

نظریه‌های حسابرسی

تألیف:

دکتر جواد رضازاده

دانشیار دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ع)

سرشناسه : رضازاده، جواد، ۱۳۴۷
 عنوان و نام پدید آور : نظریه‌های حسابرسی / تالیف جواد رضازاده.
 مشخصات نشر : تهران: ترمه ۱۳۹۵
 مشخصات ظاهری : ۱۴۴ ص
 شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۵۳۹-۴
 وضعیت فهرست نویسی : فیبا
 یادداشت : کتابنامه.
 موضوع : حسابرسی
 موضوع : Auditing
 رده‌بندی کنگره : ۱۳۹۵ ر ۶ ن / HF ۵۶۶۷
 رده‌بندی دی‌سی : ۶۵۷/۴
 شماره شابک ملی : ۴۲۲۸۴۰۰



♦ نام کتاب: نظریه‌های حسابرسی (جلد اول)
 ♦ مؤلف: دکتر جواد رضازاده
 ♦ صفحه‌آرایی: انتشارات ترمه
 ♦ طراح جلد: روجا غمگسار
 ♦ نوبت چاپ: چاپ اول ۱۳۹۵
 ♦ ناشر: انتشارات ترمه
 ♦ تیراژ: ۵۰۰ نسخه
 ♦ چاپ و صحافی: رسام/چاوش
 ♦ قیمت: ۷۰,۰۰۰ ریال
 ♦ شابک: ۹۷۸-۹۶۴-۹۷۸-۵۳۹-۴

آدرس ناشر: تهران - خ انقلاب - خ ۱۲ فروردین - پلاک ۲۸۶، طبقه دوم، ح

تلفن: ۶۶۹۶۱۷۶۹ - ۶۶۹۶۱۸۰۴

دفتر فروش انتشارات ترمه و مرکز فروش شهرستان‌ها:

تهران - خ انقلاب - خ ۱۲ فروردین - پلاک ۲۸۶، طبقه اول، واحد ۴

تلفن: ۶۶۹۵۷۰۲۱ - ۶۶۴۸۱۵۱۴

فکس: ۶۶۹۵۷۱۲۰

برای اطلاع از نحوه خرید اینترنتی انتشارات ترمه به وبسایت ما به آدرس زیر مراجعه فرمایید.

Info @ termehbook.ir www.termehbook.ir

تمامی حقوق این اثر محفوظ است. تکثیر یا تولید مجدد آن کل یا جزء، به هر صورت
 [چاپ، کپی، صوت، تصویر و انتشار الکترونیکی] بدون اجازه مکتوب ناشر ممنوع است

فهرست

فصل اول: علم و عمل حسابرسی

پیشگفتار

- ۱-۱- معنا و هدف علم ۱
۱-۲- سیر پیشرفت، نظریه‌های حسابرسی ۴
۱-۳- مسأله تیسر، استقرار ۷
منابع ۱۱

فصل دوم: نظریه نمایندگی

- ۲-۱- تعریف نظریه نمایندگی ۱۴
۲-۲- تضاد منافع و هزینه‌های نمایندگی ۱۷
۲-۳- عدم تقارن اطلاعاتی ۱۹
۲-۳-۱- انتخاب نادرست و خطر اخلاقی ۲۱
۲-۳-۲- محیط اطلاعاتی غنی ۲۳
۲-۴- هزینه‌های نمایندگی قرض ۲۳
منابع ۲۶

فصل سوم: عرضه و تقاضای اطلاعات حسابرسان

- ۳-۱- شرکت‌های سهامی خاص و عام ۳۲
۳-۲- نیروهای مؤثر بر گزارشگری مالی شرکت‌ها ۳۴
۳-۳- اهداف گزارشگری مالی ۳۷
۳-۴- متقاضیان صورت‌های مالی ۳۷
۳-۴-۱- سهامداران فعلی و بالقوه ۳۸
۳-۴-۲- مدیریت ۳۹
۳-۴-۳- اعتباردهندگان ۳۹
۳-۴-۴- کارکنان ۴۰
۴-۵- دولت و نهادهای قانونگذار ۴۱
۳-۴-۶- سایر اشخاص ذی‌نفع ۴۱
منابع ۴۲

فصل چهارم: تقاضا برای حسابرسی

۴۴	۴-۱ عوامل توجیه تقاضا به حسابرسی
۴۸	۴-۲ تبیین‌های نظری نقش حسابرسی
۴۸	۴-۱-۲ فرضیه نظارت
۵۰	۴-۲-۲ فرضیه اطلاعات
۵۶	۴-۲-۳ فرضیه بیمه
۶۰	منابع

فصل پنجم: نظام راهبری شرکت

۶۲	۵-۱ سطح انجمن تفکیک مالکیت از مدیریت
۶۳	۵-۲ توضیح‌های نظام
۶۳	۵-۲-۱ اقتصاد زمینه محاسبات
۶۴	۵-۲-۲ نظریه نمایندگی
۶۵	۵-۲-۳ نظریه‌های کنترل و نظارت
۶۵	۵-۳ اهداف اصلی
۶۵	۵-۳-۱ پاسخگویی
۶۶	۵-۳-۲ گزارشگری مالی
۶۸	۵-۳-۳ رعایت قوانین و مقررات
۶۸	۵-۴ بازیگران اصلی
۶۸	۵-۴-۱ سهامداران
۷۱	۵-۴-۲ هیأت مدیره
۷۳	۵-۴-۳ مدیران اجرایی
۷۵	۵-۴-۴ سهامداران اقلیت دارای کنترل
۷۷	۵-۴-۵ حسابرسان مستقل
۸۰	منابع

فصل ششم: کمیته حسابرسی

۸۷	۶-۱ عوامل ساختاری
۸۸	۶-۱-۱ اندازه شرکت
۸۸	۶-۱-۲ اهرم مالی

۸۹	۶-۱-۳ سایر عوامل نمایندگی
۹۱	۶-۱-۴ مؤسسات حسابرسی بزرگ
۹۲	۶-۱-۵ کاهش مسئولیت قانونی اعضای هیأت مدیره
۹۲	۶-۲ تأثیر کمیته بر حسابرسی مستقل و داخلی
۹۳	۶-۲-۱ انتخاب حسابرس مستقل
۹۴	۶-۲-۲ حق الزحمه حسابرسی
۹۵	۶-۲-۳ استقلال حسابرس
۹۶	۶-۲-۴ فرایند بررسی و گزارشگری
۹۸	۶-۲-۵ کنترل های داخلی و مدیریت ریسک
۹۹	۶-۳ تأثیر کمیته بر گزارشگری مال
۱۰۲	۶-۴ تأثیر کمیته بر عملکرد شرکت
۱۰۴	۶-۵ تحقیقات آتی
۱۰۷	منابع

فصل هفتم: ارزش گزارش حسابرسی

۱۱۴	۷-۱ واکنش بازار به گزارش حسابرسی
۱۱۵	۷-۱-۱ گزارش حسابرسی درباره صورت های مالی
۱۱۹	۷-۱-۲ گزارش حسابرسی درباره کنترل های داخلی
۱۲۱	۷-۱-۳ مبادلات اشخاص مطلع در بازار سرمایه
۱۲۳	۷-۲ گزارش حسابرسی و تصمیم گیری استفاده کنندگان
۱۲۷	منابع

پیشگفتار

در این کتاب زبده نظریه‌های حسابرسی، مطرح و تحلیل شده است. نظریه‌های مطرح حسابرسی را می‌توان به دو بخش تقسیم کرد: نظریه‌های کلان^۱ و نظریه‌های خرد^۲. منظور از نظریه‌های کلان، نظریه‌هایی است که نگاهی از بیرون به حسابرسی دارد و به علت وجودی حسابرسی، عرضه و تقاضا و در نهایت آثار و پیامدهای آن می‌پردازد. اما، منظور از نظریه‌های خرد، نظریه‌هایی است که نگاهی از درون به حسابرسی دارد و مبادی علم حسابرسی (شامل مفاهیم بنیادی و اصول موضوعه حسابرسی، ویژگی‌های حسابرسی (شامل صلاحیت حرفه‌ای، استقلال و مراقبت حرفه‌ای) و فرایند حسابرسی (شاهان برنامه، زی، رسیدگی و گزارشگری) را مورد بحث قرار می‌دهد. جلد اول کتاب حاضر به نظریه‌های کلان اختصاص دارد. بحث و تحلیل نظریه‌های خرد به جلد بعدی کتاب موکول می‌شود.

فصل اول کلیاتی را درباره معنای حسابرسی، میر پیشرفت نظریه‌های حسابرسی، مسأله قیاس و استقرا مطرح کرده است. سعی شده است ضمن بیان غالب نشان داده شود که حسابرسی هم علم است و هدف حسابرسی هم مانند علوم دیگر، ساختن ترمون نظریه است.

در فصل دوم نظریه نمایندگی و تضاد منافع بین طرفین رابطه نمایندگی و هزینه نمایندگی مورد بحث و بررسی قرار می‌گیرد و بدین ترتیب زمینه نظری لازم برای عرضه و تقاضای اطلاعات حسابداری (موضوع فصل سوم) و عرضه و تقاضای حسابرسی (موضوع فصل چهارم) فراهم می‌شود. البته در فصل چهارم علاوه بر نقش نظریه نمایندگی در تبیین تقاضا به حسابرسی، نظریه‌های به نسبت محدود دیگر موسوم به فرضیه نظارت فرصه اطلاعات و فرضیه بیمه هم مورد توجه قرار می‌گیرد.

مطالب فصول پنجم و ششم به تشریح جایگاه و نقش راهبری شرکت و یکی از ساز و کارهای مهم آن یعنی کمیته حسابرسی در حسابرسی مستقل می‌پردازد. در نهایت برای تکمیل بحث نگاه از بیرون به پدیده حسابرسی در فصل هفتم، محتوای اطلاعاتی گزارش حسابرسی در آینده تحقیقات تجربی مورد بررسی قرار می‌گیرد.

این کتاب نیز مانند هر اثر علمی دیگر عاری از خطا نیست. امید است علاقه‌مندان از یادآوری خطاهای آن دریغ نکنند. در پایان از همکاری آقای غمگسار، مدیر محترم انتشارات ترمه در زمینه چاپ و نشر این کتاب تشکر می‌کنم.

جواد رضازاده

تهران اردیبهشت ۱۳۹۵

www.ketab.ir