آیا جزوه را از سایت ما دانلود کرده اید؟

کتابخانه الکترونیکی PNUEB

پیام نوری ها بشتابید

مزایای عضویت در کتابخانه PNUEB :

دانلود رایگان و نامحدود خلاصه درس و جزوه

دانلود رایگان و نامحدود حل المسائل و راهنما

دانلود کتابچه نمونه سوالات دروس مختلف پیام نور با جواب

WWW.PNUEB.COM

کتابچه نمونه سوالات چیست:

سایت ما **افتخار** دارد برای اولین بار در ایران توانسته است کتابچه نمونه سوالات تمام دروس پیام نور که هر یک حاوی تمامی آزمون های برگزار شده پیام نور (تمامی نیمسالهای موجود حتی الامکان با جواب) را در یک فایل به نام کتابچه جمع آوری کند و هر ترم نیز آن را آپدیت نماید.

مراحل ساخت یک کتابچه نمونه سوال

(برای آشنایی با زحمت بسیار زیاد تولید آن در هر ترم) :

دسته بندی فایلها – سرچ بر اساس کد درس – چسباندن سوال و جواب – پیدا کردن یک درس در نیمسالهای مختلف و چسباندن به کتابچه همان درس – چسباندن نیمسالهای مختلف یک درس به یکدیگر – وارد کردن اطلاعات تک تک نیمسالها در سایت – آپلود کتابچه و خیلی موارد دیگر..

همچنین با توجه به تغییرات کدهای درسی دانشگاه استثنائات زیادی در ساخت کتابچه بوجود می آید که کار ساخت کتابچه را بسیار پیچیده می کند .

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور.....
کتابخانه الکترونیکی PNUEB
WWW.PNUEB.COM

حسابرسي (2)
(رشته حسابداري)

تألیف : پرویز گلستاني – امیر علي خان خلیلي
تهیه کننده : علي شفیع زاده

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

جايگاه درس :

اين درس از دروس تخصصي رشته حسابداري مي باشد
که بعد از گذراندن درس اصول حسابرسي (1)
بايد خوانده شود.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فهرست كتاب :

فصل اول: كليات
فصل دوم : موجوديهاي صندوق بانك
فصل سوم : سرمايه گذاريها در سهام ، اوراق قرضه و اسناد خزانه
فصل چهارم: حسابها و اسناد دريافتي
فصل پنجم : موجوديهاي جنسي و قيمت تمام شده
فصل ششم : دارائيهاي ثابت
فصل هفتم : بستانكاران و ساير اقلام بدهي (حسابها و اسناد پرداختي)
فصل هشتم : ديون با كارمزد و بدهي احتمالي
فصل نهم : حقوق صاحبان سهام
فصل دهم: رسيدگي تفصلي به اقلام درآمد و هزينه
فصل يازدهم : گزارش حسابرسي

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل اول

کليات : مرور مطالب اساسي مطالعه شده در درس اصول حسابرسي 1

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

کتاب اصول حسابرسي 2 دنباله مباحث
کتاب اصول حسابرسي 1 مي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

طي آموزش اين درس دانشجويان با تكنيك ها و فنون حسابرسي بصورت منظم آشنا مي شوند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به منظور يادآوري مطالب اصول حسابرسي 1 و همچنين آمادگي بيشتر براي آموزش اصول حسابرسي 2 اهم مطالب مطالعه شده در كتاب اصول حسابرسي 1 در اينجا ارائه مي شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
...کتابخانه الکترونیک پیام نور

خلاصه مطالب اصول حسابرسي(1)

1- جدايي مالكيت از مديريت

ويژگي عصر حاضر را مي توان بشرح زير خلاصه نمود:

1- تنوع و گستردگي فعاليت هاي اقتصادي

2- پيچيدگي فعاليت هاي مختلف كه اجراي آنها نياز به تخصص هاي خاص دارد.

3- جدايي مالكيت از مديريت

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

نمودار کلي اصل جدايي مالکيت از مديريت در شرکت هاي سهامي را مي توان به صورت زير نشان داد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به چهار عامل عمومي صاحبان سهام ، هيئت مديره ’ حسابرس مستقل (يا بازرس) و مدير عامل اركان اصلي هر شركت سهامي نيز اطلاق مي گردد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

2- حسابرسي داخلي :

1-2 اهداف حسابرسي داخلي عبارت است از :

الف) اطمينان از ا ينكه در تدوين نظامهاي مالي و اجرايي كنترلهاي مناسب و مورد نياز در نظر گرفته شده است.

www.PNUB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ب) حصول اطمينان از اينكه كنترلهاي در نظر گرفته شده به خوبي در عمل اجرا مي شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ج) اطمينان از اينكه عمليات شركت در اسرع وقت و به صورت صحيح در دفاتر ثبت مي گردد و اصولاً مدارك مالي قابليت آشكار براي تهيه گزارشات مالي را دارا مي باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

زمينه هاي همكاري حسابرس داخلي؛ حسابرس مستقل

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس مستقل مي تواند به اتكاء تجربيات خود حسابرس داخلي را در مورد نحوه انجام عمليات راهنمايي كند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس داخلي با توجه به رسيدگي مستمر خود مي تواند حسابرس مستقل را در جريان امور شركت قرار دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس مستقل مي تواند با مطالعه برنامه رسيدگي حسابرس داخلي و نتايج حاصله از اين رسيدگي ها از جهت تدوين برنامه حسابرسي استفاده نمايد و از اتلاف وقت و دوباره كاري جلوگيري بعمل آورد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

1- اصول بنيادي حاكم بر مسئوليتهاي حرفه اي حسابرس

الف – صداقت بي طرفي و استقلال

ب – رازداري

ج – مهارت و صلاحيت

د- كار انجام شده توسط ديگران

هـ - مستند سازي

و – برنامه ريزي

ز – شواهد حسابرسي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

كنترل داخلي يا سيستم كنترل داخلي ، مجموعه روشها و تدابيري است كه براي اداره امور و هدايت عمليات يك مؤسسه با هدفهاي زير اتخاذ مي شود:

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

استانداردهاي پذيرفته شده حسابرسي

الف- استانداردهاي عمومي حسابرسي

ب – استانداردهاي اجراي عمليات حسابرسي

ج – استانداردهاي گزارشگري

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

« استانداردهاي حسابرسي » با « روشهاي حسابرسي » متفاوتند . روش هاي حاسبرسي به عملياتي اتلاق مي شود كه به منظور اجراي مراحل حسابرسي بايد انجام گيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در حاليكه استانداردهاي حسابرسي با مقياسهاي اندازه گيري كيفيت اجراي عمليات مزبور و همچنين اهدافي كه قرار است از طريق استفاده از روشهاي اعمال شده به آنها دست يافت ، سرو كار دارد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

گزارش حسابرسي بايد بيانگر اين موضوع باشد
كه آيا صورتهاي مالي **طبق اصول مورد قبول حسابداري**
تهيه و ارائه شده است يا خير

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

گزارش حسابرسي بايد بيانگر اين مطلب باشد كه آيا اصول مورد قبول حسابداري بطور **يكنواخت و مشابه** با دوره مالي قبل ، رعايت شده است يا خير.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

چنانچه افشاء اطلاعات در صورتهاي مالي، بطور كامل و كافي صورت نگرفته باشد ، موضوع بايد در گزارش حسابرسي تصريح شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

گزارش حسابرس بايد شامل اظهار نظر در مورد كليه صورتهاي مالي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

« **اهميت** » و « **ريسك نسبي** » عواملي اساسي در كاربرد كليه استانداردهاي مزبور ، بالاخص استانداردهاي اجراي عمليات حسابرسي و استانداردهاي گزارشگري ، مي باشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در حرفه حسابرسي مفهوم **«اهميت»**
جزء لاينفك كار حسابرس تلقي مي گردد.

WWW.PNUTR.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به مجموعه ترازنامه ، صورت حساب عملکرد و سود و زيان و صورت تغييرات در وضعيت مالي به همراه يادداشتهاي توضيحي مربوط ، صورتهاي مالي اساسي تلقي مي گردد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

معمولاً يادداشتهاي همراه ترازنامه بعنوان بخشي از صورتهاي مالي اساسي شامل موارد زير است.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

یادداشت شماره 1 خلاصه تاریخچه شرکت

یادداشت شماره 2 اهم رویه هاي مالي

یادداشت شماره 3 تا n تشریح ارقام مندرج در ترازنامه و صورت عملکرد و سود و زیان (n عدد متغیر است).

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

یادداشت $n+1$ بدهي هاي احتمالي و تعهدات

یادداشت $n+2$ رويدادهاي بعد از تاريخ ترازنامه

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

یادداشتهاي همراه صورتهاي مالي به شرح زير مي باشد:

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیک پیام نور

2- خلاصه اهم رويه هاي حسابداري

2-1 موجودي مواد و كالا

2-2 سرمايه گذاريها

2-3 اموال ، ماشين آلات و تجهيزات

2-4 ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان

2-5 تغييرات حسابداري

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روش هاي محاسبه بهاي تمام شده به شرح زير مي باشد

اولين صادره از اولين وارده

ميانگين موزون

ميانگين موزون

اولين صادره از اولين وارده

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اندوخته عمومي

شرکت به منظور تقويت بنيه مالي خود هر سال معادل 10 درصد سود خالص تحصيل شده را طبق xxاساسنامه به عنوان اندوخته عمومي در نظر مي گيرد.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اندوخته جايگزيني ماشين آلات

شركت براي جايگزيني ماشين آلات خط توليد .... به دليل تغيير تكنولوژي و مدرنيزه كردن آن ، همه ساله مبلغ xxx ريال از سود خالص خود را به عنوان اندوخته جايگزيني ماشين آلات در نظر مي گيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بدهيهاي احتمالي و تعهدات

بدهيهاي احتمالي و تعهدات شركت در تاريخ 29/12/1374 به شرح زير است:

الف – تعهدات موضوع ماده 235 قانون اصلاح قسمتي از قانون تجارت

ب – تعهدات سرمايه اي

ج – ساير بدهيهاي احتمالي و تعهدات

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

وقايع تعديلي : وقايعي هستند كه در تاريخ ترازنامه تحقق يافته و بعد از تاريخ ترازنامه اطلاعات بيشتري راجع به آنها بدست آمده و باعث تعديل صورتهاي مالي مي شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیک پیام نور

نمونه اي از وقايع غير تعديلي به شرح زير مي باشد

1- ادغام يا جذب شركت ها و تجديد سازمان
2- صدور سهام يا اوراق قرضه
3- خريد و فروش دارائي ثابت و سرمايه گذاريها
4- تغيير در نرخ تسعير ارز

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرسي بايد به گونه اي سازماندهي شود كه كليه جنبه ها
و امور واحد تا ميزاني كه به صورت هاي مالي
مربوط مي شود به نحو كافي بپردازد

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد اطمينان حاصل كند كه صورت هاي مالي
از لحاظ كليه جنبه هاي با اهميت به نحو درست
و مناسب ارائه شده است.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فهميدن اطلاعات مندرج در صورتهاي مالي مستلزم دانستن مباني نظري و مفاهيم اساسي حسابداري است.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مفاهيم و اصول حسابداري بر خلاف قوانين فيزيك ، شيمي و ساير علوم طبيعي از طبيعت مايه نگرفته است.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بلكه حسابداري ميثاقها / قواعد و رويه هاي پذيرفته شده اي است كه توسط بشر و در پاسخ به نيازهاي جوامع بشري به اطلاعات مالي بنا شده است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مباني	شرح مختصر
استفاده كنندگان از صورتهاي مالي	اشخاصي كه در تصميم گيري هاي خود از اطلاعات و گزارشهاي مالي استفاده مي كنند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

هدفهاي تهيه صورتهاي مالي :

ارائه اطلاعات مالي و اقتصـادي لازم و مفيـد در مورد عملكرد و وضعيت مالي يك مؤسسه كه تصميم گيري هاي آگاهانه مالي و تجاري را براي اشخاص ذيحق و ذيعلاقه و ذينفع امكان پذير مي كند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

عناصر اصلي صورتهاي مالي به شرح زيرمي باشد:

1- درآمد
2- هزينه
3- ساير درآمدها
4- ساير هزينه ها و زياناه
5- دارائيها
6- بدهيها
7- حق مالي صاحب سرمايه

WWW*PNUEB*COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور.....

فصل دوم

موجوديهاي صندوق بانك

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

هدف اصلي از رسيدگيهاي حسابرس به موجوديهاي نقدي اين است كه مطمئن شود تا اولاً مانده هاي موجوديهاي نقدي صندوق و بانك مندرج در صورتهاي مالي وجود و در اختيار و تحت كنترل شركت مي باشد.

www.pnueb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ثانیاً بر اساس اصول پذیرفته نشده حسابداري
در حسابها به ثبت رسیده است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اصولاً وجوه نقد جزو آن دسته از دارائيهايي است كه بعلت دسترسي آسان ، بيشترين توجه سوئ استفاده كنندگان را به خود جلب مي كند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بعلت حجم زياد مبادلات نقدي در هر مؤسسه معمولاً رسيدگي به اين حساب مورد توجه و دقت زياد حسابرس واقع مي شود.

www.PNUB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

کنترل داخلي موجوديهاي نقدي شامل دريافت ها و پرداختهاي نقدي ، واريز آن به حساب بانكي ، صدور و امضاء چكهاي بانكي ، سپرده هاي بانكي سرمايه گذاري وجوه مازاد بر احتياج و حسابهاي خصوصاً در مؤسسات بزرگ يك نفر نباشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

1- ترتيبي داده شود كه كليه وصوليها رسيد به پرداخت كننده وجه داده شود و رسيدهاي دريافتي داراي شماره سريال و امضاء متصدي مربوط به تنخواه گردان باشد.

2- بمنظور كنترل نيز نسبت به چكهاي وصولي فوراً چكها پشت نويسي نموده و شماره حساب بانكي موسسه در آن قيد كرده و اين امر موجب مي گردد تا هرگونه تلاش جهت دستكاري چك و يا اختلاس آن جلوگير بعمل آيد.

3- ضرورت دارد متصدي دريافت وجوه نقد (اعم از وصولي نقدي و چك) در آخر هر روز فهرست از وصوليها را تهيه و براي صدور سند د راختيار حسابداري يا واحد دفترداري ارسال دارد.

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روش انتخاب گردد تا دريافتهاي نقدي بلافاصله در دفاتر حسابداري به ثبت برسد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

دريافتهاي نقدي

كنترل داخلي در مورد دريافتهاي نقدي شامل موارد ذيل مي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به صورت دوره اي كنترل جمع وجوه با متصدي ثبت دفاتر مشتريان (بدهكاران) يكنفر نباشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابهايي كه در قبال دريافت وجه بستانكار شده اند در طول سال مورد رسيدگي و مقابله قرار گيرند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اگر وجوه دريافتي بصورت چك بانكي بوده ، نام و مشخصات پرداخت كننده (مشتري) ، شماره حساب بانكي و مبالغ پرداختي مورد كنترل و توجه قرار گيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

دريافتهاي متفرقه و جزئي از قبيل اجاره بهاء ، سود سهام ، سود و بهره بانكي و فروش ضايعات و نظاير آ ن بايد به نحوي كنترل شوند كه قصور در دريافت به موقع آنها، و يا عدم ثبت در دفاتر صندوق بايد مورد توجه و بررسي قرار گيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تقسیم وظایف :

علاوه بر اهمیت فوق العاده تفکیک مسئولیتها ، تحویل وجوه نقد باید از طریق افراد معدود مسئولان دریافت صورت پذیرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تحویلدار:

1- دريافت وجه نقد و سند پرداخت از مشتري

2- تهيه رسيد دريافت در سه نسخه (تحويل يك نسخه به مشتري و يك نسخه حسابداري و يك دسته براي بايگاني خود)

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ثبت دريافتهاي نقدي در دفتر صندوق (يا دفتر دريافتهاي نقدي)

ارسال وجه نقد به بانك در پايان هر روز يا اول وقت روز بعد

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

پرداختهاي نقدي

براي پرداخت هاي نقدي سيستم تنخواه گردان با موضوع و مبلغ معين برقرار گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مسئول هر تنخواه گردان موظف باشد به صورت دوره اي (حداثر ماهيانه) تنخواه گردان خود را واريز نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حد تنخواه هر يك از تنخواه گردانها توسط مقام مسئولي مورد بازرسي قرار گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

پرداخت بر اساس مدارك غير اصلي
(فتوكپي ، رونوشت و ...) مجاز نباشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آزمونهاي كنترل وجوه نقد:

حسابرس مي تواند با كنترل صورت حسابهاي بانكي حسابهاي دريافتها و پرداختهاي نقدي را مورد رسيدگي قرار دهد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سپرده هاي نقدي :

سپرده هاي نقدي نزد بانکها شامل سپرده هاي ديداري (از قبيل حسابجاري نزد بانکها و قرض الحسنه) و سپرده هاي مدت دار (از قبيل سپرده هاي کوتاه مدت و بلند مدت) ميباشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مباحث مربوط به سپرده هاي ديداري بشرح ذيل طبقه بندي شده است:

1- تأييد مانده حسابهاي بانكي

2- آزمون صورت مغايرات بانكي

3 – قطع تداوم صورتحسابهاي بانكي

www.PNUB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد فهرستي از تمام تأييديه هاي ارسال شده را تهيه نمايد. ار پس از گذشت چند هفته (قبل از تهيه گزارش حسابرسي) پاسخ قسمتي يا تمامي آنها دريافت نشود، دومين درخواست تأييديه مي تواند ، به بانك ارسال گردد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

دارائي هايي كه بصورت وثيقه در اختيار بانك است.

مشخصات اين قبيل دارائيها را صرفنظر از رسمي يا غير رسمي بودن ترهين آ نها ، به شرح زير توضيح دهيد:

الف : اگر دارايي رسماً در رهن بانك است ، جزئيات وثيقه و تاريخ ايجاد رهن را توضيح دهيد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

- اگر دارايي بطور غير رسمي در وثيقه بانك است ، ماهيت منافع مورد ادعاي بانك نسبت به وثيقه را مشخص نماييد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

- صرفنظر از رسمي يا غير رسمي بودن ترهين دارايي، جزئيات تعهداتي را كه در رابطه با دارائيها به بانك داده شده است ، قيد نماييد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بدهيهاي احتمالی :

- صورت ريز بروات و سفته هاي مشتري كه در مورد آنها ، با حفظ ((حق رجوع به مشتري)) ، خريد دين صورت گرفته است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

قطع تداوم صورتحسابهاي بانکی:

عدم ارسال صورتحسابهاي بانكي توسط بانك به مؤسسه صاحبكار ممكن است دلايل متعدد داشته باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مهمترين آن راكد شدن عمليات بانكي مربوط به حسابجاري معين ، پايين بودن گردشت عمليات بانكي در طي دوره مالي و يا تغييرات آدرس شركت را نام برد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آغاز دوره را با تأييديه دوره مالي قبل مورد مقايسه مي گرديد
و يا از صورتحساب بانك ماهيانه ارسالي از
طرف بانك تأييد نمايد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تاريخ پرداخت كليه چكهاي صادره مربوط به اين حساب را بررسي نموده و مشخص نمايد كه آيا كليه چكها در طول اين دوره پرداخت شده اند يا خير ؟

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

جمع کل ارقام چکهاي صادره را محاسبه نموده و حاصل را با کل پرداختهاي منعکس شده ، در صورتحساب بانکي مورد مقايسه قرار دهد و مغايرات آن را مشخص کند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آنچه که لازم است حسابرسي در مورد حسابهاي راکد بانکي يا آندسته از حسابهاي بانکي که صورتحساب توسط بانك مربوطه ارسال شده مرود توجه قرار دهد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرسي بايد شرح كارهاي انجام شده در دوره مورد رسيدگي از حسابهاي مربوط به موجوديهاي صندوق و بانك بعد آورده را در كاربرگهاي مربوطه يادداشت نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

کاربرگهاي حسابرسي مربوط به موجوديهاي نقدي بعلت اهميت اين حسابها معمولاً مفصل و زمان زيادي صرف تهيه آن مي گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آزمون محتوا:

بعلت آنکه وجوه نقد بیشتر از هر دارایي دیگر ، مورد دستبرد و یا سوء استفاده قرار مي گیرد و براحتي پنهان مي شود، لذا مي توان گفت کشف آن براحتي صورت نمي گیرد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل سوم

سرمایه گذاریها در سهام ، اوراق قرضه و اسناد خزانه

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سرمايه گذاري در اوراق بهادار:

اوراق بهادار شامل سرمايه گذاريهاي كوتاه مدت و سرمايه گذاريهاي بلند مدت مي باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سرمايه گذاريهاي كوتاه مدت مشتمل بر سهام شركتها (اعم از سهام عادي و سهام ممتازه) ، اوراق قرضه شركتها ، اوراق مشاكرت سرمايه گذاري اسناد خزانه است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اوراق قرضه ، اوراق مشاركت سرمايه گذاري و اسناد خزانه که سررسيد آنها کمتر از 12 ماه از تاريخ ترازنامه باشد بعنوان سرمايه گذاريهاي کوتاه مدت تلقي مي گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هر يك از دو گروه سرمايه گذاري (جاري يا غير جاري) بايد اقل قيمت تمام شده و قيمت بازار در تاريخ ترازنامه تعيين و نشان داده مي شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

چنانچه شرکت مورد حسابرسي بيش از 50 درصد از سهام شرکت سرمايه پذير را در اختيار داشته باشد بايد نسبت به صورتهاي مالي تلفيقي اظهار نظر نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اهداف حسابرس در رسيدگي به اوراق بهادار (سرمايه گذاري در سهام ، اوراق قرضه ، اوراق مشاركت سرمايه گذاري و اسناد خزانه) متعلق به شركت متقاعد شدن او نسبت به اين نوع سرمايه گذاري ها است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بطور كلي حسابرسي سرمايه گذاريها بايد شامل تجزيه و تحليل سرمايه گذاريها ، حساب مربوط به درآمدهاي سود سهام ، سود اوراق مشاركت سرمايه گذاريها ، بهره اوراق قرضه و اسناد خزانه ، سود و بهره هاي معوق و سود سهام دريافتني و سود حاصل از فروش اين نوع اوراق بهادار (تفاوت بهاي خريد و فروش) و همچنين سهام جايز مربوط به سرمايه گذاري در سهام باشد.

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ساختار کنترل داخلي مؤثر براي معاملات اوراق بهادار بايد به حسابرس اطمينان دهد كه كليه خريدها و فروشهاي اوراق بهادار :

1- به تصويت مقامات مجاز شركت مورد رسيدگي برسد

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

2- بصورت صحيح در دفاتر شركت به ثبت رسيده باشد.

3- بر اساس روش اصولي قيمت گذاري شده باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مسئوليت هاي خريد و فروش و نگاهداري اوراق بهادار بايد بطور واضح تعريف شوند و بعهده يك مدير مسئول شركت واگذار گردد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هر چند تعیین خط مشي کلي و اختيارات واقعي مربوط به معاملات اوراق بهادار معمولاً به عهده هيئت مديره شرکت مي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اداره حسابداري شركت بايد جزئيات سوابق اوراق بهادار را نزد خود نگاهدارد . شخصي كه سوابق حسابداري اين نوع اوراق را نگه مي دارد ، نبايد به اوراق دسترسي داشته باشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سهام ، اوراق قرضه و ساير اوراق بهادار از لحاظ نقدينگي شبيه وجوه نقد است و خصوصاً سهام و اوراق بي نام به آساني قابل نقل و انتقال است ، لذا كنترل مؤثر نيز يكي نسبت به اين اوراق و دقت در نحوه نگاهداري آن از اهميت زيادي برخوردار است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اوراق بهادار و همچنین گواهینامه سهام ، باید بنام شرکت صادر گردد. کلیه این اوراق همچنین در مورد آن دسته از گواهینامه ها که بي نام هستند باید در يك جاي مطمئن مثل گاوصندوق شرکت و یا صندوق امانات بانك نگاهداري گردد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

موارد زير رويه هاي كنترل داخلي در ارتباط با اوراق بهادار را نشان مي دهد :

1- مجوز انجام معاملات و فعاليتها
2- تفكيك وظايف
3- ثبت صحيح معاملات در دفاتر
4 دسترسي به دارائيها
5- كنترل هاي حسابرسي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook

برنامه حسابرسي

شماره برنامه	
سال حسابرسي	
دوره تناوب مورد رسيدگي	-
شماره صفحه	1 از 3

عنوان برنامه حسابرسي: سرمايه گذاريها

هدف از رسيدگي : تعين اينكه آيا :

الف – شواهد مستندي دال بر مالكيت سرمايه گذاري موجود است.

ب – سود و زيان در آمد ناشي از سرمايه گذاريها به نحو صحيح به حساب گرفته شده است.

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ج – روش ارزيابي و ارائه سرمايه گذاريها مناسب بوده و نسبت به سال قبل استمرار يافته است.

د- مبالغ مندرج در ترازنامه كليه سرمايه گذاريها را در بر مي گيرد به نحو صحيح طبقه بندي شده و بنحو مطلوب افشاء شده است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

شرکتهاي فرعي و وابسته :

ليست سرمايه گذاري در شرکتهاي فرعي را اخذ کرده و :

الف – استمرار رويه هاي حسابداري در مورد اينگونه سرمايه گذاريها را مورد بررسي قرار دهيد.

ب – آخرين صورتهاي مالي شرکتهاي وابسته را مورد بررسي قرار دهيد.

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل چهارم

حسابها و اسناد دريافتني

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در بررسي حسابها و اسناد دريافتني ، حسابرس به منظور اينكه آيا حسابهاي مذكور دقيقاً بر طبق اصول پذيرفته شده حسابداري و بر پايه مباني پايدار تنظيم شده اند يا خير را مورد ارزشيابي قرار مي دهد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بنابراين حسابرس سعي مي كند تا صحت مبالغ ثبت شده ، وضعيت اعتباري مشتري و نهايتاً قابليت وصول مطالبات از آنها اطمينان حاصل نمايد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

علاوه بر آن در طول مدت بررسي، حسابرس بايد تلاش كند تا مدارك مهمي در ارتباط با حسابهاي مربوطه از جمله سود ناشي از فروش كالاها و يا ارائه خدمات به دست آورد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اطلاعاتي را كه حسابرس در طول بررسي به دست مي آورد اغلب حاوي مطالبي راجع به ارتباطات موجود بين فروشنده و مشتريان مؤسسه مورد رسيدگي است.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابهاي راكد مي تواند نشانگر عدم رضايت از كالا ،
خدمات ارائه شده يا قيمتها باشد

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

گزارش کالاهاي برگشت شده ، اظهار نظر پيرامون قيمت کالاها و يا کيفيت آنها مي تواند به عنوان ساير موارد مورد توجه قرار گيرد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

مراحل تهيه و ثبت يك فروش اعتباري در چندين حوزه انجام مي شود كه شامل موارد زير مي باشد :

1- حوزه امور اعتبارات (فروش نسيه)
2- بخش انبار
3- حوزه حمل و تحويل كالا
4- حوزه مربوط به تهيه صورتحساب
5- حوزه مربوط به حسابهاي اسناد دريافتي
6- حسابداري فروش

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حوزه امور اعتبارات :

چرخه فروش اعتباري از دريافت سفارش مشتري آغاز مي شود. جهت ارائه اعتبار به مشتريها ، نياز به يك بررسي اوليه احساس مي شود.

www.PNUR.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اگر مشتري حسابي با صاحب كار داير نموده است ، به منظور اطمينان از عدم فزوني اعتبار داير شده ، سفارش بايد مورد ارزشيابي قرار گيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

نخستين عملكرد حوزه حمل كالا تحويل كالاها به مشتري ها ميباشد . جهت اطمينان از تحويل كالاها به مشتري مورد نظر ، حوزه حمل كالا بايد كالاها را تنها در ازاي دستور فروش ، تحويل دهد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حوزه تهيه صورتحساب:

بر اساس نسخه هايي از سفارش مشتري ، سفارش فروش و بارنامه ، اين حوزه سه نسخه از يك صورتحساب فروش تهيه مي نمايد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حوزه حسابهاي دريافتنی :

پس از دريافت يك نسخه از صورتحساب فروش از بخش تهيه صورتحساب ، سند حسابداري صادر در حسابهاي دريافتني در دفاتر ثبت مي گردد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

بسياري از شركتها صورتهايي را به صورت ماهانه به مشتريهايشان ارسال مي دارند . اين روش نه تنها در وصل حسابهاي باز مؤثر است بلكه در آزمون صحت دفاتر ثبت حسابهاي دريافتني نيز كمك بسزايي مي نمايد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اسناد دريافتني مي توانند قابل انتقال باشند . بنابراين بايد در جاي امني با دسترسي محدود، از جمله گاوصندوق مخصوص اعتبارات ، يا صندوق امانات بانك ها نگهداري شوند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

چندين روش كنترل تعيين شده در سيستم حسابهاي دريافتني به شرح زير مي باشد:

1- مجوز مبادلات فعاليتها

2- جداسازي وظايف

3- ثبت صحيح مبادلات

4- دسترسي به دارائيها

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روشهايي كه حسابرس در بررسي اسناد ناشي از فروشهاي تجاري بكار مي گيرد، شامل آزمونهاي كنترل در آزمون تأييد اعتبار اطلاعات مي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هدف از آزمون کنترل در این زمینه ، این است که حسابرس را تشخیص اجراي روشهاي شرکت ياري مي نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

يكي از بهترين راهها جهت ممانعت از ايجاد چنين مشكلاتي ، استفاده از اسناد شماره دار بعنوان بخشي از ساختار كنترل داخلي است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

يكي از روشهايي كه مي تواند در پنهان نمودن يك محموله نادرست و يا اجتناب از تهيه صورتحساب و يا انجام روشها و مراحل مربوطه مؤثر باشد ، مكتوم داشتن اطلاعات مربوط به صورتحساب است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بررسي و رسيدگي توالي عددي صورتحسابها و اوراق اعتباري ، به تنهايي نمي تواند بيانگر اين مسئله باشد كه كل فروشها و تخفيفهاي داده شده صحيح مي باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آزمونهاي انجام شده توسط حسابرس به منظور تعيين جريان صحيح اطلاعات مربوط به حسابرسي صورت مي گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رويه و طرز عمل يك شركت بايد طوري طراحي شود
كه اطمينان حاصل شود صورتحساب كل كالاها به
مشتري ارائه شده اند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس باید دفاتر ثبت حمل کالا را با دفاتر ثبت فروش یا صورتحسابها مطابقت دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آزمون اوراق اعتباري مربوط به كالاهاي برگشتي ،
جهت اطمينان از صدور اعتبار بر طبق سياست
شركت صورت مي گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به منظور تعيين صحت حسابهاي حذف شده ، حسابرس
بايد پشتوانه موجود در قسمت بايگاني اعتبارات
مشتري را مورد بررسي قرار دهد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

درخواست تأييديه اسناد دريافتني و بروات وصولي ، از روشهاي كلي پذيرفته شده حسابرسي هستند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابهاي دريافتني مي توانند به روش درخواست مثبت ،
درخواست منفي و يا تركيبي از هر دو روش
مورد تأييد قرارگيرند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

زمان تأييد حسابها مي تواند پايان سال و يا نزديك پايان سال باشد . انجام اين عمل پيش از پايان سال داراي فوايدي خواهد بود.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اگر دفاتر حسابداري شركت و كنترلهاي انجام شده ضعيف فرض شوند، لازم است كه حسابرس جهت اطمينان از درستي مانده هاي دريافتني ، در پايان سال آنها را مورد بررسي و تأييد قرار دهد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

دامنه انجام روشهاي تأييديه كه حسابرس مسئول انجام آن است ، ناشي از عوامل زير است :

1- ارزشيابي ساختار كنترل داخلي
2- دانسته هاي حسابرس راجع به نوع مشتري
3- ميزان مبلغ و تعداد حسابها

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

يك كپي از حسابهاي انتخاب شده جهت تأييد بايد ضميمه كاربرگ حسابرس شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس باید جهت اطمینان از مطابقت مقادیر موجود در صورتحسابها یا تقاضانامه ها ، آنها را با دفاتر حسابداري مورد مقایسه قرار دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

زماني كه صورتحسابها با دفاتر حسابداري مورد مقايشه قرار گرفتند ، حسابرس بايد تا زمان تحويل به باجه پست ، آنها را تحت كنترل داشته باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

زماني كه از روش تأييديه منفي استفاده مي شود تقاضاي مورد نظر غالباً ضميمه صورتحسابهاي دريافتني ماهانه خواهد بود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در مورد تقاضاهاي تأييديه مثبت ، حسابرس بايد جهت كسب پاسخ از بدهكار تلاش فراوان بنمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد از اين روش ، حجهت تحقيق بخشيدن به مانده حسابهاي مشتريانی كه به تقاضانامه هاي تأييديه مثبت پاسخ نداده اند ، استفاده نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به منظور مطابقت با اصول كلي پذيرفته شده حسابداري ، حسابهاي دريافتني بايد به ميزان تخمين زده شده ، در صورتحسابهاي مالي منعكس شوند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس معمولاً وضعیت اعتبارات اعطاء شده به مشتریان بعد از پایان سال مالي را م ورد بررسي قرار مي دهد تا اطمينان حاصل نمايد كه آيا اين اعتبارات تأثير خاصي در دوره مورد حسابرسي داشته اند يا خير ؟

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد عموماً تمام اسناد دريافتني واقعي و اسناد دريافتني شركتهاي وابسته را مورد بررسي قرار دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد سفته ها را با حسابهاي مربوط را مورد مطابقت قرار دهد كه البته اين سفته ها شامل سفته هاي برگشتي و يا اماني خواهند بود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس باید در کاربرگ خویش ، بخشي را جهت شرح اعمال انجام شده در مورد دریافتني اختصاص دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل پنجم

موجوديهاي جنسي و قيمت تمام شده

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روشهاي **کنترل داخلي** موجودي هاي جنسي بستگي به عواملي مانند بزرگي و يا کوچکي شرکت ، نوع موجوديها ، مقدار و ارزش آنها دارد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مدارك مقداري موجود انبار (كارتكس و صورت موجودي ها) نمي بايست در انبار و تحت نظر انبار دار نگهداري شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مدارك انبار در فواصل زماني معين (مثلاً ماهي يكبار) مي بايست با مدارك حسابداري انبار كنترل و مغايرت استخراج و پي گيري شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به منظور تعيين موجوديهاي جنسي هر شركت و تعديل سوابق انبار ، محاسبه ارزش موجودي ها و استخراج اثرات ريالي كسر و اضافات موجودي هاي جنسي معمولاً يك برنامه اصولي شمارش موجودي ها سازماندهي مي شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روش شمارش دائم :

تحت اين روش موجودي ها تحت يك برنامه معيني طي دوره مالي شمارش مي شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روش مقطعي :

اين روش معمولاً در مقاطع معين (مثلاً پايان سال مالي) مورد استفاده قرار مي گيرد كه چارچوپ كلي و مراحل انجام اين روش (انبارگرداني در پايان سال) در صفحات بعد آمده است.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

((جدول زمان بندي كلي مراحل شمارش موجوديها)) توسط كميته تهيه و مبناي انجام كار هماهنگ كننده قرار مي گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بازوي اجرايي « كميته » ، « هماهنگ كننده » خواهد بود كه مسئول هماهنگي و اجراي تصميمات اتخـاذ شده توســط « كميته» و همچنين رابط « كميته » با ساير افراد شركت كننده در عمليات شمارش است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اهم وظايف هماهنگ كننده به شرح زير مي باشد:

- تنظيم برنامه عمليات شمارش موجوديها
- آموزش كاركنان ذيربط
- بررسي و پي گيري مغايرات
- تهيه گزارش نتايج عمليات شمارش

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

پس از تنظیم و تصویب برنامه عملیات شمارش ، هماهنگ کننده باید برنامه انجم کار را به حسابرسان مستقل ارائه دهد و امکانت لازم را جهت نظارت آنان بر عملیات شمارش فراهم نماید.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

نکاتي که بايد قبلاز شمارش از طرف مسئولين شرکت مورد توجه قرار گيرد:

انتخاب شخصي مسئول بعنوان هماهنگ کننده انبارگرداني . اين شخص سرپرستي عمليات شمارش را به عهده خواهد گرفت.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

دستورالعمل تهیه شده توسط هماهنگ کننده کاملاً مورد بررسي قرار خواهد گرفت و در صورت وجود اشکال و قبل از شروع عملیات شمارش باید با مسئولین شرکت و سازمان حسابرسي تماس حاصل شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

گروههاي شمارش بايد با ذكر اسامي قبلاً تعيين و آموزش كافي داده شوند. لازم است به آنان تذكر داده شود تا در حين عمليات اگر به مسئله اي برخورد نمودند بايد با هماهنگ كننده موجودي برداري تماس حاصل نمايند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

براي آسانتتر شدن امر شمارش بايد برگه هاي شمارش در دو نسخه تنظيم و از پيش آماده و شماره گذاري شده باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

پیش از اجراي موجودي برداري آخرين شماره مدارك ثبت گردش موجوديها مانند برگ صدور كالا ، رسيد كالا و غيره به هماهنگ كننده موجودي برداري گزارش گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مشخصات و تعداد (مقدار) اجناس موجود در قسمت دريافت كالا به هماهنگ كننده موجودي برداري اطلاع داده شود تا ايجاد بدهي براي شركت قابل كنترل باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مواردي كه بايد طي شمارش مورد توجه قرار گيرند

موجودي برداري به وسيله گروههاي دو نفري انجام شود . يك فرد عمل شمارش را انجام داده و فرد ديگر ضمن تأييد شمارش آن را ثبت نمايد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

چنانچه موجوديهايي بر اساس وزن ثبت مي شوند، اطمينان حاصل شود تا وسايل لازم براي توزين موجوديها در دسترس باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

براي جلوگيري از دوباره شمارش شدن يا شمارش نشدن پاره اي از موجوديها ، شمارش بايستي به شكل اصولي انجام پذيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

امضاء تمام برگه هاي شمارش و هر گونه اصلاح در آنها به وسيله هر دو گروه شمارش كننده ضروري است .

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

موجودیهاي معیوب ، فاسد ، کم مصرف و غیر استاندارد باید با ذکر مورد در برگه ها ثبت گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اثبات وجود موجوديهاي جنسي به شرح زير مي باشد:

1- شواهد عيني

2- ليست انبارگرداني

3- تأييديه كالاي اماني و تأييديه موجودي نزد ديگران و تأييديه از انبار دارد ، تأييديه از مديران

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اثبات مالكيت موجوديهاي جنسي به شرح زير مي باشد:

1- فاكتورهاي خريد
2- قراردادهاي خريد
3- تأييديه

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اثبات ارزش موجوديهاي جنسي به شرح زير مي باشد:

مدارك معتبر شامل ليست انبارگرداني تراز استخراجي از كارتهاي حسابداري انبار و كارتهاي حسابداري انبار

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اثبات کامل بودن موجوديهاي جنسي به شرح زير مي باشد:

1- کنترلهاي داخلي مطلوب
2- مدارك حسابداري
3- اطلاعات مستقل خريدهاي انجام شده طي سال توسط تداركات

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل ششم

دارایی‌های ثابت

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تحصيل داريي هاي ثابت (اموال ، ماشين آلات و تجهيزات، اثاثه و ابزار و لوازم فني) معمولاً مستلزم مصرف وجوه زيادي توسط مؤسسه مي باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بخش عمده از مخارج و سرمايه گذاري در اموال ،
ماشين آلات و تجهيزات بايد براساس كنترل
بودجه اي صورت گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

خريد داراييهاي ثابت بايد در قبال اسناد و مدارك كافي كه حاوي بهاي تمام شده آن باشد صورت گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

رويه هاي مورد استفاده براي انجام كنترل داخلي بر روي هزينه هاي مربوط به داراييهايي كه در داخل يك مؤسسه توليد مي گردد بايد روشن و از قبل مشخص باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در مورد داراييهايي كه در داخل مؤسسه توليد مي گردد بايد جزئيات مربوط به قيمت تمام شده دارايي در حساب مستقلي نگهداري گردد و علاوه بر هزينه هاي مستقيم سهم مناسبي از سه بار هم به آن اختصاص داده شود.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رويه هاي كنترلي مرتبط با خريد اموال، ماشين آلات و تجهيزات و اثاثه و ابزار تا اندازهاي مشابه رويه هاي كنترلي مربوط به موجودي كالا است.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بهر حال اهميت ريالي مخارج سرمايه اي تفاوتهايي با موجوديهاي كالا دارد كه عمده ترين آن به شرح زير ميباشد

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

1- خريدهاي مربوط به اموال ، ماشين آلات و تجهيزات و ساير دارايي هاي ثابت بر مبناي كنترل بودجه اي صورت مي گيرد ، و بودجه سرمايه اي معمولاً توسط هيئت مديره شركت قبلاً به تصويب مي رسد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بنابراين براي خريد دارايي هاي ثابت در مقايسه با خريد كالا به اختيارات وسيع تري نياز هست.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

2- بر اساس تصويب هيئت مديره يا آيين نامه معاملات شركت نحوه خريد دارائيي هاي ثابت مشخص مي گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به عبارت ديگر مديران اجرايي در مورد خريد دارايي هاي ثابت بايد از رويه خاص از قبل از تعيين شده پيروي نمايند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تأمين مالي براي خريد دارائي هاي ثابت اغلب از طريق تسهيلات بانكي و يا اسناد پرداختني بلند مدت تأمين ميگردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رويه هاي كنترلي در ارتباط با اموال ، ماشين آلات و تجهيزات به شرح زير مي باشد:

1- تصويب معاملات و فعاليت ها
2- تفكيك وظايف
3- ثبت صحيح معاملات (كفايت مدارك مثبته و ثبتهاي صحيح)
4- دسترسي به دارايي ها
5- كنترلهاي مستقل روي عملكرد

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

معمولاً رسيدگي به حسابهاي دارايي هاي ثابت روي رسيدگي آزمون تغييرات انجام شده در مانده هاي اين حسابها در طي دروه مورد رسيدگي متمركز مي شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آزمونهاي حسابرسي در رابطه با افزايش در حسابهاي داراييهايي ثابت در قسمت هاي زيرين مورد بحث قرار گرفته است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس همچنين بايد مطمئن گردد كه داراييهاي مستهلك شده و يا به علت فرسودگي از رده خارج شده طبق رويه شركت صورت گرفته .

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آیا داراییهاي ثابت بعلت تغییر در ماهیت عملیات شرکت غیر قابل استفاده شده ، از سرفصل حسابي که قبلاً در آن به ثبت رسیده خارج شده و در حساب جداگانه اي مانند حساب ماشین آلات و تجهیزات از کار افتاده به ارزش بازیافتني ثبت شده اند؟

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس رسيدگي به حسابهاي داراييهاي ثابت را با ارزيابي كنترلهاي داخلي شروع مي كند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس مي بايست اطمينان حاصل نمايد كه هزينه هاي جزئي تعميراتي دارايي هاي ثابت به حساب هزينه جاري منظور مي گردد و در عوض هزينه هاي تعميرات اساسي كه در برگيرنده افزايش عمر مفيد دارايي هاي ثابت يا باعث افزايش توليد مي گردد ، حساب دارايي ثابت منظور مي گردد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس معمولاً خلاصه اي از مانده هاي آغاز و پايان دوره حسابهاي مربوط به داراييهاي ثابت و استهلاك انباشته مربوطه و تغييرات آن طي سال مورد گزارش را از صاحبكار اخذ مي كند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اقلام دريافتي بايد به شرح ذيل توسط حسابرس رديابي گردد:

تأييد مانده هاي آغاز دوره با كاربرگهاي حسابرسي سال قبل موجود در پرونده حسابرسي .

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ثبت ريز اقلام اضافات دارايي هاي ثابت و يا كاهش در داراييهاي ثابت در كاربرگهاي حسابرسي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مقايسه نرخهاي استهلاك محاسبه شده در دوره مورد رسيدگي با جدول محاسبه استهلاك ، شرح يا دوران ضميمه صورتهاي مالي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رسيدگي به مانده هاي حسابهاي دفتر كل مدربوط به داراييهاي ثابت در پايان دوره مالي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

لازم است حسابرس در يك صورت تطبيق از مغايرتهاي بين مانده هاي ارائه شده براي مقاصد داخلي و يا مقاصد مالياتي در رابطه با دارايي هاي ثابت ، استهلاك انباشته، هزينه استهلاك سال جاري ، سود و زيان دارايي هاي ثابت فروش رفته يا از رده خارج شده ، را تهيه نمايد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اثبات وجود و مالكيت دارايي هاي ثابت

اگر چه مشاهده يك دارايي وجود آن را در محل مؤسسه اثبات مي كند، اما براي اثبات مالكيت قانوني كفايت نمي كند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

براي اثبات مالكيت قانوني يك دارايي، حسابرس بايد مدارك خريد دارايي شامل سند مالكيت ، فاكتور فروش و يا قرارداد مربوط به خريد وساخت آن را رسيدگي كند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مانده هاي حساب دارايي هاي ثابت (اموال، ماشين آلات و تجهيزات) ممكن است به دلايلي همچون خريد ، فروش ، واگذاري يا انتقال داراييها و يا تركيبي از اين عوامل تغيير كند.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

گاهي ممكن است يك واحد تجاري افزايش مربوط به داراييهاي ثابت را در مؤسسه خود توليد كند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هزينه هاي توليد اين دارايیها شامل مواد مستقيم ،
دستمزد مستقيم و سهم مناسب و قابل قبول از سهام كارخانه
مي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اهداف حسابرسي از آزمون دارايي هاي ثابت احداث شده بوسيله واحد تجاري ، مشابه اهداف رسيدگي به دارايي هاي ثابت خريداري شده مي باشد .

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در رسيدگي به داراييهاي ساخته شده در مؤسسه موارد زير مورد توجه قرار مي گيرد:

1- رسيدگي به فاكتورهاي اقلام خريداري شده.
2- رسيدگي به ثبت هاي مربوط به هزينه هاي دستمزد مستقيم.
3- رسيدگي به تناسب و صحت سربار منظور شده به حساب دارايي.
4- مشاهده اقلام عمده داراييهاي احداث شده طي دوره .

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فروش يا واگذاري اموال ، ماشين آلات و تجهيزات

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

حسابرس بايد رويه هاي مورد عمل شركت در رابطه با هر يك از موارد ذكر شده را رسيدگي و كفايت مدارك و مستندات نسبت به كاهش هاي عمده را اثبات كند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

به منظور رسيدگي به دارايي هاي ثابت واگذار شده ، حسابرس معمولاً از آزمونهاي زير استفاده مي كند.

1- اطمينان نسبت به تصويب واگذاري دارايي توسط مراجع ذيصلاح مؤسسه.

2- اثبات صحت فرآيند معاملات از طريق مراجعه به مدارك مثبته .

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اگر كنترلهاي واحد تجاري براي واگذاري دارايي ناكافي باشد ، ممكن است مانده حساب دارايي هاي ثابت ثبت شده در دفاتر با مانده واقعي آن بعلت هيچگونه ثبتي يا دارايي واگذار شده در دفاتر صورت نگرفته باشد ، اختلاف داشته باشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هزينه هاي اساسي دارايي هاي ثابت

هزينه هاي مشخصي كه عمر مفيد اموال ، ماشين آلات و تجهيزات را بالا مي برند يا اينكه ظرفيت توليدي و يا كيفيت محصولات توليدي را افزايش مي دهند را هزينه هاي اساسي مي نامند و در واقع اين هزينه ها مخارج سرمايه اي ناميده مي شوند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تغييرات در استهـلاك انباشته

مانده حسابهاي استهلاك انباشته اموال ، ماشين آلات و تجهيزات بابت فروش ، معاوضـه و يا انتقال نيز تغييـر مي كند.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس باید اطمینان حاصل نماید که استهلاك مربوط به داراییهاي واگذار شده در تاریخ واگذاري ثبت و سپس از دفاتر حذف گردیده اند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رويه هاي قابل قبول مختلفي براي محاسبه استهلاك اموال ، ماشين آلات و تجهيزات وجود دارند.

انتخاب هر يك از رويه ها به آئين نامه داخلي مؤسسه و يا تصميمات مديريت مؤسسه بستگي دارد.

www.PNUB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس باید نسبت به منطقي بودن و كاربرد يكنواخت روشهاي محاسبه و استهلاك اطمينان حاصل نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در موارد معيني جدول محاسبه و استهلاك توسط صاحبكار تهيه و نگهداري مي شود و در سالهاي بعد اصلاح مي گردد. اين جدول وسيله مناسبي براي محاسبه استهلاك در نظر گرفته شده براي يكسال مالي است.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل هفتم

بستانکاران و ساير اقلام بدهي
(حسابها و اسناد پرداختي)

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بدهيهاي جاري

در فصول گذشته رسيدگي هاي حسابرسي داراييها (داراييهاي جاري و داراييهاي ثابت و ساير داراييها) شرح داده شده اند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اگر فرض کنیم که این تمایل وجود دارد که داراییها توسط صاحبان مؤسسه بیشتر از واقع گزارش شوند، لذا حسابرس افشاي هرگونه ارائه پیش از واقع ، آنها را مورد توجه قرار مي دهد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس در رسيدگي به بدهي ها بايد درصدد افشاي هرگونه کمتر از واقع نشان دادن و يا از قلم افتادن بدهي ها باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....كتابخانه الكترونيكي پيام نور

ارزشيابي صحيح بدهيهاي ثبت شده براي حسابرس دشوار نيست. اما كشف يك بدهي كمتر از واقع ارائه شده يا ثبت نشده اغلب دشوار است.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابهاي پرداختي و هزينه هاي پرداختني

حسابهاي پرداختني و هزينه هاي تحقق يافته و پرداخت نشده (تحمل يافته) از اقلام بدهيهاي جاري يك واحد تجاري مي باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابهاي پرداختني معمولاً زماني كه يك مؤسسه مواد اوليه ، كالا و يا ساير اقلام مورد نياز خود را از فروشندگان به نسيه خريداري مي نمايد، ايجاد مي شوند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

كنترل داخلي حسابهاي پرداختني

ساختار كنترل داخلي حسابهاي پرداختني با ساختار كنترل داخلي پرداختهاي نقدي با ساختار كنترل داخلي خريد (طرف حسابهاي پرداختني) ارتباط مستقيم دارد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

آزمون هاي كنترلهاي داخلي خريد

روشهايي كه براي آزمون خريد مورد استفاده حسابرس قرار مي گيرد ، معمولاً شامل آزمون روزنامه خريد ، دفتر ثبت فاكتورها و يا دفتر ثبت اسناد وارده مي باشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرسي حسابهاي پرداختني

حسابرس بايد توجه خاصي را نسبت به اين حسابها مبذول دارد . حسابرس بايد مبالغ ثبت شده را آزمون نمايد تا نسبت به ارائه مطلوب آنها اطمينان حاصل كند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

عدم ثبت كامل بدهيها ممكن است ناشي از غفلت باشد ، يا اينكه بعنوان يك تلاش آگاهانه از سوي صاحبكار و يا حسابدار مؤسسه جهت ارائه غير واقع و يا گمراه كننده صورتهاي مالي تعبير شود كه اصطلاحاً به آنها « تحريف حقايق » يا « پوشاندن ضعف ها » گويند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تعدادي از شركتها ممكن است به خاطر ماهيتشان تا حدي محافظه كار باشند . در اين وضعيت بايد توجه داشت كه اين واحدها ، بدهيهاي خود را پيش از آنچه واقعيت دارد نمايش مي دهند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رويه هاي مورد عمل حسابرسان براي رسيدگي به حسابهاي پرداختني تجاري از طريق ارزيابي كارآيي كنترلهاي داخلي واحد تجاري مشخص مي شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ممکن است حسابرس به این نتیجه برسد که فاکتورهاي وارده (خریدها) فوراً به نحوه صحیحي در دفاتر حسابداري ثبت شوند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در اين حالت حسابرسي مي تواند به طور موجه اي تصميم گيري نمايد كه محدوده مورد رسيدگي خود را براي اقلام ثبت نشده كاهش دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اما ممکن است حسابرس دریابد که (1) فاکتورهاي خرید به طور کامل در دفاتر ثبت نشده اند ، (2) فاکتورها به طور منظم بین قسمتها انتقال مي یابند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

3- ساير رويه ها در رابطه با اين فرض كه بستانكاران واحد تجاري هر مقدار بدهي پرداخت نشده خود را در اسرع وقت يا با تأخير پي گيري مي كنند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در هريك از وضعيت هاي ذكر شده ، حسابرس بايد آزمونهاي وسيعي را براي بدهيهاي ثبت نشده اجرا نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

این بحث در ارتباط با رسیدگيهاي حسابرسي حسابهاي پرداختني تجاري است و شامل چهار بخش است (1) تراز مانده حسابهاي پرداختني ، (2) صورتحسابهاي فروشندگان (3) بررسي پيرامون بدهيهاي ثبت نشده و (4) رويه هاي تحليلي مي باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تراز آزمايشي حسابهاي پرداختني (تراز مانده حسابها)

حسابرس معمولاً رسيدگي به حسابهاي پرداختني را با اخذ مانده حسابهاي پرداختني تجاري در تاريخ ترازنامه از صاحبكار شروع مي كند.

www.PNUER.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

محتواي حسابهاي پرداختني از يك مشتري به مشتري ديگر با يكديگر اختلاف دارد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد صحت محاسبات مانده دفتر معين حسابهاي پرداختني را كنترل و جمع آن را با جمع حساب آن در دفتر كل مطابقت دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس همچنين بايد عناصر تراز مانده حسابهاي پرداختني را براي اقلامي كه احتمالاً بعنوان حسابهاي پرداختني تجاري طبقه بندي شده اند را مورد بررسي قرار دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد ماندهحسابهاي پرداختي را كه سررسيد آن گذشته است را مورد توجه قرار دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اگر صرفاً تعداد کمي حسابهاي عمده سررسيد گذشته وجود دارند، دليل آن ممكن است ناشي از اين باشد كه مشكوك بوده و جاي بحث دارند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

صورتحسابهاي مشتريان

رسيدگي به حسابهاي پرداختني تجاري معمولاً شامل تطبيق صورتحسابهاي انتخاب شده مشتريان با تراز مانده حسابهاي پرداختني است.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

گاهي حسابرس مستقيماً تأييديه حسابهاي پرداختني را از فروشندگان دريافت مي كند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

وقتي كه حسابرس صورتحسابهاي دريافتي از صاحبكار را رسيدگي مي كند ، بايد احتمال دستكاري آنها توسط پرسنل صاحبكار در نظر داشته باشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس بايد هرگونه اختلاف قابل توجه بين مانده حسابهاي پرداختني و صورتحسابهاي فروشندگان را مورد توجه قرار دهد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تحقيق و بررسي پيرامون بدهيهاي ثبت نشده

يكي از بهترين امور در حسابرسي بدهيها آن است كه مبالغ با اهميت تحقق يافته اي وجود دارند كه در دفاتر به ثبت نرسيده اند.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس در طول حسابرسي بايد يك جدول از هرگونه بدهيهاي ثبت نشده را تهيه و در كاربرگهاي حسابرسي درج نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رويه هاي تحليلي

به عنوان روشهاي كلي براي ارزيابي بدهيهاي ثبت نشده ، حسابرس مي تواند رويه هاي تحليلي را براي حسابهاي پرداختني ثبت شده اجرا نمايد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مبالغ و نرخهاي بهره يا سود در ارتباط با :

1- مانده حسابهاي پرداختني سال جاري

2- نسبت حسابهاي پرداختني به خريدها و نسبت حسابهاي پرداختني به مجموع بدهيها مورد رسيدگي قرار گيرد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هزينه هاي تحقق يافته (هزينه هاي پرداختي)

اين دسته از بدهيها مربوط به طلبكاراني است كه جنبه خريد كالا و يا خدمت ندارد و اغلب موارد نيز صورتحسابي براي اين نوع هزينه ها از بستانكاران دريافت نمي گردد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اين نوع بدهيها بر اساس منابع اطلاعاتي موجود در واحد تجاري و در فواصل زماني معين و خصوصاً در آخر سال مالي در حسابها ثبت مي شوند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رسيدگي به هزينه هاي پرداختني در دو طبقه عمده مورد ازمون قرار مي گيرد كه عبارتند از :

1- ازمون معقول بودن هزينه هاي ثبت شده

2- تعيين اينكه آيا كليظ هزينه هاي تحمل شده در دفاتر به ثبت رسيده اند.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس ممکن است نشانه هايي از وجود هزينه هاي پرداختني در هر مرحله از رسيدگي خود به دست آورد. براي مثال گرفتن مجوز ممکن است تعهدي را براي حق الامتياز ايجاد نمايد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس در نهایت باید قادر باشد نظرات خود را در مورد بدهي حاصل از مالیات صاحبکار اعلام دارد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سود و کارمزد پرداختني

سود و کارمزد پرداختني معمولاً حاصل از اسناد پرداختني ، اوراق قرضه يا اوراق مشارکت و بالاخره نسبت به مانده تسهيلات بانکي مي باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اسناد پرداختني

اهداف حسابرس در رسيدگي به اسناد پرداختني اين است كه اطمينان حاصل نمايد كه آيا مانده اين حساب به نحو مطلوبي در تاريخ ترازنامه منعكس شده است يا خير ؟

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل هشتم

ديون با كارمزد و بدهي احتمالي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ديون با كارمزد

در اغلب موارد، هيئت مديره اخذ بدهي و شرح كارمزد متعلقه و دوره زماني بدهي تا زمان پرداخت را تصويب مي نمايد.

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

ضمناً هیئت مدیره باید یك بانك یا مؤسسه مالي اعتباري را جهت صدور اوراق قرضه (اوراق مشاركت) بعنوان امین و یا تضمین كننده را انتخاب و تصویب نماید.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

يك ساختار كنترل داخلي براي تعهدات سود و كارمزد (بهره) بايد واحد تجاري را براي داشتن وجوه نقد كافي جهت ايفاي تعهدات خود در سررسيد ياري نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

بدهي احتمالي

عبارتست از آن دسته بدهي ها كه وقوع يا عدم وقوع آن بستگي به عمل و يا تصميم گيري در آينده باشد . به زبان ذديگر تحقق بدهي هاي احتمالي در تاريخ ترازنامه محرز نمي باشد.

www.PNUEB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

چگونگي دسترسي به اطلاعات مربوط به بدهي هاي احتمالي

معمولاً شركت اطلاعات مربوط به بدهي احتمالي و تعهدات خود را در يادداشتهاي ضميمه صورتهاي مالي افشاء ميكند.

www.PNUB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرس از شرکت درخواست مي نمايد تا براي وکيل يا مشاور حقوقي شرکت فرم درخواست تأييد مخصوص ارسال نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل نهم

حقوق صاحبان سهام

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

مباني كنترل داخلي حقوق صاحبان سهام

1- سرمايه

موارد كنترل سرمايه بعنوان مهمترين بخش حقوق صاحبان سهم در قانون تجارت تعيين شده است.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

همانطوري كه در قانون تجارت تصريح شده برگه سهام شركت مي بايست به امضاء دو نفر كه به موجب مقررات اساسنامه تعيين شده باشند برسد علاوه بر اين نقل و انتقال سهام الزماً مي بايست در دفتر سهام شركت به ثبت برسد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حسابرسي بايد با مطالعه مصوبات مجامع عمومي و صورت جلسه هيئت مديره اطمينان حاصل نمايد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اولاً هر گونه تغییر در سرمایه در چارچوب مقررات قانون تجارت و با رعایت اساسنامه بوده و ثانیاً در موقع اقدام براي تغییر سرمایه حقوق صاحبان سهام به میزان یکنواخت مراعات شده باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اندوخته و تقسیم سود

تقسیم هرگونه اندوخته صرفاً با اتکاء مصوبه مجمع عمومي صاحبان سهام مقدور است علاوه بر اين تقسيم اندوخته قانوني ممنوع مي باشد.

www.PNUB.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در صورتيكه شركتي سود قابل تقسيم داشته باشد حداقل 10 درصد از سود ويژه سال مي بايست بين صاحبان سهام تقسيم شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سود سهام سهامدارن حداکثر ظرف مدت 8 ماه از تاریخ تصویب مي بایست در وجه آنها پرداخت شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور
WWW.PNUEB.COM

فصل دهم

رسیدگي تفصلي به اقلام درآمد و هزينه

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

كنترلهاي داخلي درآمد و هزينه

درآمد و هزينه مؤسسات مختلف را مي توان تحت سرفصلهاي كلي زير طبقه بندي كرد:

1- فروش و يا درآمد (شامل درآمد سرمايه گذاري ، فروش ، دارايي)

2- موارد مصرفي (خريد)

3- دستمزد

4- سربار (توليدي و اداري)

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فروش

سیستم کنترل داخلي بايد به نحوي طراحي گردد تا تمامي فروشها در دفاتر انعکاس يابد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

کلیه فروشها به بهاي تصویب شده یا مناسبترین قیمت انجام شود. براي این منظور لازم است که قیمت ها از پیش توسط مقامات مسئول شرکت تعیین و تثبیت شد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

در آمد عملياتي حاصل از فروش كالا فقط در صورت تحقق شرايط زير شناسايي شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

واحد فروشنده مزايا و مخاطرات مالكيت كالاي مورد معامله از فروشنده و خريدار منتقل شده باشد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

واحد مربوطه هيچگونه دخالتي در مديريت مستمر در حدي كه معمولاً همراه با مالكيت است يا كنترل مؤثري نسبت به كالاي فروش رفته اعمال نكند.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هزينه هايي كه در ارتباط با كالاي فروش رفته واقع شده يا مي شود، گونه اتكاءپذير قابل اندازه گيري است.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فروش نسیه صرفاً به مشتریاني که اعتبار آنها تأیید شده باشد انجام پذیرد و در هر مرحله فروش حد اعتبار مشتریان مورد بازنگري قرار گیرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

خریِـد

وظایف صدور دستور یا اجازه ، خرید ، انجام عمل خرید ، دریافت کالا ، پرداخت وجه مربوطه و بالاخره ثبت معاملات مربوطه باید از یکدیگر تفکیك گردیده و حتي المقدور توسط افراد یا ادارات جداگانه و مستقل از یکدیگر انجام شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

انجام عمليات خريد (خصوصاً) بايد توسط كساني غير از درخواست كنندگان كالا و متصديان پرداخت و ثبت اسناد صورت گيرد و چنانچه وسعت دستگاه ايجاب كند اداره ويژه اي مأمور اين كار باشد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تعداد و كيفيت كالاي خريداري در بدو ورود به شركت ميبايست مورد بازرسي قرار گيرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

پرداخت وجه بابت خرید کالا باید در مقابل دریافت کالا به مقدار و کیفیت سفارش انجام گیرد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حقوق و دستمزد

هدفهاي كلي كه از برقرار هر سيستم كنترل داخلي در مورد حقوق و دستمزد مورد توجه است به طور خلاصه آن است كه از موارد زير اطمينان حاصل شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

کساني كه حقوق يا دستمزد دريافت مي دارند واقعاً در استخدام دستگاه بوده و ضمناً اسامي كليه حقوق بگيران در ليستها منظور مي شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

حقوق يا دستمزدي كه پرداخت مي شود در مقابل كار انجام شده پرداخت مي گردد و يا در ازاء ايام مرخصي يا بيماري كاركنان واقعاً به آنها تعلق مي گيرد.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

روشهايي كه براي برقراري يك سيستم كنترل داخلي مطلوب با توجه به هدفهاي كلي فوق ممكن است پيشنهاد شود و براي همه دستگاهها لزوماً يكسان نخواهد بود و بر حسب وسعت دستگاه و تعداد كاركنان آن و عوامل ديگري از قبيل نحوه پرداخت دستمزدها و غيره متفاوت خواهد بود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

هر يك از كاركنان بايد از خالص حقوق يا دستمزد خود و نحوه محاسبه آن آگاه شوند . در مواردي كه حقوق و دستمزد نقداً پرداخت مي شود بهتر است اين اطلاعات قبل از پرداخت به كاركنان داده شود.

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

سربار

در ارتباط با هزينه هاي سربار اصول عمومي زير را بعنوان مباني تحقق هزينه بايد در نظر گرفت :

1- اصل كلي ارتباط علت و معلولي
2- اصل كلي سرشكن كردن منطقي و سيستماتيكي هزينه ها
3- اصل كلي تسريع در شناخت هزينه ها

www.PNUeb.com

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

رسيدگي اثباتي در مورد هر يك از شاخص هاي عملياتي

رسيدگي هر يك از سرفصلها با توجه به ماهيت ارقام از دو جهت انجام مي شود.

الف- تفكيك از نظر زماني

ب – تفكيك از نظر گروهها

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تفکیک از نظر زماني همان نمودار چند ضلعي است که روند فعاليت هاي فروش و ... را طي زمان نشان مي دهد و موارد عادي و غير عادي از آن استخراج مي گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

تفکیک از نظر گروهها که این موضوع ، را براي انواع محصول نشان داد .

تا نوسانات عادي و غير عادي طي ماههاي مختلف مشخص شود.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

فصل یازدهم

گزارش حسابرسي

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

اهداف يادگيري

بعد از مطالعه اين فصل شما قادر خواهيد بود :

1- مفاهيم اساسي گزارش نويسي در حسابرسي را بيان كنيد.

2- اجزا مختلف يك گزارش حسابرسي را تعيين نموده وويژگي هر يك از اين بخش ها را تشريح كنيد.

3- ساختار اصلي انواع گزارش حسابرسي را توضيح دهيد

4- نسبت به تدوين يك گزارش حسابرسي تحت شرايط مختلف اقدام نماييد .

5 - با مطالعه هرگزارش حسابرسي كه توسط حسابداران مستقل تهيه شده باشد اجزا و اظهار نظر آنرا تجزيه و تحليل نماييد .

Payam Noor University Ebook
PNUeb
کتابخانه الکترونیکی پیام نور

يك گزارش حسابرسي داراي قسمتهاي زيراست:

1-1 : عنوان گزارش

1-2 : نام شركت

1-3 : بند حدود رسيدگي

1-4 : بند هاي توضيحي (بند شرط)

1-5 : بند اظهار نظر حرفه اي

1-6 : ساير بند هاي توضيحي

1-7 : تاريخ و امضاء حسابرس

www.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

1- عنوان گزارش

عنوان گزارش حسابرسي اولين بخش هر گزارش حسابرسي است بدين معني كه گزارش حسابرسي برروي كاغذ آرمدار موسسه حسابرسي تايپ و در اولين سطر آن قيد مي گردد.

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

2- نام شرکت

نام شرکت مورد رسيدگي (صاحبکار) در سطر دوم گزارش حسابرسي درج مي گردد: بايد توجه داشت که در گزارش حسابرسي نام کامل صاحبکار بر طبق اساسنامه قيد مي گردد و از ذکر نامهاي مختصر و رايج خودداري مي شود .

WWW.PNUEB.COM

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

3- بند حدود رسيدگي

در اولين بند گزارش حسابرسي حسابرس موارد زير را روشن مي نمايد :

الف : مشخصات مداركي كه مورد رسيدگي حسابرس قرار گرفته

تاكيد بر مسئوليت كساني كه صورتهاي مالي را ب: تهيه كرده اند (يا به مسئوليت آنها تهيه شده است)

ج : تصريح مسئوليت حسابرس در مورد مدارك رسيدگي شده

د: بيان مواردي كه حسابرس در رسيدگي با محدوديت مواجه بوده است

ه : توضيح معيار هاي رسيدگي

Payam Noor University Ebook
PNUeb
....کتابخانه الکترونیکی پیام نور

نحوه تنظيم بند اظهارنظر در گزارش حسابرسي

اهميت / ماهيت	با اهميت ولي غير اساسي	اساسي
عدم توافق	مشروط (با عبارت استثناء)	مردود
محدوديت	مشروط با عبارت با توجه به اثرات احتمالي	عدم اظهار نظر

www.PNUeb.com