

فهرست مطالب

بخش اول: حرفه حسابرسی	۱۶
فصل اول: کلیات حسابرسی	۱۷
مقدمه	۱۸
تعریف حسابرسی و انواع خدمات حسابرسان	۱۹
ویژگی‌های کیفی اطلاعات حسابداری	۲۱
انواع حسابرسی	۲۳
حسابرسی صورت‌های مالی	۱۱
حسابرسی عملیاتی	۱۲
حسابرسی رعایت	۱۲
حسابرسی ویژه	۱۲
حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای	۱۳
حسابرسی مستمر	۱۴
خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات غیر اطمینان‌بخشی	۲۷
خدمات اطمینان‌بخشی	۲۷
خدمات شهادت‌دهی	۱۶
سایر خدمات اطمینان‌بخشی	۱۹
بررسی اجمالی صورت‌های مالی	۲۱
اطمینان‌بخشی نسبت به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی	۲۲
اطمینان‌بخشی نسبت به فناوری اطلاعات	۲۳
خدمات غیر اطمینان‌بخشی	۳۶
ویژگی‌های حسابرسان	۳۶
ویژگی‌های فردی	۲۶
ویژگی‌های ساختاری	۲۹
خلاصه فصل	۴۲
سوالات تشریحی	۴۳
سوالات چهار گزینه‌ای	۴۴
فصل دوم: ضرورت انجام حسابرسی	۴۷

۴۸	مقدمه
۴۹	نقش و جایگاه رسیدگی در اجتماع و اقتصاد
۵۰	نقش و جایگاه حسابرسی در اجتماع و اقتصاد
۵۳	عوامل توجیه کننده تقاضا برای خدمات حسابرسی
۵۴	ضرورت انجام حسابرسی با توجه به مسئولیت پاسخگویی
۵۶	ضرورت انجام حسابرسی با توجه به نقش اقتصادی حسابرسی
۶۳	سایر مزایای ایجاد شده به وسیله حسابرسی
۶۴	خلاصه فصل
۶۵	سوالات تشریحی
۶۶	سوالات چهار گزینه‌ای
۶۸	 فصل سوم: تحولات در حرفه حسابرسی
۶۹	مقدمه
۶۹	اهمیت بررسی تاریخ علم
۷۲	پیشینه حسابرسی
۷۲	پیشینه حسابرسی در تمدن‌های نخستین
۷۵	تأثیر انقلاب صنعتی بر حسابرسی
۷۸	شکل‌گیری انجمن‌های علمی و حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی در جهان
۸۰	چالش‌های پیش‌روی حرفه‌ی حسابرسی
۹۰	خلاصه فصل
۹۱	سوالات تشریحی
۹۲	سوالات چهار گزینه‌ای
۹۴	 فصل چهارم: اخلاق حرفه‌ای در حسابرسی
۹۵	مقدمه
۹۶	تعریف اخلاق
۹۷	ضرورت و اهمیت اخلاق
۹۸	فلسفه اخلاق
۱۰۱	اخلاق حرفه‌ای و ضرورت آن
۱۰۳	اخلاق حرفه‌ای در حسابرسی
۱۰۶	عوامل اثرگذار بر رفتار اخلاقی حساب‌رسان
۱۰۷	تهدیدات اخلاقی در حسابرسی حرفه‌ای

آیین رفتار حرفه‌ای؛ بهترین راه حل برای پیشگیری از تهدیدات.....	۱۱۰
سایر ویژگی‌های شخصیتی موثر بر رفتار حرفه‌ای حسابرس.....	۱۱۸
خلاصه فصل.....	۱۲۲
سوالات تشریحی.....	۱۲۳
سوالات چهار گزینه‌ای.....	۱۲۴
فصل پنجم: مسئولیت‌های قانونی حساب‌رسان.....	۱۲۷
مقدمه.....	۱۲۸
مسئولیت‌های حساب‌رسان.....	۱۲۹
فاصله انتظاراتی؛ علت طرح بسیاری از دعاوی علیه حساب‌رسان.....	۱۳۰
اصطلاحات حقوقی تاثیرگذار بر مسئولیت حساب‌رسان.....	۱۳۲
مسئولیت‌های قانونی حساب‌رسان.....	۱۳۴
مسئولیت انتظامی.....	۱۳۳
مسئولیت مدنی.....	۱۳۴
مسئولیت قراردادی.....	۱۳۷
مسئولیت جزایی (کیفری).....	۱۳۷
انواع روش‌های دفاع در برابر شکایات.....	۱۴۲
مسئولیت حساب‌رسان در برابر کشف تقلب.....	۱۴۳
قوانین مهم تدوین شده درباره مسئولیت‌های قانونی حساب‌رسان در ایالت متحده.....	۱۴۵
قانون اوراق بهادار ۱۹۳۳.....	۱۴۴
قانون بورس اوراق بهادار ۱۹۳۴.....	۱۴۶
قانون ساربینز - آکسلی.....	۱۴۸
واکنش حرفه نسبت به مسئولیت‌های قانونی حساب‌رسان.....	۱۵۱
راه‌های پیشگیری از طرح دعاوی علیه حساب‌رسان.....	۱۵۳
بیمه مسئولیت حرفه‌ای حساب‌رسان.....	۱۵۵
خلاصه فصل.....	۱۵۷
سوالات تشریحی.....	۱۵۸
سوالات چهار گزینه‌ای.....	۱۵۹
پیوست ۱- قانون ساربینز آکسلی.....	۱۶۳
پیوست ۲- نمونه گزارش حسابرس بر اساس قانون ساربینز آکسلی.....	۱۷۳

فصل ششم: کیفیت حسابرسی	۱۷۶
مقدمه.....	۱۷۷
تعریف کیفیت حسابرسی.....	۱۷۸
برداشت‌های غلط از کیفیت حسابرسی.....	۱۷۹
ضرورت کیفیت حسابرسی از دیدگاه عرضه‌کنندگان و تقاضاکنندگان خدمات حسابرسی.....	۱۸۰
کیفیت حسابرسی از دیدگاه ذی‌نفعان مختلف.....	۱۸۲
رویکرد بررسی کیفیت حسابرسی.....	۱۸۴
شاخص‌های کیفیت حسابرسی.....	۱۸۵
چارچوب کیفیت حسابرسی ارائه شده توسط هیئت بین‌المللی استانداردهای اطمینان‌بخشی و حسابرسی.....	۱۹۴
بسترها.....	۲۰۱
ورودی‌ها.....	۲۰۱
خروجی‌ها.....	۲۰۲
تعاملات در میان ذی‌نفعان کلیدی.....	۲۰۲
بسترهای لازم برای انجام حسابرسی با کیفیت.....	۲۰۳
نقش کیفیت حسابرسی در تصمیم‌گیری‌ها.....	۲۰۴
کیفیت حسابرسی و مدیریت سود.....	۲۰۴
کیفیت حسابرسی و هزینه سرمایه.....	۲۰۵
کیفیت حسابرسی و حق‌الزحمه حسابرسی.....	۲۰۵
تغییر حسابرس و کیفیت حسابرسی.....	۲۰۶
کمیته حسابرسی و کیفیت حسابرسی.....	۲۰۸
فناوری اطلاعات و آثار آن بر کیفیت حسابرسی.....	۲۱۰
نقش استانداردهای حسابرسی در کیفیت حسابرسی.....	۲۱۰
معرفی مرکز کیفیت حسابرسی.....	۲۱۱
خلاصه فصل.....	۲۱۳
سوالات تشریحی.....	۲۱۴
سوالات چهارگزینه‌ای.....	۲۱۶
بخش دوم: مدیریت خطر حسابرسی	۲۱۹
فصل هفتم: برنامه‌ریزی حسابرسی.....	۲۲۰
مقدمه.....	۲۲۱
برنامه‌ریزی حسابرسی.....	۲۲۱

۲۲۹	۱. کسب اطلاعات لازم برای پذیرش صاحبکار.....
۲۳۳	۲. کسب شناخت از فعالیت‌های صاحبکار.....
۲۳۷	۳. برآورد خطر تجاری صاحبکار با تاکید بر خطر تحریف با اهمیت.....
۲۳۹	۴. اجرای روش های تحلیلی مقدماتی و برآورد خطر عدم کشف ناشی از بررسی های تحلیلی مقدماتی.....
۲۴۱	خلاصه فصل.....
۲۴۲	سوالات تشریحی.....
۲۴۳	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۲۴۷	فصل هشتم: اهمیت و خطر.....
۲۴۸	مقدمه.....
۲۴۹	برآورد اهمیت.....
۲۵۹	خطر حسابرسی.....
۲۶۰	اجزای مدل خطر حسابرسی.....
۲۶۰	خطر قابل پذیرش حسابرسی.....
۲۶۳	خطر ذاتی.....
۲۶۷	خطر کنترل.....
۲۶۸	خطر عدم کشف.....
۲۶۸	رابطه اجزای مدل خطر حسابرسی با شواهد حسابرسی.....
۲۷۰	خلاصه فصل.....
۲۷۱	سوالات تشریحی.....
۲۷۲	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۲۷۶	فصل نهم: حسابرسی کنترل‌های داخلی و خطر کنترل.....
۲۷۷	مقدمه.....
۲۹۱	شناخت اولیه از ساختار کنترل داخلی و برآورد اولیه از خطر کنترل.....
۲۹۲	مسئولیت مدیریت در خصوص استقرار کنترل‌های داخلی.....
۲۹۳	چارچوب کنترل‌های داخلی کوزو.....
۲۹۷	دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران.....
۲۹۸	مسئولیت حسابرس در خصوص کنترل‌های داخلی.....
۳۰۴	روش‌های آزمون کنترل‌ها.....
۲۹۱	خلاصه فصل.....

۲۹۲	سوالات تشریحی.....
۲۹۳	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۲۹۷	پیوست ۱- کنترل‌های داخلی و چارچوب یکپارچه کوزو.....
۳۳۳	پیوست ۲- چارچوب کوبیت.....
۳۲۳	پیوست ۳- رهنمود اظهارنظر حسابرس مستقل نسبت به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی منتشر شده توسط اداره حسابرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار.....
۳۳۴	فصل دهم: ارزیابی خطر عدم کشف و آزمون‌های محتوا.....
۳۳۵	مقدمه.....
۳۵۳	برآورد اولیه از خطر عدم کشف.....
۳۵۵	تدوین طرح کلی حسابرسی و برنامه حسابرسی.....
۳۵۶	انواع آزمون‌های حسابرسی.....
۳۶۰	انتخاب انواع آزمون‌ها و هزینه‌های آن.....
۳۶۱	ارتباط بین آزمون کنترل‌ها و آزمون‌های محتوا.....
۳۶۱	تاثیر فناوری اطلاعات بر آزمون‌های حسابرسی.....
۳۶۲	تدوین برنامه حسابرسی.....
۳۴۴	خلاصه فرآیند حسابرسی.....
۳۶۶	خلاصه فصل.....
۳۶۷	سوالات تشریحی.....
۳۶۸	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۳۵۳	بخش سوم: رویکردهای حسابرسی.....
۳۵۴	فصل یازدهم: حسابرسی عملیاتی.....
۳۷۹	مقدمه.....
۳۸۰	تعریف حسابرسی عملیاتی.....
۳۸۲	مفاهیم اساسی حسابرسی عملیاتی.....
۳۸۳	مقایسه کارایی، اثربخشی و صرفه اقتصادی.....
۳۸۴	اهمیت و اهداف حسابرسی عملیاتی.....
۳۸۵	اصول حسابرسی عملیاتی.....
۳۸۶	مقایسه حسابرسی عملیاتی و حسابرسی صورت‌های مالی.....
۳۸۹	مهارت‌های لازم برای حساب‌رسان عملیاتی.....
۳۹۰	آمادگی‌های لازم قبل از شروع حسابرسی عملیاتی.....

۳۹۱	.....	مراحل اجرای حسابرسی عملیاتی
۴۰۰	.....	مزایای حسابرسی عملیاتی
۴۰۱	.....	موانع عدم اجرای حسابرسی عملیاتی در کشور
۴۰۲	.....	خلاصه فصل
۴۰۴	.....	سوالات تشریحی
۴۰۵	.....	سوالات چهار گزینه‌ای
۳۸۱	.....	فصل دوازدهم: حسابرسی و فناوری اطلاعات
۳۸۲	.....	مقدمه
۳۸۳	.....	ابعاد حسابرسی فناوری اطلاعات
۴۱۱	.....	حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی
۴۱۱	.....	حسابرسی مدیریت و اثربخشی فناوری اطلاعات
۴۱۲	.....	حسابرسی امنیت اطلاعات
۳۸۶	.....	حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی
۳۸۹	.....	مهارت‌های مورد نیاز حساب‌رسان سیستم‌های اطلاعاتی
۳۹۰	.....	انواع رویکردهای حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی
۳۹۱	.....	اهداف حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی
۳۹۲	.....	مراحل اجرای حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی
۴۲۰	.....	جمع‌آوری اطلاعات و برنامه‌ریزی
۴۲۱	.....	شناخت صاحبکار و ساختار کنترل‌های داخلی آن
۴۲۲	.....	آزمون کنترل‌ها
۴۲۲	.....	آزمون اثباتی جزئیات تراکنش‌ها
۳۹۴	.....	بررسی کنترل‌های یک برنامه کاربردی در فرآیند حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی
۳۹۷	.....	بررسی کنترل‌های برنامه کاربردی با توجه به اجزای مختلف سیستم اطلاعاتی
۴۲۶	.....	کنترل‌های مرزی سیستم
۴۲۹	.....	کنترل ورودی‌های سیستم
۴۳۱	.....	کنترل پردازش‌های سیستم
۴۳۲	.....	کنترل خروجی‌های سیستم
۴۰۴	.....	ابزارها و فنون حسابرسی به کمک رایانه
۴۳۴	.....	انواع ابزارهای حسابرسی به کمک رایانه

۴۳۶	انواع تکنیک‌های حسابرسی به کمک رایانه.....
۴۱۲	تکنیک‌های مستندسازی در سیستم‌های رایانه‌ای.....
۴۱۴	مزایای ابزارها و تکنیک‌های حسابرسی به کمک رایانه.....
۴۱۵	محدودیت‌های ابزارها و تکنیک‌های حسابرسی به کمک رایانه.....
۴۱۶	مزیت رقابتی استفاده از پرونده‌های الکترونیکی در موسسات حسابرسی.....
۴۱۸	تاثیر رایانش ابری بر حسابرسی.....
۴۲۱	حسابرسی یکپارچه در سیستم‌های برنامه‌ریزی منابع سازمانی.....
۴۲۳	خلاصه فصل.....
۴۲۴	سوالات تشریحی.....
۴۲۶	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۴۳۰	فصل سیزدهم: حسابرسی مستمر.....
۴۳۱	مقدمه.....
۴۳۲	تعریف حسابرسی مستمر.....
۴۳۳	مقایسه‌ی حسابرسی مستمر و حسابرسی ستی.....
۴۳۵	تفاوت حسابرسی مستمر و نظارت مستمر.....
۴۳۶	الزامات حسابرسی مستمر.....
۴۳۶	انواع سیستم‌های حسابرسی مستمر.....
۴۳۹	استراتژی‌های پیاده‌سازی حسابرسی مستمر.....
۴۴۱	مراحل کلیدی برای پیاده‌سازی حسابرسی مستمر.....
۴۴۸	به کارگیری فناوری‌های نوین در حسابرسی مستمر.....
۴۵۱	حسابرسی مستمر و زبان گزارشگری تجاری توسعه‌پذیر.....
۴۵۲	مزایای حسابرسی مستمر.....
۴۵۳	محدودیت‌ها و چالش‌های پیش‌روی حسابرسی مستمر.....
۴۵۴	خلاصه فصل.....
۴۵۵	سوالات تشریحی.....
۴۵۶	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۴۵۹	فصل چهاردهم: حسابرسی تقلبات.....
۴۶۰	مقدمه.....
۴۶۱	تعریف تقلب، ویژگی‌ها و طبقه‌بندی.....
۴۶۳	شرایط ارتکاب تقلب.....

۴۶۷	مسئولیت حساب‌رسان در برابر تقلب.....
۴۶۹	حساب‌رسی تقلبات.....
۴۷۱	مفروضات و اصول حساب‌رسی تقلبات.....
۴۷۳	فرآیند برآورد خطر تقلب.....
۴۷۹	سنجش احتمال تقلب.....
۴۸۲	تقلبات رایانه‌ای.....
۴۸۴	نقش فناوری اطلاعات در کشف تقلب.....
۴۸۵	طوفان فکری روشی برای کشف تقلب.....
۴۸۸	خلاصه فصل.....
۴۸۹	سوالات تشریحی.....
۴۹۰	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۴۹۴	فصل پانزدهم: حسابداری دادگاهی.....
۴۹۵	مقدمه.....
۴۹۶	تعریف حسابداری دادگاهی.....
۴۹۸	پیشینه حسابداری دادگاهی.....
۴۹۸	گروه‌های نیازمند به خدمات حسابداران دادگاهی.....
۵۰۰	تفاوت‌های حسابداری دادگاهی و حساب‌رسی مستقل.....
۵۰۱	حسابداری دادگاهی در مقابل حساب‌رسی تقلبات.....
۵۰۲	حوزه‌های تخصصی حسابداری دادگاهی.....
۵۰۵	نقش حسابداران دادگاهی در کشف تقلب.....
۵۰۷	توانایی‌های لازم برای حسابداری دادگاهی.....
۵۰۹	اهمیت آموزش حسابداری دادگاهی.....
۵۱۳	خلاصه فصل.....
۵۱۴	سوالات تشریحی.....
۵۱۵	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۵۱۸	بخش چهارم: مبانی نظری حساب‌رسی.....
۵۱۹	فصل شانزدهم: فلسفه حساب‌رسی.....
۵۲۰	مقدمه.....
۵۲۰	فلسفه و حساب‌رسی.....

۵۲۲	رویکردهای مختلف بررسی فلسفی.....
۵۲۳	آیا حسابرسی یک رشته علمی است؟.....
۵۲۵	نقش حسابرسی در کاهش شک و تردیدها.....
۵۲۶	ماهیت مفروضات بنیادین.....
۵۲۹	مفروضات بنیادین حسابرسی.....
۵۳۰	مفروضات بنیادین حسابرسی از نظر ماتز و شرف (۱۹۶۱).....
۵۳۶	مفروضات بنیادین حسابرسی از نظر لی (۱۹۷۲).....
۵۴۲	مفروضات بنیادین حسابرسی از نظر سایر محققان.....
۵۴۳	خلاصه فصل.....
۵۴۴	سوالات تشریحی.....
۵۴۵	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۵۵۰	فصل هفدهم: تئوری‌های حسابرسی
۵۵۱	مقدمه.....
۵۵۱	تعریف تئوری.....
۵۵۳	اهمیت تئوری‌ها در حرفه حسابرسی.....
۵۵۵	سیر توسعه تئوری حسابرسی.....
۵۵۶	تئوری‌های مرتبط با حسابرسی.....
۵۹۹	تئوری نمایندگی.....
۶۰۲	تئوری انتظارات عقلایی.....
۶۰۴	تئوری اعتماد.....
۶۰۸	عوامل موثر بر ایجاد اعتماد میان حسابرس و صاحبکار.....
۶۱۰	اهمیت اعتماد در روابط میان حسابرس و استفاده کنندگان گزارش حسابرسی.....
۶۱۰	تئوری بازی و کاربرد آن در حسابرسی.....
۶۱۴	تئوری اندازه‌گیری.....
۶۱۷	تئوری علامت‌دهی.....
۵۷۵	خلاصه فصل.....
۵۷۶	سوالات تشریحی.....
۵۷۷	سوالات چهار گزینه‌ای.....
۵۸۰	منابع و مأخذ
۵۹۵	واژه‌نامه