



**حسابرسی (۲)**  
**دانشجویان کارشناسی رشته حسابداری**  
**مدرس : جلیلی**  
**اسفند ۹۸**  
**جلسه اول**



## فهرست مطالب:

---

کلیات

فصل اول: طراحی برنامه های حسابرسی

فصل دوم: موجودیهای صندوق و بانک

فصل سوم: سرمایه گذاریها در سهام، اوراق قرضه و اسناد خزانه

فصل چهارم: حسابها و اسناد دریافتی

فصل پنجم: موجودیهای جنسی و قیمت تمام شده

فصل ششم: داراییهای ثابت

فصل هفتم: بستانکاران و سایر اقلام بدهی ( حسابها و اسناد پرداختی )

فصل هشتم: دیون با کارمزد و بدهی احتمالی

فصل نهم: حقوق صاحبان سهام

فصل دهم: رسیدگی تفصیلی به اقلام درآمد و هزینه

فصل یازدهم: گزارش حسابرسی

## جلسه اول

---

کلیات : به منظور یادآوری مطالب اساسی اصول حسابرسی ۱ و همچنین آمادگی بیشتر برای آموزش اصول حسابرسی ۲ اهم مطالب مطالعه شده در کتاب اصول حسابرسی ۱ در اینجا ارائه می کنم.

## خلاصه مطالب اصول حسابرسی (۱)

---

۱- جدایی مالکیت از مدیریت

ویژگی عصر حاضر را می توان بشرح زیر خلاصه نمود:

الف - تنوع و گستردگی فعالیت های اقتصادی

ب - پیچیدگی فعالیت های مختلف که اجرای آنها به تخصص های خاص نیاز دارد.

ج - جدایی مالکیت از مدیریت

## ۲- حسابرسی داخلی :

اهداف حسابرسی داخلی عبارت است از :

الف ) اطمینان از اینکه در تدوین نظامهای مالی و اجرایی کنترل‌های مناسب و مورد نیاز در نظر گرفته شده است.

ب) حصول اطمینان از اینکه کنترل‌های در نظر گرفته شده به خوبی در عمل اجرا می شود.

ج ) اطمینان از اینکه عملیات شرکت در اسرع وقت و به صورت صحیح در دفاتر ثبت می گردد و اصولاً مدارک مالی قابلیت آشکار برای تهیه گزارشات مالی را دارا می باشد.

## زمینه های همکاری حسابرس داخلی؛ حسابرس مستقل

---

حسابرس مستقل می تواند به اتکاء تجربیات خود حسابرس داخلی را در مورد نحوه انجام عملیات راهنمایی کند.

حسابرس داخلی با توجه به رسیدگی مستمر خود می تواند حسابرس مستقل را در جریان امور شرکت قرار دهد.

حسابرس مستقل می تواند با مطالعه برنامه رسیدگی حسابرس داخلی و نتایج حاصله از این رسیدگی ها از جهت تدوین برنامه حسابرسی استفاده نماید و از اتلاف وقت و دوباره کاری جلوگیری بعمل آورد.

## ۱- اصول بنیادی حاکم بر مسئولیتهای حرفه ای حسابرس

---

الف - صداقت بی طرفی و استقلال

ب - رازداری

ج - مهارت و صلاحیت

د- کار انجام شده توسط دیگران

هـ - مستند سازی

و - برنامه ریزی

ز - شواهد حسابرسی



## استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی

---

الف - استانداردهای عمومی حسابرسی

ب - استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی

ج - استانداردهای گزارشگری

« استانداردهای حسابرسی » با « روشهای حسابرسی » متفاوتند . روش های حسابرسی به عملیاتی  
اتلاق می شود که به منظور اجرای مراحل حسابرسی باید انجام گیرد.

---

در حالیکه استانداردهای حسابرسی با مقیاسهای اندازه گیری کیفیت اجرای عملیات مزبور همچنین  
اهدافی که قرار است از طریق استفاده از روشهای اعمال شده به آنها دست یافت ، سرو کار دارد.

---

گزارش حسابرسی باید بیانگر این مطلب باشد که آیا اصول مورد قبول حسابداری بطور یکنواخت و مشابه با دوره مالی قبل، رعایت شده است یا خیر.

چنانچه افشاء اطلاعات در صورتهای مالی، بطور کامل و کافی صورت نگرفته باشد، موضوع باید در گزارش حسابرسی تصریح شود.

گزارش حسابرس باید شامل اظهار نظر در مورد کلیه صورتهای مالی باشد.

در حرفه حسابرسی مفهوم «**اهمیت**» جزء لاینفک کار حسابرس تلقی می گردد.

---

«**اهمیت**» و «**ریسک نسبی**» عواملی اساسی در کاربرد کلیه استانداردهای مزبور ،  
بالاخص استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی و استانداردهای گزارشگری ، می باشد.

---

- به مجموعه ترازنامه ، صورت حساب عملکرد و سود و زیان و صورت تغییرات در وضعیت مالی به همراه یادداشتهای توضیحی مربوط ، صورتهای مالی اساسی تلقی می گردد.

معمولاً یادداشتهای همراه ترازنامه بعنوان بخشی از صورتهای مالی اساسی شامل موارد زیر است.

---

یادداشت شماره ۱: خلاصه تاریخچه شرکت

یادداشت شماره ۲: اهم رویه های مالی

یادداشت شماره ۳: تشریح ارقام مندرج در ترازنامه و  $n$  تا عدد متغیر است  
(  $n$  صورت عملکرد و سود و زیان )

## ۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری

---

۱-۲ موجودی مواد و کالا

۲-۲ سرمایه گذاریها

۳-۲ اموال ، ماشین آلات و تجهیزات

۴-۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۵-۲ تغییرات حسابداری

## روش های محاسبه بهای تمام شده به شرح زیر می باشد

---

اولین صادره از اولین وارده

میانگین موزون

میانگین موزون

اولین صادره از اولین وارده



شرکت به منظور تقویت بنیه مالی خود هر سال معادل ۱۰ درصد سود خالص تحصیل شده را طبق اساسنامه به **XX** عنوان اندوخته عمومی در نظر می گیرد.

**اندوخته عمومی**

• شرکت برای جایگزینی ماشین آلات خط تولید  
... به دلیل تغییر تکنولوژی و مدرنیزه کردن آن  
، همه ساله مبلغ XXX ریال از سود خالص خود  
را به عنوان اندوخته جایگزینی ماشین آلات در  
نظر می گیرد.

**اندوخته جایگزینی ماشین آلات**

## بدهیهای احتمالی و تعهدات

---

بدهیهای احتمالی و تعهدات شرکت در تاریخ ۲۹/۱۲/۱۳۷۴ به شرح زیر است:

الف - تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت

ب - تعهدات سرمایه ای

ج - سایر بدهیهای احتمالی و تعهدات

## وقایع تعدیلی :

---

وقایعی هستند که در تاریخ ترازنامه تحقق یافته و بعد از تاریخ ترازنامه اطلاعات بیشتری راجع به آنها بدست آمده و باعث تعدیل صورتهای مالی می شود.

## نمونه ای از وقایع غیر تعدیلی به شرح زیر می باشد

---

- ۱- ادغام یا جذب شرکت ها و تجدید سازمان
- ۲- صدور سهام یا اوراق قرضه
- ۳- خرید و فروش دارائی ثابت و سرمایه گذاریها
- ۴- تغییر در نرخ تسعیر ارز

- حسابرسی باید به گونه ای سازماندهی شود که کلیه جنبه ها و امور واحد تا میزانی که به صورت های مالی مربوط می شود به نحو کافی پردازد

---

- حسابرس باید اطمینان حاصل کند که صورت های مالی از لحاظ کلیه جنبه های با اهمیت به نحو درست و مناسب ارائه شده است.

## نکته :

- فهمیدن اطلاعات مندرج در صورتهای مالی مستلزم دانستن مبانی نظری و مفاهیم اساسی حسابداری است.
- مفاهیم و اصول حسابداری بر خلاف قوانین فیزیک ، شیمی و سایر علوم طبیعی از طبیعت مایه نگرفته است.
- بلکه حسابداری میثاقها / قواعد و رویه های پذیرفته شده ای است که توسط بشر و در پاسخ به نیازهای جوامع بشری به اطلاعات مالی بنا شده است.

مباني

شرح مختصر

استفاده کنندگان از  
صورتهاي مالي

اشخاصي که در تصميم گيري هاي  
خود از اطلاعات و گزارشهاي  
مالي استفاده مي کنند.



## هدفهای تهیه صورتهای مالی :

---

ارائه اطلاعات مالی و اقتصادی لازم و مفید در مورد عملکرد و وضعیت مالی یک مؤسسه که تصمیم گیری های آگاهانه مالی و تجاری را برای اشخاص ذیحق و ذیعلاقه و ذینفع امکان پذیر می کند.

## عناصر اصلی صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

---

- ۱- درآمد
- ۲- هزینه
- ۳- سایر درآمدها
- ۴- سایر هزینه ها و زیانها
- ۵- دارائیهها
- ۶- بدهیها
- ۷- حق مالی صاحب سرمایه

**پایان جلسه اول  
با تشکر از توجه شما**