

به نام خدا



حسابرسی ۱

مطابق با استاندارد های حسابرسی ایران

مؤلف

عزت اله ملائی

هرگونه چاپ و تکثیر از محتویات این کتاب بدون اجازه کتبی ناشر ممنوع است. متخلفان به موجب قانون حمایت حقوق مؤلفان، مصنفان و هنرمندان تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند.

حسابرسی ۱

مطابق با استانداردهای حسابرسی ایران

مؤلف: عزت اله ملائی

ناشر: مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

حروفچینی و صفحه آرایی: شبنم هاشم زاده

طرح روی جلد: داریوش فرسای

چاپ: درج عقیق

نوبت چاپ: دوم

تاریخ نشر: ۱۳۹۸

تیراژ: ۵۰ جلد

قیمت: ۵۲۰۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۱۲۴-۵۵۸-۹

نشانی واحد فروش: تهران، میدان انقلاب،

خ کارگر جنوبی، روبروی پاساژ مهستان،

پلاک ۱۲۵۱

تلفن: ۲۲۰۸۵۱۱۱-۶۶۴۱۰۰۴۶

کد پستی: ۱۳۱۴۹۸۳۱۸۵

فروش اینترنتی:

www.mftbook.ir

www.dibagaran-tehran.com

نشانی تلگرام: @mftbook

سرشناسه: ملائی، عزت اله، ۱۳۷۱-۱

عنوان و نام پدید آور: حسابرسی ۱: مطابق استانداردهای حسابرسی ایران / مؤلف: عزت اله ملائی.

مشخصات نشر: تهران- دیباگران تهران- ۱۳۹۶

مشخصات ظاهری: ۲۱۸ ص. مصور.

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۱۲۴-۵۵۸-۹

وضعیت فهرست نویسی: فیبا

یادداشت: کتابنامه: ص: ۲۱۷.

موضوع: حسابرسی

موضوع: Auditing

رده بندی کنگره: ۱۳۹۶ ح ۷ م ۵۶۶۷ HF

رده بندی دیویی: ۶۵۷/۴۵

شماره کتابشناسی ملی: ۴۶۸۷۳۶۶

نشانی اینستاگرام: Dibagaran_publishing

فهرست مطالب

11	..... فصل اول
11	..... آشنایی با حسابرسی
12	..... تاریخچه و نیاز به حسابرسی
13	..... تعریف حسابرسی
14	..... کشف تقلب
15	..... منصفانه بودن صورتهای مالی
16	..... مراحل اصلی تکامل حسابرسی در قرن بیستم
17	..... عوامل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی
17	..... فلسفه وجودی حسابرس
19	..... ضرورت استفاده از خدمات حسابرسی
20	..... انواع حسابرسی
25	..... انواع حسابرسیان
28	..... استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی
31	..... نکات کلیدی
39	..... پاسخ سؤالات تستی
43	..... فصل دوم
43	..... آئین رفتار حرفه ای
44	..... کلیات
45	..... آیین رفتار حرفه ای انجمن حسابداران رسمی ایران
46	..... نقش حرفه حسابرسی در جامعه
47	..... اهداف حرفه حسابرسی

48	..... احكام
57	..... ارتباط طولانی کارکنان ارشد با یک صاحبکار
66	..... ضمانت اجرای احكام
68	..... نکات کلیدی
72	..... پاسخ سؤالات تستی
75	..... فصل سوم
75	..... حرفه حسابرس مستقل و مسئولیت قانونی حسابرسان
76	..... مؤسسه حسابرسی و کارکنان آن
77	..... انواع مؤسسات حسابرسی
77	..... برنامه ریزی حسابرسی
80	..... طرح کلی حسابرسی
81	..... برنامه حسابرسی
83	..... مسئولیت قانونی حسابرسان
86	..... مسئولیت حسابرسان از نظر قانونی
88	..... دادخواهی صاحبکاران
89	..... اصطلاحات حقوقی
90	..... وضعیت حسابرسان در عصر دعوی حقوقی
91	..... نکات کلیدی
93	..... سؤالات تستی
97	..... پاسخ سؤالات تستی
99	..... فصل چهارم
99	..... کنترل های داخلی
100	..... سیستم کنترل داخلی
101	..... ضرورت وجود سیستم کنترل داخلی

103	.....انواع کنترل های داخلی حسابداری (مالی)
104	.....ارزیابی سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسان
104	.....مراحل ارزیابی ساختار کنترل داخلی صاحبکار توسط حسابرسان
105	.....ابزارهای دستیابی به کنترل های داخلی
108	.....قابلیت های کنترل داخلی
108	.....محدودیت های ذاتی کنترل داخلی
110	.....خطر حسابرسی (Audit Risk)
111	.....خطر ذاتی (Inherent Risk)
111	.....خطر کنترل (Control Risk)
112	.....خطر عدم کشف (Detection Risk)
112	.....خطر عدم کشف
113	.....خطرهای حسابرسی در محیط IT
115	.....نکات کلیدی
120	.....پاسخ سؤالات تستی
123	.....فصل پنجم
123	.....شواهد حسابرسی
124	.....شواهد
124	.....مفهوم شواهد حسابرسی
124	.....سوابق حسابداری
125	.....شواهد حسابرسی کافی و مناسب
127	.....روش های کسب شواهد حسابرسی
128	.....انواع شواهد
131	.....تحلیل نهایی در حسابرسی
132	.....شهادت دهی

133	بررسی های شهادت‌دهی
134	رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
135	نکات کلیدی
140	پاسخ سؤالات تستی
143	فصل ششم
143	کاربرگ های حسابرسی
144	کاربرگ حسابرسی
144	اهداف کاربرگ های حسابرسی
144	شکل و محتوای کاربرگ های حسابرسی
145	محرمانه بودن، مراقبت، نگهداری و مالکیت کاربرگ های حسابرسی
147	انواع کاربرگ ها
149	طراحی کاربرگ حسابرسی
150	تهیه کاربرگ ها
151	سازماندهی کاربرگ های حسابرسی
153	نکات کلیدی
158	پاسخ سؤالات تستی
161	فصل هفتم
161	نمونه گیری و آزمون حسابرسی
162	نمونه گیری در حسابرسی
164	نمونه گیری و جریان کار حسابرسی
164	انتخاب اقلام نمونه
165	روش های انتخاب نمونه تصادفی
166	طراحی نمونه
167	ارزیابی اقلام نمونه

168	آزمون های حسابرسی.....
169	خطر نمونه گیری در آزمون کنترل ها.....
170	خطر نمونه گیری در آزمون های محتوا.....
170	خطر نمونه گیری و خطر غیرنمونه گیری.....
171	نکات کلیدی.....
175	پاسخ سؤالات تستی.....
177	فصل هشتم.....
177	گزارش حسابرسی.....
178	گزارش حسابرسان.....
178	گزارش حسابرسی.....
179	اهداف گزارش حسابرسی.....
179	اجزای اصلی گزارش حسابرس.....
183	انواع گزارش حسابرسی.....
185	بند مبانی تعدیل.....
185	بند اظهارنظر.....
185	ابهام اساسی.....
186	بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی.....
186	حالات خاص.....
187	رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه.....
187	تاریخ گذاری دوگانه.....
187	نکات کلیدی.....
192	پاسخ سؤالات تستی.....
195	فصل نهم.....
195	حسابرسی عملیاتی.....

196	.....	مقدمه
197	.....	تعریف حسابرسی عملیاتی
199	.....	هدف های حسابرسی عملیاتی
200	.....	مزایای حسابرسی عملیاتی
201	.....	حسابرسی عملیاتی و استقلال
201	.....	آمادگی مقدماتی برای اجرای حسابرسی عملیاتی
202	.....	نقش حسابرسی عملیاتی در اقتصاد کشورها
203	.....	فرآیند کلی حسابرسی عملیاتی
205	.....	هدف های تدوین برنامه حسابرسی
206	.....	روش های تدوین برنامه حسابرسی
207	.....	هماهنگی و سازماندهی
207	.....	اجرای برنامه حسابرسی
211	.....	نکات کلیدی
214	.....	پاسخ سؤالات تستی
215	.....	واژه نامه انگلیسی - فارسی
218	.....	منابع مأخذ

خط‌مشی کیفیت انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران در عرصه کتاب‌هایی است که بتواند خواسته‌هایی به روز جامعه فرهنگی و علمی کشور را تا حد امکان پوشش دهد.

حمد و سپاس ایزد منان را که با الطاف بی‌کران خود این توفیق را به ما ارزانی داشت تا بتوانیم در راه ارتقای دانش عمومی و فرهنگی این مرز و بوم در زمینه چاپ و نشر کتب علمی دانشگاهی، علوم پایه و به ویژه علوم کامپیوتر و انفورماتیک گام‌هایی هرچند کوچک برداشته و در انجام رسالتی که بر عهده داریم، مؤثر واقع شویم.

گسترده‌گی علوم و توسعه روزافزون آن، شرایطی را به وجود آورده که هر روز شاهد تحولات اساسی چشمگیری در سطح جهان هستیم. این گسترش و توسعه نیاز به منابع مختلف از جمله کتاب را به عنوان قدیمی‌ترین و راحت‌ترین راه دستیابی به اطلاعات و اطلاع‌رسانی، بیش از پیش روشن می‌نماید.

در این راستا، واحد انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران با همکاری جمعی از اساتید، مؤلفان، مترجمان، متخصصان، پژوهشگران، محققان و نیز پرسنل ورزیده و ماهر در زمینه امور نشر درصدد هستند تا با تلاش‌های مستمر خود برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پُر بار، معتبر و با کیفیت مناسب در اختیار علاقمندان قرار دهند.

کتابی که در دست دارید با همت "**جناب آقای عزت اله ملائی**" و تلاش جمعی از همکاران انتشارات میسر گشته که شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

کارشناسی و نظارت بر محتوا: زهره قزلباش

در خاتمه ضمن سپاسگزاری از شما دانش‌پژوه گرامی درخواست می‌نماید با مراجعه به آدرس dibagaran.mft.info (ارتباط با مشتری) فرم نظرسنجی را برای کتابی که در دست دارید تکمیل و ارسال نموده، انتشارات دیباگران تهران را که جلب رضایت و وفاداری مشتریان را هدف خود می‌داند، یاری فرمایید.

امیدواریم همواره بهتر از گذشته خدمات و محصولات خود را تقدیم حضورتان نماییم.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران
Publishing@mftmail.com

مقدمه مولف

به نام آنکه جان را فکرت آموخت

چراغ دل ز نور جان برافروخت

ابتدا این تقدیر را با قدردانی از زحمات خانواده گرامیم که نفسم با نفسشان گرم و قلبم با تپش قلبشان در تپش است آغاز می‌کنم. بر خود لازم می‌دانم که از دوست عزیزم جناب آقای مهندس ماح شگری که مشوق بنده در انجام این کار بوده‌اند و همچنین از جناب آقایان سهند رضاقلی، کمال مقصودی و جلیل زندی به خاطر تمام زحماتی که مرا در به بار نشستن این مجموعه یآوری کردند، قدردانی نمایم.

در خاتمه از مدیریت محترم مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران که امکانات چاپ این کتاب را فراهم آورده و همچنین از کلیه عزیزانی که در تهیه این کتاب مرا یاری کرده‌اند صمیمانه سپاسگزارم.

عزت‌اله ملائی

اردیبهشت ۱۳۹۶

تقدیم به:

دای عزیزه

جناب آقای دکتر عزت کرمی

او که شمع وجودش

روشنی بفش مسیر من است.