

فهرست مطالب

صفحه
یک تا شش

پیشگفتار

فصل ۱

آشنایی با حسابرسی داخلی و زیربناهای حسابرسی داخلی (۱-۴۷)

۲	داستان یک حسابرسی.....
۴-۶	تاریخچه مختصر.....
۴	شکل دهنده ها.....
۶-۷	ضرورت وجود زیربنای مفهومی.....
۶	استانداردهای حسابرسی داخلی.....
۷	ارزیابی و مقایسه عملکرد.....
۷-۸	دیدگاه کلی مفهومی.....
۸-۱۰	مسئولیت و کنترل مدیریت.....
۹	گروه بندی مسئولیتهای مدیریت.....
۱۰	هدفهای کنترل داخلی.....
۱۱-۱۴	واحد حسابرسی داخلی.....
۱۱	نوع و ماهیت مسئولیت حسابرسی.....
۱۳	دیدگاه های دوگانه.....
۱۴	دامنه مسئولیتهای.....

۱۵-۲۵	..... مفهوم سمت و سوی حسابرسی
۱۷	..... اندازه گیری خطر
۲۰	..... روابط سازمانی موثر
۲۵-۲۷	..... سازمان حسابرسی داخلی
۲۷-۳۲	..... عوامل عملی موثر بر حسابرسی داخلی
۲۸	..... حسابرسیهای موردی
۲۸	..... نقشهای چندگانه
۳۰	..... کمیته حسابرسی
۳۱	..... پراکندگی جغرافیایی
۳۲-۳۴	..... فرصتهای شغلی در حرفه حسابرسی داخلی
۳۵-۴۷	..... پرسش، تمرین و مساله
۳۵	..... پرسش
۳۷	..... تمرین
۴۵	..... مساله

فصل ۲

ساختار کنترل داخلی (۱۰۸-۴۹)

۵۱-۵۸	..... نقش هدفهای مدیریت
۵۱	..... رابطه هدفهای عملیاتی با سیستم کنترل داخلی
۵۲	..... تاثیر هدفهای خاص بر طراحی کنترلها
۵۴	..... ملاکهای صرفه جویی در تعیین هدفهای مدیریت و کنترل
۵۷	..... تمیز بین کنترلهای اداری و حسابداری
۵۸-۶۰	..... هدفهای سیستم کنترل داخلی
۵۸	..... قابلیت اعتماد و درستی اطلاعات
۵۸	..... رعایت سیاستها، طرحها، روشها، قوانین و مقررات
۵۹	..... حفاظت از داراییها
۵۹	..... اقتصادی و کارآمد بودن عملیات
۵۹	..... تحقق هدفهای سازمانی

۶۰-۶۵	انواع کنترلهای داخلی.....
۶۰	کنترلهای پیشگیرانه.....
۶۱	کنترلهای یابنده.....
۶۲	کنترلهای اصلاحی.....
۶۳	کنترلهای دستوری.....
۶۴	کنترلهای جبرانی.....
۶۵	خلاصه.....
۶۵-۷۲	شیوه‌های کنترل داخلی.....
۶۶	کنترلهای سازمانی.....
۶۸	کنترلهای عملیاتی.....
۷۰	کنترلهای مدیریت منابع انسانی.....
۷۱	بررسی دوره‌ای.....
۷۲	تسهیلات و تجهیزات.....
۷۲	نقاط کنترل.....
۷۲-۷۶	نکات هشدار دهنده درباره کنترل داخلی.....
۷۳	زیر پاگذاری مدیریت.....
۷۳	دسترسی به داراییها.....
۷۴	شکل در برابر محتوا.....
۷۵	تضاد منافع.....
۷۶-۷۸	استقرار محیط کنترلی.....
۷۸-۸۱	طراحی کنترلهای عمومی و خاص.....
۷۹	برآورد خطر.....
۷۹	نظارت.....
۸۰	انتخاب کنترلهای عملیاتی.....
۸۰	پیوند کنترلهای عمومی با کنترلهای خاص.....
۸۰	روشهای تکراری.....
۸۱	فزونی منافع بر مخارج.....
۸۱	محدودیت‌های ذاتی سیستم کنترل داخلی.....

۸۱-۹۱	توصیف سیستمهای کنترل داخلی
۸۲	شرح نوشته
۸۴	نمودگرها
۸۹	ترکیب نمودگر و شرح نوشته
۹۰	پریشنامه کنترلهای داخلی
۹۳-۱۰۸	پریش، تعزین و مساله
۹۳	پریش
۹۵	تعزین
۱۰۰	مساله

فصل ۳

شواهد حسابرسی (۱۰۹-۱۵۵)

۱۰۹	تعریف کلی
۱۱۰	استانداردهای مربوط به شواهد حسابرسی
۱۱۱	انواع شواهد حسابرسی
۱۱۱	طبقه بندی براساس منبع
۱۱۲	مسائل خاص
۱۱۴	طبقه بندی براساس روشهای حسابرسی
۱۲۲	طبقه بندی براساس میزان متقاعد کنندگی
۱۲۳	طبقه بندی براساس مقررات قانونی
۱۲۵	پیامدهای آرای دادگاهها
۱۲۶	عوامل موثر بر گزینش
۱۲۶	ضرورت تناسب ترکیب انواع شواهد
۱۲۶	اهمیت هدفهای حسابرسی
۱۲۷	عوامل خطر
۱۲۷	رعایت صرفه و صلاح
۱۲۸	اهمیت

۱۳۰	ارزیابی کفایت شواهد حسابرسی.....
۱۳۰	شواهد کافی.....
۱۳۰	شواهد قابل قبول.....
۱۳۱	شواهد مربوط.....
۱۳۳	شواهد مفید.....
۱۳۳	اثبات درستی ارزیابیها.....
۱۳۴-۱۳۹	مستند کردن شواهد.....
۱۳۵	شواهد به عنوان عامل حرفه‌ای گری.....
۱۳۵	مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای.....
۱۳۶	پیامد ادعاهای اثبات نشده.....
۱۳۷	دامنه خدمات.....
۱۳۹	نظارت و سرپرستی.....
۱۴۱-۱۵۵	پرسش، تمرین و مساله.....
۱۴۱	پرسش.....
۱۴۳	تمرین.....
۱۵۲	مساله.....

فصل ۴

نگاهی به فرایند حسابرسی داخلی (۱۵۷-۲۲۰)

۱۵۷	چکیده عملیات حسابرسی.....
۱۵۷	گزینش هر مورد حسابرسی.....
۱۶۱	برنامه ریزی حسابرسی.....
۱۶۹	بررسی اولیه حسابرسی.....
۱۷۱	توصیف، تجزیه و تحلیل و ارزیابی ساختار کنترل داخلی.....
۱۷۶	آزمون اضافی کنترلها.....
۱۷۹	یافته‌ها و پیشنهادها.....
۱۸۰	گزارشگری.....

۱۸۲	..... پیگیری
۱۸۳	..... ارزیابی حسابرسی
۱۸۸-۲۰۳	..... پیوست: مستند کردن شواهد حسابرسی داخلی
۱۸۹	..... شکل و محتوا
۱۹۲	..... مدیریت کاربرگها
۱۹۴	..... تهیه کاربرگ
۱۹۵	..... نشانه‌های حسابرسی
۱۹۶	..... کامپیوتری کردن کاربرگها
۲۰۵-۲۲۰	..... پرسش، تمرین و مساله
۲۰۵	..... پرسش
۲۰۷	..... تمرین
۲۱۶	..... مساله

فصل ۵

گزینش قسمتها برای حسابرسی (۲۲۱-۲۶۹)

۲۲۲-۲۲۴	..... استانداردهای مرتبط با گزینش قسمتها
۲۲۵-۲۵۲	..... تدوین جدول کار حسابرسی
۲۲۵	..... تدوین استراتژی گزینش قسمتها
۲۲۴	..... شناسایی قسمت‌های قابل حسابرسی
۲۴۰	..... مرتب کردن قسمتها براساس اولویت
۲۴۹	..... گزینش قسمتها در یک دوره بودجه‌ای
۲۵۲	..... حسابرسی به درخواست هیات مدیره
۲۵۴	..... حسابرسی به درخواست قسمت مورد رسیدگی
۲۵۵-۲۶۹	..... پرسش، تمرین و مساله
۲۵۵	..... پرسش
۲۵۶	..... تمرین
۲۶۳	..... مساله

فصل ۶

تدارک حسابرسی (۲۷۱-۳۰۷)

۲۷۲-۲۸۰	تعیین هدفهای حسابرسی و دامنه رسیدگی
۲۷۲	تعیین هدفهای حسابرسی
۲۷۴	دامنه رسیدگی
۲۸۰	مطالعه پیشینه
۲۸۲	گزینش اعضای گروه حسابرسی و سایر منابع حسابرسی
۲۸۳-۲۹۰	تدوین برنامه مقدماتی حسابرسی
۲۸۵	فرایند تدوین
۲۸۵	منابع اطلاعاتی
۲۸۷	روشهای حسابرسی
۲۹۰	شکل برنامه
۲۹۲	آگاه کردن قسمت مورد رسیدگی از اجرای حسابرسی
۲۹۶	تعیین این که نتایج حسابرسی، چگونه، کی و به چه کسی باید گزارش شود
۲۹۶	دریافت مجوز اجرای حسابرسی
۲۹۸	نتیجه گیری
۲۹۹-۳۰۷	پرسش، تمرین و مساله
۲۹۹	پرسش
۳۰۰	تمرین
۳۰۶	مساله

فصل ۷

بررسی مقدماتی و بررسی ساختار کنترل داخلی (۳۰۹-۳۶۲)

۳۱۰-۳۱۳	بررسی مقدماتی
۳۱۰	نشست اولیه
۳۱۳	بازدید از قسمت مورد رسیدگی

۳۱۳-۳۲۲	مطالعه مدارک و مستندات.....
۳۱۴	تهیه شرح نوشته.....
۳۱۷	بررسی تحلیلی.....
۳۲۲-۳۴۶	بررسی کنترلهای داخلی.....
۳۲۳	برسشنامه کنترلهای داخلی.....
۳۲۳	نمودگرها و شرح نوشته.....
۳۲۶	آزمون شناخت سیستم.....
۳۴۰	آزمون محدود سیستم.....
۳۴۰	آزمون گسترده سیستم اطلاعاتی.....
۳۴۲	ارزیابی اولیه از سیستم کنترل داخلی.....
۳۴۶	خلاصه بررسی کنترلهای داخلی.....
۳۴۶	برآورد دوباره خطر.....
۳۴۹-۳۶۲	برسش، تمرین و مساله.....
۳۴۹	برسش.....
۳۵۰	تمرین.....
۳۵۹	مساله.....

فصل ۸

آزمونهای گسترده و یافته‌های حسابرسی (۳۶۳-۳۹۷)

۳۶۴-۳۷۷	آزمونهای گسترده.....
۳۶۴	معنا و مفهوم.....
۳۶۶	خطرها.....
۳۷۴	تدوین برنامه حسابرسی برای.....
۳۷۶	معیارهایی برای.....
۳۷۷	برخوردهای آماری و دیگر روشهای مقداری.....
۳۷۷-۳۸۹	یافته‌های حسابرسی.....
۳۷۸	وضعیت.....
۳۷۸	معیارها یا طرز کارهای مورد انتظار.....

۳۷۹	..... اثر.
۳۸۰	..... علت.
۳۸۰	..... پیشنهادها.
۳۸۲	..... عوامل موثر بر پیشنهاد های حسابرسی.
۳۸۴	..... انواع پیشنهاد های حسابرسی.
۳۸۶	..... تدوین یافته های حسابرسی.
۳۸۹-۳۹۷	..... پرسش، تمرین و مساله.
۳۸۹	..... پرسش.
۳۹۰	..... تمرین.
۳۹۶	..... مساله.

فصل ۹

گزارشگری حسابرسی داخلی (۳۹۹-۴۵۹)

۳۹۹	..... مقدمه.
۴۰۰	..... استانداردهای گزارشگری.
۴۰۱-۴۰۴	..... موارد استفاده و اهمیت گزارشهای حسابرسان.
۴۰۱	..... چگونگی استفاده حسابرسان از گزارش حسابرس.
۴۰۲	..... چگونگی استفاده مدیریت اجرایی از گزارش حسابرس.
۴۰۳	..... چگونگی استفاده مدیریت ارشد از گزارش حسابرس.
۴۰۳	..... چگونگی استفاده دیگران از گزارش حسابرس.
۴۰۴-۴۰۹	..... مقدمات تهیه گزارش حسابرس و معیارهای موفقیت.
۴۰۶	..... نقش نشست پایانی در گزارشگری.
۴۰۹	..... هماهنگی کوشش دیگر نویسندگان گزارش حسابرس.
۴۰۹-۴۱۵	..... تکنیکهای موثر گزارش نویسی.
۴۱۰	..... گردآوری اطلاعات لازم پیش از شروع.
۴۱۰	..... استفاده از سبک گفتاری ملایم.
۴۱۱	..... استفاده از جمله های کوتاه و ساده، و از بندهای کوتاه.
۴۱۲	..... استفاده از لحن و آهنگ معلوم.

۲۱۳	استفاده از واژه‌های روشن و آشنا.
۲۱۳	استفاده از عنوانهای مناسب.
۲۱۵	استفاده از تاکیدها و خالی گذاشتن فضای کافی.
۲۱۵	استفاده از نمودارها و پانوشتها.
۲۱۶-۲۲۲	شکل و ترکیب اصلی گزارش حسابرس.
۲۱۶	جلد.
۲۲۱	ترتیبات رسمی.
۲۲۸	اهم نکات یا خلاصه‌ای برای مدیران.
۲۳۲	نمودارها و پیوستها.
۲۳۳-۲۳۵	ارائه نظرهای حسابرس داخلی در گزارش.
۲۳۳	نظر موافق.
۲۳۴	نظر ناموافق.
۲۳۴	چگونگی ارائه.
۲۳۴	مزایا و معایب اظهارنظرهای حسابرسی داخلی.
۲۳۵	نظر متوازن.
۲۳۵	پاسخهای قسمت مورد رسیدگی در گزارشهای حسابرسان.
۲۳۷-۲۳۸	بررسی، ویرایش و تکمیل گزارش.
۲۳۷	چک لیست بررسی و ویرایش.
۲۳۸-۲۴۴	توزیع و نگهداری گزارش.
۲۴۱	مستند کردن توزیع گزارش.
۲۴۲	نگهداری گزارش.
۲۴۲	گزارشگری میان دوره‌ای.
۲۴۵-۲۵۹	برش، تمرین و مساله.
۲۴۵	برش.
۲۴۶	تمرین.
۲۵۶	مساله.

فصل ۱۰

پیگیری و ارزیابی (کار) حسابرسی (۴۶۱-۵۰۹)

۴۶۱	مقدمه.....
۴۶۲	استانداردهای پیگیری.....
۴۶۳	نقش پیگیریهای حسابرسان، قسمت مورد رسیدگی و مدیریت ارشد.....
۴۶۴	نقش ایده‌آل پیگیری.....
۴۶۶	اقدامات پیگیرانه و ملاحظات عملی آن.....
۴۶۶	مراحل اصلی پیگیری.....
۴۶۸	دلایل پیدایش نارساییها را بیابید.....
۴۷۰	ملاحظات مربوط به عمق و گستره.....
۴۷۶	راه‌های کاهش زمان پیگیری.....
۴۷۷	ردیابی یافته‌ها و پیشنهادها تا حل و فصل آنها.....
۴۷۹	نپذیرفتن پاسخهای قسمت مورد رسیدگی و اقدامات اصلاحی ناکافی آن.....
۴۸۰	مستند کردن کار پیگیری.....
۴۸۱	کار پایانی پیگیری.....
۴۸۲	سیاست پیگیری.....
۴۸۵	ارزیابی حسابرسی.....
۴۸۵	بررسی منتقدانه یا سنجشگری حسابرسی.....
۴۸۹-۵۰۹	برش، تمرین و مساله.....
۴۸۹	برش.....
۴۹۱	تمرین.....
۵۰۵	مساله.....

واژه‌نامه (۵۱۱-۵۲۳)

۵۱۱	فارسی به انگلیسی.....
۵۲۳	انگلیس به فارسی.....

فهرست موضوعی (۵۳۵-۵۴۴)