

حسابرسی کاربردی



دکتر مهدی نیکجو عضو هیئت علمی دانشگاه

مدرس دانشگاه

حدیث سالمی

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

حسابرسی کاربردی

تالیف:

دکتر مهدی نیک‌جو

عضو هیأت علمی دانشگاه

حدیث سالمی

مدرس دانشگاه



انتشارات موجک



سرشناسه: نیک‌جو، مهدی، ۱۳۶۳ -

عنوان و نام پدیدآور: حسابرسی کاربردی / تالیف مهدی نیک‌جو، حدیث سالمی.

مشخصات نشر: تهران: انتشارات موجک، ۱۳۹۹.

مشخصات ظاهری: [۱۲۳] ص.: جدول.

شابک: ۰-۰۵۳-۹۹۴-۶۰۰-۹۷۸، ۳۳۰۰۰۰ ریال

وضعیت فهرست نویسی: فیبا

یادداشت: کتابنامه: ص. [۱۲۳].

موضوع: حسابرسی

Auditing

شناسه افزوده: سالمی، حدیث، ۱۳۷۳-

رده بندی کنگره: HF۵۶۶۷

رده بندی دیویی: ۶۵۷/۴۵

شماره کتابشناسی ملی: ۶۱۲۹۵۰۴

انتشارات موجک

تلگرام: ۰۹۰۱۷۶۷۲۵۰۲ کانال: telegram.me/mojak1

تلفن مرکز پخش: ۰۲۶۳۲۷۰۵۳۱۸ - ۰۲۶۳۲۷۲۱۸۱۹ - ۰۲۱۶۶۱۲۷۵۹۳ - ۰۲۱۶۶۴۲۹۷۳۳

ایمیل: mojakpublication@yahoo.com

سایت: www.mojak.ir

عنوان: حسابرسی کاربردی

تالیف: دکتر مهدی نیک‌جو، حدیث سالمی

مشخصات ظاهری: ۱۲۳ صفحه، قطع رحلی

چاپ اول: بهار ۱۳۹۹، تیراژ: ۵۰۰ جلد

قیمت: ۳۳۰۰۰۰ ریال، شابک: ۰-۰۵۳-۹۹۴-۶۰۰-۹۷۸

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر برای انتشارات موجک محفوظ است. هیچ شخص حقیقی و حقوقی حق چاپ و تکثیر این اثر را به هر شکل و صورت اعم از فتوکپی، چاپ کتاب و ... را ندارد. متخلفین به موجب بند ۵ ماده قانون حمایت از ناشرین تحت پیگرد قانونی قرار می‌گیرند.



معرفی مؤلفین

مهدی نیکجو

کارشناسی حسابداری از دانشگاه رازی

کارشناسی حسابداری از دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)

دکترای حسابداری از دانشگاه آزاد اسلامی واحد کرمانشاه

کارشناس رسمی دادگستری در رشته حسابداری و حسابرسی

عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی

مدیر گروه حسابداری دانشگاه

معاون اداری و مالی دانشگاه

عضو پیوسته انجمن حسابداری ایران

عضو باشگاه پژوهشگران جوان و نخبگان

حسابرس در سازمان حسابرسی

حدیث سالمی

کارشناسی حسابداری از دانشگاه رازی

کارشناسی ارشد اقتصاد از دانشگاه رازی کرمانشاه

عضو بنیاد ملی نخبگان

فهرست مطالب

عنوان

صفحه

| | |
|---|----------|
| مقدمه | ۱ |
| فصل اول: گزارش حسابرسی | ۳ |
| ۱-۱ مقدمه | ۳ |
| ۲-۱ انواع اظهار نظر نسبت به صورت های مالی | ۳ |
| ۳-۱ موارد ارائه انواع اظهار نظر های تعدیل شده توسط حسابرس | ۶ |
| ۴-۱ اجزای گزارش حسابرس | ۷ |
| ۵-۱ شکل و محتوای گزارش حسابرس در صورت تعدیل اظهار نظر | ۱۱ |
| ۶-۱ جنبه های کیفی رویه های حسابداری واحد تجاری | ۱۳ |
| ۷-۱ ماهیت محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب | ۱۴ |
| ۸-۱ پیامد محدودیت اعمال شده توسط مدیران اجرایی | ۱۵ |
| ۹-۱ اطلاع رسانی بیشتر در گزارش حسابرس مستقل | ۱۶ |
| ۱۰-۱ مسئولیت های حسابرس | ۲۰ |
| ۱۱-۱ سایر اطلاعات همراه صورت های مالی | ۲۱ |
| ۱۲-۱ مغایرت های با اهمیت | ۲۳ |
| ۱۳-۱ دسترسی به سایر اطلاعات پس از تاریخ گزارش حسابرس | ۲۴ |
| ۱۴-۱ پیوست اول | ۲۵ |
| ۱۵-۱ پیوست دوم | ۲۷ |

| | |
|--|-----------|
| فصل دوم: مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب، اشتباه و عدم رعایت قوانین و مقررات | ۳۵ |
|--|-----------|

فصل سوم: برنامه حسابرسی ۴۱

۳-۱ بخش سیستم برنامه حسابرسی ۴۱

۳-۲ بخش آزمون‌های محتوای برنامه حسابرسی ۴۱

۳-۳ هدف‌های برنامه حسابرسی ۴۲

۳-۴ طرح کلی برنامه حسابرسی ۴۳

۳-۵ رسیدگی به مدارک عمومی ۴۴

فصل چهارم: وجوه نقد ۵۱

۴-۱ ماهیت وجوه نقد ۵۱

۴-۲ کنترل‌های داخلی وجوه نقد ۵۲

۴-۳ رسیدگی‌های ضمنی به وجوه نقد ۵۸

فصل پنجم: حساب‌ها و اسناد دریافتی ۵۹

۵-۱ کنترل‌های داخلی حساب‌های دریافتی و معاملات فروش ۶۰

۵-۲ کنترل‌های داخلی اسناد دریافتی ۶۲

۵-۳ آزمون‌های محتوا ۶۳

فصل ششم: حسابرسی سرمایه‌گذاری‌ها ۷۱

۶-۱ اوراق بهادار قابل داد و ستد ۷۱

۶-۲ هدف‌های حساب‌رسان از رسیدگی به اوراق بهادار قابل داد و ستد ۷۱

۶-۳ کنترل‌های داخلی اوراق بهادار قابل داد و ستد ۷۱

۶-۴ پرسشنامه کنترل‌های داخلی ۷۲

۶-۵ برنامه حسابرسی اوراق بهادار ۷۲

۶-۶ روش‌های حسابرسی و کاربرگ‌ها ۷۳

فصل هفتم: موجودی‌های مواد و کالا ۷۵

- ۱-۷ کنترل‌های داخلی موجودی‌های مواد و کالا ۷۶
- ۲-۷ آزمون‌های محتوای موجودی‌های مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۷۹
- ۳-۷ موجودی‌های مواد و کالا در حسابرسی نخستین ۸۳

فصل هشتم: دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود ۸۵

- ۱-۸ سیستم کنترل داخلی دارایی‌های ثابت مشهود ۸۶
- ۲-۸ کاربرگ‌های حسابرسی ۸۸
- ۳-۸ حسابرسی نخستین و حسابرسی‌های بعدی ۸۸
- ۴-۸ آزمون‌های محتوا دارایی‌های ثابت مشهود ۸۹
- ۵-۸ بازرینی و اثبات دارایی‌های نامشهود ۹۵
- ۶-۸ حسابرسی ضمنی دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود ۹۸

فصل نهم: بدهی‌ها ۹۹

- ۱-۹ اهداف حساب‌برسان از رسیدگی به بدهی‌ها ۱۰۰
- ۲-۹ کنترل‌های داخلی بدهی‌ها ۱۰۰
- ۳-۹ کاربرگ‌های حسابرسی بدهی‌ها ۱۰۲
- ۴-۹ برنامه حسابرسی ۱۰۲
- ۵-۹ آزمون‌های محتوای بدهی‌ها ۱۰۳
- ۶-۹ افشای بدهی‌های احتمالی ۱۰۸
- ۷-۹ سایر بدهی‌ها ۱۰۸
- ۸-۹ تأییدیه بدهی‌ها ۱۱۲

فصل دهم: حقوق صاحبان سرمایه ۱۱۳

- ۱-۱۰ کنترل‌های داخلی حقوق صاحبان سرمایه ۱۱۴
- ۲-۱۰ برنامه حسابرسی سهام سرمایه ۱۱۵

- ۳-۱۰ آزمون‌های محتوا ۱۱۶
- ۴-۱۰ روش‌های رسیدگی به حساب‌های شرکا ۱۱۹
- ۵-۱۰ افشای زیان‌های احتمالی ۱۱۹
- ۶-۱۰ تعهدات (قراردادهای آتی) ۱۲۰
- ۷-۱۰ رویدادهای احتمالی مربوط به مخاطرات عمومی ۱۲۱
- ۸-۱۰ روش‌های حسابرسی زیان‌های احتمالی ۱۲۱
- ۹-۱۰ چگونگی ارائه زیان‌های احتمالی در صورت‌های مالی ۱۲۲

منابع ۱۲۳

مقدمه

حسابرسی به عنوان یکی از زمینه های مهم و اصلی حسابداری و وظیفه اعتباربخشی به صورت های مالی و سایر گزارش های تهیه شده توسط مدیریت را بر عهده دارد و در دنیای رقابتی امروز نقش مهمی در سلامت مالی شرکت ها و مؤسسات دارد. حرفه حسابرسی برای اعتبار بخشی به فعالیت خود و تأکید بر اهمیت حرفه، خود را ملزم به تهیه، تدوین، اجرا و نظارت بر اجرای دقیق ترین استانداردها نموده است تا با بالاترین کیفیت و وظیفه ارزیابی و اعتباربخشی به گزارش های تنظیم شده توسط مدیریت و سایر مسئولیت های خود را ایفا نماید.

دانشجویان، علاقه مندان و فعالان در حرفه حسابرسی پس از یادگیری مفاهیم اساسی، می بایست با نحوه کاربرد این مفاهیم در حیطه عمل نیز آشنا شوند و با یادگیری فنون و تکنیک های کاربرد مفاهیم حسابرسی، زمینه اجرای دقیق حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی را فراهم نمایند. ضمن قدردانی از تلاش دلسوزانه اساتید گرانقدر حرفه و افرادی که با سال ها تحصیل علم و تجربه سهم بزرگی در تثبیت و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی داشته اند، پس از سال ها تدریس و فعالیت در حرفه حسابرسی و حسابداری در این کتاب تلاش بر آن شده است که با لحاظ نمودن آخرین تغییرات استانداردهای حسابرسی و حسابداری، نحوه تهیه و تنظیم برنامه حسابرسی، روش های حسابرسی هر یک از اقلام مندرج در صورت های مالی و در نهایت تنظیم و ارائه گزارش حسابرسی، در ساده ترین شکل ممکن و با رعایت ایجاز در کلام، بیان شود. در اکثر کتب حسابرسی نحوه تهیه و تنظیم و ارائه گزارش حسابرسی و مسئولیت های حسابرس در فصول پایانی کتاب شرح داده شده است و در هنگام تدریس مطالب به دلیل محدودیت زمان، بعضاً این مفاهیم اساسی بیان نمی گردد، لذا با توجه به اهمیت و حساسیت موضوع گزارش حسابرسی، در این کتاب مفاهیم مربوط به آن به عنوان اولین فصل کتاب قرار گرفته است تا اساتید محترم، با داشتن فرصت کافی، مطالب مهم گزارش حسابرسی را به دانشجویان ارائه نمایند. در تمامی فصل های کتاب بر رعایت اختصار در کلام، بیان مفاهیم اصلی در ساده ترین شکل ممکن و لحاظ نمودن آخرین تغییرات استانداردهای حسابرسی و حسابداری و همچنین حفظ جانب امانت در گردآوری مطالب و بیان منابع اصلی تأکید شده است. امید است این کتاب سهمی در یادگیری هر چه بیشتر مفاهیم حسابرسی و کاربرد دقیق و درست این مفاهیم در عمل داشته باشد و اساتید، صاحب نظران، دانشجویان و دوستان عزیز ما را از نظرات ارزنده خود در رفع اشکالات احتمالی و تکمیل این مجموعه بهره مند نمایند.

APPLIED AUDIT



MEHDI NIKJOO (Ph.D)

HADIS SALEMI