

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرسی درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی ۷۰۰، ۷۰۱، ۷۰۵ و ۷۰۶)

فهرست مطالب

شماره صفحه	
(الف)	پیشگفتار
(یک) و (دو)	پیشگفتار نویسندگان
۱	فصل نخست: کلیات
۱	<input type="checkbox"/> مقدمه
۵	<input type="checkbox"/> چارچوب‌های گزارشگری مالی
۵	❖ چارچوب ارائه منصفانه
۶	❖ چارچوب رعایت
۶	❖ چارچوب گزارشگری مالی مربوط
۱۱	⌘ خلاصه فصل نخست
۱۱	<input type="checkbox"/> اصطلاحاتی که در فصل نخست معرفی یا بر آن تأکید شده است
۱۵	⌘ پرسش‌های چهار گزینه‌ای فصل نخست
۱۹	فصل دوم: گزارشگری درباره صورت‌های مالی
۲۰	<input type="checkbox"/> مقدمه
۲۰	<input type="checkbox"/> هدف‌های حسابرسی
۲۲	<input type="checkbox"/> شواهد حسابرسی
۲۳	<input type="checkbox"/> اهمیت
۲۵	❖ سنجش اهمیت
۳۰	❖ اهمیت تحریف‌های اصلاح نشده
۳۳	<input type="checkbox"/> تهیه صورت‌های مالی بر طبق الزامات چارچوب گزارشگری مربوط
۳۴	<input type="checkbox"/> افشای مناسب اهم رویه‌های حسابداری
۳۴	<input type="checkbox"/> سازگاری رویه‌های حسابداری با چارچوب گزارشگری مربوط و مناسب بودن آنها
۳۵	<input type="checkbox"/> معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت
۳۵	<input type="checkbox"/> خصوصیات کیفی اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی
۴۱	<input type="checkbox"/> کفایت افشا در صورت‌های مالی

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرسی درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی بخش‌های ۷۰۵، ۷۰۰ و ۷۰۶)

فهرست مطالب (۱۵۱ه)

شماره صفحه

۴۱	<input type="checkbox"/> مناسب بودن واژگان و اصطلاحات استفاده شده در صورت‌های مالی
۴۲	<input type="checkbox"/> ارزیابی ارائه منصفانه صورت‌های مالی
۴۴	<input type="checkbox"/> مناسب بودن نحوه اشاره یا توصیف چارچوب گزارشگری مالی مربوط در صورت‌های مالی
۴۴	❖ اشاره به بیش از یک چارچوب گزارشگری مالی
۴۵	<input type="checkbox"/> اجزای گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
۴۵	❖ عنوان
۴۶	❖ مخاطب
۴۶	❖ گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
۴۶	❖ اظهارنظر حسابرسی
۴۹	• توصیف صورت‌های مالی و موضوع‌های ارائه شده در آن
۵۰	• توصیف چارچوب گزارشگری مالی مربوط و چگونگی تأثیر آن بر اظهارنظر حسابرسی
۵۱	❖ مبانی اظهارنظر
۵۲	❖ مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی
۵۵	❖ مسئولیت‌های حسابرسی در حسابرسی صورت‌های مالی
۶۳	❖ سایر مسئولیت‌های گزارشگری
۶۵	• گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی
۶۶	• اظهارنظر درباره گزارش تطبیق عملیات شرکت‌های دولتی یا مؤسسات انتفاعی با بودجه مصوب
۶۸	• اظهارنظر درباره معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت
۷۲	• اظهارنظر درباره گزارش هیأت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت
۷۳	• گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی
۷۴	• اظهارنظر درباره رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار توسط شرکت‌های بورسی
۷۵	• اظهارنظر درباره رعایت قوانین و مقررات مبارزه با پول‌شویی
۷۵	❖ امضای حسابرسی
۷۶	❖ تاریخ گزارش حسابرسی
۷۷	❖ نشانی حسابرسی
۷۷	<input type="checkbox"/> شماره‌گذاری بندهای گزارش

# راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

## گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی ۷۰۰، ۷۰۱، ۷۰۵ و ۷۰۶)

### فهرست مطالب (ادامه)

#### شماره صفحه

- ۷۷  شماره‌گذاری صفحه‌های گزارش
- ۷۸  نمونه گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی
- ۸۳  خلاصه فصل دوم
- ۹۰  اصطلاحاتی که در فصل دوم معرفی یا بر آن تأکید شده است
- ۹۵  پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل دوم
- ۱۰۷ **فصل سوم: اظهار نظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل**
- ۱۰۷  مقدمه
- ۱۰۸  گونه‌های اظهار نظر تعدیل شده
- ۱۰۹  تحریف بااهمیت
- ۱۱۰ ❖ تحریف رویه‌های حسابداری انتخاب شده
- ۱۱۱ ❖ تحریف در بکارگیری رویه‌های حسابداری انتخاب شده
- ۱۱۱ ❖ تحریف افشا در صورت‌های مالی
- ۱۱۲  اشتباه
- ۱۱۲  تقلب
- ۱۱۷ ❖ مثلث تقلب
- ۱۱۹  گزارشگری مالی متقلبانه و بازی اعداد مالی
- ۱۲۰ ❖ انگیزه‌های حساب‌سازی
- ۱۲۲  ارزیابی اثر تحریف‌های اصلاح نشده
- ۱۲۶  امکان‌پذیر نبودن گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب
- ۱۲۸ ❖ پیامد امکان‌پذیر نبودن گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب به دلیل محدودیت تحمیل شده توسط مدیران اجرایی پس از پذیرش کار حسابرسی
- ۱۳۰  ابهام
- ۱۳۲  نظر مشروط

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی بخش‌های ۷۰۰، ۷۰۵ و ۷۰۶)

فهرست مطالب (ادامه)

شماره صفحه

- ۱۳۶  نظر مخالف (مردود) \_\_\_\_\_
- ۱۳۸  عدم اظهار نظر \_\_\_\_\_
- ۱۴۴  سایر ملاحظات مرتبط با اظهار نظر مخالف (مردود) یا عدم اظهار نظر \_\_\_\_\_
- ۱۴۵  اظهار نظر دوگانه \_\_\_\_\_
- ۱۴۷  مبانی اظهار نظر \_\_\_\_\_
- ۱۵۳  آگاهی‌رسانی به ارکان راهبری \_\_\_\_\_
- ۱۵۵  خلاصه فصل سوم \_\_\_\_\_
- ۱۵۹  اصطلاحاتی که در فصل سوم معرفی یا بر آن تأکید شده است \_\_\_\_\_
- ۱۶۳  پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل سوم \_\_\_\_\_

فصل چهارم: بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل

- ۱۷۵  مقدمه \_\_\_\_\_
- ۱۷۵  بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرس مستقل \_\_\_\_\_
- ۱۷۶  نمونه‌هایی از بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرس \_\_\_\_\_
- ۱۷۹  بندهایی از استانداردهای دیگر که حسابرس را به افزودن بند تأکید بر مطلب خاص ملزم می‌کند \_\_\_\_\_
- ۱۸۱  سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل \_\_\_\_\_
- ۱۸۴  شرایطی که می‌تواند نگارش سایر بندهای توضیحی را ضروری سازد \_\_\_\_\_
- ۱۸۵  سودمندی برای درک استفاده‌کنندگان از کار حسابرسی \_\_\_\_\_
- ۱۸۵  سودمندی برای درک استفاده‌کنندگان از مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس \_\_\_\_\_
- ۱۸۶  گزارشگری درباره بیش از یک مجموعه صورت‌های مالی \_\_\_\_\_
- ۱۸۶  محدودیت در توزیع یا استفاده از گزارش حسابرس \_\_\_\_\_
- ۱۸۷  بندهایی از استانداردهای دیگر که حسابرس را به افزودن سایر بندهای توضیحی ملزم می‌کند \_\_\_\_\_
- ۱۸۷  آگاهی‌رسانی به ارکان راهبری \_\_\_\_\_
- ۱۹۱ \_\_\_\_\_

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرسی درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی ۷۰۰، ۷۰۱، ۷۰۵ و ۷۰۶)

فهرست مطالب (۴۱۵)

شماره صفحه

- ۱۹۲ خلاصه فصل چهارم
- ۱۹۵  اصطلاحاتی که در فصل چهارم معرفی یا بر آن تأکید شده است
- ۱۹۷  پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل چهارم
- ۲۰۱ فصل پنجم: آگاهی‌رسانی مسائل کلیدی (عمده) حسابرسی در گزارش حسابرسی مستقل
- ۲۰۳  مقدمه
- ۲۰۴  مسائل کلیدی (عمده) حسابرسی در گزارش حسابرسی مستقل
- ۲۰۶  الزام به آگاهی‌رسانی مسائل کلیدی (عمده) حسابرسی در گزارش حسابرسی
- ۲۰۷  تعیین مسائل کلیدی (عمده) حسابرسی
- ۲۰۹ ❖ موضوع‌های آگاهی‌رسانی شده به ارکان راهبری
- ۲۱۸ ❖ مسائل نیازمند توجه ویژه حسابرسی
- ۲۱۹ • ملاحظات مربوط برای تعیین مسائل نیازمند توجه ویژه حسابرسی
- حوزه‌هایی که ریسک‌های تحریف بااهمیت در آن بالا ارزیابی شده یا ریسک‌های عمده شناسایی شده
- ۲۲۰ • قضاوت‌های عمده حسابرسی در ارتباط با حوزه‌هایی از صورت‌های مالی که نیازمند قضاوت عمده مدیران اجرایی بوده است؛ از جمله برآوردهای حسابداری که میزان ابهام در برآورد آنها بالا است
- ۲۲۱ • آثار رویدادها یا معاملات رخ داده طی دوره، بر کار حسابرسی
- ۲۲۲ • مسائل دارای بیشترین اهمیت در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری
- ۲۲۴  آگاهی‌رسانی مسائل کلیدی (عمده) حسابرسی در گزارش حسابرسی مستقل
- ۲۲۵ ❖ اختصاص بخشی جداگانه به مسائل کلیدی حسابرسی در گزارش حسابرسی
- ۲۲۵ ❖ بیان جداگانه مسائل کلیدی حسابرسی
- ۲۲۷ • اشاره به اطلاعات افشا شده درباره مسائل کلیدی حسابرسی در صورت‌های مالی
- اشاره به اینکه چرا مسأله مورد نظر به‌عنوان یکی از مسائل با بیشترین اهمیت
- ۲۲۸ • در کار حسابرسی تلقی گردیده است
- ۲۲۹ • اشاره به چگونگی برخورد با مسائل کلیدی حسابرسی در کار حسابرسی

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی بخش‌های ۷۰۵، ۷۰۰ و ۷۰۴)

فهرست مطالب (۴۰۱)

شماره صفحه

۲۳۱	• بیان مسائل کلیدی حسابرسی متناسب با گونه اظهارنظر و ارتباط آن با سایر عناصر گزارش حسابرس
۲۳۱	• آگاهی‌رسانی مسائل کلیدی حسابرسی در گزارش با نظر تعدیل نشده
۲۳۲	• بیان مسائل کلیدی حسابرسی در شرایط اظهارنظر مشروط یا مخالف (مردود)
۲۳۵	• بیان مسائل کلیدی حسابرسی در شرایط عدم اظهارنظر
	• بیان مسائل کلیدی حسابرسی در شرایط وجود ابهام بااهمیت در ارتباط با
۲۳۶	تداوم فعالیت
	• بیان مسائل کلیدی حسابرسی در شرایط وجود بندهای تأکید بر مطلب خاص
۲۳۷	یا سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس
۲۳۸	• شکل و محتوای بخش مسائل کلیدی حسابرسی در سایر شرایط
۲۴۰	□ شرایط آگاهی‌رسانی نکردن مسائل کلیدی حسابرسی در گزارش حسابرس
۲۴۲	□ آگاهی‌رسانی به ارکان راهبری
۲۴۳	□ مستندسازی
۲۴۵	☞ خلاصه فصل پنجم
۲۴۶	□ اصطلاحاتی که در فصل پنجم معرفی یا بر آن تأکید شده است
۲۴۷	☞ پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل پنجم
۲۵۱	<b>فصل ششم: موارد ویژه در گزارش حسابرس مستقل</b>
۲۵۲	□ مقدمه
۲۵۲	□ تداوم فعالیت
۲۵۳	• آثار نتیجه‌گیری‌های حسابرس درباره تداوم فعالیت بر گزارش حسابرس
	• مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت، با وجود ابهامی بااهمیت
۲۵۴	و افشای کافی در صورت‌های مالی
	• مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت، با وجود ابهامی بااهمیت
۲۵۶	و افشای ناکافی در صورت‌های مالی
۲۵۷	• مناسب نبودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت
۲۵۸	• مایل نبودن مدیران اجرایی به انجام ارزیابی یا گسترش دوره زیر پوشش ارزیابی

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی ۷۰۰، ۷۰۱، ۷۰۵ و ۷۰۶)

فهرست مطالب (ادامه)

شماره صفحه

- ۲۵۹ □ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه \_\_\_\_\_
- ۲۶۴ ❖ ارائه نکردن صورت‌های مالی تلفیقی \_\_\_\_\_
- ۲۶۶ ❖ ارائه صورت‌های مالی تلفیقی پس از صورت‌های مالی بنگاه اقتصادی اصلی \_\_\_\_\_
- ۲۶۷ □ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه \_\_\_\_\_
- ۲۶۷ □ مسئولیت‌های حسابرس در قبال سایر اطلاعات \_\_\_\_\_
- ۲۶۹ ❖ برخورد حسابرس در مواردی که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد
- ۲۶۹ ❖ برخورد حسابرس در مواردی که تحریفی بااهمیت در صورت‌های مالی وجود دارد
- ۲۶۹ یا شناخت حسابرس از بنگاه اقتصادی و محیط آن باید به‌روز رسانی شود
- ۲۷۰ ❖ گزارشگری سایر اطلاعات \_\_\_\_\_
- ۲۷۲ • اظهارنظر مشروط به دلیل وجود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی \_\_\_\_\_
- ۲۷۲ • اظهارنظر مشروط به دلیل امکان‌پذیر نبودن گردآوری شواهد حسابرسی \_\_\_\_\_
- ۲۷۴ • اظهارنظر مخالف (مردود) \_\_\_\_\_
- ۲۷۵ • عدم اظهارنظر \_\_\_\_\_
- ۲۷۵ • رعایت نشدن قوانین و مقررات در ارائه سایر اطلاعات \_\_\_\_\_
- ۲۷۵ • گزارشگری طبق قوانین یا مقررات \_\_\_\_\_
- ۲۷۷ □ اطلاعات مکمل همراه صورت‌های مالی \_\_\_\_\_
- ۲۷۹ □ اطلاعات مقایسه‌ای \_\_\_\_\_
- ۲۸۴ □ ارائه نکردن تأییدیه کتبی مدیران \_\_\_\_\_
- ۲۸۶ □ ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورت‌های مالی \_\_\_\_\_
- ۲۸۷ ❖ گزارشگری موارد عدم رعایت به ارکان راهبری \_\_\_\_\_
- ۲۸۸ ❖ گزارشگری موارد عدم رعایت در گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی \_\_\_\_\_
- ۲۸۸ ❖ گزارشگری موارد عدم رعایت به مراجع ذیصلاح نظارتی \_\_\_\_\_
- ۲۸۹ □ روابط و معاملات با اشخاص وابسته \_\_\_\_\_
- ۲۹۰ ❖ نتیجه‌گیری درباره روابط و معاملات با اشخاص وابسته و گزارش حسابرس \_\_\_\_\_
- ۲۹۱ □ اشاره به استفاده از خدمات کارشناس در گزارش حسابرس \_\_\_\_\_
- گزارش حسابرس درباره حسابرسی‌های انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی ایران و
- ۲۹۲ استانداردهای بین‌المللی حسابرسی \_\_\_\_\_

راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۱)

گزارش حسابرسی درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابرسی بخش‌های ۷۰۵، ۷۰۶ و ۷۰۷)

فهرست مطالب (۱۵۱)

شماره صفحه

۲۹۳  تجویز ساختار و جمله‌بندی گزارش حسابرسی در قوانین و مقررات

۲۹۵  خلاصه فصل ششم

۲۹۸  اصطلاحاتی که در فصل ششم معرفی یا بر آن تأکید شده است

۳۰۱  پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل ششم

فصل هفتم: نگارش گزارش حسابرسی مستقل

۳۰۷  مقدمه

۳۰۷  ویژگی‌های یک گزارش خوب

۳۱۰  دستور زبان پارسی

۳۳۲  خلاصه فصل هفتم

۳۳۳  پرسش‌های چهارگزینه‌ای فصل هفتم

پیوست: دستورالعمل تهیه و ارائه گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی نسبت به صورت‌های مالی

۳۳۹  کلیات:

۳۵۴  نمونه ۱: اظهارنظر تعدیل نشده درباره صورت‌های مالی

۳۵۹  نمونه ۲: اظهارنظر مشروط درباره صورت‌های مالی

۳۶۴  نمونه ۳: اظهارنظر مخالف (مردود) درباره صورت‌های مالی

۳۶۸  نمونه ۴: عدم اظهارنظر درباره صورت‌های مالی به دلیل محدودیت بااهمیت و فراگیر (اساسی)

۳۷۱  نمونه ۵: عدم اظهارنظر درباره صورت‌های مالی به دلیل ابهام بااهمیت و فراگیر (اساسی)

۳۷۵  نمونه ۶: اظهارنظر تعدیل نشده درباره صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

۳۷۹  نمونه ۷: اظهارنظر مشروط درباره صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

۳۸۵  نمونه ۸: اظهارنظر مخالف (مردود) درباره صورت‌های مالی تلفیقی و اظهارنظر مشروط درباره صورت‌های مالی جداگانه

۳۹۰  نمونه ۹: عدم اظهارنظر درباره صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به دلیل محدودیت بااهمیت و فراگیر (اساسی)

۳۹۳  نمونه ۱۰: اظهارنظر تعدیل نشده درباره صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

۳۹۸  نمونه ۱۱: اظهارنظر تعدیل نشده درباره صورت‌های مالی شرکت دولتی



راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (۱)

## گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی

(استانداردهای حسابداری ۷۰۰، ۷۰۱، ۷۰۵ و ۷۰۶)

فهرست مطالب (ادامه)

شماره صفحه

۴۰۳	فهرست باسختنامه پرسش‌های چهارگزینه‌ای پایان فصل‌ها
۴۰۷	فهرست واژه‌نامه
۴۰۷	❖ پارسی به انگلیسی
۴۱۳	❖ انگلیسی به پارسی
۴۱۹	فهرست منابع
۴۱۹	❖ منابع فارسی
۴۲۰	❖ منابع انگلیسی
۴۲۱	فهرست دیگر کتاب‌های نویسندگان
۴۲۳	فهرست انتشارات