

۲۴۶۵۲۱۰

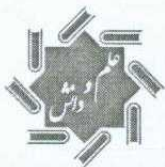
بنام خدا

اصول حسابرسی ۱

www.ketab.ir

فرهاد فرقه

(کارشناس رسمی دادگستری رشته حسابرسی و حسابداری و مدرس دانشگاه)



سرشناسه	:	فرقه، فرهاد،
عنوان و نام پدیدآور	:	اصول حسابرسی ۱/ فرهاد فرقه.
مشخصات نشر	:	تهران: انتشارات علم و دانش، ۱۴۰۲.
مشخصات ظاهری	:	۲۱۵ ص.: جدول.
شابک	:	۹۷۸-۶۲۲-۵۲۰۲-۶۰-۳
وضعیت فهرست نویسی:	:	فپا
یادداشت	:	کتابنامه: ص. ۲۱۵.
موضوع	:	حسابرسی -- Auditing
		حسابرسی -- راهنمای آموزشی (عالی)
		(Auditing -- Study and teaching (Higher
		حسابرسی -- آزمون‌ها و تمرین‌ها (عالی)
		(Auditing -- Examinations, questions, etc (Higher
رده بندی کنگره	:	HF۵۶۶۷
رده بندی دیویی	:	۶۵۷/۴۵
شماره کتابشناسی ملی:	:	۹۵۴۶۶۸۴

www.ketab.ir



نام کتاب • اصول حسابرسی ۱
مولف • فرهاد فرقه
ناشر • علم و دانش
نوبت چاپ • اول، ۱۴۰۲
صفحه آرایي • محمد تیموری
طرح جلد • احمد شهبازی
چاپ/صحافی • علم و دانش
شمارگان • ۵۰۰ جلد
قیمت • ۲۰۰ هزار تومان

نشانی: تهران، میدان انقلاب، خیابان انقلاب، پاساژ اندیشه، طبقه همکف واحد B۶

تلفن: ۰۹۱۲۳۵۸۷۶۰۵ - ۶۶۴۱۵۴۵۹-۶۶۴۱۴۵۶۰

ایمیل: teymori_۱۳۵۵@yahoo.com

سایت: www.elmo-danesh.ir

پیشگفتار

حسابرسی به عنوان یک حرفه مستقل از جایگاه ویژه‌ای در توسعه اقتصادی یک کشور برخوردار است با توجه به رشد فزاینده سرمایه‌داری و گسترش بورس‌های جهانی و تعدد سهامداران، اهمیت حسابرسی بیش از پیش نمایان شده است و در مقابل دامنه مسئولیت و وظایف حسابداران و حساب‌رسان نیز افزایش پیدا کرده است. برای نیل به توسعه پایدار محور، یکی از مواردی که در خصوص آن اتفاق نظر وجود دارد، مسئله کیفیت آموزش است. جایگاه ویژه حسابرسی در اقتصاد یک کشور، این ضرورت را می‌طلبد که تلاش بیشتری برای آموزش این حرفه صورت گیرد. با آن که در سال‌های اخیر برای آموزش و اعتلای این حرفه کوشش‌هایی به عمل آمده ولی هنوز این حرفه در جامعه ما جایگاه واقعی خود را پیدا نکرده است.

از آنجائی که مطالعه منابع اصیل حسابرسی برای دانشجویان حسابرسی و حسابداری لازم و ضروری می‌باشد و از طرفی صرف نظر از دسترسی سخت به این منابع، مطالعه آن‌ها به جهت پراکندگی موضوعات در حسابرسی بشمار می‌آید و زمان‌بر است لذا تصمیم بر آن گرفتم تا با استفاده از جدیدترین منابع موجود به گونه‌ای بسط و خلاصه اقدام به تألیف کتاب حاضر نمایم. که پاسخگوی نیاز دانشجویان برای این رشته و سایر علاقه‌مندان باشد.

کتاب حاضر بر اساس سرفصل‌های مصوب شورای عالی برنامه‌ریزی فرهنگی برای آموزش دانشجویان رشته‌های حسابداری و حسابرسی و مدیریت و سایر علاقه‌مندان به این رشته، در ۱۰ فصل نوشته شده است. در این کتاب سعی بر آن شده تا سرفصل‌ها و نکات مهم به صورت واضح و ساده و بسیار خلاصه مورد توضیح قرار بگیرد و از پراکندگی موضوعات مورد بحث در حسابرسی جلوگیری شود. همچنین در پایان هر فصل پرسش‌های فصل مذکور به همراه پرسش‌های چندگزینه‌ای ارائه شده است.

امید است که کتاب حاضر ضمن سهولت در بیان مطالب بتواند برای استفاده کنندگان و دانشجویان محترم مثمر ثمر قرار گیرد همچنین از کلیه صاحب‌نظران، دست‌اندرکاران حرفه، و اساتید محترم، تقاضا دارم تا با ارائه پیشنهادات و نظریه‌های اصلاحی، بنده را در جهت اصلاح و تکمیل بهتر کتاب یاری نمایند.

تهران، بهار ۱۴۰۲

فهرست مطالب

۱۸.....	فصل اول مروری بر تاریخچه حسابداری
۱۸.....	حسابداری در ایران
۱۹.....	تعریف حسابداری
۲۰.....	پیشینه حسابرسي
۲۱.....	پیشینه حسابرسي در ایران
۲۳.....	تعریف حسابرسي
۲۵.....	پیشرفت‌های عمده حسابرسي در قرن بیستم
۲۶.....	مراحل تکامل حسابرسي
۲۶.....	عوامل توجیه کننده اتصال حسابرسي
۲۷.....	اعتباردهی حسابرسي
۲۸.....	تعریف حسابرسي مستقل و بازرسی قانونی
۲۹.....	رابطه بین حسابداری و حسابرسي
۳۰.....	انواع حسابرسي
۳۰.....	حسابرسي از نظر اهداف و موضوع‌های مورد رسیدگی
۳۱.....	حسابرسي از نظر دلیل ارجاع کار
۳۱.....	حسابرسي از نظر ماهیت رسیدگی
۳۲.....	حسابرسي از نظر شیوه انجام کار
۳۲.....	حسابرسي از نظر زمان انجام کار
۳۳.....	انواع حسابرسان
۳۴.....	بررسی هم‌پیشگان
۳۴.....	استانداردهای پذیرفته شده حسابرسي
۳۵.....	استانداردهای عمومی

۳۵.....	استانداردهای اجرای عملیات
۳۶.....	استانداردهای گزارشگری
۳۶.....	بیانیه‌های استانداردهای حسابرسی
۳۶.....	گزارش حسابرسان
۳۷.....	گزارش مقبول یا گزارش استاندارد
۳۸.....	بند دامنه رسیدگی گزارش حسابرسان
۳۹.....	بند اظهار نظر گزارش حسابرسان
۴۱.....	اظهار نظر مقبول (مطلوب)
۴۱.....	اظهار نظر مشروط
۴۱.....	اظهار نظر مردود
۴۱.....	عدم اظهار نظر
۴۳.....	پرسش‌های تشریحی فصل اول
۵۵.....	فصل دوم: آئین رفتار حرفه‌ای
۵۶.....	آئین رفتار حرفه‌ای
۵۶.....	ویژگی‌های حرفه‌ای بودن
۵۷.....	آئین رفتار حرفه‌ای در حسابرسی
۵۷.....	بخش اول: اصول بنیادی
۶۳.....	ضمانت اجرای اصول و احکام رفتار حرفه‌ای
۶۴.....	پرسش‌های تشریحی فصل دوم:
۶۵.....	پرسش‌های چهار گزینه‌ای فصل دوم
۶۹.....	فصل سوم: مسئولیت قانونی حسابرسان
۷۰.....	مسئولیت‌های قانونی حسابرسان
۷۲.....	مسئولیت حسابرسان در برابر صاحب کاران

۷۲.....	دادخواهی صاحب کاران و دفاع متقابل حسابرسان
۷۳.....	دادخواهی اشخاص ثالث و دفاع متقابل حسابرسان
۷۳.....	مسئولیت مدیریت در قبال ثقل و اشتباه
۷۳.....	مسئولیت حسابرسان نسبت به کشف اشتباهات و تخلفات
۷۴.....	مسئولیت حسابرسان در انجام خدمات حسابداری
۷۵.....	وضعیت حسابرسان در عصر دعاوی حقوقی
۷۶.....	پرسش‌های تشریحی فصل سوم :
۷۷.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل سوم
۸۱.....	فصل چهارم: برنامه‌ریزی کار حسابرسی و خطر و اهمیت
۸۳.....	فرآیند برنامه‌ریزی حسابرسی
۸۳.....	پذیرش صاحب کار جدید
۸۴.....	راه‌های کسب شناخت از فعالیت صاحب کار پیش از پذیرش کار
۸۴.....	کمیته‌های حسابرسی
۸۶.....	انعقاد قرارداد حسابرسی
۸۶.....	تنظیم طرح کلی حسابرسی
۸۷.....	تنظیم برنامه‌های حسابرسی
۸۷.....	تنظیم بودجه زمانی کار
۸۷.....	انجام حسابرسی و امضاء و تحویل گزارش حسابرسی
۸۸.....	زنجیره عطف حسابرسی
۸۸.....	فرآیند حسابرسی
۸۹.....	خطر حسابرسی و اهمیت
۹۰.....	خطر در حسابرسی
۹۰.....	رابطه بین اهمیت و خطر حسابرسی

۹۱.....	آزمون‌های حسابرسی.....
۹۲.....	آزمون‌های محتوا.....
۹۳.....	نامه مدیریت.....
۹۴.....	پرسش‌های تشریحی فصل چهارم:.....
۹۵.....	پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل چهارم.....
۱۰۱.....	فصل پنجم: کنترل‌های داخلی
۱۰۲.....	اهداف کنترل‌های داخلی.....
۱۰۳.....	انواع کنترل‌های حاکم بر واحد تجاری.....
۱۰۴.....	کنترل‌های از خارج:.....
۱۰۴.....	کنترل‌های از داخل:.....
۱۰۴.....	کنترل‌های داخلی عملیاتی (فیزیکی).....
۱۰۵.....	کنترل‌های داخلی مالی (حسابداری).....
۱۰۵.....	کنترل‌های پایه.....
۱۰۵.....	کنترل‌های انضباطی.....
۱۰۶.....	کنترل‌های حفاظتی.....
۱۰۶.....	کنترل‌های تقسیم وظایف.....
۱۰۶.....	کنترل‌های سرپرستی.....
۱۰۸.....	ابزارهای دستیابی به کنترل‌های داخلی.....
۱۰۸.....	عوامل خارجی محیط کنترلی.....
۱۰۸.....	عوامل داخلی محیط کنترلی.....
۱۱۰.....	تمایز بین حساب‌رسان داخلی و حساب‌رسان مستقل.....
۱۱۱.....	استقلال حساب‌رسان داخلی.....
۱۱۲.....	محدودیت‌های سیستم کنترل داخلی.....

۱۱۳	 مراحل ارزیابی سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسان
۱۱۳	 کسب شناخت کافی از سیستم حسابداری و کنترل‌های داخلی برای برنامه‌ریزی
۱۱۳	 پرسشنامه کنترل‌های داخلی
۱۱۴	 شرح نوشته سیستم کنترل داخلی
۱۱۴	 نمودگر سیستم کنترل داخلی
۱۱۵	 برآورد احتمال خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی کنترل
۱۱۵	 اجرای آزمون‌های اضافی کنترل‌ها
۱۱۵	 اتکا بر کار حسابرسان داخلی
۱۱۶	 گزارش مسائل مربوط به ساختار کنترل‌های داخلی
۱۱۷	 پرسش‌های تشریحی فصل پنجم :
۱۱۸	 پرسش‌های چهار گزینه‌ای فصل پنجم
۱۲۷	 فصل ششم: سیستم‌های داخلی در سیستم‌های کامپیوتری
۱۲۸	 ماهیت سیستم‌های کامپیوتری
۱۲۸	 سخت افزار
۱۲۸	 نرم افزار
۱۲۹	 نرم افزار عمومی
۱۲۹	 نرم افزار کاربردی
۱۲۹	 مسئولیت حسابرسان در سیستم‌های کامپیوتری
۱۳۰	 کنترل‌های داخلی در سیستم‌های کامپیوتری
۱۳۰	 کنترل‌های عمومی
۱۳۰	 کنترل‌های کاربردی
۱۳۱	 کنترل‌های سازمانی و تقلب کامپیوتری
۱۳۲	 کنترل‌های سخت افزار

۱۳۲	ایمنی پرونده‌ها و تجهیزات
۱۳۳	کنترل‌های اطلاعات ورودی
۱۳۳	کنترل‌های پردازش
۱۳۴	کنترل‌های اطلاعات خروجی
۱۳۴	مسئولیت‌های کنترلی حساب‌رسان داخلی
۱۳۴	آثار کامپیوتر بر زنجیره عطف
۱۳۵	ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی توسط حساب‌رسان
۱۳۵	کسب شناخت کافی از ساختار کنترل‌های داخلی برای برنامه‌ریزی حسابرسی
۱۳۵	برآورد احتمال خطر و طراحی آزمون اضافی کنترل‌ها
۱۳۶	اجرای آزمون‌های اضافی
۱۳۷	پرسش‌های تشریحی فصل هشتم :
۱۳۸	پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل هشتم
۱۴۱	فصل هفتم: شواهد حسابرسی
۱۴۲	قابلیت اطمینان به شواهد
۱۴۳	کفایت شواهد
۱۴۴	انواع شواهد حسابرسی
۱۴۴	شواهد مربوط به احتمال خطر ذاتی
۱۴۵	شواهد مربوط به احتمال خطر کنترل
۱۴۵	شواهد احتمال خطر عدم کشف
۱۴۶	مشاهده عینی
۱۴۶	مدارک
۱۴۶	دفاتر و اسناد حسابداری
۱۴۷	روش‌های تحلیلی

محاسبات	۱۴۷
نظر کارشناسان	۱۴۷
شواهد شفاهی	۱۴۸
تأییدیه‌های مدیریت	۱۴۸
شواهد حاصل از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه	۱۴۹
رویدادهای تعدیلی	۱۴۹
رویدادهای غیر تعدیلی	۱۵۰
کشف حقایق موجود پس از انتشار گزارش حساب‌رسان	۱۵۰
روش‌های رسیدگی به رویدادها بعد از تاریخ ترازنامه	۱۵۰
تاریخ گذاری دوگانه	۱۵۱
کشف رسیدگی‌هایی که بعد از تاریخ ترازنامه	۱۵۲
شواهد مربوط به معاملات با اشخاص وابسته	۱۵۲
روش‌های شناسایی اشخاص وابسته	۱۵۳
روش‌های حسابرسی	۱۵۴
نمونه‌هایی از روش‌های حسابرسی	۱۵۴
پرسش‌های تشریحی فصل هفتم:	۱۵۷
پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل هفتم	۱۵۸
فصل هشتم: نمونه‌گیری آماری در حسابرسی	۱۶۷
خطر نمونه‌گیری	۱۶۸
خطر غیر از نمونه‌گیری	۱۶۸
انواع نمونه‌گیری	۱۶۹
نمونه‌گیری آماری (احتمالی)	۱۶۹
نمونه‌گیری غیر آماری (غیر احتمالی یا قضاوتی)	۱۶۹

۱۷۰	انواع آزمون‌ها در حسابرسی
۱۷۰	آزمون محتوا (اثبات مانده)
۱۷۱	روش‌های نمونه‌گیری
۱۷۱	انتخاب منظم یا سیستماتیک نمونه‌گیری
۱۷۲	انتخاب نمونه‌گیری اکتشافی
۱۷۲	جدول اعداد تصادفی
۱۷۲	نمونه‌گیری قطعه‌ای
۱۷۲	نمونه‌گیری طبقه‌بندی
۱۷۳	طرح‌های نمونه‌گیری
۱۷۳	حدود مجاز احتمال خطر نمونه‌گیری (دقت نمونه‌گیری)
۱۷۳	اندازه نمونه
۱۷۴	احتمال خطر نمونه‌گیری در آزمون‌ها (بر اساس صفت)
۱۷۴	احتمال خطر نمونه‌گیری برای آزمون‌های محتوا (بر اساس متغیر)
۱۷۵	انواع تائیدیه‌ها
۱۷۵	انواع روش‌های دریافت تائیدیه از اشخاص ثالث
۱۷۷	پرسش‌های تشریحی فصل هشتم:
۱۷۸	پرسش‌های چهار گزینه‌ای فصل هشتم
۱۸۳	فصل نهم: کاررگ‌های حسابرسی
۱۸۴	نقش کاربرگ‌های حسابرسی
۱۸۵	تقسیم کار بین کارکنان و هماهنگ کردن کار حسابرسی
	کمک به سرپرستان، مدیران و شرکای موسسه حسابرسی در نظارت و بررسی کار
۱۸۵	حسابرسان
۱۸۵	تأمین پشتوانه‌ای برای گزارش حسابرسان

۱۸۶	 مستند کردن رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
۱۸۶	 برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی‌های دوره‌های آینده
۱۸۶	 ماهیت محرمانه کار برگ‌ها
۱۸۷	 مالکیت کاربرگ‌های حسابرسی
۱۸۷	 کاربرگ‌های حسابرسی و مسئولیت حسابرسانو اختلاف نظریناعضاء تیمحسابرسی
۱۸۸	 شکل و محتوای کاربرگ‌های حسابرسی
۱۸۸	 انواع کار برگ‌ها
۱۸۹	 کار برگ‌های عمومی
۱۸۹	 کاربرگ نهایی
۱۸۹	 کاربرگ اصلی
۱۹۰	 کاربرگ اصلاحات پیشنهادی و عملیات طبقه‌بندی
۱۹۰	 کاربرگ فرعی
۱۹۰	 کاربرگ رسیدگی
۱۹۰	 کاربرگ تجزیه و تحلیل
۱۹۱	 کاربرگ صورت مغایرت
۱۹۱	 کاربرگ‌های محاسباتی
۱۹۱	 کاربرگ مدارک موید
۱۹۲	 پرونده‌های حسابرسی
۱۹۲	 پرونده دائمی
۱۹۳	 پرونده جاری
۱۹۳	 کاربرگ‌های تهیه شده توسط کامپیوتر
۱۹۳	 بررسی کاربرگ‌های حسابرسی
۱۹۴	 پرسش‌های تشریحی فصل نهم :

۱۹۵	پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل نهم
۲۰۳	فصل دهم: طرح‌های برنامه‌های حسابرسی رسیدگی به مدارک عمومی
۲۰۴	بخش اول، برنامه حسابرسی، شناخت و ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی
۲۰۵	بخش دوم، آزمون‌های محتوای برنامه حسابرسی
۲۰۶	اثبات غیرمستقیم و مستقیم صورت سود و زیان
۲۰۶	مقایسه رویکرد سیستمی با رویکرد محتوایی
۲۰۷	هدف‌های برنامه حسابرسی
۲۰۸	هدف‌های کلی برنامه حسابرسی دارایی‌ها:
۲۰۹	اثبات مانده حساب‌ها
۲۰۹	اثبات وجود دارایی‌ها
۲۱۰	اثبات مالکیت دارائی‌ها
۲۱۰	اثبات کامل بودن
۲۱۱	اثبات ارزشیابی دارایی‌ها
۲۱۱	اثبات صحت محاسبات ریاضی
۲۱۲	اثبات مناسب بودن نحوه افشاء در صورت‌های مالی
۲۱۲	مثالی از طراحی برنامه حسابرسی
۲۱۳	رابطه بین ادعاهای مدیریت (گزاره‌ها) با هدف‌ها و روش‌های حسابرسی
۲۱۴	رسیدگی به مدارک عمومی
۲۱۵	پرسش‌های تشریحی فصل دهم:
۲۱۶	پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل دهم
۲۲۱	پاسخنامه