فهرست مطالب

۳	پیشگفتار
۹	فصل اول - آشنایی با حسابرسی و استانداردهای حسابرسی
۹	مقدمه حسابرسی
۱۰	تعریف حسابرسی و هدف از اجرای عملیات رسیدگی
۱۰	حسابرسی و انواع آن از نظر ماهیت و معیارهای رسیدگی و گزارشگری
۱۲	استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
۱۴	سایر طبقه‌بندی‌های حسابرسی
۱۶	انواع اظهار نظر حسابرسی
۲۱	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۲۲	تست‌های فصل اول
۲۸	پاسخ تست‌های فصل اول
۳۳	فصل دوم - آیین رفتار حرفه‌ای
۳۴	آیین رفتار حرفه‌ای در حسابرسی مستقل
۳۴	اهداف حرفه حسابداری
۳۵	کاربرد حکم استقلال
۳۷	سایر احکام حرفه‌ای
۳۷	ضمانت اجرای اصول و احکام رفتار حرفه‌ای
۳۸	مسئولیت حساب‌رسان در برابر تقلب و اشتباه
۳۸	تعریف چند اصطلاح حقوقی حسابرسی
۳۹	مسئولیت مدیریت و حساب‌رس در برابر تقلب و اشتباه
۳۹	عوامل خطر آفرین در احتمال بروز تقلب و اشتباه
۴۱	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۴۵	تست‌های فصل دوم
۵۰	پاسخ تست‌های فصل دوم
۵۳	فصل سوم - حرفه حسابرسی مستقل و برنامه‌ریزی حسابرسی
۵۳	ساختار حقوقی موسسات حسابرسی
۵۳	نمودار سازمانی و ساختار تشکیلاتی موسسات حسابرسی
۵۴	کسب شناخت از فعالیت صاحب کار
۵۵	برنامه‌ریزی حسابرسی
۵۶	پذیرش صاحب کار جدید
۵۷	موافقت‌نامه حسابرسی و مذاکرات مقدماتی با صاحب کار
۵۷	تغییر در نوع خدمت حساب‌رس
۵۸	طرح کلی و طرح تفصیلی (برنامه) حسابرسی
۵۹	مفهوم اهمیت در حسابرسی
۵۹	اطمینان در حسابرسی و انواع آن

۶۰	فرآیند حسابرسی
۶۱	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۶۸	تست‌های فصل سوم
۷۳	پاسخ تستهای فصل سوم
۷۷	فصل چهارم - کنترل های داخلی
۷۷	تعریف کنترل های داخلی
۷۹	اجزای ساختار کنترل داخلی
۸۳	کنترل های حاکم بر واحد اقتصادی
۸۴	مراحل ارزیابی ساختار کنترل داخلی
۸۸	گزارش گری مسایل مربوط به ساختار کنترل داخلی
۸۸	کنترل های داخلی در واحد های اقتصادی کوچک
۹۰	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۹۵	تست های فصل چهارم
۱۰۱	پاسخ تستهای فصل چهارم
۱۰۵	فصل پنجم - حسابرسی مبتنی بر مدل ریسک
۱۰۶	تعریف ریسک حسابرسی و انواع آن
۱۰۷	تجزیه و آنالیز ریسک حسابرسی
۱۱۰	تعریف آزمون جزئیات مانده حساب و گروه معاملات
۱۱۰	رابطه ریسک عدم کشف با ریسک ذاتی و ریسک کنترل
۱۱۱	اهمیت و رابطه آن با ریسک حسابرسی
۱۱۴	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۱۱۸	تست های فصل پنجم
۱۲۱	پاسخ تستهای فصل پنجم
۱۲۳	فصل ششم - شواهد حسابرسی
۱۲۳	تعریف شواهد حسابرسی
۱۲۴	انواع شواهد حسابرسی
۱۲۸	شواهد حاصل از رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
۱۳۰	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۱۴۴	تست های فصل ششم
۱۴۹	پاسخ تستهای فصل ششم
۱۵۱	فصل هفتم - نمونه گیری در حسابرسی
۱۵۱	تعریف نمونه گیری
۱۵۲	طرح های نمونه گیری

۱۵۴	ریسک نمونه گیری
۱۵۵	ریسک نمونه گیری در آزمون های کنترل
۱۵۵	ریسک نمونه گیری در آزمون های محتوا
۱۶۰	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۱۶۵	تست های فصل هفتم
۱۶۷	پاسخ تستهای فصل هفتم
۱۶۹	فصل هشتم - کاربرگ های حسابرسی و کنترل کیفیت در حسابرسی
۱۶۹	کاربرگ های حسابرسی
۱۷۰	فواید استفاده از کاربرگ از دیدگاه حسابرسان
۱۷۰	انواع کاربرگ های حسابرسی
۱۷۱	پرونده های حسابرسی
۱۷۳	کنترل کیفیت کار حسابرسی
۱۷۳	کنترل کیفیت در سطح موسسه حسابرسی
۱۷۴	کنترل کیفیت در سطح هر کار حسابرسی
۱۷۵	بررسی هم پیشگان
۱۷۶	خلاصه استانداردهای حسابرسی ایران
۱۸۴	تستهای فصل هشتم
۱۸۹	پاسخ تستهای فصل هشتم
۱۹۱	فهرست منابع و مآخذ