

به نام آرام دلها

اصول حسابرسی (۱)

اسماعیل علی نیا

ابراهیم محسنی

بهار ۱۳۹۱

سرشناسه : علی‌نیا، اسماعیل، ۱۳۵۸-
عنوان و نام پدیدآور : اصول حسابرسی (۱) / اسماعیل علی‌نیا، ابراهیم محسنی.

مشخصات نشر : آمل: فکر سبز، ۱۳۹۱.

مشخصات ظاهری : ۳۱۲ ص.: جدول، نمودار.

شابک: ۷۰۰۰۰ ریال ۴۰-۳-۵۷۴۹-۶۰۰-۹۷۸

وضعیت فهرست نویسی: فیفا

داشت: کتابخانه: ص. ۳۱۳.

موضوع : حسابرسی -- آزمون‌ها و تمرین‌ها (عالی)

موضوع : حسابرسی -- راهنمای آموزشی (عالی)

موضوع : حسابرسی -- پرسش‌ها و پاسخ‌ها (عالی)

شماره افزوده محسنی، ابراهیم، ۱۳۵۸-

رده بندی شگره : ۹۱ الف ۸ / HF ۵۶۶۷

رده بندی یویی : ۶۵۷/۴۵۰

شماره کابشتان ملی : ۲۰۲۱۲۰



نشر فکر سبز

عنوان کتاب : اصول حسابرسی (۱)

تألیف : اسماعیل علی‌نیا، ابراهیم محسنی

ناشر: نشر فکر سبز

خدمات کامپیوتری: کتبی: ۰۹۱۱۳۳۲۶۹

چاپ نخست: ۱۳۹۱

شمارگان: ۱۰۰۰ جلد

شابک: ۴۰-۳-۵۷۴۹-۶۰۰-۸

قیمت: ۷۰۰۰ تومان

حق چاپ برای ناشر محفوظ است.

انتشارات فکر سبز

۰۹۱۹۷۱۳۳۲۶۹

۰۹۱۹۷۱۳۳۲۷۰

پس از تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی توسط کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی سازمان حسابرسی، بجاست دانشجویان محترم از منابعی استفاده نمایند که مطابق با استانداردهای حسابداری و حسابرسی تدوین گردیده باشد. این امر به دو دلیل لازم و ضروری است. نخست، الزام واحدهای تجاری و مؤسسات حسابرسی به رعایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی، و دلیل دوم، طرح سؤالات کنکور کارشناسی ارشد و سراسر از مضمونی مرتبط مطابق استانداردهای وضع شده.

مطالب این کتاب براساس استانداردهای حسابرسی ایران و در قالب ۸ فصل ارائه گردیده است.

در فصل اول کتاب حاضر، دانشجویان محترم با دانش حسابرسی، هدف حسابرسی صورتهای مالی، سلسله مراتب حرفه‌ای در مؤسسه حسابرسی، عملیات اجرایی حسابرسی و گزارشگری حسابرسی آشنا می‌شوند. جامعه حسابرسی و حسابرسی همانند سایر جوامع حرفه‌ای، دارای احکام و آیین‌نامه حرفه‌ای می‌باشد؛ که فراه حسابداران و حسابرسی محترم در برقراری ارتباط و تعامل با استفاده کنندگان از خدماتشان قرار می‌گیرد. این موضوع در فصل دوم کتاب ارائه گردیده است.

فصل سوم کتاب حاضر به مسائلی در ارتباط با تقلب و اشتباه در صورتهای مالی، ارزیابی تحریف و اثر آن بر گزارش حسابرس، و این روش لازم در شرایط احتمال وجود تحریف می‌پردازد.

اولین قدم در آغاز یک ارتباط با خدمات حسابرسی، عقد قرارداد حسابرسی بین واحد تجاری از یک طرف و مؤسسه حسابرسی از طرف مقابل است. قبل از عقد قرارداد حسابرسی، ضروریست حسابرسان شناخت اولیه‌ای از فعالیت‌های صاحبکار کسب نموده و نحوه ارائه خدمات حسابرسی و متقاضیان را بررسی نمایند. این مهم در فصل چهارم تشریح گردیده است.

فصل پنجم این اثر به برنامه‌ریزی حسابرسی می‌پردازد. برنامه‌ریزی جزئی جدایی‌ناپذیر از یک حسابرسی سازنده است. در واقع اولین گام پس از پذیرش مسئولیت حسابرسی صورتهای مالی واحد تجاری، تدوین طرح کلی حسابرسی و در پی آن تنظیم برنامه تفصیلی خدمات قابل ارائه است. برنامه‌ریزی بایستی با توجه به شناخت کافی از واحد مورد رسیدگی و محیط آن و تعیین سطوح اهمیت و خطر صورت پذیرد.

نحوه اجرای عملیات حسابرسی در فصل ششم کتاب آموزش داده شده است. این فصل به روشهای جمع‌آوری و ارزیابی بی‌طرفانه شواهد که مبنای اظهارنظر حسابرس مستقل قرار می‌گیرد، می‌پردازد.

مسئولیت‌های مدیریت درباره کیفیت در درون مؤسسه حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس با کیفیت حسابرسی و سایر مسائل مرتبط با کیفیت ارائه خدمات حسابرسی، مسائل مورد بحث فصل هفتم کتاب است.

آخرین فصل این اثر به چگونگی مستندسازی آنچه که تیم حسابرسی در جریان ارائه خدمات انجام می‌دهد در مدارکی به نام کاربرگهای حسابرسی و رهنمودهای لازم در تهیه و تنظیم کاربرگ ها و موضوعات طبق اهداف کاربرگ‌ها، مالکیت آنها و مسئولیت‌های تهیه کاربرگ‌های حسابرسی، می‌پردازد.

امیدواریم اثر حاضر مورد پذیرش اساتید، صاحبزنان و دانشجویان گرامی قرار گیرد.

با ارائه پیشنهادات ارزنده و انتقادات سازنده ما را در بهبود کینی کتاب یاری نمایند.

۷	فصل اول - آشنایی با دانش حسابرسی
۸	حسابرسی چیست؟
۱۰	ابوت و تشابه حسابداری و حسابرسی
۱۳	انواع حسابرسی
۱۷	استانداردهای حسابرسی
۱۹	برای تدوین استاندارد حسابرسی
۲۰	اهداف حسابرسی صورتها مالی
۲۴	سلسله مناسب حرفه‌ها در مؤسسات حسابرسی
۲۵	عملیات حسابرسی
۲۷	طرحهای حسابرسی
۳۱	انواع گزارش حسابرسی
۳۲	زنجیره عطف حسابرسی
۳۲	خطر و اهمیت حسابرسی
۳۸	گزارشگری نسبت به صورتهای مالی (پیشینه)
۴۷	اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرسی مستقل
۵۴	پرسش و سؤالات چهار گزینه‌ای
۶۳	فصل دوم: آیین رفتار حرفه‌ای
۶۵	اهداف حرفه حسابداری
۶۶	اجزای آیین رفتار حرفه‌ای
۶۶	اصول بنیادی
۶۶	احکام
۶۸	احکام قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه‌ای مستقل
۷۶	احکام قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه‌ای تحت استخدام
۷۸	پرسش و سؤالات چهار گزینه‌ای
۸۳	فصل سوم - مسئولیت حسابرسی در ارتباط با تقلب و اشتباه در صورتهای مالی
۸۴	تقلب و اشتباه و ویژگیهای آنها
۸۶	محدودیت‌های ذاتی حسابرسی
۸۹	خطر حسابرسی
۹۱	روشهای لازم در شرایط احتمال وجود تحریف

۹۱	ارزیابی تحریف و اثر آن بر گزارش حسابرسی
۹۵	پرسش و سؤالات چهار گزینه‌ای
۱۰۱	فصل چهارم - پیشنهاد خدمات حسابرسی، مذاکرات مقدماتی و عقد قرارداد حسابرسی
۱۰۲	پیشنهاد خدمات حسابرسی
۱۰۳	مذاکرات مقدماتی
۱۰۳	عقد قرارداد حسابرسی
۱۰۴	نکات اساسی قرارداد حسابرسی
۱۰۵	حسابرسی اجزای واحد مورد رسیدگی
۱۰۷	نمونه قرارداد حسابرسی (پیوست)
۱۰۹	پرسش و سؤالات چهار گزینه‌ای
۱۱۵	فصل پنجم - برنامه‌ریزی
۱۱۷	بایدها و نبایدهای برنامه‌ریزی
۱۱۷	طرح کلی حسابرسی
۱۱۹	برنامه حسابرسی
۱۱۹	تغییرات در طرح کلی حسابرسی برنامه حسابرسی
۱۲۰	شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن و برآورد خطرهای تحریف با اهمیت (بخش ۲)
۱۲۱	بایدها و نبایدهای شناخت واحد مورد رسیدگی
۱۲۲	روشهای برآورد خطر
۱۳۲	فرآیند ارزیابی خطر توسط واحد مورد رسیدگی
۱۴۱	اهمیت در حسابرسی (بخش ۳)
۱۴۱	بایدها و نبایدهای اهمیت
۱۴۲	رابطه بین اهمیت و خطر حسابرسی
۱۴۳	اهمیت و خطر حسابرسی در ارزیابی شواهد حسابرسی
۱۴۴	پرسش و سؤالات چهار گزینه‌ای
۱۴۹	فصل ششم - عملیات اجرایی
۱۵۰	کنترل‌های داخلی (بخش ۱)
۱۷۵	ارزیابی کار واحد حسابرسی داخلی توسط حسابرسان مستقل (بخش ۲)
۱۷۸	روشهای حسابرسی در برخورد با خطرهای برآوردی (بخش ۳)
۱۹۷	شواهد حسابرسی (بخش ۴)
۲۰۵	تاییدخواهی برون سازمانی (بخش ۵)
۲۱۳	روشهای تحلیلی (بخش ۶)
۲۱۷	نابیندگی مدیران (بخش ۷)

۲۲۱	استفاده از نتایج کار کارشناس (بخش ۸)
۲۲۵	اشخاص وابسته (بخش ۹)
۲۳۹	مستندسازی (بخش ۱۰)
۲۴۵	نمونه‌گیری در حسابرسی و سایر روشهای انتخاب اقلام برای آزمون (بخش ۱۱)
۲۵۸	حسابرسی نخستین - مانده‌های اول دوره (بخش ۱۲)
۲۶۲	سبش و سؤالات چهارگزینه‌ای
۲۷۷	فصل هفتم - کیفیت در حسابرسی
۲۷۸	کتاب کیفیت در مؤسسات ارائه‌کننده خدمات حسابرسی و ... (بخش ۱)
۲۷۹	جزای سیستم کنترل کیفیت
۲۷۹	مسئله‌های مرتبط با کیفیت در درون مؤسسه
۲۸۷	ماهیت، مقیاس، اجزای میزان بررسی کنترل کیفیت کار
۲۸۸	معیارهای تعیین کیفیت در کنندگان کنترل کیفیت کار
۲۸۸	مستندسازی بررسی کنترل کیفیت کار
۲۸۹	مالکیت مستندات کار
۲۹۰	کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات کمی تاریخ (بخش ۲)
۲۹۰	مسئولیت‌های مرتبط با کیفیت حسابرسی
۲۹۱	پذیرش و تداوم رابطه با صاحبکار و ... های حسابرسی ویژه
۲۹۳	پرسش و سؤالات چهارگزینه‌ای
۲۹۷	فصل هشتم - کاربرگهای حسابرسی
۲۹۸	اهداف کاربرگهای حسابرسی
۲۹۸	انواع کاربرگها
۳۰۱	رهنمودهای لازم برای تهیه و تنظیم کاربرگها
۳۰۲	طراحی کاربرگ حسابرسی
۳۰۳	سرپرستی حسابسان و بررسی کار آنان بوسیله کاربرگهای حسابرسی
۳۰۴	محتوای کاربرگهای حسابرسی
۳۰۴	کاربرگهای حسابرسی و مسئولیت حسابسان
۳۰۶	مالکیت کاربرگهای حسابرسی
۳۰۷	بررسی کاربرگهای حسابرسی
۳۱۰	پرسش و سؤالات چهارگزینه‌ای
۳۱۲	منابع