

پیشگفتار

حسابرسی، کار قضاوتی در رابطه با جمع‌آوری و ارزیابی شواهد است و هیچ دستورالعملی نمی‌تواند و نباید جایگزین «قضاوت حرفه‌ای» حساب‌رسان شود. با وجود این، حساب‌رسان برای مستند کردن این قضاوتها و افزایش اثربخشی و کارائی حرفه‌ای خود ناگزیر از بکارگیری دستورالعمل‌هایی در این زمینه هستند.

دستورالعمل موجود با استفاده از دستورالعمل‌های برخی موسسات و با تکیه بر آخرین کتابها و متون معتبر حسابرسی تهیه شده است و می‌تواند به عنوان رهنمودی به منظور فراهم کردن مبانی لازم برای اعمال قضاوت‌های حرفه‌ای و تصمیم‌گیری توسط حساب‌رسان بکار گرفته شود.

بخش‌هایی از این دستورالعمل به ویژه در رابطه با نمونه‌گیری در آزمون کنترلها و آزمون محتوا برای شرکت‌های متوسط و بزرگ (با تعداد جامعه آماری بیش از ۵۰۰ عدد) کاربرد دارد. استفاده بخش‌هایی از دستورالعمل بستگی به حجم معاملات و ماهیت کار دارد و بنابراین، برخی از آنها با توجه به استراتژی حسابرسی ممکن است مورد استفاده قرار نگیرد و یا کمتر به کار گرفته شود. افزون بر آن، دستورالعمل باید با توجه به نوع فعالیت‌های صاحبکار بازنگری شده و تغییرات لازم در آن اعمال شود.

از همکارانم آقایان علیرضا ابراهیمی پویان، صلاح‌الدین قوی‌پنجه، مزدک کاظم‌زاده و حسین رضایی‌نویس که در تهیه این دستورالعمل مشارکت داشته‌اند و همچنین اعضای کارگروه فنی و استانداردهای جامعه حسابداران رسمی (به ویژه آقایان علی‌اکبر جابری و علی صاره راز) که با نظرات سازنده خود در اصلاح و تکمیل دستورالعمل نقش موثری داشته‌اند سپاسگزاری می‌نمایم.

نظرات و پیشنهادهای استفاده‌کنندگان در ارتقای کیفیت این دستورالعمل بسیار موثر خواهد بود.

منصور شمس احمدی