

فصل اول

«حرفه حسابرسی»

کج مثال ۱: حسابرسی عبارت است از:

- (۱) هرگونه رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک حسابداری
 - (۲) بررسی مستقل ترازنامه و صورت سود و زیان و اسناد و دفاتر حسابداری
 - (۳) بررسی تحلیلی حساب‌ها و مشاهده شخص حسابرس از سازمان مربوطه
 - (۴) بررسی تحلیلی صورت‌های مالی و اسناد و دفاتر حسابداری و سایر مدارک مرتبط با صورت‌های مالی
- پاسخ: گزینه «۴» گزینه‌های ۱ و ۲ و ۳ تعریف حسابرسی را ناقص بیان کرده‌اند اما گزینه ۴ تعریف کاملی از حسابرسی ارائه داده است.

کج مثال ۲: کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) مبنای گزارش حسابرسی را رسیدگی‌های حسابرسان مستقل فراهم می‌آورد.
 - (۲) بیان حدود رسیدگی، برای تعیین و محدود کردن مسئولیت حسابرسان است.
 - (۳) اعتقاد به درستکاری مدیران برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی کافی نیست.
 - (۴) حسابرسان صرفاً با توجه به شناخت از فعالیت صاحب‌کار نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر می‌کنند.
- پاسخ: گزینه «۴» حسابرسان هرگز بدون اجرای رسیدگی، نسبت به مطلوبیت صورت‌های مالی اظهارنظر نمی‌کنند و عواملی از قبیل شناخت حسابرس از فعالیت صاحب‌کار، حسابرسی‌های انجام شده در سال‌های قبل و اعتقاد به درستکاری مدیران برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی توسط حسابرسان کافی نیست.

کج مثال ۳: منظور از اعتباردهی حسابرسان عبارت است از ایجاد اطمینان نسبت به:

- (۱) رعایت الزامات قانونی
 - (۲) قابلیت اتکای صورت‌های مالی
 - (۳) عدم وجود تقلب در شرکت مورد رسیدگی
 - (۴) عدم وجود اشتباه یا تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی
- پاسخ: گزینه «۲» اعتبار دادن به صورت‌های مالی، به معنای ایجاد اطمینان از مطلوبیت ارائه و قابلیت اتکای آن‌ها می‌باشد.

کج مثال ۴: حسابرسان به خاطر کدام دلیل زیر است که در حین رسیدگی‌ها کوشش می‌کنند مستقل به نظر برسند؟

- (۱) حفظ استقلال ظاهر
 - (۲) رسیدن به استقلال واقعی
 - (۳) حفظ اعتبار حرفه نزد جامعه
 - (۴) رعایت دومین استاندارد عمومی حسابرسی
- پاسخ: گزینه «۳» اعتباردهندگان به صورت‌های مالی باید هم دارای صلاحیت فنی لازم و هم مستقل از شرکت مورد رسیدگی باشند، تا جامعه نسبت به واقع‌بینی و بی‌طرفی آنان اطمینان حاصل کند و به همین دلیل، حسابرسان در حین رسیدگی‌ها کوشش می‌کنند که استقلال واقعی و ظاهری خود را حفظ کنند.

کج مثال ۵: در حسابرسی ، مورد رسیدگی و ارزیابی قرار می‌گیرد و نتیجه آن تحت عنوان گزارش تهیه و ارائه می‌شود.

- (۱) نهایی، مانده حساب‌ها، نامه مدیریت
 - (۲) نهایی، کنترل‌های داخلی، گزارش ویژه
 - (۳) ضمنی، کنترل‌های داخلی، تأییدیه مدیران
 - (۴) ضمنی، کنترل‌های داخلی، نامه مدیریت
- پاسخ: گزینه «۴» در حسابرسی ضمنی، علاوه بر رسیدگی به عملیات حسابداری انجام شده، کنترل‌های داخلی و روش‌های حسابداری مؤسسه نیز از لحاظ کیفیت و صحت اجرا مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و چنانچه اشکالی در روش‌ها و کنترل‌های داخلی و ثبت حساب‌ها وجود داشته باشد، همراه با اصلاحات پیشنهادی، در گزارشی تحت عنوان نامه مدیریت به مسئولین شرکت ارائه می‌شود.



کله مثال ۶: در ارتباط با انواع حسابرسی کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) حسابرسی از لحاظ زمان انجام کار به ضمنی و نهایی طبقه‌بندی می‌شود.
- ۲) حسابرسی از لحاظ دلیل ارجاع کار به الزامی و اختیاری طبقه‌بندی می‌شود.
- ۳) حسابرسی از لحاظ حدود رسیدگی به کامل و محدود (ویژه) طبقه‌بندی می‌شود.
- ۴) حسابرسی از لحاظ سازمانی به بررسی سیستم و رسیدگی اثباتی طبقه‌بندی می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» موارد ۱ و ۲ و ۳ صحیح است اما مورد ۴ حسابرسی از لحاظ سازمانی به ۲ گروه تقسیم می‌شود: ۱- حسابرسی داخلی ۲- حسابرسی مستقل

کله مثال ۷: در استانداردهای حسابرسی از عبارتی نظیر «برنامه‌ریزی کافی» «شناخت کافی»، «شواهد کافی» و «افشای کافی» استفاده شده است.

تصمیم‌گیری در مورد کفایت مستلزم است.

- ۱) قضاوت حرفه‌ای حسابرس ۲) توافق با صاحب‌کار
- ۳) برخورداری حسابرس از دانش حرفه‌ای ۴) تبعیت از استانداردهای حسابرسی

پاسخ: گزینه «۱» استاندارد تعیین شده توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا حاوی معیارهای ذهنی مانند برنامه‌ریزی کافی و مناسب، شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی، شواهد کافی و قابل اطمینان و افشای کافی است. تصمیم‌گیری در خصوص این که در شرایط مربوط به هر کار رسیدگی، کافی، مناسب و قابل اطمینان چیست، مستلزم کاربرد قضاوت حرفه‌ای است.

کله مثال ۸: آگاهی حسابرس از صنعتی که صاحب‌کار در آن فعالیت می‌کند، بخشی از مفاد استاندارد:

- ۱) اول از استانداردهای عمومی است.
- ۲) دوم از استانداردهای عمومی است.

- ۳) سوم از استانداردهای عمومی است.
- ۴) دوم از استانداردهای اجرای عملیات است.

پاسخ: گزینه «۱» اولین استاندارد از استانداردهای عمومی داشتن صلاحیت و آموزش فنی است. مفهوم صلاحیت و آموزش فنی داشتن موارد زیر است:

- الف - داشتن تحصیلات دانشگاهی در رشته حسابداری و حسابرسی ب - تجربه در حسابرسی ج - توانایی استفاده از کامپیوتر د - آموزش مستمر ه - آگاهی از صنعتی که صاحب‌کار در آن فعالیت می‌کند.

کله مثال ۹: اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای در اجرای حسابرسی مستلزم انجام کدام مورد زیر توسط حسابرسان است؟

- ۱) بررسی ساختار داخلی شرکت مورد رسیدگی
- ۲) بررسی دقیق کارهای انجام شده در هر یک از سطوح سرپرستی

- ۳) بررسی روش‌های کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی به طور ادواری
- ۴) بررسی کفایت آموزش حرفه‌ای و تخصصی کارکنان مؤسسه حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای در اجرای حسابرسی مستلزم بررسی دقیق کارهای انجام شده در هر یک از سطوح سرپرستی است. رعایت کامل این استاندارد، بروز هرگونه کوتاهی یا از قلم‌افتادگی بااهمیت را منتفی می‌سازد.

کله مثال ۱۰: کدام گزینه جزء استاندارد اول عمومی نمی‌باشد؟

- ۱) آموزش فنی و تجربه کافی داشته باشند.
- ۲) نسبت به صاحب‌کار خود استقلال داشته باشند.

- ۳) دارای تحصیلات دانشگاهی در رشته حسابداری و حسابرسی باشند.
- ۴) توانایی استفاده از سیستم مناسب کامپیوتری را داشته باشند.

پاسخ: گزینه «۲» بنا به توضیح استاندارد اول عمومی صلاحیت و آموزش کافی، رسیدگی باید توسط فرد یا افرادی انجام شود که از آموزش فنی و تکنیکی مناسب برخوردار بوده و دارای تجربه کافی به عنوان حسابرس مستقل باشند.

کله مثال ۱۱: کدام یک از موارد زیر نشانه رعایت استانداردهای حسابرسی است؟

- ۱) آگاهی از صنعتی که صاحب‌کار در آن فعالیت می‌کند.
- ۲) داشتن تحصیلات دانشگاهی در رشته حسابداری و حسابرسی

- ۳) کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی شرکت مورد رسیدگی
- ۴) هر سه مورد

پاسخ: گزینه «۴» هر سه مورد فوق جزء استانداردهای حسابرسی می‌باشد.

مثال ۱۲: استانداردهای عمومی شامل می‌باشد.

- (۱) محتوای گزارش حسابرسان
(۲) صلاحیت فردی حسابرسان
(۳) اعمال مراقبت حرفه‌ای و سرپرستی کارکنان
(۴) اجرای عملیات حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» استانداردهای عمومی شامل صلاحیت فردی حسابرسان می‌باشد که این صلاحیت عبارت است از:

الف - صلاحیت و آموزش فنی ب - استقلال رأی ج - اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای

مثال ۱۳: استانداردهای عمومی حسابرسی شامل کدام یک از الزامات زیر است؟

- (۱) حفظ استقلال رأی توسط حسابرس
(۲) برنامه‌ریزی عملیات به نحو مناسب و کافی
(۳) اعمال یکنواخت استانداردها نسبت به دوره قبل
(۴) کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی توسط حسابرس

پاسخ: گزینه «۱» استانداردهای عمومی شامل ۱- صلاحیت و آموزش فنی ۲- استقلال و رأی و ۳- اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای می‌باشد.

مثال ۱۴: کدام یک از موارد زیر جزء استانداردهای عمومی حسابرسی نمی‌باشد؟

- (۱) استقلال رأی
(۲) برنامه‌ریزی و سرپرستی
(۳) اعمال مراقبت حرفه‌ای
(۴) صلاحیت و آموزش فنی

پاسخ: گزینه «۲» برنامه‌ریزی و سرپرستی کافی جزء اولین استاندارد از استانداردهای اجرای عملیات می‌باشد.

مثال ۱۵: کدام یک از موارد زیر جزء استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی نمی‌باشد؟

- (۱) افشای اطلاعات به نحو مناسب و کافی
(۲) کسب شواهد و مدارک کافی و قابل اطمینان
(۳) برنامه‌ریزی مناسب و کافی عملیات حسابرسی
(۴) ارزیابی سیستم کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۱» افشای اطلاعات به نحو مناسب و کافی جزء استانداردهای گزارشگری می‌باشد.

مثال ۱۶: کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی، بخشی از مفاد استاندارد:

- (۱) اول از استانداردهای گزارشگری است.
(۲) سوم از استانداردهای عمومی است.
(۳) دوم از استانداردهای اجرای عملیات است.
(۴) سوم از استانداردهای اجرای عملیات است.

پاسخ: گزینه «۳» کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی جزء دومین استاندارد از استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی می‌باشد.

مثال ۱۷: در کدام یک از شرایط زیر، حسابرس ملزم به رعایت دومین استاندارد اجرای عملیات حسابرسی نخواهد بود؟

(۱) فرصت کافی برای عملیات موضوع استاندارد مذکور را نداشته باشد.

(۲) پرسنل مجرب جهت اجرای عملیات موضوع استاندارد مذکور را نداشته باشد.

(۳) شرکت مورد رسیدگی دارای یک واحد حسابرسی داخلی مجرب و متخصص باشد.

(۴) شرکت مورد رسیدگی جدیدالتأسیس و کوچک بوده و عملیات آن وسعت نداشته باشد.

پاسخ: گزینه «۴» در واحدهای تجاری کوچک که فقط یک یا دو کارمند دارند، اصولاً امکان تفکیک وظایف و مسئولیت‌ها وجود ندارد، یا امکان آن

بسیار ناچیز است. در نتیجه در چنین واحدهایی کنترل‌های داخلی ضعیف است، مگر آن که صاحب سرمایه خود در فعالیت‌های اصلی واحد تجاری

مشارکت نماید. در واقع در واحدهای تجاری کوچک به دلیل عدم استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب، کنترل‌های داخلی ضعیف بوده و خطر کنترل در

سطح بالا برآورد می‌شود. بنابراین، حسابرسان جهت پایین نگه‌داشتن خطر عدم کشف، آزمون‌های محتوای بیشتری را اجرا خواهند کرد.

مثال ۱۸: کسب شواهد و مدارک کافی و قابل اطمینان به عنوان مبنایی برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، در ارتباط با کدام دسته از

استانداردهای حسابرسی است؟

- (۱) استانداردهای عمومی
(۲) استانداردهای اجرای عملیات
(۳) استانداردهای گزارشگری
(۴) استانداردهای ویژه رسیدگی

پاسخ: گزینه «۲» کسب شواهد کافی و قابل اطمینان که جزء استانداردهای اجرای عملیات است از راه بازرسی، مشاهده، پرس‌وجو و دریافت تأییدیه

کسب می‌گردد، تا به عنوان مبنایی معقول برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مورد رسیدگی، مورد استفاده قرار گیرد.

کله مثال ۱۹: طبق استاندارد سوم اجرای عملیات، شواهد و مدارک کافی و قابل اطمینان باید از طریق بازرسی، مشاهده، پرس‌وجو و دریافت تأییدیه کسب گردد. کدام یک از موارد زیر یکی از راه‌های به دست آوردن این شواهد نیست؟

(۱) روش‌های تحلیلی (۲) کاربرگ‌های حسابرسی (۳) بررسی صورت‌های مالی (۴) بررسی سیستم کنترل داخلی

پاسخ: گزینه «۲» گزینه ۱ و ۳ و ۴ جزء موارد راه‌های کسب شواهد می‌باشد.

کله مثال ۲۰: استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی شامل کدام یک از الزامات زیر است؟

(۱) حفظ استقلال رأی توسط حسابرس (۲) افشای اطلاعات به نحو مناسب و کافی (۳) اعمال یکنواخت استانداردها نسبت به دوره قبل (۴) کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی توسط حسابرس

پاسخ: گزینه «۴» گزینه ۱ مربوط به استانداردهای عمومی و گزینه ۲ و ۳ جزء استانداردهای گزارشگری می‌باشد تنها گزینه‌ای که مربوط به استانداردهای اجرای عملیات می‌باشد گزینه ۴ است.

کله مثال ۲۱: ماهیت و محتوای سه استاندارد اجرای عملیات در کدام یک از موارد زیر به بهترین نحو خلاصه شده است؟

(۱) صلاحیت فنی، استقلال و مراقبت حرفه‌ای حسابران (۲) معیارهای گزارشگری حسابرسی درباره صورت‌های مالی (۳) اجرای عملیات حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی (۴) معیارهای برنامه‌ریزی، ارزیابی کنترل داخلی و گردآوری شواهد

پاسخ: گزینه «۴» استانداردهای اجرای عملیات شامل:

۱- برنامه‌ریزی کافی و سرپرستی ۲- کسب شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی ۳- کسب شواهد کافی و قابل اطمینان، می‌باشد.

کله مثال ۲۲: طبق استانداردهای حسابرسی، گزارش حسابرسی باید تصریح کند که صورت‌های مالی از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است یا خیر. ذکر این عبارت برای تحقق کدام یک از مفاهیم زیر است؟

(۱) یک معیار تلویحی از مطلوبیت (۲) یک معیار بی‌طرف از مطابقت (۳) یک اظهار نظر توسط حسابرس (۴) بیان یک حقیقت توسط حسابرس

پاسخ: گزینه «۳» گزارش حسابرسی باید حاوی یک اظهار نظر در مورد کلیت صورت‌های مالی باشد یا بیانگر این موضوع باشد که اظهار نظر امکان‌پذیر نیست.

کله مثال ۲۳: کدام یک از موارد زیر جزء استانداردهای گزارشگری نمی‌باشد؟

(۱) اظهار نظر درباره کلیت صورت‌های مالی (۲) بیان موارد عدم کفایت افشا در صورت‌های مالی (۳) طبق استانداردهای حسابداری بودن یا نبودن صورت‌های مالی (۴) حصول اطمینان از اعمال یکنواخت استانداردهای حسابرسی در گزارشگری

پاسخ: گزینه «۴» گزارش حسابرسی باید شرایطی را که در آن استانداردهای حسابداری نسبت به دوره قبل به طور یکنواخت رعایت نشده است، مشخص نماید.

کله مثال ۲۴: در رسیدگی‌های حسابرسی؛ «اثبات کدام مورد»، ویژه اقلام سود و زیان (و نه اقلام دارایی و بدهی) است؟

(۱) تحقق (۲) تمامیت (۳) تعلق (۴) صحت انعکاس

پاسخ: گزینه «۱» اثبات تمامیت و صحت انعکاس مربوط به اقلام هر دو صورت می‌باشد. تعلق مربوط به اقلام ترازنامه‌ای و تحقق مربوط به اقلام سود و زیان است.

کله مثال ۲۵: اصول و ضوابط حرفه‌ای شامل کدام یک از گزینه‌های زیر است؟

(۱) استانداردهای حسابداری (۲) استانداردهای حسابرسی (۳) آیین رفتار حرفه‌ای (۴) هر سه مورد

پاسخ: گزینه «۴» اصول و ضوابط حرفه‌ای شامل استانداردهای حسابداری، حسابرسی، آیین رفتار حرفه‌ای و همچنین کلیه بیانیه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مصوب مراجع حرفه‌ای ذی‌صلاح است.

مثال ۲۶: کدام یک از موارد زیر جزء اصول بنیادی آیین رفتار حرفه‌ای نیست؟

- (۱) درستکاری و بی‌طرفی (۲) کیفیت خدمات (۳) اصول و ضوابط حرفه‌ای (۴) صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای

پاسخ: گزینه «۲» کیفیت خدمات جزء تحقق اهداف حرفه حسابداری می‌باشد.

مثال ۲۷: کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) اصل رازداری تنها به عدم افشای اطلاعات محدود می‌شود.
 (۲) اصل رازداری حسابداری رسمی را ملزم می‌کند که از اطلاعات گردآوری شده به نحو مناسبی حفاظت کند.
 (۳) طبق اصل رازداری، حسابداری رسمی نباید اطلاعات گردآوری شده را در جهت منافع اشخاص ثالث استفاده کند.
 (۴) طبق اصل رازداری، کارکنان تحت نظر حسابداری رسمی نیز باید اطلاعات گردآوری شده را محرمانه تلقی کنند.
- پاسخ: گزینه «۱» اصل رازداری تنها به عدم افشای اطلاعات محدود نمی‌شود، بلکه حسابداری رسمی را ملزم می‌کند که از اطلاعات گردآوری شده به نحو مناسب حفاظت کند، اطلاعات مزبور را در جهت منافع خود یا اشخاص ثالث استفاده نکند و چنان نیز رفتار نماید که گویی از این گونه اطلاعات استفاده می‌کند.

مثال ۲۸: طبق اصل رازداری، افشای اطلاعات در صورتی مجاز است که:

- (۱) به ضرر اشخاص ثالث نباشد. (۲) منافع حسابداری رسمی در میان نباشد.
 (۳) قانون افشای اطلاعات را الزامی نموده باشد. (۴) ارتباط رسمی با صاحب‌کار قطع شده باشد.
- پاسخ: گزینه «۳» اطلاعات مربوط به صاحب‌کار یا کارفرما باید همواره محرمانه محسوب شود و حسابداری رسمی مجاز به افشای آن نیست مگر آن که مجوز صاحب‌کار یا کارفرما دریافت شود، یا الزامات قانونی یا حرفه‌ای، ارائه یا افشای آن اطلاعات را ایجاب کند.

مثال ۲۹: کدام یک از کارکنان حرفه‌ای مؤسسه حسابداری می‌بایست نسبت به صاحب‌کاران خود استقلال داشته باشند؟

- (۱) کلیه کارکنان مؤسسه (۲) شرکا و مدیران مؤسسه
 (۳) کلیه کارکنان درگیر در انجام کار (۴) مدیران و کارکنان درگیر در انجام کار و کلیه شرکا
- پاسخ: گزینه «۴» مؤسسات حسابداری عضو جامعه حسابداران رسمی ایران در حکم حسابداران رسمی شاغل در این بخش می‌باشند. همچنین کلیه مدیران و کارکنان حرفه‌ای درگیر در انجام هرکاری که مستلزم گزارشگری حرفه‌ای است نسبت به همان کار نیز تابع استقلال، درستکاری و بی‌طرفی می‌باشند.

مثال ۳۰: طبق اصل حسابرسان نمی‌توانند نسبت به صورت‌های مالی مؤسسه‌ای که در آن دارای منافع مالی هستند اظهارنظر نمایند.

- (۱) استقلال (۲) بی‌طرفی (۳) تضاد منافع (۴) صلاحیت حرفه‌ای
- پاسخ: گزینه «۱» داشتن روابط مالی با صاحب‌کار، استقلال را تحت تأثیر قرار می‌دهد، در واقع حسابرسانی که دارای منافع مالی هستند استقلال آن‌ها هنگام گزارشگری حرفه‌ای در مورد آن شرکت، خدشه‌دار می‌گردد.

مثال ۳۱: کدام یک از موارد زیر استقلال حسابرسان را خدشه‌دار نمی‌کند؟

- (۱) ارائه خدمات مالی به صاحب‌کار (۲) داشتن روابط شخصی و خانوادگی با صاحب‌کار
 (۳) دریافت حق‌الزحمه بر مبنای حق‌الزحمه حسابرسان قبلی (۴) تأمین بخش عمده‌ای از درآمد سالانه حسابرس از یک صاحب‌کار
- پاسخ: گزینه «۳» داشتن رابطه مالی و شغلی با صاحب‌کار، ارائه خدمات تخصصی حرفه‌ای به صاحب‌کار، روابط شخصی و خانوادگی، حق‌الزحمه مشروط، خرید کالا و پذیرش هدایا از مواردی است که استقلال حسابرس را خدشه‌دار می‌کند.



کلمه مثال ۳۲: کدام یک از گزینه‌های زیر جزء دفاع حسابرس در برابر اشخاص ثالث قرار می‌گیرد؟

- (۱) عملکرد بدون سهل‌انگاری
(۲) نبود شرح وظایف
(۳) نبود روابط علی
(۴) هر سه مورد صحیح است.

پاسخ: گزینه «۴» براساس عرف، حسابرسان در قبال صاحب‌کاران خود به خاطر سهل‌انگاری، قصور و تقلب مسئولیت قراردادی دارند. معمولاً مؤسسات حسابرسی به یکی از این ۴ طریق در برابر شکایت صاحب‌کار از خود دفاع می‌کنند: ۱- نبود شرح وظایف ۲- عملکرد بدون سهل‌انگاری ۳- مشارکت در سهل‌انگاری ۴- نبود روابط علی، حسابرسان به خاطر سهل‌انگاری در برابر اشخاص ثالث، مسئول تلقی نمی‌شوند. سه دفاع از چهار دفاع موجود برای حسابرسان در برابر صاحب‌کار در مورد اشخاص ثالث نیز صدق می‌کند و مشارکت در سهل‌انگاری در این مورد مصداق ندارد.

کلمه مثال ۳۳: چنانچه حسابداران رسمی در تشخیص یا نحوه برخورد با موارد بااهمیت خلاف شئون حرفه‌ای با مشکل روبرو شوند و نتوانند مشکل

مربوط را حل کنند، به عنوان آخرین راه‌حل باید:

- (۱) موضوع را به بالاترین رده مدیریت سازمان اطلاع دهند.
(۲) از خط مشی‌ها و دستورالعمل‌های داخلی سازمان مربوط پیروی کنند.
(۳) موضوع را به طور محرمانه با جامعه حسابداران رسمی ایران مطرح و پس از کسب نظر مشورتی، در جهت حل موضوع اقدام نمایند.
(۴) از کار کناره‌گیری و دلیل این امر را طی یادداشتی به بالاترین مقام مربوط اطلاع دهند.

پاسخ: گزینه «۴» اختلاف نظر درباره مسائل حسابداری و رفتار حرفه‌ای معمولاً باید در داخل سازمان و البته از طریق رئیس مستقیم حل و فصل شود. چنانچه اختلاف نظر درباره مطلب مهمی باقی بماند، موضوع باید از طریق سطوح بالاتر مدیریت اجرایی یا اعضای غیر موظف هیئت مدیره حل و فصل شود. در صورتی که حسابدار رسمی تحت استخدام نتواند تضادهای مهم بین کارفرمای خود و ضوابط حرفه‌ای را حل و فصل کند، ممکن است پس از بررسی کلیه راه‌حل‌ها، ناگزیر از استعفا استفاده کند. حسابدار رسمی تحت استخدام باید دلایل استعفا خود را به اطلاع کارفرما برساند.

کلمه مثال ۳۴: تأکید شما به عنوان حسابرس؛ در شرایط افزایش قابل توجه نرخ‌های مالیاتی، بر رسیدگی بیشتر در کدام مورد است؟

- (۱) کنترل‌های داخلی
(۲) رعایت یکنواختی
(۳) معاملات نسبی
(۴) وجوه نقد

پاسخ: گزینه «۲» در شرایط افزایش قابل توجه نرخ‌های مالیاتی، رعایت یکنواختی از اهمیت بالاتری برخوردار است.

کلمه مثال ۳۵: سهل‌انگاری حسابرس، ناشی از مسئولیت‌های قانونی او، عبارت است از:

- (۱) عدم دقت کافی در کار رسیدگی به صورت‌های مالی
(۲) تحریف حقایق بااهمیت، با قصد فریب دادن
(۳) بی‌توجهی کامل نسبت به مسئولیت‌های حرفه‌ای و یا استانداردهای حسابرسی
(۴) اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای

پاسخ: گزینه «۴» سهل‌انگاری عبارت است از انجام ندادن وظایف بر طبق استانداردهای حرفه‌ای. عملاً سهل‌انگاری را می‌توان اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای تفسیر کرد.

کلمه مثال ۳۶: انجام ندادن وظایف بر طبق استانداردهای حرفه‌ای یا اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای، نامیده می‌شود.

- (۱) قصور
(۲) تقلب
(۳) سهل‌انگاری
(۴) معادل تقلب

پاسخ: گزینه «۳» سهل‌انگاری عبارت است از انجام ندادن وظایف بر طبق استانداردهای حرفه‌ای یا اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای

مثال ۳۷: حسابرسان هنگامی در رابطه با رسیدگی به صورت‌های مالی به قصور در کشف یک تقلب بااهمیت متهم می‌شوند که:

- (۱) کار حسابرسی را با عجله و به طور غیر مؤثر برنامه‌ریزی کرده باشند.
- (۲) در رسیدگی‌های خود از روش نمونه‌گیری آماری استفاده نکرده باشند.
- (۳) تقلب توسط یکی از کارکنان صاحب‌کار و با نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی صورت گرفته باشد.
- (۴) مسئول رسیدگی به یک بخش عمده کار نتوانسته باشد رابطه نزدیک مالی و صندوق‌دار را کشف کند.

پاسخ: گزینه «۱» حسابرسان زمانی که کاری را با عجله و به طور غیر مؤثر برنامه‌ریزی کنند متهم به قصور در کشف تقلب بااهمیت می‌شوند.

مثال ۳۸: حسابرس با توجه به کدام مورد زیر نمی‌تواند نسبت به کشف ارائه نادرست ناشی از تقلب در صورت‌های مالی، اطمینان مطلق کسب نماید؟

- (۱) تبانی کارکنان
- (۲) نیاز به به کارگیری قضاوت حرفه‌ای در ارزیابی عوامل خطر تقلب
- (۳) اسناد و مدارک جعلی
- (۴) تردید حرفه‌ای

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس باید حسابرسی را با تردید حرفه‌ای، یعنی احتمال وجود شرایط یا رویدادهایی که ممکن است نشانه‌ای از وجود تقلب یا اشتباه باشد، برنامه‌ریزی و اجرا کند.

مثال ۳۹: عامل اصلی در تعیین مسئول بودن یا نبودن حسابرسان کدام مورد زیر است؟

- (۱) عدم کشف تخلف یا تقلب
- (۲) سهل‌انگاری در کشف اشتباه یا تقلب
- (۳) وجود اشتباه در صورت‌های مالی
- (۴) هیچ‌کدام

پاسخ: گزینه «۲» حسابرسان تنها در صورتی مسئول هستند که قصور از سهل‌انگاری آن‌ها ناشی شده باشد.

مثال ۴۰: تحریف یا حذف مبالغ یا موارد افشا از صورت‌های مالی به عمد و به منظور فریب استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی:

- (۱) جزء سوء استفاده از دارایی‌ها محسوب می‌شود.
- (۲) جزء اشتباه محسوب می‌شود.
- (۳) جزء گزارشگری مالی متقلبانه محسوب می‌شود.
- (۴) جزء عدم رعایت استانداردهای حسابداری محسوب می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» تحریف یا حذف مبالغ یا موارد افشا از صورت‌های مالی به عمد و به منظور فریب استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی جزء گزارشگری مالی متقلبانه محسوب می‌شود.

مثال ۴۱: خطر کشف نشدن تحریف‌های بااهمیت ناشی از تقلب، به مراتب خطر کشف نشدن تحریف‌های بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- (۱) بیش از
- (۲) برابر با
- (۳) کم‌تر از
- (۴) برابر یا کم‌تر از

پاسخ: گزینه «۱» خطر کشف نشدن تحریف‌های بااهمیت ناشی از تقلب، به مراتب بیش از خطر کشف نشدن تحریف‌های بااهمیت ناشی از اشتباه است.

مثال ۴۲: هر گونه اقدام عمدی یا فریبکارانه یک یا چند نفر از مدیران، کارکنان یا اشخاص ثالث که به تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی

منجر شود،

- (۱) اشتباه نامیده می‌شود.
- (۲) تقلب نامیده می‌شود.
- (۳) عدم رعایت قوانین و مقررات نامیده می‌شود.
- (۴) سهل‌انگاری صاحب‌کار نامیده می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» هر گونه اقدام عمدی یا فریبکارانه که باعث ایجاد تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی شود، تقلب نامیده می‌شود.



کلمه مثال ۴۳: کدام مورد به عنوان اشتباه تلقی می‌شود؟

- (۱) سوء استفاده از دارایی‌ها در جهت منافع شخصی مدیران
- (۲) تفسیر نادرست مدیریت از حقایق موجود در تاریخ ترازنامه
- (۳) تهیه اسناد و مدارک جعلی توسط کارکنان برای پوشش یک سوء جریان
- (۴) حذف عمدی اطلاعات بااهمیت اسناد و مدارک یک معامله در جهت منافع اشخاص ثالث

پاسخ: گزینه «۲» بقیه موارد جزء تقلب محسوب می‌شوند، طبق استانداردهای حسابرسی، اشتباه عبارت است از تحریف سهوی در صورت‌های مالی مثل اشتباه در گردآوری یا پردازش اطلاعات مبنای تهیه صورت‌های مالی، برآورد حسابداری ناشی از نادیده گرفتن یا تفسیر نادرست حقایق در به‌کارگیری استانداردهای حسابداری مرتبط با اندازه‌گیری، شناسایی، طبقه‌بندی، ارائه یا افشاء

کلمه مثال ۴۴: سهم حسابرسان مستقل در پیشگیری از تقلب کارکنان کدام است؟

- (۱) ارزیابی سیستم کنترل داخلی و ارائه پیشنهاداتی جهت بهبود آن
- (۲) ارزیابی کنترل‌های داخلی برای ریسک کنترل
- (۳) رسیدگی به معاملات و رویدادهای مالی به نحوی که تمام تقلب‌های ممکن را کشف کند.
- (۴) رسیدگی به معاملات به نحوی که اکثر تقلب‌های ممکن را کشف کند.

پاسخ: گزینه «۱» استانداردهای حسابرسی مقرر می‌دارد که حسابرسان اولاً، حسابرسی خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف اشتباهات و تخلفات دارای اثر بااهمیت بر صورت‌های مالی اطمینان منطقی کسب کنند، ثانیاً در برنامه‌ریزی و انجام رسیدگی‌های خود، مراقبت‌های حرفه‌ای و تردید حرفه‌ای را به کار گیرند و ثالثاً هرگونه تخلف کشف شده و اصلاحات پیشنهادی خود را به کمیته حسابرسی هیئت مدیره صاحب‌کار گزارش کنند.

کلمه مثال ۴۵: کدام عبارت، مسئولیت حسابرس را در مورد کشف تقلب و اشتباه نشان می‌دهد؟

- (۱) حسابرس مسئول کشف تقلب و اشتباه نیست جز آن که اجرای عملیات حسابرسی به چنین مواردی بینجامد.
- (۲) حسابرس باید حسابرسی را برای کشف اشتباه یا تقلبی که موجب انحراف از استانداردهای حسابداری است برنامه‌ریزی کند.
- (۳) حسابرس باید حسابرسی را برای حصول اطمینان معقول از کشف تقلب و یا اشتباه که اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد برنامه‌ریزی کند.
- (۴) حسابرس مسئول کشف اشتباه و تقلبات ساده‌ای است که توسط کارکنان انجام شده است، لکن مسئول کشف تقلبی که از تبانی و تخطی مدیریت ناشی شده نمی‌باشد.

پاسخ: گزینه «۳» استانداردهای حسابرسی مقرر می‌دارد که حسابرسان، حسابرسی خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف اشتباهات و تخلفات دارای اثر بااهمیت بر صورت‌های مالی، اطمینان منطقی کسب کنند.

کلمه مثال ۴۶: مشکل‌ترین کشف از انواع نادرست (تقلب) کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) ثبت‌های تکراری (دوبله) معاملات
- (۲) معاملات ثبت شده در دفتر معین
- (۳) حساب‌های دریافتنی ناشی از معاملات با اشخاص وابسته
- (۴) معاملات ثبت نشده

پاسخ: گزینه «۴» گزینه ۱ الی ۳ دارای آثار در دفاتر مالی هستند، لیکن گزینه ۴ به دلیل آن که ثبت نشده است دارای آثاری نیز نمی‌باشد. لذا کشف ارائه نادرست ناشی از معاملات ثبت نشده مشکل‌تر از سایر موارد است.

کلمه مثال ۴۷: هنگام حسابرسی سالانه صورت‌های مالی، حسابرس احتمال خطر ارائه نادرست بااهمیت در صورت‌های مالی را به دلیل کدام یک از موارد

زیر ارزیابی می‌نماید؟

- (۱) اشتباه (۲) تقلب (۳) اعمال غیر قانونی (۴) احتمال خطر تجاری

پاسخ: گزینه «۲» تقلب به طور معمول با این قصد انجام می‌گیرد که پنهان بماند و عمدتاً آثار آن بر صورت‌های مالی بیشتر از اشتباه است، همچنین هدف حسابرسی کشف اعمال غیر قانونی و احتمال خطر تجاری نمی‌باشد. لیکن چنانچه حسابرس در جریان حسابرسی به اعمال غیر قانونی برخورد نماید آن را به کمیته حسابرسی گزارش می‌نماید لذا گزینه ۲ بیشتر مورد نظر حسابرس است.

کله مثال ۴۸: قبل از پذیرش صاحب‌کار جدید حسابرس کدام یک از کارهای زیر را انجام نمی‌دهد؟

- (۱) تماس با حسابرس قبلی
(۲) بررسی توانایی انجام کار
(۳) زمان‌بندی اجرای روش‌های حسابرسی
(۴) تحقیق در مورد حسن شهرت مدیران صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۳»

کله مثال ۷۹: کدام یک از موارد زیر به احتمال زیاد باعث پذیرش کار جدید حسابرسی می‌گردد؟

- (۱) عدم شناخت حسابرس از فعالیت صاحب‌کار
(۲) عدم امکان برقراری ارتباط با حسابرسان قبلی
(۳) عدم شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار
(۴) نتیجه‌گیری در مورد صداقت و درستکاری مدیریت صاحب‌کار
- پاسخ: گزینه «۴» حسابرسان در جستجوی مشتریانی هستند که مدیران، مسئولین و سهامداران عمده آن حسن شهرت داشته و در تقلب یا گزارشگری عملیات گمراه‌کننده اشتغال نداشته باشند، اگر غیر از آن باشد کار جدید را نمی‌پذیرند.

کله مثال ۴۹: در ارتباط با تماس با حسابرس قبلی، کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) آیین رفتار حرفه‌ای، حسابرس جانشین را ملزم به پرس‌وجو از حسابرس قبلی می‌نماید.
(۲) حسابرس جانشین در صورت تمایل می‌تواند پرس و جوهای خاصی را از حسابرس قبلی نماید.
(۳) حسابرس جانشین در صورت عدم دستیابی به شواهد لازم جهت پذیرش کار حسابرسی باید پرس‌وجوهای خاصی را از حسابرس قبلی نماید.
(۴) حسابرس جانشین هیچ‌گونه مسئولیتی در ارتباط، با تماس با حسابرس قبلی ندارد.
- پاسخ: گزینه «۱» طبق آیین رفتار حرفه‌ای، حسابرسان جانشین را پیش از قبول کار جدید، ملزم به پرس‌وجوهای خاصی از حسابرسان قبلی نموده است.

کله مثال ۵۰: حسابرس جانشین پیش از قبول کار جدید، کدام یک از اطلاعات زیر را از حسابرس قبلی استعلام می‌نماید؟

- (۱) ارزیابی حسابرس قبلی از خطر ذاتی
(۲) استنباط حسابرس قبلی از دلیل تغییر حسابرس
(۳) نظر وی درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
(۴) کلیه مواردی که از لحاظ حسابداری همواره اهمیت دارد.
- پاسخ: گزینه «۲» اطلاعات درخواستی حسابرسان جانشین می‌تواند شامل پرسش‌هایی از قبیل اختلاف نظر با مدیریت درباره استانداردهای حسابداری، درستکاری مدیریت صاحب‌کار و استنباط حسابرسان قبلی از دلیل تغییر و سایر اطلاعات بااهمیت باشد.

کله مثال ۵۱: کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان به چه منظوری است؟

- (۱) گردآوری شواهد حسابرسی
(۲) اظهار نظر نسبت به مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی
(۳) تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی مربوط به هر کار حسابرسی
(۴) شناسایی رویدادها، معاملات و عملیاتی که می‌تواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد.
- پاسخ: گزینه «۴» کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان به منظور شناسایی رویدادها، معاملات و عملیاتی است که می‌تواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد.

کله مثال ۵۲: شناخت حسابرس از فعالیت واحد مورد رسیدگی، شامل کدام یک از موارد زیر نیست؟

- (۱) قوانین و مقررات دولتی
(۲) فشارهای وارده بر کارکنان
(۳) ساختار سازمانی و ساختار سرمایه
(۴) شرایط اقتصادی و روندهای مالی
- پاسخ: گزینه «۲»



کجه مثال ۵۳: شناخت فعالیت واحد مورد رسیدگی و بهره‌گیری مناسب از آن، در کدام یک از موارد زیر برای حسابرسان سودمند نیست؟

- (۱) ارائه خدمات بهتر به صاحب‌کار
 (۲) برآورد خطرها و شناسایی مشکلات
 (۳) برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی به گونه‌ای اثربخش و کارآمد
 (۴) آشنایی با هرگونه قوانین و مقررات موثر بر واحد مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۴» شناخت حسابرس از فعالیت صاحب‌کار از طریق موارد زیر می‌باشد:

- ۱- شناسایی و برآورد خطرها و مشکلات صنعت مربوط ۲- برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی به گونه‌ای اثربخش و کارآمد ۳- ارزیابی شواهد حسابرسی
 ۴- ارائه خدمات بهتر به صاحب‌کار ۵- تهیه طرح کلی حسابرسی و تهیه برنامه‌های حسابرسی

کجه مثال ۵۴: توافق بین حسابرس و صاحب‌کار درباره مسئولیت حسابرس نسبت به کشف اعمال غیر قانونی، معمولاً در کدام یک از موارد زیر قید می‌شود؟

- (۱) تأییدیه مدیران
 (۲) تأییدیه درخواستی
 (۳) نامه مدیریت
 (۴) موافقت‌نامه حسابرسی

پاسخ: گزینه «۴» کارهایی که باید حسابرسان انجام دهند و نوع ماهیت کار و هرگونه محدودیت در رسیدگی و مواردی از این قبیل در موافقت‌نامه حسابرسی ذکر می‌گردد.

کجه مثال ۵۵: حسابرس کدام یک از ابزارهای زیر را برای پیش‌بینی زمان لازم جهت اجرای روش‌های حسابرسی به منظور اثبات اقلام صورت‌های مالی

مورد استفاده قرار می‌دهد؟

- (۱) بودجه زمانی
 (۲) طرح حسابرسی
 (۳) برنامه حسابرسی
 (۴) قرارداد حسابرسی

پاسخ: گزینه «۳» برنامه حسابرسی عبارت است از: فهرست کارهای حسابرسی که باید انجام شوند، به گونه‌ای که روش‌های لازم برای اثبات هر یک از اقلام صورت‌های مالی را مشخص و زمان لازم برای اجرای هر روش را تعیین نماید.

کجه مثال ۵۶: کدام یک از موارد زیر مزایای استفاده از بودجه زمانی کار حسابرسی نیست؟

- (۱) سنجش میزان کارایی کارکنان حسابرسی
 (۲) تأمین مبنایی برای برآورد حق‌الزحمه حسابرسی
 (۳) افزایش اثر بخشی و کارایی روش‌های حسابرسی
 (۴) تعیین میزان پیشرفت هر یک از مراحل رسیدگی برای سرپرستان حسابرسی
 پاسخ: گزینه «۳» موارد ۱ و ۲ و ۴ جزء مزایای استفاده از بودجه زمانی کار حسابرسی می‌باشد.

کجه مثال ۵۷: کدام مورد جزء مراحل حسابرسی نیست؟

- (۱) بررسی سیستم کنترل داخلی
 (۲) صدور دستورالعمل و روش‌های حسابرسی
 (۳) اجرای آزمون‌های رعایت، محتوا و تکمیل رسیدگی‌ها
 (۴) جمع‌آوری اطلاعات، بررسی پرونده دائمی و تشکیل پرونده جاری

پاسخ: گزینه «۲» مراحل حسابرسی به شرح زیر است:

- ۱- کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار و تشریح آن در کاربرگ‌های حسابرسی ۲- برآورد اولیه خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی کنترل‌ها
 ۳- اجرای آزمون‌های رعایت روش‌ها و آزمون‌های اضافی کنترل‌ها ۴- برآورد نهایی خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا ۵- اجرای آزمون‌های محتوا و تکمیل رسیدگی‌ها ۶- مشخص نمودن نوع اظهار نظر صدور گزارش حسابرسی

کجه مثال ۵۸: کدام یک از موارد زیر از اصول کلی حسابرسی صورت‌های مالی تلقی نمی‌شود؟

- (۱) رعایت اصول آیین رفتار حرفه‌ای
 (۲) انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی
 (۳) برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی با تردید حرفه‌ای
 (۴) انجام حسابرسی با توجه به فزونی منافع بر مخارج حسابرسی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس باید اصول کلی زیر را در حسابرسی صورت‌های مالی مد نظر قرار دهد:

- ۱- اصول آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت کند. ۲- حسابرسی را طبق استانداردهای حسابرسی انجام دهد. ۳- حسابرسی را با تردید حرفه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند.

کله مثال ۵۹: اصل رازداری در حسابرسی به معنی آن است که حسابرس (که منتخب مجمع عمومی باشد) می‌باید اسرار کاری شرکت را: (سراسری ۷۰)

(۱) تنها در اختیار هیئت مدیره شرکت قرار دهد.

(۲) تنها در اختیار کسانی قرار دهد که دارای مبادلات بازرگانی با شرکت می‌باشند.

(۳) تنها در اختیار کسانی قرار دهد که به نوعی در شرکت مورد رسیدگی ذینفع هستند.

(۴) تنها در اختیار صاحبان سهام و یا مراجع ذیصلاح قانونی قرار دهد.

پاسخ: گزینه «۴» رازداری یکی از اصول بنیادی آیین رفتار حرفه‌ای است که به موجب آن حسابرس باید کلیه اطلاعاتی را که در جریان حسابرسی به دست می‌آورد محرمانه تلقی نموده و از افشای آن‌ها بدون مجوز صاحب‌کار خودداری نماید، مگر آن که از نظر قانونی یا حرفه‌ای مسئولیت و یا حق افشای اطلاعات مزبور را داشته باشد.

کله مثال ۶۰: رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت‌های سهامی عام طبق قوانین تجاری ایران توسط کدام یک از اشخاص زیر است؟ (سراسری ۷۱)

(۱) بازرس قانونی منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام

(۲) حسابرسی منتخب هیئت مدیره

(۳) حسابرس داخلی شرکت

(۴) کارشناس رسمی دادگستری

پاسخ: گزینه «۱» طبق اصلاحیه قانون تجارت ایران، رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت‌های سهامی عام بر عهده بازرس قانونی منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام می‌باشد.

کله مثال ۶۱: حسابرسان مستقل می‌بایستی اطمینان حاصل نمایند که در تهیه صورت‌های مالی شرکت مورد حسابرسی استانداردهای حسابداری به

شرح زیر رعایت شده باشد: (سراسری ۷۱)

(۱) صورت‌های مالی از دفاتر شرکت استخراج شده باشد.

(۲) اساس تهیه صورت‌های مالی یکنواخت با سال قبل بوده باشد.

(۳) صورت‌های مالی به امضاء مدیریت مالی شرکت رسیده باشد.

(۴) ریز ارقام دارایی ثابت و اطلاعات مرتبط با کارت اموال در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی درج شده باشد.

پاسخ: گزینه «۲» طبق استانداردهای حسابداری، نحوه ارائه و طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی از یک دوره به دوره بعد نباید تغییر کند. مگر (۱) در مورد تغییر عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری یا (۲) مناسب‌تر شدن نحوه ارائه معاملات و رویدادها در صورت‌های مالی در صورت تغییر و یا (۳) تغییر در نحوه ارائه به موجب الزام استانداردهای حسابداری.

طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس باید اطمینان حاصل نماید که اساس تهیه صورت‌های مالی یکنواخت با دوره قبل بوده است و در صورتی که استانداردهای حسابداری نسبت به دوره قبل به‌طور یکنواخت رعایت نشده باشد، حسابرس باید در گزارش حسابرسی آن را بیان نماید.

کله مثال ۶۲: کدام یک از موارد زیر از جمله اصول حسابرسی تلقی می‌شود؟ (سراسری ۷۱)

(۱) اصل ثبات رویه در تهیه صورت‌های مالی

(۲) اصل استقلال و حفظ اسرار

(۳) فرض تداوم فعالیت در امر تهیه صورت‌های مالی

(۴) رعایت اصل دانش و معلومات در تهیه صورت‌های مالی سال مورد گزارش

پاسخ: گزینه «۲» استقلال و رازداری (حفظ اسرار) به عنوان دو اصل از اصول آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر مسئولیت‌های حرفه‌ای حسابرس، بخشی از اصول کلی حسابرسی به شمار می‌روند. سایر اصول آیین رفتار حرفه‌ای شامل درستکاری، صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای و رفتار حرفه‌ای می‌باشند. موارد ۱ و ۳ جزء اصول حسابداری هستند.



کلمه مثال ۶۳: ارائه اطلاعات مربوط به وضعیت شرکت در دوره مالی مورد گزارش و همچنین وضعیت برنامه‌های آتی شرکت به عهده کدام یک از افراد زیر می‌باشد؟

(سراسری ۷۲)

(۲) بازرس قانونی طی گزارش جداگانه

(۱) حسابرس مستقل

(۴) حسابرس داخلی شرکت

(۳) هیئت مدیره شرکت

پاسخ: گزینه «۳» طبق استانداردهای حسابداری، مسئولیت تهیه و ارائه صورت‌های مالی با هیئت مدیره شرکت است. همچنین طبق ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت هیئت مدیره شرکت باید گزارشی در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت (شامل برنامه‌های آتی) تهیه و به مجمع عمومی صاحبان سهام ارائه نماید.

کلمه مثال ۶۴: ماهیت و محتوای سه استاندارد پذیرفته‌شده حسابرسی موسوم به استانداردهای اجرای عملیات در کدام جمله زیر به بهترین نحو خلاصه شده است؟

(سراسری ۷۲)

(۱) ضرورت حفظ استقلال رأی در تمام مطالب مربوط به حسابرسی

(۲) معیارهای برنامه‌ریزی حسابرسی و ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی و گردآوری شواهد و مدارک

(۳) معیارهایی برای محتوای گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی و موارد افشاء در یادداشت‌های پیوست آن.

(۴) صلاحیت فنی، استقلال و مراقبت حرفه‌ای اشخاص مجری حسابرسی.

پاسخ: گزینه «۲» استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهایی هستند که مربوط به نحوه انجام رسیدگی‌ها توسط حسابرس بوده و شامل: (۱) برنامه‌ریزی کافی و سرپرستی کارکنان (۲) کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی (۳) کسب شواهد کافی و قابل اطمینان به عنوان پشتوانه اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی، می‌باشد.

کلمه مثال ۶۵: استاندارد حسابرسی ملزم می‌کند که: «گزارش بیان کند که آیا صورت‌های مالی بر طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است» این عبارت باید ذکر شود تا یکی از مفاهیم زیر تحقق یابد:

(سراسری ۷۲)

(۱) بیان یک حقیقت توسط حسابرس

(۲) یک اظهار نظر توسط حسابرس

(۳) یک معیار تلویحی از مطلوبیت

(۴) یک معیار بی‌طرف از مطابقت

پاسخ: گزینه «۲» هنگامی که در گزارش حسابرسی قید می‌گردد که صورت‌های مالی طبق اصول پذیرفته شده حسابداری هستند یا نیستند، نوعی اظهار نظر از طرف حسابرس است.

کلمه مثال ۶۶: رعایت اصل استقلال در انتخاب کدام یک از افراد زیر رعایت می‌شود؟

(سراسری ۷۳)

(۱) اعضای هیئت مدیره

(۲) مدیر عامل

(۳) حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۴) حسابرس داخلی

پاسخ: گزینه «۳» اصل استقلال در مورد اشخاصی که وظیفه اعتباردهی دارند بایستی رعایت شود. رعایت اصل استقلال در مورد اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل و حسابرس داخلی به لحاظ ارتباط مستقیم با صاحب‌کار و دریافت حق الزحمه از وی موضوعیت ندارد.

کلمه مثال ۶۷: هدف از رسیدگی عملیات در طی یک دوره مالی توسط حسابرسان مستقل عبارت است از:

(سراسری ۷۳)

(۱) شروع کار حسابرسی در طی سال.

(۲) رسیدگی به عملیات یک دوره مالی و ارزیابی کنترل‌های داخلی مستقر در شرکت و استفاده از نتایج آن در تعیین حدود رسیدگی آخر سال.

(۳) بررسی و ارزیابی کنترل‌های داخلی به منظور ارائه گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی.

(۴) انجام برخی از عملیات رسیدگی در چارچوب زمان انجام کار.

پاسخ: گزینه «۲» حسابرسی ضمنی (رسیدگی عملیاتی) عبارت است از آن گروه از روش‌های رسیدگی که به منظور تسهیل در صدور به موقع گزارش حسابرسی و تقسیم کار حسابرسی به طور یکنواخت در طول سال، قبل از تاریخ ترازنامه انجام می‌شود. هدف حسابرس از انجام حسابرسی ضمنی ارزیابی کنترل‌های داخلی به منظور تعیین حدود رسیدگی در حسابرسی نهایی می‌باشد.



(سراسری ۷۳)

کله مثال ۶۸: کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) اصل استقلال حسابرس از زمره استانداردهای گزارشگری است.
- (۲) بررسی و ارزیابی کنترل‌های داخلی از جمله استانداردهای اجرای عملیات است.
- (۳) داشتن برنامه حسابرسی از جمله استانداردهای عمومی است.
- (۴) لزوم کارآمد بودن حسابرس (برخوردار بودن از دانش و تجربه حرفه‌ای) از جمله استانداردهای عملیاتی است.

پاسخ: گزینه «۲» بررسی و ارزیابی کنترل‌های داخلی، دومین استاندارد از استانداردهای عملیاتی است. استقلال و برخوردار بودن حسابرس از دانش و تجربه حرفه‌ای (صلاحیت و آموزش فنی) از جمله استانداردهای عمومی بوده و برنامه‌ریزی (داشتن برنامه حسابرسی) جزء استانداردهای عملیاتی به شمار می‌رود.

(سراسری ۷۳)

کله مثال ۶۹: در ارتباط با انواع حسابرسی کدام مورد صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) حسابرسی از لحاظ دلیل ارجاع کار به الزامی و اختیاری طبقه‌بندی می‌شود.
- (۲) حسابرسی از لحاظ ماهیت رسیدگی به بررسی سیستم، رسیدگی اثباتی و رسیدگی ویژه طبقه‌بندی می‌شود.
- (۳) حسابرسی از لحاظ زمان انجام کار به حسابرسی ضمنی، نهایی و مداوم (مستمر) طبقه‌بندی می‌شود.
- (۴) فقط (۱) و (۳) صحیح است.

پاسخ: گزینه «۴» انواع حسابرسی از دیدگاه‌های مختلف به شرح زیر است:

- الف) از لحاظ اهداف کلی حسابرسی شامل: ۱- حسابرسی صورت‌های مالی ۲- حسابرسی رعایت ۳- حسابرسی عملیاتی
 - ب) از لحاظ دلیل ارجاع کار شامل: ۱- حسابرسی الزامی ۲- حسابرسی اختیاری
 - ج) از لحاظ سازمانی شامل: ۱- حسابرسی داخلی ۲- حسابرسی مستقل
 - د) از لحاظ زمان انجام کار شامل: ۱- حسابرسی ضمنی ۲- حسابرسی نهایی ۳- حسابرسی مداوم (مستمر)
 - هـ) از لحاظ ماهیت رسیدگی یا حدود رسیدگی شامل: ۱- بررسی و ارزیابی کنترل‌های داخلی ۲- رسیدگی اثباتی (کامل) ۳- رسیدگی ویژه (محدود)
 - و) از لحاظ شیوه انجام کار شامل: ۱- سندرسی ۲- حسابرسی ترازنامه‌ای
- به عبارتی هر ۳ گزینه صحیح می‌باشند. گزینه ۴ بهترین گزینه می‌باشد با وجود گنگ بودن سؤال.

(سراسری ۷۴)

کله مثال ۷۰: هدف از رسیدگی عملیاتی در طی یک دوره مالی توسط حسابرسان مستقل آن است که :

- (۱) ضمن ارزیابی کنترل‌های داخلی مستقر در شرکت و ارزیابی نتایج آن، حدود رسیدگی آخر سال را تعیین نمایند.
- (۲) انجام برخی از آزمون‌های حسابرسی می‌باشد.
- (۳) ضمن ارزیابی کنترل‌های داخلی مستقر در شرکت و ارزیابی نتایج آن، از صحت ثبت عملیات بعدی اطمینان حاصل نماید.
- (۴) به صحت اطلاعات مندرج در پرسشنامه کنترل داخلی اطمینان حاصل نمایند.

پاسخ: گزینه «۱» حسابرسی ضمنی (رسیدگی عملیاتی) عبارت است از آن گروه از روش‌های رسیدگی که به منظور تسهیل در صدور به موقع گزارش حسابرسی و تقسیم کار حسابرسی به طور یکنواخت در طول سال، قبل از تاریخ ترازنامه انجام می‌شود. هدف حسابرس از انجام حسابرسی ضمنی، ارزیابی کنترل‌های داخلی به منظور تعیین حدود رسیدگی در حسابرسی نهایی می‌باشد.

(سراسری ۷۴)

کله مثال ۷۱: استقلال رأی، صلاحیت و آموزش فنی از جمله استانداردهای هستند.

- (۱) اجرای حسابداری (۲) اجرای عملیاتی حسابرسی (۳) عمومی حسابرسی (۴) گزارشگری حسابرسی

پاسخ: گزینه «۳» استانداردهای عمومی حسابرسی مرتبط با ویژگی‌های شخصی و صلاحیت فردی حسابرسان بوده و شامل ۱- صلاحیت و آموزش فنی ۲- استقلال رأی و ۳- اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای می‌باشد.



(سراسری ۷۴)

کلمه مثال ۷۲: مهم‌ترین دلیل اجرایی شرکت‌ها برای حسابرسی سالانه صورت‌های مالی آن‌ها عبارت است از:

- (۱) اطمینان دادن نسبت به قابل اتکا بودن صورت‌های مالی
- (۲) برآورد الزامات قانونی
- (۳) پیدا کردن تقلب و اشتباهات صورت‌های مالی
- (۴) رفع مسئولیت از مدیران

پاسخ: گزینه «۱» مهم‌ترین دلیل اجرایی شرکت‌ها برای حسابرسی سالانه، اعتبار دادن به صورت‌های مالی به معنای ایجاد اطمینان از مطلوبیت ارائه و قابلیت اتکای مجموعه صورت‌های مالی است.

(سراسری ۷۴)

کلمه مثال ۷۳: رسیدگی به کدام یک از موارد ذیل جزء وظایف حسابرس مستقل نمی‌باشد؟

- (۱) موارد عدم افشای کافی اطلاعات در صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی
- (۲) موارد عدم اتخاذ تصمیمات صحیح، توسط مدیران درباره نحوه اداره امور جاری واحد مورد رسیدگی
- (۳) موارد عدم رعایت اصول حسابداری در تنظیم صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی
- (۴) موارد عدم رعایت قوانین و مقررات تجاری، مالیاتی و محاسباتی

پاسخ: گزینه «۲» رسیدگی به موارد عدم اتخاذ تصمیمات صحیح توسط مدیران درباره نحوه اداره امور جاری شرکت، بر اساس قانون تجارت بر عهده بازرس قانونی است.

(سراسری ۷۴)

کلمه مثال ۷۴: سازمان اداری مؤسسات حسابرسی باید به گونه‌ای طراحی شود که از طریق آن:

- (۱) رعایت شرایط مندرج در اولین استاندارد عمومی حسابرسی برای حسابرس فراهم گردد.
- (۲) رعایت شرایط مندرج در دومین استاندارد عمومی حسابرسی برای حسابرس فراهم گردد.
- (۳) رعایت شرایط مندرج در سومین استاندارد عمومی حسابرسی برای حسابرس فراهم گردد.
- (۴) رعایت شرایط مندرج در سومین استاندارد گزارشگری حسابرسی برای حسابرس فراهم گردد.

پاسخ: گزینه «۳» سازمان اداری مؤسسات حسابرسی باید به گونه‌ای طراحی شود که از طریق آن رعایت شرایط مندرج در سومین استاندارد عمومی حسابرسی، برای حسابرس فراهم گردد. به موجب این استاندارد، در انجام رسیدگی و تهیه گزارش حسابرسی باید مراقبت‌های حرفه‌ای لازم به عمل آید. اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای در اجرای حسابرسی مستلزم بررسی دقیق کارهای انجام شده در هر یک از سطوح سرپرستی است و با رعایت کامل آن احتمال بروز هرگونه کوتاهی یا از قلم افتادگی بااهمیت منتفی می‌گردد.

کلمه مثال ۷۵: یک مؤسسه حسابرسی درباره حق الزحمه حسابرسی، موازین رفتار حرفه‌ای را در صورتی رعایت نکرده است که حق الزحمه بر مبنای

(سراسری ۷۵)

..... تعیین شود.

- (۱) اوقات صرف شده
- (۲) حق الزحمه حسابرس قبلی
- (۳) قطعیت درآمد مشمول مالیات
- (۴) نوع کار

پاسخ: گزینه «۳» حق الزحمه حسابرس معمولاً بر اساس مبلغ مقطوع و یا مبلغ بر اساس هر ساعت کار طبق تعرفه مشخص نرخ ساعت کار تعیین می‌شود. در صورتی که حق الزحمه حسابرس مشروط به حصول نتیجه‌ای خاص مثلاً قطعیت درآمد مشمول مالیات و یا بر اساس درصدی از یک مبلغ خاص مثلاً درصدی از فروش یا سود خالص باشد، موجب بروز شک و ابهام نسبت به استقلال حسابرس شده و سبب می‌شود که آیین رفتار حرفه‌ای توسط وی نقض گردد.

(سراسری ۷۶)

کلمه مثال ۷۶: در کدام یک از موارد زیر، معیار حسابرسی کارایی، اثربخشی و صرفه اقتصادی می‌باشد؟

- (۱) حسابرسی عملکرد مدیریت و کارایی
- (۲) حسابرسی رعایت و اثربخشی
- (۳) حسابرسی مالی
- (۴) حسابرسی عملیاتی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرسی عملیاتی عبارت است از: فرآیند منظم و سیستماتیک ارزیابی کارایی (میزان موفقیت در بهترین استفاده از منابع موجود)، اثر بخشی (میزان موفقیت در رسیدن به هدف‌های تعیین شده) و صرفه اقتصادی عملیات سازمان و گزارش نتایج ارزیابی همراه با پیشنهادهای عملی به مدیریت جهت بهبود عملیات می‌باشد.

کلمه مثال ۷۷: رسیدگی‌های حسابرسان دیوان محاسبات به حساب‌های دستگاه‌های دولتی، مشابه کدام یک از حسابرسی‌های زیر است؟ (سراسری ۷۶)

- (۱) حسابرسی عملیاتی (۲) حسابرسی برنامه (۳) حسابرسی صورت‌های مالی (۴) حسابرسی رعایت

پاسخ: گزینه «۴» حسابرسی رعایت، به بررسی میزان انطباق اطلاعات مالی با قوانین وضع شده، ضوابط، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها می‌پردازد. رسیدگی اظهارنامه مالیاتی توسط مقامات مالیاتی، رسیدگی‌های بازرسان اداره بازرسی بانک‌ها و رسیدگی‌های حسابرسان دیوان محاسبات به حساب‌های دستگاه‌های دولتی نمونه‌هایی از حسابرسی رعایت می‌باشند. حسابرسی رعایت می‌تواند به صورت مجزا و یا همراه با حسابرسی صورت‌های مالی انجام شود.

کلمه مثال ۷۸: افزایش نیاز به استفاده از خدمات حسابرسان مستقل در هر واحد اقتصادی تابعی است از:

- (۱) افزایش فاصله بین مالکیت و مدیریت واحد اقتصادی (۲) توسعه دامنه فعالیت واحد اقتصادی (۳) فرض تفکیک شخصیت در حسابداری (۴) میزان برخورداری واحد اقتصادی از کنترل‌های داخلی مطلوب

پاسخ: گزینه «۱» عواملی که سبب افزایش نیاز به استفاده از خدمات حسابرسان مستقل در هر واحد اقتصادی می‌شود عبارت است از:
۱- جدایی مالکیت و مدیریت و عدم امکان مراجعه روزمره و مالکان به واحد اقتصادی ۲- تضاد منافع بین تهیه‌کنندگان (مدیریت) و استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی (مالکان واحد اقتصادی) ۳- پیچیدگی صورت‌های مالی و عدم تخصص افراد (مالکان) در اظهارنظر حرفه‌ای ۴- الزامات قانونی یا اصرار یک عامل ذینفع مانند بانک

کلمه مثال ۷۹: وقتی یک مؤسسه حسابرسی مدارکی، مبنی بر این که شرکای مؤسسه یا کارمندان قبلاً در استخدام صاحب‌کار مؤسسه حسابرسی مذکور بوده‌اند، ارائه می‌کند، کدام استاندارد کنترل کیفیت رعایت شده است؟ (سراسری ۷۶)

- (۱) استقلال (۲) ارتباطات حرفه‌ای (۳) پیشرفت و ترقی (۴) سرپرستی

پاسخ: گزینه «۱» یکی از عناصر کنترل کیفیت در سطح هر مؤسسه حسابرسی الزامات حرفه‌ای است که بر اساس آن کارکنان مؤسسه حسابرسی باید به اصول استقلال، درستکاری، بی‌طرفی، رازداری و رفتار حرفه‌ای (مقرر در آیین رفتار حرفه‌ای) پایبند باشند و اصول مزبور را رعایت کنند. برای رعایت استقلال، شرکای مؤسسه یا کارمندان ارشد آن نباید در دوره مورد رسیدگی یا دوره قبل از آن، عضو هیئت مدیره، مدیر اجرایی، کارمند ارشد صاحب‌کار یا شریک یا در استخدام این افراد باشند. مدارکی که مؤسسه حسابرسی در این ارتباط نگهداری می‌کند، برای رعایت اصل استقلال می‌باشد.

کلمه مثال ۸۰: هرگاه گفته شود بررسی همپیشگان توسط یک مؤسسه برون سازمانی انجام پذیرفته، منظور کدام یک از مراجع زیر است؟ (سراسری ۷۶)

- (۱) کارمندان قسمت بررسی حسابرسی وابسته به کمیسیون بورس اوراق بهادار .
(۲) کارمندان و شرکای مؤسسه حسابرسی که در جریان کار حسابرسی دخالتی نداشته‌اند.
(۳) کارمندان قسمت بررسی حسابرسی وابسته به انجمن حسابداران مستقل.
(۴) کارمندان و شرکای یک مؤسسه حسابرسی دیگر.

پاسخ: گزینه «۴» منظور از بررسی همپیشگان، بررسی کامل سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت یک مؤسسه حسابرسی توسط شرکا و کارکنان یک مؤسسه حسابرسی دیگر است. در بررسی همپیشگان بررسی‌کنندگان پرونده‌های حسابرسی و گزارش حسابرسی را از لحاظ رعایت کنترل کیفیت و استانداردهای حسابرسی ارزیابی می‌کنند و همچنین بسیاری از مدارک داخلی مؤسسه حسابرسی از قبیل مدارک مربوط به افزایش کارکنان، آموزش مستمر کارکنان، نحوه ارجاع کار به کارکنان، نحوه پذیرش صاحب‌کار جدید و استخدام کارکنان حرفه‌ای را مورد بررسی قرار می‌دهند.

کلمه مثال ۸۱: کدام یک از موارد زیر جزء لاینفک حسابرسی مالی است؟ (سراسری ۷۷)

- (۱) حسابرسی داخلی (۲) حسابرسی رعایت (۳) حسابرسی عملیاتی (۴) حسابرسی مدیریت

پاسخ: گزینه «۲» حسابرسی رعایت جزء لاینفک حسابرسی مالی است. حسابرسی رعایت به بررسی میزان انطباق اطلاعات مالی با قوانین وضع شده، ضوابط، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها می‌پردازد.



کلمه مثال ۸۲: کدام عبارت یک ضعف اصلی را که اغلب در کنترل‌های داخلی سیستم‌های کامپیوتری وجود دارد، به بهترین وجه تشریح می‌کند؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) اشتباه‌های مکانیکی دستگاه‌های کامپیوتری بیشتر از اشتباه‌های نیروی انسانی در پردازش دستی است.
- ۲) روش‌های کامپیوتری برای کشف معاملات غیرمجاز کمتر از روش‌های کنترل دستی مؤثر است.
- ۳) کامپیوتر تمام معاملات را یکسان پردازش و ثبت می‌کند.
- ۴) وظایفی که معمولاً در سیستم دستی تفکیک می‌شود، در یک سیستم کامپیوتری ادغام می‌گردد.

پاسخ: گزینه «۴» ضعف اصلی که اغلب در کنترل‌های داخلی سیستم‌های کامپیوتری وجود دارد ادغام وظایف ناسازگار است، یعنی وظایفی که معمولاً در سیستم دستی تفکیک می‌شود، در یک سیستم کامپیوتری ادغام می‌گردد.

کلمه مثال ۸۳: برای تشخیص بااهمیت بودن یک اشتباه یا تحریف در صورت‌های مالی مورد رسیدگی حسابرس، معیار مناسب‌تر مواردی است که: (سراسری ۷۷)

- ۱) آگاهی از آن می‌تواند بر تصمیمات استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی تأثیر بگذارد.
 - ۲) آگاهی از آن موجب تأکید استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی بر تصمیمات قبلی ایشان خواهد بود.
 - ۳) موجب بی‌اعتباری صورت‌های مالی خواهد بود.
 - ۴) معرف وجود اشتباه در دوره عمل حسابداری و نحوه تنظیم صورت‌های مالی باشد.
- پاسخ: گزینه «۱» مورد بااهمیت موردی است که شمول یا حذف آن بر تصمیم استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی تأثیر می‌گذارد.

کلمه مثال ۸۴: کدام یک از مجموعه رسیدگی‌های ذیل تماماً مربوط به استانداردهای عمومی حسابرسی می‌باشد؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) بررسی امکان تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی، بررسی میزان رعایت ثبات رویه توسط واحد مورد رسیدگی و بررسی میزان رعایت اصول حسابداری.
 - ۲) بررسی میزان دانش حرفه‌ای حسابرس، بررسی نحوه رعایت استقلال توسط حسابرس، بررسی نحوه اعمال مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای حسابرس.
 - ۳) بررسی تحلیلی بودجه عملیاتی، بررسی میزان رعایت قوانین و مقررات، بررسی میزان رعایت اصول حسابداری
 - ۴) استانداردهای عمومی حسابرسی ارتباطی به نحوه رسیدگی‌های حسابرسان ندارد.
- پاسخ: گزینه «۴» استانداردهای عمومی حسابرسی ارتباطی به نحوه رسیدگی‌های حسابرسان ندارد، بلکه مرتبط با ویژگی‌های شخصی و صلاحیت فردی حسابرسان بوده و شامل: ۱- صلاحیت و آموزش فنی، ۲- استقلال رأی و ۳- اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای می‌باشد.

کلمه مثال ۸۵: با توجه به مفاد استانداردهای حسابرسی کدام یک از موارد ذیل جزء وظایف حسابرسان مستقل محسوب نمی‌شود؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) رسیدگی و اظهارنظر نسبت به کارایی و اثربخشی تصمیمات اتخاذ شده توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی.
 - ۲) رسیدگی و اظهارنظر نسبت به میزان رعایت اصول حسابداری در تنظیم صورت‌های مالی
 - ۳) رسیدگی و اظهارنظر نسبت به میزان رعایت قوانین و مقرراتی که دارای تأثیر مالی بر اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی می‌باشند.
 - ۴) رسیدگی به میزان صحت و تداوم اجرای کنترل‌های داخلی وضع شده توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی.
- پاسخ: گزینه «۱» رسیدگی و اظهارنظر نسبت به کارایی و اثربخشی تصمیمات اتخاذ شده توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی به عهده بازرس قانونی است.

کلمه مثال ۸۶: سهم حسابرسان مستقل در پیشگیری از تقلب کارکنان کدام است؟ (سراسری ۷۸)

- ۱) ارزیابی سیستم کنترل داخلی و ارائه پیشنهاداتی جهت بهبود آن
- ۲) ارزیابی کنترل‌های داخلی برای ارزیابی ریسک کنترل
- ۳) رسیدگی به معاملات و رویدادهای مالی به نحوی که تمام تقلب‌های ممکن را کشف کند.
- ۴) رسیدگی به معاملات به نحوی که اکثر تقلب‌های ممکن را کشف کند.

پاسخ: گزینه «۱» سهم حسابرسان مستقل در پیشگیری از تقلب کارکنان، ارزیابی سیستم کنترل داخلی و ارائه پیشنهاداتی جهت بهبود آن است.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۷: حق الزحمه حسابرسان مستقل به کدام روش تعیین می‌شود؟

- (۱) درصدی از فروش
 (۲) درصدی از سود خالص
 (۳) مبلغ مقطوع یا درصدی از سود خالص هر کدام بیشتر باشد.
 (۴) مبلغ مقطوع و یا مبلغ بر اساس ساعات کار طبق تعرفه مشخص نرخ ساعت کار
- پاسخ: گزینه «۴» تعیین حق الزحمه به صورت مشروط و یا منوط به کسب یافته‌ها و نتایج خاص، استقلال حسابرس را مشکوک می‌سازد. بنابراین به منظور پرهیز از این ذهنیت، حق الزحمه حسابرس باید به صورت مبلغ مقطوع و یا مبلغی براساس ساعت کار طبق تعرفه، تعیین شود.

(سراسری ۸۰)

مثال ۸۸: منظور از سهل‌انگاری حسابرس، چیست؟

- (۱) تحریف حقایق بااهمیت
 (۲) اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای
 (۳) عدم توجه عمده به استانداردهای حسابرسی
 (۴) عدم توجه عمده به استانداردهای حسابداری
- پاسخ: گزینه «۲» سهل‌انگاری یعنی تخلف از وظیفه قانونی اعمال میزانی دقت که هر شخص مدبری معمولاً در شرایط مشابه اعمال می‌کند، که نتیجه آن تخلف، زیان دیدن دیگری باشد.

(سراسری ۸۰)

مثال ۸۹: آغاز و پایان «فرآیند برنامه‌ریزی حسابرسی»، به ترتیب کدام است؟

- (۱) قبول صاحب‌کار - پایان کار حسابرسی
 (۲) امضای موافقت‌نامه حسابرسی - امضای گزارش حسابرسی
 (۳) بازدید از محل کار صاحب‌کار - ارائه گزارش حسابرسی
 (۴) تصمیم به قبول صاحب‌کار جدید - امضاء و تحویل گزارش حسابرسی
- پاسخ: گزینه «۴» فرآیند برنامه‌ریزی با تصمیم به قبول صاحب‌کار جدید شروع و تا امضاء و تحویل گزارش حسابرس ادامه می‌یابد.

مثال ۹۰: در استانداردهای حسابرسی، از عباراتی نظیر: «برنامه‌ریزی کافی»، «شناخت کافی» و «شواهد کافی» استفاده شده است. تصمیم‌گیری در مورد «کفایت» مستلزم است.

(سراسری ۸۰)

- (۱) بررسی و مشاهده (۲) صلاحیت و دانش (۳) مشاوره با صاحب‌نظران (۴) قضاوت حرفه‌ای حسابرس
- پاسخ: گزینه «۴» استانداردهای حسابرسی، حاوی معیارهای ناملموس و ذهنی نظیر «برنامه‌ریزی کافی»، «شناخت کافی» از ساختار کنترل داخلی، «شواهد کافی» و قابل اطمینان» و «افشای کافی» است. تصمیم‌گیری در مورد کافی بودن و قابل اطمینان بودن، مستلزم کاربرد قضاوت حرفه‌ای حسابرس می‌باشد.

(سراسری ۸۰)

مثال ۹۱: دلیل و ضرورت تماس با حسابرس قبلی چیست؟

- (۱) کمک به تهیه برنامه حسابرسی
 (۲) پذیرفتن یا نپذیرفتن کار
 (۳) استفاده از کاربرگ‌های حسابرس قبلی
 (۴) به دست آوردن شناخت بهتر از سیستم کنترل‌های داخلی
- پاسخ: گزینه «۲» حسابرس در نتیجه تماس با حسابرسان قبلی نهایتاً در مورد پذیرش یا عدم پذیرش کار جدید تصمیم‌گیری خواهد نمود.

(سراسری ۸۰)

مثال ۹۲: معیار مورد استفاده در حسابرسی صورت‌های مالی، کدام است؟

- (۱) عرف (۲) قانون موضوعه (۳) استانداردهای حسابداری (۴) استانداردهای حسابرسی
- پاسخ: گزینه «۳» معیار مورد استفاده در حسابرسی صورت‌های مالی اصول پذیرفته‌شده حسابداری است.



(سراسری ۸۰)

مثال ۹۳: «حسابرسی رعایت» توسط حسابرسان مستقل، چگونه انجام می‌شود؟

- (۱) به همراه حسابرسی عملیاتی
 (۲) به صورت یک پروژه جداگانه
 (۳) به همراه حسابرسی صورت‌های مالی
 (۴) به صورت پروژه‌ای جداگانه یا همراه با حسابرسی صورت‌های مالی
- پاسخ: گزینه «۴» رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی که خود نوعی حسابرسی رعایت به شمار می‌آید، می‌تواند به صورت جداگانه و یا همراه با حسابرسی صورت‌های مالی انجام گیرد.

(سراسری ۸۰)

مثال ۹۴: کدام مزیت در ردیف محاسن «حسابرسی ضمنی» قرار نمی‌گیرد؟

- (۱) ارزیابی کنترل داخلی شرکت
 (۲) کشف به موقع تخلفات و اشتباهات
 (۳) کاهش اضطراب و نگرانی کارمندان صاحب‌کار
 (۴) کم کردن فشار کار حسابرسی نهایی
- پاسخ: گزینه «۳» کاهش اضطراب و نگرانی کارمندان صاحب‌کار، از محاسن حسابرسی ضمنی به شمار نمی‌رود.

(آزاد ۸۰)

مثال ۹۵: به موجب اصل رازداری حسابرس مجاز به در اختیار قرار دادن اسرار کاری واحد مورد رسیدگی به اشخاص زیر می‌باشد:

- (۱) ذینفع‌های واحد مورد رسیدگی
 (۲) هیئت مدیره
 (۳) صاحبان سهام و یا مراجع ذیصلاح قانونی
 (۴) طرف حساب‌های واحد مورد رسیدگی
- پاسخ: گزینه «۳» بر طبق آیین رفتار حرفه‌ای حسابرسان باید اطلاعاتی را که درباره امور صاحب‌کار به دست می‌آورند، محرمانه تلقی کنند. البته حسابرس باید در صورت لزوم اسرار کاری شرکت را در اختیار سهامداران و مراجع ذیصلاح قانونی قرار دهد.

(آزاد ۸۰)

مثال ۹۶: کدام یک از موارد زیر جزء اصول حسابرسی می‌باشد؟

- (۱) اصل ثبات رویه
 (۲) اصل استقلال
 (۳) اصل تداوم فعالیت
 (۴) اصل تطابق درآمد با هزینه
- پاسخ: گزینه «۲» منظور از استقلال این است که حسابرس هنگام ارائه خدمات حسابرسی و سایر خدمات مشابه باید واقعاً مستقل باشد و مستقل به نظر رسد. سایر گزینه‌ها از جمله اصول حسابداری به شمار می‌روند.

(سراسری ۸۱)

مثال ۹۷: مسئولیت حسابرس جانشین در مورد ارتباط گرفتن با حسابرس قبلی، کدام است؟

- (۱) حسابرس جانشین مسئولیتی در مورد ارتباط با حسابرس قبلی ندارد.
 (۲) حسابرس جانشین باید با کسب اجازه از صاحب‌کار با حسابرس قبلی ارتباط بگیرد.
 (۳) ارتباط حسابرس جانشین با حسابرس قبلی نیازی به اجازه صاحب‌کار ندارد.
 (۴) در صورت وجود شواهد، حسابرس جانشین مسئولیتی در مورد ارتباط با حسابرس قبلی با اجازه صاحب‌کار ندارد.
- پاسخ: گزینه «۲» منظور از استقلال این است که حسابرس هنگام ارائه خدمات حسابرسی و سایر خدمات مشابه باید واقعاً مستقل باشد و مستقل به نظر رسد. سایر گزینه‌ها از جمله اصول حسابداری به شمار می‌روند.

کج مثال ۹۸: حسابرس جانشین پیش از پذیرش کار جدید حسابرسی باید درباره کدام یک از موارد زیر از حسابرس قبلی آن کار پرس و جو به عمل آورد؟

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۱)

- ۱) نظر وی درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که از تاریخ صدور گزارش تاکنون رخ داده است.
- ۲) دلیل (یا دلایل) تغییر حسابرس از نظر وی
- ۳) آگاهی از رعایت یکنواختی استانداردهای حسابداری در دوره‌های متوالی
- ۴) ارزیابی وی از مسائلی که از لحاظ حسابداری دارای اهمیت است.

پاسخ: گزینه «۲» هنگامی که از حسابرس خواسته می‌شود جایگزین حسابرس دیگری شود، وی باید درباره وجود هرگونه دلیل حرفه‌ای برای عدم پذیرش کار، تحقیق و بررسی کند. در چنین حالتی، حسابرس باید با حسابرس قبلی ارتباط برقرار نماید و دلیل یا دلایل تغییر حسابرس از نظر وی را جویا شود.

کج مثال ۹۹: حسابرس در حسابرسی سالانه، خطر نادرست بااهمیت در صورت‌های مالی را به دلیل کدام یک از موارد زیر، مشخصاً ارزیابی می‌کند؟ (آزاد ۸۱)

- ۱) اشتباه
- ۲) تقلب
- ۳) اعمال غیرقانونی
- ۴) مخاطرات تجاری

پاسخ: گزینه «۲» تقلب عبارت است از تحریف حقایق بااهمیت توسط کسی که می‌داند مطلبش حقیقت ندارد یا ارائه حقایقی با کمال بی‌توجهی نسبت به صحت یا سقم آن با قصد فریب دیگران و با این نتیجه که طرف مقابل، زیان ببیند.

کج مثال ۱۰۰: بررسی همپیشگان برای حصول انجام می‌شود.

(سراسری ۸۲)

- ۱) اطمینان به استقلال حسابرس
- ۲) اطمینان به تخصص و دانش حسابرس
- ۳) اطمینان به کنترل کیفیت کار حسابرس
- ۴) اطمینان به صحت تعیین حق الزحمه حسابرس

پاسخ: گزینه «۳» مؤسسات حسابرسی برای اطمینان به کنترل کیفیت کار در مؤسسه حسابرسی خود، از مؤسسات حسابرسی دیگری می‌خواهد این مورد را بررسی نماید.

کج مثال ۱۰۱: کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح نیست؟

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۲)

- ۱) قرارداد حسابرسی هم دارای جنبه‌های حقوقی و هم دارای جنبه‌های حرفه‌ای است.
- ۲) قرارداد حسابرسی حتماً باید قبل از شروع کار منعقد شود.
- ۳) در قرارداد حسابرسی باید روشن شود که برخی اشتباهات و یا تحریف‌های بااهمیت احتمالی ممکن است کشف نشده باقی بماند.
- ۴) پس از شروع کار حسابرسی صاحبکار حق درخواست تغییر نوع خدمت را از حسابرس ندارد.

پاسخ: گزینه «۴» قرارداد حسابرسی که حسابرس برای صاحبکار می‌فرستد، پذیرش کار، هدف و دامنه حسابرسی، حدود مسئولیت نسبت به صاحبکار و شکل گزارش‌هایی را که ارائه خواهد داد، مشخص و مستند می‌کند. لازم به ذکر است که پیش از تکمیل کار حسابرسی صاحبکار می‌تواند از حسابرس درخواست نماید خدمت خود را به کاری با سطح اطمینان پایین‌تر تغییر دهد. در این گونه موارد، حسابرس باید نسبت به درست بودن یا نبودن پذیرش درخواست مزبور تصمیم‌گیری کند. تنها در صورتی که حسابرس طبق قوانین و مقررات به این سمت منصوب شده باشد، تغییر مزبور امکان‌پذیر نیست.

کج مثال ۱۰۲: کدام گزینه به تعریف معیارهای ارزیابی در حسابرسی عملیاتی نزدیک‌تر است؟

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۲)

- ۱) استانداردهای حسابداری، قوانین و مقررات، اهداف تعیین شده مدیریت سازمان
- ۲) معیارهای اندازه‌گیری درون و برون سازمانی و نتایج حاصل از انجام حسابرسی عملیاتی قبلی با اهداف مشابه
- ۳) اهداف تعیین شده مدیریت سازمان، قوانین و مقررات، اصول کلی مدیریت
- ۴) قوانین و مقررات، اصول کلی مدیریت، استانداردهای حسابداری



پاسخ: گزینه «۲» حسابرسی عملیاتی عبارت از فرایند منظم و سیستماتیک ارزیابی کارایی (میزان موفقیت در بهترین استفاده از منابع موجود)، اثربخشی (میزان موفقیت در رسیدن به هدف‌های تعیین شده) و صرفه اقتصادی عملیات سازمان و گزارش نتایج ارزیابی همراه با پیشنهادهای عملی به مدیریت، جهت بهبود عملیات می‌باشد. حسابرسی عملیاتی به بررسی قسمت‌های خاصی از سازمان به منظور سنجش نحوه عمل آن‌ها می‌پردازد و به دلیل آن که دارای استاندارد پذیرفته شده و یا مقررات و الزامات قانونی نمی‌باشد، در مقایسه با حسابرسی صورت‌های مالی و حسابرسی رعایت، مستلزم کاربرد قضاوت بیشتری است.

مثال ۱۰۳: کدام یک از موارد زیر، وظیفه حسابرس داخلی را بهتر توصیف می‌کند؟

- (آزاد ۸۲)
- (۱) کنترل عملکرد مدیریت
(۲) کنترل‌های داخلی حسابداری مالی
(۳) کنترل‌های روش حسابداری صنعتی
(۴) کنترل عملیاتی شرکت

پاسخ: گزینه «۴» رسیدگی‌های حسابرسان داخلی را اغلب حسابرسی عملیاتی می‌خوانند، زیرا هدف آنان تعیین تأثیر رویه‌ها و روش‌های موجود بر کارایی عملیات واحد تجاری است.

مثال ۱۰۴: حسابرسان به کدام دلیل زیر، در حین رسیدگی‌های خود کوشش می‌کنند که مستقل به نظر برسند؟

- (آزاد ۸۲)
- (۱) از بین بردن احتمال خطرات و مسئولیت‌ها
(۲) رسیدن به استقلال واقعی
(۳) حفظ اعتبار حرفه نزد جامعه
(۴) رعایت استانداردهای اجرای عملیات

پاسخ: گزینه «۳» در مفهوم استقلال دو ایده نهفته است، اول، حسابرس مستقل در واقع مستقل از واحدی باشد که آن را حسابرسی می‌کند، استقلال واقعی یعنی توانایی حسابرسان مستقل برای حفظ بی‌طرفی فکری در طول دوره قرارداد. دوم این که رابطه حسابرسان با صاحب‌کار باید به گونه‌ای باشد که از دید اشخاص ثالث، حسابرسان مستقل به نظر رسند، این امر جهت حفظ اعتبار حرفه نزد جامعه است.

مثال ۱۰۵: کدام یک از موارد زیر قبل از پذیرش کار جدید توسط حسابرس انجام نمی‌گیرد؟

- (آزاد ۸۲)
- (۱) صحت عمل و درستکاری مدیریت
(۲) زمان بندی کار موقت
(۳) ارتباط با حسابرس قبلی
(۴) توانایی انجام کار حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس پس از پذیرش کار نسبت به برنامه‌ریزی آن اقدام می‌کند.

مثال ۵۸: حسابرس مستقل کدام یک از موارد زیر را قبل از پذیرش کار حسابرسی جدید از حسابرس قبلی استعلام می‌نماید؟

- (آزاد ۸۲)
- (۱) تجزیه و تحلیل اقلام ترازنامه
(۲) تجزیه و تحلیل اقلام سود و زیان
(۳) کلیه مواردی که از لحاظ حسابداری همواره دارای اهمیت می‌باشد.
(۴) حقایقی در مورد صحت عمل و درستکاری مدیریت

پاسخ: گزینه «۴» استانداردهای حسابرسی، حسابرسان را قبل از پذیرش کار، ملزم به پرس و جوهای خاصی از حسابرسان قبلی کرده است. این پرس و جو باید شامل پرسش در مورد اختلاف نظر با مدیریت در مورد اصول حسابداری، درستکاری مدیریت، استنباط حسابرس قبلی از دلیل تغییر خود توسط صاحب‌کار و سایر مسائلی باشد که حسابرس را در تصمیم‌گیری نسبت به قبول یا رد کار جدید یاری می‌کند.

مثال ۱۰۶: نتیجه انتخاب به موقع حسابرس مستقل توسط صاحب‌کار کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (آزاد ۸۲)
- (۱) رسیدگی جامع‌تری حسابرس مستقل می‌تواند انجام دهد.
(۲) شناخت بهتری از سیستم کنترل‌های داخلی صاحب‌کار به دست می‌آورد.
(۳) شواهد کافی و قابل قبولی می‌تواند کسب نماید.
(۴) رسیدگی‌های مؤثرتری توسط حسابرس مستقل انجام می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» انتخاب به موقع حسابرس مستقل باعث می‌شود که رسیدگی‌های مؤثرتری توسط وی انجام شود.

(آزاد ۸۲)

کج مثال ۱۰۷: طبق آئین رفتار حرفه‌ای، کدام یک از موارد زیر حکم استقلال را در حسابرس از بین می‌برد؟

- ۱) داشتن منافع مالی مستقیم و بااهمیت در واحد مورد رسیدگی
- ۲) ارائه خدمات مشاوره به مدیریت واحد مورد رسیدگی
- ۳) سرمایه‌گذاری مشترک با واحد مورد رسیدگی (سرمایه‌گذاری در مقایسه با ارزش ویژه شرکت بی‌اهمیت می‌باشد)
- ۴) داشتن منافع مالی مستقیم و بی‌اهمیت در واحد مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۱» هر گونه منافع مالی مستقیم و همچنین منافع مالی غیرمستقیم بااهمیت سبب نقض استقلال حسابرس می‌شود. اخذ هرگونه وام از واحد تجاری، روسای آن، هیئت مدیره آن یا سهامداران اصلی آن، مثالی دیگر برای موارد نقض استقلال است.

(سراسری ۸۳)

کج مثال ۱۰۸: در حسابرسی صورت‌های مالی توسط حسابرسان مستقل، در ارتباط با ارائه منصفانه وضعیت مالی و نتایج عملیات، معیار است.

- ۱) مجموعه قوانین تجاری
 - ۲) استانداردهای حسابداری
 - ۳) مجموعه قوانین مالیاتی
 - ۴) مجموعه قوانین مالیات و تجارت
- پاسخ: گزینه «۲» در حسابرسی صورت‌های مالی، مبنا و معیار حسابرس برای سنجش مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی (یا ارائه منصفانه وضعیت مالی و نتایج عملیات)، استانداردهای حسابداری است و حسابرس باید در هر حال در گزارش خود تصریح کند که آیا صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده است یا خیر.

(سراسری ۸۳)

کج مثال ۱۰۹: کدام عبارت، مسئولیت حسابرس را در مورد کشف تقلب و اشتباه نشان می‌دهد؟

- ۱) حسابرس مسئول کشف تقلب و اشتباه نیست جز آن که اجرای عملیات حسابرسی به چنین مواردی بینجامد.
- ۲) حسابرس باید حسابرسی را برای کشف اشتباه یا تقلبی که موجب انحراف از استانداردهای حسابداری است برنامه‌ریزی کند.
- ۳) حسابرس باید حسابرسی را برای حصول اطمینان معقول از کشف تقلب و یا اشتباه که اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد برنامه‌ریزی کند.
- ۴) حسابرس مسئول کشف اشتباهات و تقلبات ساده‌ای است که توسط کارکنان انجام شده است. لکن مسئول کشف تقلبی که از تبانی و تخطی مدیریت ناشی شده، نمی‌باشد.

پاسخ: گزینه «۳» طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس باید حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، اطمینانی معقول به دست آید.

کج مثال ۱۱۰: کدام یک از موارد زیر در نهایت، روش‌های حسابرسی لازم جهت تعیین مبنای منطقی برای اظهارنظر حسابرسان را مشخص می‌سازد؟ (آزاد ۸۳)

- ۱) برنامه حسابرسی
 - ۲) قضاوت حسابرسی
 - ۳) استانداردهای حسابرسی
 - ۴) کاربرگ‌های حسابرسی
- پاسخ: گزینه «۲» در نهایت این قضاوت حسابرس است، که روش‌های لازم جهت تعیین مبنای منطقی برای اظهارنظر حسابرسان را مشخص می‌سازد.

(آزاد ۸۳)

کج مثال ۱۱۱: با توجه به مفاد آیین رفتار حرفه‌ای، اگر یکی از شرکای یک مؤسسه حسابرسی دو شریک فوت کند، شریک باقیمانده تا چه مدت می‌تواند به تنهایی تحت نام فعلی مؤسسه که شامل نام متوفی است فعالیت کند؟

- ۱) مدتی که از پنج سال بیشتر نباشد.
 - ۲) مدتی که از دو سال بیشتر نباشد.
 - ۳) مدت نامحدود
 - ۴) تا زمانی که مؤسسه، سهم شریک متوفی را به وارث او پرداخت کند.
- پاسخ: گزینه «۲» تنها شریک باقیمانده پس از مرگ یا خروج سایر شرکا می‌تواند تا دو سال بعد از فردی شدن مؤسسه تحت نامی که شامل نام شرکا است به فعالیت‌های حرفه‌ای خود ادامه دهد.



مثال ۱۱۲: در کدام یک از شرایط زیر، یک مؤسسه حسابرسی در رابطه با تعیین حق الزحمه خود آئین رفتار حرفه‌ای را نقض می‌کند؟ (آزاد ۸۳)

- (۱) بعداً توسط دادگاه ورشکستگی تعیین خواهد شد.
 - (۲) بر مبنای نوع کار باشد نه بر مبنای زمان صرف شده.
 - (۳) پرداخت آن منوط به روشن شدن اثر گزارش حسابرسی در مورد تأیید یا رد درخواست شرکت برای یک وام بانکی باشد.
 - (۴) مبتنی بر حق الزحمه حسابرس قبلی صاحب کار باشد.
- پاسخ: گزینه «۳» خدمات حرفه‌ای نباید تحت قراردادی ارائه یا اجرا شود که در آن احتساب حق الزحمه، موکول به کسب یافته‌ها یا نتایج خاصی شده باشد، یا حق الزحمه به نوعی موکول به یافته‌ها یا نتایج چنین خدماتی باشد.

مثال ۱۱۳: رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت‌های سهامی عام، طبق قوانین تجاری ایران توسط کدام یک از اشخاص زیر است؟ (آزاد ۸۳)

- (۱) بازرس قانونی منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام
 - (۲) حسابرس منتخب هیئت مدیره
 - (۳) حسابرس داخلی شرکت
 - (۴) کارشناس رسمی دادگستری
- پاسخ: گزینه «۱» طبق قانون تجارت ایران رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت‌های سهامی عام به عهده بازرس قانونی منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام است.

مثال ۱۱۴: حسابرس در تدوین طرح کلی حسابرسی باید نکاتی را در نظر بگیرد. کدام گزینه جزء آن نکات نیست؟ (آزمون حسابدار رسمی - ۸۴)

- (۱) سطح دانش و تجربه مدیریت
 - (۲) رویه‌های حسابداری مورد استفاده واحد مورد رسیدگی و تغییرات آن‌ها
 - (۳) مبلغ حق الزحمه توافق شده در قرارداد حسابرسی
 - (۴) اثر انتشار بیانیه‌های جدید حسابداری و حسابرسی بر کار حسابرس
- پاسخ: گزینه «۳» حسابرس در تدوین طرح کلی حسابرسی باید نکات زیر را در نظر بگیرد:
- ۱- شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی
 - ۲- شناخت سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی
 - ۳- خطر و اهمیت
 - ۴- نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی
 - ۵- هماهنگی، هدایت، سرپرستی و بررسی
 - ۶- سایر موارد

مثال ۱۱۵: کدام مورد زیر به احتمال زیاد تمایز بین کار حسابرسان مستقل با کار سایر کارشناسان حرفه‌ای است؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) مراقبت‌های حرفه‌ای و تخصصی
 - (۲) کاردانی و مهارت
 - (۳) استقلال
 - (۴) مجموعه‌ای پیچیده از دانش
- پاسخ: گزینه «۳» وجود استقلال بدون هیچ شک و تردیدی برای انجام حسابرسی الزامی است ولی در سایر حرفه‌ها عموماً به استقلال نیاز ندارند، گزینه‌های دیگر نادرست هستند زیرا حرفه‌های مختلف نیازمند مراقبت‌های حرفه‌ای و تخصصی، کاردانی و مهارت و مجموعه‌ای پیچیده از دانش هستند.

مثال ۱۱۶: کدام عبارت زیر به بهترین وجه مفهوم استانداردهای حسابرسی را بیان می‌کند؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) روش‌های لازم برای گردآوری شواهد و مدارک پشتوانه صورت‌های مالی
 - (۲) معیارهای سنجش کار حسابرسی
 - (۳) انتشارات کمیته استانداردهای حسابرسی
 - (۴) مقررات پذیرفته شده حرفه حسابداری به دلیل کاربرد جهانی آن
- پاسخ: گزینه «۲» استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی با معیارهای سنجش کیفیت کار حسابرسی در ارتباط هستند. گزینه «۱» غلط است زیرا روش‌ها به کارهایی که باید انجام شوند مربوط هستند نه مستقیماً به استانداردها. گزینه «۳» غلط است، زیرا استانداردهای حسابرسی توسط هیأت استانداردهای حسابرسی منتشر می‌شوند. گزینه «۴» غلط است زیرا استانداردها می‌توانند در سطح جهان پذیرفته شده باشند یا نباشند.

مثال ۱۱۷: کدام دسته از عوامل زیر معمولاً در برنامه‌ریزی تأمین کارکنان مورد نیاز برای یک کار حسابرسی در نظر گرفته می‌شود؟ (آزاد ۸۴)

آموزش ضمن خدمت به کارکنان	جابجایی کارکنان به طور مستمر و دوره‌ای
بلی	بلی
آموزش ضمن خدمت به کارکنان	جابجایی کارکنان به طور مستمر و دوره‌ای
بلی	خیر
آموزش ضمن خدمت به کارکنان	جابجایی کارکنان به طور مستمر و دوره‌ای
خیر	بلی
آموزش ضمن خدمت به کارکنان	جابجایی کارکنان به طور مستمر و دوره‌ای
خیر	خیر

پاسخ: گزینه «۱» آموزش ضمن خدمت کارکنان و جابجایی کارکنان به طور مستمر و دوره‌ای معمولاً در برنامه‌ریزی تأمین کارکنان مورد نیاز در نظر گرفته می‌شود.

مثال ۱۱۸: رعایت اصل استقلال در مورد کدام یک از خدماتی که حسابرسان انجام می‌دهند الزامی است؟ (سراسری ۸۵)

- (۱) تمام خدمات اعتباردهی
(۲) فقط خدمات حسابرسی صورت‌های مالی
(۳) تمام خدماتی که حسابرسان ارائه می‌کنند.
(۴) خدمات مشاوره مالی و بررسی صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۱» رعایت اصل استقلال تنها در مورد خدمات اعتباردهی از قبیل حسابرسی صورت‌های مالی، بررسی صورت‌های مالی، رسیدگی به اطلاعات مالی آتی و ... الزامی است و در مورد سایر خدماتی که حسابرسان مستقل ارائه می‌دهند، نظیر خدمات مشاوره مالی و مدیریت، تنظیم اطلاعات مالی و ... رعایت اصل استقلال ضرورتی ندارد.

مثال ۱۱۹: مسئولیت تهیه و اظهارنظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی سالیانه شرکت به ترتیب با:

- (۱) فقط هیئت مدیره شرکت است.
(۲) مدیر عامل شرکت و کمیته حسابرسی است.
(۳) هیئت مدیره شرکت و حسابرس داخلی است.
(۴) هیئت مدیره شرکت و حسابرس مستقل است.

پاسخ: گزینه «۴» اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی بر عهده حسابرس مستقل است و مسئولیت تهیه صورت‌های مالی به عهده هیئت مدیره شرکت است. این موضوع در گزارش حسابرسان مستقل نیز صراحتاً ذکر می‌گردد.

مثال ۱۲۰: معیار مورد استفاده در حسابرسی رعایت، کدام مورد است؟ (سراسری ۸۵)

- (۱) عرف
(۲) قوانین و بخشنامه‌ها
(۳) استانداردهای حسابداری
(۴) استانداردهای حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» انواع حسابرسی اغلب شامل؛ حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی رعایت، حسابرسی عملیاتی و حسابرسی مدیریت می‌باشد. حسابرسی رعایت به بررسی میزان انطباق اطلاعات مالی با قوانین وضع شده، ضوابط، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها می‌پردازد. مانند رسیدگی اظهارنامه مالیاتی توسط مقامات مالیاتی. حسابرسی رعایت می‌تواند به طور مجزا و یا همراه با حسابرسی صورت‌های مالی انجام شود.

مثال ۱۲۱: از نقطه نظر آیین رفتار حرفه‌ای، کدام یک از موارد زیر تخلف می‌باشد؟ (سراسری ۸۵)

- (۱) عدم درج حق‌الزحمه ثابت در قرارداد حسابرسی و تعیین حق‌الزحمه بر مبنای هزینه انجام شده
(۲) تعیین حق‌الزحمه بر مبنای نوع گزارش حسابرسی
(۳) اخذ پیش پرداخت در زمان آغاز انجام عملیات حسابرسی
(۴) عدم پیش‌بینی کسورات از مبلغ قرارداد

پاسخ: گزینه «۲» از نقطه نظر آیین رفتار حرفه‌ای، خدمات حرفه‌ای نباید تحت قراردادی ارائه یا اجرا شود که در آن احتساب حق‌الزحمه، به نوعی موکول به یافته‌ها یا نتایج چنین خدماتی باشد؛ اما حق‌الزحمه می‌تواند بر حسب مورد مثلاً به نسبت پیچیدگی خدمات ارائه شده تغییر کند.



(آزاد ۸۵)

کله مثال ۱۲۲: مسئولیت پیشگیری و کشف تقلب و اشتباه:

- (۱) با حسابرس داخلی است.
 (۲) با حسابرس مستقل است.
 (۳) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است.
 (۴) با مجمع عمومی شرکت است.
- پاسخ: گزینه «۳» مدیریت با استقرار و به کارگیری مستمر سیستم‌های مناسب حسابداری و کنترل داخلی، این مسئولیت خطیر را ایفا می‌کند. هر چند استقرار و به کارگیری این سیستم‌ها، احتمال وقوع اشتباه و تقلب را کاهش می‌دهند اما از وقوع آن‌ها به طور کامل پیشگیری نمی‌کند.

(آزاد ۸۵)

کله مثال ۱۲۳: کدام یک از موارد زیر در موارد مقتضی می‌تواند در قراردادهای حسابرسی درج شود؟

- (۱) شکل هرگونه گزارش اعلام نتایج کار و تاریخ تقریبی ارائه آن
 (۲) چگونگی و ترتیب هرگونه ارتباط با حسابرسی قبلی در حسابرسی نخستین
 (۳) هدف از حسابرسی صورت‌های مالی
 (۴) تأییدیه‌هایی که حسابرس باید درباره اطلاعات ارائه شده در مورد حسابرسی، از مدیریت دریافت کند (تأییدیه مدیران)
- پاسخ: گزینه «۲» طبق استانداردهای حسابرسی ایران، در موارد مقتضی نکات زیر نیز می‌تواند در قرارداد حسابرسی درج شود:
- ۱- چگونگی و ترتیب استفاده از خدمات سایر حسابرسان یا کارشناسان در برخی از زمینه‌های حسابرسی. ۲- چگونگی و ترتیب استفاده از خدمات حسابرسان داخلی و سایر کارکنان واحد مورد رسیدگی در جهت انجام کار حسابرسی. ۳- چگونگی و ترتیب هرگونه ارتباط با حسابرسان قبلی در حسابرسی نخستین. ۴- اشاره به هرگونه توافق دیگری که بین حسابرسان و صاحب‌کار به عمل آمده است.

(آزاد ۸۵)

کله مثال ۱۲۴: گردآوری شواهد حسابرسی و نتیجه‌گیری بر اساس شواهد مذکور، طبق کدام یک از موارد ذیل می‌باشد؟

- (۱) قضاوت (۲) تردید حرفه‌ای (۳) محافظه‌کاری (۴) واقعیت
- پاسخ: گزینه «۱» منظور از شواهد، اسناد و مدارک اصلی حسابداری و تمامی اطلاعات مؤید در دسترس حسابرس است. تعیین میزان و نوع شواهد مورد نیاز، بستگی به قضاوت حرفه‌ای حسابرسان دارد. در واقع کفایت، معیار سنجش کمیت یا مقدار شواهد حسابرسی است. تصمیم‌گیری درباره اینکه چه شواهدی کافی است، به قضاوت حرفه‌ای حسابرس بستگی دارد.

(سراسری ۸۶)

کله مثال ۱۲۵: کدام حسابرسی جزء لاینفک حسابرسی مالی است؟

- (۱) حسابرسی جامع (۲) حسابرسی رعایت (۳) حسابرسی عملکرد (۴) حسابرسی عملیاتی
- پاسخ: گزینه «۲» مطابقت صورت‌های مالی با استانداردهای حسابداری، هدف اصلی حسابرسی صورت‌های مالی است. جهت انجام حسابرسی مالی، ابتدا از سیستم کنترل داخلی شناخت کسب شده و با انجام حسابرسی ضمنی و بررسی اجرای کنترل‌ها و انجام حسابرسی رعایت، ریسک کنترل برآورد می‌گردد. لذا حسابرسی رعایت از حسابرسی مالی قابل تفکیک نیست. حسابرسی رعایت به بررسی میزان انطباق اطلاعات مالی با قوانین وضع شده، ضوابط و دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها می‌پردازد.

(سراسری ۸۶)

کله مثال ۱۲۶: حسابرسان باید کدام کار را درباره اشتباهات و تخلفات انجام دهند؟

- (۱) روش‌های جستجوگرانه‌ای را برای کشف اشتباهات و تخلفات بااهمیت مؤثر بر صورت‌های مالی، برنامه‌ریزی کنند.
 (۲) رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف اشتباهات و تخلفاتی که بتوانند آثار بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشند، اطمینان منطقی کسب کنند.
 (۳) رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف تخلفاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی، بااهمیت است و اشتباهاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی بااهمیت یا بی‌اهمیت است، اطمینان منطقی کسب کنند.
 (۴) رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف اشتباهاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی بااهمیت است و تخلفاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی، بااهمیت یا بی‌اهمیت است، اطمینان منطقی کسب کنند.
- پاسخ: گزینه «۲» حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی باید طوری طراحی گردد که از نبود تحریف بااهمیت ناشی از تخلف و تقلب در صورت‌های مالی اطمینان معقول کسب گردد. با اجرای روش‌های حسابرسی می‌توان از تقلب و اشتباه تا حدودی جلوگیری نمود ولی مسئولیت این امر با حسابرس نیست.

کج مثال ۱۲۷: تصمیم نهایی این که حسابرسان مستقل نسبت به صاحب‌کاران حسابرسی خود مستقل به نظر می‌رسند، باید توسط کدام مرجع اتخاذ شود؟

(سراسری ۸۶)

- (۱) جامعه (۲) انجمن‌های حرفه‌ای کشورها (۳) کمیته حسابرسی (۴) صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۱» اعتبار صورت‌های مالی هنگامی افزایش می‌یابد که استفاده‌کنندگان از این صورت‌ها حسابرسان را اشخاصی مستقل و بی‌طرف بدانند، یعنی این که رابطه حسابرسان با صاحب‌کار به گونه‌ای باشد که از دید اشخاص ثالث (جامعه)، حسابرسان، مستقل به نظر برسند.

کج مثال ۱۲۸: حسابرس در تدوین طرح کلی حسابرسی باید نکاتی را در نظر بگیرد، کدام گزینه جزو آن نکات نمی‌باشد؟

(سراسری ۸۶)

- (۱) اثر تکنولوژی اطلاعات و اطلاع‌رسانی بر کار حسابرس (۲) مبلغ حق‌الزحمه توافق شده در قرارداد حسابرسی (۳) تعیین میزان اهمیت از لحاظ مقاصد حسابرسی (۴) سطح دانش و تجربه مدیریت

پاسخ: گزینه «۲» طرح حسابرسی عبارت است از: اهداف کلی از کار حسابرسی که رؤس مطالب مربوط به نوع ویژگی‌های عملیات صاحب‌کار را مشخص می‌کند و شکل و محتوای آن به عواملی چون اندازه واحد مورد رسیدگی، پیچیدگی کار، روش‌ها و تکنولوژی خاص مورد استفاده حسابرس بستگی دارد. حسابرس در تدوین طرح کلی حسابرسی باید نکات زیر را در نظر بگیرد:

الف - شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی:

- ۱- شرایط صنعت و عوامل عمومی اقتصادی مؤثر بر عملیات واحد مورد رسیدگی ۲- ویژگی‌های عمده واحد مورد رسیدگی، فعالیت، عملکرد مالی و الزامات گزارشگری آن ۳- سطح دانش و تجربه مدیریت

ب - شناخت سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی

- ۱- رویه‌های حسابداری مورد استفاده واحد مورد رسیدگی و تغییرات آن‌ها ۲- اثر انتشار بیانیه‌های جدید حسابداری و حسابرسی بر کار حسابرس
۳- مجموع اطلاعات حسابرس از سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی و میزان اتکای مورد انتظار بر آزمون کنترل‌های داخلی و آزمون‌های محتوا

ج - خطر و اهمیت:

- ۱- برآورد مورد انتظار از خطر ذاتی و خطر کنترل ۲- تعیین میزان اهمیت از لحاظ مقاصد حسابرسی ۳- احتمال وجود اشتباهات و یا تحریف‌های بااهمیت
۴- شناسایی زمینه‌های پیچیده، حسابداری، شامل موارد متأثر از برآوردهای حسابداری

د- نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی:

- ۱- احتمال جابجایی ترتیب و اولویت‌های رسیدگی در مورد زمینه‌های خاص ۲- اثر تکنولوژی اطلاعات و اطلاع‌رسانی بر کار حسابرسی
۳- کارهای انجام شده توسط حسابرسان داخلی و آثار مورد انتظار از کار آنان بر روش‌های حسابرسی

ه- هماهنگی، هدایت، سرپرستی و بررسی:

- ۱- استفاده از سایر حسابرسان در حسابرسی واحدهای فرعی، شعب و سایر اجزای واحد مورد رسیدگی ۲- استفاده از خدمات کارشناسان در انجام حسابرسی
۳- تعدد و پراکندگی اجزای واحد مورد رسیدگی ۴- نیروی انسانی مورد نیاز

و- سایر موارد:

- ۱- تردید درباره فرض تداوم فعالیت ۲- شرایط نیازمند توجه خاص، مانند وجود اشخاص وابسته ۳- مفاد قرارداد و هر گونه الزام قانونی
۴- نوع و زمان تسلیم گزارش حسابرسی یا سایر گزارش‌هایی که طبق قرارداد باید به صاحب‌کار ارائه شود.

کج مثال ۱۲۹: یکی از هدف‌های مؤسسات حسابرسی، ارائه خدمات حرفه‌ای منطبق با استانداردهای حرفه‌ای است. کدام مورد زیر از دستیابی به این

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۶)

هدف‌ها به گونه‌ای معقول اطمینان می‌دهد؟

- (۱) آموزش حرفه‌ای مستمر (۲) سیستم کنترل کیفیت (۳) سیستم بررسی سایر مؤسسات حسابرسی (۴) رعایت استانداردهای گزارشگری حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» به منظور حصول اطمینان از ارائه خدمات حرفه‌ای منطبق با استانداردهای حسابرسی مؤسسات حسابرسی باید سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت مناسبی تدوین کنند. سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت باید هم در سطح مؤسسه حسابرسی و هم در هر کار حسابرسی اعمال شود.



کج مثال ۱۳۰: حسابرس در کدام یک از موارد زیر نمی‌تواند اطمینان مطلق کسب نماید که همه موارد ارائه نادرست برحسب تقلب کشف خواهد گردید؟

(آزاد ۸۶)

(۱) تردید حرفه‌ای.

(۲) تبانی کارکنان.

(۳) تحریف در اسناد و مدارک.

(۴) نیاز به به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای در ارزیابی عوامل احتمالی خطر تقلب.

پاسخ: گزینه «۱» بند ۱۵ استاندارد حسابرسی ۲۰۰ عنوان می‌کند: حسابرس باید حسابرسی را با تردید حرفه‌ای یعنی، احتمال وجود شرایطی که ممکن است موجب اشتباه و یا تحریف‌های بااهمیت در صورت‌های مالی شود، برنامه‌ریزی و اجرا کند. برای مثال، از حسابرس معمولاً انتظار می‌رود شواهدی برای پشتیبانی از مطالب مندرج در تأییدیه مدیران بیابد، نه آنکه فرض کند آن‌ها لزوماً درست است.

کج مثال ۱۳۱: مسئولیت پیشگیری و کشف تقلب یا اشتباه با است.

(سراسری ۸۸)

(۱) حسابرس داخلی

(۲) حسابرس مستقل

(۳) مجمع عمومی شرکت

(۴) مدیریت واحد مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۴» تقلب عبارت است از تحریف حقایق بااهمیت توسط کسی که می‌داند مطلبش حقیقت ندارد یا ارائه حقایق به قصد فریب دیگران و زیان آنان. همچنین تقلب را می‌توان اقدامات عمدی صاحب‌کار که به ارائه نادرست صورت‌های مالی منجر می‌شود نیز تعریف کرد. مسئولیت پیشگیری و کشف تقلب و اشتباه بر عهده حسابرس نمی‌باشد، بلکه با مدیریت واحد مورد رسیدگی است که با استقرار و به‌کارگیری مستمر سیستم‌های مناسب حسابداری و کنترل داخلی، این مسئولیت را ایفا می‌کند و حسابرسی سالانه حسابرس، فقط می‌تواند عامل بازدارنده برای وقوع تقلب و اشتباه محسوب گردد.

کج مثال ۱۳۲: حسابرس شرکت اصلی برای تشخیص کفایت و نتایج کار حسابرس دیگر از لحاظ مقاصد حسابرسی خود روش‌های مناسبی از جمله اعلام

(سراسری ۸۸)

..... به حسابرس دیگر را اجرا می‌نماید.

(۱) لزوم استقلال

(۲) حدود کار حسابرسی

(۳) لزوم استقلال، استفاده از نتایج کار وی و الزامات حسابداری و حسابرسی

(۴) لزوم استقلال، استفاده از کارمندان حسابرس مجرب، تهیه صورت‌های مالی توسط شرکت

پاسخ: گزینه «۳» حسابرس شرکت اصلی برای تشخیص کفایت نتایج کار حسابرس دیگر (حسابرس شرکت فرعی) از لحاظ مقاصد حسابرسی خود باید روش‌های مناسبی را اجرا کند تا شواهد کافی و قابل قبولی به دست آورد. حسابرس اصلی باید موارد زیر را به حسابرس دیگر اعلام کند:

- ۱- لزوم استقلال حسابرس دیگر از واحد مورد رسیدگی و اجزای آن و ضرورت دریافت تأییدیه‌ای از وی دال بر رعایت این الزامات. استفاده‌ای که از نتایج کار و گزارش حسابرس دیگر خواهد شد و همچنین در میان گذاشتن موضوعات مستلزم توجه خاص، روش‌های لازم رسیدگی و زمان‌بندی تکمیل عملیات
- ۳- الزامات حسابداری، حسابرسی و گزارشگری و دریافت تأییدیه مدیریت از اجزای واحد مورد رسیدگی دال بر رعایت آن‌ها

کج مثال ۱۳۳: در حسابرسی ضمنی معمولاً کدام یک از عملیات حسابرسی انجام می‌شود؟

(آزاد ۸۸)

(۱) بررسی رعایت استانداردهای حسابداری در تنظیم صورت‌های مالی

(۲) بررسی سیستم کنترل‌های داخلی مستقر در شرکت مورد رسیدگی

(۳) رسیدگی ضمنی و اجمالی پس از رسیدگی دقیق به مانده حساب‌ها

(۴) همه موارد فوق معمولاً در حسابرسی ضمنی انجام می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» به طور کلی در حسابرسی ضمنی، کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی، ارزیابی سیستم کنترل داخلی، طراحی و اجرای آزمون‌های کنترل و برآورد خطر کنترل مدنظر است.

کج مثال ۱۳۴: رعایت اصل استقلال در مورد کدام یک از خدماتی که حسابرسان انجام می‌دهند، الزامی است؟

(سراسری ۸۹)

(۱) تمام خدماتی که حسابرسان ارائه می‌کنند

(۲) فقط خدمات حسابرسی صورت‌های مالی

(۳) تمام خدمات اعتباردهی

(۴) خدمات بررسی صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۳» استقلال در مورد خدمات اعتباردهی حسابرسان شامل حسابرسی صورت‌های مالی، بررسی صورت‌های مالی و روش‌های مورد توافق کاربرد

دارد.

📌 **مثال ۱۳۵:** طبق مقررات قانون تجارت ایران، رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت‌های سهامی عام توسط کدام یک از اشخاص زیر است؟ (آزاد ۸۹)

- (۱) کارشناس رسمی دادگستری
 (۲) حسابرس منتخب هیئت مدیره
 (۳) بازرس قانونی منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام
 (۴) حسابدار رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
- ✓ **پاسخ:** گزینه «۳» باتوجه به ماده ۱۴۴ و ۱۴۸ اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷، مجمع عمومی عادی در هر سال یک یا چند بازرس انتخاب می‌کند تا به وظایف خود عمل کنند، بازرس یا بازرسان مکلفند درباره صحت و درستی صورت‌داری و صورت حساب دوره عملکرد و حساب سود و زیان و ترازنامه‌ای که مدیران برای تسلیم به مجمع عمومی تهیه می‌کنند و همچنین درباره صحت مطالب و اطلاعاتی که مدیران در اختیار مجامع عمومی گذاشته‌اند اظهارنظر کنند.
- بازرسان باید اطمینان حاصل نمایند که حقوق صاحبان سهام در حدودی که قانون و اساسنامه شرکت تعیین کرده است به طور یکسان رعایت شده باشد و در صورتی که مدیران اطلاعاتی برخلاف حقیقت در اختیار صاحبان سهام قرار دهند بازرسان مکلفند که مجمع عمومی را از آن آگاه سازند.

📌 **مثال ۱۳۶:** حسابرسی ضمنی انجام می‌شود. (آزاد ۸۹)

- (۱) در طول دوره مالی و بعد از بستن حساب‌ها
 (۲) بعد از پایان دوره مالی و قبل از بستن حساب‌ها
 (۳) بعد از پایان دوره مالی و بستن حساب‌ها
 (۴) معمولاً در طول دوره مالی و بعضاً در پایان دوره مالی
- ✓ **پاسخ:** گزینه «۴» حسابرسی ضمنی معمولاً در طول دوره مالی و بعضاً در پایان دوره مالی انجام می‌پذیرد و عمدتاً حول انجام آزمون‌های رعایت و کسب شناخت و ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی صاحب‌کار سامان می‌یابد.

📌 **مثال ۱۳۷:** طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرسی باید به گونه‌ای طراحی شود که از نبود اشتباه یا تحریفی بااهمیت در صورت‌های مالی

- اطمینان به دست آید. (سراسری ۹۰)
- (۱) نسبی
 (۲) مطلق
 (۳) معقول
 (۴) محدود
- ✓ **پاسخ:** گزینه «۳» طبق بند ۱۲، استاندارد حسابرسی ۲۴۰، حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی به گونه‌ای طراحی می‌شود که از نبود تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی اطمینانی معقول به دست آید. اگرچه حسابرسی می‌تواند عاملی بازدارنده محسوب شود، اما مسئولیت پیشگیری از تقلب و اشتباه با حسابرسی نیست و نمی‌تواند باشد.



آزمون فصل اول

۱- با احتمال وجود شرایطی که ممکن است موجب تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی شود، حسابرس باید حسابرسی را بر اساس کدام یک از موارد زیر برنامه‌ریزی و اجرا نماید؟

- (۱) تردید حرفه‌ای (۲) محافظه کاری (۳) قضاوت بی‌طرفانه (۴) بی‌تفاوتی نسبت به موضوع

۲- گردآوری شواهد حسابرسی و نتیجه‌گیری براساس شواهد مذکور، طبق کدام یک از موارد ذیل می‌باشد؟

- (۱) تردید حرفه‌ای (۲) قضاوت (۳) محافظه کاری (۴) واقعیت

۳- مسئولیت تهیه، تأیید و ارائه صورت‌های مالی:

- (۱) با حسابرس است. (۲) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است.
(۳) با بازرس قانونی است. (۴) با کمیته حسابرسی واحد مورد رسیدگی است.

۴- براساس طراحی حسابرسی منطبق بر استانداردهای حسابرسی، چه اطمینانی نسبت به نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه به دست می‌آید؟

- (۱) اطمینان سلبی (محدود) (۲) اطمینان معقول (منطقی) (۳) اطمینان سلبی و معقول (۴) تردید حرفه‌ای

۵- اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی:

- (۱) اعتبار صورت‌های مالی را افزایش می‌دهد.
(۲) ادامه فعالیت واحد مورد رسیدگی را تضمین می‌نماید.
(۳) کارایی و اثربخشی مدیریت را تضمین می‌نماید.
(۴) اعتبار صورت‌های مالی را افزایش و یا کارایی و اثر بخشی مدیریت را تأیید می‌کند و ادامه فعالیت واحد را رسیدگی می‌نماید.

۶- کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) بازرس قانونی موظف به نظارت قبل از خرج در دستگاه‌های دولتی می‌باشد.
(۲) بازرس قانونی توسط مجمع عمومی صاحبان سهام انتخاب می‌شود.
(۳) حسابرس مستقل گزارش خود را صرفاً به مجمع صاحبان سهام ارائه می‌کند.
(۴) حسابرس مستقل علاوه بر صورت‌های مالی، نسبت به گزارش فعالیت‌های هیئت مدیره نیز اظهار نظر می‌کند.

۷- کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) بازرس قانونی موظف است کلیه گزارشات وقوع جرم را صرفاً به مجمع عمومی صاحبان سهام ارائه نماید.
(۲) یکی از وظایف بازرس قانونی تجزیه و تحلیل لایحه تفریغ بودجه ارسالی از طرف قوه مجریه می‌باشد.
(۳) حسابرس مستقل با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، مسئول اصلی صحت صورت‌های مالی است.
(۴) یکی از وظایف حسابرس مستقل اظهار نظر نسبت به رعایت مفاد اساسنامه است.

۸- تصمیم نهایی در مورد این که حسابرسان نسبت به صاحب‌کاران خود مستقل به نظر می‌رسند باید توسط کدام مرجع زیر اتخاذ شود؟

- (۱) جامعه (۲) شخص حسابرس
(۳) هیئت مدیره شرکت مورد رسیدگی (۴) کمیته انضباطی جامعه حسابداران رسمی

۹- کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) هدف اصلی حسابرس تعیین مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی است.
(۲) استفاده از سیستم‌های کامپیوتری اهمیت کنترل‌های داخلی را برای حسابرسان کم کرده است.
(۳) حسابرسان باید در طول رسیدگی تمام معاملات را به طور کامل رسیدگی کنند.
(۴) هرچه سیستم کنترل‌های داخلی قوی‌تر باشد، رسیدگی بیشتری توسط حسابرسان صورت می‌گیرد.



۱۰- کدام یک از موارد زیر از عوامل توجیه‌کننده تقاضا برای خدمات حسابرسی می‌باشد؟

- (۱) الزامات قانونی
- (۲) مسئولیت قانونی حساب‌برسان
- (۳) تأمین اطمینان از برملا شدن هرگونه تقلب، در صورت وجود
- (۴) هر سه مورد

۱۱- هدف از تهیه آیین رفتار حرفه‌ای عبارت است از:

- (۱) ملزم ساختن اعضا به رعایت استانداردهای حسابرسی
- (۲) ملزم ساختن اعضا به محرمانه تلقی نمودن اطلاعات صاحب‌کاران
- (۳) ایجاد اطمینان در صاحب‌کاران حسابرسی نسبت به استقلال حساب‌برسان
- (۴) ارائه رهنمودهای عملی به اعضا به منظور بهبود بخشیدن به کیفیت ضوابط حرفه‌ای

۱۲- کدام یک از موارد زیر از ویژگی‌های یک حرفه نیست؟

- (۱) نیاز به اعتماد جامعه
- (۲) پذیرش وظیفه خدمت به جامعه
- (۳) وجود حداقل شرایط از پیش تعیین شده برای ورود به حرفه
- (۴) هیچ‌کدام

۱۳- هدف اساسی رعایت آیین رفتار حرفه‌ای توسط حسابداران رسمی عبارت است از:

- (۱) مسئولیت خدمت به جامعه
- (۲) بهبود کیفیت ضوابط حرفه‌ای
- (۳) آشنایی با استانداردهای حسابرسی و رعایت آن‌ها
- (۴) یکنواخت نمودن گزارشات حسابرسی صادره توسط کلیه حسابداران رسمی

۱۴- کدام یک از موارد زیر از اهداف حرفه حسابداری است؟

- (۱) تأمین منافع عمومی
- (۲) دستیابی به بهترین اصول و ضوابط حرفه‌ای
- (۳) اجرای عملیات در بالاترین سطح ممکن براساس اصول و ضوابط حرفه‌ای
- (۴) هر سه مورد

۱۵- تحقق اهداف حرفه حسابداری مستلزم تأمین کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) اعتبار، اطمینان، استقلال، رازداری
- (۲) اعتبار، اطمینان، حرفه‌ای بودن، کیفیت خدمات
- (۳) بی‌طرفی، درستکاری، استقلال، رازداری
- (۴) برنامه‌ریزی، استقلال، حرفه‌ای بودن، کیفیت خدمات

۱۶- کدام یک از موارد زیر جزء اصول بنیادی آیین رفتار حرفه‌ای است؟

- (۱) رازداری
- (۲) استقلال
- (۳) برنامه‌ریزی
- (۴) هر سه مورد

۱۷- طبق اصل حسابدار رسمی باید از ایجاد روابطی که می‌تواند بر کار او تأثیر نامطلوب بگذارد و به درستکاری حرفه‌ای وی لطمه وارد کند پرهیزد.

- (۱) رازداری
- (۲) تضاد منافع
- (۳) صلاحیت حرفه‌ای
- (۴) درستکاری و بی‌طرفی

۱۸- طبق اصل حسابدار رسمی نباید به دارا بودن تخصص‌ها یا تجربیاتی که فاقد آن هستند تظاهر کنند.

- (۱) رازداری
- (۲) تضاد منافع
- (۳) صلاحیت حرفه‌ای
- (۴) درستکاری و بی‌طرفی

۱۹- طبق اصل حسابدار رسمی باید از ایجاد روابطی که امکان نفوذ دیگران، پیش‌داوری یا تمایلات جانب‌دارانه را فراهم می‌کند پرهیزند.

- (۱) رازداری
- (۲) تضاد منافع
- (۳) صلاحیت حرفه‌ای
- (۴) درستکاری و بی‌طرفی

۲۰- طبق اصل رازداری، حسابدار رسمی باید اسرار شرکت را تنها در اختیار قرار دهد.

- (۱) هیئت مدیره
- (۲) مراجع قانونی
- (۳) افراد ذیصلاح در شرکت مورد رسیدگی
- (۴) مجمع عمومی صاحبان سهام و مراجع ذیصلاح قانونی

۲۱- منظور از سهل‌انگاری حساب‌برس چیست؟

- (۱) تحریف حقایق بااهمیت
- (۲) اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای
- (۳) عدم توجه عمدی به استانداردهای حسابداری
- (۴) عدم توجه عمدی به استانداردهای حسابرسی

۲۲- منظور از قصور حساب‌برس چیست؟

- (۱) تحریف حقایق بااهمیت
- (۲) اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای
- (۳) انجام ندادن وظایف طبق استانداردهای حرفه‌ای
- (۴) بی‌توجهی عمدی نسبت به استانداردهای حسابرسی



۲۳- اقدامات عمدی صاحب‌کار که به ارائه نادرست صورت‌های مالی منجر می‌شود نامیده می‌شود.

- (۱) قصور (۲) سهل‌انگاری (۳) تقلب (۴) اشتباه

۲۴- هرگونه خطای سهوی در صورت‌های مالی نامیده می‌شود.

- (۱) قصور (۲) سهل‌انگاری (۳) تقلب (۴) اشتباه

۲۵- کدام یک از موارد زیر به عنوان تقلب محسوب نمی‌شود؟

- (۱) ثبت معاملات صوری
(۲) سوء استفاده از دارایی‌ها
(۳) ارائه نادرست آثار مالی معاملات
(۴) به‌کارگیری نادرست رویه‌های حسابداری (سهوی)

۲۶- کدام یک از موارد زیر یک نمونه از اشتباه نمی‌باشد؟

- (۱) اشتباه در پردازش اطلاعات
(۲) ثبت معاملات بدون مدارک مثبت
(۳) نادیده گرفتن حقایق موجود یا برداشت نادرست از آن‌ها
(۴) محاسبه نادرست ناشی از حاصل ضرب نرخ در مقدار فروش

۲۷- حسابرسان کدام یک از کارهای زیر را باید درباره اشتباهات و تخلفات انجام دهند؟

- (۱) روش‌های جستجوگرانه را برای کشف اشتباهات و تخلفاتی که اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارند، برنامه‌ریزی کنند.
(۲) رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف اشتباهات و تخلفاتی که بتواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد، اطمینان معقول به دست آید.
(۳) رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف تخلفاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی بااهمیت است و اشتباهاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی بی‌اهمیت است، اطمینان معقول به دست آید.
(۴) رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کنند که از کشف اشتباهاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی بااهمیت است و تخلفاتی که اثر آن‌ها بر صورت‌های مالی بااهمیت یا بی‌اهمیت است، اطمینان معقول به دست آید.

۲۸- اطمینان حسابرسان نسبت به کشف موارد ارائه نادرست ناشی از تقلب و اشتباهات بااهمیت چگونه است؟

تقلب	اشتباهات
(۱) معقول	معقول
(۲) معقول	محدود
(۳) محدود	معقول
(۴) محدود	محدود

۲۹- هر حسابرس مسئولیت دارد رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کند که از کشف اشتباهات و تخلفاتی که بتواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد، اطمینان یابد. در صورت بااهمیت بودن، کدام یک از موارد زیر بر اساس استانداردهای حسابداری، تقلب محسوب می‌شود؟

- (۱) اشتباه در به‌کارگیری اصول حسابداری
(۲) سوء استفاده از یک یا گروهی از دارایی‌ها
(۳) تفسیر نادرست از حقایق موجود در زمان تهیه صورت‌های مالی
(۴) اشتباهات دفتری در اطلاعات حسابداری مبنای تهیه صورت‌های مالی

۳۰- کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) حسابرس باید حسابرسی خود را به گونه‌ای طراحی نماید که از کشف تمام تخلفات اطمینان یابد.
(۲) حسابرس باید هرگونه تخلفات کشف شده و اصلاحات پیشنهادی خود را به هیئت مدیره گزارش کند.
(۳) هنگامی که رسیدگی‌های حسابرسان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده باشد، نباید حسابرسان را مسئول کشف نکردن اشتباهات و تخلفات موجود دانست.
(۴) هر سه مورد

۳۱- مهم‌ترین مسئولیت شریک در یک مؤسسه حسابرسی چیست؟

- (۱) بودجه بندی
(۲) پیش‌بینی نظارت بر حسن انجام کار
(۳) تعیین اهداف و اولویت‌های حسابرسی
(۴) تقسیم کار بین کارکنان حسابرسی و تعیین وظایف و مسئولیت‌های آنان

۳۲- برقراری تماس با صاحب‌کار جزء وظایف کدام یک از کارکنان مؤسسه حسابرسی است؟

- (۱) شرکا (۲) مدیران (۳) سرپرستان (۴) حسابرسان ارشد

۳۳- اعمال کنترل کیفیت در سطح مؤسسه حسابرسی و در سطح هر کار حسابرسی:

- (۱) با مدیر مؤسسه حسابرسی است. (۲) با شریک مؤسسه حسابرسی است.
(۳) به ترتیب با شریک و مدیر مؤسسه حسابرسی است. (۴) به ترتیب با مدیر و سرپرست مؤسسه حسابرسی است.

۳۴- مسئولیت اعمال استانداردهای اجرای عملیات و تعیین روش‌های رسیدگی برای هر حسابرسی از وظایف کدام یک از کارکنان مؤسسه حسابرسی است؟

- (۱) شریک (۲) مدیر (۳) سرپرست (۴) حسابرس ارشد

۳۵- کدام یک از موارد زیر از وظایف و مسئولیت‌های سرپرستان یک مؤسسه حسابرسی نیست؟

- (۱) تنظیم پیش‌نویس گزارش حسابرسی
(۲) نظارت بر اعمال صحیح استانداردهای اجرای عملیات
(۳) گردآوری اطلاعات لازم جهت ارسال صورتحساب برای صاحب‌کاران و وصول آن
(۴) تقسیم کار بین اعضای گروه حسابرسی و بررسی کاربرگ‌های تکمیل شده توسط آنان

۳۶- دادن آموزش ضمن کار به حسابرسان و کمک حسابرسان جزء وظایف و مسئولیت‌های کدام یک از کارکنان مؤسسه حسابرسی است؟

- (۱) شرکا (۲) مدیران (۳) سرپرستان (۴) حسابرسان ارشد

۳۷- برنامه‌ریزی در حسابرسی یعنی:

- (۱) تدوین یک طرح کلی به منظور حصول اطمینان از انجام به موقع و اثربخش حسابرسی
(۲) تدوین یک طرح کلی به منظور کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی توسط اعضای گروه حسابرسی
(۳) تدوین یک طرح کلی برای تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی مربوط به هر کار حسابرسی
(۴) تدوین یک طرح کلی و یک طرح تفصیلی برای تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی مربوط به هر کار حسابرسی

۳۸- آغاز و پایان «فرآیند برنامه‌ریزی حسابرسی» به ترتیب کدام است؟

- (۱) قبول صاحب‌کار جدید، پایان کار حسابرسی
(۲) امضای قرارداد حسابرسی، امضای گزارش حسابرسی
(۳) بازدید از محل کار صاحب‌کار، ارائه گزارش حسابرسی
(۴) تصمیم به قبول کار جدید، امضا و تحویل گزارش حسابرسی

۳۹- حدود برنامه‌ریزی حسابرسی به کدام یک از عوامل زیر بستگی دارد؟

- (۱) اندازه واحد مورد رسیدگی و پیچیدگی کار
(۲) شناخت حسابرس از فعالیت واحد مورد رسیدگی
(۳) تجارب قبلی حسابرس از واحد مورد رسیدگی
(۴) هر سه مورد

۴۰- قبل از پذیرش کار جدید، حسابرس کدام یک از کارهای زیر را انجام نمی‌دهد؟

- (۱) تماس با حسابرس قبلی (۲) بررسی توانایی انجام کار
(۳) زمان‌بندی اجرای روش‌های حسابرسی (۴) تحقیق در مورد حسن شهرت مدیران صاحب‌کار

۴۱- مؤسسه الف، حسابدار رسمی، یک مؤسسه حسابرسی کوچک است. یکی از مشتریان الف خواهان خدماتی است که مؤسسه توان ارائه آن را

ندارد. از این رو، الف به مشتری خود توصیه کرد به مؤسسه حسابرسی ب مراجعه کند. متقابلاً مؤسسه ب موافقت کرد ۱۰٪ درآمد حاصل از ارائه خدمات خود را به الف بپردازد. کدام مؤسسه آیین رفتار حرفه‌ای را نقض کرده است؟

- (۱) الف (۲) ب (۳) الف و ب، هر دو (۴) هیچ کدام

۴۲- کدام مورد از ویژگی‌های یک حرفه نیست؟

- (۱) پذیرش وظیفه خدمت به جامعه
(۲) وجود حداقل شرایط از پیش تعیین شده
(۳) پایبندی اعضای حرفه به مجموعه‌ای از اصول، ضوابط و ارزش‌های رایج در آن حرفه
(۴) استقلال اعضای حرفه از مؤسساتی که در استخدام آن‌ها هستند.



۴۳- کدام مورد از اهداف حرفه حسابداری است؟

- (۱) دستیابی به بهترین اصول و ضوابط حرفه‌ای
 (۲) اجرای عملیات در بالاترین سطح ممکن براساس اصول و ضوابط حرفه‌ای
 (۳) تأمین اهداف عمومی
 (۴) الف، ب و ج، هر سه.

۴۴- کدام مورد از اصول بنیادی آیین رفتار حرفه‌ای نیست؟

- (۱) درستکاری (۲) کیفیت خدمات (۳) بی‌طرفی (۴) اصول و ضوابط حرفه‌ای

۴۵- تحقق اهداف حرفه حسابداری مستلزم تأمین اعتبار، کیفیت خدمات، اطمینان و کدام مورد است؟

- (۱) بی‌طرفی (۲) رازداری (۳) حرفه‌ای بودن (۴) درستکاری

۴۶- کدام مورد از احکام قابل اجرا در مورد کلیه حسابداران حرفه‌ای نیست؟

- (۱) حق الزحمه (۲) تضاد منافع (۳) درستکاری و بی‌طرفی (۴) رازداری

۴۷- کدام مورد از احکام قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه‌ای مستقل نیست؟

- (۱) حق الزحمه (۲) استقلال (۳) آگهی و تبلیغات (۴) ارائه اطلاعات

۴۸- کدام مورد بین احکام قابل اجرا در هر سه بخش آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران، مشترک است؟

- (۱) تضاد منافع (۲) صلاحیت حرفه‌ای (۳) درستکاری (۴) آگهی و تبلیغات

۴۹- کدام مورد از احکام قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه‌ای تحت استخدام نیست؟

- (۱) حمایت از همکاران حرفه‌ای (۲) ارائه اطلاعات (۳) استقلال (۴) تضاد بین تعهدات اخلاقی به کارفرما و پایبندی به اصول حرفه‌ای

۵۰- معمولاً اقدامات انضباطی به کدام مورد مربوط نمی‌شود؟

- (۱) عدم رعایت احکام آیین رفتار حرفه‌ای (۲) رفتار خلاف شئون حرفه‌ای
 (۳) کوتاهی در تأمین نظرگاه‌های صاحب کار (۴) کوتاهی در رعایت اصول و ضوابط مربوط به صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای

۵۱- در صورت حل نشدن مشکلاتی که حسابداران حرفه‌ای ممکن است در تشخیص یا نحوه برخورد با موارد بااهمیت خلاف شئون حرفه‌ای با آن

روبرو شوند، چه اقداماتی به عنوان آخرین راه حل محسوب می‌شود؟

- (۱) موضوع به طور محرمانه با یک مشاور مستقل یا تشکل حرفه‌ای مربوط مطرح و پس از کسب نظر مشورتی در جهت حل موضوع اقدام می‌شود.
 (۲) حسب مورد، موضوع با مافوق مستقیم، مافوق او، یا رده بالاتری از مدیریت مطرح می‌شود.
 (۳) در موارد بااهمیت احتمالاً راهی جز استعفا یا کناره‌گیری همراه با ارائه یادداشتی حاوی دلایل موضوع به بالاترین مقام مربوط وجود ندارد.
 (۴) هیچ کدام

۵۲- به طور کلی، در کدام مورد حسابداران حرفه‌ای مجاز به افشای اطلاعات نیستند؟

- (۱) هرگاه کارفرما یا صاحب کار مجوز افشای اطلاعات را صادر کرده باشد. (۲) هرگاه ارتباط حسابدار حرفه‌ای با صاحب کار یا کارفرما قطع شود.
 (۳) هرگاه قانون افشای اطلاعات خاصی را الزامی کرده باشد. (۴) هرگاه حسابدار حرفه‌ای موظف یا محق به افشای اطلاعات باشد.

۵۳- حسابدار حرفه‌ای در کدام مورد موظف یا محق به افشای اطلاعات است؟

- (۱) در رعایت اصول و ضوابط حرفه‌ای (۲) در جهت حفظ منافع حرفه‌ای در دعاوی حقوقی
 (۳) در انجام بررسی‌های کیفی از سوی تشکل حرفه‌ای مربوط (۴) هر سه مورد

۵۴- کدام مورد در خصوص آیین رفتار حرفه‌ای درست نیست؟

- (۱) حسابداران رسمی به دلیل اتکای جامعه به نتایج کار آن‌ها، در قبال حفظ منافع عمومی مسئولیت دارند.
 (۲) مسئولیت حسابدار رسمی تنها به تأمین نیازهای صاحب کار یا کارفرما محدود می‌شود و رفع نیازهای طیف وسیعی از اشخاص را در بر نمی‌گیرد.
 (۳) حفظ اعتماد عمومی به حرفه‌ای حسابداری تا زمانی میسر است که حسابداران رسمی خدمات را در سطحی که شایسته اعتماد جامعه باشد، ارائه کنند.
 (۴) حسابداران رسمی باید خدمات حرفه‌ای را مطابق اصول و ضوابط حرفه‌ای و همچنین درخواست‌های صاحب کار یا کارفرمای خود انجام دهند به نحوی که با الزامات آن‌ها سازگار باشد.

کدام مورد، مسئولیت حسابرس جانشین در خصوص برقراری تماس با حسابرس قبلی، پیش از پذیرش حسابرسی یک صاحب کار بالقوه را به درستی بازگو می‌کند؟

- (۱) حسابرس جانشین هیچ‌گونه مسئولیتی برای برقراری تماس با حسابرس قبلی ندارد.
- (۲) حسابرس جانشین برای برقراری تماس با حسابرس قبلی باید مجوز مکتوب از صاحب کار بگیرد.
- (۳) حسابرس جانشین صرف‌نظر از موافقت یا مخالفت صاحب کار باید با حسابرس قبلی تماس بگیرد.
- (۴) اگر حسابرس جانشین از همه واقعیتهای مربوط به پذیرش صاحب کار آگاهی داشته باشد، لزومی به برقراری تماس با حسابرس قبلی وجود ندارد.

براساس آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، کدام مورد صحیح است؟

- (۱) حسابدار رسمی برای پذیرش کار جدید باید مطمئن شود که قبلاً حسابدار رسمی دیگری حسابرسی واحد مورد نظر را انجام نداده است.
- (۲) حسابدار رسمی برای پذیرش کار جدید باید بعد از انعقاد قرارداد و قبل از شروع کار، با حسابدار رسمی قبلی در مورد دلایل حرفه‌ای برای پذیرش کار مکاتبه کند.
- (۳) حسابدار رسمی برای پذیرش کار جدید باید قبل از انعقاد قرارداد، در مورد دلایل حرفه‌ای برای عدم پذیرش کار با حسابدار رسمی قبلی مکاتبه کند و به هیچ عنوان قبل از دریافت پاسخ وی قرارداد منعقد نکند.
- (۴) حسابدار رسمی برای پذیرش کار جدید باید در مورد دلایل حرفه‌ای برای عدم پذیرش کار با حسابدار رسمی قبلی مکاتبه کند و قبل از دریافت پاسخ وی یا گذشت یک ماه از ارسال نامه، قرارداد منعقد نکند.

حسابرس جانشین پیش از پذیرش کار حسابرسی جدید باید درباره کدام مورد از حسابرس قبلی آن کار، پرس و جو به عمل آورد؟

- (۱) نظر وی درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه‌ای که بعد از تاریخ صدور گزارش وی روی داده است.
- (۲) دلیل (دلایل) تغییر حسابرس قبلی از نظر خودش
- (۳) آگاهی از رعایت ثبات رویه در به‌کارگیری استانداردهای حسابداری در دوره‌های متوالی
- (۴) ارزیابی وی از مسائلی که از لحاظ حسابداری دارای اهمیت است.

کدام مورد در خصوص گزارشگری تقلب و اشتباه مصداق ندارد؟

- (۱) در صورتی که حسابرس وقوع هرگونه تقلب یا اشتباه را احتمال دهد، حتی اگر اثر بالقوه آن بر صورت‌های مالی کم اهمیت باشد، باید یافته‌های خود را به موقع به مدیریت گزارش کند.
- (۲) چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که تقلب یا اشتباه شناسایی شده اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد و به درستی در صورت‌های مالی افشا یا اصلاح نشده است باید نظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- (۳) چنانچه مدیریت واحد مورد رسیدگی حسابرس را از کسب شواهد کافی و مناسب برای ارزیابی و تشخیص وقوع تقلب یا اشتباهی بازدارد که اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد یا می‌تواند داشته باشد، حسابرس باید نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
- (۴) حسابرس باید هرگونه نقاط ضعف بااهمیت کنترل داخلی در ارتباط با پیشگیری یا کشف تقلب و اشتباه را که در نتیجه اجرای حسابرسی شناسایی شده است به اطلاع هیئت مدیره برساند.

حتی اگر حسابرسی به خوبی طراحی و اجرا شود کماکان ممکن است تحریفی بااهمیت کشف نشود، زیرا:

- (۱) روش‌های حسابرسی که برای کشف اشتباه اثربخش است ممکن است برای کشف تقلبی که به کمک تبانی صورت می‌گیرد اثربخش نباشد.
- (۲) حسابرسی آن‌گونه طراحی می‌شود که از کشف اشتباهات بااهمیت اطمینان معقول به دست آید، اما حسابرس در خصوص تقلب‌های بااهمیت فاقد مسئولیت مشابه است.
- (۳) عواملی که برای برآورد خطر کنترل مورد بررسی قرار می‌گیرند ممکن است حاکی از خطر وقوع تحریف‌های زیاد باشند، اما خطر وقوع اشتباهات را ناچیز جلوه دهند.
- (۴) حسابرس ممکن است به آن گروه از عوامل مؤثر بر خطر حسابرسی مانده‌های حساب‌ها، که اثری فراگیر بر کلیت صورت‌های مالی دارند، توجه نکند.



کله ۶۰- کدام مورد در خصوص کشف موارد تحریف مصداق دارد؟

- (۱) احتمال کشف تقلب به مراتب بیشتر از احتمال کشف اشتباه است.
- (۲) کشف موارد تحریف در صورت‌های مالی پس از ارائه گزارش حسابرس، نشانه کوتاهی حسابرس در به کارگیری اصول بنیادی و روش‌های اساسی حسابرسی است.
- (۳) حسابرس برای کشف تحریف‌های ناشی از تقلب و اشتباه باید حسابرسی را با تردید حرفه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند.
- (۴) کسب اطمینان معقول از کشف تحریف‌های ناشی از تقلب‌های بااهمیت در حسابرسی میسر نیست.

کله ۶۱- در مواردی که با اجرای روش‌های حسابرسی طراحی شده براساس برآورد خطر، حسابرس به شواهدی حاکی از احتمال وجود تقلب یا اشتباه دست می‌یابد باید آثار احتمالی آن را بر صورت‌های مالی ارزیابی کند. چنانچه حسابرس بر این باور باشد که تقلب یا اشتباه یاد شده، می‌تواند آثار بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد بدو چه اقدامی را انجام می‌دهد؟

- (۱) بلافاصله هرگونه تقلب یا اشتباه بااهمیت را به مدیریت گزارش خواهد کرد.
- (۲) موضوع را در گزارش حسابرسی قید خواهد کرد.
- (۳) روش‌های حسابرسی را به گونه‌ای مناسب، تعدیل یا روش‌های اضافه را اجرا خواهد کرد.
- (۴) قابلیت اعتماد اظهارات مدیریت را مجدداً ارزیابی خواهد کرد.

کله ۶۲- کشف تقلب ناشی از کدام مورد دشوارتر است؟

- (۱) ثبت معاملات واهی
- (۲) ثبت نکردن معاملات واقعی
- (۳) معاملات ثبت شده در دفاتر واحدهای تجاری فرعی
- (۴) حساب‌های دریافتی مربوط به اشخاص وابسته

کله ۶۳- هرگاه حسابرس بر این باور باشد که مواردی از تحریف به واسطه تقلب به طور قطعی یا احتمالی به وقوع پیوسته و اثر این تحریف‌ها بر صورت‌های مالی بااهمیت است، چه اقدامی را الزاماً اتخاذ می‌کند؟

- (۱) آثار تحریف‌ها را بر دیگر ابعاد حسابرسی بررسی خواهد کرد.
- (۲) از حسابرسی کناره‌گیری خواهد کرد.
- (۳) بررسی همه جانبه‌ای از تقلب‌های احتمالی به عمل خواهد آورد.
- (۴) موضوع را به صورت مکتوب با مقامات ذیصلاح قانونی مطرح خواهد کرد.

کله ۶۴- معمولاً مسئولیت رازداری مانع از آن می‌شود که حسابرس موارد تقلب را به اشخاص ثالث گزارش کند. با این حال در پاره‌ای از موارد به موجب قوانین، مقررات یا آرای دادگاه‌ها این مسئولیت از دوش حسابرس برداشته می‌شود. در چنین شرایطی بهترین اقدام حسابرس، کدام است؟

- (۱) گزارش تقلب‌ها به اشخاص ثالث بر اساس قوانین، مقررات یا آرای دادگاه‌ها
- (۲) گزارش تقلب‌ها به مدیران ارشد صاحب‌کار و درخواست از مدیران ارشد برای گزارش تقلب‌ها به اشخاص ثالث در مدتی معین
- (۳) گزارش تقلب‌ها به اشخاص ثالث و مدیران ارشد صاحب‌کار
- (۴) کسب نظر مشاور حقوقی جهت حفظ منافع عمومی

کله ۶۵- کدام مورد، مسئولیت حسابرس را درباره کشف تحریف‌های ناشی از اشتباه و تقلب به خوبی بیان می‌کند؟

- (۱) حسابرس، مسئول کشف اشتباهات کارکنان و یا تقلب‌های ساده است نه تقلب‌های ناشی از تبانی کارکنان یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی توسط مدیریت.
- (۲) حسابرس، مسئول کشف اشتباهات و یا تقلب‌هایی است که از انحراف از استانداردهای حسابداری ناشی می‌شود.
- (۳) حسابرس در جریان برنامه‌ریزی حسابرسی ملزم نیست درباره هر گونه اشتباه بااهمیت و یا تقلبی که در گذشته کشف شده است از مدیریت واحد مورد رسیدگی پرس و جو کند.
- (۴) حسابرس باید حسابرسی را چنان طراحی کند که از کشف تحریف‌های ناشی از اشتباهات و یا تقلب‌هایی اطمینان معقول به دست آورد که از لحاظ صورت‌های مالی، بااهمیت است.

کله ۶۶- کدام مورد، بهترین توصیف برای اصطلاح «عامل خطر تقلب» می‌باشد؟

- (۱) عواملی که حضورشان حاکی از بالا بودن خطر تقلب است.
- (۲) عواملی که در بیشتر موارد بروز تقلب، حضورشان مشاهده شده است.
- (۳) عواملی که حضورشان سبب اصلاح روش‌های حسابرسی برنامه‌ریزی شده می‌شود.
- (۴) عواملی که حضورشان در همه موارد بروز تقلب مشاهده شده است.

۶۷- در حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرس ملزم به ارزیابی صریح خطر تحریف بااهمیت ناشی از کدام مورد است؟

- (۱) اشتباهات (۲) تقلب‌ها (۳) اعمال غیرقانونی (۴) هر سه مورد

۶۸- حسابرسی صورت‌های مالی به‌گونه‌ای طراحی می‌شود که از کشف تحریف‌های ناشی از کدام مورد / موارد اطمینان حاصل شود؟

اشتباهات	گزارشگری مالی متقلبانه	سوء استفاده از دارایی‌ها
(۱) بلی	بلی	بلی
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) بلی	خیر	بلی
(۴) خیر	بلی	خیر

۶۹- کدام ویژگی، به احتمال بیشتر، نگرانی حسابرس را درباره خطر دست‌کاری عمدی صورت‌های مالی تشدید می‌کند؟

- (۱) کارکنان ارشد حسابداری کمتر دستخوش تغییر یا تعویض می‌شوند.
 (۲) اخیراً مدیران مطلع واحد مورد رسیدگی تعداد بیشتری از سهام آن را خریداری کرده‌اند.
 (۳) مدیریت تأکید و اصرار شدیدی بر تحقق درآمدهای پیش‌بینی شده دارد.
 (۴) تحول و دگرگونی در صنعت صاحب‌کار با کندی صورت می‌گیرد.

۷۰- اگر حسابرس براین باور باشد که تحریف شناسایی شده نتیجه تقلب است یا ممکن است معلول آن باشد، اما تأثیر آن بر صورت‌های مالی

بااهمیت نیست، حسابرس کدام اقدام را باید انجام دهد؟

- (۱) بررسی پیامدهای تحریف بر دیگر ابعاد حسابرسی
 (۲) انصراف از ادامه کار حسابرسی
 (۳) شروع یک پروژه ویژه حسابرسی تقلب
 (۴) گزارش تقلب به مقامات ذیصلاح قانونی

۷۱- حسابرس، به احتمال کمتر، برای کشف کدام عامل برنامه‌ریزی می‌کند؟

- (۱) فشارهای مالی اثرگذار بر کارکنان
 (۲) تغییر یا تعویض زیاد مدیریت ارشد
 (۳) نظارت ناکافی بر کنترل‌های کلیدی
 (۴) ناتوانی عملیات واحد مورد رسیدگی در تولید جریان‌های نقدی مثبت

۷۲- کدام مورد، به احتمال بیشتر، به عنوان برخورد کلی حسابرس با خطرهای تقلب شناسایی شده در خلال حسابرسی طبقه‌بندی می‌شود؟

- (۱) سرپرستی کمتر اعضای گروه حسابرسی و اتکای بیشتر بر قضاوت
 (۲) به‌کارگیری روش‌های حسابرسی که کمتر قابل پیش‌بینی هستند.
 (۳) استفاده صرف از حسابداران رسمی در گروه حسابرسی
 (۴) تأکید بیشتر بر حسابرسی معاملات عینی به جای معاملات ذهنی

۷۳- مرتکبان تقلب معمولاً توانایی توجیه عمل خود را دارند و در ضمن از نیز برخوردارند.

فرصت	انگیزه
(۱) بلی	بلی
(۲) خیر	بلی
(۳) بلی	خیر
(۴) خیر	خیر

۷۴- مسئولیت حسابرس در صورت کشف مشارکت مدیریت در یک تقلب مالی بی‌اهمیت چیست؟

- (۱) گزارش تقلب به کمیته حسابرسی
 (۲) گزارش تقلب به مرجع ذیربط در بورس اوراق بهادار
 (۳) گزارش تقلب به سطحی از مدیریت که دست کم یک رده پایین‌تر از مرتکبان تقلب قرار می‌گیرد.
 (۴) در صورت بی‌اهمیت بودن تقلب، مسئولیتی از بابت گزارشگری متوجه حسابرس نخواهد بود.

۷۵- کدام مورد، به احتمال بیشتر، می‌تواند عامل خطر تقلب ناشی از گزارشگری مالی متقلبانه قلمداد شود؟

- (۱) سیطره بالاترین سطح مدیران اجرایی بر مدیریت شرکت
 (۲) حجم هنگفت گردش نقدینگی
 (۳) منفی بودن جریان‌های نقدی ناشی از عملیات
 (۴) تشکیل موجودی کالا از اقلام گران‌قیمت کم تعداد



فصل دوم

« کنترل‌های داخلی »

کجه مثال ۱: کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) هدف اصلی کنترل‌های داخلی بالا بردن کارایی و سودمندی عملیات واحد تجاری است.
 (۲) یکی از اهداف کنترل‌های داخلی، تأمین اطمینان مطلق از اجرای صحیح امور واحد تجاری است.
 (۳) ساختار کنترل داخلی شامل سیاست‌ها و روش‌هایی است که به منظور دستیابی به اهداف واحد تجاری صورت می‌گیرد.
 (۴) هنگامی که طرفین با تضاد منافع، در تهیه مدارک حسابداری شرکت داشته باشند، قابلیت اتکای مدارک افزایش می‌یابد.
- پاسخ: گزینه «۲» کنترل‌های داخلی شامل کلیه اقداماتی است که برای تأمین اطمینان نسبی از اجرای صحیح امور و مطابقت آن با مقررات و سیاست‌های واحد تجاری صورت می‌گیرد و هدف اصلی آن بالا بردن کارایی و سودمندی عملیات واحد تجاری است.

کجه مثال ۲: قابلیت اتکای مدارک مورد استفاده در داخل سازمان، به بستگی دارد.

- (۱) مدیریت واحد تجاری (۲) کفایت کنترل‌های داخلی (۳) فعالیت‌های حسابرسی داخلی (۴) تقسیم وظایف به‌طور صحیح
- پاسخ: گزینه «۲» قابلیت اتکای مدارک مورد استفاده در داخل سازمان به کفایت کنترل‌های داخلی بستگی دارد.

کجه مثال ۳: میزان کیفیت و اعتبار کدام یک از مدارک حسابرسی، عامل عمده‌ای در تعیین میزان مدارک مورد نیاز از سایر منابع است؟

- (۱) مدارک عینی (۲) تأییدیه‌ها (۳) مدارک حسابداری (۴) کنترل داخلی
- پاسخ: گزینه «۴» هرچه میزان کیفیت کنترل‌های داخلی بالا باشد میزان مدارک کمتری نیاز است و بالعکس، هرچه میزان کیفیت کنترل‌های داخلی کمتر باشد، حسابرس می‌بایست مدارک بیشتری را جمع‌آوری نماید تا خطر عدم کشف را کاهش دهد.

کجه مثال ۴: در کدام یک از مراحل ذیل، حسابرس می‌تواند به موارد عدم وجود کنترل‌های داخلی در شرکت مورد رسیدگی پی ببرد؟

- (۱) انجام رسیدگی‌های عملیاتی (۲) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی
 (۳) انجام آزمون‌های رعایت روش‌ها (۴) آزمایش صحت ثبت سیستم

پاسخ: گزینه «۲» حسابرسان می‌توانند با ارزیابی سیستم کنترل داخلی به موارد عدم وجود کنترل‌های داخلی پی ببرند.

کجه مثال ۵: کنترل‌های داخلی به دو دسته تقسیم می‌شوند.

- (۱) اولیه و ثانویه (۲) پایه و انضباطی (۳) مالی و عملیاتی (۴) مالی و حسابداری
- پاسخ: گزینه «۳» کنترل‌های داخلی به دو دسته تقسیم می‌شوند: ۱- کنترل‌های داخلی اداری (عملیاتی) ۲- کنترل‌های داخلی حسابداری (مالی)

کجه مثال ۶: کدام یک از موارد زیر جزو کنترل‌های داخلی مالی نیست؟

- (۱) کنترل فاکتورهای فروش (۲) کنترل مرغوبیت کالا (۳) نگهداری حساب‌های کنترل (۴) تهیه صورت مغایرت بانکی
- پاسخ: گزینه «۲» کنترل مرغوبیت کالا جزء کنترل‌های داخلی عملیاتی می‌باشد.

کجه مثال ۷: کنترل‌های کنترل‌هایی هستند که جهت حصول اطمینان از ثبت صحیح و کامل فعالیت‌های واحد تجاری استقرار می‌یابند.

- (۱) پایه (۲) انضباطی (۳) حفاظتی (۴) سرپرستی

پاسخ: گزینه «۱» کنترل‌های پایه یا اولیه حداقل کنترل‌های لازم جهت اطمینان از ثبت صحیح و کامل فعالیت‌های واحد تجاری است.

مثال ۸: کدام یک از موارد زیر جزء کنترل‌های داخلی پایه طبقه‌بندی نمی‌شود؟

- (۱) تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 (۲) نصب شماره اموال بر روی دارایی‌های ثابت
 (۳) استفاده از فرم‌های دارای شماره سریال چاپی
 (۴) تهیه صورت مغایرت بانکی در فواصل زمانی معین

پاسخ: گزینه «۱» بقیه موارد جزء کنترل‌های داخلی پایه طبقه‌بندی می‌شوند.

مثال ۹: تقسیم وظایف از جمله کنترل‌های داخلی است.

- (۱) عملیاتی (۲) اداری (۳) پایه (۴) انضباطی

پاسخ: گزینه «۴»

مثال ۱۰: رسیدگی به برگ درخواست، سفارش خرید، استعلام بها، رسید انبار، سیاهه خرید، حساب بستانکاران و ثبت‌های دفتر کل و روزنامه در مورد

یک معامله خرید؛ «چه اصطلاحی» دارد؟

- (۱) اثبات (۲) سندرسی (۳) پیگیری (۴) ردیابی

پاسخ: گزینه «۴» فرآیند دنبال کردن یک معامله از یک مدرک حسابداری به مدرکی دیگر ردیابی نامیده می‌شود.

ردیابی: فرآیند دنبال کردن یک معامله از یک مدرک حسابداری به مدرکی دیگر.

برای مثال: خرید ماشین‌آلات می‌تواند با ردیابی معامله از درخواست خرید ثابت در حساب ماشین‌آلات تأیید شود.

مثال ۱۱: انجام چه عملی از صدور چندین سند حسابداری برای یک فاکتور خرید، جلوگیری می‌نماید؟

(۱) ضمیمه نمودن کپی چک‌های پرداخت فاکتورها به اسناد حسابداری مربوط.

(۲) بایگانی فاکتورهای خرید به ترتیب تاریخ وقوع آن‌ها.

(۳) قید شماره‌های سندهای حسابداری مربوط روی فاکتورهای خرید.

(۴) ممهور کردن فاکتورها به مهر پرداخت شد بعد از پرداخت وجه آن‌ها.

پاسخ: گزینه «۳» انجام قید شماره‌های سندهای حسابداری مربوط روی فاکتورهای خرید از صدور چندین سند حسابداری برای یک فاکتور خرید

جلوگیری می‌کند.

جدول زیر مراحل انجام و ثبت خرید و نحوه تفکیک وظایف را نشان می‌دهد:

مسئولین	مراحل عملیات
قسمت مربوطه	صدور درخواست خرید
سرپرست قسمت و مدیران مربوطه	تأییدیه درخواست خرید
اداره خرید	انجام خرید
مسئولین فنی	کنترل کالای خریداری شده
کارمند حسابداری	کنترل فاکتور خرید با رسید کالا و صدور سند حسابداری
رئیس حسابداری - مدیر امور مالی	تأیید سند حسابداری



کله مثال ۱۲: کدام یک از موارد زیر کنترل انضباطی محسوب نمی‌شود؟

- (۱) مشاهده عینی دارایی‌های ثابت در فواصل زمانی معین
 - (۲) بررسی تسلسل فاکتورهای فروش توسط مدیر فروش
 - (۳) بررسی صورت مغایرت بانکی توسط فردی مستقل از تهیه‌کننده آن
 - (۴) عدم دریافت وجه صورتحساب فروش توسط ثبت‌کننده دفتر معین بدهکاران
- پاسخ: گزینه «۱» مشاهده عینی دارایی‌های ثابت در فواصل زمانی معین جزء کنترل‌های داخلی پایه محسوب می‌شود.

کله مثال ۱۳: کدام یک از عبارات زیر درباره کنترل داخلی صحیح نیست؟

- (۱) قبل از این که معاملات صورت گیرند، باید مجوز داشته باشند.
 - (۲) هیچ فردی نباید به تنهایی مسئولیت انجام و ثبت یک معامله را به عهده داشته باشد.
 - (۳) به دلیل مخارج کنترل، صاحب‌کار می‌تواند روش‌های کنترل داخلی را به طور نمونه‌ای اعمال نماید.
 - (۴) روش‌های کنترل داخلی به گونه‌ای معقول این اطمینان را می‌دهد که تبانی بین کارکنان رخ نمی‌دهد.
- پاسخ: گزینه «۳»

کله مثال ۱۴: در معاملات مربوط به «کدام چرخه» از یک واحد تولیدی، هم دریافت‌ها و هم پرداخت‌های نقدی، مورد توجه قرار می‌گیرند؟

- | | | | |
|----------|-----------|----------|----------------|
| (۱) خرید | (۲) تولید | (۳) فروش | (۴) تأمین مالی |
|----------|-----------|----------|----------------|
- پاسخ: گزینه «۴» چرخه خرید شامل انواع دارایی‌ها و هزینه‌ها و پرداخت‌های نقدی و حساب‌های پرداختی، چرخه تولید شامل هزینه‌های تولید و موجودی‌ها، چرخه فروش شامل حساب‌های دریافتی و دریافت‌های نقدی و چرخه تأمین مالی شامل بدهی‌های بلندمدت، سرمایه و دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی است.

کله مثال ۱۵: عمل مقابله مدارک کالای امانی موجود در واحد تجاری با مدارک ارسالی حق‌العمل کار وی، به منظور تعیین مغایرت احتمالی بین آن‌ها،

«چه اصطلاحی» دارد؟

- | | | | |
|-----------|-----------|------------|------------|
| (۱) تطبیق | (۲) اثبات | (۳) پیگیری | (۴) مقایسه |
|-----------|-----------|------------|------------|

پاسخ: گزینه «۱» این فرآیند همانند صورت مغایرت بانکی تطبیق ارقام محسوب می‌شود.

کله مثال ۱۶: کدام مورد زیر بیانگر نگرش کلی و هوشیاری مدیریت در ارتباط با اهمیت سیستم کنترل داخلی است؟

- | | | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------------|
| (۱) کنترل‌های کامپیوتری | (۲) سیستم تفکیک وظایف | (۳) محیط کنترلی | (۴) حفاظت از دسترسی دارایی‌ها |
|-------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------------|
- پاسخ: گزینه «۳» عوامل داخلی محیط کنترلی شامل ۱- طرز تفکر مدیریت و نحوه اجرایی آن ۲- طرح منطقی سازمانی ۳- روش‌های مؤثر مدیریت نیروی انسانی ۴- یک سیستم پیش‌بینی‌های مالی و بودجه ۵- یک واحد حسابرسی داخلی ۶- کمیته حسابرسی است.

کله مثال ۱۷: حسابرس در کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی در ارتباط با برنامه‌ریزی حسابرسی باید اطلاعات لازم را درباره کدام مورد زیر کسب کند؟

- | | |
|--|---|
| (۱) طراحی کنترل‌های داخلی مربوط به عناصر کنترل | (۲) اثر بخشی کنترل‌های مورد استفاده عملیاتی |
| (۳) یکنواختی اعمال کنترل‌های مورد استفاده | (۴) کنترل‌های مربوط به هر طبقه از معاملات و مانده حساب‌های اصلی |
- پاسخ: گزینه «۱» حدود نوع روش‌هایی که در هر کار حسابرسی باید اجرا شود به طور قابل ملاحظه‌ای به مؤثر بودن سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار بستگی دارد.



مثال ۱۸: کدام یک از موارد زیر جزء وظایف حسابرسان داخلی نیست؟

- (۱) همکاری با حسابرس مستقل از نظر تبادل اطلاعات
 (۲) اطمینان از وجود روش‌ها و مقررات کافی در دستگاه
 (۳) اطمینان از ثبت صحیح و به موقع فعالیت‌های مالی در دفاتر
 (۴) سرپرستی کارکنان دستگاه که کار آن‌ها را مورد کنترل قرار می‌دهند

پاسخ: گزینه «۴»

مثال ۱۹: کار حسابرسی داخلی از لحاظ مشابه کار حسابرسان مستقل است.

- (۱) نحوه اجرای رسیدگی
 (۲) نوع گزارشی که ارائه می‌کنند.
 (۳) ارزیابی کارایی دواير و بخش‌ها
 (۴) تعیین تأثیر قوانین و مقررات بر کارایی عملیات واحد تجاری
- پاسخ: گزینه «۱» کار حسابرسان داخلی از لحاظ نحوه اجرای رسیدگی مشابه کار حسابرسان مستقل است. هر دو از تکنیک‌های حسابرسی جهت رسیدگی به مدارک و روش‌های حسابداری استفاده می‌نمایند.

مثال ۲۰: مهم‌ترین وجه تمایز حسابرس داخلی و حسابرس مستقل کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) نحوه دریافت حق‌الزحمه
 (۲) استقلال حسابرس مستقل
 (۳) استفاده از تکنیک‌های حسابرسی متفاوت
 (۴) گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی به مدیریت واحد مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۲» مهم‌ترین وجه تمایز حسابرس داخلی و حسابرس مستقل، استقلال می‌باشد.

مثال ۲۱: کدام یک از موارد زیر، وظیفه حسابرسی داخلی را بهتر توصیف می‌کند؟

- (۱) کنترل عملکرد مدیریت
 (۲) کنترل‌های داخلی حسابداری مالی
 (۳) کنترل‌های روش حسابداری صنعتی
 (۴) کنترل‌های عملیاتی شرکت
- پاسخ: گزینه «۴» رسیدگی حسابرسان داخلی را اغلب حسابرسی عملیاتی می‌خوانند، زیرا هدف آن تعیین تأثیر رویه‌ها و روش‌های موجود بر کارایی عملیات واحد تجاری است.

مثال ۲۲: از موارد زیر کدام صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) استفاده از شماره سریال چاپی برای فرم‌های مورد استفاده از شرکت یک کنترل داخلی پایه است.
 (۲) نگهداری حساب‌های کنترل مثلاً برای بدهکاران و بستانکاران یک کنترل پایه است.
 (۳) تقسیم وظایف از جمله کنترل‌های انضباطی می‌باشد.
 (۴) لزوم رعایت استانداردهای تعیین شده از جانب ارائه استاندارد یک کنترل داخلی عملیاتی است.
- پاسخ: گزینه «۴» استفاده از شماره سریال چاپی برای فرم‌های مورد استفاده در شرکت و نگهداری حساب‌های کنترل جزء کنترل‌های پایه می‌باشند. کنترل‌های انضباطی شامل کنترل‌های حفاظتی، کنترل‌های سرپرستی و کنترل‌های تفکیک وظایف است.

مثال ۲۳: چرخه‌های معاملات هر واحد تجاری به کدام عامل بستگی دارد؟

- (۱) نظر حسابرسان داخلی
 (۲) سامانه کنترل داخلی مالی
 (۳) سامانه کنترل داخلی اداری
 (۴) نوع و فعالیت‌های تجاری آن

پاسخ: گزینه «۴» چرخه‌های معاملات هر واحد تجاری به نوع و فعالیت‌های تجاری آن واحد بستگی دارد.



کله مثال ۲۴: کدام مزیت در ردیف محاسن «حسابرسی ضمنی» قرار نمی‌گیرد؟

- (۱) ارزیابی کنترل‌های داخلی شرکت
(۲) کشف به موقع تحریفات و اشتباهات
(۳) کاهش اضطراب و نگرانی کارمندان صاحب‌کار
(۴) کم کردن فشار کار حسابرسی نهایی

پاسخ: گزینه «۳» موارد ۱ و ۲ و ۴ جزء محاسن حسابرسی ضمنی می‌باشد.

کله مثال ۲۵: محدودیت ذاتی سیستم کنترل داخلی کدام است؟

- (۱) ارزیابی کارایی
(۲) تفکیک مسئولیت‌ها
(۳) بی‌دقتی یا سهل‌انگاری
(۴) نگهداری و حفاظت دارایی‌ها
- پاسخ: گزینه «۳» گزینه‌های ۱ و ۲ از منافع کنترل‌های داخلی هستند. همچنین تفکیک مسئولیت فیزیکی از ارکان ساختار کنترل داخلی است. اما کنترل‌های داخلی مانع بی‌دقتی و سهل‌انگاری کارکنان نمی‌شود. به عبارت دیگر بی‌دقتی و سهل‌انگاری کارکنان از محدودیت‌های ذاتی سیستم کنترل داخلی است.

کله مثال ۲۶: معمولاً پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی چه زمانی تکمیل می‌شود؟

- (۱) هنگام حسابرسی نهایی
(۲) قبل از شمارش موجودی‌ها
(۳) قبل از شروع حسابرسی ضمنی
(۴) بعد از حسابرسی نهایی و قبل از ارائه گزارش حسابرسی

پاسخ: گزینه «۳»

کله مثال ۲۷: پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، ابزاری است برای

- (۱) نمودگر سیستم کنترل‌های داخلی یک واحد اقتصادی
(۲) مستندسازی شناخت حسابرسان از سیستم کنترل داخلی
(۳) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی یک واحد اقتصادی
(۴) سنجش نقاط ضعف سیستم کنترل‌های داخلی یک واحد اقتصادی
- پاسخ: گزینه «۲» حسابرسان اطلاعات به دست آمده درباره ساختار کنترل داخلی صاحب‌کار برای برنامه‌ریزی حسابرسی را به شکل پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، شرح نوشته یا نمودگر مستند می‌نمایند.

کله مثال ۲۸: کدام مورد زیر در ارتباط با مستند کردن سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار درست است؟

- (۱) مستند کردن باید شامل نمونه‌گیری نیز باشد.
(۲) مستند کردن باید شامل شرح آیین‌نامه‌ای باشد.
(۳) مستند کردن ضروری نیست گرچه مطلوب است.
(۴) شکل خاصی برای مستند کردن ضروری نیست و میزان آن می‌تواند تغییر کند.
- پاسخ: گزینه «۴» شکل و میزان مستندسازی به اندازه و پیچیدگی کار صاحب‌کار و نوع ساختار کنترل داخلی آن بستگی دارد.

کله مثال ۲۹: شناخت کنترل‌های داخلی در واحدهای مورد رسیدگی توسط حسابرسان به صورت انجام می‌شود.

- (۱) پرس‌وجو
(۲) پرس‌وجو و یا ارائه پرسش‌نامه
(۳) ارائه پرسش‌نامه
(۴) هیچ‌کدام
- پاسخ: گزینه «۲» شناخت کنترل‌های داخلی در واحدهای مورد رسیدگی توسط حسابرسان به صورت پرس‌وجو و یا ارائه پرسش‌نامه انجام می‌شود.

کله مثال ۳۰: در کدام یک از موارد زیر نمودگر بیشتر استفاده می‌شود؟

- (۱) تهیه برنامه‌های حسابرسی کامپیوتری
(۲) بررسی کنترل‌های داخلی حسابداری صاحب‌کار
(۳) اجرای روش‌های تحلیلی در مورد مانده حساب‌ها
(۴) استفاده از نمونه‌گیری آماری در اجرای رسیدگی‌ها

پاسخ: گزینه «۲»

کله مثال ۳۱: صحت اطلاعات دریافتی راجع به کنترل داخلی بعد از تهیه «کدام مورد»، آزمایش می‌شود؟

- (۱) پرسش‌نامه کنترل داخلی
(۲) نمودار گردش عملیات سیستم
(۳) شرح کتبی از کنترل داخلی
(۴) کاربرگ‌های تشریح سیستم کنترل داخلی

پاسخ: گزینه «۴» حساب‌برسان پس از تشریح سیستم کنترل داخلی در کاربرگ‌های خود باید صحت اطلاعات دریافتی در مورد سیستم کنترل داخلی مربوط به هر یک از چرخه‌های معاملات را از طریق آزمون اثبات کنند. حساب‌برسان مستقل همزمان با کسب اطلاعات درباره ساختار کنترل داخلی صاحب‌کار که برای برنامه‌ریزی حسابرسی ضروری است باید این اطلاعات را در کاربرگ‌های خود درج کنند. شکل و میزان این مستندسازی به اندازه و پیچیدگی کار صاحب‌کار و همچنین، نوع ساختار کنترل داخلی آن بستگی دارد. اطلاعات مزبور معمولاً به شکل پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، شرح نوشته یا نمودگر، مستند می‌شود.

کله مثال ۳۲: وقتی حساب‌برسان در مورد سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی، مؤثر بودن اجرای آن‌ها را می‌پذیرند، کدام یک از موارد زیر مورد انتخاب آن‌ها قرار می‌گیرند؟

- (۱) افزایش حجم آزمون محتوا (۲) کاهش حجم آزمون محتوا (۳) حذف آزمون محتوا (۴) افزایش حجم آزمون رعایت روش‌ها
- پاسخ: گزینه «۲» شناخت حساب‌برسان از ساختار کنترل داخلی، مبنایی را برای برآورد احتمال خطر کنترل یعنی، احتمال این خطر که سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار از رخداد تحریف‌ها، پیشگیری یا آن‌ها را کشف نکنند، جهت حساب‌برسان فراهم می‌آورد. چنانچه حساب‌برسان به این نتیجه برسند که سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار مؤثر است، احتمال خطر کنترل در سطح پایین برآورد خواهد شد و در نتیجه آزمون‌های محتوا می‌تواند کاهش یابد.

کله مثال ۳۳: برای شناخت ساختار کنترل‌های داخلی، شواهدی که از طریق به دست می‌آیند، مناسب نیست.

- (۱) پرسش (۲) آزمایش (۳) قضاوت (۴) مشاهده
- پاسخ: گزینه «۳» طبق استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی، شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی، مشاهده پرس‌وجو و دریافت تأییدیه کسب شود، تا مبنای معقول برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مورد رسیدگی به دست آید.

کله مثال ۳۴: کدام یک از موارد زیر درباره گزارش نقاط ضعف سیستم کنترل‌های داخلی صحیح است؟

- (۱) حساب‌برس اگر در رسیدگی‌های خود با ضعف بااهمیتی برخورد نکند، باید این واقعیت را گزارش کند.
(۲) حساب‌برس می‌تواند نقاط ضعف کنترل‌های داخلی را طی حسابرسی یا پس از تکمیل کار حسابرسی گزارش کند.
(۳) ضعف‌های گزارش شده در حسابرسی ضمنی باید در گزارشی که در پایان کار ارائه می‌شود نیز تکرار شود.
(۴) ضعف‌های گزارش شده در حسابرسی ضمنی باید قبل از اتمام رسیدگی نهایی مورد بررسی قرار گیرد که رفع شده باشد.
- پاسخ: گزینه «۲»

کله مثال ۳۵: برای بیان مفهوم فرآیند یافتن موارد تشابه یا مغایرت، بین اقلام خاصی در صورت‌های مالی دو سال متوالی، از «چه اصطلاحی» استفاده می‌شود؟

- (۱) تطبیق (۲) محاسبه مجدد (۳) مقایسه (۴) تجزیه و تحلیل
- پاسخ: گزینه «۳» فرآیند مشاهده موارد تشابه یا اختلاف یک قلم خاص مندرج در صورت‌های مالی از یک دوره به دوره دیگر را مقایسه گویند.

کله مثال ۳۶: تعیین مغایرت یا تشابه بین ارقام دو دسته از مدارک مربوط به یک موضوع که جدا از هم تهیه و نگهداری می‌شوند، «چه اصطلاحی» نام دارد؟

- (۱) مقایسه (۲) تطبیق (۳) پیگیری (۴) تجزیه و تحلیل
- پاسخ: گزینه «۲» فرآیند تعیین مغایرت یا تشابه بین ارقام دو دسته از مدارک مربوط به یک موضوع که مربوط به یک سال مالی هم باشند را «تطبیق» می‌گویند.



کلمه مثال ۳۷: کدام یک از عبارات زیر صحیح است؟

(سراسری ۷۰)

- ۱) حسابرس اگر اشتباهاتی در ارقام مندرج در صورت‌های مالی مورد رسیدگی مشاهده نماید، موظف است رأساً اصلاحات را در دفاتر اعمال نماید، و مدیران حق پذیرش یا عدم پذیرش اسناد اصلاحی حسابرس را ندارند.
- ۲) اصل افشای حقایق با اصل رازداری در تضاد است.
- ۳) حسابرس مستقل با توجه به رسیدگی‌های انجام شده مسئول اصلی صحت صورت‌های مالی می‌باشد.
- ۴) هدف از نامه مدیریت توسط حسابرس، انعکاس نقاط ضعف مشاهده شده در سیستم کنترل‌های داخلی به مدیریت شرکت می‌باشد.

پاسخ: گزینه «۴» چنانچه حسابرس در جریان رسیدگی‌های خود اشتباهاتی را کشف کند، اصلاحات مورد نظر را به مدیریت پیشنهاد می‌نماید و به هیچ وجه خود رأساً اصلاحات را در دفاتر اعمال نمی‌کند. بنابراین گزینه «۱» صحیح نیست. افشای اطلاعاتی که از نظر حرفه‌ای افشای آن‌ها الزامی است مغایرتی با اصل رازداری ندارد، بنابراین گزینه «۲» نیز صحیح نیست. لازم به توضیح است که اصل افشای حقایق در گذشته یکی از اصول آیین رفتار حرفه‌ای به شمار می‌رفت و بر اساس آن حسابرس می‌بایست از افشای کامل اطلاعاتی که براساس استانداردهای حسابداری الزامی است اطمینان حاصل نماید.

کلمه مثال ۳۸: کدام یک از عبارات زیر صحیح است؟

(سراسری ۷۰)

- ۱) آزمون‌های رعایت، مشتمل بر بررسی جزئیات فعالیت‌های مالی و مانده حساب‌ها و همچنین تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده حسابداری می‌باشد.
- ۲) در حسابرسی مؤسسات کوچک که زمینه محدودی از نظر کنترل‌های داخلی مؤثر دارند، حسابرسان نیازی به درک کاملی از چرخه‌های معاملاتی و سیستم‌های حسابداری صاحب‌کار ندارند.
- ۳) در حسابرسی مؤسسات کوچک که زمینه محدودی از نظر کنترل‌های داخلی مؤثر دارند، پرس و جوهای تفصیلی درباره کنترل‌های داخلی همواره ضروری است.
- ۴) در غیاب کنترل‌های داخلی قابل اتکا برای اثبات «قابل اعتماد بودن سوابق حسابداری واحد تجاری به عنوان مبنای تهیه صورت‌های مالی» لازم خواهد بود که آزمون‌های محتوای معاملات به‌طور گسترده‌ای انجام پذیرد.

پاسخ: گزینه «۴» عدم وجود سیستم کنترل‌های داخلی قابل اتکا موجب افزایش خطر تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی می‌شود، لذا برای کاهش این خطر به سطح قابل قبول لازم است که حدود آزمون‌های محتوا افزایش یابد. در حسابرسی واحدهای تجاری کوچک که ممکن است از سیستم‌هایی با رسمیت کمتر و روش‌های کنترلی ساده‌تر استفاده شود، نیز حسابرسان باید درک کاملی از چرخه‌های معاملاتی و سیستم‌های حسابداری صاحب‌کار به‌دست آورند، اما در این گونه واحدها معمولاً پرس و جوهای تفصیلی با توجه به ساده بودن سیستم ضرورت ندارد. بنابراین گزینه‌های ۲ و ۳ صحیح نیست. گزینه ۱ نیز تعریف آزمون‌های محتوا می‌باشد.

کلمه مثال ۳۹: مشخص کنید کدام یک از کنترل‌های زیر کنترل پایه است؟

(سراسری ۷۰)

- ۱) تهیه صورت مغایرت بانکی توسط فردی مستقل از نگاهدارنده حساب‌های بانکی
- ۲) عدم دریافت وجه صورتحساب فروش توسط ثبت‌کننده دفاتر معین بدهکاران
- ۳) نظارت بر استفاده از شماره تسلسل فاکتورهای فروش
- ۴) تهیه صورت ریز بدهکاران و بستانکاران

پاسخ: گزینه «۴» کنترل‌های پایه (اولیه) عبارت از حداقل کنترل‌های داخلی لازم جهت اطمینان از ثبت صحیح و کامل فعالیت‌های یک واحد اقتصادی می‌باشد. مانند نگهداری اسناد و دفاتر لازم جهت ثبت فعالیت‌های یک واحد اقتصادی که می‌بایست بدون توجه به حجم فعالیت‌های آن رعایت گردد. بنابراین تهیه صورت ریز بدهکاران و بستانکاران که معمولاً بر اساس مانده حساب‌های معین هر یک از سرفصل‌های فوق صورت می‌گیرد، در کلیه واحدهای اقتصادی به عنوان کنترل پایه مورد استفاده قرار می‌گیرد کنترل‌های مندرج در سایر گزینه‌ها معمولاً در واحدهای اقتصادی بزرگ کاربرد دارد و به عنوان کنترل‌های انضباطی (ثانویه) تلقی می‌شوند.



(سراسری ۷۰)

کله مثال ۴۰: منظور از تهیه پرسشنامه کنترل‌های داخلی یکی از موارد زیر است:

- (۱) ارزیابی صحت ثبت سیستم کنترل‌های داخلی
 (۲) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی
 (۳) ارزیابی نحوه اجرای کنترل‌های داخلی
 (۴) ارزیابی نحوه عملکرد مدیریت شرکت

پاسخ: گزینه «۲» پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی یکی از شیوه‌های توصیف و مستندسازی سیستم کنترل داخلی است که حسابرس پس از تکمیل آن برای هریک از چرخه‌های معاملات، با توجه به پاسخ هر یک از سؤالات مندرج در پرسشنامه، به نقاط قوت و ضعف سیستم کنترل داخلی پی می‌برد. به بیان دیگر حسابرس با تهیه پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، که قبل از شروع رسیدگی به حساب‌ها (قبل از شروع حسابرسی ضمنی) تکمیل می‌شود، به ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی می‌پردازد. پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی جهت استفاده از آن در سنوات بعد در پرونده دائمی نگهداری می‌شود.

(سراسری ۷۲)

کله مثال ۴۱: در کدام یک از مراحل ذیل، حسابرس می‌تواند به موارد عدم وجود کنترل‌های داخلی در شرکت مورد رسیدگی پی ببرد؟

- (۱) انجام رسیدگی‌های عملیاتی
 (۲) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی
 (۳) انجام آزمون‌های رعایت روش‌ها
 (۴) آزمایش صحت ثبت سیستم

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس با مطالعه و ارزیابی سیستم کنترل داخلی شرکت می‌تواند به موارد عدم وجود کنترل داخلی پی ببرد.

(سراسری ۷۳)

کله مثال ۴۲: در مورد پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

- (۱) پرسش‌نامه کنترل داخلی با توجه به کنترل‌های داخلی شرکت مورد رسیدگی به پرسش‌نامه کنترل داخلی پایه و استاندارد قابل طبقه‌بندی است.
 (۲) پرسش‌نامه کنترل داخلی توسط مدیر مالی شرکت مورد رسیدگی تهیه و جهت استفاده بعدی در شرکت نگهداری می‌شود.
 (۳) با تکمیل پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی قطعاً می‌توان از اجرای کنترل‌های داخلی اطمینان حاصل نمود.
 (۴) پرسش‌نامه کنترل داخلی توسط حسابرس تهیه و جهت استفاده بعدی، در سوابق شرکت مورد رسیدگی، نگهداری می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» پرسش‌نامه کنترل داخلی توسط حسابرس تهیه و جهت استفاده بعدی در سوابق شرکت مورد رسیدگی نگهداری می‌شود.

(سراسری ۷۳)

کله مثال ۴۳: هدف از بررسی نظام کنترل‌های داخلی در یک شرکت توسط حسابرس مستقل:

- (۱) منحصراً تهیه و تنظیم نامه مدیریت جهت ارائه به مدیران.
 (۲) تهیه و تنظیم نامه مدیریت و استفاده از نتایج حاصله در حسابرسی نهایی.
 (۳) تهیه و تنظیم نامه مدیریت و استفاده از نکات درج شده در آن توسط مجمع عمومی صاحبان سهام.
 (۴) تهیه و تنظیم نامه مدیریت جهت تنظیم گزارش حسابرسی.

پاسخ: گزینه «۲» هدف اصلی و نهایی حسابرس از شناخت و ارزیابی سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار، تعیین نوع و ماهیت زمان‌بندی و حدود روش‌هایی است که باید در حسابرسی نهایی اجرا شود. در ضمن حسابرس هرگونه نقاط ضعف مشاهده شده در سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار را همراه با پیشنهادات لازم برای اصلاح آن‌ها در گزارشی موسوم به نامه مدیریت به اطلاع مدیریت واحد مورد رسیدگی می‌رساند.

کله مثال ۴۴: در چه شرایطی فقدان کنترل‌های داخلی انضباطی در یک شرکت، از نظر حسابرس نقطه ضعف کنترل‌های داخلی محسوب نمی‌گردد؟ (سراسری ۷۴)

- (۱) شرکت مورد رسیدگی تاکنون توسط هیچ حسابرس مستقلی مورد حسابرسی قرار نگرفته باشد.
 (۲) شرکت مورد رسیدگی یک شرکت خدماتی بوده و فاقد پیچیدگی‌های مربوط به شرکت‌های تولیدی باشد.
 (۳) شرکت مورد رسیدگی یک شرکت کوچک بوده و عملیات جاری آن وسعت نداشته باشد.
 (۴) شرکت مورد رسیدگی موارد فقدان کنترل‌های انضباطی را از طریق استقرار کنترل‌های جایگزین، جبران نموده باشد.

پاسخ: گزینه «۳» در واحدهای تجاری کوچک به دلیل کم بودن تعداد کارکنان امکان تفکیک وظایف گوناگون بین کارکنان وجود نداشته و استقرار کنترل‌های داخلی به شکلی که در واحدهای تجاری بزرگ اجرا می‌شود، امکان‌پذیر نیست. فقدان کنترل‌های داخلی در واحدهای تجاری کوچک از نظر حسابرس، نقطه ضعف تلقی نگردیده و حسابرس در چنین واحدهایی به دلیل بالا بودن خطر کنترل باید آزمون‌های محتوای بیشتری را انجام دهد.



(سراسری ۷۴)

کلمه مثال ۴۵: در کدام شرایط حسابرس ملزم به رعایت دومین استاندارد اجرای عملیات حسابرسی نخواهد بود؟

- (۱) شرکت مورد رسیدگی جدیدالتأسیس و کوچک بوده و عملیات آن وسعت نداشته باشد.
- (۲) شرکت مورد رسیدگی دارای یک واحد حسابرسی داخلی مجرب و متخصص باشد.
- (۳) فرصت کافی برای عملیات موضوع استاندارد مذکور را نداشته باشد.
- (۴) پرسنل مجرب و آموزش دیده جهت عملیات موضوع استاندارد مذکور را نداشته باشد.

پاسخ: گزینه «۱» براساس استاندارد حسابرسی ۳۱۵ استاندارد اجرای عملیات حسابرسی، حسابرس باید سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار را ارزیابی نماید، در صورتی که شرکت مورد رسیدگی جدیدالتأسیس و کوچک باشد، به سبب ناکافی بودن و یا عدم وجود کنترل‌های داخلی، نیازی به بررسی سیستم کنترل‌های داخلی نبوده و حسابرس آزمون‌های محتوا را به شکل گسترده‌تری انجام می‌دهد.

(سراسری ۷۵)

کلمه مثال ۴۶: کدام مورد جزء مراحل حسابرسی نیست؟

- (۱) اجرای آزمون‌های رعایت، محتوا و تکمیل رسیدگی
- (۲) بررسی سیستم کنترل داخلی
- (۳) صدور دستورالعمل و روش حسابرسی
- (۴) جمع‌آوری اطلاعات، بررسی پرونده دائمی، تشکیل پرونده جاری

پاسخ: گزینه «۳» مراحل اصلی فرآیند یک حسابرسی به ترتیب به شرح زیر است:

۱- کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار ۲- برآورد اولیه خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی کنترل ۳- اجرای آزمون‌های رعایت روش‌ها و آزمون‌های اضافی کنترل ۴- برآورد مجدد (نهایی) خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا ۵- اجرای آزمون‌های محتوا و تکمیل رسیدگی‌ها ۶- مشخص نمودن نوع اظهار نظر و صدور گزارش حسابرسی
لازم به توضیح است که حسابرسان اطلاعات کسب شده در مراحل مختلف حسابرسی را در کاربرگ‌های حسابرسی درج نموده و آن‌ها را بر حسب مورد در پرونده دائمی یا پرونده جاری که برای امر حسابرسی تشکیل شده است، قرار می‌دهند.

(سراسری ۷۶)

کلمه مثال ۴۷: برای اعمال کنترل‌های داخلی مناسب بر خرید مواد اولیه یک واحد تولیدی، کدام دسته از روش‌های زیر را به عنوان روش‌های مناسب پیشنهاد می‌کنید؟

- (۱) گزارش سیستماتیک تغییرات نوع محصول که بر مواد اولیه تأثیر خواهد گذاشت (۲) تعیین نیاز مواد اولیه توسط دایره برنامه‌ریزی تولید قبل از تنظیم سفارش خرید.
- (۳) تهیه صورت‌جلسه تحویل و اخذ گزارش کنترل‌های کمی و کیفی قبل از تسویه با فروشنده مواد اولیه (۴) اخذ تأییدیه مالی قبل از قبول یک تعهد.

- (۱) ۱ و ۲ و ۳ (۲) ۲ و ۳ و ۴ (۳) ۳ و ۴ و ۱ (۴) ۴ و ۲ و ۱

پاسخ: گزینه «۱» اخذ تأییدیه مالی قبل از قبول یک تعهد، ارتباطی به کنترل‌های داخلی ندارد. مهم‌ترین کنترل‌های داخلی در مورد خرید مواد اولیه در یک واحد تولیدی به شرح زیر است:

۱- تفکیک وظایف امور مربوط به خرید، دریافت، بازرسی، ثبت و پرداخت بهای مواد خریداری شده ۲- گزارش سیستماتیک تغییرات نوع محصول که بر مواد اولیه تأثیر دارد. ۳- تعیین نیاز مواد اولیه توسط دایره برنامه‌ریزی تولید پس از حصول اطمینان از نبود مواد ۴- تصویب کلیه درخواست‌های خرید توسط مقامات مجاز (پس از اخذ استعلام بها) ۵- مطابقت مواد دریافتی با سفارش داده شده از لحاظ کمی و کیفی توسط دایره دریافت مواد (که مستقل از دو دایره خرید و انبار باشد) و تنظیم گزارش دریافت مواد و ارسال مواد دریافتی به دایره انبار ۶- شمارش و بازرسی مواد اولیه وارد شده به انبار توسط دایره انبار و صدور رسید انبار و ارسال نسخه‌ای از آن به دایره حسابداری ۷- رسیدگی و کنترل محاسبات مربوط به فاکتور خرید توسط دایره حسابداری قبل از صدور سند پرداخت و تسویه حساب با فروشنده

(سراسری ۷۶)

کلمه مثال ۴۸: کدام مورد مرتبط با ساختار کنترل‌های داخلی نمی‌باشد؟

- (۱) احتمال خطر کنترل
- (۲) روش‌های کنترل
- (۳) سیستم حسابداری
- (۴) محیط کنترلی

پاسخ: گزینه «۱» از دیدگاه حسابرسی صورت‌های مالی، ویژگی‌های مربوط به هر سیستم کنترل داخلی شامل مواردی است که مرتبط با ثبت، پردازش، تلخیص و گزارش اطلاعات مالی واحد مورد رسیدگی می‌باشد. این ویژگی‌ها به سه جزء تقسیم می‌شوند:

- (۱) محیط کنترلی (۲) سیستم حسابداری (۳) روش‌های کنترل

سوال ۴۹: هنگامی که حسابرسان مستقل فکر می‌کنند کار انجام شده توسط حسابرسان داخلی بر نوع، زمان‌بندی و حدود رسیدگی آن‌ها اثر دارد، حسابرسان مستقل باید لیاقت و بی‌طرفی حسابرسان داخلی را ارزیابی کنند. حسابرسان مستقل از لحاظ بی‌طرفی، به کدام جنبه زیر باید عمل کنند؟ (سراسری ۷۶)

(۱) برنامه آموزش حسابرسان داخلی را بررسی کنند.

(۲) سطحی از مدیریت را مورد توجه قرار دهند که حسابرسان داخلی به آن گزارش می‌دهند.

(۳) کار حسابرسان داخلی را آزمون کنند.

(۴) میزان تحصیلات و تجربیات حسابرسان داخلی را مدنظر قرار دهند.

پاسخ: گزینه «۲» هنگامی که حسابرسان مستقل فکر می‌کنند کار انجام شده توسط حسابرسان داخلی بر نوع، زمان‌بندی و حدود رسیدگی آن‌ها اثر دارد، حسابرسان مستقل باید لیاقت و بی‌طرفی حسابرسان داخلی را ارزیابی کنند. حسابرسان مستقل از نظر بی‌طرفی، سطحی از مدیریت را مورد توجه قرار می‌دهند که حسابرسان داخلی به آن گزارش می‌دهند.

سوال ۵۰: حسابرس زمانی می‌تواند میزان و ماهیت رسیدگی‌های اثباتی مورد نیاز خود در حسابرسی یک شرکت را مشخص نماید که: (سراسری ۷۷)

(۱) پرونده جاری حسابرسی را از هر نظر تکمیل نموده باشد.

(۲) جدول زمان‌بندی ارائه اطلاعات را از شرکت مورد رسیدگی دریافت نموده باشد.

(۳) رسیدگی‌های عملیاتی (ضمنی) مورد نظر خود را برای کل دوره مورد رسیدگی تعمیم داده و به انجام رسانده باشد.

(۴) سیستم کنترل‌های داخلی شرکت مورد رسیدگی را به طور کامل ارزیابی نموده باشد.

پاسخ: گزینه «۳» حسابرس زمانی می‌تواند حدود رسیدگی‌های خود در حسابرسی نهایی را تعیین کند که رسیدگی‌های ضمنی خود را انجام داده باشد.

سوال ۵۱: حسابرسان در بررسی برآوردهای حسابداری، تعیین می‌کنند که «تمام برآوردهای لازم به عمل آمده» و «به نحو مناسب ثبت و افشا شده» است. حسابرسان در انجام این دو کار، از چه مواردی باید شناخت به دست آورند؟ (سراسری ۸۰)

(۱) سیستم کنترل‌های داخلی

(۲) دفاتر و مدارک حسابداری

(۳) نحوه عمل حسابداری صاحب‌کار

(۴) کار صاحب‌کار و استانداردهای حسابداری به کار گرفته شده

پاسخ: گزینه «۴» در تعیین این که تمام برآوردهای لازم، به عمل آمده و به نحو مناسب ثبت و افشا شده، حسابرسان باید از کار صاحب‌کار و اصول پذیرفته شده حسابداری به کار گرفته شده توسط صاحب‌کار شناخت کافی به دست آورند.

سوال ۵۲: اتخاذ کدام اقدام، کمترین اثر را بر کنترل‌های داخلی دارد؟ (سراسری ۸۰)

(۱) اخذ تضمین از مسئول تنخواه گردان

(۲) تعیین حیطه وظایف و مسئولیت کارکنان

(۳) بیمه کردن دارایی‌ها در مقابل سرقت و آتش‌سوزی

(۴) مجزا کردن وظایف قسمت حسابداری از سایر قسمت‌های شرکت

پاسخ: گزینه «۳» کنترل‌های داخلی مجموعه سیاست‌ها و روش‌هایی است که مدیریت واحد اقتصادی برای حصول اطمینان نسبی از اداره امور واحد اقتصادی به گونه‌ای منظم و اثر بخش، به کار می‌گیرد. اهداف اصلی استقرار کنترل‌های داخلی عبارت است از:

۱- حفاظت از دارایی‌ها در برابر ضایع شدن، سوء استفاده و تقلب ۲- افزایش دقت و قابلیت اتکای مدارک حسابداری ۳- ارزیابی کارایی و سودمندی عملیات

۴- تشویق کارکنان به تبعیت از خط مشی‌های شرکت

بیمه کردن دارایی‌ها در برابر سرقت و آتش‌سوزی، هرچند اقدام اثربخشی برای حفظ و نگهداری دارایی‌ها محسوب می‌شود، ولی یک کنترل داخلی به حساب نمی‌آید.



(سراسری ۸۰)

کجه مثال ۵۳: از دید حسابرسی صورت‌های مالی، ویژگی‌های سیستم کنترل داخلی کدامند؟

- (۱) محیط کنترلی، کمیته حسابرسی، حسابرسی داخلی
 (۲) محیط کنترلی، سیستم حسابداری، روش‌های کنترل
 (۳) طرح سازمان، محیط کنترلی، حسابرسی داخلی
 (۴) محیط کنترلی، فهرست حساب‌ها، روش‌های کنترل

پاسخ: گزینه «۲» طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرسان باید شناختی از ساختار کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی به دست آورند، که برای برنامه‌ریزی حسابرسی کافی باشد و این امر شامل کسب شناخت از ویژگی‌ها یا اجزای سیستم کنترل‌های داخلی یعنی، (۱) محیط کنترلی (۲) سیستم حسابداری و (۳) روش‌های کنترل می‌باشد.

(سراسری ۸۰)

کجه مثال ۵۴: محدودیت ذاتی «سیستم کنترل داخلی»، کدام است؟

- (۱) ارزیابی کارایی (۲) تفکیک مسئولیت‌ها (۳) بی‌دقتی یا سهل‌انگاری (۴) نگهداری و حفاظت دارایی‌ها

پاسخ: گزینه «۳» سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی به دلیل محدودیت‌های ذاتی که دارند نمی‌توانند شواهدی قطعی مبنی بر دستیابی به هدف‌ها را برای مدیریت فراهم کنند، نمونه‌هایی از این گونه محدودیت‌ها به شرح زیر است:

- ۱- بی‌دقتی، سهل‌انگاری، برداشت غلط از دستورالعمل‌ها و یا سایر عوامل مربوط به رفتار انسانی مانند خستگی و بی‌حوصلگی ۲- احتمال سوء استفاده شخص مسئول اعمال روش کنترل داخلی ۳- زیرپاگذاردن کنترل‌های داخلی از طریق تبانی مدیران یا کارکنان با اشخاص داخل و یا خارج از سازمان ۴- مقرون به صرفه نبودن استقرار برخی از روش‌های کنترل به دلیل بالا بودن هزینه آن ۵- عدم وجود کنترل‌های داخلی مناسب برای معاملات غیرمتعارف ارزیابی کارایی، تفکیک مسئولیت‌ها و نگهداری و حفاظت دارایی‌ها (گزینه‌های ۱، ۲ و ۴) از جمله اهداف اصلی سیستم کنترل داخلی می‌باشد.

کجه مثال ۵۵: ترتیب و تقدم مراحل ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی (شامل ۴ بند زیر)، کدام است؟

- (الف) اجرای آزمون‌های اضافی (ب) برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی (ج) برآورد مجدد خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا.
 (د) کسب شناخت کافی از سیستم کنترل‌های داخلی برای طراحی آزمون‌های کنترل.

(سراسری ۸۰)

- (۱) (د)، (ب)، (الف)، (ج) (۲) (د)، (ب)، (ج) و (الف) (۳) (د)، (الف)، (ب) و (ج) (۴) (د)، (الف)، (ج) و (ب)

پاسخ: گزینه «۱» مراحل ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی به ترتیب به شرح زیر است:

- (۱) کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار (۲) برآورد اولیه خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی کنترل‌ها (۳) اجرای آزمون‌های رعایت روش‌ها و آزمون‌های اضافی کنترل‌ها (۴) برآورد مجدد (نهایی)، خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا

(آزاد ۸۰)

کجه مثال ۵۶: منظور حسابرس از تکمیل پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) ارزیابی صحت ثبت سیستم کنترل‌های داخلی (۲) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی
 (۳) ارزیابی نحوه اجرای کنترل‌های داخلی (۴) ارزیابی نحوه عملکرد مدیریت شرکت

پاسخ: گزینه «۲» در پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، با توجه به سؤالات موجود در مورد کنترل‌ها، حسابرس می‌تواند به ناکافی بودن بعضی از مراحل ساختار کنترل داخلی پی ببرد. حسابرس با تهیه پرسش‌نامه کنترل داخلی که زمان تهیه آن، قبل از شروع رسیدگی به حساب‌ها است، درواقع به ارزیابی سیستم کنترل داخلی می‌پردازد.

کجه مثال ۵۷: وقتی حسابرسان در مورد سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی، مؤثر بودن اجرای آن‌ها را می‌پذیرند کدام یک از موارد زیر

(آزاد ۸۰)

مورد انتخاب آن‌ها قرار می‌گیرد؟

- (۱) افزایش حجم آزمون محتوا (۲) کاهش حجم آزمون محتوا
 (۳) حذف آزمون محتوا (۴) افزایش حجم آزمون رعایت روش‌ها

پاسخ: گزینه «۲» در صورتی که استقرار و اجرای سیستم کنترل داخلی نظر حسابرسان را جلب نماید، این امر به معنای کاهش ریسک کنترل خواهد بود. در این حالت حسابرسان می‌توانند ریسک عدم کشف بیشتری را بپذیرند و این یعنی کاهش حجم آزمون‌های محتوا.

مثال ۵۸: در چه شرایطی فقدان کنترل‌های داخلی انضباطی در یک شرکت از نظر حسابرس نقطه ضعف کنترل‌های داخلی محسوب نمی‌گردد؟ (آزاد ۸۰)

- ۱) شرکت مورد رسیدگی یک شرکت کوچک باشد.
- ۲) شرکت مورد رسیدگی موارد فقدان کنترل‌های داخلی انضباطی را از طریق استقرار کنترل‌های جایگزین جبران نموده باشد.
- ۳) شرکت مورد رسیدگی خدماتی بوده و دارای پیچیدگی عملیاتی شرکت‌های تولیدی نمی‌باشد.
- ۴) شرکت مورد رسیدگی تاکنون مورد حسابرسی مستقل قرار نگرفته باشد.

پاسخ: گزینه «۱» در صورتی که شرکت مورد نظر کوچک باشد، ضرورت کنترل‌های داخلی انضباطی احساس نخواهد شد.

(سراسری ۸۱)

مثال ۵۹: کدام آزمون، آزمون کنترل محسوب نمی‌شود؟

- ۱) مشاهده رویه‌ها
- ۲) بازبینی مدارک
- ۳) تأیید مانده بانک
- ۴) پرس و جو از کارکنان صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۳» آزمون کنترل آزمونی است که برای ارزیابی رعایت شدن و نشدن یک روش کنترلی و موثر بودن طراحی کنترل به کار می‌رود. بررسی سیستم دریافت‌های نقدی صاحب‌کار، بررسی و تطبیق فاکتورهای خرید با رسیدهای انبار، مقایسه امضاهای چک‌ها با فهرست امضاکنندگان مجاز چک‌ها، ارسال تأییدیه بانکی، شمارش وجوه نقد و مقایسه مغایرت بانکی تهیه شده با مانده حساب بانک در دفاتر شرکت تماماً جزء آزمون‌های محتوای حسابرس برای اثبات مانده وجوه نقد و بانک می‌باشند.

(آزاد ۸۱)

مثال ۶۰: هدف اولیه روش‌های لازم برای کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی، تأمین کدام مورد زیر است؟

- ۱) اطلاعات لازم برای برنامه‌ریزی حسابرسی
- ۲) شواهد لازم برای ارزیابی خطر ذاتی
- ۳) مبنای لازم برای تعدیل آزمون کنترل‌ها
- ۴) ارزیابی یکنواختی اعمال سیاست‌های مدیریت

پاسخ: گزینه «۱» استاندارد حسابرسی ۳۱۵ اجرای عملیات حسابرسی مقرر می‌دارد برای برنامه‌ریزی و تعیین نوع، زمان‌بندی و میزان آزمون‌هایی که باید اجرا شود، شناختی کافی از ساختار کنترل داخلی باید کسب گردد. بنابراین، شناخت حسابرسان از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار، مبنایی را هم برای برنامه‌ریزی حسابرسی و هم برای برآورد احتمال خطر کنترل فراهم می‌آورد.

(آزاد ۸۱)

مثال ۶۱: حسابرس در مواردی که سطح خطر کنترل را پایین‌تر از حداکثر برآورد می‌کند باید کدام مورد زیر را مستند نماید؟

الف) شناخت از محیط کنترلی واحد مورد رسیدگی (ب) مبنای برآورد خطر کنترل در سطح پایین‌تر از حداکثر

- ۱) الف: آری - ب: خیر
- ۲) الف: خیر - ب: آری
- ۳) الف: آری - ب: آری
- ۴) الف: خیر - ب: خیر

پاسخ: گزینه «۳» برآورد حسابرسان از احتمال خطر کنترل، قسمت‌هایی از سیستم را مشخص می‌سازد که بیشترین احتمال خطر کنترل را دارد یا برعکس، قسمت‌هایی که احتمال خطر کنترل آن کمتر از حداکثر است. حسابرسان این‌گونه نتیجه‌گیری‌های خود را همراه با مبنای مواردی از احتمال خطر کنترل که پایین‌تر از حداکثر برآورد شده است، در کاربرگی مستند می‌کنند.

(سراسری ۸۲)

مثال ۶۲: کدام یک از موارد ذیل، هدف اولیه کسب شناخت از کنترل‌های داخلی نیست؟

- ۱) کشف اشتباهات و تحریفات بااهمیت در صورت‌های مالی
- ۲) توجه به نکات ضعف سیستم حسابداری و کنترل‌های داخلی
- ۳) یافتن شواهد برای کاهش ریسک کنترل به حد پایین‌تر
- ۴) برای طراحی حجم نمونه، نوع و ماهیت و زمان‌بندی آزمون‌های محتوایی

پاسخ: گزینه «۲» توجه به نقاط ضعف سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی از اهداف اولیه کسب شناخت از کنترل‌های داخلی نیست، کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار، حسابرس را در موارد زیر یاری می‌رساند: ۱- برآورد خطر ذاتی و خطر کنترل ۲- تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی و اجرا و حدود آزمون‌های محتوا ۳- شناسایی انواع اشتباهات یا تحریفات بااهمیت در صورت‌های مالی

(سراسری ۸۲)

مثال ۶۳: کدام یک از روش‌های زیر از جمله روش‌های کسب شناخت از کنترل داخلی نیست؟

- ۱) تأییدیه
- ۲) پرس و جو
- ۳) مشاهده
- ۴) آزمون

پاسخ: گزینه «۱» اخذ تأییدیه از جمله آزمون‌های محتوای است.



(سراسری ۸۲)

کله مثال ۶۴: پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، ابزاری است برای

- (۱) نمودگر سیستم کنترل‌های داخلی یک واحد اقتصادی
 (۲) مستندسازی شناخت حسابرسان از سیستم کنترل داخلی
 (۳) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی یک واحد اقتصادی
 (۴) سنجش نقاط ضعف سیستم کنترل‌های داخلی یک واحد اقتصادی

پاسخ: گزینه «۲» پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی یکی از شیوه‌های توصیف و مستندسازی سیستم کنترل داخلی است که حسابرس پس از تکمیل آن برای هر یک از چرخه‌های معاملات، با توجه به پاسخ هریک از سؤالات مندرج در پرسشنامه، به نقاط قوت و ضعف سیستم کنترل داخلی پی می‌برد. به بیان دیگر حسابرس با تهیه پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی که قبل از شروع رسیدگی به حساب‌ها (قبل از شروع حسابرسی ضمنی) تکمیل می‌شود، به ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی می‌پردازد پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی جهت استفاده از آن در سال‌های بعد در پرونده دائمی نگهداری می‌شود.

(سراسری ۸۳ و ۸۴)

کله مثال ۶۵: کدام مورد، به احتمال بسیار کم از هدف‌های سیستم کنترل داخلی محسوب می‌شود؟

- (۱) حفاظت از دارایی‌ها
 (۲) کشف تقلب‌های مدیریت صاحب‌کار
 (۳) تشویق کارکنان به رعایت سیاست‌های مدیریت
 (۴) کنترل وقت و قابلیت اعتماد و مدارک حسابداری

پاسخ: گزینه «۲» کنترل‌های داخلی مجموعه سیاست‌ها و روش‌هایی است که مدیریت واحد اقتصادی برای حصول اطمینان نسبی از اداره امور واحد اقتصادی به گونه‌ای منظم و اثربخش به کار گیرد، اهداف اصلی استقرار کنترل‌های داخلی عبارت است از:

۱- حفاظت از دارایی‌ها در برابر ضایع شدن، سوء استفاده و تقلب
 ۲- افزایش دقت و قابلیت اتکای مدارک حسابداری
 ۳- ارزیابی کارایی و سودمندی عملیات
 ۴- تشویق کارکنان به تبعیت از خط مشی‌های شرکت

بیمه کردن دارایی‌ها در برابر سرقت و آتش‌سوزی، هر چند اقدام اثربخش برای حفظ و نگهداری دارایی‌ها محسوب می‌شود، ولی یک کنترل داخلی به حساب نمی‌آید.

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۳)

کله مثال ۶۶: هدف اصلی روش‌های انجام گرفته جهت درک ساختار کنترل داخلی این است که حسابرس بتواند:

- (۱) مدارک و شواهدی را به دست آورد تا از آن‌ها در جهت کاهش احتمال خطر عدم کشف استفاده نماید.
 (۲) دانش و اطلاعات لازم جهت برنامه‌ریزی حسابرسی را به دست آورد.
 (۳) مبنایی ایجاد نماید که از طریق آن آزمون‌های کنترلی را تغییر دهد.
 (۴) اطلاعات لازم جهت تهیه نمودار گردش اسناد و مدارک را به دست آورد.

پاسخ: گزینه «۲» هدف اصلی حسابرس از کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی این است که بتواند اطلاعات لازم را جهت برنامه‌ریزی حسابرسی به دست آورده و خطر کنترل را برآورد کند و براساس آن نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود آزمون‌های محتوا را تعیین نماید.

کله مثال ۶۷: در بررسی و ارزیابی یک سیستم کنترل داخلی، تکمیل پرسش‌نامه کنترل داخلی در کدام یک از مراحل زیر صورت می‌پذیرد؟ (آزاد ۸۳)

- (۱) آزمون رعایت روش‌ها
 (۲) آزمون محتوا
 (۳) ارزیابی اولیه سیستم
 (۴) بررسی طرح سیستم

پاسخ: گزینه «۳» در ارزیابی اولیه سیستم حسابرسان مبادرت به تکمیل پرسش‌نامه کنترل داخلی می‌کنند، بیشتر پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی به گونه‌ای تنظیم شده است که جواب خیر در آن به معنای یک نقطه ضعف در سیستم کنترل داخلی به حساب می‌آید.

(آزاد ۸۴)

کله مثال ۶۸: کدام مورد زیر از اجزای سیستم کنترل داخلی واحد تجاری نمی‌باشد؟

- (۱) خطر کنترل
 (۲) فعالیت‌های کنترلی
 (۳) نظارت
 (۴) محیط کنترلی

پاسخ: گزینه «۱» هر چند حسابرسان در قالب بخشی از بررسی کنترل داخلی به ارزیابی ریسک کنترل می‌پردازند، اما ریسک کنترل جزئی از کنترل داخلی سازمان محسوب نمی‌شود. گزینه‌های دیگر نادرست هستند زیرا محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت‌های کنترلی، اطلاعات و ارتباطات و نهایتاً نظارت، پنج جزء کنترل داخلی یک سازمان هستند.



(آزمون حسابدار رسمی - ۸۵)

📖 مثال ۶۹: کدام یک از موارد زیر مرتبط با اجزای کنترل داخلی نمی‌باشد؟

- (۱) سیستم حسابداری (۲) محیط کنترلی (۳) روش‌های کنترل (۴) احتمال خطر کنترل

✅ پاسخ: گزینه «۴» سیستم کنترل داخلی عبارت است از: مجموعه سیاست‌ها و رویه‌هایی که مدیریت واحد اقتصادی برای دستیابی به هدف خود به کار می‌گیرد. سیستم کنترل داخلی از سه جزء به شرح زیر تشکیل می‌شود: ۱- محیط کنترلی ۲- سیستم حسابداری ۳- روش‌های کنترل

📖 مثال ۷۰: در یک ساختار کنترل داخلی مناسب، مسئول دایره اعتبارات بایستی تحت سرپرستی کدام یک از اشخاص زیر فعالیت کند؟

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۵)

- (۱) مدیر مالی (۲) مدیر فروش (۳) مدیر خزانه‌داری (۴) مدیریت خدمات مشتریان

✅ پاسخ: گزینه «۳» مدیر فروش و مدیر خدمات مشتریان به طور مستقیم مرتبط با چرخه فروش می‌باشند. مدیر خزانه‌داری نیز مرتبط با چرخه نقد و مسئول دریافت و پرداخت وجه نقد می‌باشد لذا در یک سیستم کنترل داخلی مناسب، مسئول دایره اعتبارات بایستی تحت نظر افراد مذکور باشد. مسئول دایره اعتبارات بایستی تحت نظر مدیر مالی یا رئیس حسابداری باشد.

(آزاد ۸۵)

📖 مثال ۷۱: کدام یک از موارد زیر از ساختار کنترل‌های داخلی نمی‌باشد؟

- (۱) روش‌های کنترل (۲) سیستم حسابداری (۳) خطر کنترل (۴) محیط کنترل

✅ پاسخ: گزینه «۳» ساختار کنترل داخلی شامل سه جزء محیط کنترلی، سیستم حسابداری و روش‌های کنترل می‌شود.

(آزاد ۸۶)

📖 مثال ۷۲: حسابرس ضعف کنترل داخلی را با افزایش دادن کدام یک از موارد زیر جبران خواهد کرد؟

- (۱) سطح احتمال خطر عدم کشف (۲) حدود روش‌های تحلیلی (۳) حدود آزمون‌های کنترل (۴) قضاوت اولیه درباره احتمال خطر حسابرسی

✅ پاسخ: گزینه «۱» به طور کلی شناختی که حسابرس از سیستم کنترل داخلی به دست می‌آورد، مبنایی را هم برای برنامه‌ریزی حسابرسی و هم برای برآورد احتمال خطر کنترل فراهم می‌آورد. چنانچه حسابرسان به این نتیجه برسند که سیستم کنترل داخلی صاحب کار مؤثر است، احتمال خطر کنترل را در سطح پایین تعیین خواهند کرد. در این صورت، آن‌ها توان پذیرش ریسک عدم کشف بالایی را خواهند داشت که این یعنی کاهش شواهدی که باید توسط حسابرس جمع‌آوری شود. حسابرسی با افزایش خطر عدم کشف ضعف کنترل‌های داخلی را جبران خواهد کرد.

(آزاد ۸۶)

📖 مثال ۷۳: حسابرس مستقل کنترل تفکیک وظایف مربوط به سرفصل موجودی کالا را به وسیله کدام یک از موارد زیر آزمون می‌کند؟

- (۱) پرس و جو از کارکنان صاحب کار و مشاهده عینی (۲) آزمون شمارش و روش‌های آزمون انقطاع زمانی (۳) روش‌های تحلیلی و محاسبه مجدد فاکتورها (۴) بازرسی اسناد و تطبیق حساب‌ها

✅ پاسخ: گزینه «۱» احتمال خطر کنترل هر یک از ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی تنها در صورتی می‌تواند کمتر از حداکثر برآورد شود که نتایج آزمون‌های انجام شده نشان دهد کنترل‌های لازم، طراحی شده‌اند و به گونه‌ای مؤثر اجرا می‌شوند. وظایف خرید و نگهداری موجودی‌ها باید از هم تفکیک شده باشند که مشاهده اجرای وظایف گوناگون و پرس و جو در مورد آن‌ها، نمونه‌ای متداول از آزمون کنترل‌ها پیرامون این سیاست کنترلی است.

(آزاد ۸۸)

📖 مثال ۷۴: کدام جمله در خصوص مفاهیم مرتبط با برآورد خطر و سیستم کنترل داخلی صحیح است؟

- (۱) هرچه قدر برآورد خطر ذاتی و خطر کنترل بالاتر باشد، حسابرس باید شواهد حسابرسی کمتری را با اجرای آزمون‌های محتوا گردآوری کند.
 (۲) حسابرس پس از پایان حسابرسی و براساس نتایج حاصل از اجرای آزمون‌های کنترل و سایر شواهد حسابرسی به‌دست آمده باید تأیید یا لزوم تعدیل برآورد خود از خط کنترل را مورد توجه قرار دهد.
 (۳) در مواردی که حسابرس به این نتیجه می‌رسد که خطر عدم کشف مربوط به هر یک از مانده‌های حساب‌های بااهمیت یا گروه‌های عمده معاملات و سایر رویدادهای مالی عمده مندرج در صورت‌های مالی نمی‌تواند به سطحی قابل قبول کاهش یابد، باید نظر مشروط یا مردود ارائه کند.
 (۴) سطح خطر عدم کشف مستقیماً به آزمون‌های محتوای حسابرس مربوط می‌شود.



پاسخ: گزینه «۴» سطح خطر عدم کشف مستقیماً به آزمون‌های محتوای حسابرسی ارتباط دارد بدین صورت که چنانچه پس از کسب شناخت و ارزیابی سیستم کنترل داخلی، سطح خطر تحریف بااهمیت را بالا برآورد نماید باید آزمون‌های محتوا را گسترده انجام دهد که به معنای آن است که حسابرس قادر به پذیرش خطر عدم کشف کمتری است و برعکس. خطر عدم کشف و آزمون‌های محتوا رابطه معکوس نسبت به یکدیگر دارند.

کلمه مثال ۷۵: اگر حسابرس در انجام رسیدگی خود به این نتیجه برسد که مبلغ اشتباه قابل تحمل پایین‌تر از برآورد قبلی است، اقدام حسابرس در کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

(آزاد ۸۸)

- ۱) در صورت امکان از طریق اجرای آزمون‌های اضافی کنترل‌ها برای کاهش سطح برآوردی خطر کنترل
- ۲) در صورت امکان از طریق اجرای آزمون‌های اضافی کنترل‌ها برای افزایش سطح برآوردی خطر کنترل
- ۳) از طریق کاهش آزمون‌های کنترل برای کاهش سطح خطر عدم کشف
- ۴) از طریق تعدیلی اجرای آزمون‌های محتوا برای افزایش سطح خطر عدم کشف

پاسخ: گزینه «۱» حسابرسی هنگام برنامه‌ریزی حسابرسی باید مشخص کند که چه مواردی می‌تواند صورت‌های مالی را به گونه‌ای بااهمیت تحریف کند. برآورد حسابرس از اهمیت مربوط به مانده حساب‌های خاص و گروه‌های معاملات و رویدادهای مشخص، حسابرس را در یافتن پاسخ برای پرسش‌هایی چون کدام اقلام باید رسیدگی شود و از نمونه‌گیری آماری و روش‌های تحلیلی استفاده گردد یا خیر، یاری می‌رساند. پاسخ‌های مزبور حسابرس را قادر می‌کند روش‌هایی از حسابرسی را انتخاب کند و به کار گیرد که در مجموع، بتواند خطر حسابرسی را به سطح قابل قبولی کاهش دهد. اهمیت با خطر حسابرسی رابطه معکوس دارد؛ یعنی هر چه مبلغ اهمیت بالا رود، خطر حسابرسی کاهش می‌یابد و برعکس حسابرس برای تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا حدود روش‌های حسابرسی باید این رابطه معکوس را در نظر بگیرد؛ برای مثال، چنانچه حسابرس پس از برنامه‌ریزی برای اجرای روش‌های خاص به این نتیجه برسد که مبلغ اهمیت قابل قبول، پایین‌تر از برآورد قبلی وی است، خطر حسابرسی افزایش می‌یابد. حسابرس برای جبران این افزایش در خطر حسابرسی یکی از اقدامات زیر را انجام می‌دهد:

الف) کاهش سطح برآوردی خطر کنترل، در صورت امکان، و تأمین پشتوانه لازم برای سطح جدید پایین‌تر، از طریق انجام آزمون‌های گسترده‌تر یا اضافی کنترل‌های داخلی. ب) کاهش خطر عدم کشف از طریق تعدیل نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود آزمون‌های محتوای مورد نظر

کلمه مثال ۷۶: حسابرسان مستقل برای ارزیابی صلاحیت حسابرسان داخلی باید اطلاعاتی را در کدام زمینه زیر کسب کنند؟

(آزاد ۹۰)

- ۱) سطحی از مدیریت که حسابرس داخلی به آن گزارش می‌دهد.
- ۲) میزان دسترسی حسابرس داخلی به اسناد و مدارک شرکت
- ۳) میزان رابطه حسابرس داخلی با هیئت مدیره
- ۴) سوابق کاری و تجربی و تحصیلی حسابرس داخلی

پاسخ: گزینه «۱» هنگام ارزیابی کار واحد حسابرسی داخلی، حسابرس مستقل از معیارهای زیر استفاده می‌کند:

الف) جایگاه سازمانی: جایگاه خاص واحد حسابرسی داخلی از لحاظ سازمانی و تأثیری که این جایگاه بر بی‌طرفی حسابرسی داخلی دارد.

ب) حدود وظایف: حسابرس مستقل همچنین باید اعمال اصلاحات پیشنهادی واحد حسابرسی داخلی توسط مدیریت و چگونگی مستندسازی آن را ارزیابی کند.

ج) صلاحیت حرفه‌ای: حسابرس مستقل می‌تواند ضوابط و مقررات استخدامی و آموزشی کارکنان واحد حسابرسی داخلی و تجارب و صلاحیت حرفه‌ای آنان را ارزیابی کند.

د) مراقبت‌های حرفه‌ای: حصول اطمینان از برنامه‌ریزی، نظارت و سرپرستی، بررسی و مستندسازی درست و مناسب کار واحد حسابرسی داخلی.

آزمون فصل دوم

۱- هدف اصلی حسابرس از ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی، کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) تصمیم‌گیری در مورد این که کار حسابرسی پیشنهادی را بپذیرد یا نپذیرد.
- (۲) گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی به مدیریت شرکت
- (۳) تعیین حدود و نوع آزمون‌های کنترل که باید انجام دهد.
- (۴) تعیین حدود آزمون‌های محتوا که باید انجام دهد.

۲- هدف از به‌کارگیری کنترل‌های انضباطی کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) حصول اطمینان از حسن اجرای کنترل‌های پایه
- (۲) حفاظت از دارایی‌ها
- (۳) تقسیم دقیق مسئولیت‌ها
- (۴) پاسخ‌های ۱ و ۲ صحیح است.

۳- در مطالعه و ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی، حسابرس

- (۱) نسبت به کنترل‌های داخلی اداری تأکید بیشتری دارد.
- (۲) نسبت به کنترل‌های داخلی مالی تأکید بیشتری دارد.
- (۳) اهمیت یکسانی برای کنترل‌های داخلی اداری و مالی قائل می‌باشد.
- (۴) اهمیتی نسبت به کنترل‌های داخلی اداری و مالی قائل نمی‌باشد.

۴- مطلوب‌ترین کنترل داخلی که در هنگام تحویل گرفتن کالای خریداری شده می‌تواند مدنظر قرار گیرد، کدام است؟

- (۱) تطبیق مقدار و مشخصات کالای دریافتی با سفارش خرید، اسناد حمل کالا و فاکتور فروشنده، توسط انباردار
- (۲) تطبیق سفارش خرید با فاکتور دریافتی از فروشنده و گزارش دریافت کالا توسط کارمند حسابداری
- (۳) تطبیق مقدار و مشخصات کالای تحویلی با سفارش فروش، اسناد حمل کالا و حواله انبار فروشنده، توسط انباردار
- (۴) تطبیق مقدار و مشخصات کالای دریافتی با درخواست خرید، سفارش فروش و رسید دریافتی از مشتری، توسط کارمند تدارکات

۵- کدام مورد جزء وظایف حسابرس داخلی نیست؟

- (۱) اطمینان از وجود روش‌ها و مقررات کافی در دستگاه
- (۲) اطمینان از ثبت صحیح و به موقع فعالیت‌های مالی در دفاتر
- (۳) همکاری با حسابرس مستقل از نظر تبادل اطلاعات
- (۴) سرپرستی کارکنان دستگاه که کار آن‌ها را مورد کنترل قرار دهد.

۶- سرپرست دایره کارگزینی اگر مسئول کدام یک از کارهای زیر نیز باشد، حسابرسان مستقل کنترل‌های داخلی مربوط به حقوق و دستمزد را

نارسانا تلقی خواهند کرد؟

- (۱) نگهداری چک‌های حقوق و دستمزدی که هنوز تحویل صاحبان آن نشده است.
- (۲) ترفیع کارکنان دایره کارگزینی
- (۳) محاسبه دستمزد براساس نرخ دستمزد و ساعات کارکرد کارکنان
- (۴) استخدام کارکنان مسئول حقوق و دستمزد در کارگزینی

۷- هدف اصلی حسابرس از ارزیابی سیستم کنترل داخلی کدام است؟

- (۱) ارائه پیشنهادهای سازنده به صاحب‌کار جهت بهبود سیستم
- (۲) تشخیص این که اشتباهات و سوء جریان‌ها وجود دارد.
- (۳) تعیین حدود آزمون‌های کنترلی که باید اجرا شود.
- (۴) تعیین حدود آزمون‌های محتوایی که باید اجرا شود.

۸- کدام گزینه نادرست است؟

- (۱) افزایش دقت و قابلیت اعتماد آمار و اطلاعات مالی از جمله اقدامات کنترل داخلی است.
- (۲) بین هر کنترل داخلی اداری و کنترل داخلی مالی تفاوت وجود دارد.
- (۳) حفظ منابع مالی در مقابل ضایعات از اقدامات کنترل داخلی است.
- (۴) کنترل داخلی محدود به امور مالی است.

۹- کدام مورد از اهداف رسیدگی عملیات حسابداری و مالی است؟

- (۱) اطمینان از وجود کنترل‌های صحیح و رضایت‌بخش
- (۲) اطمینان از فروش کالا و خدمات تولید شده
- (۳) طبقه‌بندی فعالیت‌های غیرمالی که بر فعالیت‌های مالی مؤثر است.
- (۴) کاهش ضایعات تولید



کدام یک از موارد زیر جزء کنترل‌های داخلی مالی پایه طبقه‌بندی می‌شود؟

- ۱) نصب شماره اموال بر روی دارایی‌های ثابت شرکت
- ۲) استفاده از فرم‌هایی که دارای شماره سریال چاپی باشند.
- ۳) تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
- ۴) موارد ۱ و ۲ صحیح است.

هدف از به‌کارگیری کنترل‌های داخلی پایه در سیستم‌های حسابداری چیست؟

- ۱) ثبت کلیه رویدادهای مالی در دفاتر
- ۲) ثبت صحیح رویدادهای مالی در دفاتر
- ۳) موارد ۱ و ۲ صحیح است.
- ۴) هیچ کدام

پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی به نحوی طراحی می‌شود که:

- ۱) با به‌کارگیری آن نقاط ضعف کنترل‌های داخلی صاحب‌کار برطرف شود.
- ۲) پاسخ‌های مثبت آن نشانه ضعف کنترل‌های داخلی و پاسخ‌های منفی آن نشان‌دهنده نقاط قوت کنترل‌های داخلی باشد.
- ۳) پاسخ‌های مثبت نشان‌دهنده نقاط قوت کنترل‌های داخلی و پاسخ‌های منفی نشان‌دهنده نقاط ضعف کنترل‌های داخلی باشد.
- ۴) بدون مراجعه به برنامه حسابرسی بتوان حسابرسی ضمنی را انجام داد.

کنترل‌های داخلی شامل کدام یک از اقدامات زیر نمی‌باشد؟

- ۱) رعایت اصول کلی مؤسسه و ارزیابی کارایی عملیات
- ۲) حفاظت از دارایی‌ها
- ۳) جلوگیری و کشف هرگونه تقلب و اختلاس
- ۴) افزایش قابلیت اعتماد اطلاعات مالی

کدام گزینه نمونه‌ای از کنترل‌های داخلی مالی پایه نمی‌باشد؟

- ۱) استفاده از شماره سریال چاپی در فرم‌های مورد استفاده
- ۲) تهیه صورت مغایرت بانکی توسط حسابرس داخلی
- ۳) مشاهده عینی دارایی‌های ثابت
- ۴) نگاهداری حساب کنترل بدهکاران

هدف اصلی حسابرس از ارزیابی کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی کدام است؟

- ۱) ارائه پیشنهادها سازنده به صاحب‌کار جهت بهبود سیستم
- ۲) تشخیص اشتباهات و تخلفات موجود در سیستم
- ۳) تعیین میزان آزمون‌های محتوا که باید انجام شود.
- ۴) تعیین میزان آزمون‌های کنترلی که باید انجام شود.

طبق دستورالعمل صاحب‌کار؛ انبار کالا باید در تمام مدت قفل بوده و فقط افراد مشخصی حق ورود به آن را دارند. مشاهده این که کارکنانی به صورت غیرمجاز به آنجا رفته و استراحت می‌نمایند، مربوط به «چه مرحله» از بررسی سیستم کنترل‌های داخلی است؟

- ۱) مطالعه
- ۲) آزمایش
- ۳) ارزیابی
- ۴) جمع‌بندی نتایج

کدام یک از روش‌های زیر از جمله روش‌های کسب شناخت از کنترل داخلی نیست؟

- ۱) تأییدی
- ۲) پرس‌وجو
- ۳) مشاهده
- ۴) آزمون

کدام یک از کنترل‌های زیر به احتمال بسیار زیاد حسابرس را در حصول اطمینان از ثبت شدن همه فروش‌های نسبه واحد مورد رسیدگی یاری می‌کند؟

- ۱) سرپرست دایره حسابداری هر ماه معین حساب‌های دریافتی را با حساب کنترل بدهکاران در دفتر کل به‌طور مستقل مغایرت‌گیری می‌کند.
- ۲) سرپرست دایره حسابداری ارسال صورتحساب‌های ماهانه مشتریان را کنترل و هرگونه مغایرت گزارش شده توسط آنان را پی‌جویی می‌کند.
- ۳) سرپرست دایره صدور صورتحساب مدارک حمل از پیش شماره‌گذاری شده را با ثبت‌های انجام شده در دفتر روزنامه فروش مطابقت می‌دهد.
- ۴) سرپرست دایره صدور صورتحساب نسخه‌ای از سفارش‌های فروش تأیید شده را برای قسمت اعتبارات می‌فرستد تا با حدود اعتبار مصوب و مانده حساب جاری مشتریان مقایسه شود.

کدام پرسش زیر درباره اثبات کامل بودن خریدها در یک پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی می‌آید؟

- ۱) آیا وجود مجوز سفارش خرید، پیش از تحویل گرفتن کالا توسط دایره، دریافت کالا یا ثبت خرید توسط دایره حساب‌های پرداختی ضروری است؟
- ۲) آیا سفارش‌های خرید، گزارش‌های دریافت کالا و اسناد هزینه، از پیش شماره‌گذاری شده است و در دوره مربوط به حساب گرفته می‌شود؟
- ۳) آیا درخواست‌های خرید از پیش شماره‌گذاری شده است و به‌طور جداگانه با فاکتورهای فروش مطابقت داده می‌شود؟
- ۴) آیا پرونده اسناد هزینه پرداخت نشده در فواصل زمانی متناوب توسط کارمندی که به درخواست‌های خرید دسترسی ندارد، با مدارک موجودی‌ها تطبیق داده می‌شود؟

۲۰- پس از «کدام مراحل حسابرسی» نامه مدیریت بلافاصله تهیه و برای صاحب‌کار ارسال می‌گردد؟

- (۱) اجرای آزمون‌های رعایت (۲) انتشار گزارش حسابرسی (۳) اجرای آزمون‌های محتوا (۴) ارزیابی کنترل داخلی

۲۱- پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی، ابزاری است برای

- (۱) ارزیابی سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار (واحد اقتصادی صاحب‌کار)
 (۲) تهیه نمودگر سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار (واحد اقتصادی صاحب‌کار)
 (۳) سنجش نقاط ضعف سیستم کنترل داخلی (واحد اقتصادی صاحب‌کار)
 (۴) مستندسازی شناخت حسابرسان از سیستم کنترل داخلی

۲۲- تشریح صریح و روشن سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار، از مزایای ویژه به‌کارگیری «کدام ابزار» است؟

- (۱) نمودار گردش عملیات سیستم (۲) کاربرگ‌های حسابرسی داخلی
 (۳) پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی (۴) کاربرگ‌های آزمایش‌های انجام شده در سال قبل

۲۳- کدام یک از موارد زیر از اهداف سیستم کنترل داخلی محسوب نمی‌شود؟

- (۱) کشف تقلبات مدیریت (۲) رعایت قوانین و مقررات
 (۳) ارزیابی کارایی و سودمندی عملیات (۴) تشویق کارکنان به رعایت رویه‌های واحد تجاری

۲۴- کنترل‌های داخلی زمانی منجر به افزایش قابلیت اتکای مدارک حسابداری خواهد شد که:

- (۱) افراد با تضاد منافع در تهیه آن مدارک شرکت داشته باشند.
 (۲) افراد با وظایف ناسازگار در تهیه آن مدارک شرکت داشته باشند.
 (۳) افراد با تضاد منافع و وظایف ناسازگار در تهیه آن مدارک شرکت داشته باشند.
 (۴) افراد با تضاد منافع در تهیه آن مدارک شرکت نداشته باشند بلکه افراد با وظایف سازگار در تهیه آن‌ها شرکت داشته باشند.

۲۵- کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) کنترل‌های داخلی تنها محدود به امور مالی است.
 (۲) قابلیت اتکای مدارک حسابداری از جمله اقدامات کنترل‌های داخلی است.
 (۳) حفاظت دارایی‌ها در برابر سوء استفاده و تقلب از اقدامات کنترل داخلی است.
 (۴) مخارج کنترل داخلی یک واحد تجاری نباید بیشتر از منافع مورد انتظار آن باشد.

۲۶- کنترل‌های داخلی که طبق استانداردهای حسابرسی مورد توجه حسابرسان قرار می‌گیرد، کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) کنترل‌های داخلی اداری (۲) کنترل‌های داخلی حسابداری (۳) کنترل‌های داخلی پایه (۴) موارد ۱ و ۲

۲۷- کدام یک از موارد زیر جزء کنترل‌های داخلی پایه طبقه‌بندی می‌شود؟

- (۱) جلوگیری از تردد افراد غیر مسئول در محوطه صندوق (۲) مطابقت مندرجات فاکتور خرید با سایر مدارک مربوطه
 (۳) مقایسه هزینه‌های واقعی مواد با هزینه‌های استاندارد مواد (۴) هر سه مورد

۲۸- کدام یک از کنترل‌های زیر کنترل پایه است؟

- (۱) تهیه صورت ریز بدهکاران و بستانکاران
 (۲) نظارت بر استفاده از شماره تسلسل فاکتورهای فروش
 (۳) عدم دریافت وجه صورتحساب فروش توسط ثبت‌کننده دفاتر معین بدهکاران
 (۴) تهیه صورت مغایرت بانکی توسط فردی مستقل از نگاه‌دارنده حساب‌های بانکی

۲۹- مشاهده عینی و شمارش دارایی‌های شرکت در فواصل زمانی، جزء کدام طبقه از کنترل‌های داخلی حسابداری است؟

- (۱) پایه (۲) انضباطی (۳) حفاظتی (۴) سرپرستی



۳۰- مراحل ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی توسط حسابرس به ترتیب عبارت است از:

- ۱) شناخت سیستم، تعیین سطح ارزیابی شده از خطر کنترل، اجرای آزمون‌های کنترل، طراحی آزمون‌های محتوا
- ۲) شناخت سیستم، اجرای آزمون‌های کنترل، تعیین سطح ارزیابی شده از خطر کنترل، طراحی آزمون‌های محتوا
- ۳) شناخت سیستم، طراحی آزمون‌های محتوا، اجرای آزمون‌های کنترل، تعیین سطح ارزیابی شده از خطر کنترل
- ۴) اجرای آزمون‌های کنترل، شناخت سیستم، تعیین سطح ارزیابی شده از خطر کنترل، طراحی آزمون‌های محتوا

۳۱- کدام یک از موارد زیر هدف اولیه کسب شناخت از کنترل‌های داخلی نیست؟

- ۱) یافتن شواهد برای کاهش ریسک کنترل به حد پایین‌تر
- ۲) کشف اشتباهات و تحریفات بااهمیت در صورت‌های مالی
- ۳) توجه به نکات ضعف سیستم حسابداری و کنترل‌های داخلی
- ۴) طراحی حجم نمونه، نوع و ماهیت و زمان‌بندی آزمون‌های محتوا

۳۲- نوع و حدود روش‌هایی که در هر کار حسابرسی باید اجرا شود به کدام یک از موارد زیر بستگی دارد؟

- ۱) میزان کنترل‌هایی که ممکن است از طریق تباری کارکنان نقض گردد.
- ۲) عدم فزونی هزینه اجرای روش‌های حسابرسی بر منافع مورد انتظار از اجرای آن روش‌ها
- ۳) موثر بودن سیستم کنترل داخلی در پیشگیری از وقوع اشتباهات بااهمیت در صورت‌های مالی
- ۴) هر سه مورد

۳۳- کدام یک از موارد زیر از کنترل‌های داخلی عملیاتی نیست؟

- ۱) اجرای طرح‌های سازمانی
- ۲) تفویض اختیار در معاملات
- ۳) تهیه نوار جمع فروش‌های روزانه
- ۴) کنترل‌های مربوط به عملیات تولید

۳۴- کدام یک از موارد زیر از کنترل‌های داخلی مالی نیست؟

- ۱) کنترل فاکتورهای فروش
- ۲) کنترل مرغوبیت کالا
- ۳) نگهداری حساب‌های کنترل
- ۴) تهیه صورت مغایرت بانکی

۳۵- کنترل‌های کنترل‌هایی هستند که جهت حصول اطمینان از ثبت صحیح و کامل فعالیت‌های واحد تجاری استقرار می‌یابند.

- ۱) پایه
- ۲) انضباطی
- ۳) حفاظتی
- ۴) سرپرستی

۳۶- کدام یک از موارد زیر جزء کنترل‌های داخلی پایه طبقه‌بندی می‌شود؟

- ۱) جلوگیری از تردد افراد غیر مسئول در محوطه صندوق
- ۲) مطابقت مندرجات فاکتور خرید با سایر مدارک مربوطه
- ۳) مقایسه هزینه‌های واقعی مواد با هزینه‌های استاندارد مواد
- ۴) هر سه مورد

۳۷- تقسیم وظایف از جمله کنترل‌های داخلی است.

- ۱) عملیاتی
- ۲) اداری
- ۳) پایه
- ۴) انضباطی

۳۸- کدام یک از موارد زیر از اجزای ساختار کنترل داخلی نیست؟

- ۱) محیط کنترلی
- ۲) روش‌های کنترل
- ۳) طرح سازمان
- ۴) سیستم حسابداری

۳۹- بیشتر کار حسابرسان داخلی را کدام یک از انواع حسابرسی زیر تشکیل می‌دهد؟

- ۱) حسابرسی مدارک
- ۲) حسابرسی رعایت
- ۳) حسابرسی عملیاتی
- ۴) حسابرسی صورت‌های مالی

۴۰- کار حسابرسان داخلی از لحاظ مشابه کار حسابرسان مستقل است.

- ۱) نحوه اجرای رسیدگی
- ۲) نوع گزارشی که ارائه می‌کند
- ۳) ارزیابی کالای دوایر و بخش‌ها
- ۴) تعیین تأثیر قوانین و مقررات بر کارایی عملیات واحد تجاری

فصل سوم

« شواهد حسابرسی و نمونه‌گیری »

کج مثال ۱: شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که:

- (۱) موضوعی را تأیید یا رد می‌کند.
 (۲) توسط حسابرسان مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.
 (۳) توسط مدیران در اختیار حسابرسان قرار می‌گیرد.
 (۴) هر سه مورد

پاسخ: گزینه «۱» شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که فرض حسابرسان را مبنی بر این که صورت‌های مالی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد صاحب کار را به نحو مطلوب نشان می‌دهد، تأیید یا رد می‌کند.

کج مثال ۲: میزان شواهد حسابرسی با مبلغ مورد رسیدگی رابطه و با خطر ذاتی و کنترل رابطه دارد.

- (۱) مستقیم - مستقیم (۲) مستقیم - معکوس (۳) معکوس - مستقیم (۴) معکوس - معکوس

پاسخ: گزینه «۱» میزان شواهد حسابرسی با مبلغ مورد رسیدگی رابطه مستقیم و با خطر ذاتی و کنترل نیز رابطه مستقیم دارد.

کج مثال ۳: کدام یک از عوامل زیر در تصمیم‌گیری حسابرس درباره این که چه شواهدی کافی است، مؤثر نیست؟

- (۱) سیستم کنترل داخلی قوی
 (۲) قضاوت حرفه‌ای حسابرس
 (۳) اهمیت اقلام مورد رسیدگی
 (۴) قابلیت اطمینان شواهد حسابرسی

پاسخ: گزینه «۱» تصمیم‌گیری در مورد این که چه شواهدی کافی است به قضاوت حرفه‌ای حسابرس و همچنین به قابلیت اطمینان شواهد حسابرسی و اهمیت اقلام مورد رسیدگی و برآورد حسابرس از ماهیت و میزان خطر ذاتی و خطر کنترل بستگی دارد.

کج مثال ۴: کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) شواهد حسابرسی باید کافی و قابل اطمینان باشد.
 (۲) کفایت، معیار سنجش کیفیت شواهد حسابرسی است.
 (۳) قابلیت اطمینان، معیار سنجش کمیت شواهد حسابرسی است.
 (۴) هر سه مورد

پاسخ: گزینه «۱» حسابرس برای این که بتواند به نتیجه‌گیری منطقی دست یابد و اظهار نظر حرفه‌ای ارائه کند باید شواهد کافی و مناسب (مربوط و قابل اطمینان) کسب نماید. کفایت، معیار سنجش کمیت شواهد حسابرسی است و مناسب بودن معیار سنجش کیفیت شواهد حسابرسی است.

کج مثال ۵: حسابرس برای این که بتواند به نتیجه‌گیری‌های منطقی دست یابد و بر این اساس نظر حرفه‌ای خود را اظهار کند، باید شواهد کسب نماید.

- (۱) معتبر و مربوط (۲) کافی و قابل اطمینان (۳) قابل اطمینان و موثق (۴) واقعی و به موقع

پاسخ: گزینه «۲» طبق استانداردهای حسابرسی، شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی، مشاهده، پرس و جو و دریافت تأییدیه کسب شود تا مبنایی معقول برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مورد رسیدگی به دست آید.

کج مثال ۶: کدام یک از موارد زیر از عوامل مؤثر بر کیفیت شواهد حسابرسی نیست؟

- (۱) سیستم کنترل داخلی قوی
 (۲) ماهیت و میزان خطر ذاتی و خطر کنترل
 (۳) تحصیل بدون واسطه شواهد
 (۴) دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از شرکت

پاسخ: گزینه «۲» به طور کلی عوامل مؤثر بر کیفیت شواهد حسابرسی عبارتند از:

۱- دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از شرکت ۲- سیستم کنترل داخلی قوی ۳- تحصیل بدون واسطه شواهد ۴- کسب اطلاعات اضافی در تأیید شواهد

اولیه



کج مثال ۷: کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) مدارک کتبی مهم‌ترین نوع شواهدی است که حساب‌رسان بر آن اتکا می‌کنند.
- (۲) قابلیت اتکای مدارک تهیه شده در درون واحد مورد رسیدگی به کفایت کنترل‌های داخلی بستگی دارد.
- (۳) مدارکی که به طور غیر مستقیم از خارج از واحد مورد رسیدگی به دست حساب‌رس می‌رسد قابل اعتمادترین نوع مدارک است.
- (۴) قابلیت اعتماد مدارکی که مستقیماً به دست حساب‌رس می‌رسد، بیش از مدارکی است که مستقیماً از طریق واحد مورد رسیدگی به دست وی می‌رسد.

پاسخ: گزینه «۳» شواهد حسابرسی ایجاد شده در واحد مورد رسیدگی در صورت اثربخش بودن کنترل‌های داخلی آن واحد، قابل اعتمادتر است. شواهد حسابرسی که مستقیماً کسب می‌شود قابل اعتمادتر از شواهد حسابرسی است که حساب‌رس به‌طور غیرمستقیم کسب می‌نماید. شواهد حسابرسی که به شکلی مستند و کتبی هستند، قابل اعتمادتر می‌باشند.

کج مثال ۸: دلیل جمع‌آوری شواهد حسابرسی توسط حساب‌رسان چیست؟

- (۱) کشف تقلبات مدیریت
 - (۲) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی
 - (۳) اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی
 - (۴) هر سه مورد
- پاسخ: گزینه «۳» سومین استاندارد اجرای عملیات مقرر می‌دارد که شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی، مشاهده، پرس و جو و دریافت تأییدیه کسب شود تا مبنای معقول برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مورد رسیدگی به دست آید.

کج مثال ۹: حساب‌رسان با انجام از اعمال موثر سیستم کنترل داخلی صاحب کار اطمینان حاصل می‌کنند.

- (۱) محاسبات مجدد
 - (۲) درک و ثبت سیستم
 - (۳) روش‌های تحلیلی
 - (۴) آزمون رعایت روش‌ها
- پاسخ: گزینه «۴» حساب‌رسان با انجام آزمون کنترل‌ها و رعایت روش‌ها، از وجود و اعمال موثر سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی صاحب کار اطمینان حاصل می‌کنند.

کج مثال ۱۰: کدام یک از جملات زیر در مورد شواهد حسابرسی صحیح نیست؟

- (۱) شواهد حسابرسی معمولاً ماهیتی متقاعدکننده دارند نه قطعی.
 - (۲) شواهد حسابرسی معمولاً از طریق ترکیب مناسبی از آزمون کنترل‌های داخلی و آزمون‌های محتوا گردآوری می‌شود.
 - (۳) در برخی از شرایط خاص، شواهد حسابرسی ممکن است تنها با انجام آزمون کنترل‌های داخلی گردآوری شود.
 - (۴) حساب‌رسان تحت هیچ شرایطی نمی‌توانند بدون جمع‌آوری شواهد حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر کنند.
- پاسخ: گزینه «۳» شواهد حسابرسی در آزمون کنترل‌ها و آزمون‌های محتوا کسب می‌گردند. این شواهد مبنای اظهار نظر حسابرسی قرار می‌گیرند. در شرایطی که کارکرد کنترل‌های داخلی اثربخش نباشد، حساب‌رس از طریق آزمون‌های محتوا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب فراهم می‌آورد، مگر آن که آزمون‌های محتوا به تنهایی نتوانند شواهد کافی و مناسب فراهم نمایند.

کج مثال ۱۱: کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) خطر کنترل تنها خطری است که کاملاً به مؤثر بودن روش‌های حساب‌رسان بستگی دارد.
 - (۲) هدف حساب‌رسان از گردآوری شواهد حسابرسی، محدود کردن خطر حسابرسی است.
 - (۳) حساب‌رسان تنها براساس شواهد جمع‌آوری شده نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر می‌کنند.
 - (۴) هیچ کدام
- پاسخ: گزینه «۱» شواهد کافی و مناسب مبنایی معقول برای اظهار نظر حساب‌رسان نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی به دست می‌آورد. گردآوری شواهد احتمال خطر حسابرسی را محدود می‌کند. خطر کنترل به ساختار کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی بستگی دارد و حساب‌رس با برآورد آن میزان شواهد لازم برای محدود ساختن احتمال خطر، عدم کشف را تعیین می‌نماید.



مثال ۱۲: ملاحظه یک فرآیند یا روش در حال اجرا توسط دیگران نامیده می‌شود.

- (۱) نظارت (۲) مشاهده (۳) محاسبه (۴) بازرسی

پاسخ: گزینه «۲» مشاهده عینی عبارت است از ملاحظه یک فرآیند یا روش در حال اجرا توسط دیگران.

مثال ۱۳: در رسیدگی به موجودی‌ها، «کدام مورد» مربوط به روش‌های حسابرسی است؟

- (۱) نظارت بر شمارش ارقام (۲) قضاوت در مورد میزان مدارک کافی
(۳) اعمال مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای (۴) افشاء اطلاعات به نحو مناسب و کافی

پاسخ: گزینه «۱» نظارت بر شمارش موجودی‌ها یکی از روش‌های حسابرسی است که برای اثبات وجود آن‌ها به کار می‌رود.

مثال ۱۴: کدام گزینه در مورد مشاهده عینی یک دارایی صحیح است؟ مشاهده عینی

- (۱) اثبات مبالغ مندرج یک دارایی در ترازنامه است. (۲) اثبات نهایی یک دارایی نیست.
(۳) بهترین گواه وجود یک دارایی نیست. (۴) دلیلی بر قابلیت وصول یک دارایی است.

پاسخ: گزینه «۲» مشاهده عینی تنها شواهدی مبنی بر وجود دارایی‌ها را نشان می‌دهد و اثبات نهایی یک دارایی نیست.

مثال ۱۵: «کدام سند کتبی»، قابل اطمینان‌ترین و معتبرترین مدرک حسابرسی است که در تشکیلات صاحب کار تهیه می‌گردد؟

- (۱) چک‌های صادره در وجه بستانکاران (۲) سفته‌های دریافتی (۳) فاکتور فروش (۴) سفارش خرید

پاسخ: گزینه «۱» چک‌های صادره در وجه بستانکاران معتبرترین مدرک حسابرسی است که در تشکیلات صاحب کار تهیه می‌شود.

مثال ۱۶: کدام یک از موارد زیر به عنوان یک منبع اطلاعاتی جهت مقایسه نتایج مورد انتظار از اجرای روش‌های تحلیلی تلقی نمی‌گردد؟

- (۱) نسبت‌های سال قبل (۲) نسبت‌های صنعت
(۳) نسبت‌های داخلی رقبا (۴) نتایج پیش‌بینی شده

پاسخ: گزینه «۳» روش‌های تحلیلی، ارزیابی نتایج حاصل از مقایسه اطلاعات مالی واحد مورد رسیدگی با اطلاعاتی چون موارد زیر است:

- ۱- اطلاعات مقایسه‌ای دوره‌های قبل ۲- نتایج مورد انتظار واحد مورد رسیدگی، مانند بودجه‌ها و پیش‌بینی‌ها ۳- اطلاعات مشابه در صنعت مربوط
۴- تجزیه و تحلیل روند اطلاعات مانند بررسی نسبت سود ناخالص در چند سال گذشته ۵- روابط بین اطلاعات مالی و غیر مالی، مانند رابطه فروش با تعداد کالای فروش رفته

مثال ۱۷: هنگام اجرای روش‌های تحلیلی، مقایسه رابطه مبلغ هزینه حقوق و دستمزد با تعداد کارکنان بررسی کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) روابط بین عناصر اطلاعات مالی (۲) روابط بین اطلاعات مالی و غیر مالی
(۳) تجزیه و تحلیل روند اطلاعات (۴) مقایسه هزینه حقوق و دستمزد با بودجه‌ها

پاسخ: گزینه «۲» بررسی و مقایسه رابطه هزینه‌های حقوق با تعداد کارکنان نمونه‌ای است از روش مقایسه روابط بین اطلاعات مالی و اطلاعات غیرمالی.

مثال ۱۸: از جمله دلایل اجرای روش‌های تحلیلی، شناسایی احتمال وجود است.

- (۱) معاملات غیر عادی (۲) ضعف‌های با اهمیت در کنترل داخلی
(۳) عدم رعایت روش‌های مقرر کنترل‌های داخلی (۴) تفکیک نامناسب وظایف حسابداری از سایر وظایف مالی

پاسخ: گزینه «۱» روش‌های تحلیلی یعنی تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده و شناسایی انحرافات. حسابرس در اجرای آزمون‌های محتوا

برای کاهش خطر عدم کشف روش‌های تحلیلی را به کار می‌گیرد و آن می‌تواند احتمال وجود معاملات غیرعادی را برآورد کند.



کج مثال ۱۹: هدف اجرای روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی عبارت است از:

- (۱) تعیین میزان قابلیت مقایسه اطلاعات موجود
- (۲) افزایش شناخت حسابرس از نوع فعالیت صاحب کار
- (۳) کاهش حدود آزمون‌های کنترل و آزمون‌های محتوا
- (۴) تعیین میزان قابلیت دسترسی به اطلاعات مالی و غیر مالی

پاسخ: گزینه «۲» روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی، به منظور کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی و تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود سایر روش‌های حسابرسی می‌باشد.

کج مثال ۲۰: در مرحله بررسی نهایی، هدف اصلی حسابرس از اجرای روش‌های تحلیلی کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) شناسایی تحریف‌ها یا اشتباهات احتمالی
- (۲) کاهش آزمون‌های محتوای معاملات یا مانده‌ها
- (۳) قضاوت درباره تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی
- (۴) نتیجه‌گیری درباره انطباق کلیت صورت‌های مالی با شناخت وی از واحد مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس در پایان کار حسابرسی یا تاریخی نزدیک به آن و هنگام نتیجه‌گیری کلی درباره انطباق کلیت صورت‌های مالی با شناخت وی از واحد مورد رسیدگی باید روش‌های تحلیلی را به کار گیرد.

کج مثال ۲۱: به طور معمول استفاده از روش‌های تحلیلی در رسیدگی به کاربرد بیشتری دارد.

- (۱) ترازنامه
- (۲) صورت سود و زیان
- (۳) صورت سود و زیان انباشته
- (۴) صورت جریان وجوه نقد

پاسخ: گزینه «۲» روش‌های تحلیل شامل تجزیه و تحلیل نسبت‌های روندهای عمده و پی‌جویی روابط بین اطلاعات مالی و غیرمالی است. لذا این روش‌ها عمدتاً در مورد اقلام سود و زبانی کاربرد بیشتری دارد.

کج مثال ۲۲: کدام شخص زیر، کارشناس نیست که حسابرس بتواند بر نظر وی اتکا کند؟

- (۱) وکیل حقوقی
- (۲) زمین‌شناس
- (۳) حسابرس داخلی
- (۴) ارزیاب املاک

پاسخ: گزینه «۳» حسابرسان ضمن رسیدگی خود ممکن است به کسب شواهد حسابرسی از طریق کارشناس نیاز داشته باشند. نمونه‌هایی از موارد نیاز به خدمات کارشناسی به شرح زیر است:

- ۱- ارزیابی گروه مشخصی از دارایی‌ها، مانند سنگ‌های قیمتی ۲- تعیین مقدار یا وضعیت دارایی‌ها، مانند مواد کانی انبار شده به صورت فله
- ۳- تعیین مبالغی که نیاز به استفاده از فنون و روش‌های ویژه دارد، مانند ارزیابی بیمه نامه‌های عمر ۴- اندازه‌گیری میزان پیشرفت کار در قراردادهای پیمانکاری
- ۵- نظر حقوقی درباره تفسیر مفاد قراردادها و قوانین و مقررات

کج مثال ۲۳: اخذ تأییدیه از اشخاص ثالث توسط حسابرس در ارتباط با شرکت مورد رسیدگی، باید :

- (۱) از ناحیه حسابرس ارسال شود.
- (۲) روی کاغذ دارای سربرگ مؤسسه حسابرسی تایپ گردد.
- (۳) پاسخ آن مستقیماً به نشانی حسابرس فرستاده شود.
- (۴) هر سه مورد

پاسخ: گزینه «۳» برای اخذ تأییدیه از اشخاص ثالث، تأییدیه به درخواست حسابرس بر روی کاغذ با سربرگ صاحب کار تایپ شده و از مخاطبان خواسته می‌شود پاسخ آن را مستقیماً به نشانی حسابرس یا مؤسسه حسابرسی ارسال نمایند.

کج مثال ۲۴: دریافت تأییدیه از بدهکاران به صورت تأییدیه منفی، در کدام یک از موارد زیر امکان پذیر بوده و توصیه شده است؟

- (۱) حسابرس معتقد باشد که اشخاص بدهکار به تأییدیه‌ها توجه خواهند کرد.
- (۲) کنترل داخلی در رابطه با حساب بدهکاران رضایت‌بخش باشد.
- (۳) مانده بدهی بدهکاران از اقلام قابل ملاحظه‌ای تشکیل شده باشد و تعداد آن‌ها محدود باشد.
- (۴) مانده بدهی بدهکاران از اقلام قابل ملاحظه‌ای تشکیل نشده باشد و تعداد آن‌ها زیاد باشد.

پاسخ: گزینه «۲» تأییدیه منفی شامل درخواست کتبی از بدهکاران است که تنها در صورتی که بدهی آنان با مبلغ در تأییدیه مطابقت نداشته باشد، باید پاسخ دهند. استفاده از تأییدیه منفی در مواردی مفید است که سیستم کنترل داخلی مؤثر بوده، مانده حساب‌ها کم، تعداد آن‌ها زیاد و حساب‌سازان بر این باور باشند که دریافت‌کنندگان تأییدیه به آن‌ها توجه خواهند کرد.

مثال ۲۵: حساب‌سازان به عنوان بخشی از رسیدگی‌های خود باید تأییدیه مدیریت دریافت دارند. کدام گزینه هدف منطقی اخذ تأییدیه از مدیریت نمی‌باشد؟

- (۱) افزایش کارایی حسابرسی از طریق حذف برخی از روش‌های رسیدگی
- (۲) تأمین شواهدی برای مواردی که متکی بر هدف‌های آتی مدیریت است.
- (۳) مستند ساختن پاسخ‌های شفاهی صاحب کار به حساب‌ساز در طول دوره رسیدگی
- (۴) یادآوری به مدیریت در مورد مسئولیت اصلی آنان در قبال صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۱» تأییدیه مدیریت یکی از شواهد کم اهمیت حسابرسی است که به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی است و معمولاً سه هدف از اخذ آن وجود دارد: ۱- یادآوری مسئولیت اصلی مدیران در قبال صورت‌های مالی ۲- ثبت پاسخ‌های شفاهی صاحب کار در طول دوره رسیدگی ۳- تأمین شواهد از مقاصد آتی مدیریت

مثال ۲۶: کدام یک از جملات زیر در خصوص تأییدیه مدیران صحیح نیست؟

- (۱) تاریخ تأییدیه مدیران باید به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی باشد.
 - (۲) در صورت وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، حساب‌ساز باید تأییدیه‌ای مناسب از مدیران واحد مورد رسیدگی دریافت کند.
 - (۳) در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده باشد، امضای آن توسط نمایندگان از هیئت مدیره کافی است.
 - (۴) در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب نشده باشد، تأییدیه مدیران باید توسط اکثریت اعضای هیئت مدیره امضا شود.
- پاسخ: گزینه «۲» تأییدیه مدیران باید به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی اخذ شود و تاریخ گزارش حساب‌ساز نباید قبل از آن باشد. هر چند تأییدیه مدیران از شواهد کم اهمیت حسابرسی است و لیکن در هر حال باید از صاحب کار اخذ شود. در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده باشد، امضای آن توسط نمایندگان از هیئت مدیره مناسب است. در غیر این صورت، تأییدیه مدیران توسط اکثریت هیئت مدیره امضا می‌شود.

مثال ۲۷: اخذ گواهینامه مدیران (تأییدیه مدیران) به منظور می‌باشد.

- (۱) اعلام کلیه وقایع مرتبط با صورت‌های مالی
- (۲) پذیرش مسئولیت تهیه صورت‌های مالی و مفاد آن
- (۳) تأیید کامل صورت‌های مالی و اعلام این که کلیه وقایع مالی در صورت‌های مالی افشاء شده است
- (۴) تأیید مجدد صورت‌های مالی و اعلام این که کلیه وقایع مالی و تعهدات در صورت‌های مالی و یادداشت‌های پیوست درج شده است.

پاسخ: گزینه «۴» هدف از دریافت تأییدیه مدیران:

۱- یادآوری به مدیریت صاحب کار درباره مسئولیت اصلی و شخصی آنان در قبال صورت‌های مالی ۲- مستند ساختن پاسخ‌های صاحب کار در کاربرگ‌های حسابرسی به پرسش‌های شفاهی حساب‌ساز ۳- تأمین شواهد برای مواردی که متکی بر اهداف آتی مدیریت است.

مثال ۲۸: کدام یک از معاملات زیر جزء معاملات با اشخاص وابسته تلقی نمی‌شود؟

- (۱) معامله با شرکت‌های فرعی
 - (۲) معامله با اعضای هیئت مدیره و اعضای خانواده آن‌ها
 - (۳) معامله با سهامداران که حداقل پنج درصد سهام شرکت را دارا می‌باشند.
 - (۴) معامله با شرکت‌هایی که دارای فعالیت مشابه با شرکت مورد رسیدگی هستند.
- پاسخ: گزینه «۴» گزینه‌های ۱ و ۲ و ۳ جزء معاملات با اشخاص وابسته می‌باشند.

کله مثال ۲۹: کدام یک از انواع شواهد حسابرسی، قانع‌کننده‌تر است؟

- (۱) تأییدیه مدیران
 (۲) صورتحساب بانکی دریافتی از صاحب کار
 (۳) فرم‌های سفارش خرید صاحب کار از پیش شماره شده
 (۴) کاربرگ‌های حسابداری صنعتی صاحب کار برای تخصیص هزینه‌ها
- پاسخ: گزینه «۲» گزینه‌های ۱ و ۳ و ۴ مدارکی هستند که در مؤسسه صاحب کار تهیه شده و توسط وی نگهداری می‌گردند. اما صورتحساب بانکی دریافتی از صاحب کار مدارکی است که خارج از مؤسسه صاحب کار تهیه شده و توسط وی نگهداری می‌شود. به طور کلی میزان متقاعدکنندگی شواهد حسابرسی به ترتیب زیر می‌باشد:
- ۱- مشاهدات حسابرس ۲- مکاتبات بین حسابرس و اشخاص ثالث ۳- صورتحساب‌های ارسالی اشخاص ثالث برای حسابرس به طور مستقیم
 ۴- مدارک تهیه شده توسط واحد رسیدگی

کله مثال ۳۰: انتخاب مسیر رسیدگی از اقلام مختلف صورت‌های مالی به عقب، به حساب‌های دفتر کل و از کل به روزنامه تا به مدارک اولیه، اطمینان از «چه موضوعی» را برای حسابرس فراهم می‌سازد؟

- (۱) انعکاس صحیح معاملات (۲) ثبت تمامی معاملات (۳) واقعی بودن معاملات (۴) هر سه مورد
- پاسخ: گزینه «۳» انتخاب مسیر رسیدگی از اقلام مختلف صورت‌های مالی به عقب و به حساب‌های دفتر کل، از کل به روزنامه تا به مدارک اولیه سندرسی نام دارد که هدف از اجرای آن اثبات وجود و وقوع یا واقعی بودن معاملات می‌باشد.

کله مثال ۳۱: رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحساب‌ها و سایر مدارک حسابرسی را چه می‌نامند؟

- (۱) آزمایش (۲) تجزیه کردن حساب (۳) سندرسی (۴) رسیدگی آزمایشی
- پاسخ: گزینه «۳» سندرسی یکی از روش‌های مهم و بسیار رایج حسابرسی است که مفهوم آن به طور خلاصه این است که معاملات را که در دفاتر و مدارک مؤسسه مورد رسیدگی ثبت شده است، با مراجعه به اسناد اولیه رسیدگی کرده و نسبت به صحت و سقم مندرجات دفاتر و مدارک تصمیم گرفت. عمده نکاتی که در هنگام سندرسی معاملات مختلف باید مورد توجه حسابرس قرار گیرد شامل: ۱- کافی بودن اسناد ۲- معتبر بودن اسناد ۳- ماهیت معامله ۴- معقول بودن معاملات ۵- تصویب معاملات ۶- صحت ثبت معاملات می‌باشد.

کله مثال ۳۲: مطالعه سوابق مربوط به یک فعالیت مالی را چه می‌نامند؟

- (۱) تجزیه کردن حساب (۲) تطبیق (۳) حسابرسی ترازنامه (۴) ردیابی
- پاسخ: گزینه «۴» ردیابی به معنای این است که یکی از عملیات شرکت مثلاً خریده‌ها و یا فروش‌ها از هنگام ثبت در حساب‌ها تا بعد رسیدگی شود، یا به عبارت دیگر مطالعه سوابق مربوط به یک فعالیت مالی را ردیابی می‌گویند.

کله مثال ۳۳: کدام گزینه در خصوص سند نادرست است؟

- (۱) اوراق رسید پول و چک‌های پرداختی از انواع سند می‌باشد.
 (۲) رسیدهای وجوه پرداختی از محل تنخواه‌گردان جزء سند است.
 (۳) سند یک نوشته‌ای است که مستند ثبت یک فعالیت مالی را نشان می‌دهد.
 (۴) سند یک نوشته‌ای است که مستند ثبت یک فعالیت مالی و غیرمالی را نشان می‌دهد.
- پاسخ: گزینه «۴» سند اصطلاحی برای توصیف هر گونه مدرک حاکی از یک معامله است و در سند فعالیت‌های غیرمالی ثبت نمی‌شوند.

کله مثال ۳۴: کدام یک از نکات زیر به هنگام سندرسی معاملات باید مورد توجه حسابرس قرار گیرد؟

- (۱) پرس و جو از کارکنان (۲) مشاهده عینی دارایی‌ها (۳) تجزیه و تحلیل نسبت‌های مالی (۴) معقول و مربوط بودن معاملات
- پاسخ: گزینه «۴» عمده نکاتی که در هنگام سندرسی معاملات مختلف باید مورد توجه حسابرس قرار گیرد عبارتند از:
- ۱- کافی بودن اسناد ۲- معتبر بودن اسناد ۳- معقول بودن معاملات ۴- مربوط بودن معاملات ۵- تصویب معاملات ۶- صحت ثبت معاملات

سوال ۳۵: مثال به منظور اعمال کنترل‌های حسابداری قوی‌تر؛ «چه تعداد» کارکنان یا ادارات مستقلی مراحل هر معامله شامل مجوز، بررسی، تصویب، اجرا و ثبت آن را باید انجام دهند؟

- ۲ (۱) ۳ (۲) ۱ (۳) ۵ (۴)

پاسخ: گزینه «۴» چون خود اعمال پنج مرحله را شامل می‌شود در ایده‌آل‌ترین شرایط باید این پنج مرحله از هم جدا باشد.

سوال ۳۶: مثال کدام مدرک در ارتباط با مؤسسه مورد رسیدگی، برای حسابرس، از کیفیت و اعتبار کمتری برخوردار است؟

- ۱) مکاتبه با بدهکاران
۲) مشاهده عینی موجودی‌ها
۳) محاسبه مجدد ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
۴) دسترسی به فاکتورهای فروش

پاسخ: گزینه «۴» مشاهده عینی موجودی کالا و محاسبه مجدد ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول به دلیل آن که توسط خود حسابرس صورت می‌گیرد از سایر گزینه‌ها معتبرتر است. مکاتبه با بدهکاران (تأییدیه بدهکاران) چون توسط شخص ثالث (بدهکاران) تأیید می‌گردد، در مرحله بعدی معتبرتر می‌باشد و در نهایت فاکتورهای فروش چون در داخل شرکت تهیه می‌شود دارای اعتبار کمتری از سایر گزینه‌ها می‌باشد.

سوال ۳۷: مثال رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه به کدام دلیل مورد بررسی قرار می‌گیرد؟

- ۱) جهت درج در نامه مدیریت
۲) جهت کنترل اسناد حسابداری در دوره مالی بعد
۳) جهت مطلع شدن حسابرس از موضوع و طرح آن با مدیریت
۴) امکان دارد مستلزم تعدیل صورت‌های مالی و یا افشای آن در یادداشت‌های همراه باشد.

پاسخ: گزینه «۴» رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه از آن جهت مورد بررسی قرار می‌گیرند که یا مستلزم تعدیل صورت‌های مالی خواهند بود و یا افشای در یادداشت‌های توضیحی همراه.

سوال ۳۸: مثال کدام رویداد که بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از انتشار گزارش حسابرسان روی می‌دهد، نباید در صورت‌های مالی افشا شود؟

- ۱) انتشار سهام
۲) تخریب کارخانه در اثر آتش‌سوزی
۳) کاهش عمده در قیمت روز سهام شرکت
۴) پایان گرفتن یک دعوی حقوقی که قبل از تاریخ ترازنامه در دادگاه مطرح بوده است.
- پاسخ: گزینه «۳» کاهش عمده در قیمت روز سهام شرکت در صورت‌های مالی افشا نمی‌شود.

سوال ۳۹: مثال کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- ۱) خطر عدم کشف با ترکیب دو خطر ذاتی و کنترل رابطه مستقیم دارد.
۲) خطر نمونه‌گیری مورد پذیرش حسابرس با اندازه نمونه نسبت معکوس دارد.
۳) خطر رد کردن نادرست به کارایی حسابرس و نه به مؤثر بودن رسیدگی‌ها مربوط می‌شود.
۴) خطر آلفا عبارت است از این که نتایج نمونه نشانگر تحریف عمده در جامعه است، در حالی که در واقع چنین نباشد.

پاسخ: گزینه «۱» حسابرسان از ترکیب دو نوع احتمال خطر کنترل و خطر ذاتی برای تعیین میزان پذیرش احتمال خطر عدم کشف استفاده می‌کنند. هرچه برآورد حسابرس از خطر کنترل و خطر ذاتی بالاتر باشد میزان خطر عدم کشف قابل پذیرش توسط حسابرس کاهش می‌یابد. خطر نمونه‌گیری با افزایش اندازه نمونه کاهش می‌یابد. خطر رد کردن نادرست یا خطر آلفا آن است که نتایج نمونه نشان دهد جامعه به نحو با اهمیتی تحریف شده است، در حالی که در واقع چنین نیست. این خطر رسیدگی حسابرسان را افزایش داده و با کارایی حسابرس رابطه عکس دارد.



کلمه مثال ۴۰: هنگامی که برآورد اولیه از خطر کنترل بالا باشد، تعداد نمونه‌ها در آزمون محتوا:

- (۱) کاهش می‌یابد. (۲) افزایش می‌یابد. (۳) تغییر نمی‌کند. (۴) ارتباطی به آزمون‌های محتوا ندارد.

پاسخ: گزینه «۲» با افزایش خطر کنترل، خطر عدم کشف قابل پذیرش کاهش می‌یابد و لذا در اجرای آزمون‌های محتوا، حجم نمونه افزایش خواهد یافت.

کلمه مثال ۴۱: حسابرسان با اجرای روش‌های تحلیلی به این نتیجه می‌رسند که نسبت سود ناویژه صاحب‌کار از ۳۰ درصد در سال قبل به ۲۰ درصد در سال جاری کاهش یافته است. حسابرسان کدام کار را باید انجام دهند؟

(سراسری ۷۵)

- (۱) ارائه نظر مشروط به دلیل ناتوانی صاحب‌کار در تداوم فعالیت
(۲) اصرار در افشاء طی یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
(۳) ارزیابی عملکرد مدیریت شرکت از لحاظ این کاهش
(۴) توجه به احتمال وجود اشتباه در صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۴» روش‌های تحلیلی عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیر مالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط مغایرت دارد یا از مبالغ پیش‌بینی شده انحراف عمده‌ای دارد. روش‌های تحلیلی برای کشف اشتباهات و تقلبات با اهمیت در صورت‌های مالی به کار گرفته می‌شود و حسابرس از آن برای ارزیابی منطقی بودن اقلام صورت‌های مالی و شناسایی معاملات و رویدادهای غیر عادی استفاده می‌کند. وجود نوسانات غیرعادی بین نتایج مورد انتظار می‌تواند نشانه وجود اشتباه در صورت‌های مالی باشد و موجب شود که حسابرس موضوع را با هوشیاری و جدیت پیگیری نماید.

کلمه مثال ۴۲: با ایجاد کدام مورد توسط صاحب‌کار، اجرای روش‌های تحلیلی حسابرسان تسهیل می‌شود؟

(سراسری ۷۵)

- (۱) استفاده صاحب‌کار از یک سیستم حسابداری صنعتی استاندارد که تهیه گزارش‌های انحرافات را ممکن می‌سازد.
(۲) تفکیک موجودی‌های ناباب پیش از شمارش موجودی‌ها
(۳) رفع ضعف‌های با اهمیت در سیستم کنترل داخلی پیش از شروع حسابرسی
(۴) کاهش ارزش موجودی‌ها به اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش

پاسخ: گزینه «۱» استفاده صاحب‌کار از یک سیستم حسابداری صنعتی استاندارد که تهیه گزارش‌های انحرافات را ممکن می‌سازد، اجرای روش‌های تحلیلی توسط حسابرسان را تسهیل می‌بخشد.

کلمه مثال ۴۳: در رسیدگی به کدام یک، اثبات ارزش مورد ندارد؟

(سراسری ۷۵)

- (۱) وجوه نقد و بانک (۲) موجودی‌های جنسی (۳) دارایی‌های ثابت (۴) حساب‌های دریافتی تجاری

پاسخ: گزینه «۱» با توجه به این که برای وجوه نقد و بانک (به استثناء موجودی‌های ارزی) نیازی به احتساب ذخیره نمی‌باشد، لذا اثبات ارزش در مورد آن‌ها کاربرد ندارد. به طور کلی، هدف حسابرس از رسیدگی به حساب وجوه نقد و بانک تعیین موارد زیر است:

- (۱) کفایت کنترل‌های داخلی معاملات نقدی (۲) اعتبار مبالغ ثبت شده (وجود و مالکیت) (۳) ثبت دفاتر بودن کلیه حساب‌های وجوه نقد (کامل بودن)
(۴) صحت محاسبات ریاضی جداول و صورت‌های وجوه نقد و مطابقت آن‌ها با حساب‌های دفتر کل (صحت محاسبات ریاضی) (۵) کفایت افشا و مطلوبیت ارائه وجوه نقد شامل وجوه با محدودیت

لازم به توضیح است که اثبات ارزش در خصوص حساب‌های دریافتی، موجودی‌های جنسی و دارایی‌های ثابت از اهمیت ویژه‌ای در هر کار حسابرسی برخوردار است.

کلمه مثال ۴۴: کدام وضع به احتمال زیاد مستلزم برنامه‌ریزی خاص توسط حسابرسان است؟

(سراسری ۷۵)

- (۱) برای خرید کلیه موجودی‌ها صدور سفارش خرید ضروری است.
(۲) برخی فروش‌های شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته باشد.
(۳) مدارک ثبت دائمی موجودی‌ها تنها برای اقلام با ارزش بیشتر از ۵۰,۰۰۰ ریال نگهداری شود.
(۴) موجودی‌های انبار از سنگ‌های قیمتی (جواهرات) تشکیل شده باشد.

پاسخ: گزینه «۴» در صورتی که موجودی کالای صاحب‌کار از اقلام گران‌بهایی مانند جواهرات تشکیل شده باشد، این مورد به تنهایی مستلزم در نظر گرفتن شرایط خاصی است که حسابرس باید در برنامه‌ریزی به آن توجه نماید. در ضمن از آنجا که معمولاً حسابرس در تمامی زمینه‌ها تخصص ندارد،



استفاده از نظر کارشناس را نیز باید در این برنامه‌ریزی مدنظر قرار دهد. شایان توجه است که گزینه‌های ۱ و ۳ از موارد معمول برنامه‌ریزی در هر رسیدگی است، در خصوص گزینه ۲ نیز از آنجا که محتوای معاملات با اشخاص وابسته ممکن است با شکل ظاهری آن‌ها تفاوت داشته باشد، حسابرس باید شواهد کافی و قابل قبولی را درباره درستی ثبت و کفایت افشای این معاملات به دست آورد، اصولاً معاملات با اشخاص وابسته در تمامی رسیدگی‌ها ممکن است وجود داشته باشد اما گزینه ۴ در تمامی رسیدگی‌ها مصداق ندارد.

📌 مثال ۴۵: قابل اتکاترین شواهد حسابرسی عبارت است از :

(سراسری ۷۵)

- (۱) صورت جلسات مجمع عمومی و هیئت مدیره
(۲) صورت جلسات مجمع عمومی
(۳) مشاهدات حسابرس
(۴) نظرات کارشناسان

📌 پاسخ: گزینه «۳» شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که فرض حسابرسان را مبنی بر این که صورت‌های مالی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد صاحب کار را به نحو مطلوب نشان می‌دهد، تأیید یا رد می‌کند. شواهد حسابرسی شامل اسناد اولیه و مدارک حسابداری زیربنای صورت‌های مالی و اطلاعات به دست آمده از سایر منابع جهت اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی است و معمولاً از طریق بازرسی، مشاهده، پرس‌وجو، دریافت تأییدیه، محاسبه و روش‌های تحلیلی گردآوری می‌شود. قابل اتکاترین شواهد حسابرسی، مشاهدات عینی حسابرس (مشاهدات حسابرس) است.

📌 مثال ۴۶: اصلاح اشتباه در به‌کارگیری استانداردهای حسابداری جزء موارد عدم رعایت ثبات رویه در گزارش حسابرس مستقل درج شود.

(سراسری ۷۵)

- (۱) بوده، بایستی در بند اظهارنظر
(۲) بوده، لزومی ندارد
(۳) نبوده، لزومی ندارد
(۴) نبوده، ولی باید به صورت مشروط

📌 پاسخ: گزینه «۳» اصلاح اشتباه در به‌کارگیری اصول حسابداری باید از طریق اصلاح مانده سود (زیان) انباشته ابتدای دوره در صورت‌های مالی منعکس و اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی نیز ارائه مجدد شود و تجدید ارائه یا در صورت عملی نبودن آن، عدم ارائه مجدد اقلام مقایسه‌ای، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا گردد. در صورتی که کلیه موارد فوق در مورد اصلاح اشتباهات سنواتی رعایت شود نیازی به درج آن در گزارش حسابرس نیست و در صورت عدم رعایت و اهمیت موضوع حسب مورد نظر مشروط یا مردود ارائه خواهد شد.

📌 مثال ۴۷: کدام روش، بهترین راه است برای این که حسابرسان اطمینان حاصل کنند که هر نام منعکس شده در صورت حقوق و دستمزد به یکی از کارکنان واقعی شرکت تعلق دارد؟

(سراسری ۷۵)

- (۱) بازدید از کارگاه‌ها و تأیید هر یک از کارکنان از طریق مطابقت با کارت شناسایی آنان.
(۲) توزیع چک‌های حقوق و دستمزد توسط شرکت را به طور سرزده نظارت کنند.
(۳) رسیدگی به مدارک کارگزینی از لحاظ دقیق و کامل بودن .
(۴) رسیدگی به مطابقت نام کارکنان مندرج در اظهارنامه‌های مالیاتی با مدارک حسابداری

📌 پاسخ: گزینه «۲» در مواردی که حقوق و دستمزد به صورت نقد پرداخت می‌شود، امکان تقلب از طریق منظور کردن کارکنان واهی در لیست حقوق و دستمزد وجود دارد. در این گونه موارد، برای این که حسابرسان اطمینان حاصل کنند که کلیه اسامی مندرج در لیست حقوق و دستمزد شرکت، کارکنان واقعی شرکت می‌باشند، بهترین روش این است که در یکی از روزهای پرداخت حقوق و دستمزد به طور سرزده بر توزیع چک‌ها یا وجوه نقد مربوط به حقوق و دستمزد بین کارکنان نظارت نمایند.

📌 مثال ۴۸: حسابرس مستقل در رسیدگی به حساب سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به اسناد و مدارک خرید و را مدنظر قرار می‌دهد. (سراسری ۷۵)

- (۱) بررسی صورت‌های مالی شرکت‌های سرمایه‌پذیر
(۲) بررسی صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌پذیر و مشاهده اوراق سهام
(۳) سهام مذکور
(۴) اخذ تأییدیه از شرکت سرمایه‌پذیر

📌 پاسخ: گزینه «۲» رسیدگی به حساب سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها معمولاً شامل بررسی اسناد و مدارک خرید سرمایه‌گذاری، بررسی صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌پذیر و مشاهده اوراق سهام می‌باشد. در موارد خاصی نیز حسابرس ممکن است اقدام به اخذ تأییدیه از شرکت سرمایه‌پذیر نماید در اینجا گزینه ۲ کامل‌تر از سایر گزینه‌ها است.



(سراسری ۷۵)

کلمه مثال ۴۹: کدام یک از شواهد زیر کمترین میزان متقاعدکنندگی را دارد؟

- ۱) صورتحساب‌های ارسالی توسط بانک برای صاحب‌کار
- ۲) مکاتبه بین حسابرس مستقل و فروشندگان مواد و کالا به صاحب‌کار
- ۳) مدارکی که به طور مستقیم از خارج شرکت برای حسابرس مستقل ارسال می‌شود.
- ۴) نسخه‌های فاکتورهای فروش که مورد بررسی حسابرس مستقل قرار گرفته است.

پاسخ: گزینه «۴» مدارک کتبی مهم‌ترین نوع شواهدی است که حسابرس به آن اتکا می‌کند و ترتیب اولویت اعتبار مدارک از نظر وی به صورت زیر است:

- ۱) مدارکی که در خارج از سازمان صاحب کار تهیه شده و مستقیماً برای حسابرس ارسال می‌گردد. این نوع مدارک با کیفیت‌ترین نوع مدارک محسوب می‌شوند مانند تأییدیه حساب‌های دریافتی یا تأییدیه دریافتی از وکلای حقوقی شرکت.
- ۲) مدارکی که در خارج از سازمان صاحب کار تهیه شده و توسط صاحب کار نگهداری می‌شود. این نوع مدارک در درجه دوم اهمیت قرار دارند، اما عموماً نسبت به مدارک تهیه شده در درون سازمان صاحب کار از اعتبار بیشتری برخوردار هستند. نمونه‌هایی از این نوع مدارک عبارتند از: صورتحساب‌های بانکی، فاکتورهای فروشندگان، اسناد مالکیت دارایی‌های ثابت، برگ تشخیص مالیات، قراردادهای، سفارش‌های خرید مشتریان و گواهینامه‌های سهام اوراق بهادار
- ۳) مدارکی که درون سازمان صاحب کار تهیه و نگهداری می‌شود. نمونه‌هایی از این نوع مدارک عبارتند از: چک‌های پرداخت، فاکتورهای فروش، اسناد حمل، سفارش خرید و رسید انبار. با توجه به این که فاکتور فروش توسط خود شرکت تهیه می‌شود، این مورد نسبت به موارد ذکر شده در سایر گزینه‌ها از کمترین میزان متقاعدکنندگی برخوردار است.

(سراسری ۷۵)

کلمه مثال ۵۰: کدام مجموعه رسیدگی‌ها، کلاً جزء آزمون‌های رعایت روش‌ها نیست؟

- ۱) اخذ تأییدیه از اشخاص، کنترل مجدد توسط حسابرس مستقل.
 - ۲) اخذ تأییدیه از اشخاص، انجام دادن محاسبات کلی در مورد مانده حساب‌ها و مشاهده دارایی‌ها
 - ۳) کنترل تسلسل مدارک، انجام دادن کنترل‌های متقابل در مورد انتقال اطلاعات
 - ۴) مشاهده مدارکی دال بر انجام گرفتن کنترل، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس مستقل و کنترل تسلسل مدارک
- پاسخ: گزینه «۲» آزمون‌های رعایت روش‌ها به آزمون‌هایی اطلاق می‌شود که به رعایت شدن یا نشدن یک روش کنترلی می‌پردازند و تأکید آن‌ها بر روش‌های کنترل و نه بر مبلغ معاملات می‌باشد. در مقابل آزمون‌های محتوا روش‌هایی هستند که برای اثبات مطلوبیت ارائه تک تک اقلام صورت‌های مالی طراحی می‌شوند، اخذ تأییدیه از اشخاص ثالث، مشاهده دارایی‌ها و انجام محاسبات کلی در مورد مانده‌ها تماماً جزء آزمون‌های محتوا به شمار می‌روند.

(سراسری ۷۵)

کلمه مثال ۵۱: در انتخاب نمونه آزمایشی در حسابرسی انتخاب نمونه بستگی دارد به :

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| ۱) استانداردهای حسابرسی | ۲) روش‌های مالی شرکت مورد رسیدگی |
| ۳) رهنمودهای حسابرسی | ۴) کفایت کنترل‌های داخلی |
- پاسخ: گزینه «۴» حسابرس با بررسی ساختار کنترل داخلی شرکت، حجم آزمون محتوای پایان سال را مشخص می‌کند. چنانچه ساختار کنترل داخلی، مطلوب تلقی شود، حجم نمونه کم و در غیر این صورت حجم نمونه زیاد خواهد بود. یعنی هرچقدر کنترل‌های داخلی صاحب کار قوی‌تر باشد، نیاز حسابرسان به مدارک و نمونه جهت دستیابی به مبنایی برای اظهارنظر کمتر خواهد بود.

(سراسری ۷۵)

کلمه مثال ۵۲: بهترین دلیل برای این که حسابرسان موظف‌اند به معاملات اشخاص وابسته رسیدگی کنند، کدام است؟

- ۱) احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات با شکل آن‌ها
 - ۲) این معاملات نوعی تقلب مدیران است.
 - ۳) غیرقانونی بودن این معاملات
 - ۴) کنار گذاشتن این معاملات به عنوان یکی از مراحل تهیه صورت‌های مالی تلفیقی
- پاسخ: گزینه «۱» احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات اشخاص وابسته با شکل ظاهری آن‌ها، بهترین دلیل برای الزامی بودن رسیدگی به این گونه معاملات توسط حسابرسان است.

کله مثال ۵۳: برای اثبات وجود دارایی‌هایی از قبیل ۱- بدهکاران ۲- اسناد دریافتی ۳- ماشین‌آلات و ۴- موجودی‌های جنسی به ترتیب کدام پاسخ

(سراسری ۷۶)

صحیح است؟

- (۱) اخذ تأییدیه - مشاهده عینی - مشاهده عینی - اخذ تأییدیه
 (۲) اخذ تأییدیه - اخذ تأییدیه - مشاهده عینی - مشاهده عینی
 (۳) مشاهده عینی - اخذ تأییدیه - اخذ تأییدیه - مشاهده عینی
 (۴) مشاهده عینی - اخذ تأییدیه - مشاهده عینی - اخذ تأییدیه

پاسخ: گزینه «۲» اثبات وجود بدهکاران و اسناد دریافتی از طریق اخذ تأییدیه و اثبات وجود موجودی کالا و دارایی‌های ثابت از طریق مشاهده عینی صورت می‌گیرد.

کله مثال ۵۴: دریافت تأییدیه از بدهکاران به صورت تأییدیه منفی، در کدام یک از موارد زیر امکان‌پذیر بوده و توصیه شده است؟

(سراسری ۷۶)

(۱) حسابرس معتقد باشد که اشخاص بدهکار به تأییدیه‌ها توجه خواهند کرد.

(۲) کنترل داخلی در رابطه با حساب بدهکاران رضایت‌بخش باشد.

(۳) مانده بدهی بدهکاران از اقلام ملاحظه‌ای تشکیل نشده باشد و تعداد آن‌ها زیاد باشد.

(۴) مانده بدهی بدهکاران از اقلام قابل ملاحظه‌ای تشکیل شده باشد و تعداد آن‌ها محدود باشد.

پاسخ: گزینه «۲» تأییدیه منفی شامل درخواست کتبی از بدهکاران است که تنها در صورتی که بدهی آنان با مبلغ در تأییدیه مطابقت نداشته باشد، باید پاسخ دهند. استفاده از تأییدیه منفی در مواردی مفید است که سیستم کنترل داخلی مؤثر بوده، مانده حساب‌ها کم، تعداد آن‌ها نرمال و حسابرس بر این باور باشند که دریافت‌کنندگان تأییدیه به آن‌ها توجه خواهند کرد.

کله مثال ۵۵: شرکت سینا در سال جاری ساختمانی را با وام رهنی خریداری کرده است. بازبینی و اثبات هزینه‌های خرید رهنی، به احتمال خیلی کم

(سراسری ۷۶)

شامل رسیدگی به کدام مورد زیر خواهد بود؟

- (۱) اسناد پرداخت وجوه (۲) سند مالکیت (۳) صورتحساب اقساط بانک (۴) هزینه بهره

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس برای اثبات هزینه‌های خرید رهنی ساختمان مواردی همچون صورتحساب فروشنده، صورتحساب اقساط بانک، اسناد پرداخت وجوه و حساب هزینه بهره را رسیدگی می‌نماید، اما رسیدگی به سند مالکیت صرفاً برای اثبات مالکیت صاحب کار بر دارایی‌ها می‌باشد.

کله مثال ۵۶: اثبات مالکیت در کدام مورد زیر اهمیت ندارد؟

(سراسری ۷۶)

- (۱) زمین (۲) سهام سرمایه (۳) صندوق (۴) وسائط نقلیه

پاسخ: گزینه «۲» اثبات مالکیت تنها در مورد دارایی‌ها مصداق دارد و در مورد بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام، اثبات مالکیت کاربرد ندارد.

کله مثال ۵۷: استفاده از روش‌های تحلیلی در کدام مراحل توصیه شده است؟

(سراسری ۷۷)

(۱) برنامه‌ریزی، جمع‌آوری شواهد و گزارشگری (۲) برنامه‌ریزی، جمع‌آوری شواهد و بررسی کلی

(۳) برنامه‌ریزی، بررسی کلی و گزارشگری (۴) گزارشگری، جمع‌آوری شواهد و بررسی کلی

پاسخ: گزینه «۲» در مراحل برنامه‌ریزی، آزمون محتوا و بررسی کلی از روش‌های تحلیلی استفاده می‌شود. استفاده از روش‌های تحلیلی در برنامه‌ریزی و بررسی کلی الزامی است.

کله مثال ۵۸: کدام مورد اثربخشی حسابرسی را مورد تردید جدی قرار می‌دهد؟

(سراسری ۷۷)

- (۱) پذیرش درست (۲) پذیرش نادرست (۳) رد درست (۴) رد نادرست

پاسخ: گزینه «۲» پذیرفتن شواهد نادرست توسط حسابرس، اثر بخشی حسابرسی را مورد تردید جدی قرار می‌دهد. پذیرش نادرست به مؤثر بودن رسیدگی‌ها در کشف اشتباهات با اهمیت مربوط می‌شود.

(سراسری ۷۷)

کج مثال ۵۹: در کدام مورد احتمال وجود معاملات با اشخاص وابسته بیشتر متصور می‌باشد؟

- ۱) انحصاری بودن محصول تولید شرکت مورد رسیدگی
 - ۲) حذف کالاهای از مد افتاده موجود در انبارها، قبل از پایان سال مالی
 - ۳) فروش کالا یا اعطای تسهیلات با نرخ‌هایی کمتر از نرخ‌های رایج بازار
 - ۴) قصور مدیریت واحد مورد رسیدگی در زمینه تکمیل و بهبود کنترل‌های داخلی و رفع نقاط ضعف آن
- پاسخ: گزینه «۳» فروش کالا یا اعطای تسهیلات با نرخ‌هایی کمتر از نرخ‌های رایج بازار، احتمال وجود معاملات با اشخاص وابسته را متصور می‌سازد.

کج مثال ۶۰: کدام عبارت به بهترین شکل، بیانگر مقایسه میان برنامه تفصیلی حسابرسی، حسابرس مستقل که به حسابرسی صورت‌های مالی یک شرکت بزرگ اشتغال دارد با برنامه جامع حسابرسی داخلی آن شرکت می‌باشد؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) اساساً برنامه جامع حسابرسی داخلی مؤسسه صاحب‌کار مشابه حسابرسی یک حسابرس مستقل است؛ چرا که هر دو برنامه عمدتاً قسمت‌های یکسانی را دربر می‌گیرند.
- ۲) برنامه جامع حسابرسی داخلی مؤسسه صاحب‌کار مفصل‌تر بوده و قسمت‌هایی را دربر می‌گیرد که در برنامه حسابرسی یک حسابرس مستقل دیده نمی‌شود.
- ۳) برنامه جامع حسابرسی داخلی مؤسسه صاحب‌کار، نسبت به برنامه حسابرسی یک حسابرس مستقل از جزئیات کمتری برخوردار بوده و معمولاً قسمت‌های کمتری را تحت پوشش قرار می‌دهد.
- ۴) برنامه جامع حسابرسی داخلی مؤسسه صاحب‌کار مفصل‌تر است، هر چند که نسبت به برنامه حسابرسی یک حسابرس مستقل قسمت‌های کمتری را دربر می‌گیرد.

پاسخ: گزینه «۲» برنامه جامع حسابرسی داخلی، بررسی و ارزیابی کارایی و اثربخشی کلیه سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی را در بر می‌گیرد. در حالی که برنامه حسابرسی به عنوان دستورالعملی برای اعضای گروه حسابرسی و ابزاری برای کنترل و ثبت اجرای صحیح کار مورد استفاده قرار می‌گیرد. به طور کلی می‌توان گفت که برنامه جامع حسابرسی داخلی به مراتب مفصل‌تر از برنامه تفصیلی حسابرس بوده و از جزئیات بیشتری برخوردار است و معمولاً قسمت‌هایی را دربر می‌گیرد که در برنامه حسابرسی یک حسابرس مستقل دیده نمی‌شود.

کج مثال ۶۱: کدام بررسی‌ها در هنگام تصمیم‌گیری حسابرس نسبت به پذیرش یا رد یک کار حسابرسی جدید مؤثرتر خواهد بود؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) بررسی این مطلب که آیا ساختار کنترل‌های داخلی شرکت به گونه‌ای است که بتوان به اتکاء آن میزان آزمون‌های محتوا را کاهش داد.
- ۲) بررسی این مطلب که آیا در حین انجام رسیدگی‌ها امکان دستیابی به شواهد و مدارک قابل اتکاء برای حسابرس وجود دارد یا خیر.
- ۳) کسب اطلاعات از مدیران (به طور مستقیم) در مورد برطرف شدن (یا نشدن) موارد عدم توافق با حسابرسان قبلی شرکت.
- ۴) کسب اطلاعات در مورد مدیران شرکت صاحب‌کار از مراجعی نظیر بانک‌های طرف حساب و وکلا و مشاورین حقوقی شرکت.

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس در تصمیم‌گیری نسبت به پذیرش یا عدم پذیرش کار حسابرسی جدید باید اطلاعاتی در مورد حسن شهرت مدیران و سهامداران عمده و قدرت مالی و میزان اعتبار صاحب کار آتی خود به دست آورد. برای کسب این اطلاعات، حسابرس معمولاً با کمیته حسابرسی، حسابرسان قبلی شرکت، بانک‌های طرف حساب صاحب کار و وکلا و مشاورین حقوقی شرکت تماس برقرار می‌نماید. گزینه‌های ۱، ۲، ۳ معمولاً پس از پذیرش کار حسابرسی و انعقاد قرارداد با صاحب کار انجام می‌شود.

کج مثال ۶۲: هدف از رسیدگی عملیات (ضمنی) توسط حسابرسان مستقل کدام است؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) آزمون رسیدگی محتوا را انجام دهند.
- ۲) ضمن ارزیابی کنترل‌های داخلی استقرار یافته در شرکت مورد نظر، حدود رسیدگی در مرحله حسابرسی نهایی را تعیین نمایند.
- ۳) ضمن ارزیابی کنترل‌های داخلی استقرار یافته در شرکت مورد نظر، از درستی ترازنامه حصول اطمینان نمایند.
- ۴) فقط از درست بودن اطلاعات مندرج در پرسش‌نامه کنترل داخلی اطمینان حاصل نمایند.

پاسخ: گزینه «۲» حسابرسی ضمنی (رسیدگی عملیاتی) عبارت است از آن گروه از روش‌های رسیدگی که به منظور تسهیل در صدور به موقع گزارش حسابرسی و تقسیم کار حسابرسی به طور یکنواخت در طول سال، قبل از تاریخ ترازنامه انجام می‌شود. هدف حسابرس از انجام حسابرسی ضمنی ارزیابی کنترل‌های داخلی به منظور تعیین حدود رسیدگی در حسابرسی نهایی می‌باشد.

(سراسری ۷۷)

کلمه مثال ۶۳: کدام روش حسابرسی قبل از تاریخ ترازنامه قابل اجرا است؟

- (۱) اثبات کامل بودن بدهی‌ها
(۲) اثبات وجود، مالکیت و ارزشیابی موجودی‌های جنسی
(۳) ارزیابی ریسک کنترل رویدادهای مالی نقدی
(۴) ارسال تأییدیه بانکی و تأییدیه حساب‌ها و اسناد دریافتی

پاسخ: گزینه «۳» از بین گزینه‌های ارائه شده، تنها ارزیابی ریسک کنترل رویدادهای مالی نقدی را می‌توان قبل از تاریخ ترازنامه اجرا کرد و موارد مندرج در سایر گزینه‌ها تماماً بعد از تاریخ ترازنامه قابل اجرا هستند.

کلمه مثال ۶۴: بر اساس شواهد جمع‌آوری شده در حین رسیدگی به وجوه نقد، حسابرس مستقلی تصمیم می‌گیرد سطح اهمیت را از سطح اهمیت تعیین شده در برنامه به میزان قابل توجهی کاهش دهد. بنابراین، ریسک حسابرسی وجوه نقد

(سراسری ۷۷)

- (۱) افزایش یافته و شواهد بیشتری باید جمع‌آوری نماید.
(۲) افزایش یافته و شواهد کمتری باید جمع‌آوری نماید.
(۳) کاهش یافته و شواهد بیشتری باید جمع‌آوری نماید.
(۴) کاهش یافته و شواهد کمتری باید جمع‌آوری نماید.

پاسخ: گزینه «۱» هنگامی که حسابرس سطح اهمیت را از سطح اهمیت تعیین شده، در برنامه کاهش می‌دهد، خطر قابل پذیرش حسابرسی و در نتیجه خطر عدم کشف حسابرس افزایش می‌یابد و از آنجا که حسابرس نمی‌خواهد خطر بالایی را بپذیرد بایستی با جمع‌آوری شواهد بیشتر و افزایش آزمون‌های محتوا، خطر عدم کشف را به سطح قابل قبولی کاهش دهد.

کلمه مثال ۶۵: استفاده از روش‌های تحلیلی در مورد کدام یک از مانده حساب‌های ذیل کاربرد بیشتری دارد؟

(سراسری ۷۸)

- (۱) هزینه حقوق و دستمزد
(۲) سود و زیان ناشی از تسعیر ارز
(۳) سود و زیان فروش دارایی‌های ثابت
(۴) درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها

پاسخ: گزینه «۱» روش‌های تحلیلی بهترین روش جمع‌آوری شواهد حسابرسی است و عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط یا مبالغ از پیش برآورد شده، مغایرت دارد. در ضمن، روش‌های تحلیلی در مورد اقلامی که ثبات بیشتر و در نتیجه قابلیت پیش‌بینی بیشتری دارند، کاربرد بیشتری دارد.

کلمه مثال ۶۶: رویدادهای غیرتعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه به کدام شکل ارائه می‌شود؟

(سراسری ۷۸)

- (۱) در ترازنامه و یا صورت سود و زیان حسب مورد
(۲) در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی حسب مورد
(۳) در گزارش حسابرسی و به عنوان بند شرط
(۴) در گزارش حسابرسی به عنوان بند شرط و در صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۲» رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه‌ای که نیاز به تعدیل صورت‌های مالی ندارند، در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا می‌شوند. رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، رویدادهای مطلوب و نامطلوبی است که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس رخ می‌دهد. این رویدادها به دو گروه تعدیلی و غیرتعدیلی تقسیم می‌شوند. رویدادهای غیرتعدیلی، به شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه مربوط است. این رویدادها موجب اصلاح مبالغ ریالی صورت‌های مالی نمی‌گردد، ولی اگر عدم افشای آن‌ها صورت‌های مالی را گمراه کننده سازد، باید در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا شود.

کلمه مثال ۶۷: همان‌گونه که اطلاع دارید یکی از روش‌های مورد استفاده حسابرسان، روش «پرسش» یا «پرس و جو» است. در کدام یک از موارد ذیل

(سراسری ۷۸)

استفاده از روش مذکور مناسب و قابل استفاده می‌باشد؟

- (۱) آزمایش صحت ثبت سیستم‌های شرکت (توسط حسابرس)
(۲) در مورد اثبات صحت مانده‌های مطالبات شرکت
(۳) در هنگام بررسی نحوه اجرای کنترل‌های داخلی موجود
(۴) کسب اطلاع در مورد جزئیات سیستم‌های مورد عمل شرکت مورد رسیدگی در هنگام ثبت سیستم از طریق رسم نمودار

پاسخ: گزینه «۴» پرس‌وجو به معنای جویا شدن اطلاعات از اشخاص آگاه درون و یا بیرون از واحد مورد رسیدگی است و می‌تواند طیف وسیعی از پرس‌وجوهای مکتوب رسمی با اشخاص ثالث تا پرس‌وجوهای شفاهی غیررسمی با کارکنان واحد مورد رسیدگی را دربر گیرد. پاسخ‌های دریافتی از طریق پرس و جو مانند نظر مدیر اعتبارات در مورد میزان احتمال وصول حساب‌های مشکوک الوصول، پشتوانه مهمی در تأیید نتایجی تلقی می‌شود که حسابرسان به آن دست یافته‌اند. با این وجود، پرس‌وجو یکی از شواهد ضعیف حسابرسی تلقی می‌شود و به خودی خود کافی نیست و تنها می‌تواند در تکمیل و تأیید سایر شواهد حسابرسی مفید واقع شود. استفاده از روش پرس‌وجو برای ثبت سیستم، هنگام کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحب کار، مناسب و قابل استفاده می‌باشد.



(سراسری ۷۸)

کله مثال ۶۸: کدام یک از موارد زیر، حاکی از اجرای یک آزمون کنترل (رعایت) و جوه نقد می‌باشد؟

(۱) ارسال تأییدیه بانکی

(۲) رسیدگی به نحوه امضاء چک‌ها

(۳) شمارش وجوه نقد

(۴) مقایسه صورت مغایرت بانکی تهیه شده با مانده حساب بانک در دفاتر شرکت

پاسخ: گزینه «۲» آزمون کنترل، آزمونی است که برای ارزیابی رعایت شدن و نشدن یک روش کنترلی و مؤثر بودن طراحی کنترل‌ها به کار می‌رود، مانند بررسی سیستم دریافت‌های نقدی صاحب کار، بررسی و تطبیق فاکتورهای خرید با رسیدهای انبار، مقایسه امضاهای چک‌ها با فهرست امضاکنندگان مجاز چک‌ها، بررسی و رسیدگی به چگونگی و نحوه امضای چک‌ها، مصداق بارزی از اجرای یک آزمون رعایت وجوه نقد محسوب می‌گردد.

کله مثال ۶۹: حسابرس مستقل در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۶ شرکت بتا متوجه می‌شود که کالای خریداری شرکت از آقای احمدی (متعلق به یکی از مدیران) به قیمتی حدود ۲ برابر ارزش متعارف خریداری شده است. با این موضوع به صورت زیر برخورد می‌شود:

(سراسری ۷۸)

(۱) اضافه بهای خرید کالا و یا اضافه بهای موجودی‌ها به عنوان بند شرط در گزارش حسابرسی درج می‌شود.

(۲) اضافه بهای خرید کالا و یا اضافه بهای موجودی‌ها به عنوان یادداشت همراه صورت‌های مالی اشاره می‌شود.

(۳) موضوع به بازرس قانونی مرتبط است و در محدوده گزارش حسابرس نیست.

(۴) موضوع به صورت ایراد در سیستم خرید در نامه مدیریت مطرح می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» اضافه بهای خرید کالا و یا اضافه بهای موجودی‌ها به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی درج گردیده و با توجه به اهمیت موضوع، حسابرس نظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌کند. در ضمن بازرس قانونی نیز موضوع را در گزارش خود (به عنوان تخلف از مقررات ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت) به اطلاع سهامداران می‌رساند.

کله مثال ۷۰: علاوه بر سندرسی و دریافت تأییدیه کدام روش در مورد رسیدگی به سرمایه‌گذاری در سهام نرخ‌بندی نشده (سهام مذکور در بورس معامله نمی‌شود) صحیح‌تر است؟

(سراسری ۷۸)

(۲) بررسی گزارش حسابرسان مستقل سرمایه‌پذیر

(۱) بررسی گزارش حسابرسان داخلی سرمایه‌پذیر

(۴) تحقیقات از مدیران شرکت

(۳) بررسی صورت‌های مالی سرمایه‌پذیر

پاسخ: گزینه «۲» علاوه بر سندرسی و اخذ تأییدیه، بررسی گزارش حسابرسان مستقل شرکت سرمایه‌پذیر صحیح‌تر به نظر می‌رسد.

کله مثال ۷۱: اجرای کدام روش‌های حسابرسی در تمام حسابرسی‌های مالی، توصیه شده است؟

(سراسری ۷۸)

(۲) روش‌های تحلیلی

(۱) ارسال تأییدیه برای حساب‌های پرداختی

(۴) مشاهده تمام دارایی‌های ثابت

(۳) تنظیم پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی

پاسخ: گزینه «۲» اجرای روش‌های تحلیلی در تمام حسابرسی‌های مالی توصیه شده است. اجرای روش‌های تحلیلی در مراحل برنامه‌ریزی، و اختتامی (بررسی کلی) در پایان کار حسابرسی، الزامی است.

کله مثال ۷۲: حسابرسان مستقل برای پیشگیری از «حساب‌آرایی و زیاد نشان دادن سود» بایستی پس از تاریخ ترازنامه کدام مورد را به دقت رسیدگی کنند؟

(سراسری ۷۸)

(۱) برگشت از فروش‌های عمده (۲) برگشت از خریدهای عمده (۳) فروش‌های عمده (۴) خریدهای عمده

پاسخ: گزینه «۱» رسیدگی دقیق به برگشت از فروش‌های عمده پس از تاریخ ترازنامه، باعث پیشگیری از حساب‌آرایی و زیاد نشان دادن سود خواهد شد. اصولاً حساب‌آرایی به اعمالی گفته می‌شود که قبل از تاریخ ترازنامه صورت می‌گیرند تا تصویر مالی شرکت را بهبود بخشند.

(سراسری ۷۸)

مثال ۷۳: کدام یک از دو نوع تأییدیه (و یا گواهینامه) در آخرین روز اجرای عملیات و یا نزدیک به آن دریافت می‌شود؟

(۱) مدیران، حساب‌های پرداختی

(۲) مدیران، بانکی

(۳) وکیل حقوقی، مدیران

(۴) وکیل حقوقی، حساب‌های دریافتی

پاسخ: گزینه «۳» تأییدیه وکیل حقوقی و مدیران در آخرین روز اجرای عملیات دریافت می‌شود. تأییدیه حساب‌های دریافتی، حساب‌های پرداختی و بانکی در تاریخ ترازنامه دریافت می‌شود.

مثال ۷۴: در حسابرسی صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابرسی، تهیه کدام یک از شواهد زیر در تمام سال‌های مورد رسیدگی الزامی است؟

(سراسری ۷۸)

(۱) تأییدیه (گواهینامه) مدیریت

(۲) پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی

(۳) موافقت‌نامه برای ارزیابی کنترل‌های داخلی

(۴) نامه مدیریت

پاسخ: گزینه «۱» تأییدیه مدیریت که به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات تاریخ‌گذاری می‌شود هدف‌های مهمی را برآورده می‌سازد که یکی از مهم‌ترین این اهداف یادآوری مسئولیت اصلی مدیریت در قبال صورت‌های مالی است. استانداردهای حسابرسی اخذ تأییدیه مدیریت در تمام سال‌های مورد رسیدگی را الزامی ساخته‌اند.

مثال ۷۵: طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس در تصمیم‌گیری نسبت به درج یا عدم درج اشکالاتی که ضمن رسیدگی‌های وی کشف می‌گردد، ناگزیر از سنجش اهمیت موارد اشکال می‌باشد. در سنجش اهمیت کدام یک از عوامل زیر بیش از سایر موارد تأثیرگذار خواهد بود؟

(سراسری ۷۸)

(۱) اهداف مورد نظر مراجع تصمیم‌گیرنده در انتخاب حسابرس

(۲) ریسک ذاتی مرتبط با سرفصلی از صورت‌های مالی مورد رسیدگی که مورد اشکال کشف شده توسط حسابرس به آن سرفصل مربوط می‌شود.

(۳) ضرایب و حد نصاب‌هایی که توسط انجمن‌های حرفه‌ای، تعیین و در اختیار حسابرسان قرار می‌گیرد.

(۴) قضاوت حرفه‌ای حسابرس در مورد میزان تأثیر ناشی از مطلع شدن استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی از اشکال مشاهده شده، قضاوت حرفه‌ای حسابرس در مورد میزان تأثیر ناشی از مطلع شدن استفاده‌کنندگان

پاسخ: گزینه «۴» در سنجش اهمیت موارد اشکال مشاهده شده، بر تصمیمات آن‌ها، بیش از سایر موارد تأثیرگذار خواهد بود.

مثال ۷۶: مفاهیم اساسی زیر در برنامه‌ریزی حسابرسی دارای جایگاه ویژه‌ای می‌باشد:

(آزاد ۷۸)

(۱) شواهد حسابرسی

(۲) اهمیت و ریسک

(۳) خطر حسابرسی

(۴) خطر حسابرسی و شواهد حسابرسی به صورت توأم

پاسخ: گزینه «۲» استانداردهای حسابرسی مقرر می‌دارد حسابرسان در برنامه‌ریزی هر کار حسابرسی باید به سطوح مناسبی از اهمیت و احتمال خطر حسابرسی به دقت توجه داشته باشند. اهمیت، برای مقاصد برنامه‌ریزی عبارت است از برآورد اولیه حسابرسان از کوچک‌ترین مبلغ اشتباهی که احتمالاً بتواند بر تصمیمات یک شخص منطقی که بر صورت‌های مالی اتکا می‌کند، اثر بگذارد. احتمال خطر حسابرسی به این احتمال اشاره دارد که حسابرسان ممکن است نادانسته نظر خود را نسبت به صورت‌های مالی حاوی تحریف با اهمیت، تعدیل نکنند.

مثال ۷۷: با بالا بردن درصد آزمون‌های تحلیلی از سایر آزمون‌های محتوا چشم‌پوشی کرد.

(آزاد ۷۸)

(۱) نمی‌توان

(۲) می‌توان

(۳) تحت شرایطی می‌توان

(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۱» با بالا بردن میزان روش‌های تحلیلی، نمی‌توان از سایر آزمون‌های محتوا چشم‌پوشی کرد.

مثال ۷۸: در حسابرسی ضمنی کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی مورد و قرار گرفته و سپس نتیجه کار به صورت ارائه می‌گردد.

(آزاد ۷۸)

(۱) شناسایی، ثبت، نامه مدیریت

(۲) ثبت، ارزیابی، گزارش حسابرسی

(۳) شناسایی، ثبت، ارزیابی، نامه مدیریت

(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۳» در حسابرسی ضمنی کنترل داخلی واحد تجاری مورد شناسایی ثبت و ارزیابی قرار می‌گیرد و نتیجه کار در نامه مدیریت به استحضار مدیریت می‌رسد.



(آزاد ۷۸)

کلمه مثال ۷۹: در حسابرسی موضوع مدنظر می‌باشد.

- (۱) نهایی، اثبات اقلام
(۲) مالیاتی، مالیات
(۳) ضمنی، بررسی کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی
(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۳» هدف اصلی از انجام حسابرسی ضمنی ارزیابی کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی می‌باشد. حسابرس در حسابرسی ضمنی با بررسی سیستم کنترل داخلی مستقر در واحد تجاری، حدود آزمون محتوا را مشخص می‌کند. در حسابرسی ضمنی، علاوه بر رسیدگی به عملیات حسابداری، کنترل‌های داخلی و روش‌های حسابداری مؤسسه نیز از لحاظ کیفیت و صحت اجرا مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.

کلمه مثال ۸۰: کدام یک از روش‌های حسابرسی در آخرین روزهای اجرای عملیات حسابرسی عمدتاً در ارتباط با مطلع شدن از بدهی‌های احتمالی انجام می‌شود؟

(سراسری ۷۹)

- (۱) دریافت تأییدیه وکیل حقوقی صاحب‌کار
(۲) دریافت تأییدیه مدیر مالی صاحب‌کار
(۳) دریافت تأییدیه حساب‌ها و اسناد دریافتی
(۴) دریافت تأییدیه حساب‌ها و اسناد پرداختی

پاسخ: گزینه «۱» در آخرین روزهای اجرای عملیات حسابرسی، عمدتاً در ارتباط با مطلع شدن از بدهی‌های احتمالی، از وکیل حقوقی صاحب‌کار تأییدیه اخذ می‌شود.

(سراسری ۷۹)

کلمه مثال ۸۱: کدام عبارت تبیین مناسبی برای روش‌های تحلیلی است؟

- (۱) آزمون‌های آماری اطلاعات مالی برای تعیین حجم رسیدگی‌ها
(۲) نوعی از آزمون‌های اطلاعات مالی و تحلیل آن‌ها توسط رایانه
(۳) آزمون‌های محتوایی اطلاعات مالی از طریق مطالعه و مقایسه ارتباط بین داده‌ها
(۴) آزمون‌های خاصی که به کمک آن اشکالات طبقه‌بندی در صورت‌های مالی، مشخص می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» روش‌های تحلیلی عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط یا برآوردی مغایرت دارد.

(سراسری ۷۹)

کلمه مثال ۸۲: عدم ارائه تأییدیه (گواهینامه) مدیران در موارد اهمیت اساسی توسط مدیریت شرکت موجب می‌شود که حسابرس:

- (۱) محدودیت رسیدگی را با بیان یک بند شرط و گزارش حسابرسی مردود ارائه دهد.
(۲) محدودیت رسیدگی را با بیان یک بند شرط و گزارش حسابرسی مشروط ارائه دهد.
(۳) محدودیت رسیدگی را با اظهار نظر مطلوب به صورت بند توضیحی ارائه دهد.
(۴) در حسابرسی با محدودیت رسیدگی روبه‌رو شود و گزارش حاوی عدم اظهار نظر ارائه دهد.

پاسخ: گزینه «۴» عدم ارائه تأییدیه مدیران در موارد اهمیت اساسی باعث می‌شود که حسابرس با محدودیت مواجه شده و گزارش خود را با عدم اظهار نظر ارائه دهد.

(سراسری ۷۹)

کلمه مثال ۸۳: نشانه‌های مالی را که حسابرس از موضوع رعایت اصل تداوم فعالیت به آن توجه می‌کند، کدامند؟

- (۱) نامساعد بودن نسبت‌های مالی
(۲) عدم ارائه گواهینامه (تأییدیه) مدیران
(۳) ضعف مدیریت و نداشتن دفاتر معین
(۴) نامساعد بودن نسبت‌های مالی و کاهش توانایی پرداخت بدهی‌ها

پاسخ: گزینه «۴» نامساعد بودن نسبت‌های مالی و کاهش توانایی پرداخت بدهی‌ها، علائمی هستند که حسابرس در صورت مواجهه با آن‌ها، باید موضوع تداوم فعالیت را با هوشیاری پیگیری نماید.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۴: در کدام یک از موارد زیر، مفهوم «اهمیت» کمترین ارزش را برای حسابرس مستقل دارد؟

- ۱) تعیین دامنه رسیدگی یک حساب خاص
- ۲) تعیین رویدادهای مالی خاص مورد رسیدگی
- ۳) تعیین تأثیر منافع حسابرس مستقل از حسابرسی
- ۴) تعیین نتایج یافته‌های حسابرسی که منجر به گزارش غیرمقبول می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» داشتن منافع مالی مستقیم در واحد مورد رسیدگی، خواه با اهمیت یا بی‌اهمیت، استقلال حسابرس را از بین می‌برد.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۵: رویدادهای بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرسی به کدام دلیل مورد بررسی حسابرس قرار می‌گیرد؟

- ۱) جهت درج در نامه مدیریت
 - ۲) جهت مطلع شدن حسابرس از موضوع و طرح آن با مدیریت
 - ۳) جهت کنترل اسناد حسابداری آن در دوره مالی بعد
 - ۴) امکان دارد مستلزم تعدیل صورت‌های مالی و یا افشاء در آن باشد.
- پاسخ: گزینه «۴» رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه از آن جهت که ممکن است تعدیل صورت‌های مالی و یا افشاء در آن را الزامی سازند، مورد بررسی حسابرسی قرار می‌گیرند.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۶: شواهد حسابرسی می‌توانند در شکل‌های مختلف و درجات گوناگونی از تأثیر باشند. کم تأثیرترین نوع شواهد حسابرسی کدام است؟

- ۱) صورتحساب‌های فروشندگان نسبه
- ۲) کاربرگ‌های محاسبات و رسیدگی‌های حسابرس
- ۳) صورتحساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسبه
- ۴) صورتحساب بانک که از صاحب‌کار دریافت شده است.

پاسخ: گزینه «۳» مدارکی که توسط صاحب‌کار تهیه می‌شود نسبت به مدارک تهیه شده در خارج از سازمان صاحب‌کار از قابلیت اتکای کمتری برخوردار است بنابراین، صورتحساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسبه نسبت به سایر موارد از قابلیت اتکای کمتری برخوردارند. قابلیت اطمینان شواهد با هم متفاوت است و به معتبر بودن و مربوط بودن آن‌ها بستگی دارد.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۷: قابل اعتمادترین شواهد حسابرسی، کدام است؟

- ۱) مشاهده عینی
 - ۲) انجام محاسبات توسط حسابرس
 - ۳) تمام شواهد برون سازمانی
 - ۴) تأییدیه مستقیم دریافتی از اشخاص ثالث
- پاسخ: گزینه «۱» شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که فرض حسابرسان را مبنی بر این که صورت‌های مالی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد صاحب‌کار را به نحو مطلوب نشان می‌دهد، تأیید یا رد می‌کند. شواهد حسابرسی شامل اسناد اولیه و مدارک حسابداری زیربنای صورت‌های مالی و اطلاعات به دست آمده از سایر منابع جهت اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی است و معمولاً از طریق بازرسی، مشاهده، پرس‌وجو، دریافت تأییدیه، محاسبه و روش‌های تحلیلی گردآوری می‌شود. قابل اتکاترین شواهد حسابرسی، مشاهدات عینی حسابرس است.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۸: کدام یک از روش‌های حسابرسی، بیشترین احتمال را برای انجام قبل از تاریخ ترازنامه دارد؟

- ۱) پی‌جویی بدهی‌های ثبت نشده
 - ۲) ارزیابی ریسک کنترل پرداخت‌های نقدی
 - ۳) مشاهده و اثبات ارزش موجودی‌های جنسی
 - ۴) دریافت تأییدیه برای حساب‌های دریافتی
- پاسخ: گزینه «۲» از بین گزینه‌های ارائه شده، تنها ارزیابی ریسک کنترل پرداخت‌های نقدی را می‌توان قبل از تاریخ ترازنامه اجرا کرد و موارد مندرج در سایر گزینه‌ها تماماً بعد از تاریخ ترازنامه قابل اجرا هستند.

(سراسری ۷۹)

مثال ۸۹: قابلیت اطمینان و اتکای بیشتر به تأییدیه مثبت نسبت به تأییدیه منفی، به کدام دلیل است؟

- ۱) در صورت دریافت نکردن پاسخ، حسابرسان نسبت به ضرورت پی‌جویی بیشتر، هوشیار می‌شوند.
- ۲) در صورت دریافت نکردن پاسخ، حسابرسان نسبت به عدم صداقت مدیریت، هوشیار می‌شوند.
- ۳) در صورت دریافت نکردن پاسخ، حسابرسان نسبت به ضرورت پی‌جویی بیشتر، هوشیار نمی‌شوند.
- ۴) در صورت دریافت نکردن پاسخ، حسابرسان نسبت به اثبات صداقت مدیریت، هوشیار نمی‌شوند.



پاسخ: گزینه «۱» در تأییدیه مثبت از بدهکاران درخواست می‌شود که درستی یا نادرستی مبلغ مندرج در تأییدیه را مشخص کنند و از این رو، عدم دریافت پاسخ، حسابرس را نسبت به پی‌جویی بیشتر، هوشیار می‌کند. در تأییدیه منفی از بدهکاران درخواست می‌شود که صرفاً در صورت عدم مطابقت بدهی آن‌ها با مبلغ مندرج در تأییدیه، پاسخ دهند. در موارد استفاده از تأییدیه منفی، عدم دریافت پاسخ به معنای تأیید طلب تلقی شده و سهل‌انگاری و اهمال احتمالی بدهکار، نادیده گرفته می‌شود.

کلمه مثال ۹۰: شواهد حسابرسی (آزاد ۷۹)

(۱) آزمون‌های محتوا

(۳) آزمون‌های کنترل

(۲) از راه بازرسی، مشاهده، پرس و جو و دریافت تأییدیه کسب می‌شود.

(۴) از آزمون محتوا و آزمون‌های کنترل

پاسخ: گزینه «۲» سومین استاندارد اجرای عملیات چنین مقرر می‌دارد: شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی، مشاهده، پرس و جو و دریافت تأییدیه کسب شود تا مبنایی معقول برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مورد رسیدگی به دست آید. منظور از شواهد حسابرسی، هر اطلاعاتی است که فرض حسابرسان مبنی بر این که صورت‌های مالی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد صاحب کار را به نحو مطلوب نشان می‌دهد، رد یا تأیید کند.

کلمه مثال ۹۱: انواع عمده شواهدی که برای محدود کردن احتمال خطر عدم کشف توسط حسابرسان جمع‌آوری می‌شود، به شرح زیر می‌باشد: (آزاد ۷۹)

(۱) شواهد قابل رویت

(۲) شواهد عینی، شواهد شفاهی، مدارک و اسناد حسابداری، دفاتر حسابداری، روش‌های تحلیلی، محاسبات، تأییدیه‌های مدیریت

(۳) شواهد قابل رویت و قابل اهمیت

(۴) شواهد قابل رویت و قابل اتکاء

پاسخ: گزینه «۲» ریسک یا احتمال خطر عدم کشف به طور مستقیم با مؤثر بودن روش‌های رسیدگی حسابرسان در ارتباط است، حال آنکه ریسک‌های ذاتی و کنترل به صاحب کار و محیط کار مربوط می‌شود. حسابرس با استفاده از راه‌هایی اقدام به گردآوری شواهد حسابرسی می‌نماید که عبارتند از: کنترل‌های داخلی، مشاهده مدارک کتبی، سندرسی، روش‌های تحلیلی، محاسبات، نظر کارشناسان، پرس و جو و تأییدیه مدیران.

کلمه مثال ۹۲: بهترین دلیل برای ضعف استفاده از تأییدیه منفی حساب‌های دریافتی، کدام است؟ (سراسری ۸۰)

(۱) عدم اطمینان از رسیدن تأییدیه‌ها به بدهکاران

(۲) عدم اطمینان به دریافت‌کننده تأییدیه منفی

(۳) بالا بودن بهای تمام شده این نوع تأییدیه‌ها

(۴) عدم امکان استنتاج از تأییدیه‌های منفی و تعمیم آن به کل حساب‌های دریافتی

پاسخ: گزینه «۴» در تأییدیه منفی از بدهکاران خواسته می‌شود که در صورت عدم مطابقت با مبالغ مندرج در تأییدیه به آن پاسخ دهند. در تأییدیه مثبت از بدهکاران خواسته می‌شود که صحت یا عدم صحت مبلغ مندرج در تأییدیه را تعیین نمایند. در صورت عدم دریافت پاسخ تأییدیه مثبت، حسابرسان هوشیارتر شده و بیشتر پی‌جویی و بررسی می‌کنند، ولی عدم دریافت پاسخ تأییدیه منفی به معنای تأیید مبلغ طلب است، در حالی که ممکن است واقعاً این طور نباشد و فقط دریافت‌کننده تأییدیه، در جواب دادن اهمال و سهل‌انگاری کرده باشد. لذا نقطه ضعف تأییدیه منفی حساب‌های دریافتی، عدم امکان استنتاج و تعمیم آن به کل حساب‌های دریافتی است.

کلمه مثال ۹۳: از جمله دلایل اجرای روش‌های تحلیلی، شناسایی احتمال وجود است. (سراسری ۸۰)

(۱) معاملات غیرعادی

(۲) ضعف‌های بااهمیت در کنترل‌های داخلی

(۳) عدم رعایت روش‌های مقرر کنترل‌های داخلی

(۴) تفکیک نامناسب وظایف حسابداری از سایر وظایف مالی

پاسخ: گزینه «۱» روش‌های تحلیلی یعنی، تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیر مالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط، مغایرت دارد یا دارای انحراف از مبالغ پیش‌بینی شده، می‌باشد. علت انجام این روش‌ها، کشف مانده‌ها و معاملات غیر منتظره و غیرعادی است.

(سراسری ۸۰)

کج مثال ۹۴: هدف اصلی حسابرس از رسیدگی به حساب حقوق و دستمزد کارکنان، کدام است؟

- (۱) هزینه حقوق و دستمزد در حساب مربوطه ثبت شده باشد.
- (۲) در محاسبات حقوق و دستمزد، اشتباهی انجام نشده باشد.
- (۳) کسورات قانونی، کمتر از حد لازم از حقوق آنان کسر نشده باشد.
- (۴) پرداخت حقوق خارج از ضوابط اداری و بدون مجوز انجام نشده باشد.

پاسخ: گزینه «۱» هدف اصلی حسابرس از رسیدگی به حساب حقوق و دستمزد کارکنان این است که مشخص کند آیا هزینه حقوق و دستمزد به صورتی منصفانه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است یا خیر. سایر اهداف عمومی رسیدگی به حساب و حقوق و دستمزد به شرح زیر است:

- (۱) بررسی پرداخت نشدن حقوق و دستمزد خارج از ضوابط اداری و بدون مجوز
- (۲) تعیین رعایت شدن یا نشدن مقررات مربوط به حداقل دستمزد در ساعات کار، بیمه‌های اجتماعی، مالیات‌های تکلیفی و سایر مقررات کارگری توسط صاحب کار

کج مثال ۹۵: کدام رویداد، که بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از انتشار گزارش حسابرسان روی می‌دهد، نباید در صورت‌های مالی افشا شود؟ (سراسری ۸۰)

- (۱) انتشار سهام
- (۲) تخریب کارخانه در اثر آتش‌سوزی
- (۳) کاهش عمده در قیمت روز سهام شرکت
- (۴) پایان گرفتن یک دعوای حقوقی که قبل از تاریخ ترازنامه در دادگاه مطرح بوده است.

پاسخ: گزینه «۳» پایان گرفتن یک دعوای حقوقی که قبل از تاریخ ترازنامه در دادگاه مطرح بوده است (گزینه ۴)، یک رویداد تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه است که مستلزم تغییر ارقام صورت‌های مالی می‌باشد. انتشار سهام جدید و تخریب کارخانه در اثر آتش‌سوزی (گزینه‌های ۱ و ۲) رویدادهای غیر تعدیلی می‌باشند و باید در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شوند. کاهش در قیمت روز سهام شرکت (گزینه ۳) نه یک رویداد تعدیلی و نه یک رویداد غیر تعدیلی است، لذا نباید در صورت‌های مالی افشا شود، چون هیچ اثر مستقیمی بر صورت‌های مالی ندارد.

کج مثال ۹۶: «شواهد حسابرسی» عبارت است از اطلاعات جمع‌آوری شده: (سراسری ۸۰)

- (۱) در فرآیند حسابرسی
- (۲) از دفاتر و مدارک
- (۳) از طریق بازرسی و مشاهده
- (۴) که فرض حسابرس را تأیید یا رد می‌کند.

پاسخ: گزینه «۲» گزینه‌های ۱ و ۲ و ۳ بیانگر برخی از روش‌ها، منابع و فرآیند کسب شواهد حسابرسی می‌باشند. شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که فرض حسابرسان را مبنی بر این که صورت‌های مالی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد صاحب کار را به نحو مطلوب نشان می‌دهد، تأیید یا رد می‌کند.

کج مثال ۹۷: کدام یک از موارد زیر قبل از تاریخ ترازنامه قابل انجام نیست؟ (سراسری ۸۰)

- (۱) برآورد خطر کنترل
- (۲) اثبات مانده نقد و بانک
- (۳) ارزیابی سیستم کنترل داخلی
- (۴) تهیه نامه مدیریت

پاسخ: گزینه «۲» برآورد خطر کنترل، ارزیابی سیستم کنترل داخلی و تهیه و صدور نامه مدیریت می‌تواند در طی دوره انجام شود، اما اثبات مانده نقد و بانک قبل از تاریخ ترازنامه قابل انجام شدن نیست، زیرا اگر این حساب مانده نداشته باشد، نمی‌توان قبل از تاریخ ترازنامه به آن رسیدگی نمود.

کج مثال ۹۸: برای شناخت ساختار کنترل‌های داخلی، شواهدی که از طریق به دست می‌آیند، مناسب نیست. (سراسری ۸۰)

- (۱) پرسش
- (۲) آزمایش
- (۳) قضاوت
- (۴) مشاهده

پاسخ: گزینه «۳» حسابرس معمولاً از طریق پرس‌وجو، بازرسی مستندات و مدارک تهیه شده توسط سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی، آزمایش روش‌ها و کنترل‌های مورد استفاده در سیستم کنترل داخلی به صورت مستقل مشاهده فعالیت‌ها و عملیات واحد مورد رسیدگی، از سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی که برای مقاصد حسابداری حائز اهمیت است، شناخت کسب می‌کند. بنابراین برای شناخت ساختار کنترل داخلی نمی‌توان از قضاوت حرفه‌ای استفاده کرد.



کله مثال ۹۹: هدف اصلی از بررسی کیفیت و وضعیت موجودی‌ها، اثبات است.

(سراسری ۸۰)

- (۱) ارزشیابی (۲) وجود (۳) مالکیت (۴) کفایت افشاء

پاسخ: گزینه «۱» حساب‌رسان در طول نظارت بر شمارش موجودی‌ها باید نسبت به کیفیت موجودی‌ها نیز توجه داشته باشند تا از این طریق شواهدی جهت اثبات ارزشیابی در اختیار داشته باشند. لذا وضعیت و کیفیت موجودی‌ها جهت ارزشیابی یا ارزش‌گذاری اثبات می‌گردد.

کله مثال ۱۰۰: کدام یک از موارد زیر قابلیت اتکای بیشتری را برای حساب‌رسان دارا می‌باشد؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) دریافت تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۲) فاکتورهای فروش برخی از مشتریان
(۳) لیست ارقام تشکیل دهنده حساب‌های دریافتی به صورت ترتیب الفبا
(۴) اوراق سفارشات انجام شده جهت فروش یک فصل به خصوص از دوره مالی مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۱» اعتبار هر مدرک تا حدود زیادی وابسته به محل ایجاد آن است. شواهد دریافتی از خارج از واحد تجاری بیشترین میزان قابلیت اتکا را به همراه خواهد داشت؛ مانند تأییدیه حساب‌های دریافتی.

کله مثال ۱۰۱: تجزیه و تحلیل کدام یک از حساب‌های زیر شواهد کمتری در ارتباط با حذف تجهیزات یک واحد مورد رسیدگی به حساب‌رسان ارائه می‌نماید؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) حساب استهلاک انباشته (۲) حساب بیمه تجهیزات
(۳) حساب برگشت از خرید و تخفیفات (۴) حساب دارایی ثابت (تجهیزات)

پاسخ: گزینه «۳» موارد گزینه‌های ۱ و ۲ و ۴ شواهدی در ارتباط با حذف تجهیزات در اختیار می‌گذارند ولی حساب برگشت از خرید و تخفیفات ارتباطی به تجهیزات ندارد.

کله مثال ۱۰۲: کدام یک از موارد زیر جزء روش‌های تحلیلی نمی‌باشد؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) مقایسه مبالغ ثبت شده پرداخت‌های اصلی با مبالغ بودجه شده
(۲) مقایسه مبلغ ثبت شده پرداخت‌های اصلی با فاکتورهای مربوط
(۳) مطالعه روابط اطلاعات مالی با اطلاعات غیرمالی مربوط
(۴) مقایسه اطلاعات مالی با اطلاعات مشابه مطابق با صنعتی که شرکت در آن فعالیت می‌نماید.

پاسخ: گزینه «۲» مقایسه مبلغ ثبت شده پرداخت‌های اصلی با فاکتورهای مربوط در زمره روش‌های تحلیلی قرار نمی‌گیرد.

کله مثال ۱۰۳: بهترین دلیل برای حساب‌رسان و بازرسان قانونی که موظف بوده به معاملات اشخاص وابسته رسیدگی کنند، کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات با شکل آن‌ها
(۲) غیرقانونی بودن این نوع معاملات
(۳) عدم وجود مشکلات به منظور تهیه صورت‌های مالی تلفیقی
(۴) عدم آگاه بودن اعضای هیئت مدیره واحد مورد رسیدگی از این معاملات

پاسخ: گزینه «۱» احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات با شکل آن‌ها، مهم‌ترین دلیل برای رسیدگی به معاملات اشخاص وابسته است.

(سراسری ۸۱)

مثال ۱۰۴: انجام حسابرسی پیش از تاریخ ترازنامه، برای بیشتر امکان‌پذیر است.

- (۱) سهام سرمایه (۲) بدهی‌های ثبت نشده (۳) دارایی‌های ثابت مشهود (۴) حساب‌های پرداختی تجاری

پاسخ: گزینه «۳» از آنجا که تعداد معاملات مربوط به دارایی‌های ثابت اندک می‌باشد، لذا بیشتر کارهای رسیدگی به آن‌ها را قبل از تاریخ ترازنامه نیز می‌توان انجام داد. رسیدگی به حساب‌های پرداختی تجاری با توجه به ماهیت تغییرپذیر این حساب‌ها، بهتر است بعد از تاریخ ترازنامه باشد که احتمال تغییرات این حساب‌ها کمتر باشد. سهام سرمایه نیز در طول سال گردش چندانی نداشته و می‌توان بعد از پایان سال مالی به آن رسیدگی کرد. جهت کشف بدهی‌های ثبت نشده نیز، بهترین زمان، بعد از تاریخ ترازنامه است. بیشتر امور مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود را می‌توان قبل از تاریخ ترازنامه انجام داد. مؤسسات حسابرسی در فاصله چند ماه به پایان سال مالی، با اجرای حسابرسی ضمنی و بررسی حساب‌های دارایی ثابت ماه‌های قبل، فشار کار حسابرسی نهایی را کاهش می‌دهند.

مثال ۱۰۵: پس از ارائه گزارش حسابرس، کدام رویداد به احتمال بیشتر موجب می‌گردد که حسابرس بررسی‌های بیشتری در مورد صورت‌های مالی انجام دهد؟

(سراسری ۸۱)

- (۱) بدهی احتمالی که در صورت‌های مالی حسابرسی شده افشا شده بود، از بین برود.
 (۲) یک واحد تجاری فرعی به فروش رود که ۲۵٪ سود خالص تلفیقی ناشی از آن است.
 (۳) حوادث طبیعی روی دهد که بیمه نشده است و امکان دارد بر تداوم فعالیت صاحب‌کار اثر گذارد.
 (۴) اطلاعات جدیدی در مورد قراردادهای اجاره بلندمدت مربوط به دوره حسابرسی کشف شود که قبلاً افشا نشده بود.

پاسخ: گزینه «۴» گزینه‌های (۱)، (۲) و (۳) تماماً به شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه مربوط بوده و جزء رویدادهای غیر تعدیلی می‌باشند اما گزینه (۴) حاوی اطلاعاتی است که مربوط به دوره مورد حسابرسی بوده و جزء رویدادهای تعدیلی می‌باشد. این رویداد مربوط به دوره حسابرسی بوده و بر صورت‌های مالی تأثیر با اهمیت دارد.

مثال ۱۰۶: در آزمون سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، حسابرس معمولاً برای تعیین منطقی بودن از روش‌های تحلیلی استفاده می‌کند. (سراسری ۸۱)

- (۱) ارزش‌گذاری اوراق بهادار قابل فروش (۲) کامل بودن درآمد ثبت شده سرمایه‌گذاری
 (۳) طبقه‌بندی پرتفوی سرمایه‌گذاری به جاری و غیرجاری (۴) وجود سود یا زیان غیرعملیاتی در پرتفوی سرمایه‌گذاری

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس با استفاده از روش‌های تحلیلی، نسبت درآمد سرمایه‌گذاری ثبت شده را با سرمایه‌گذاری انجام شده سنجیده و سپس با مقایسه آن با سال‌های گذشته یا متوسط صنعت بازار، درآمد سرمایه‌گذاری را اثبات می‌کند. این امر برای اثبات کامل بودن درآمد ثبت شده سرمایه‌گذاری می‌باشد.

مثال ۱۰۷: ردیابی مدارک ارسال کالا به فاکتورهای فروش از پیش شماره شده، کدام شواهد را فراهم می‌کند؟ (سراسری ۸۱)

- (۱) تمام سفارشات مشتریان ارسال شده است.
 (۲) دوباره‌کاری در ارسال یا صدور فاکتور وجود ندارد.
 (۳) ارسال کالا به مشتریان به طور کامل فاکتور شده است.
 (۴) تمام فاکتورهای فروش از پیش شماره‌گذاری شده به حساب منظور شده است.

پاسخ: گزینه «۳» حسابرسان نمونه‌ای از مدارک حمل صادر شده طی سال را دریافت و با فاکتورهای فروش مربوطه مقایسه می‌کنند، تا اطمینان حاصل نمایند، که تمام کالاهای حمل شده، فاکتور شده است. با این عمل حسابرسان می‌توانند کالاهای حمل شده اما فاکتور نشده را کشف کنند. جمع‌آوری شواهد برای گزینه ۱ از طریق ردیابی سفارشات به مدارک حمل، برای گزینه ۲ از طریق علامت‌گذاری مدارک فروش که برای آن‌ها فاکتور صادر شده است و برای گزینه ۴ از طریق ردیابی فاکتورهای فروش به حساب‌های معین فروش صورت می‌گیرد.

مثال ۱۰۸: کدام یک از موارد برای کشف اشتباهات با اهمیت احتمالی در صورت‌های مالی مورد رسیدگی، به کار می‌رود؟ (سراسری ۸۱)

- (۱) روش‌های تحلیلی (۲) ارزیابی خطر کنترل (۳) کنترل‌های کامپیوتری (۴) بررسی کاربرگ‌های سال قبل

پاسخ: گزینه «۱» روش‌های تحلیلی یعنی تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیر مالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط مغایرت دارد یا دارای انحراف از مبالغ پیش‌بینی شده است. از روش‌های تحلیلی می‌توان برای کشف اشتباهات با اهمیت احتمالی در صورت‌های مالی مورد رسیدگی استفاده کرد.



کله مثال ۱۰۹: اخذ تأییدیه از بدهکاران در ارتباط با مانده بدهی آنان، اثبات است.

(سراسری ۸۱)

- (۱) ارزش‌گذاری
(۲) مالکیت حساب‌های دریافتی
(۳) معتبر بودن (اعتبار) حساب‌های دریافتی
(۴) قابلیت وصول حساب‌های دریافتی
- پاسخ: گزینه «۳» اخذ تأییدیه از بدهکاران اثبات اعتبار (وجود و مالکیت) حساب‌های دریافتی است. این عمل، قابلیت وصول (ارزش) حساب‌های دریافتی را تضمین نمی‌کند. لذا تأییدیه حساب‌های دریافتی، دلیلی بر وصول و ارزش‌گذاری آن‌ها نمی‌باشد.

کله مثال ۱۱۰: حسابرس در ارزیابی اهمیت برای هدف‌های برنامه‌ریزی بر این باور است که ارائه نادرست مبالغ ۱۰۰۰۰ و ۲۰۰۰۰ ریال اثر بااهمیتی بر صورت سود و زیان و ترازنامه دارند، مبلغ موردانتظار در طراحی روش‌های حسابرسی برای کشف ارائه نادرست باید چه میزان باشد؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) ۱۵,۰۰۰ ریال (۲) ۲۵,۰۰۰ ریال (۳) ۱۵,۰۰۰ ریال (۴) ۳۰,۰۰۰ ریال
- پاسخ: گزینه «۱» اهمیت برای مقاصد برنامه‌ریزی، عبارت است از برآورد اولیه حسابرسان از کوچک‌ترین مبلغ اشتباهی که احتمالاً بتواند بر تصمیمات یک شخص منطقی که بر صورت‌های مالی اتکا می‌کند، اثر بگذارد. از آنجا که اثر بیشتر تحریف‌ها بر صورت سود و زیان و ترازنامه یکسان است، حسابرسان باید رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای برنامه‌ریزی کنند که کشف کوچک‌ترین اشتباه با اهمیت در تک‌تک صورت‌های مالی را ممکن سازد.

کله مثال ۱۱۱: کدام روش زیر را حسابرس برای ارزیابی منطقی بودن برآوردهای حسابداری ابتدا اجرا می‌کند؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) برآورد مستقل حسابرس از برآوردهای مدیریت
(۲) ارزیابی مناسب بودن عوامل کلیدی یا مفروضات به‌کار رفته در تهیه برآوردها
(۳) آزمون محاسبات مورد استفاده مدیریت در برآوردها
(۴) کسب شناخت از چگونگی برآورد کردن مدیریت
- پاسخ: گزینه «۱» برای ارزیابی منطقی بودن برآوردهای حسابداری، حسابرس باید برآورد مستقل از برآوردهای مدیریت به عمل آورد.

کله مثال ۱۱۲: در ارزیابی برآوردهای حسابداری واحد مورد رسیدگی، تعیین کدام مورد زیر درباره برآوردها از هدف‌های حسابرس است؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) تأثیرپذیری از جانب‌داری
(۲) یکنواختی با رهنمودهای صنعت
(۳) مبتنی بودن بر مفروضات ذهنی
(۴) منطقی بودن در شرایط موجود
- پاسخ: گزینه «۴» استانداردهای حسابرسی در مورد برآوردهای حسابداری مقرر می‌دارد که حسابرسان موارد زیر را تعیین کنند: (الف) تمام برآوردهای لازم به عمل آمده است، (ب) برآوردهای حسابداری، منطقی است و (ج) برآوردهای حسابداری به درستی ثبت و افشا شده است.

کله مثال ۱۱۳: کدام مورد زیر هدف اولیه طبقه‌بندی جامعه را به عنوان یک روش نمونه‌گیری در حسابرسی بیان می‌کند؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) افزایش سطح اطمینان لازم برای تصمیم‌گیری نتایج حاصل از نمونه
(۲) تعیین ضریب رخدادهای یک ویژگی معین در جامعه مورد رسیدگی
(۳) کاهش اثر پراکندگی در کل جامعه
(۴) تعیین حدود دقت برای نمونه انتخابی
- پاسخ: گزینه «۳» هدف اولیه طبقه‌بندی جامعه، به عنوان یک روش نمونه‌گیری در حسابرسی، کاهش اثر پراکندگی در کل جامعه است.

کله مثال ۱۱۴: چنانچه حسابرس نسبت به وجود انحراف در جامعه‌ای نگران باشد، تعیین اندازه نمونه‌ای که حداقل یک مورد انحراف را فاش کند از ویژگی‌های کدام مورد زیر است؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) نمونه‌گیری اکتشافی (۲) نمونه‌گیری براساس متغیر (۳) نمونه‌گیری تصادفی (۴) نمونه‌گیری براساس واحد پول
- پاسخ: گزینه «۱» نمونه‌گیری اکتشافی یک طرح نمونه‌گیری برای تشخیص حداقل یک انحراف است به شرطی که آن انحراف با فراوانی معینی در جامعه رخ دهد. این نوع نمونه‌گیری اساساً برای یافتن اشتباهات بحرانی مورد استفاده قرار می‌گیرد. هنگامی که یک انحراف، بحرانی است مانند شواهد حاکی از تقلب، هر ضریب وقوعی می‌تواند غیر قابل تحمل باشد.



(آزاد ۸۱)

کجه مثال ۱۱۵: کدام یک از مدارک و شواهد حسابرسی زیر از متقاعدکنندگی بیشتری برخوردار است؟

- (۱) فرم‌های سفارش خرید با شماره سریال چاپی
 (۲) کاربرگ‌های تخصیص هزینه‌های تهیه شده توسط صاحب‌کار
 (۳) صورتحساب‌های بانکی
 (۴) تأییدیه مدیران

پاسخ: گزینه «۳» اعتبار هر مدرک تا حد زیادی به محل ایجاد آن وابسته است، اصولاً شواهد جمع‌آوری شده از خارج سازمان از متقاعدکنندگی زیادی برخوردار است؛ مانند صورتحساب‌های بانکی.

(آزاد ۸۱)

کجه مثال ۱۱۶: کدام یک از مفروضات زیر درباره قابلیت اعتماد مدارک و شواهد حسابرسی صحیح است؟

- (۱) اطلاعاتی که به طور مستقیم از خارج از واحد مورد رسیدگی به دست می‌آید، قابل اعتمادترین است.
 (۲) شواهد حسابرسی برای این که قابل اعتماد باشد، باید اطمینان بخش باشد نه متقاعدکننده.
 (۳) قابلیت اعتماد شواهد و مدارک حسابرسی به معنای مدارک مؤید به دست آمده است.
 (۴) سیستم کنترل‌های داخلی اثربخش اطمینان بیشتری درباره قابلیت اعتماد مدارک و شواهد حسابرسی تأمین می‌کند.

پاسخ: گزینه «۱» شواهدی که به طور مستقیم از خارج از واحد مورد رسیدگی به دست می‌آید، قابل اعتمادترین شواهد است.

(آزاد ۸۱)

کجه مثال ۱۱۷: کدام یک از مدارک و شواهد حسابرسی زیر از کمترین متقاعدکنندگی برخوردار است؟

- (۱) فرم‌های سفارش خرید با شماره سریال چاپی
 (۲) صورتحساب بانک موجود نزد صاحب‌کار
 (۳) شمارش آزمایشی موجودی‌ها توسط حسابرس
 (۴) مکاتبات با وکیل حقوقی شرکت درباره دعاوی حقوقی

پاسخ: گزینه «۱» بسیاری از مدارک تهیه شده در سازمان صاحب‌کار، از کیفیت پایینی برخوردارند. البته قابلیت اتکای این نوع شواهد و مدارک به کفایت کنترل‌های داخلی مستقر در سازمان بستگی دارد. ترتیب اولویت اعتبار مدارک از نظر حسابرس شامل: (۱) مدارکی که در خارج از سازمان صاحب‌کار تهیه شده و مستقیماً برای حسابرسان ارسال می‌شود. (۲) مدارکی که در خارج از سازمان صاحب‌کار تهیه شده و توسط صاحب‌کار نگهداری می‌شود. (۳) مدارکی که در درون سازمان صاحب‌کار تهیه و نگهداری می‌شود.

(آزاد ۸۱)

کجه مثال ۱۱۸: کدام مورد زیر در ارتباط با مستند کردن سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار درست است؟

- (۱) مستند کردن باید شامل نمونه‌گیری نیز باشد.
 (۲) مستند کردن باید شامل شرح آیین‌نامه‌ای باشد.
 (۳) مستند کردن ضروری نیست گرچه مطلوب است.
 (۴) شکل خاصی برای مستند کردن ضروری نیست و میزان آن می‌تواند تغییر کند.

پاسخ: گزینه «۴» حسابرسان همزمان با کسب اطلاعات درباره ساختار کنترل داخلی صاحب‌کار که برای برنامه‌ریزی حسابرسی ضروری است، باید این اطلاعات را در کاربرگ‌های خود درج کنند. شکل و میزان این مستندسازی به اندازه و پیچیدگی کار صاحب‌کار و همچنین، نوع ساختار کنترل داخلی آن بستگی دارد. اطلاعات مزبور معمولاً به شکل پرسشنامه کنترل‌های داخلی، شرح نوشته یا نمودگر، مستند می‌شود.

(سراسری ۸۲)

کجه مثال ۱۱۹: تعیین سطح اهمیت کمی در کدام یک از موارد ذیل اهمیت چندانی ندارد؟

- (۱) دامنه حسابرسی هر حساب
 (۲) قابلیت اعتماد مدارک
 (۳) حدود روش‌های حسابرسی که باید اجرا شود.
 (۴) ارزیابی موارد قابل درج در گزارش حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس با توجه به سطح اهمیت کمی، دامنه حسابرسی هر حساب و حدود روش‌های حسابرسی لازم که باید اجرا شود را تعیین می‌کند و با توجه به سطح اهمیت موضوعات، قابلیت درج آن‌ها در گزارش حسابرسی را ارزیابی می‌نماید. در تعیین سطح اهمیت کمی، قابلیت اعتماد مدارک، اهمیت چندانی ندارد. یعنی اهمیت در مورد قابلیت اتکای مدارک از بعد کمی و ریالی مورد ارزیابی قرار نمی‌گیرد.



(سراسری ۸۲)

کله مثال ۱۲۰: کدام یک از موارد زیر بهترین دلیل برای ضعف استفاده از تأییدیه منفی حساب‌های دریافتی است؟

- (۱) بهای تمام شده این نوع تأییدیه‌ها بسیار بالا است.
 - (۲) از رسیدن تأییدیه‌ها به بدهکاران اطمینان وجود ندارد.
 - (۳) دریافت‌کننده تأییدیه منفی به فکر پرداخت نخواهد افتاد.
 - (۴) استنتاج از تأییدیه‌های مذکور و تعمیم به کل حساب‌های دریافتی امکان‌پذیر است.
- پاسخ: گزینه «۲» عدم امکان استنتاج از تأییدیه‌های منفی و تعمیم آن‌ها به کل حساب‌های دریافتی، بهترین دلیل برای ضعف استفاده از تأییدیه‌های مذکور است، ضمن این که از رسیدن این گونه تأییدیه‌ها به بدهکاران اطمینان وجود ندارد.

(سراسری ۸۲)

کله مثال ۱۲۱: دستورالعمل انبارگردانی معمولاً توسط کدام یک از اشخاص زیر تهیه می‌گردد؟

- (۱) حسابرس ارشد مستقل
 - (۲) مدیر حسابرسی مستقل
 - (۳) حسابرس مستقل
 - (۴) مدیریت صاحب‌کار
- پاسخ: گزینه «۴» کلیه مسئولیت‌های مربوط به تهیه دستورالعمل انبارگردانی، شمارش موجودی‌ها و کنترل شمارش موجودی‌ها و سرپرستی آن، وظیفه مدیریت صاحب‌کار است و حسابرسان تنها دستورالعمل‌های مربوط را بررسی نموده و بر شمارش موجودی‌ها نظارت می‌کنند، تا شواهد کافی و قابل اطمینان درباره هدف‌های حسابرسی، یعنی اثبات وجود و کامل بودن را گردآوری نمایند. لذا حسابرس در اجرای فرآیند انبارگردانی فقط وظیفه نظارت دارد.

(سراسری ۸۲)

کله مثال ۱۲۲: کدام یک از جملات زیر درباره «تأییدیه مدیریت» صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) تأییدیه مدیریت یکی از شواهد کم اهمیت حسابرسی است.
 - (۲) تأییدیه مدیریت می‌تواند جایگزین اجرای سایر روش‌های حسابرسی شود.
 - (۳) تأییدیه مدیریت توسط بالاترین مقام امور مالی صاحب‌کار امضاء می‌شود.
 - (۴) تأییدیه مدیریت مؤید این است که استانداردهای حسابداری در تهیه صورت‌های مالی رعایت شده است.
- پاسخ: گزینه «۲» تأییدیه مدیران یکی از شواهد کم اهمیت حسابرسی است و هرگز نمی‌تواند و نباید جایگزین سایر روش‌های حسابرسی شود. در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده است، امضای آن توسط نمایندگانی از هیئت مدیره کفایت می‌کند. در غیر این صورت، تأییدیه مدیران باید توسط اکثریت اعضای هیئت مدیره امضا شود.

کله مثال ۱۲۳: مسئولیت آگاه کردن حسابرس از حقایق مؤثر بر صورت‌های مالی که در فاصله بین تاریخ گزارش حسابرسی و تاریخ انتشار صورت‌های مالی رخ می‌دهد، برعهده چه کسی است؟

- (۱) بازرس قانونی
 - (۲) حسابرس داخلی
 - (۳) مدیر واحد مورد رسیدگی (حسابرسی)
 - (۴) ضرورتی به آگاه کردن حسابرس مستقل در این مورد نیست.
- پاسخ: گزینه «۳» وظیفه آگاه نمودن حسابرس از حقایق مؤثر بر صورت‌های مالی که در فاصله بین تاریخ گزارش حسابرسی و تاریخ انتشار صورت‌های مالی رخ می‌دهد، به عهده مدیر واحد مورد رسیدگی است و مسئولیت هرگونه عواقب ناشی از مخفی نمودن این وقایع بر عهده مدیر واحد مورد رسیدگی است.

(سراسری ۸۲)

کله مثال ۱۲۴: کدام یک از موارد زیر کمترین تأثیر را در تعیین سطح اهمیت دارد؟

- (۱) منافع صاحب‌کار از نتایج حسابرسی
 - (۲) افشای مناسب در صورت‌های مالی
 - (۳) معاملاتی که مورد حسابرسی قرار می‌گیرند.
 - (۴) دامنه حسابرسی هر یک از اقلام صورت‌های مالی
- پاسخ: گزینه «۱» منافع صاحب‌کار از نتایج حسابرسی کمترین تأثیر را در سطح اهمیت دارد.

کله مثال ۱۲۵: یکی از بدهکاران در پاسخ به تأییدیه ارسالی ضمن تأیید مبلغ بدهی، اظهار نموده که قادر به پرداخت بخش بااهمیتی از خود به علت ورشکستگی نیست. این موضوع بر کدام یک از اهداف کلی حسابرسی تأثیر می‌گذارد؟

- (۱) اثبات وجود
 - (۲) اثبات مالکیت
 - (۳) اثبات کامل بودن
 - (۴) اثبات ارزشیابی
- پاسخ: گزینه «۴» این موضوع بر ارزشیابی تأثیر می‌گذارد، زیرا ممکن است واحد مورد رسیدگی ذخیره لازم را برای مطالبات مشکوک‌الوصول در حساب‌ها منظور نکرده باشد.

مثال ۱۲۶: کدام یک از شواهد حاصل از روش‌های حسابرسی ذیل، کمترین کاربرد را در آزمون‌های کنترل خریدهای نسبی دارد؟ (سراسری ۸۲)

- (۱) مشاهده حسابرسی
(۲) تأییدیه حساب‌های پرداختی
(۳) پرس و جو از کارکنان فروش
(۴) مدارک با شماره‌های از پیش چاپ شده

پاسخ: گزینه «۲» تأییدیه حساب‌های پرداختی یکی از آزمون‌های محتوا است، که برای اثبات مانده حساب‌های پرداختی به کار گرفته می‌شود. بقیه موارد جزء آزمون‌های کنترل می‌باشند. آزمون و کنترل شامل مشاهده و نظارت حسابرسی، پرسش از کارکنان، بررسی اسناد و ... می‌باشد.

مثال ۱۲۷: رسیدگی حسابرسی به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ ادامه می‌یابد. (سراسری ۸۲)

- (۱) گزارش حسابرسی
(۲) انتشار صورت‌های مالی
(۳) بررسی کلی و تجزیه و تحلیل نتایج
(۴) تحویل گزارش حسابرسی به صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۱» رسیدگی حسابرسی به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، تا تاریخ حسابرسی (آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی) ادامه می‌یابد، چرا که حسابرسی نسبت به رویدادهای پس از تاریخ گزارش خود مسئولیتی ندارد. اما با این وجود، چنانچه حسابرس در فاصله بین تاریخ گزارش خود و تاریخ انتشار صورت‌های مالی از رویدادهایی آگاه شود که می‌تواند صورت‌های مالی را به گونه‌ای با اهمیت تحت تأثیر قرار دهد، باید ضرورت تعدیل صورت‌های مالی را ارزیابی نموده و موضوع را با مدیریت واحد مورد رسیدگی در میان گذارد و هر اقدام دیگری را که در شرایط موجود ضروری تشخیص می‌دهد، به عمل آورد. مسئولیت آگاه کردن حسابرسی از رویدادهای مؤثر بر صورت‌های مالی که در فاصله زمانی بین تاریخ گزارش حسابرسی و تاریخ انتشار صورت‌های مالی رخ می‌دهد، به عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

مثال ۱۲۸: در مواردی که حسابرسی مستقل، سقف اعتبار تصویب شده مشتری را با مانده بدهی وی مقایسه می‌کند، شواهدی در مورد کدام یک از

ادعاهای مدیریت تهیه می‌کند؟ (سراسری ۸۲)

- (۱) وجود
(۲) کامل بودن
(۳) ارزشیابی
(۴) افشای مناسب

پاسخ: گزینه «۳» مقایسه سقف اعتباری تصویب شده مشتری با مانده بدهی وی توسط حسابرسی که برای حصول اطمینان از کفایت برآوردهای مدیریت از ذخیره مطالبات مشکوک الوصول می‌باشد، شواهدی در مورد ادعای ارزشیابی مدیریت فراهم می‌کند.

مثال ۱۲۹: هدف از ارسال تأییدیه برای اوراق بهادار نزد دیگران و محاسبه درآمد اوراق بهادار، اثبات کدام یک از ادعاهای مدیریت است؟ (سراسری ۸۲)

- (۱) وجود - مالکیت - افشاء
(۲) وجود - کامل بودن - ارزشیابی
(۳) وجود - کامل بودن - صحت محاسبات
(۴) وجود - کامل بودن - مالکیت

پاسخ: گزینه «۴» هدف از ارسال تأییدیه برای اوراق بهادار نزد دیگران اثبات وجود و مالکیت اوراق بهادار و هدف از محاسبه درآمد اوراق بهادار اثبات ثبت دفاتر بودن درآمد و همچنین ثبت دفاتر بودن کل اوراق بهادار (کامل بودن) می‌باشد.

مثال ۱۳۰: کدام یک از روش‌های زیر از جمله روش‌های کسب شناخت از کنترل داخلی نیست؟ (سراسری ۸۲)

- (۱) تأییدیه
(۲) پرس و جو
(۳) مشاهده
(۴) آزمون

پاسخ: گزینه «۱» دریافت تأییدیه از جمله آزمون‌های محتوا برای رسیدگی به مانده حساب‌ها در حسابرسی نهایی است. روش‌های کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی شامل پرس و جو یا مصاحبه با کارکنان صاحب کار، مشاهده و بازدید، بررسی آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی صاحب کار و آزمون‌های کنترل می‌باشد.



کله مثال ۱۳۱: ارزشیابی وجه نقد به مراتب از ارزشیابی سایر دارایی‌ها، و احتمال خطر ذاتی آن به مراتب از سایر دارایی‌هاست.

(سراسری ۸۲)

- (۱) آسان‌تر - کمتر (۲) آسان‌تر - بالاتر (۳) سخت‌تر - کمتر (۴) سخت‌تر - بالاتر

پاسخ: گزینه «۲» با توجه به این که برای وجوه نقد (به استثناء موجودی‌های ارزی) نیازی به احتساب ذخیره نمی‌باشد لذا اثبات ارزش آن‌ها به مراتب آسان‌تر از اثبات ارزش سایر دارایی‌ها است. احتمال خطر ذاتی وجوه نقد نیز به دلیل قابلیت نقل و انتقال آسان و برخوردار بودن از استعداد بالا برای اختلاس، بالاتر از سایر دارایی‌ها است، لذا وجه نقد دارای ریسک ذاتی بیشتری است.

(سراسری ۸۲)

کله مثال ۱۳۲: کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) خطر نمونه‌گیری مورد پذیرش حسابرس با اندازه نمونه نسبت معکوس دارد.
 (۲) خطر عدم کشف با ترکیب دو خطر ذاتی و کنترل رابطه مستقیم دارد.
 (۳) احتمال خطر رد کردن نادرست به کارایی حسابرس و نه به مؤثر بودن رسیدگی‌ها مربوط می‌شود.
 (۴) احتمال خطر آلفا عبارت است از این که نتایج نمونه نشانگر تحریف عمده در جامعه است در حالی که در واقع چنین نباشد.

پاسخ: گزینه «۲» خطر عدم کشف با ترکیب دو خطر ذاتی و خطر کنترل رابطه معکوس دارد. خطر نمونه‌گیری یعنی احتمال خطر این که نتیجه‌گیری حسابرسان بر اساس نمونه از نتیجه‌گیری آنان در صورت آزمون تمام اقلام جامعه متفاوت باشد، خطر نمونه‌گیری با افزایش نمونه کاهش می‌یابد و بالعکس، بنابراین با اندازه نمونه رابطه معکوس دارد.

(آزاد ۸۲)

کله مثال ۱۳۳: کدام یک از روش‌های زیر برای کشف اشتباهات ریالی بااهمیت در صورت‌های مالی اجرا می‌گردد؟

- (۱) آزمون رعایت روش‌ها (۲) بررسی‌های تحلیلی (۳) کنترل‌های کامپیوتری (۴) بررسی کاربرگ‌های حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» منظور از روش‌های تحلیلی، آزمون‌های محتوایی هستند که اطلاعات مالی سال جاری را با اطلاعات مالی سال قبل، بودجه‌ها، سایر اطلاعات غیرمالی یا متوسط صنعت مقایسه می‌کند. روش‌های تحلیلی از لحاظ مقاصد برنامه‌ریزی، حسابرس را در کسب شناخت از فعالیت‌های صاحب کار و تشخیص مبالغی از صورت‌های مالی که به نظر می‌رسد تحت تأثیر اشتباهات یا تخلفات یا سایر مسائل بالقوه است، یاری می‌رساند.

(آزاد ۸۲)

کله مثال ۱۳۴: هدف کلی از روش رسیدگی «اخذ تأییدیه حساب‌های دریافتنی» اثبات کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) ارزشیابی (۲) کامل بودن (۳) وجود (۴) طبقه‌بندی

پاسخ: گزینه «۳» اخذ تأییدیه از بدهکاران شواهدی دال بر وجود و مالکیت حساب‌های دریافتنی را در اختیار می‌گذارد.

کله مثال ۱۳۵: برای نخستین بار از یک حسابرس مستقل خواسته شده است که صورت‌های مالی شرکت سهامی الف را حسابرسی نماید. ضرورت تماس

(آزاد ۸۲)

این حسابرس با حسابرس قبلی به خاطر تعیین کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) تشخیص علت تعویض حسابرس قبلی
 (۲) امکان استفاده از اسناد و مدارک حسابرس قبلی
 (۳) پذیرش یا عدم پذیرش کار پیشنهادی (حسابرسی صورت‌های مالی)
 (۴) آگاهی از ضعف سیستم کنترل‌های داخلی شرکت سهامی الف

پاسخ: گزینه «۳» حسابرس قبل از پذیرش کاری که مستلزم ارائه خدمات مستمر حرفه است (مانند حسابرسی سالانه صورت‌های مالی) و آن کار تاکنون توسط حسابرس دیگری انجام شده است باید پس از دریافت مجوز صاحب کار، از حسابرس قبلی (ترجیحاً به‌طور کتبی) درخواست کند کلیه اطلاعات و دلایل حرفه‌ای لازم (شامل دلایل تغییر) را همراه با جزئیات آن برای تصمیم‌گیری در مورد پذیرش یا ردکار جدید در اختیار او قرار دهد.

مثال ۱۳۶: کار انجام شده توسط حسابرسی داخلی در مورد کدام ادعای ذیل، به احتمال زیاد بر نوع، ماهیت و زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های

رسیدگی حسابرسی مستقل تأثیر می‌گذارد؟

(سراسری ۸۳)

- (۱) وجود بدهی‌های احتمالی
(۲) ارزشیابی دارایی‌های نامشهود
(۳) ارزشیابی معاملات با اشخاص وابسته
(۴) وجود اضافات دارایی‌های ثابت مشهود

پاسخ: گزینه «۴» از آنجا که وجود اضافات دارایی‌های ثابت از طریق سندرسی به اسناد و مدارک اثبات می‌شود، بنابراین با توجه به نحوه رسیدگی و اهمیت موارد ذکر شده، حسابرس به احتمال زیاد در مورد وجود اضافات دارایی‌های ثابت می‌تواند از کار انجام شده توسط حسابرس داخلی استفاده کند. البته باید توجه داشت که وجود یک واحد حسابرسی داخلی مؤثر معمولاً سبب تعدیل نوع و ماهیت و زمان‌بندی اجرای روش‌های حسابرسی و کاهش حدود روش‌های رسیدگی می‌شود، اما هرگز نمی‌تواند به طور کامل جایگزین آن‌ها شود. لحاظ نمودن این عوامل توسط حسابرسان داخلی، دلیلی بر استفاده حسابرس مستقل از خدمات حسابرسان داخلی می‌باشد.

مثال ۱۳۷: تأییدخواهی حساب‌های دریافتی درباره اثبات کدام یک از ادعاهای ذیل می‌تواند به احتمال زیاد شواهد مربوط را فراهم کند؟ (سراسری ۸۳)

- (۱) وجود (۲) ارزشیابی (۳) کامل بودن (۴) افشای مناسب

پاسخ: گزینه «۱» با توجه به این که هدف اصلی حسابرس از ارسال تأییدیه، کسب شواهد درباره وجود و صحت مانده حساب‌های دریافتی است، بنابراین تأییدخواهی برون سازمانی در مورد یک حساب دریافتی، شواهدی قوی درباره ادعای «وجود» مانده حساب در یک تاریخ مشخص، فراهم می‌کند. لذا دریافت تأییدیه بدهکاران، شواهدی مبنی بر وجود مطالبات را تهیه و در اختیار حسابرس قرار می‌دهد.

مثال ۱۳۸: هدف اجرای روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی حسابرسی عبارت است از شناسایی (سراسری ۸۳)

- (۱) اشخاص وابسته و معاملات با آن‌ها
(۲) معاملات و رویدادهای غیرعادی
(۳) اعمال غیرقانونی و معاملات مربوطه
(۴) معاملاتی که بدون مجوز در دفاتر ثبت شده‌اند.

پاسخ: گزینه «۲» هدف از انجام روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی حسابرسی، شناسایی معاملات و رویدادهای غیر عادی است.

مثال ۱۳۹: برای اجرای روش‌های تحلیلی در مورد هزینه‌های فروش، عمومی و اداری، کدام مورد ذیل به ترتیب باید انجام شود؟

(۱) مانده حساب طبق دفاتر شرکت را با مانده موردانتظار مقایسه کنید. (۲) مبلغ انحراف از مانده مورد انتظار را که بدون پی‌جویی بیشتر قابل قبول است، تعیین کنید. (۳) اصلاحات پیشنهادی را با مدیریت مطرح کنید. (۴) خطای نمونه‌گیری را مشخص کنید. (۵) انحراف‌های عمده از مانده مورد انتظار را پی‌جویی کنید. (۶) مانده موردانتظار حساب را با توجه به کلیه جوانب، برآورد کنید.

(سراسری ۸۳)

- (۱) ۳، ۲ و ۴ (۲) ۴، ۲ و ۵ (۳) ۲، ۴، ۳ و ۶ (۴) ۶، ۲، ۱ و ۵

پاسخ: گزینه «۴» اجرای روش‌های تحلیلی در مورد هزینه‌های فروش، عمومی و اداری به ترتیب زیر است:

- ۱- برآورد مانده مورد انتظار حساب (با توجه به کلیه جوانب) ۲- تعیین مبلغ انحراف از مانده مورد انتظار که بدون پی‌جویی بیشتر قابل قبول است.
۳- مقایسه مانده حساب طبق دفاتر شرکت با مانده مورد انتظار ۴- پی‌جویی انحرافات عمده از مانده مورد انتظار

مثال ۱۴۰: کدام روش رسیدگی، برای کسب شواهد درباره ریسک کنترل به کار می‌رود؟ (سراسری ۸۳)

- (۱) محاسبه (۲) پرس و جو (۳) تأییدخواهی (۴) روش‌های تحلیلی

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس معمولاً از طریق پرس‌وجو، بازرسی مستندات و مدارک تهیه شده و مشاهده فعالیت‌ها و عملیات واحد مورد رسیدگی، اقدام به گردآوری شواهد برای برآورد خطر کنترل می‌نماید. لذا پرس و جو یکی از ابزارهای شناخت کنترل داخلی است که به کسب شواهد درباره ریسک کنترل کمک شایانی می‌کند.



(سراسری ۸۳)

کلمه مثال ۱۴۱: کدام یک از شواهد کتبی ذیل، قابلیت اعتماد بیشتری را برای حسابرس فراهم می‌کند؟

- ۱) مدارک و اسنادی که توسط اشخاص ثالث تهیه و نگهداری می‌شود.
- ۲) مدارک و اسنادی که توسط صاحب‌کار تهیه، نگهداری و کنترل می‌شود.
- ۳) مدارک و اسنادی که به درخواست حسابرس توسط صاحب‌کار تهیه، نگهداری و کنترل می‌شود.
- ۴) مدارک و اسنادی که توسط اشخاص ثالث تهیه ولی نزد واحد مورد حسابرسی نگهداری می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» مدارک کتبی مهم‌ترین نوع شواهدی است که حسابرس به آن اتکا می‌کند و ترتیب اولویت اعتبار مدارک از نظر وی به صورت زیر است:

- ۱) مدارکی که در خارج از سازمان صاحب‌کار تهیه شده و مستقیماً برای حسابرس ارسال می‌گردد: این نوع مدارک با کیفیت‌ترین نوع مدارک محسوب می‌شوند مانند تأییدیه حساب‌های دریافتی یا تأییدیه دریافتی از وکلای حقوقی شرکت
- ۲) مدارکی که در خارج از سازمان صاحب‌کار تهیه شده و توسط صاحب‌کار نگهداری می‌شود: این نوع مدارک در درجه دوم اهمیت قرار دارند، اما عموماً نسبت به مدارک تهیه شده در درون سازمان صاحب‌کار از اعتبار بیشتری برخوردار هستند. نمونه‌هایی از این نوع مدارک عبارتند از: صورت‌حساب‌های بانکی، فاکتورهای فروشندگان، اسناد مالکیت دارایی‌های ثابت، برگ تشخیص مالیات، قراردادها، سفارش‌های خرید مشتریان و گواهینامه‌های سهام اوراق بهادار
- ۳) مدارکی که درون سازمان صاحب‌کار تهیه و نگهداری می‌شود: نمونه‌هایی از این نوع مدارک عبارتند از چک‌های پرداخت، فاکتورهای فروش، اسناد حمل، سفارش خرید و رسید انبار.

کلمه مثال ۱۴۲: حسابرس برای اثبات کدام ادعای ذیل، به احتمال زیاد از کارکنان خط تولید و فروش صاحب‌کار درباره موجودی‌های ناباب یا کم‌گردش

(سراسری ۸۳)

پرس و جو می‌کند؟

- ۱) ارزشیابی
- ۲) حقوق و مالکیت
- ۳) وقوع یا وجود
- ۴) نحوه ارائه و افشاء

پاسخ: گزینه «۱» هدف حسابرس از پرس‌وجو از کارکنان خط تولید و فروش صاحب‌کار درباره موجودی‌های ناباب و کم‌گردش، اثبات ادعای ارزشیابی است.

(سراسری ۸۳)

کلمه مثال ۱۴۳: کدام روش حسابرسی ذیل احتمال بیشتری دارد که قبل از تاریخ ترازنامه انجام شود؟

- ۱) ارزشیابی موجودی‌های جنسی
- ۲) ارسال تأییدیه حساب‌های پرداختی
- ۳) بررسی نحوه صدور مجوز جهت پرداخت
- ۴) دریافت تأییدیه وکیل حقوقی صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۳» بررسی نحوه صدور مجوز جهت پرداخت، یک آزمون کنترل است که قبل از تاریخ ترازنامه و در طی حسابرسی ضمنی انجام می‌شود. موارد مندرج در سایر گزینه‌ها تماماً بعد از تاریخ ترازنامه قابل اجرا هستند.

(سراسری ۸۳)

کلمه مثال ۱۴۴: اثبات کامل بودن در کدام مورد بااهمیت‌تر است؟

- ۱) فروش نسیه
- ۲) بدهی‌های بلندمدت
- ۳) حقوق صاحبان سهام
- ۴) دارایی‌های ثابت مشهود

پاسخ: گزینه «۱» کامل بودن یعنی این که تمام معاملات، دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام که باید در صورت‌های مالی ارائه می‌شود، ثبت و منعکس گردیده است و هیچ رویداد ثبت نشده و یا از قلم افتاده‌ای وجود ندارد. از آنجا که حساب‌های مرتبط با چرخه درآمد نظیر فروش معمولاً دارای گردش بیشتری می‌باشند، لذا اثبات کامل بودن در مورد آن‌ها با اهمیت‌تر است و انقطاع نامناسب معاملات فروش یا وصول مطالبات می‌تواند منجر به اشتباهاتی شود که بر اعتبار و کامل بودن حساب‌های دریافتی و فروش اثر بگذارد.

(آزاد ۸۳)

کلمه مثال ۱۴۵: حدود مسئولیت حسابرس جانشین برای تماس با حسابرس قبلی، در راستای پذیرش صاحب‌کار احتمالی چیست؟

- ۱) حسابرس جانشین هیچ‌گونه مسئولیتی در تماس با حسابرس قبلی ندارد.
- ۲) حسابرس جانشین برای تماس با حسابرس قبلی لازم است اجازه صاحب‌کار را کسب نماید.
- ۳) حسابرس جانشین برای تماس با حسابرس قبلی لازم نیست اجازه صاحب‌کار را کسب نماید.
- ۴) در صورتی که حسابرس جانشین نسبت به همه حقایق مربوط قابل دسترس صاحب‌کار آگاه باشد لازم نیست با حسابرس قبلی تماس بگیرد.

پاسخ: گزینه «۲» آیین رفتار حرفه‌ای، حسابرسان را از افشای اطلاعات محرمانه‌ای که در جریان رسیدگی‌ها کسب می‌کند بدون اجازه صاحب کار منع می‌کند. بنابراین، حسابرسان جانشین باید پیش از تماس با حسابرسان قبلی اجازه صاحب کار را کسب کنند. به علاوه باید از صاحب کار بخواهند به حسابرسان قبلی اجازه دهد تا پرسش‌های آنان را به طور کامل پاسخ دهند.

کلمه مثال ۱۴۶: صاحب کار احتمالی، از دادن اجازه به حسابرسان جانشین برای تماس با حسابرسان قبلی خودداری می‌نماید. حسابرس بایستی کدام یک از موارد زیر را انجام دهد؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) مطالعه و ارزیابی سیستم کنترل داخلی صاحب کار
 (۲) بررسی و میزان درستکاری مدیریت
 (۳) بررسی مانده ابتدای دوره صورت‌های مالی سال جاری
 (۴) تأیید یکنواختی به کارگیری استانداردهای حسابداری بین دو سال
- پاسخ: گزینه «۲» طبق استانداردهای حسابداری در صورتی که صاحب کار احتمالی در سال‌های قبل حسابداری شده باشد، حسابرسان جانشین باید قبل از پذیرش کار، اطلاعات خاصی را از حسابرسان قبلی کسب کنند. البته قبل از آن باید مجوز لازم به صورت کتبی از صاحب کار احتمالی اخذ شود. چنانچه صاحب کار احتمالی از ارائه مجوز پاسخگویی به حسابرسان قبلی امتناع ورزد، حسابرسان جانشین باید در پذیرش کار حسابداری، احتیاط لازم را مبذول دارند.

کلمه مثال ۱۴۷: کدام یک از اطلاعات درخواستی یک حسابرس مجموعاً در یک فرم (استاندارد) تأیید می‌شود؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) حساب‌های پرداختی و تعهدات خرید
 (۲) مانده موجودی نقد در بانک و وثیقه برای وام‌ها
 (۳) کالای امانی و بدهی‌های احتمالی
 (۴) حساب‌های دریافتی و بهره دریافتی تحقق یافته دریافت نشده
- پاسخ: گزینه «۲» در یک فرم استاندارد تأییدیه بانکی اطلاعات درخواستی حسابرسان معمولاً شامل نوع حساب، شماره حساب، تسهیلات اعطایی از طرف بانک، مانده بدهی مشتری بابت تسهیلات، موعد بازپرداخت تسهیلات، دارایی‌های مورد وثیقه، سایر دارایی‌های مشتری نزد بانک مانند انواع اوراق بهادار، بدهی‌های احتمالی بابت ضمانت اشخاص ثالث، صورت صاحبان امضاهای مجاز و غیره می‌باشد.

کلمه مثال ۱۴۸: تجزیه و تحلیل کدام یک از حساب‌های زیر شواهد کمتری در ارتباط با حذف تجهیزات ارائه می‌نماید؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) استهلاک انباشته
 (۲) هزینه بیمه
 (۳) حساب اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات
 (۴) برگشت از خرید و تخفیفات
- پاسخ: گزینه «۴» برگشت از خرید و تخفیفات هیچ ارتباطی به تجهیزات ندارد.

کلمه مثال ۱۴۹: کدام یک از روش‌ها با احتمال کمتری قبل از تاریخ ترازنامه اجرا می‌شود؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) آزمون کنترل داخلی وجوه نقد
 (۲) اخذ تأییدیه حساب‌های دریافتی
 (۳) جستجو برای بدهی‌های ثبت نشده
 (۴) مشاهده موجودی کالا
- پاسخ: گزینه «۳» جستجو برای بدهی‌های ثبت نشده در تاریخی قبل از تاریخ ترازنامه میسر نمی‌باشد. اخذ تأییدیه حساب‌های دریافتی قبل از تاریخ ترازنامه نیز به ندرت رخ می‌دهد.

کلمه مثال ۱۵۰: حسابرسان مستقل در رسیدگی به حساب‌های شرکت موردنظر به منظور صدور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی اقدامات زیر را انجام می‌دهند:

(آزاد ۸۳)

- (۱) با بررسی و رسیدگی به ترازنامه پایان سال و صورت سود و زیان، اقدام به صدور گزارش حسابداری می‌نمایند.
 (۲) با توجه به نتیجه رسیدگی به عملیات جاری، رسیدگی نهایی را برنامه‌ریزی و پس از تکمیل رسیدگی، اقدام به صدور گزارش حسابداری می‌نمایند.
 (۳) براساس رسیدگی به اسناد و مدارک و دفاتر شرکت گزارش حسابداری می‌نمایند.
 (۴) از کارشناس حساب استفاده نموده و براساس نتیجه کار ایشان اقدام به صدور گزارش حسابداری می‌نمایند.
- پاسخ: گزینه «۲» حسابرسان به منظور صدور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، با توجه به نتیجه رسیدگی به عملیات جاری، رسیدگی نهایی را برنامه‌ریزی و پس از تکمیل رسیدگی، اقدام به صدور گزارش حسابداری می‌نمایند.



کلمه مثال ۱۵۱: کدام یک از روش‌های حسابرسی، بیشتر احتمال دارد که قبل از تاریخ ترازنامه انجام شود؟ (سراسری ۸۴)

- (۱) آزمون معاملات فروش
(۲) ارسال تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۳) پی‌جویی بدهی‌های ثبت نشده
(۴) مشاهده و ارزشیابی موجودی‌های جنسی

پاسخ: گزینه «۱» از بین گزینه‌های ارائه شده تنها آزمون معاملات فروش که یک آزمون کنترل است، قبل از تاریخ ترازنامه قابل اجرا می‌باشد و موارد مندرج در سایر گزینه‌ها تماماً بعد از تاریخ ترازنامه قابل اجرا هستند و همگی از موارد آزمون اثبات مانده‌ها و آزمون‌های محتوا می‌باشند.

کلمه مثال ۱۵۲: کدام یک از روش‌های حسابرسی در آخرین روزهای اجرای عملیات حسابرسی انجام می‌شود؟ (سراسری ۸۴)

- (۱) دریافت تأییدیه حساب‌ها و اسناد دریافتی
(۲) دریافت تأییدیه حساب‌ها و اسناد پرداختی
(۳) دریافت تأییدیه (گواهینامه) مدیر مالی صاحب‌کار
(۴) دریافت تأییدیه (گواهینامه) مدیریت صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۴» تأییدیه مدیران به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی دریافت می‌شود. لازم به توضیح است که تأییدیه حساب‌ها و اسناد دریافتی و حساب‌ها و اسناد پرداختی در تاریخ ترازنامه دریافت می‌شود و دریافت تأییدیه از مدیر مالی صاحب‌کار (گزینه ۳) موضوعیت ندارد.

کلمه مثال ۱۵۳: کم‌اهمیت‌ترین نوع شواهد حسابرسی، کدام است؟ (سراسری ۸۴)

- (۱) صورتحساب بانک
(۲) کاربرگ‌های محاسبات حسابرس
(۳) صورتحساب فروشندگان نسبه
(۴) صورتحساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسبه

پاسخ: گزینه «۴» مدارکی که توسط صاحب‌کار تهیه می‌شود نسبت به مدارک تهیه شده در خارج از سازمان صاحب‌کار از قابلیت اتکای کمتری برخوردار است. بنابراین صورتحساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسبه نسبت به سایر موارد از قابلیت اتکای کمتری برخوردار است.

کلمه مثال ۱۵۴: کدام یک از گزینه‌های ذیل، تبیین مناسبی از روش‌های تحلیلی است؟ (سراسری ۸۴)

- (۱) آزمون‌های آماری اطلاعات مالی برای تعیین حجم رسیدگی و شواهد موردنیاز
(۲) آزمون‌های محتوایی اطلاعات مالی از طریق مطالعه و مقایسه ارتباط بین داده‌ها
(۳) نوعی از آزمون‌های اطلاعات مالی و تحلیل آن‌ها با رایانه و به کمک نرم‌افزار خاص
(۴) آزمون‌های خاصی که به کمک آن اشکالات طبقه‌بندی در صورتهای مالی مشخص می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» روش‌های تحلیلی عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی حاصل که با سایر اطلاعات مربوط انحراف دارد و در واقع شامل آزمون‌های محتوایی اطلاعات مالی از طریق مطالعه و مقایسه ارتباط بین داده‌ها می‌باشد. آزمون‌های محتوا در تعیین اعتبار نتایج حاصل به حسابرس کمک می‌نمایند.

کلمه مثال ۱۵۵: حسابرس کدام روش زیر را به احتمال بسیار زیاد، برای کسب شواهد حسابرسی درباره رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه اجرا می‌کند؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) دریافت تأییدیه حساب‌های دریافتی عمده ایجاد شده پس از پایان سال مالی
(۲) مقایسه صورتهای مالی مورد گزارش با صورتهای مالی دوره پیش
(۳) پی‌جویی تغییرات کادر کارکنان دایره حسابداری پس از پایان سال مالی
(۴) پرس و جو درباره هر گونه اصلاح انجام شده پس از پایان سال مالی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس از مدیران و سایر مقامات اجرایی دارای مسئولیت در قبال مسائل مالی و حسابداری مبادرت به پرس‌وجو پیرامون هر گونه تعدیلات غیر معمول صورت گرفته از تاریخ ترازنامه تا زمان پرس‌وجو، خواهد کرد.

کلمه مثال ۱۵۶: کدام روش زیر به ندرت قبل از تاریخ ترازنامه اجرا می‌شود؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) آزمون کنترل داخلی وجوه نقد
(۲) درخواست تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۳) جستجو برای بدهی‌های ثبت نشده
(۴) نظارت بر شمارش موجودی‌ها

پاسخ: گزینه «۳» جستجو برای بدهی‌های ثبت نشده مبتنی بر بررسی سوابق ثبت نشده در پایان سال به همراه بررسی خریدها و پرداخت‌های بعد از پایان سال جهت تعیین مناسب بودن انقطاع زمانی مبادلات است. گزینه «۱» غلط می‌باشد زیرا حسابرسان قادر به آزمون کنترل داخلی وجوه نقد قبل از پایان سال هستند. گزینه ۲ و ۴ نادرست می‌باشند. در صورت مناسب بودن کنترل داخلی، درخواست تأییدیه مطالبات و نظارت بر شمارش موجودی کالا را می‌توان قبل از پایان سال انجام داد.

مثال ۱۵۷: کدام یک از رویدادها و شرایط زیر، به احتمال بسیار زیاد، باعث می‌شود حسابرس نسبت به توانایی واحد مورد رسیدگی برای ادامه فعالیت تردید اساسی ایجاد کند؟

(آزاد ۸۴)

- (۱) منفی بودن جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۲) معوق ماندن مالیات‌های تحقیق و توسعه
(۳) وجود معاملات قابل ملاحظه با اشخاص وابسته
(۴) تقسیم سود سهمی به جای سود نقدی سهام

پاسخ: گزینه «۱» مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت، تمام اطلاعات موجود در خصوص آینده قابل پیش‌بینی را بررسی می‌کند. نمونه‌هایی از رویدادهایی که به تنهایی یا در مجموع ممکن است تردید عمده درباره وجود فرض تداوم فعالیت ایجاد کند شامل؛ نشانه‌های مالی، نشانه‌های عملیاتی و ... است.

از جمله نشانه‌های مالی؛ فزونی کل بدهی‌ها بر کل دارایی‌ها، فزونی جریان‌های خروجی بر جریان‌های ورودی وجوه نقد عملیاتی، نامساعد بودن نسبت‌های مالی اصلی، ناتوانی در پرداخت بدهی‌ها و ... است. از جمله نشانه‌های عملیاتی؛ از دست دادن مدیران کلیدی، از دست دادن بازار فروش و ... است. از جمله سایر نشانه‌ها؛ عدم رعایت الزامات سرمایه، وجود دعاوی حقوقی و ... است.

مثال ۱۵۸: تأکید حسابرس در موارد حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته، بر کدام مورد زیر است؟

(آزاد ۸۴)

- (۱) تعیین حقوق و تعهدات اشخاص وابسته
(۲) اثبات وجود اشخاص وابسته
(۳) اثبات ارزشیابی معاملات با اشخاص وابسته
(۴) ارزیابی چگونگی افشای معاملات با اشخاص وابسته

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس در رسیدگی به معاملات با اشخاص وابسته باید شواهد کافی و قابل قبولی درباره درستی ثبت و نهایت افشای این معاملات به دست آورد.

مثال ۱۵۹: در مقام مقایسه تأییدیه حساب‌های دریافتنی با تأییدیه حساب‌های پرداختنی، کدام گزینه صحیح است؟

(سراسری ۸۵)

- (۱) ارسال تأییدیه حساب‌های دریافتنی، روش پذیرفته‌تر حسابرسی نسبت به تأییدیه حساب‌های پرداختنی است.
(۲) در تأییدیه حساب‌های دریافتنی مبلغ طلب درج می‌گردد در حالی که در تأییدیه حساب‌های پرداختنی مبلغ بدهی درج نمی‌شود.
(۳) از روش‌های نمونه‌گیری آماری برای تأییدیه حساب‌های پرداختنی بیشتر استفاده می‌شود و استفاده از این روش‌ها برای حساب‌های دریافتنی رایج نیست.
(۴) برای حساب‌های پرداختنی با مانده صفر در تاریخ ترازنامه نیز ممکن است تأییدیه ارسال شود، در حالی که در مورد حساب‌های دریافتنی این طور نیست.

پاسخ: گزینه «۴» تأییدیه حساب‌های پرداختنی عبارت است از مکاتبه مستقیم با فروشندگان یا تأمین‌کنندگان مواد و کالا جهت تشخیص مبلغ یک حساب پرداختنی. تأییدیه از جمله شواهد با کیفیت است زیرا مدرکی است که در خارج از شرکت تهیه و به طور مستقیم برای حسابرس ارسال می‌گردد. تأییدیه حساب‌های پرداختنی ثبت شده، بود و نبود حساب‌های پرداختنی ثبت نشده را اثبات نمی‌کند، اما ارسال درخواست تأییدیه برای بستنکاران با مانده صفر در تاریخ ترازنامه، جهت کشف بدهی‌های ثبت نشده صورت می‌گیرد. همچنین حسابرسان ممکن است شواهدی در محل کار صاحب کار بیابند که در خارج از شرکت تهیه شده و حساب‌های پرداختنی را اثبات کنند، در حالی که چنین شواهدی برای اثبات بدهکاران وجود ندارد. پس دریافت تأییدیه حساب‌های پرداختنی بر خلاف تأییدیه بدهکاران، یک روش اجباری نیست.

مثال ۱۶۰: در اجرای روش‌های توافقی، گزارش یافته‌های عینی:

(سراسری ۸۵)

- (۱) به شخص (اشخاصی) که حسابرسان را برای انجام روش‌های توافقی دعوت نموده‌اند ارائه می‌گردد و در آن هیچ‌گونه اظهارنظری نسبت به صورت‌های مالی نمی‌شود.
(۲) به هیئت مدیره ارائه می‌گردد و شامل نقاط ضعف کنترل‌های داخلی است که باید پیگیری شود.
(۳) به سهامداران ارائه می‌گردد و شامل اظهارنظر در مورد صورت‌های مالی سال مورد رسیدگی است.
(۴) مشابه گزارش حسابرس در مورد صورت‌های مالی تهیه می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» اجرای روش‌های توافقی می‌تواند شامل روش‌های مشخصی درباره هر یک از اقلام مانند حساب‌های دریافتنی، حساب‌های پرداختنی، خرید از اشخاص وابسته و فروش و سود هر یک از اجزای واحد مورد رسیدگی، یکی از صورت‌های مالی (برای مثال ترازنامه) یا حتی مجموعه صورت‌های مالی باشد و هدف از آن گزارش یافته‌های عینی ناشی از اجرای روش‌های مشخص با ماهیت حسابرسی است که مورد توافق حسابرس، واحد مورد رسیدگی و یا هر شخص ثالث ذی‌ربطی قرار گرفته است.



گزارش یافته‌های عینی منحصراً به اشخاصی داده می‌شود که در مورد اجرای روش‌های مزبور توافق کرده‌اند، زیرا اشخاص دیگر ممکن است به دلیل عدم آگاهی از دلایل انتخاب روش‌های توافقی نتایج نادرستی از آن گزارش بگیرند. به عبارت دیگر گزارش حاصل از اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی، یک گزارش با نشر محدود است، نظر به این که حسابرس تنها به گزارش یافته‌های عینی ناشی از اجرای روش‌های توافقی اکتفا می‌کند، بنابراین هیچ اطمینانی نیز اظهار نمی‌شود، بلکه استفاده‌کنندگان از گزارش، رسیدگی‌ها و یافته‌های گزارش شده توسط حسابرس را رأساً ارزیابی و بر مبنای آن نتیجه‌گیری می‌کنند.

کلمه مثال ۱۶۱: کدام یک از روش‌های حسابرسی زیر به احتمال قوی قبل از تاریخ ترازنامه انجام می‌شود؟ (آزمون حسابدار رسمی - ۸۵)

- (۱) پی‌جویی بدهی‌های ثبت نشده
(۲) آزمون رعایت پرداخت‌های نقدی
(۳) ارسال تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۴) مشاهده و ارزشیابی موجودی‌های جنسی

پاسخ: گزینه «۲» پی‌جویی بدهی‌های ثبت نشده، مشاهده و ارزشیابی موجودی‌های جنسی و ارسال تأییدیه حساب‌های دریافتی معمولاً بعد از تاریخ ترازنامه انجام می‌شوند.

کلمه مثال ۱۶۲: در حسابرسی صورت‌های مالی بر اساس استاندارد حسابرسی، دریافت کدام یک از شواهد زیر در هر حسابرسی الزامی است؟ (آزاد ۸۵)

- (۱) تأییدیه مدیران
(۲) پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی
(۳) موافقت‌نامه برای ارزیابی کنترل‌های داخلی
(۴) نامه مدیریت

پاسخ: گزینه «۱» دریافت تأییدیه مدیران در هر حسابرسی الزامی است. هدف اولیه از دریافت تأییدیه مدیران این است که مسئولین اصلی صاحب کار، به طور کتبی اعلام دارند مسئولیت اصلی مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی با آنان است. از آنجا که صورت‌های مالی باید کلیه رویدادهای با اهمیت پس از تاریخ ترازنامه را منعکس کند، تأییدیه مدیران باید به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات، تاریخ‌گذاری شود.

کلمه مثال ۱۶۳: حسابرس رویدادهای بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس را بر اساس کدام یک از دلایل زیر مورد بررسی قرار می‌دهد؟ (آزاد ۸۵)

- (۱) جهت درج در نامه مدیریت
(۲) اجرای آزمون انقطاع زمانی
(۳) امکان دارد مستلزم تعدیل صورت‌های مالی یا افشاء در آن باشد.
(۴) بررسی پرداخت‌ها یا دریافت‌های انجام شده پس از تاریخ ترازنامه

پاسخ: گزینه «۳» رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه ممکن است تعدیل ارقام مندرج در صورت‌های مالی را الزامی سازد. از این رو حسابرسان رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه را به منظور بررسی رویدادهای تعدیلی مورد بازبینی و تحلیل قرار می‌دهند.

کلمه مثال ۱۶۴: مسئولیت شناسایی و افشای روابط با اشخاص وابسته و معاملات انجام شده با آنان بر عهده کدام یک از اشخاص زیر است؟ (آزاد ۸۵)

- (۱) مدیر مالی و رئیس هیئت مدیره
(۲) مدیریت واحد مورد رسیدگی
(۳) مدیر عامل و رئیس هیئت مدیره
(۴) حسابرس مستقل و بازرس قانونی

پاسخ: گزینه «۲» مسئولیت شناسایی و افشای روابط با اشخاص وابسته (مدیران، سهامداران عمده، روسا و کارکنان شرکت) به عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است. وی باید سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی مناسبی را برای ایفای این مسئولیت به کار گیرد تا از شناسایی صحیح معاملات با اشخاص وابسته در مدارک حسابداری و افشای کافی آن‌ها در صورت‌های مالی اطمینان یابد.

کلمه مثال ۱۶۵: کدام یک از اشخاص زیر مسئول برآوردهای حسابداری منعکس در صورت‌های مالی است؟ (آزاد ۸۵)

- (۱) حسابرس مستقل
(۲) مدیریت صاحب‌کار و حسابرس مستقل
(۳) مدیریت واحد مورد رسیدگی
(۴) کمیته حسابرسی

پاسخ: گزینه «۳» برآوردها جزء لاینفک صورت‌های مالی است و انجام آن‌ها بر عهده مدیریت است. به این موضوع در بند حدود رسیدگی اشاره می‌شود. برآوردها غالباً در شرایطی انجام می‌شوند که نسبت به نتایج رویدادهای واقع شده یا رویدادهای احتمالی، ابهامی وجود دارد و در نتیجه، مستلزم استفاده از قضاوت و برآورد است.

(آزاد ۸۵)

کج مثال ۱۶۶: کدام یک از موارد زیر، جزء روش‌های کسب شواهد حسابرسی نیست؟

- (۱) مشاهده (۲) مغایرت‌گیری (۳) بازرسی (۴) دریافت تأییدیه

پاسخ: گزینه «۲» شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی، مشاهده عینی، پرس و جو و دریافت تأییدیه کسب شود تا مبنایی معقول برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مورد رسیدگی به دست آید.

کج مثال ۱۶۷: در نمونه‌گیری بر اساس متغیر، کدام یک از موارد زیر باید برای برآورد مناسب اندازه نمونه مورد نظر حسابرس در یک وضعیت معین شناخته شده

(سراسری ۸۶)

باشد؟

- (۱) کل مبلغ ریالی جامعه (۲) جنبه‌های کیفی اشتباهات (۳) سطح قابل پذیرش خطر (۴) ضریب برآوردی اشتباهات در جامعه

پاسخ: گزینه «۳» طرح‌های نمونه‌گیری بر اساس متغیر در آزمون‌های محتوا استفاده می‌شود، زیرا برآورد یک کمیت عددی (مانند برآورد مانده یک حساب) را برای حسابرسان تأمین می‌کند. در نمونه‌گیری بر اساس متغیر، اندازه نمونه متأثر از میزان خطری از نمونه‌گیری است که حسابرس حاضر به پذیرش آن می‌باشد. هرچه سطح قابل پذیرش خطر بالاتر باشد، اندازه نمونه کوچک‌تر می‌شود و هرچه سطح قابل پذیرش خطر پایین‌تر باشد، اندازه نمونه بزرگ‌تر می‌شود. نکته‌ای که باید به آن توجه داشت این است که در تعیین اندازه نمونه حسابرس باید قضاوت قابل ملاحظه‌ای اعمال نماید. لازم به توضیح است که عواملی چون کل مبلغ ریالی جامعه (گزینه ۱)، جنبه‌های کیفی اشتباهات (گزینه ۲) و ضریب برآوردی اشتباهات در جامعه (گزینه ۴) هر چند عملاً می‌توانند بر نتایج نمونه اثرگذار باشند، اما بر اندازه نمونه تأثیری ندارند.

کج مثال ۱۶۸: قسمت اعظم ماشین‌آلات کارخانه شرکت امید، بعد از پایان سال مالی و قبل از تکمیل کار حسابرسی پایان سال مالی و انتشار گزارش

حسابرسی، دچار آتش‌سوزی شدید گردیده است. مسئولان شرکت امید معتقد هستند که این واقعه اثر مستقیم قابل ملاحظه‌ای روی صورت‌های مالی شرکت دارد. در چنین حالتی حسابرس باید:

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۶)

(۱) از مسئولان شرکت بخواهد که صورت‌های مالی شرکت را تعدیل نمایند.

(۲) موضوع را در گزارش حسابرسی خود افشاء نموده و اظهارنظر مردود ارائه دهد.

(۳) از مسئولین شرکت بخواهد که موضوع را در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشاء نمایند.

(۴) تا زمان مشخص شدن میزان اثر مستقیم روی صورت‌های مالی، گزارش حسابرسی را منتشر ننمایند.

 پاسخ: گزینه «۳» با توجه به این که حادثه پس از تاریخ ترازنامه اتفاق افتاده، لذا نیازی به تعدیل صورت‌های مالی نیست و تنها موضوع باید در یادداشت‌های

توضیحی صورت‌های مالی افشاء شود. در صورت افشای موضوع در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی نیازی به تعدیل گزارش حسابرس نخواهد بود. اما چنانچه مدیریت از افشای موضوع خودداری نماید، حسابرس باید آثار آن را بر صورت‌های مالی و گزارش خود ارزیابی و برحسب مورد، نظر مشروط یا مردود ارائه دهد.

(سراسری ۸۷)

کج مثال ۱۶۹: حسابرس در بررسی برآوردهای حسابداری باید

(۱) از تأییدیه مدیران برای اثبات برآورد حسابداری استفاده کند.

(۲) مدارک قطعی در مورد برآوردهای حسابداری را گردآوری کند.

(۳) از تأییدیه برون سازمانی برای اثبات برآورد حسابداری استفاده کند.

(۴) شواهد کافی و قابل قبول را درباره برآوردهای حسابداری گردآوری کند.

 پاسخ: گزینه «۴» طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس در بررسی برآوردهای حسابداری باید شواهد کافی و قابل قبولی را درباره برآوردهای

حسابداری گردآوری کند تا از منطقی بودن آن‌ها در شرایط موجود و در صورت لزوم، افشای مناسب آن‌ها اطمینان حاصل نماید.

(سراسری ۸۷)

کج مثال ۱۷۰: در هنگام حسابرسی یک شرکت کدام یک از شواهد قابلیت اعتماد کمتری دارد؟

(۱) صورتحساب بانک که از صاحب‌کار دریافت شده است.

(۲) صورتحساب‌های خریدهای نسیه.

(۳) صورتحساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسیه.

(۴) کاربرگ‌های محاسبات و رسیدگی‌های حسابرس.

 پاسخ: گزینه «۳» مدارکی که توسط صاحب‌کار تهیه می‌شود نسبت به مدارک تهیه شده در خارج از سازمان صاحب‌کار از قابلیت اتکای کمتری

برخوردار است. بنابراین صورت حساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسیه نسبت به سایر موارد از قابلیت اتکای کمتری برخوردار است.



مثال ۱۷۱: حسابرس به احتمال زیاد آزمون‌های محتوای جزئیات معاملات و مانده‌های حقوق و دستمزد را زمانی به اجرا درمی‌آورد که: (آزاد ۸۷)

- ۱) هزینه‌های حقوق و دستمزد تحقق یافته اساساً متشکل از کمیسیون‌ها (کارمزدها)ی پرداخت نشده باشد.
 - ۲) روش تحلیلی حاکی از نوسانات غیرعادی باشد.
 - ۳) آزمون‌های میان‌بر حاکی از حقوق و دستمزد پرداخت نشده به مبلغی عمده باشد.
 - ۴) سطح برآوردی خطر کنترل مربوط به معادلات حقوق و دستمزد پایین باشد.
- پاسخ:** گزینه «۲» در مواردی که با اجرای روش‌های تحلیلی، مغایرات و نوسانات عمده‌ای شناسایی می‌شود یا روابطی اعم از مالی و غیرمالی به دست آید که با سایر اطلاعات مربوط، مغایرت دارد یا از مبالغ پیش‌بینی شده انحراف عمده دارد، حسابرس باید موضوع را پی‌جویی و دلایل کافی و شواهد مثبت‌ه قابل قبولی را گردآوری کند.

مثال ۱۷۲: کدام گزینه در مورد بررسی اجمالی صورت‌های مالی صحیح است؟ (آزاد ۸۹)

- ۱) در بررسی اجمالی رعایت تمام آیین رفتار حرفه‌ای ضرورت ندارد.
 - ۲) بررسی اجمالی بیشتر مبتنی بر کسب شناخت، اعمال روش‌های تحلیلی و پرس‌وجو است.
 - ۳) در بررسی اجمالی اطمینانی نسبت به صورت‌های مالی حاصل نمی‌شود.
 - ۴) در بررسی اجمالی انعقاد قرارداد جداگانه ضرورت ندارد و می‌توان آن را به عنوان بخشی از قرارداد حسابرسی صورت‌های مالی تلقی کرد.
- پاسخ:** گزینه «۲» طبق استاندارد حسابرسی ۲۴۰۰ «بررسی اجمالی صورت‌های مالی» در این نوع بررسی بایستی تمامی آیین رفتار حرفه‌ای رعایت گردد و انعقاد قرارداد جداگانه در این خصوص الزامی است و اطمینان محدود اظهار می‌گردد و روش‌های کسب شواهد عمدتاً مبتنی بر روش‌های تحلیلی و پرس‌وجو است.

مثال ۱۷۳: عبارت نادرست در مورد تأییدیه مدیریت کدام هستند؟ (آزاد ۹۱)

- ۱) از جمله شواهد کم اهمیت حسابرسی می‌باشد.
 - ۲) قابل جایگزین شدن اجرای سایر روش‌های حسابرسی می‌باشد.
 - ۳) معمولاً مدیر مالی یا مدیرعامل آن را امضاء می‌کنند.
 - ۴) منعکس‌کننده اظهارات اولیه مدیران است.
- پاسخ:** گزینه «۲» تأییدیه مدیران یکی از شواهد کم‌اهمیت حسابرسی است و هرگز نمی‌تواند و نباید جایگزین سایر روش‌های حسابرسی شود. در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره، تصویب شده است، امضای آن توسط نمایندگان از هیئت مدیره کفایت می‌کند در غیر این صورت، تأییدیه مدیران باید توسط اکثریت اعضای هیئت مدیره امضا شود.

آزمون فصل سوم

کله ۱- برای رسیدگی به اشتباهات دفتری که با نرخ رخداد کم می‌توانند تأثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشند، از «چه روش نمونه‌گیری» استفاده می‌شود؟

- (۱) اکتشافی (۲) واحد پولی (۳) تخمینی (۴) برآورد نیست

کله ۲- کدام تکنیک‌های نمونه‌گیری، حسابرس را به برآورد مبلغ پولی قادر می‌سازد؟

- (۱) دنباله‌ای (۲) اکتشافی (۳) متغیرها (۴) برآورد صفت‌ها

کله ۳- کدام یک از مجموعه رسیدگی‌های ذیل را جهت اثبات مانده‌های بستانکاران تجاری کافی می‌دانید؟

- (۱) سندرسی فاکتورهای خرید، کنترل رسید انبار کالای خریداری، کنترل محاسبات فاکتور خرید، کنترل صحت ثبت خریدها، مشاهده کالای خریداری.
 (۲) سندرسی فاکتورهای خرید، کنترل رسید انبار کالای خریداری، کنترل محاسبات فاکتور خرید، کنترل صحت ثبت خرید، اخذ تأییدیه از فروشنده کالا.
 (۳) سندرسی فاکتورهای خرید، اخذ تأییدیه از خریدار، کنترل محاسبات فاکتور خرید، پیگیری وصول طلب، مشاهده کالای خریداری شده.
 (۴) سندرسی فاکتور خرید دارای ثابت، کنترل رسید انبار، کنترل محاسبات فاکتور خرید، اخذ تأییدیه از فروشنده، کنترل صحت ثبت دارایی ثابت خریداری.

کله ۴- کدام مورد، اثربخشی حسابرسی را مورد تردید جدی قرار می‌دهد؟

- (۱) پذیرش درست (۲) پذیرش نادرست (۳) رد درست (۴) رد نادرست

کله ۵- در نمونه‌گیری آماری برای حسابرسی با استفاده از جدول اعداد تصادفی، از «چه موردی» باید پرهیز نمود؟

- (۱) تعقیب یکنواخت مسیر انتخابی
 (۲) برقراری ارتباط بین ارقام جدول و ارقام جامعه
 (۳) انتخاب نقطه‌ای از جدول برای شروع
 (۴) تأثیر آگاهانه یا نا آگاهانه بر انتخاب نمونه‌ها

کله ۶- در انتخاب نمونه آزمایشی در حسابرسی، انتخاب نمونه بستگی دارد به:

- (۱) رهنمودهای حسابرسی
 (۲) استانداردهای حسابرسی
 (۳) کفایت کنترل‌های داخلی
 (۴) روش‌های مالی شرکت مورد رسیدگی

کله ۷- کدام یک از موارد زیر از شیوه‌های متداول و مورد استفاده در نمونه‌گیری حسابرس نیست؟

- (۱) انتخاب تصادفی (۲) انتخاب منظم (۳) انتخاب بی‌نظم (۴) انتخاب اقلام خاص

کله ۸- هدف اولیه از طبقه‌بندی اقلام برای نمونه‌گیری در حسابرسی چیست؟

- (۱) کاهش اثر پراکندگی در کل جامعه
 (۲) تعیین میزان اشتباه قابل تحمل در نمونه
 (۳) تعیین حدود مجاز خطر نمونه‌گیری برای اقلام انتخابی
 (۴) افزایش سطح اطمینان که با توجه به آن، بر اساس نتایج نمونه تصمیم‌گیری می‌شود.

کله ۹- در تعیین اندازه نمونه، حسابرس علاوه بر خطر نمونه‌گیری و اشتباه مورد انتظار باید کدام یک از موارد زیر را ارزیابی نماید؟

- (۱) اندازه جامعه (۲) اشتباه قابل تحمل (۳) خطر پذیرش نادرست (۴) هر سه مورد

کله ۱۰- اشتباه قابل تحمل در کدام مرحله از فرآیند حسابرسی تعیین می‌شود؟

- (۱) کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی
 (۲) در مرحله برنامه‌ریزی
 (۳) اجرای آزمون کنترل‌ها
 (۴) اجرای آزمون‌های محتوا



۱۱- هرچه اشتباه قابل تحمل ارزیابی شده توسط حسابرس بزرگ‌تر باشد، اندازه نمونه باید:

- (۱) بزرگ‌تر باشد.
 (۲) کوچک‌تر باشد.
 (۳) در آزمون کنترل‌ها کوچک‌تر و در آزمون محتوا بزرگ‌تر باشد.
 (۴) بین اشتباه قابل تحمل و اندازه نمونه ارتباطی وجود ندارد.

۱۲- اشتباه قابل تحمل با اندازه نمونه، رابطه دارد.

- (۱) مستقیم (۲) معکوس (۳) مساوی (۴) موازی

۱۳- هنگامی که حسابرسان از روش‌های رسیدگی مناسبی استفاده نکنند با کدام یک از خطرهای زیر روبرو می‌شوند؟

- (۱) خطر نمونه‌گیری (۲) خطر غیر نمونه‌گیری (۳) خطر اتکای کمتر از واقع (۴) خطر اتکای بیش از واقع

۱۴- کدام یک از جملات زیر صحیح نیست؟

- (۱) بین اندازه نمونه و خطر نمونه‌گیری رابطه‌ای معکوس برقرار است.
 (۲) حسابرس هم در آزمون کنترل‌ها و هم در آزمون‌های محتوا با خطر نمونه‌گیری روبروست.
 (۳) حسابرس هنگام تعیین اندازه نمونه باید خطر نمونه‌گیری و اشتباه قابل تحمل را ارزیابی کند.
 (۴) خطر نمونه‌گیری یعنی، احتمال این که حسابرس بر اساس نمونه‌گیری به نتیجه‌ای یکسان از نتیجه حاصل از رسیدگی به کل جامعه دست یابد.

۱۵- کدام جمله نادرست است؟

- (۱) تعداد اقلام جامعه معمولاً اثری بر اندازه نمونه در آزمون‌های محتوا ندارد.
 (۲) تعداد اقلام جامعه معمولاً اثری بر اندازه نمونه در آزمون‌های کنترل ندارد.
 (۳) برآورد اولیه بالا از خطر کنترل موجب انتخاب نمونه کوچک‌تر در آزمون‌های محتوا می‌شود.
 (۴) برآورد اولیه بالا از خطر کنترل موجب انتخاب نمونه کوچک‌تر در آزمون‌های کنترل می‌شود.

۱۶- با افزایش اشتباه قابل تحمل، اندازه نمونه در آزمون کنترل‌ها و آزمون‌های محتوا:

در آزمون کنترل‌ها	در آزمون‌های محتوا
(۱) کاهش می‌یابد	کاهش می‌یابد
(۲) کاهش می‌یابد	افزایش می‌یابد
(۳) افزایش می‌یابد	کاهش می‌یابد
(۴) افزایش می‌یابد	افزایش می‌یابد

۱۷- یکی از روش‌های رسیدگی به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه و اطمینان از بود یا نبود چنین رویدادها، اخذ تأییدیه از صاحب‌کار است. این

تأییدیه باید چه تاریخی دریافت شود؟

- (۱) آخرین روز سال مالی مورد رسیدگی
 (۲) آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی
 (۳) خاتمه ثبت صورت‌های مالی
 (۴) یک روز قبل از تشکیل مجمع عمومی صاحبان سهام

۱۸- در صورتی که هیئت مدیره از ارائه و امضای گواهینامه مدیران خودداری کند، گزارش حسابرسان مستقل نسبت به صورت‌های مالی مورد

رسیدگی حاوی خواهد بود.

- (۱) اظهارنظر مقبول (۲) اظهارنظر مشروط (۳) اظهارنظر مردود (۴) عدم اظهارنظر

۱۹- کدام یک از موارد زیر باعث کاهش اندازه نمونه در آزمون‌های محتوا می‌شود؟

کاهش خطر ذاتی و کنترل	کاهش اشتباه قابل تحمل
(۱) بله	بله
(۲) بله	خیر
(۳) خیر	بله
(۴) خیر	خیر

۲۰- در تعیین اندازه نمونه برای آزمون‌های محتوا، کدام یک از عوامل زیر بر اندازه نمونه تأثیر می‌گذارد؟

میزان اشتباه قابل تحمل	میزان اشتباه مورد انتظار
بله	بله
بله	خیر
خیر	بله
خیر	خیر

۲۱- در کدام یک از موارد زیر اندازه نمونه در آزمون کنترل‌ها افزایش می‌یابد؟

- افزایش در برآورد خطر کنترل اولیه
- افزایش در میزان اشتباه قابل تحمل
- پایین بودن خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع بر کنترل‌های داخلی
- کاهش در میزان اتکای مورد نظر حسابرس به سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی

۲۲- کدام یک از موارد زیر در خصوص تعمیم نتایج اشتباهات کشف شده در نمونه به کل جامعه صحیح نیست؟

- شیوه تعمیم نتایج نمونه به کل جامعه همواره باید با شیوه انتخاب اقلام نمونه هماهنگ باشد.
- حسابرس برای تعمیم نتایج اشتباهات صرفاً باید جنبه کمی اشتباهات کشف شده را در نظر بگیرد.
- در مواردی که جامعه به طبقاتی تقسیم شده باشد، تعمیم اشتباه برای هر طبقه باید به طور جداگانه صورت گیرد.
- موارد ۱ و ۳

۲۳- حسابرس پس از اجرای روش‌های حسابرسی مناسب و لازم برای دستیابی به هدف خاص حسابرسی باید کدام یک از موارد زیر را انجام دهد؟

- تجزیه و تحلیل هر یک از اشتباهات کشف شده در نمونه
- تعمیم اشتباهات کشف شده در نمونه به کل جامعه
- مقایسه مجموع اشتباهات و تحریفات کشف شده با اشتباهات قابل تحمل و برآورد دوباره خطر نمونه‌گیری
- هر سه مورد

۲۴- کدام یک از مدارک زیر کمترین میزان متقاعدکنندگی را دارد؟

- شمارش آزمایشی موجودی‌ها توسط حسابرس
- فاکتورهای خرید که نزد صاحب کار نگهداری می‌شود.
- فاکتورهای فروش از پیش شماره‌گذاری شده صاحب کار
- تأییدیه‌های دریافتی از وکیل صاحب کار در مورد دعاوی حقوقی احتمالی

۲۵- شواهد حسابرسی می‌توانند در شکل‌های مختلف و درجات گوناگونی از تأثیر باشند. کم تأثیرترین نوع شواهد حسابرسی کدام است؟

- صورت‌حساب‌های فروشندگان نسبه
- کاربرگ‌های محاسبات و رسیدگی‌های حسابرس
- صورت‌حساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسبه
- صورت‌حساب‌های بانک که از صاحب کار دریافت شده است.

۲۶- روش‌های حسابرسی عبارتند از، عملیاتی که حسابرس می‌بایست انجام دهد تا بتواند:

- موارد سوء استفاده و تقلبات را کشف نماید.
- پرونده‌های حسابرسی را تکمیل نماید.
- اطلاعات، شواهد و مدارک لازم جهت اظهار نظر تخصصی و حرفه‌ای خود را فراهم نماید.
- نکات ضعف مشاهده شده را به اطلاع سهامداران برساند.



۲۷- کدام یک از مجموعه مدارک ذیل شامل مدارکی است که می‌بایست در پرونده دائمی حسابرسی بایگانی گردد؟

- (۱) اساسنامه، خلاصه روش‌های عمده حسابداری، ظرفیت اسمی تولید.
- (۲) اساسنامه، صورت ریز بدهکاران، خلاصه روش‌های عمده حسابداری.
- (۳) تراز آزمایشی، صورت خلاصه دارایی‌های ثابت در تاریخ ترازنامه، گزارش حسابرسی.
- (۴) خلاصه نقاط ضعف کنترل‌های داخلی، شرح وظایف، آدرس شرکت.

۲۸- کدام یک از مجموعه رسیدگی‌های ذیل کلاً جزء آزمون‌های رعایت روش‌ها نمی‌باشد؟

- (۱) مشاهده مدارکی دال بر انجام کنترل، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس، کنترل تسلسل مدارک.
- (۲) کنترل تسلسل مدارک، انجام کنترل‌های متقابل در موارد انتقال اطلاعات، مشاهده دارایی‌ها.
- (۳) اخذ تأییدیه از اشخاص، مشاهده دارایی‌ها، انجام محاسبات کلی در مورد مانده‌ها.
- (۴) اخذ تأییدیه از اشخاص، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس، بررسی اسناد و مدارک مربوط به اقلام تشکیل دهنده مانده‌ها.

۲۹- کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

- (۱) جهت درج موارد اشکال مشاهده شده در گزارش حسابرسی، حسابرس نباید به اهمیت نسبی این موارد توجه کند.
- (۲) در رسیدگی‌های اثباتی، میزان اهمیت نسبی ارقام تأثیری بر نحوه انتخاب اقلام توسط حسابرس نخواهد داشت.
- (۳) در رسیدگی‌های عملیاتی، میزان اهمیت نسبی ارقام تأثیری بر نحوه انتخاب اقلام توسط حسابرس نخواهد داشت.
- (۴) در صورت خلاصه نقاط ضعف، تنها مواردی درج می‌گردد که ارقام آن از اهمیت نسبی برخوردار باشد.

۳۰- حسابرس مستقل در رسیدگی به حساب‌های دریافتی شرکت به کدام یک از روش‌های زیر عمل می‌نماید؟

- (۱) مانده حساب‌های دریافتی را با پاسخ تأییدیه دریافتی مطابقت می‌دهد.
- (۲) مانده حساب‌های دریافتی را با سوابق و مستندات شرکت مطابقت می‌دهد.
- (۳) ضمن مطابقت مانده بدهی با پاسخ تأییدیه ارسالی، سوابق و مستندات مربوط به حساب‌های دریافتی را مورد رسیدگی قرار می‌دهد.
- (۴) مانده حساب‌های دریافتی را با دفاتر شرکت مطابقت می‌دهد.

۳۱- حسابرس مستقل در رسیدگی به حساب سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها به کدام یک از روش‌های زیر عمل می‌کند؟

- (۱) رسیدگی به اسناد و مدارک خرید سهام مذکور
- (۲) رسیدگی به اسناد و مدارک خرید، بررسی صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌پذیر و مشاهده اوراق سهام.
- (۳) رسیدگی به اسناد و مدارک خرید و اخذ تأییدیه از شرکت سرمایه‌پذیر.
- (۴) بررسی صورت‌های مالی شرکت‌های سرمایه‌پذیر.

۳۲- در رسیدگی به حساب اسناد دریافتی تجاری شرکت مورد رسیدگی متوجه می‌شویم که تعدادی از اسناد دریافتی ارزی بوده و معادل ریالی

آن به نرخ برابری ارز در تاریخ معامله (تاریخی) در حساب‌ها منظور گردیده است. حسابرس با این موضوع به صورت زیر برخورد می‌نماید؟

- (۱) روش فوق را قابل قبول می‌داند.
- (۲) با توجه به اهم رویه‌های حسابداری مورد استفاده توسط شرکت در این خصوص، تفاوت تسعیر ارز به روش ترازنامه‌ای شناسایی و در گزارش حسابرسی به عنوان بند شرط ذکر می‌گردد.
- (۳) با توجه به روش حسابداری مورد استفاده شرکت، تفاوت تسعیر ارز به روش ترازنامه‌ای شناسایی و در یادداشت‌های پیوست افشاء می‌شود.
- (۴) موضوع به عنوان استفاده از روش تاریخی به جای روش مورد قبول ترازنامه‌ای، به عنوان محدودیت رسیدگی در گزارش حسابرس عنوان می‌شود.

۳۳- در بررسی پاسخ تأییدیه دریافتی از بانک‌های طرف حساب شرکت، حسابرس متوجه می‌شود که یک سپرده سرمایه‌گذاری بلند مدت در مقابل

بدهی شخصی مدیر عامل در تضمین بانک می‌باشد. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌نماید؟

- (۱) در شرایطی که مسئولیت صورت‌های مالی با هیئت مدیره است، موضوع از نظر حسابرس دارای اهمیت نمی‌باشد.
- (۲) در شرایطی که موضوع دارای مصوبه هیئت مدیره نباشد، به عنوان بند شرط در گزارش حسابرس عنوان می‌شود.
- (۳) در شرایطی که موضوع دارای مصوبه مدیر مربوطه باشد، قابل درج در گزارش حسابرس نمی‌باشد.
- (۴) موضوع ارتباطی به حسابرس ندارد.

۳۴- کج در رسیدگی به حساب‌های شرکت آلفا، حسابرس متوجه می‌شود که خرید تجهیزات از طریق تعهدات فاینانس (FINANCE) که کلیه اسناد و مدارک در محل شرکت موجود است، به دلیل عدم دریافت اعلامیه بانکی در حساب‌ها ثبت نشده و شرکت مقرر داشته که پس از دریافت اعلامیه واریز اقساط وام تعهدات، نسبت به ثبت تعهدات اقدام نماید. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌نماید؟

- (۱) روش نقدی شرکت مورد قبول بوده و هیچ‌گونه ایرادی از نظر حسابرس ندارد.
- (۲) موضوع عدم ثبت بدهی و دارایی ثابت در جریان به مبالغ صحیح، به عنوان بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان می‌شود.
- (۳) موضوع فوق به صورت محدودیت رسیدگی بوده و موجب می‌شود که حسابرس قادر به تعیین ارزش دارایی و بدهی فوق نباشد.
- (۴) عدم ثبت بدهی فوق به دلیل عدم اطلاع از نرخ ارز در سنوات آتی به صورت بدهی احتمالی در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی مطرح می‌شود.

۳۵- کج مدیریت شرکت مهرورز در پایان سال ۱۳۷۱ روش حسابداری نگهداری حساب‌های دارایی و بدهی ارزی را از روش تاریخی به روش ترازنامه‌ای تغییر داده و تعدیلات لازم را در حساب‌های سال ۱۳۷۱ ملحوظ داشته است. حسابرس مستقل شرکت با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

- (۱) اگر موضوع تغییر روش در یادداشت‌های پیوست افشاء شده باشد، موضوع از نظر حسابرس بلامانع خواهد بود.
- (۲) موضوع تغییر روش فوق به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی و قبل از پاراگراف اظهارنظر درج می‌شود.
- (۳) در پاراگراف اظهارنظر موضوع تغییر روش حسابداری و قابل قبول بودن آن از نظر حسابرس عنوان می‌شود.
- (۴) در پاراگراف حدود رسیدگی به موضوع تغییر روش حسابداری اشاره می‌شود.

۳۶- کج ضمن بررسی پاسخ تأییدیه دریافتی از بانک‌ها برای شرکت گاما، حسابرس مستقل متوجه می‌شود که سوابق دو فقره حساب بانکی مندرج در پاسخ تأییدیه در دفاتر شرکت انعکاس ندارد. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

- (۱) موضوع در گزارش کنترل داخلی به اطلاع مدیران شرکت رسانده می‌شود.
- (۲) از شرکت درخواست می‌نماید که مانده‌های حساب بانکی فوق را عیناً در دفاتر به ثبت برساند.
- (۳) عدم ثبت سوابق حساب‌های بانکی مذکور، محدودیت در رسیدگی بوده و با توجه به اهمیت موضوع، موجب صدور گزارش عدم اظهارنظر خواهد بود.
- (۴) عدم ثبت سوابق حساب‌های بانکی موجب می‌شود که حسابرس نسبت به حساب‌های سال مذکور اظهارنظر منفی بنماید.

۳۷- کج کدام یک از پاسخ‌های زیر صحیح است؟

- (۱) اساسنامه شرکت مورد رسیدگی و قراردادهای طویل‌المدت در پرونده دائمی نگهداری می‌شود.
- (۲) پاسخ تأییدیه‌های واصله از اشخاص طرف حساب همراه با پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی در پرونده جاری نگهداری می‌شود.
- (۳) قراردادهای طویل‌المدت مشتری با اشخاص ثالث در پرونده مکاتباتی و قراردادهای حسابرس نگهداری می‌شود.
- (۴) تأییدیه مدیران در پرونده دائمی و مدارک اولیه ثبت شرکت در پرونده جاری نگهداری می‌شود.

۳۸- کج از موارد زیر کدام صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) استفاده از شماره سریال چاپی برای فرم‌های مورد استفاده در شرکت یک کنترل داخلی پایه است.
- (۲) نگهداری حساب‌های کنترل مثلاً برای بدهکاران و بستانکاران یک کنترل پایه است.
- (۳) تقسیم وظایف از جمله کنترل‌های انضباطی می‌باشد.
- (۴) لزوم رعایت استانداردهای تعیین شده از جانب ارائه استاندارد، یک کنترل داخلی عملیاتی است.

۳۹- کج نمونه‌های انتخابی حسابرس برای اخذ تأییدیه از بدهکاران، با «چه مانده‌هایی» نماینده جامعه حساب‌های دریافتنی است؟

- (۱) کوچک (۲) بزرگ (۳) راکد و صفر (۴) هر سه مورد

۴۰- کج اتکای حسابرس به تکنیک نمونه‌گیری بستگی به «کدام مورد» از مدارک صاحب کار، دارد؟

- (۱) آیین‌نامه‌ها (۲) سیستم کنترل داخلی مناسب (۳) صورت‌های مالی (۴) اسناد و مدارک حسابداری



۴۱- اخذ گواهی‌نامه مدیران (تأییدیه) به منظور:

- (۱) پذیرش مسئولیت تهیه صورت‌های مالی و مفاد آن.
- (۲) تأیید کامل صورت‌های مالی و اعلام این که کلیه وقایع مالی در صورت‌های مالی افشاء شده است.
- (۳) تأیید مجدد صورت‌های مالی و اعلام این که کلیه وقایع مالی و تعهدات در صورت‌های مالی و یادداشت‌های پیوست درج شده است.
- (۴) اعلام کلیه وقایع مرتبط با صورت‌های مالی.

۴۲- کدام یک از اهداف چهارگانه ذیل در رسیدگی‌های نهایی حسابرس در مورد موجودی‌های کالا از اهمیت کمتری برخوردار است؟

- (۱) حصول اطمینان از این که کنترل‌های داخلی مرتبط با موجودی‌های کالا، در طول دوره مورد رسیدگی به طور صحیح و مداوم اجرا شده باشند.
- (۲) حصول اطمینان از صحت انعکاس ارزش موجودی‌ها در ترازنامه، با توجه به قاعده اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش بازیافتنی.
- (۳) حصول اطمینان از این که کلیه کالای خریداری شرکت در طی دوره مورد رسیدگی، در زمان تعیین شده به شرکت تحویل گردیده باشد.
- (۴) حصول اطمینان از صحت قیمت‌گذاری موجودی مواد و کالا در تاریخ ترازنامه با توجه به استانداردهای حسابداری.

۴۳- انجام روش‌های حسابرسی در کدام یک از موارد ذیل مورد استفاده حسابرس قرار می‌گیرد؟

- (۱) جمع‌آوری شواهد و مدارک لازم جهت اثبات موارد سوء مدیریت در شرکت مورد رسیدگی.
- (۲) جمع‌آوری شواهد و مدارک مورد نیاز جهت ارائه به مجمع عمومی صاحبان سهام.
- (۳) جمع‌آوری شواهد و مدارک مورد نیاز به عنوان پشتوانه‌ای جهت اظهارنظر حرفه‌ای حسابرس.
- (۴) طراحی آزمون‌های حسابرسی مورد نیاز جهت کشف موارد عدم وجود کنترل‌های داخلی.

۴۴- منظور نمودن ذخیره کاهش ارزش جهت کالاهایی که در تاریخ ترازنامه بهای تمام شده آن‌ها معادل یا کمتر از انتفاع متصور آتی آن‌ها بوده است، باید از نظر حسابرس:

- (۱) به عنوان عدم توافق تلقی گردیده و در بند حدود رسیدگی در گزارش حسابرس مستثنی شود.
- (۲) به عنوان عدم رعایت استانداردهای حسابداری تلقی گردیده و در صورت اساسی بودن، در گزارش حسابرسی مبنای اظهارنظر مردود قرار گیرد.
- (۳) به عنوان صحت عمل شرکت تلقی گردیده و تنها به صورت تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهارنظر در گزارش حسابرس درج گردد.
- (۴) به عنوان صحت عمل شرکت مورد رسیدگی تلقی گردیده و در گزارش حسابرس درج نگردد.

۴۵- با کاهش کدام یک از موارد زیر اندازه نمونه کاهش می‌یابد؟

- | | |
|----------------------------|---------------------------------------|
| (۱) اشتباه قابل تحمل | (۲) سطح اطمینان مورد نظر حسابرس |
| (۳) برآورد خطر کنترل اولیه | (۴) خطر نمونه‌گیری قابل پذیرش حسابرسی |

فصل چهارم

« کاربرگ‌های حسابرسی »

کلمه مثال ۱: کدام مورد بهترین تعریف کاربرگ است؟

- (۱) تمام شواهد و مدارک پشتوانه اظهار نظر حسابرس
(۳) فرم‌های خاص چاپی شامل جدول‌های مختلف

(۲) فرم‌های خاص چهار، هشت و شانزده ستونی

(۴) فرم‌های خاص چاپی و شواهد مربوط به تأییدهای ارسالی حسابرس

پاسخ: گزینه «۱» کاربرگ‌های حسابرسی باید حاوی کلیه اطلاعات مربوط به اظهار نظر درباره مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی صاحب‌کار باشد.

کلمه مثال ۲: میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی به بستگی دارد.

(۱) خطر حسابرسی

(۲) برنامه حسابرسی

(۳) قضاوت حرفه‌ای حسابرس

(۴) کنترل‌های داخلی حسابداری

پاسخ: گزینه «۳» میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی به قضاوت حرفه‌ای حسابرس بستگی دارد چرا که مستند کردن کلیه موضوعات مورد رسیدگی حسابرس نه ضروری است و نه امکان تهیه آن عملی می‌باشد.

کلمه مثال ۳: کدام یک از موارد زیر به احتمال بسیار زیاد بر قضاوت حسابرس نسبت به کمیت، نوع و محتوای کاربرگ‌های حسابرسی مؤثر است؟

(۱) برآورد خطر کنترل

(۲) محتوای تأییدیه‌های مدیریت

(۳) تعداد کارکنان تیم حسابرسی

(۴) احتمال بررسی کاربرگ‌ها توسط شریک دیگر

پاسخ: گزینه «۱» چنانچه برآورد حسابرس از خطر کنترل بالا باشد، میزان رسیدگی و در نتیجه حجم کاربرگ‌های حسابرسی افزایش می‌یابد.

کلمه مثال ۴: قرارداد حسابرسی و بودجه زمانی چه نوع کاربرگی محسوب می‌شوند؟

(۱) کاربرگ عمومی

(۲) کاربرگ اصلی

(۳) کاربرگ تفضیلی

(۴) مدارک مؤید

پاسخ: گزینه «۱» کاربرگ‌های عمومی برای استفاده در برنامه‌ریزی و اداره امور حسابرسی، طراحی می‌شوند. کاربرگ‌های برنامه‌ریزی حسابرسی، طرح‌های کلی و برنامه حسابرسی، نمودگرها و پرسشنامه کنترل داخلی، قرارداد حسابرسی، بودجه زمانی و یادداشت نکات، نمونه‌هایی از کاربرگ‌های عمومی محسوب می‌شوند.

کلمه مثال ۵: کاربرگ نهایی شامل کدام یک از کاربرگ‌های زیر است؟

(۱) گردش طی سال دارایی‌ها و بدهی‌ها

(۲) گردش طی سال حقوق صاحبان سرمایه

(۳) اصلاحات پیشنهادی و تعدیلات طبقه‌بندی

(۴) هر سه مورد

پاسخ: گزینه «۳» کاربرگ نهایی که کاربرگ تراز آزمایشی نیز نامیده می‌شود، جدولی است حاوی مانده سال جاری و سال قبل حساب‌های دفتر کل و ستون‌های اصلاحات پیشنهادی، تعدیلات طبقه‌بندی و همچنین، اقلام نهایی که در صورت‌های مالی منعکس خواهد شد.

کلمه مثال ۶: کاربرگ، جدول اصلی کنترل و تلخیص تمام کاربرگ‌های پرونده است و به عنوان ستون فقرات مجموعه کاربرگ‌های حسابرسی محسوب می‌شود.

(۱) عمومی

(۲) نهایی

(۳) اصلی

(۴) فرعی

پاسخ: گزینه «۲» کاربرگ نهایی، جدول اصلی کنترل و تلخیص تمام کاربرگ‌های پرونده است و به عنوان ستون فقرات مجموعه کاربرگ‌های حسابرسی محسوب می‌شود.



کله مثال ۷: کلیه اطلاعات به دست آمده از سندرسی، تجزیه و تحلیل، مقایسه، بررسی‌های عینی، مذاکره با مسئولان واحد تجاری صاحب‌کار و سایر مواردی که طبق برنامه حسابرسی صورت می‌گیرند، در «چه نوع کاربرگ‌هایی» منعکس می‌گردد؟

(۱) اصلی (۲) اداری (۳) فرعی (۴) مدارک تأییدکننده

پاسخ: گزینه «۳» کلیه اطلاعات به دست آمده از سندرسی، تجزیه و تحلیل، مقایسه، بررسی‌های عینی مذاکره با مسئولان واحد تجاری صاحب‌کار و سایر مواردی که طبق برنامه حسابرسی صورت گرفته باید در کاربرگ فرعی منعکس گردد.

کله مثال ۸: تهیه کدام یک از کاربرگ‌های زیر را حسابرس می‌تواند به کارکنان صاحب‌کار واگذار و پس از تکمیل، آن را بررسی و باراف نماید؟

(۱) کاربرگ نهایی (۲) کاربرگ تعدیلات طبقه‌بندی (۳) کاربرگ رسیدگی (۴) کاربرگ تجزیه سنی حساب‌های دریافتی

پاسخ: گزینه «۴» گزینه‌های ۱ و ۲ و ۳، مستقیماً توسط حسابرس مستقل تهیه می‌گردد.

کله مثال ۹: کاربرگی که برای اثبات ارتباط بین دو قلم کسب شده از منابع مختلف مورد استفاده قرار می‌گیرد، کاربرگ نامیده می‌شود.

(۱) محاسباتی (۲) مدارک مؤید (۳) تجزیه و تحلیل (۴) صورت مغایرت

پاسخ: گزینه «۴»

کله مثال ۱۰: کاربرگ‌های صورت مغایرت در رسیدگی به کدام یک از حساب‌های زیر مورد استفاده قرار نمی‌گیرد؟

(۱) حساب‌های دریافتی (۲) موجودی مواد و کالا (۳) حساب‌های پرداختی (۴) دارایی‌های ثابت

پاسخ: گزینه «۴» حساب‌بان کاربرگی به نام صورت مغایرت تهیه می‌کنند، مانند کاربرگ تطبیق مانده حساب‌های دریافتی با تأییدهای دریافتی از مشتریان. از این کاربرگ بیشتر در رسیدگی به حساب‌های دریافتی، حساب‌های پرداختی، موجودی نقد و بانک و موجودی مواد و کالا استفاده می‌شود.

کله مثال ۱۱: استفاده از کاربرگ محاسباتی برای اثبات کدام یک از موارد زیر کاربرد ندارد؟

(۱) محاسبات هزینه استهلاک (۲) محاسبه هزینه سود تضمین شده وام دریافتی (۳) محاسبات فاکتور فروشندگان (۴) محاسبه ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

پاسخ: گزینه «۳»

کله مثال ۱۲: صورت جلسات مجامع عمومی و هیئت مدیره، نمونه‌ای از محسوب می‌شوند.

(۱) کاربرگ‌های عمومی (۲) کاربرگ‌های فرعی (۳) کاربرگ‌های رسیدگی (۴) مدارک مؤید

پاسخ: گزینه «۴»

کله مثال ۱۳: «کدام مدارک» در پرونده دائمی حسابرسی، بایگانی می‌گردد؟

(۱) تراز آزمایشی (۲) مکاتبات با اشخاص ثالث (۳) گزارش حسابرسی (۴) نمودار سازمانی

پاسخ: گزینه «۴» نمودار سازمانی در پرونده دائمی نگهداری می‌شود.

مثال ۱۴: «چه نوع کاربرگ‌هایی» را در صورت لزوم، تعدیل می‌نمایند بدون آنکه نیازی به تهیه کاربرگ‌های جدید در مورد آن‌ها باشد؟

- (۱) اصلی (۲) پرونده دائمی (۳) فرعی (۴) پرونده جاری

پاسخ: گزینه «۲» آن گروه از کاربرگ‌های حسابرسی که حاوی اطلاعات اساسی و دارای کاربرد مداوم است و بیش از یک دوره مالی تسری پیدا می‌کند در پرونده دائمی نگهداری می‌گردند. اطلاعات و مدارک پرونده دائمی عمدتاً در جریان حسابرسی نخستین گردآوری می‌شود و در حسابرسی‌های بعدی با افزودن اطلاعات مرتبط و تغییر یافته، به هنگام می‌شود.

مثال ۱۵: حساب‌رسان مستقل مدارک رسیدگی به حساب‌های هر سال را در کدام یک از پرونده‌های حسابرسی قرار می‌دهند؟

- (۱) پرونده دائمی مشتریان (۲) پرونده جاری هر سال
(۳) پرونده مکاتباتی هر سال (۴) پرونده جاری هر سال و دائمی در صورت لزوم

پاسخ: گزینه «۴»

مثال ۱۶: در پرونده جاری حسابرسی چه اطلاعاتی بایگانی می‌شود؟

- (۱) اطلاعات سنوات قبل شرکت مورد رسیدگی (۲) اطلاعات سیستم حسابداری شرکت
(۳) اطلاعات سال مالی مورد رسیدگی (۴) اطلاعات دفاتر روزنامه و کل

پاسخ: گزینه «۳» پرونده جاری شامل کاربرگ‌های مربوط به دوره‌ای است که گزارش حساب‌رسان در مورد آن انتشار یافته است. به عبارت دیگر کاربرگ‌هایی در پرونده جاری نگهداری می‌شوند که اطلاعات مندرج در آن‌ها فقط به دوره مورد رسیدگی اختصاص دارد.

مثال ۱۷: کدام یک از اطلاعات زیر در پرونده جاری حسابرسی نگهداری می‌شود؟

- (۱) صورت ریز سهامداران (۲) نمونه امضای مجاز مدیران
(۳) صورت جلسات مجامع عمومی (۴) جدول تغییرات طی دوره دارایی‌های ثابت

پاسخ: گزینه «۴» بقیه موارد جزء پرونده دائمی می‌باشد.

مثال ۱۸: پرونده جاری حسابرسی، شامل کدام یک از مدارک می‌باشد؟

- (۱) نامه مدیریت (۲) سوابق مالیاتی (۳) طرح بازنشستگی کارکنان (۴) نمودار گردش حساب‌ها

پاسخ: گزینه «۱» سوابق مالیاتی، طرح بازنشستگی کارکنان و نمودار گردش حساب‌ها در پرونده دائمی بایگانی می‌گردد.

مثال ۱۹: کدام یک از موارد زیر مربوط به سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت در سطح مؤسسه حسابرسی نمی‌باشد؟

- (۱) هدایت کار (۲) تقسیم کار (۳) کنترل و بازبینی (۴) پذیرش و حفظ صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۱» سیاست‌های کنترل کیفیت لازم برای هر مؤسسه حسابرسی با توجه به موارد زیر تعیین می‌شود:

۱- الزامات حرفه‌ای ۲- مهارت و صلاحیت حرفه‌ای ۳- تقسیم کار ۴- نظارت ۵- مشاوره ۶- پذیرش و حفظ صاحب‌کار ۷- کنترل و بازبینی

مثال ۲۰: کدام یک از موارد زیر از ابزارهای مهم برای هدایت مناسب کار نیست؟

- (۱) تقسیم کار (۲) بودجه زمانی (۳) برنامه حسابرسی (۴) طرح کلی حسابرسی

پاسخ: گزینه «۱» تقسیم کار جزء کنترل کیفیت لازم برای هر مؤسسه حسابرسی می‌باشد.



مثال ۲۱: بررسی سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت یک مؤسسه حسابرسی توسط شرکا و کارکنان یک مؤسسه دیگر نامیده می‌شود.

(۱) کنترل و بازبینی (۲) کنترل کیفیت کار (۳) بررسی همپیشگان (۴) بررسی کنترل‌های داخلی مؤسسه

پاسخ: گزینه «۳»

مثال ۲۲: کدام یک از موارد زیر در ارتباط با سیاست‌های کنترل کیفیت نیست؟

(۱) سرپرستی کار (۲) مهارت و صلاحیت حرفه‌ای کارکنان
(۳) پذیرش و حفظ صاحب‌کار (۴) منع کارکنان از انجام دادن اضافه کاری

پاسخ: گزینه «۴» سیاست‌های کنترل کیفیت لازم برای هر مؤسسه حسابرسی با توجه به موارد زیر تعیین می‌شود:

۱- الزامات حرفه‌ای ۲- مهارت و صلاحیت حرفه‌ای ۳- تقسیم کار ۴- نظارت ۵- مشاوره ۶- پذیرش و حفظ صاحب‌کار ۷- کنترل و بازبینی

مثال ۲۳: حساب‌برسان مستقل مدارک رسدگی به حساب‌های هر سال را در کدام یک از پرونده‌های حسابرسی قرار می‌دهند؟ (سراسری ۷۱)

(۱) پرونده مکاتباتی هر سال (۲) پرونده جاری هر سال
(۳) پرونده جاری هر سال و دائمی در صورت لزوم (۴) پرونده دائمی مشتریان

پاسخ: گزینه «۳» اطلاعات مربوط به حسابرسی هر سال معمولاً در پرونده جاری نگهداری می‌شود، اما در صورتی که بخشی از اطلاعات مزبور در

سنوات بعد کاربرد داشته باشد، نسخه‌ای از آن نیز در پرونده دائمی که حاوی اطلاعات دارای کاربرد بیش از یک سال مالی است قرار می‌گیرد.

مثال ۲۴: کاربرگ‌های مربوط به حسابرسی سالانه شرکت مورد حسابرسی از جمله مدارک متعلق به کیست؟ (سراسری ۷۴)

(۱) بازرس قانونی (۲) حسابرس داخلی (۳) حسابرس مستقل (۴) صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۳» کاربرگ‌های حسابرسی ابزار کار حسابرس بوده و مالکیت آن‌ها نیز متعلق به حسابرس است و صاحب‌کار تحت هیچ شرایطی

نمی‌تواند حسابرس را ملزم کند که کاربرگ‌های حسابرسی را در اختیار وی قرار دهند. با این وجود تلخیصی از برخی کاربرگ‌های حسابرسی یا نسخه‌ای از

آن‌ها می‌تواند با صلاح‌دید حسابرس در اختیار واحد مورد رسیدگی قرار گیرد تا به‌عنوان پشتوانه مدارک حسابداری واحد مزبور مورد استفاده قرار گیرد، اما کاربرگ‌های حسابرسی هرگز نباید به‌عنوان جایگزین مدارک حسابداری واحد مورد رسیدگی تلقی شود.

مثال ۲۵: کاربرگ‌های مربوط به حسابرسی عملیاتی هر سال در پرونده نگهداری می‌شود. (سراسری ۷۴)

(۱) جاری حسابرسی همان سال (۲) دائمی همان سال (۳) متعلق به صاحب‌کار (۴) مکاتبات با مشتری مزبور

پاسخ: گزینه «۱» اطلاعات مربوط به حسابرسی هر سال معمولاً در پرونده جاری نگهداری می‌شود، اما در صورتی که بخشی از اطلاعات مزبور در

سنوات بعد کاربرد داشته باشد، نسخه‌ای از آن نیز در پرونده دائمی که حاوی اطلاعات دارای کاربرد بیش از یک سال مالی است قرار می‌گیرد.

مثال ۲۶: مورد استفاده کاربرگ‌های فرعی در پرونده جاری حسابرسی کدام یک از موارد ذیل است؟ (سراسری ۷۴)

(۱) مشخص نمودن اقلام تشکیل‌دهنده هر یک از مانده‌های انتخاب شده جهت رسیدگی.
(۲) مشخص نمودن مانده‌های دفاتر معین که زیرمجموعه مانده یک حساب دفتر کل می‌باشد.
(۳) مشخص نمودن مانده‌های دفتر کل که زیرمجموعه هر یک از سرفصل‌های مندرج در صورت‌های مالی می‌باشد.
(۴) انعکاس نتایج حاصل از رسیدگی‌های حسابرس در مورد هر یک از مانده‌های دفاتر معین.

پاسخ: گزینه «۲» کاربرگ فرعی کاربرگی است که اجزای اصلی یا ریز مانده یک حساب دارایی یا بدهی (مانند صورت ریز مانده حساب بدهکاران یا

بستانکاران) را نشان می‌دهد. گزینه ۳ بیانگر کاربرگ اصلی و گزینه‌های ۱ و ۴ بیانگر کاربرگ رسیدگی می‌باشند.



(سراسری ۷۶)

کله مثال ۲۷: کدام مورد بهترین تعریف کاربرگ است؟

- (۱) تمام شواهد و مدارک پشتوانه اظهارنظر حسابرس
(۲) فرم‌های خاص چهار، هشت و شانزده ستونی
(۳) فرم‌های خاص چاپی شامل جدول‌های مختلف
(۴) فرم‌های خاص چاپی و شواهد مربوط به تأییدیه‌های ارسالی حسابرس

پاسخ: گزینه «۱» کاربرگ حسابرسی ابزار کار حسابرسان است و کلیه شواهد و مدارک جمع‌آوری شده به‌عنوان پشتوانه اظهار نظر حسابرسان در آن مستند می‌شود، بنابراین مهارت در طراحی و استفاده موثر و مفید از آن، برای حسابرسان ضروری می‌باشد. کاربرگ حسابرسی حلقه ارتباطی بین مدارک حسابداری صاحب‌کار و گزارش حسابرسان بوده و کلیه کارهای انجام شده توسط حسابرسان را مستند و گزارش حسابرسان را توجیه می‌کند.

(سراسری ۷۸)

کله مثال ۲۸: حسابرسان مستقل مدارک رسیدگی به حساب‌های هر سال را در کدام یک از پرونده‌های حسابرسی قرار می‌دهند؟

- (۱) دائمی صاحب‌کار
(۲) جاری هر سال
(۳) جاری هر سال و دائمی در صورت لزوم
(۴) مکاتباتی هر سال
- پاسخ: گزینه «۳» اطلاعات مربوط به حسابرسی هر سال معمولاً در پرونده جاری نگهداری می‌شود، اما در صورتی که بخشی از اطلاعات مزبور در سنوات بعد کاربرد داشته باشد نسخه‌ای از آن نیز در پرونده دائمی که حاوی اطلاعات دارای کاربرد بیش از یک سال مالی است قرار می‌گیرد.

کله مثال ۲۹: شرکتی بازپرداخت وام دریافتی کارکنان خود را از بانک تضمین کرده است. در قبال اخذ وام ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریالی، تا پایان سال مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال هنوز مسترد نشده و جزء بدهی کارکنان به بانک مطرح است (اقساط بازپرداخت نشده). حسابرس انتظار دارد که شرکت در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی مبلغ:

- (۱) اصل وام را به عنوان جزء بدهی‌های احتمالی ثبت نماید.
(۲) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان جزء بدهی‌های احتمالی ثبت نماید.
(۳) ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان طلب شرکت از کارکنان بابت مازاد بدهی و تضمین بانکی، منظور نماید.
(۴) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بدهی شرکت در حساب‌ها منظور نماید.

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس انتظار خواهد داشت که شرکت، معادل اقساط بازپرداخت نشده (۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال) را به‌عنوان بدهی احتمالی در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا نماید.

(آزاد ۷۹)

کله مثال ۳۰: کاربرگ حسابرسی

- (۱) کاربرگ حسابرسی وسیله کار حسابرس بوده که توسط مؤسسات حسابرسی تهیه و در اختیار حسابرسان قرار داده می‌شود.
(۲) کاربرگ حسابرسی مشابه اسناد حسابداری که وسیله کار حسابدارها بوده، می‌باشد.
(۳) کاربرگ حسابرسی همان فرم‌هایی می‌باشد که در هنگام حسابرسی، حسابرسان از واحدهای مورد رسیدگی دریافت می‌دارند. این کاربرگ‌ها در شکل‌های مختلف و ابعاد متفاوت تهیه می‌شود.
(۴) کاربرگ حسابرسی ابزار کار حسابرسان بوده و کاربرگ‌های تهیه شده توسط ایشان تشکیل‌دهنده پل میان مدارک حسابداری صاحب‌کار و گزارش حسابرسان می‌باشد، پس بنابراین می‌بایستی از مهارت کافی در امر طراحی کاربرگ حسابرسی استفاده شود.

پاسخ: گزینه «۴» کاربرگ حسابرسی، ابزار کار حرفه حسابرسی است و مهارت در طراحی و استفاده موثر و مفید از آن، برای حسابرسان ضروری می‌باشد. کاربرگ‌های حسابرسی، حلقه ارتباطی بین مدارک حسابداری صاحب‌کار و گزارش حسابرسان است.

(سراسری ۸۰)

کله مثال ۳۱: «کاربرگ حسابرسی» عبارت است از شواهد جمع‌آوری شده:

- (۱) از طریق مشاهدات
(۲) توسط حسابرسان
(۳) به همراه حسابرسی صورت‌های مالی
(۴) به صورت پروژه‌ای جداگانه یا همراه حسابرسی صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۲» کاربرگ حسابرسی ابزار کار حسابرسان است و کلیه شواهد و مدارک جمع‌آوری شده به‌عنوان پشتوانه اظهار نظر حسابرسان در آن مستند می‌شود، بنابراین مهارت در طراحی و استفاده موثر و مفید از آن، برای حسابرسان ضروری می‌باشد. کاربرگ حسابرسی حلقه ارتباطی بین مدارک



حسابداری صاحب‌کار و گزارش حسابرسان بوده و کلیه کارهای انجام شده توسط حسابرسان را مستند و گزارش حسابرسان را توجیه می‌کند. هر نوع شواهد جمع‌آوری شده توسط حسابرس در کاربرگ‌ها ثبت می‌شوند.

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۱)

مثال ۳۲: حدود سیاست‌های کنترل کیفیت در هر مؤسسه از جمله به عوامل زیر بستگی دارد؟

- (۱) اندازه مؤسسه، نیاز مشتریان، ساختار سازمانی و رابطه منافع و مخارج در آن مؤسسه
- (۲) اندازه مؤسسه، ساختار سازمانی، نوع و ماهیت خدمات حرفه‌ای و رابطه منافع و مخارج در آن مؤسسه
- (۳) اندازه مؤسسه، نیاز مشتریان، نوع و ماهیت خدمات حرفه‌ای و ساختار سازمانی مؤسسه
- (۴) اندازه مؤسسه، نیاز مشتریان، ساختار سازمانی و نوع ماهیت خدمات حرفه‌ای مؤسسه

پاسخ: گزینه «۲» نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت در هر مؤسسه حسابرسی به عواملی چون اندازه مؤسسه، نوع و ماهیت کار حرفه‌ای آن، پراکندگی جغرافیایی ساختار سازمانی و ملاحظات مربوط به رابطه منافع و مخارج بستگی دارد.

(سراسری ۸۴)

مثال ۳۳: کاربرگی که یکی از سرفصل‌های عمده صورت‌های مالی در آن منعکس می‌شود، کاربرگ نام دارد.

- (۱) اصلی
- (۲) رسیدگی
- (۳) نهایی و رسیدگی
- (۴) نکات قابل توجه

پاسخ: گزینه «۱» کاربرگ اصلی، کاربرگی است که نشان‌دهنده یکی از سرفصل‌های عمده صورت‌های مالی می‌باشد. کاربرگ اصلی برای تلفیق هر گروه از حساب‌های مشابه دفتر کل به کار می‌رود و جمع هر یک از این کاربرگ‌ها، یک‌جا به کاربرگ نهایی منتقل می‌شود. برای مثال، کاربرگ اصلی وجوه نقد شامل مانده حساب‌های بانکی، صندوق و تنخواه گردان‌ها می‌باشد.

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۴)

مثال ۳۴: ماهیت و میزان سیاست و روش‌های کنترل کیفیت یک مؤسسه حسابرسی به کدام مورد زیر وابسته است؟

اندازه مؤسسه	ماهیت کار مؤسسه	رابطه فزونی منافع بر مخارج
(۱) خیر	آری	آری
(۲) آری	آری	خیر
(۳) آری	خیر	آری
(۴) آری	آری	آری

پاسخ: گزینه «۴» نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت در هر مؤسسه حسابرسی به عواملی چون اندازه مؤسسه، نوع و ماهیت کار حرفه‌ای آن، پراکندگی جغرافیایی، ساختار سازمانی و ملاحظات مربوط به رابطه منافع و مخارج بستگی دارد.

(آزاد ۸۴)

مثال ۳۵: استانداردهای کنترل کیفیت برای مؤسسات حسابرسی در کدام مورد زیر کاربرد دارد؟

- (۱) تنها خدمات حسابرسی
- (۲) خدمات حسابرسی و ضرورت مشاوره مدیریت
- (۳) خدمات حسابرسی و خدمات مالیاتی
- (۴) خدمات حسابرسی، خدمات حسابداری و خدمات بررسی

پاسخ: گزینه «۴» استانداردها صراحتاً کاربرد استانداردهای کنترل کیفیت را به خدمات حسابرسی، حسابداری و بررسی محدود کرده‌اند. هر چند ممکن است استانداردهای کنترل کیفیت در سایر امور شرکت (از جمله خدمات مشاوره مدیریت و مالیاتی) نیز به کار گرفته شوند، اما استانداردها به‌کارگیری آن‌ها را الزامی نکرده است.

مثال ۳۶: جمله زیر مربوط به کدام یک از سیاست‌های کنترل کیفیت ارزان برای هر مؤسسه حسابرسی می‌باشد؟

«هر مرحله از کار حسابرسی باید چنان هدایت، سرپرستی و بررسی شود که از انجام شدن کار با کیفیت مناسب، اطمینان معقول به دست آید.» (آزاد ۸۵)

- (۱) کنترل و بازبینی
- (۲) نظارت
- (۳) مشاوره
- (۴) تقسیم کار

پاسخ: گزینه «۲» سیاست‌های کنترل کیفیت لازم برای هر مؤسسه حسابرسی با توجه به موارد زیر تعیین می‌شود:

- الزامات حرفه‌ای: کارکنان مؤسسه حسابرسی باید به اصول استقلال، درستکاری، بی‌طرفی، رازداری و رفتار حرفه‌ای پایبند باشند و اصول مزبور را رعایت کنند.

- مهارت و صلاحیت حرفه‌ای: کارکنان مؤسسه حسابرسی باید صلاحیت حرفه‌ای و آموزش لازم را درباره اصول و ضوابط فنی دارا باشند تا بتوانند در انجام وظایف خود، مراقبت‌های حرفه‌ای مقرر را اعمال کنند.
- تقسیم کار: کارهای حسابرسی باید به کارکنانی محول شود که آموزش فنی کافی را دیده و مهارت لازم را در شرایط مربوط، دارا باشند.
- نظارت: هر مرحله از کار حسابرسی باید چنان هدایت، سرپرستی و بررسی شود که از انجام شدن کار با کیفیت مناسب، اطمینانی معقول به دست آید.
- مشاوره: در موارد لزوم باید با کارشناسان مربوط، اعم از داخل و خارج مؤسسه، مشورت شود.
- پذیرش و حفظ صاحب کار: صاحب کاران موجود باید به طور مستمر و صاحب کاران بالقوه باید پیش از پذیرش، ارزیابی شوند.
- کنترل و بازبینی: تداوم کفایت و اثربخشی عملیاتی سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت باید همواره کنترل و بازبینی شود.

(سراسری ۸۸)

کجه مثال ۳۷: میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی به کدام مورد بستگی دارد؟

- (۱) برنامه‌ریزی کار (۲) سرپرستی کار (۳) قضاوت حرفه‌ای (۴) تقسیم کار حسابرسی

پاسخ: گزینه «۳» میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی به قضاوت حرفه‌ای حسابرسی بستگی دارد، زیرا مستند کردن کلیه موضوعات مورد رسیدگی حسابرس نه ضروری است و نه عملی. میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی لازم است به اندازه‌ای باشد که در صورت لزوم بتواند شناخت کلی از کارهای حسابرسی انجام شده و اطلاعات مفید برای سایر حسابرسان فراهم نماید.

(آزاد ۹۱)

کجه مثال ۳۸: کدام یک از موارد زیر از طریق تأییدیه به مدیران کاهش می‌یابد؟

- (۱) حدود روش‌های حسابرس در ارتباط با معاملات اشخاص وابسته
 (۲) حدود روش‌های حسابرس در ارتباط با رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
 (۳) حدود روش‌های حسابرس در ارتباط با کشف موارد تحریف با اهمیت
 (۴) احتمال تفسیر غلط مدیریت از مسئولیتی که در مقابل صورت‌های مالی دارد.

پاسخ: گزینه «۴» اهداف دریافت تأییدیه مدیریت:

- ۱- کاهش احتمال تفسیر غلط مدیریت از مسئولیتی که در مقابل صورت‌های مالی دارد. ۲- کشف شواهدی از مقاصد آتی مدیریت ۳- ثبت پاسخ‌های صاحبکار در کاربرگ‌های حسابرسی ۴- افزایش کارایی حسابرسی از طریق حذف برخی از روش‌های رسیدگی



آزمون فصل چهارم

کدام یک از موارد زیر در پرونده دائمی حسابرسی بایگانی می‌گردد؟

- (۱) صورت ریز موجودی‌های مواد و کالا
 (۲) صورت ریز بدهکاران و بستانکاران تجاری
 (۳) صورت ریز سهامداران عمده به تفکیک تعداد و نوع سهام
 (۴) مانده موجودی نقد و بانک در تاریخ ترازنامه

کدام گزینه مفهوم «تجزیه کردن حساب» را بیان می‌دارد؟

- (۱) بررسی، تشخیص و طبقه‌بندی اقلام مربوط به دارایی‌ها و بدهی‌های جاری
 (۲) بررسی، تشخیص و طبقه‌بندی کلیه اقلام بدهکار و بستانکار مندرج در یک حساب دفتر کل
 (۳) طبقه‌بندی کلیه اقلام مربوط به دارایی‌ها و بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام
 (۴) طبقه‌بندی کلیه اقلام مربوط به فقط حقوق صاحبان سهام به منظور پی بردن به ماهیت عوامل تشکیل‌دهنده آن

کدام یک از موارد زیر در پرونده دائمی نگهداری می‌شود؟

- (۱) صورت ریز موجودی مواد و کالا
 (۲) صورت ریز بدهکاران تجاری
 (۳) صورت ریز دارایی‌های ثابت
 (۴) صورت هزینه‌های انجام شده طی یک سال مالی

کدام مدارک در پرونده دائمی قرار می‌گیرد و هر سال با توجه به اطلاعات جدید و تغییرات داده شده تکمیل و یا اصلاح می‌گردند؟

- (۱) کاربرگ رسیدگی به دارایی‌های ثابت
 (۲) کلیه مکاتبات انجام شده با واحد اقتصادی و اشخاص ثالث
 (۳) صورت‌جلسه شمارش موجودی کالا
 (۴) نمودار گردش عملیات و شرح سیستم

«چه کاربرگی» را حسابرس می‌تواند به وسیله کارکنان صاحب‌کار و با دستورات لازم برای جمع‌آوری اطلاعات و درج در آن‌ها تهیه و پس از

بررسی و آزمایش پاراف نماید؟

- (۱) رسیدگی
 (۲) تعدیلات و تغییر طبقه‌بندی
 (۳) اصلی
 (۴) تجزیه سنی حساب‌های دریافتنی

کلیه اطلاعات به دست آمده از سندرسی، تجزیه و تحلیل، مقایسه، بررسی‌های عینی، مذاکره با مسئولان واحد تجاری و سایر موارد صورت

گرفته طبق برنامه حسابرسی، در «چه کاربرگ‌هایی» منعکس می‌گردند؟

- (۱) اصلی
 (۲) محاسبات
 (۳) فرعی
 (۴) تجزیه و تحلیل

گزارش حسابرسی در مورد و کاربرگ‌های متعلق به است.

- (۱) اسناد و مدارک حسابداری - صاحب‌کار
 (۲) صورت‌های مالی - حسابرس
 (۳) اسناد و مدارک حسابداری - حسابرس
 (۴) صورت‌های مالی - صاحب‌کار

در تهیه کاربرگ اصلی اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات بر «چه موضوعی» تأکید می‌شود؟

- (۱) آزمون‌های استهلاک
 (۲) تجزیه و تحلیل حساب تعمیرات
 (۳) تغییرات اقلام مربوط در طی دوره
 (۴) تجزیه و تحلیل هزینه نگاهداشت

کدام مورد در پرونده دائمی حسابرسی نگهداری نمی‌شود؟

- (۱) اساسنامه
 (۲) پرسشنامه‌ی کنترل داخلی
 (۳) رسیدگی و اطلاعات مربوط به سرمایه‌گذاری
 (۴) یادداشت‌های روش و نرخ‌های استهلاک

توجه حسابرس به کدام مورد موجب اصلاحات طبقه‌بندی می‌گردد؟

- (۱) ارزیابی نادرست موجودی کالا
 (۲) کافی نبودن ذخیره‌ی مطالبات مشکوک‌الوصول
 (۳) حذف رقم بعضی از بدهی‌ها
 (۴) مانده بستانکار حساب‌های دریافتنی با رقم عمده

کلیه تغییرات یک حساب برای دوره‌ی مورد رسیدگی، در چه نوع کاربرگی نشان داده می‌شود؟

- (۱) محاسبات
 (۲) تجزیه و تحلیل
 (۳) تطبیق
 (۴) تراز آزمایشی

۱۲- کدام مورد در پرونده دائمی نگهداری نمی‌شود؟

- (۱) اطلاعات مربوط به محصولات و ظرفیت تولید شرکت
- (۲) نمونه امضای مسئولین شرکت مورد رسیدگی
- (۳) اطلاعات مربوط به اشخاص وابسته
- (۴) کاربرگ‌های مربوط به اقلام ترازنامه

۱۳- «چه اقلامی» در کاربرگ اصلی موجودی‌های نقدی، منعکس می‌گردد؟

- (۱) تأییدیه بانکی
- (۲) معاملات نقدی رسیدگی شده
- (۳) مانده حساب‌های تشکیل دهنده وجوه نقد
- (۴) یادداشت‌های مربوط به ارائه صحیح موجودی‌های نقدی در ترازنامه

۱۴- حسابرسان هنگام تهیه کاربرگ‌ها باید به این نکته توجه داشته باشند که کاربرگ‌ها باید:

- (۱) پشتوانه اصلی صورت‌های مالی باشد.
- (۲) حاوی کلیه اطلاعات مربوط به اظهار نظر درباره مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی باشد.
- (۳) در محل صاحب کار نگهداری شود تا صاحب کار در صورت لزوم بتواند به آن‌ها دسترسی داشته باشد.
- (۴) به عنوان بخشی از مدارک حسابداری صاحب کار تلقی می‌شود که مورد استفاده حسابرسان قرار می‌گیرد.

۱۵- کدام یک از موارد زیر در کاربرگ‌های حسابرسی درج نمی‌شود؟

- (۱) آزمون‌های انجام شده توسط حسابرس
- (۲) چگونگی ارزیابی سیستم کنترل داخلی
- (۳) مشخصات مربوط به محصولات و ظرفیت تولید شرکت
- (۴) نقطه نظرهای حسابرسان در خصوص کارایی مدیریت صاحب کار

۱۶- کاربرگ‌های حسابرسی باید:

- (۱) صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی را توجیه کند.
- (۲) حلقه ارتباطی بین مدارک حسابداری صاحب کار و صورت‌های مالی باشد.
- (۳) پس از آن که واحد مورد رسیدگی، دیگر صاحب کار مؤسسه حسابرسی نبود از بین برده شود.
- (۴) به گونه‌ای طراحی شود که متناسب با شرایط موجود و نیازهای حسابرسی در هر کار حسابرسی باشد.

۱۷- کدام یک از موارد زیر از عوامل موثر بر شکل و محتوای کاربرگ‌های حسابرسی نیست؟

- (۱) ماهیت کار و نوع گزارش حسابرسان
- (۲) نوع و ماهیت و پیچیدگی فعالیت واحد مورد رسیدگی
- (۳) نوع و ماهیت و وضعیت سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی
- (۴) زمان‌بندی انجام شدن کار و تعداد کارکنانی که قرار است کار را انجام دهند.

۱۸- کدام یک از جملات زیر در خصوص کاربرگ‌های حسابرسی صحیح نیست؟

- (۱) نسخه‌ای از برخی کاربرگ‌ها را می‌توان با صلاحدید حسابرس در اختیار واحد مورد رسیدگی قرار داد.
- (۲) کاربرگ‌های حسابرسی هرگز نباید به عنوان جایگزین مدارک حسابداری واحد مورد رسیدگی تلقی شود.
- (۳) در صورت درخواست دادگاه، حسابرس بدون کسب اجازه صاحب کار می‌تواند کاربرگ‌ها را در اختیار دادگاه قرار دهد.
- (۴) هر سه مورد صحیح است.

۱۹- در صورتی که بین حسابرس و مسئول کار حسابرسی درباره یک موضوع حسابداری اختلاف نظری بروز نماید، با مورد اختلاف نظر چگونه برخورد می‌شود؟

- (۱) موضوع مورد اختلاف در گزارش حسابرسی درج خواهد شد.
- (۲) چون یک مسئله داخلی مؤسسه است، چیزی در کاربرگ‌ها درج نخواهد شد.
- (۳) به دلیل ضرورت انجام آزمون‌های بیشتر، کاربرگ‌های بیشتری تهیه خواهد شد.
- (۴) نظر مسئول کار حسابرسی حاکم خواهد بود و نظر مخالف حسابرس درباره تصمیم نهایی در کاربرگ‌ها درج خواهد شد.



کله ۲۰- تعدیلات طبقه‌بندی در کدام یک از مدارک زیر ثبت می‌شود؟

در دفاتر صاحب‌کار	در کاربرگ‌های حسابرسی
بله	بله
بله	خیر
خیر	بله
خیر	خیر

کله ۲۱- کدام یک از مجموعه مدارک زیر شامل مدارکی است که می‌بایست در پرونده دائمی حسابرسی بایگانی گردد؟

- اساسنامه، خلاصه اهم رویه‌های حسابداری، ظرفیت اسمی تولید
- اساسنامه، صورت ریز بدهکاران، خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
- خلاصه نقاط ضعف کنترل‌های داخلی، شرح وظایف، آدرس شرکت
- تراز آزمایشی، صورت خلاصه دارایی‌های ثابت در تاریخ ترازنامه، گزارش حسابرسی

کله ۲۲- حدود سیاست‌های کنترل کیفیت به کدام عوامل بستگی دارد؟

- اندازه مؤسسه، نیاز مشتریان، ساختار سازمانی و نوع و ماهیت خدمات حرفه‌ای
- اندازه مؤسسه، نیاز مشتریان، ساختار سازمانی و رابطه منافع و مخارج در آن مؤسسه
- اندازه مؤسسه، نیاز مشتریان، نوع و ماهیت خدمات حرفه‌ای و رابطه منافع و مخارج در آن مؤسسه
- اندازه مؤسسه، ساختار سازمانی، نوع و ماهیت خدمات حرفه‌ای و رابطه منافع و مخارج در آن مؤسسه

کله ۲۳- سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت در کدام یک از موارد زیر اعمال می‌شود؟

در سطح مؤسسه حسابرسی	در سطح هر کار حسابرسی
بله	بله
بله	خیر
خیر	بله
خیر	خیر

کله ۲۴- هدف اولیه حسابرسان از مستندسازی کاربرگ‌ها چیست؟

- تأمین پشتوانه لازم برای صورت‌های مالی
- مستند کردن رعایت استانداردهای حسابداری
- کمک به برنامه‌ریزی و اجرای عملیات حسابرسی
- فراهم آوردن شواهد لازم برای پشتیبانی از اظهارنظر خود و شواهد مربوط به انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی

کله ۲۵- کدام مورد بهترین تعریف کاربرگ است؟

- تمام شواهد و مدارک پشتوانه اظهار نظر حسابرس
- فرم‌های خاص چهار، هشت و شانزده ستونی
- فرم‌های خاص چاپی شامل جدول‌های مختلف
- فرم‌های خاص چاپی و شواهد مربوط به تأییدیه‌های ارسالی حسابرس

کله ۲۶- حسابرسان هنگام تهیه کاربرگ‌ها باید به این نکته توجه داشته باشند که کاربرگ‌ها باید:

- پشتوانه اصلی صورت‌های مالی باشد.
- حاوی کلیه اطلاعات مربوط به اظهارنظر درباره مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی باشد.
- در محل صاحب‌کار نگهداری شود تا صاحب‌کار در صورت لزوم بتواند به آن‌ها دسترسی داشته باشد.
- به عنوان بخشی از مدارک حسابداری صاحب‌کار تلقی می‌شود که مورد استفاده حسابرسان قرار می‌گیرند.



👉 ۲۷- هدف اولیه کاربرگ‌های حسابرسی عبارت است از:

(۱) توجیه اظهار نظر حسابرسان

(۳) مستندسازی میزان استقلال واقعی حسابرسان

(۲) تأمین نکاتی برای حسابرس‌های بعدی

(۴) کمک به حسابرسان در جهت برنامه‌ریزی و اجرای عملیات حسابرسی

👉 ۲۸- کدام یک از موارد زیر از اهداف کاربرگ‌های حسابرسی نمی‌باشد؟

(۱) جبران کردن نارسایی‌های موجود در دفاتر صاحب‌کار

(۳) مستند کردن رعایت استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی

(۲) کمک به برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی دوره‌های آینده

(۴) کمک به سرپرستان، مدیران و شرکا در نظارت و بررسی کار حسابرسی

👉 ۲۹- کدام یک از موارد زیر از عوامل مؤثر بر شکل و محتوای کاربرگ‌های حسابرسی می‌باشد؟

(۱) درخواست صاحب‌کار

(۳) نوع و ماهیت و پیچیدگی کار

(۲) زمان‌بندی و تعداد کارکنان کارفرما

(۴) هر سه مورد

👉 ۳۰- میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی به بستگی دارد.

(۱) خطر حسابرسی

(۲) برنامه حسابرسی

(۳) قضاوت حرفه‌ای حسابرس

(۴) کنترل‌های داخلی حسابداری



فصل پنجم

« طراحی برنامه‌های حسابرسی »

مثال ۱: کدام یک از اهداف ذیل با انجام آزمون انقطاع زمانی (cut-off-test) برای حسابرسی بر آورد می‌گردد؟

(۱) حصول اطمینان از انعکاس صحیح رویدادهای واقع شده در صورت‌های مالی

(۲) حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها، ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن

(۳) حصول اطمینان نسبت به تداوم فعالیت جاری شرکت پس از تاریخ ترازنامه

(۴) کشف رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که دارای اثر تعدیلی بر صورت‌های مالی شرکت می‌باشند.

پاسخ: گزینه «۲» هدف از آزمون انقطاع زمانی توسط حسابرس جهت حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها، ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن در دفاتر می‌باشد.

مثال ۲: استفاده از آزمون انقطاع زمانی (cut off) در مورد فاکتورهای فروش صادر شده، تکمیل‌کننده کار رسیدگی و اثبات کدام حساب‌ها یا حساب است؟

(۱) دریافتی تجاری (۲) برگشت از فروش (۳) تخفیفات نقدی فروش (۴) وجوه نقد

پاسخ: گزینه «۱» استفاده از آزمون انقطاع زمانی در مورد فاکتورهای فروش صادر شده برای اثبات تمامیت حساب فروش و تکمیل‌کننده رسیدگی به حساب‌های دریافتی تجاری است.

مثال ۳: در کدام مرحله (مراحل) زیر، اجرای روش‌های تحلیلی پیشنهاد می‌شود؟

(۱) آزمون‌های محتوا (۲) برنامه‌ریزی و آزمون‌های محتوا

(۳) آزمون‌های محتوا و تهیه گزارش (۴) برنامه‌ریزی و آزمون‌های محتوا و نتیجه‌گیری نهایی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس باید روش‌های تحلیلی را در مرحله برنامه‌ریزی و همچنین در مرحله بررسی کلی در پایان کار حسابرسی به کار گیرد. روش‌های تحلیلی در سایر مراحل از جمله آزمون‌های محتوا نیز کاربرد دارد.

مثال ۴: در صورتی که درآمد حاصل از فعالیت مربوط به اوایل دوره بعد صاحب‌کار در دوره مورد رسیدگی ثبت شده باشد، از چه «طریقی» می‌توان آن را مشخص نمود؟

(۱) آزمون رعایت (Compliance test) پرسش (۲) آزمون میان‌بر (cut off) (۳) محاسبه (۴) محاسبه

پاسخ: گزینه «۳» آزمون انقطاع زمانی در راستای رعایت فرض دوره مالی و اصل تطابق هزینه‌ها با درآمدها طراحی شده است. بررسی درآمدهای اواخر سال و اوایل سال بعد نمونه‌ای از این نوع آزمون‌هاست.

مثال ۵: کدام آزمون، آزمون کنترل محسوب نمی‌شود؟

(۱) بازبینی مدارک (۲) مشاهده رویه‌ها

(۳) تأییدیه مانده بانک (۴) پرس و جو از کارکنان صاحب‌کار

پاسخ: گزینه «۳» تأییدیه‌خواهی، نوعی آزمون محتوا است و اغلب در ارتباط با مانده حساب‌ها و اجزای آن به کار می‌رود.

مثال ۶: کدام یک از موارد زیر، حاکی از اجرای یک آزمون کنترل (رعایت) وجوه نقد می‌باشد؟

- (۱) ارسال تأییدیه بانکی
 - (۲) رسیدگی به نحوه امضای چک‌ها
 - (۳) شمارش وجوه نقد
 - (۴) مقایسه صورت مغایرت بانکی تهیه شده با مانده حساب بانک در دفاتر شرکت
- پاسخ: گزینه «۲» آزمون‌های محتوا برای کشف تحریف‌های با اهمیت در سطح هر ادعا اجرا می‌شود و برای اثبات مطلوبیت ارائه هر قلم از اقلام صورت‌های مالی طراحی و اجرا می‌شود. در ارتباط با وجوه نقد روش‌هایی مانند تأیید خواهی و شمارش وجوه نقد و مطابقت صورت مغایرت بانکی یا دفاتر شرکت، با اهداف آزمون‌های محتوا مطابقت دارند.

مثال ۷: کدام یک از موارد زیر در خصوص آزمون کنترل‌ها صادق نمی‌باشد؟

- (۱) آزمون کنترل‌ها با مبالغ معاملات کاری ندارد.
 - (۲) با اجرای آزمون کنترل‌ها، حجم کار حسابرسی کاهش می‌یابد.
 - (۳) مشاهده نحوه عمل روش‌های حسابداری یک نوع آزمون کنترل است. (۴) آزمون کنترل‌ها بر مؤثر بودن طراحی کنترل‌ها و نیز اعمال آن‌ها تأکید دارد.
- پاسخ: گزینه «۳» اجرای آزمون کنترل‌ها می‌تواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره اثربخشی کارکرد کنترل‌ها به دست آورد. آزمون کنترل‌ها با مبالغ معاملات کاری ندارد. اجرای آزمون کنترل‌ها می‌تواند میزان آزمون‌های محتوا را کاهش دهد.

مثال ۸: هدف اولیه از اجرای آزمون رعایت روش‌ها، ایجاد اطمینان نسبت به این موضوع است که آیا:

- (۱) ساختار کنترل داخلی به شکل مناسبی طراحی شده است یا خیر.
 - (۲) احتمال نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی از طریق تبانی کارکنان وجود دارد یا خیر.
 - (۳) قابلیت دسترسی به شواهد اضافی برای اثبات مانده حساب‌ها وجود دارد یا خیر.
 - (۴) ساختار کنترل داخلی به شکلی که طراحی شده است، به نحو مؤثری اجرا می‌شود یا خیر.
- پاسخ: گزینه «۱» در آزمون کنترل‌ها حسابرس مشخص می‌کند که آیا کنترل‌های داخلی مناسب وجود دارد و واحد مورد رسیدگی، آن‌ها را به کار می‌بندد یا خیر.

مثال ۹: کدام یک از موارد زیر را قبل از تاریخ ترازنامه نمی‌توان انجام داد؟

- (۱) آزمون محتوا
 - (۲) آزمون کنترل
 - (۳) صدور نامه مدیریت
 - (۴) برآورد احتمال خطر کنترل
- پاسخ: گزینه «۱» با توجه به اهداف آزمون‌های محتوا برای شناسایی تحریف‌های با اهمیت در هر گروه معاملات، مانده حساب‌ها و موارد افشاء، این آزمون‌ها در پایان دوره قابل اجرا هستند. هر چند در برخی شرایط، ممکن است ضمن دوره مورد رسیدگی نیز اجرا شوند.

مثال ۱۰: یکی از «آزمون‌های محتوا» در حسابرسی موجودی‌های نقدی، عبارت است از:

- (۱) تفکیک مسئولان اداره وجوه از مسئولان دفتری آن
 - (۲) ثبت بلافاصله دریافت‌های نقدی در دفاتر
 - (۳) صدور چک بابت کلیه پرداخت‌ها به استثنای هزینه‌های جزئی
 - (۴) اطمینان از ارائه صحیح موجودی‌های نقدی در ترازنامه
- پاسخ: گزینه «۴» گزینه‌های ۱، ۲، ۳ به کنترل‌های داخلی مناسب در ارتباط با وجوه نقد اشاره می‌کنند. یکی از اهداف آزمون‌های محتوا در رابطه با موجودی نقد اطمینان از ارائه صحیح موجودی نقد در ترازنامه است.



کله مثال ۱۱: در کدام یک از مراحل زیر حسابرس می‌تواند به موارد عدم وجود کنترل‌های داخلی در شرکت مورد رسیدگی پی ببرد؟

(۱) انجام رسیدگی‌های عملیاتی (۲) آزمایش صحت ثبت سیستم (۳) انجام آزمون‌های رعایت روش‌ها (۴) ارزیابی سیستم کنترل داخلی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس در مرحله شناخت از واحد مورد رسیدگی و ارزیابی کنترل‌های داخلی باید خطرهای عمده را شناسایی کند.

(سراسری ۷۰ و ۷۲)

کله مثال ۱۲: یکی از اهداف آزمون «میان‌بر» یا «انقطاع زمانی» (Cut - off) خرید چیست؟

(۱) حصول اطمینان از این که خریدهای انجام شده دارای مستندات کافی باشد.

(۲) حصول اطمینان از این که مجوز لازم جهت خریدهای انجام شده صادر شده باشد.

(۳) حصول اطمینان از این که کالای منعکس در لیست موجودی پایان سال در حساب خرید سال مربوطه ثبت شده باشد.

(۴) حصول اطمینان از این که کالای خریداری شده در حساب فروش انعکاس یافته باشد.

پاسخ: گزینه «۳» آزمون انقطاع زمانی (میان‌بر) آزمونی است که به منظور اطمینان از قطع (فرضی) تداوم ثبت معاملات یا جریان عینی کالاها جهت

تشخیص این که معاملات رخ داده در تاریخ‌های نزدیک به تاریخ ترازنامه به دوره مربوط تخصیص داده شده است یا خیر انجام می‌شود. اصولاً آزمون انقطاع

زمانی خرید برای پاسخگویی به این سؤال صورت می‌گیرد که آیا کالای خریداری شده در حساب خرید (و همچنین کارت موجودی انبار) همان سال ثبت

شده و کالای مربوط به عنوان موجودی کالای پایان سال منظور شده است یا خیر. برای این منظور حسابرس به بررسی خریدهای صورت گرفته در روزهای

پایانی سال و روزهای آغازین سال بعد می‌پردازد.

(سراسری ۷۱ و ۷۳)

کله مثال ۱۳: یکی از اهداف آزمون «میان‌بر» یا «انقطاع زمانی» (Cut-off) فروش چیست؟

(۱) حصول اطمینان از آن که کلیه فروش‌ها دارای مستندات کافی می‌باشد.

(۲) حصول اطمینان از این که مجوز فروش صادر شده باشد.

(۳) حصول اطمینان از این که نرخ فروش، مصوبه لازم را داشته باشد.

(۴) حصول اطمینان از این که بهای کالای فروش رفته در حساب فروش ثبت شده و موجودی مزبور در لیست موجودی‌های پایان سال منظور

نشده باشد.

پاسخ: گزینه «۴» اصولاً آزمون انقطاع زمانی فروش برای حصول اطمینان از این موضوع است که کالای فروش رفته در حساب فروش (و همچنین

کارت موجودی انبار) ثبت گردیده و به عنوان موجودی کالای پایان سال منظور نشده باشد. لازم به توضیح است که به کارگیری آزمون انقطاع زمانی در

مورد فروش، تکمیل‌کننده کار رسیدگی به حساب‌های دریافتی تجاری نیز می‌باشد.

کله مثال ۱۴: کدام یک از پاسخ‌های زیر محورهای اساسی تهیه و تنظیم برنامه حسابرسی نهایی دارایی‌های غیر جاری را تشکیل می‌دهد؟ (سراسری ۷۳)

(۱) اثبات وجود فیزیکی تعیین ارزش روز اثبات طبقه‌بندی اثبات حاکمیت

(۲) اثبات وجود فیزیکی تعیین ارزش دفتری اصلاح حساب اثبات مالکیت

(۳) مشاهده عینی تعیین قیمت تمام شده اثبات طبقه‌بندی مشاهده اسناد مالکیت

(۴) اثبات وجود فیزیکی تعیین قیمت تمام شده و استهلاک اثبات طبقه‌بندی اثبات مالکیت

پاسخ: گزینه «۴» محورهای اساسی تهیه و تنظیم برنامه حسابرسی نهایی دارایی‌های ثابت عبارت است از: ۱- اثبات وجود، ۲- اثبات مالکیت، ۳- اثبات

کامل بودن، ۴- اثبات ارزشیابی و تخصیص، ۵- اثبات طبقه‌بندی (ارائه و افشاء).

کله مثال ۱۵: یکی از اهداف آزمون میان‌بر یا انقطاع زمانی (Cut - Off) فروش و موجودی کالا حصول اطمینان از صحت ثبت کالای فروش رفته در

(سراسری ۷۴)

سوابق همان سال است.

(۱) فروش (۲) موجودی‌ها

(۳) کارت‌تکس موجودی‌ها (۴) حساب فروش و کارت‌تکس موجودی‌ها

✓ پاسخ: گزینه «۴» اصولاً آزمون انقطاع زمانی فروش برای حصول اطمینان از این موضوع است که کالای فروش رفته در حساب فروش (و همچنین کارت موجودی انبار) ثبت گردیده و به عنوان موجودی کالای پایان سال منظور نشده باشد، لازم به توضیح است که به کارگیری آزمون انقطاع زمانی در مورد فروش، تکمیل‌کننده کار رسیدگی به حساب‌های دریافتی تجاری نیز می‌باشد.

✓ مثال ۱۶: یکی از اهداف آزمون میان بر یا انقطاع زمانی (Cut - Off) خرید کالا حصول اطمینان از این موضوع است که ثبت شده باشد. (سراسری ۷۴)

(۱) سوابق خرید در کارتکس موجودی‌ها

(۲) طلب بستانکاران به نحو صحیح

(۳) کلیه خریدها در حساب خرید

(۴) کلیه خریدها در حساب خرید و سوابق موجودی‌های همان سال

✓ پاسخ: گزینه «۴» آزمون انقطاع زمانی (میان‌بر) آزمونی است که به منظور اطمینان از قطع (فرضی) تداوم ثبت معاملات یا جریان عینی کالاها جهت تشخیص این که معاملات رخ داده در تاریخ‌های نزدیک به تاریخ ترازنامه به دوره مربوط تخصیص داده شده است یا خیر انجام می‌شود. اصولاً آزمون انقطاع زمانی خرید برای پاسخگویی به این سؤال صورت می‌گیرد که آیا کالای خریداری شده در حساب خرید (و همچنین کارت موجودی انبار) همان سال ثبت شده و کالای مربوط به عنوان موجودی کالای پایان سال منظور شده است یا خیر. برای این منظور حسابرس به بررسی خریدهای صورت گرفته در روزهای پایانی سال و روزهای آغازین سال بعد می‌پردازد.

✓ مثال ۱۷: در استاندارد جدید گزارشگری موضوع برنامه‌ریزی کار حسابرسان به کدام صورت عنوان می‌شود؟ (سراسری ۷۵)

(۱) در پاراگراف اول به عنوان مسئولیت حسابرسی

(۲) در پاراگراف حدود رسیدگی در تعریف کار حسابرسی انجام شده

(۳) در پاراگراف اظهارنظر

(۴) در پاراگراف آخر با درج لزوم مطابقت با استانداردهای بین‌المللی

✓ پاسخ: گزینه «۲» برنامه‌ریزی، استاندارد اول از استانداردهای اجرای عملیات است و در بند حدود رسیدگی در تعریف کار حسابرسی انجام شده عنوان می‌گردد.

✓ مثال ۱۸: استفاده از آزمون انقطاع زمانی (Cut - Off) در مورد فاکتورهای فروش صادر شده، تکمیل‌کننده کار رسیدگی و اثبات کدام حساب‌ها یا حساب است؟ (سراسری ۷۵)

(۱) دریافتی تجاری

(۲) برگشت از فروش

(۳) تخفیفات نقدی فروش

(۴) وجوه نقد

✓ پاسخ: گزینه «۱» استفاده از آزمون انقطاع زمانی در مورد فاکتورهای فروش صادر شده تکمیل‌کننده کار رسیدگی به حساب‌های دریافتی تجاری است.

✓ مثال ۱۹: کدام هدف ذیل با انجام آزمایش مقطع‌گیری زمانی (CUT - OFF TEST) برای حسابرس برآورده می‌گردد؟ (سراسری ۷۶)

(۱) حصول اطمینان از انعکاس صحیح رویدادهای واقع شده، در صورت‌های مالی

(۲) حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها، ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن.

(۳) حصول اطمینان نسبت به تداوم فعالیت جاری شرکت پس از تاریخ ترازنامه.

(۴) کشف رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که دارای اثر تعدیلی بر صورت‌های مالی شرکت می‌باشند.

✓ پاسخ: گزینه «۲» آزمون انقطاع زمانی (میان‌بر) عبارت از تجزیه و تحلیل و بررسی معاملات طی چند روز آخر سال مورد رسیدگی و چند روز ابتدای سال بعد می‌باشد. حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها، ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن از جمله اهدافی است که با انجام آزمون انقطاع برآورده می‌شوند.



کله مثال ۲۰: حسابرس به منظور اطمینان از ثبت کلیه فروش در دفاتر شرکت طی سال مالی مورد گزارش از روش میان بر (OFF - CUT) استفاده می‌نماید. کدام پاسخ این روش را به نحو مناسب بیان می‌نماید؟

(سراسری ۷۶)

(۱) اخذ تأییدیه مدیریت که در آن صحت رقم فروش تضمین شده باشد.

(۲) تجزیه و تحلیل و بررسی عملیات مربوط به فروش در طی سال مورد رسیدگی

(۳) تجزیه و تحلیل و بررسی عملیات مربوط به فروش و حساب بدهکاران تجاری در طی سال مورد رسیدگی

(۴) تجزیه و تحلیل و بررسی معاملات طی چند روز آخر سال مورد رسیدگی و چند روز بعد از سال مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۴» آزمون انقطاع زمانی (میان بر) عبارت از تجزیه و تحلیل و بررسی معاملات طی چند روز آخر سال مورد رسیدگی و چند روز ابتدای سال بعد می‌باشد. حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها، ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن از جمله اهدافی است که با انجام آزمون انقطاع برآورده می‌شود.

کله مثال ۲۱: استفاده از آزمون انقطاع زمانی (CUT-OFF) در مورد خرید کالا و مواد اولیه، تکمیل کننده کار رسیدگی و اثبات کدام حساب‌ها می‌باشد؟

(سراسری ۷۶)

(۱) خرید کالا

(۲) موجودی کالا و بستانکاران

(۳) موجودی کالا

(۴) مواد اولیه مصرفی و کالای فروش رفته

پاسخ: گزینه «۲» آزمون مقطع گیری (انقطاع زمانی) زمانی درباره خرید کالا و مواد اولیه، تکمیل کننده کار رسیدگی و اثبات موجودی کالا و بستانکاران است.

کله مثال ۲۲: برنامه حسابرسی کدام یک از اقلام، شامل اثبات سود حاصل از نگهداشت دارایی است؟

(سراسری ۷۷)

(۱) پروژه‌های در جریان تکمیل

(۲) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(۳) موجودی مواد و کالا

(۴) سرمایه‌گذاری‌های سریعاً قابل فروش

پاسخ: گزینه «۴» سرمایه‌گذاری‌های سریعاً قابل فروش، سرمایه‌گذاری‌هایی است که با هدف کسب سود در کوتاه مدت صورت می‌گیرد. در مواردی که شرکت برای ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های سریعاً قابل فروش در تاریخ ترازنامه از روش ارزش بازار استفاده کند، برنامه حسابرسی این سرمایه‌گذاری‌ها باید مستلزم محاسبه سود یا زیان حاصل از نگهداری دارایی نیز باشد.

کله مثال ۲۳: آزمون انقطاع زمانی (cut-off) در مورد کدام یک از اقلام کمترین کاربرد را دارد؟

(سراسری ۷۷)

(۱) اثاثیه

(۲) خرید

(۳) فروش

(۴) موجودی‌های جنسی

پاسخ: گزینه «۱» اجرای آزمون انقطاع زمانی در مورد اثاثیه در شرایط بسیار نادر صورت می‌گیرد. این آزمون معاملات چند روز آخر سال مورد رسیدگی و چند روز اول بعد از سال مورد رسیدگی را مورد بررسی قرار می‌دهد.

کله مثال ۲۴: یکی از اهداف آزمون میان بر (انقطاع زمانی) خرید کالا به شرح زیر می‌باشد:

(آزاد ۸۰)

(۱) حصول اطمینان از این که کلیه خریدها دارای مستندات کافی می‌باشند.

(۲) حصول اطمینان از این که کلیه خریدهای انجام شده طبق ضوابط تعیین شده جهت خریدها می‌باشد.

(۳) حصول اطمینان از این که ارقام کلیه خریدها در حساب‌های خرید ثبت و موجودی جنسی آن‌ها جزء موجودی‌های پایان سال منظور شده باشد.

(۴) حصول اطمینان از این که مستندات اسناد خرید کافی و خریدها با توجه به ضوابط خرید شده است.

پاسخ: گزینه «۳» آزمون انقطاع زمانی (میان بر) آزمون است که درستی انعکاس معاملات انجام شده در تاریخ‌های نزدیک به تاریخ ترازنامه را آزمون می‌کند.

انقطاع دقیق معاملات خرید یکی از مهم‌ترین عوامل اثبات دقیق و کامل بودن موجودی‌های پایان سال است.

(آزاد ۸۰)

مثال ۲۵: یکی از اهداف آزمون میان‌بر (انقطاع زمانی) فروش کالا به شرح زیر می‌باشد:

- ۱) حصول اطمینان از این که کلیه فروش‌ها دارای مستندات کافی می‌باشند.
- ۲) حصول اطمینان از این که ارقام کلیه فروش‌ها در حساب‌های فروش ثبت و موجودی جنسی آن‌ها جزء موجودی‌های پایان سال منظور نشده باشد.
- ۳) حصول اطمینان از این که کلیه فروش‌های انجام شده طبق ضوابط تعیین شده جهت فروش‌ها می‌باشد.
- ۴) حصول اطمینان از این که مستندات اسناد فروش کافی و فروش‌ها با توجه به ضوابط فروش انجام شده است.

پاسخ: گزینه «۲» حساب‌برسان برای حصول اطمینان از صحت انقطاع فروش کالا، باید فروش‌های ثبت در چند روز قبل و بعد از تاریخ ترازنامه را با نسخه‌ای از فاکتورهای فروش و مدارک حمل آن‌ها مقایسه کنند. حصول اطمینان از این که ارقام کلیه فروش‌ها در حساب‌های فروش ثبت و جزء موجودی‌های پایان سال منظور نشده است از اهداف این انقطاع می‌باشد.

(آزاد ۸۰)

مثال ۲۶: کدام یک از موارد زیر در کشف اشتباهات ریالی با اهمیت در صورت‌های مالی مدنظر قرار می‌گیرد؟

- ۱) بررسی‌های غیرتحلیلی (۲) آزمون رعایت (۳) سندرسی (۴) بررسی‌های تحلیلی
- پاسخ: گزینه «۴» روش‌های تحلیلی عبارت است از مقایسه ارقام و نسبت‌های صورت‌های مالی سال مورد رسیدگی با اطلاعات مشابه از منابعی چون صورت‌های مالی سال‌های گذشته واحد تجاری، آمار منتشره صنعت و بودجه واحد تجاری.

(سراسری ۸۱)

مثال ۲۷: کدام هدف، هدف کلی حسابرسی اقلام مندرج در صورت‌های مالی نمی‌باشد؟

- ۱) وجود (۲) ارزشیابی (۳) کامل بودن (۴) قابلیت اعتماد
- پاسخ: گزینه «۴» اهداف کلی حسابرسی اقلام مندرج در صورت‌های مالی شامل اثبات وجود، مالکیت، کامل بودن، ارزشیابی، صحت محاسبات ریاضی و نحوه ارائه و افشا در صورت‌های مالی می‌باشد.

(آزاد ۸۱)

مثال ۲۸: حساب‌برس برای همه موارد جز کدام مورد زیر برنامه‌ریزی می‌کند؟

- ۱) تحریف عمدی در صورت‌های مالی (۲) تضاد بین واحد مورد رسیدگی و کارکنان آن
 - ۳) استفاده نادرست از دارایی‌ها (۴) اعمال غیرقانونی صاحب کار
- پاسخ: گزینه «۲» سایر موارد مطرح شده، عواملی هستند که حساب‌برس باید در برنامه‌ریزی رسیدگی‌های خود به آن‌ها توجه کند.

(آزاد ۸۲)

مثال ۲۹: کدام یک از موارد زیر نشانگر زمان‌بندی و کنترل کار حسابرسی می‌باشد؟

- ۱) برنامه حسابرسی که دربرگیرنده یک ستون برای زمان واقعی و زمان برآوردی است.
 - ۲) اجرای کار حسابرسی که فقط بعد از بستن دفاتر صاحب کار برای دوره تحت رسیدگی انجام می‌شود.
 - ۳) این که چگونه نتایج درج شده در کاربرگ‌های حسابرسی بر روی گزارش حسابرسی تأثیر خواهد گذاشت.
 - ۴) موافقت‌نامه (قرارداد) حسابرسی که دربرگیرنده حداقل و حداکثر حق الزحمه حسابرسی می‌باشد.
- پاسخ: گزینه «۱» برنامه حسابرسی عبارت است از فهرست کارهای حسابرسی که باید انجام شود به گونه‌ای که روش‌های لازم برای اثبات هر یک از اقلام صورت‌های مالی را مشخص و زمان لازم برای اجرای هر روش را تعیین کند.

(آزاد ۸۲)

مثال ۳۰: کدام یک از موارد زیر به عنوان آزمون محتوا تلقی می‌گردد؟

- ۱) رسیدگی نمونه‌ای در مورد تأیید هزینه‌های پرداخت شده به صورت نقد.
 - ۲) اخذ تأییدیه حساب‌های دریافتی
 - ۳) مقایسه امضای چک‌های صادره با لیست امضاهای مجاز
 - ۴) تهیه نمودار سیستم دریافت‌های نقدی صاحب کار
- پاسخ: گزینه «۲» آزمون‌های محتوا، روش‌هایی هستند که برای اثبات مطلوبیت ارائه هر قلم به خصوص از اقلام صورت‌های مالی طراحی می‌شود. نمونه‌هایی از آزمون‌های محتوا عبارتند از: تأییدیه حساب‌های دریافتی و نظارت بر شمارش موجودی کالای صاحب کار

کله مثال ۳۱: هدف آزمون جزئیات معاملات که به عنوان آزمون‌های محتوا انجام می‌گیرد این است که:

(آزاد ۸۲ و ۸۳)

- ۱) حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی انجام گرفته است.
- ۲) اظهارات خلاف بااهمیت در صورت‌های مالی کشف شود.
- ۳) آیا خط مشی‌ها و روش‌های مدیریت به نحو مؤثری اجرا می‌گردد.
- ۴) درباره سیستم حسابداری صاحب کار اطمینان کافی حاصل نماید.

پاسخ: گزینه «۲» هدف آزمون جزئیات معاملات که به عنوان آزمون‌های محتوا انجام می‌گیرد، کشف اظهارات خلاف بااهمیت در صورت‌های مالی است.

کله مثال ۳۲: یکی از دلایلی که یک برنامه حسابرسی حول ترازنامه سامان می‌یابد و نه سود و زیان، کدام است؟

(سراسری ۸۳)

- ۱) اثبات مستقیم اقلام ترازنامه، اثبات غیرمستقیم اقلام سود و زیان است.
- ۲) اثبات مستقیم اقلام ترازنامه، اثبات مستقیم اقلام سود و زیان است.
- ۳) اثبات غیرمستقیم اقلام ترازنامه، اثبات مستقیم اقلام سود و زیان است.
- ۴) اثبات غیرمستقیم اقلام ترازنامه، اثبات غیرمستقیم اقلام سود و زیان است.

پاسخ: گزینه «۱» با توجه به این که شناسایی و ثبت درآمدها و هزینه‌ها مستلزم تغییر در یکی از حساب‌های دارایی یا بدهی است، لذا بهترین روش برای اثبات درآمدها و هزینه‌ها، اثبات تغییر در حساب دارایی یا بدهی مربوطه است. برای اکثر اقلام ترازنامه شواهد برون سازمانی وجود داشته و نیز آزمون cut off قابل اجرا بوده و امکان مشاهده عینی اقلام ترازنامه وجود دارد، لذا برنامه حسابرسی حول ترازنامه سامان می‌یابد.

کله مثال ۳۳: کدام موقعیت‌ها یا رویدادها به احتمال بیشتر سبب آن می‌شود که حسابرس تردیدی چشمگیر نسبت به توانایی صاحب کار برای تداوم

(آزاد ۸۷)

فعالیت پیدا کند؟

- ۱) معاملات عمده با اشخاص وابسته به کرات روی دهد.
- ۲) سود معوق سهام ممتاز پرداخت شود.
- ۳) محدودیت‌هایی بر مصرف بعضی از دارایی‌ها اعمال شود.
- ۴) اعتبارات معمول تجاری از سوی عرضه‌کنندگان مواد و کالا قطع شود.

پاسخ: گزینه «۴» نمونه‌هایی از رویدادها یا شرایطی که به تنهایی یا در مجموع ممکن است تردیدی عمده درباره وجود فرض تداوم فعالیت ایجاد کند

به شرح زیر است:

* نشانه‌های مالی:

- ۱- فزونی کل بدهی‌ها بر کل دارایی‌ها یا فزونی بدهی‌های جاری بر دارایی‌های جاری ۲- نزدیک شدن سررسید بدهی‌های با شرایط غیرقابل تغییر که دورنمایی واقع‌بینانه برای پرداخت یا تجدید آن‌ها وجود ندارد یا اتکای بیش از حد بر استقراض کوتاه مدت برای تأمین مالی دارایی‌های بلندمدت.
- ۳- نشانه‌های قطع حمایت مالی از جانب دولت و یا بستن کارخان ۴- فزونی جریان‌های خروجی بر جریان‌های ورودی و جوه نقد حاصل از عملیات، طبق صورت‌های مالی تاریخی یا پیش‌بینی شده و ...

* نشانه‌های عملیاتی:

- ۱- از دست دادن مدیران کلیدی بدون جایگزینی آنان ۲- از دست دادن بازار عمده فروش محصولات، مجوز یا امتیاز ساخت با اهمیت یا تأمین‌کننده اصلی کالا و خدمات
- ۳- مشکلات کارگری یا کمبود مواد اولیه و قطعات مهم

* سایر نشانه‌ها:

- ۱- عدم رعایت الزامات مربوط به سرمایه یا سایر الزامات قانونی ۲- وجود دعاوی حقوقی در جریان علیه واحد مورد رسیدگی که در صورت صدور رأی به محکومیت واحد مزبور، تحمل نتایج آن احتمالاً خارج از توان واحد مورد رسیدگی است. ۳- تغییر قوانین یا سیاست‌های درست به گونه‌ای که آثار مالی منفی بر واحد مورد رسیدگی داشته باشد.

کله مثال ۳۴: یکی از اهداف آزمون انقطاع زمانی (میان‌بر) خرید و فروش عبارت است از حصول اطمینان از

(سراسری ۸۹)

- ۱) ثبت به موقع خرید و فروش در حساب‌های مربوط و احتساب یا عدم احتساب آن در موجودی پایان دوره مالی.
- ۲) این که انجام معاملات خرید و فروش طبق ضوابط انجام شده است.
- ۳) این که مستندات خرید و فروش براساس ضوابط موجود در شرکت تنظیم شده است.
- ۴) این که خریدها و فروش‌ها دارای مستندات کافی می‌باشند.

پاسخ: گزینه «۱» یکی از اهداف آزمون انقطاع زمانی خرید و فروش عبارت است از حصول اطمینان از ثبت به موقع خریدها و فروش‌ها در

حساب‌های مربوط و احتساب یا عدم احتساب آن‌ها در موجودی پایان دوره می‌باشد.

آزمون فصل پنجم

کله ۱- حسابرس تعدادی از نسخه‌های فاکتور فروش شرکت را انتخاب و امضاهای مجاز، اطلاعات مقداری و مبالغ مندرج در آن‌ها را کنترل می‌نماید. این عمل بر کدام یک از موارد زیر تأکید دارد؟

- (۱) آزمون‌های دو منظوره (۲) آزمون کنترل‌ها (۳) آزمون محتوا (۴) آزمون مانده حساب

کله ۲- حسابرس برای اطمینان از ثبت تمامی فروش‌ها در دفتر شرکت از روش «میان‌بر» (cut-off) استفاده می‌کند. کدام تعریف برای روش میان‌بر مناسب‌تر است؟

- (۱) اخذ تأییدیه از بدهکاران
(۲) اخذ تأییدیه از مدیریت مبنی بر صحت تمامی فروش‌ها
(۳) بررسی معاملات فروش چند روز قبل از آخر سال و چند روز بعد از اول سال
(۴) بررسی تمامی معاملات مربوط به فروش‌های نقدی و نسیه

کله ۳- کدام یک از کارهای زیر را نمی‌توان قبل از تاریخ ترازنامه انجام داد؟

- (۱) آزمون‌های کنترل (۲) آزمون‌های محتوا (۳) صدور نامه مدیریت (۴) برآورد احتمال خطر کنترل

کله ۴- کدام گزینه نمونه‌ای از آزمون‌های محتوا می‌باشد؟

- (۱) آزمون نمونه‌ای از پرداخت‌های نقدی جهت تعیین مناسب بودن ثبت هزینه‌ها
(۲) بررسی نمودگر سیستم دریافت‌های نقدی
(۳) تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۴) مقایسه امضای چک با لیست امضاهای مجاز

کله ۵- تعیین میزان کارایی روش‌های کلیدی کنترل داخلی، از «چه طریقی» اجرا می‌شود؟

- (۱) آزمون محتوا (۲) رسیدگی آزمایشی (۳) آزمون رعایت (۴) آزمایش میان‌بر

کله ۶- فرآیند تعیین صحت ثبت معاملات انجام شده در حدود تاریخ ترازنامه‌ی دوره تحقق آن‌ها، مربوط به چه آزمونی است؟

- (۱) میان‌بر (۲) محتوا (۳) رعایت (۴) شناخت سیستم

کله ۷- کدام گزینه، نمونه‌ای از آزمون‌های رعایت است؟

- (۱) نظارت بر شمارش کالا
(۲) اخذ تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۳) استفاده از پرسش‌نامه جهت بررسی دایره خرید
(۴) تهیه کاربرگ جهت دارایی‌های بلندمدت

کله ۸- آزمون رعایت از معاملات و موجودی‌های نقدی، شامل کدام مورد می‌گردد؟

- (۱) دریافت تأییدیه بانکی
(۲) شمارش موجودی‌های نقدی در تاریخ ترازنامه
(۳) دریافت صورت مغایرات بانکی تاریخ ترازنامه از صاحب کار
(۴) بررسی دریافت رسید توسط پرداخت کنندگان وجوه

کله ۹- کارایی روش‌های کنترل خاص، از طریق چه نوع آزمونی اندازه‌گیری می‌شود؟

- (۱) رعایت (۲) t (۳) میان‌بر (۴) Z

کله ۱۰- نتیجه آزمون رعایت روش‌ها تعیین کننده درصد میزان رسیدگی به می‌باشد.

- (۱) آزمون شناخت کنترل‌ها (۲) آزمون‌های محتوا (۳) ارزیابی کنترل‌ها (۴) هیچکدام

کله ۱۱- در کدام یک از موارد زیر حسابرس به عدم اجرای کنترل‌های داخلی در شرکت مورد رسیدگی واقف می‌شود؟

- (۱) انجام آزمون رعایت روش‌ها (۲) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی (۳) انجام آزمون شناخت سیستم (۴) افزایش حجم آزمون رعایت روش‌ها



کله ۱۲- وقتی حسابرسان در مورد سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی، مؤثر بودن اجرای آن‌ها را می‌پذیرند، کدام یک از موارد زیر مورد انتخاب آن‌ها قرار می‌گیرد؟

- (۱) افزایش حجم آزمون محتوا
(۲) کاهش حجم آزمون محتوا
(۳) حذف آزمون محتوا
(۴) افزایش حجم آزمون رعایت روش‌ها

کله ۱۳- در بررسی و ارزیابی یک سیستم کنترل، تکمیل پرسش‌نامه کنترل داخلی در کدام یک از مراحل زیر صورت می‌پذیرد؟

- (۱) آزمون رعایت روش‌ها (۲) آزمون محتوا (۳) ارزیابی اولیه سیستم (۴) بررسی طرح سیستم

کله ۱۴- اخذ تأییدیه جزء کدام یک از آزمون‌های حسابرسی است؟

- (۱) آزمون مانده حساب‌ها (۲) آزمون معاملات (۳) آزمون کنترل (۴) آزمون رویه‌های تحلیلی

کله ۱۵- کدام یک از روش‌های زیر برای کشف اشتباهات ریالی با اهمیت در صورت‌های مالی اجرا می‌گردد؟

- (۱) آزمون رعایت روش‌ها (۲) بررسی‌های تحلیلی (۳) کنترل‌های کامپیوتری (۴) بررسی کاربرگ‌های حسابرسی

کله ۱۶- روش‌های حسابرسی به‌کار گرفته شده در مورد کسب شواهد درباره این که روش‌ها چگونه طراحی شده و چگونه اجرا می‌شوند نامیده می‌شود.

- (۱) آزمون محتوا (۲) آزمون کنترل (۳) آزمون جزئیات (۴) آزمون دو منظوره

کله ۱۷- حسابرس تعدادی از نسخه‌های فاکتور فروش را انتخاب و امضاهای مجاز، اطلاعات مقداری و مبالغ مندرج در آن‌ها را کنترل می‌نماید. این عمل بر کدام یک از موارد زیر تأکید دارد؟

- (۱) آزمون محتوا (۲) آزمون کنترل (۳) آزمون جزئیات (۴) آزمون دو منظوره

کله ۱۸- کدام یک از روش‌های زیر برای آزمون رعایت روش‌ها مورد استفاده قرار نمی‌گیرد؟

- (۱) پرس‌وجو از کارکنان شرکت (۲) بازرسی و محاسبه مجدد (۳) رسیدگی به نحوه امضای چک‌ها (۴) دریافت تأییدیه حساب‌های دریافتنی

کله ۱۹- کدام یک از مجموعه رسیدگی‌های ذیل کلاً جزء آزمون‌های رعایت روش‌ها نمی‌باشد؟

- (۱) مشاهده مدارکی دال بر انجام کنترل، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس، کنترل تسلسل مدارک.
(۲) کنترل تسلسل مدارک، انجام کنترل‌های متقابل در موارد انتقال اطلاعات، مشاهده دارایی‌ها.
(۳) اخذ تأییدیه از اشخاص، مشاهده دارایی‌ها، انجام محاسبات کلی در مورد مانده‌ها.
(۴) اخذ تأییدیه از اشخاص، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس، بررسی اسناد و مدارک مربوط به اقلام تشکیل‌دهنده مانده‌ها.

کله ۲۰- کدام هدف ذیل با انجام آزمایش مقطع‌گیری زمانی (cut-off, test) برای حسابرسی برآورده می‌گردد؟

- (۱) حصول اطمینان از انعکاس صحیح رویدادهای واقع شده در صورت‌های مالی.
(۲) حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها با ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن.
(۳) حصول اطمینان نسبت به تداوم فعالیت جاری شرکت پس از تاریخ ترازنامه.
(۴) کشف رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که دارای اثر تعدیلی بر صورت‌های مالی شرکت می‌باشند.

فصل ششم

«ریسک حسابرسی»

کج مثال ۱: احتمال رخ دادن یک تحریف با اهمیت در یک حساب با فرض عدم وجود کنترل داخلی برای آن، چه نوع احتمالی است؟

- (۱) احتمال خطر کنترل (۲) احتمال خطر ذاتی (۳) احتمال خطر عدم کشف (۴) احتمال خطر حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» خطر ذاتی عبارت است از: احتمال رخ دادن اشتباه یا تحریف با اهمیت در مانده یک حساب، با فرض این که برای آن حساب هیچ‌گونه کنترل داخلی وجود نداشته باشد.

کج مثال ۲: کدام یک از حساب‌های زیر خطر ذاتی بالاتری دارند؟

- (۱) موجودی نقد (۲) حساب‌های دریافتی تجاری (۳) موجودی مواد و کالا (۴) دارایی‌های ثابت غیر منقول

پاسخ: گزینه «۱» آسیب‌پذیری یا احتمال سوء استفاده از دارایی‌ها می‌تواند تعیین‌کننده خطر ذاتی بالاتر اقلام دارایی باشد. برای مثال وجه نقد، دارایی‌ای است با ارزش بالا و قابلیت نقل و انتقال بسیار آسان

کج مثال ۳: هدف اصلی حسابرس از ارزیابی خطر کنترل، کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) برآورد خطر عدم کشف (۲) برآورد سطح اهمیت حسابرسی
(۳) تعیین حدود آزمون کنترل‌ها (۴) شناخت از محیط کنترل داخلی

پاسخ: گزینه «۱» پس از کسب شناخت اولیه از سیستم کنترل داخلی، حسابرس باید برآورد اولیه از خطر کنترل به عمل آورد. خطر کنترل میزان انتظار حسابرس از عدم کشف یا پیشگیری اشتباهات و یا تحریفات توسط سیستم کنترل داخلی است.

کج مثال ۴: حسابرس پیش از برآورد خطر کنترل در سطحی پایین‌تر از حداکثر، از اعمال مؤثر کنترل‌های داخلی اطمینان معقول کسب می‌کند. کدام مورد زیر به احتمال زیاد بخشی از این اطمینان را تأمین می‌کند؟

- (۱) بررسی اسناد و مدارک (۲) تهیه نمودار گردش اسناد و مدارک
(۳) اجرای آزمون جزئیات مانده حساب‌ها (۴) تجزیه و تحلیل روابط بین اطلاعات مالی و غیر مالی

پاسخ: گزینه «۱» اعمال مؤثر کنترل‌های داخلی از طریق آزمون کنترل‌ها توسط حسابرس مورد بررسی قرار می‌گیرد. این آزمون شامل بررسی اسناد و مدارک می‌شود.

کج مثال ۵: چنانچه سطح قابل پذیرش خطر عدم کشف کاهش یابد، میزان اطمینانی که مستقیماً از آزمون‌های به دست می‌آید باید یابد.

- (۱) محتوا - کاهش (۲) محتوا - افزایش (۳) کنترل - کاهش (۴) کنترل - افزایش

پاسخ: گزینه «۲» چنانچه سطح قابل پذیرش خطر عدم کشف کاهش یابد، میزان اطمینانی که مستقیماً از آزمون‌های محتوا به دست می‌آید باید افزایش یابد.

کج مثال ۶: «کدام معاملات» در معرض کمترین خطر نسبی وجود اشتباهات با اهمیت و از قلم افتادن ارقامی در حساب‌های مربوط به آن، قرار دارد؟

- (۱) نقدی (۲) پیچیده (۳) دارایی‌های ثابت (۴) مخاطره‌آمیز

پاسخ: گزینه «۳» معاملات مربوط به دارایی ثابت گردش کمتری دارد و کمتر در معرض وجود اشتباه با اهمیت و از قلم افتادگی است.

کلمه مثال ۷: انتخاب نوع و ماهیت و زمان‌بندی اجرای آزمون‌های جزئیات به بستگی دارد.

- (۱) قضاوت حرفه‌ای حسابرس
(۲) برآورد اولیه از خطر کنترل
(۳) اجرای روش‌های تحلیلی در طی دوره
(۴) خطر حسابرسی برآورد شده در مرحله برنامه‌ریزی

پاسخ: گزینه «۲» انتخاب، نوع، ماهیت و زمان‌بندی اجرای آزمون‌های جزئیات معاملات به خطر عدم کشف بستگی دارد. بالا بودن خطر عدم کشف قابل پذیرش منجر به اجرای کمتر آزمون‌های محتوا در حسابرسی می‌گردد. برآورد حسابرس از خطر ذاتی و خطر کنترل با هدف برآورد خطر عدم کشف برای ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی انجام می‌گیرد.

کلمه مثال ۸: حسابرس برای تدوین طرح کلی حسابرسی باید را در سطح صورت‌های مالی برآورد کند و برای تدوین برنامه حسابرسی، این برآورد را به ربط دهد.

- (۱) خطر ذاتی، سطح واحد مورد رسیدگی
(۲) خطر ذاتی، مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات
(۳) خطر کنترل، مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات
(۴) خطر عدم کشف، مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس برای تدوین طرح کلی حسابرسی باید خطر ذاتی را در سطح صورت‌های مالی برآورد کند و برای تدوین برنامه حسابرسی، این برآورد را به مانده حساب‌ها و گروه‌های عمده معاملات ربط دهد.

کلمه مثال ۹: اگر حسابرس بر اساس شواهد به این نتیجه برسد که صورت‌های مالی به دلیل ضعف شدید کنترل‌های داخلی غیر قابل حسابرسی است، باید:

- (۱) از کار کناره‌گیری نماید.
(۲) گزارش عدم اظهار نظر صادر نماید.
(۳) موضوع را به بالاترین مقام ذیصلاح در واحد مورد رسیدگی اطلاع دهد.
(۴) ضمن طرح موضوع با بالاترین مقام ذیصلاح در واحد مورد رسیدگی کناره‌گیری از کار و یا اعلام عدم اظهار نظر را به واحد مورد رسیدگی، مد نظر قرار دهد.

پاسخ: گزینه «۴» اگر حسابرس بر اساس شواهد به این نتیجه برسد که صورت‌های مالی به دلیل ضعف شدید کنترل‌های داخلی غیر قابل حسابرسی است، ضمن طرح موضوع با بالاترین مقام ذیصلاح در واحد مورد رسیدگی، باید کناره‌گیری از کار و یا اعلام نوع اظهار نظر حرفه‌ای (عدم اظهار نظر) را به واحد مورد رسیدگی مد نظر قرار دهد.

کلمه مثال ۱۰: اقلام کلیدی، اقلامی است که:

- (۱) حسابرس برای اجرای آزمون جزئیات نسبت به یک حساب، آن‌ها را رسیدگی می‌نماید.
(۲) از اهمیت ویژه‌ای برخوردار بوده و نسبت به مانده یک حساب با اهمیت می‌باشد.
(۳) حسابرس صد در صد آن‌ها را رسیدگی می‌نماید.
(۴) هر سه مورد
 پاسخ: گزینه «۴» اقلام کلیدی اقلامی است که از اهمیت ویژه‌ای برخوردار بوده و نسبت به مانده حساب با اهمیت می‌باشد و حسابرس جهت کاهش تعداد نمونه‌ها، صد در صد آن‌ها را رسیدگی می‌نماید و تعداد نمونه‌ها را جهت رسیدگی پس از انتخاب و جداسازی اقلام کلیدی محاسبه می‌نماید.

کلمه مثال ۱۱: کدام یک از عوامل ذیل در تعیین احتمال خطر حسابرسی کاملاً بی‌تأثیر است؟ (سراسری ۷۴)

- (۱) احتمال خطر اشتباه در انتخاب اندازه نمونه در هنگام نمونه‌گیری (sampling Risk)
(۲) احتمال خطر پذیرش مانده یک حساب از جانب حسابرس در حالی که مانده آن حساب دارای یک تحریف با اهمیت باشد. (Detection Risk)
(۳) احتمال خطر عدم کشف یک اشتباه توسط سیستم کنترل‌های داخلی مستقر در شرکت (Control Risk)
(۴) احتمال خطر وجود یک تحریف با اهمیت در یک حساب با فرض آن که برای آن مورد، کنترل داخلی لازم وجود نداشته باشد. (Inherent Risk)
 پاسخ: گزینه «۱» خطر حسابرسی یعنی، احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند. خطر حسابرسی در سطح مانده یک حساب یا گروه معاملات از سه جزء تشکیل می‌شود: (۱) خطر ذاتی (۲) خطر کنترل (۳) خطر عدم کشف

سؤال ۱۲: برای دستیابی به سطح اطمینان قابل قبول احتمال خطر عدم کشف، کدام مورد توسط حسابرسی انجام خواهد شد؟ (سراسری ۷۶)

- ۱) تغییر زمان‌بندی آزمون‌های کنترل و اجرای آن در طول عملیات حسابرسی
- ۲) تغییر زمان‌بندی آزمون‌های محتوایی و اجرای آن قبل از پایان سال مالی
- ۳) تغییر ماهیت و حجم آزمون‌های محتوایی
- ۴) تغییر ارزیابی سطح اطمینان قابل قبول احتمال خطر عدم کشف برای مبالغ عمده

پاسخ: گزینه «۳» خطر عدم کشف یعنی، خطر این که آزمون‌های محتوای حسابرس نتواند اشتباه یا تحریف با اهمیت موجود در مانده یک حساب گروهی از معاملات را کشف کند. خطر عدم کشف تابعی از اثر بخشی روش‌های حسابرسی و نحوه کاربرد آن توسط حسابرس است، یعنی هرچه روش‌های حسابرسی موثرتر باشند خطر عدم کشف کاهش می‌یابد و بالعکس. یعنی میزان حجم کار با خطر عدم کشف ارتباط معکوس دارد و با توجه به وجود رابطه معکوس میان خطر عدم کشف و روش‌های حسابرسی، برای دستیابی به سطح اطمینان قابل قبول احتمال خطر عدم کشف حسابرس باید ماهیت و حجم آزمون‌های محتوای خود را تغییر دهد. هرچه کنترل‌های داخلی ضعیف ارزیابی شود، خطر کنترل افزایش و خطر عدم کشف کاهش یافته و حسابرس باید شواهد بیشتری جمع‌آوری کند.

سؤال ۱۳: کدام یک از ریسک‌های (احتمال خطرهای) زیر تحت کنترل حسابرس است؟ (سراسری ۷۶)

- ۱) حسابرسی
- ۲) ذاتی
- ۳) عدم کشف
- ۴) کنترلی

پاسخ: گزینه «۳» خطر عدم کشف به ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های رسیدگی حسابرس مربوط می‌شود و ناشی از عدم کارایی و اثر بخشی روش‌های حسابرسی بوده و تحت کنترل حسابرس قرار دارد و وی می‌تواند با افزایش حجم آزمون‌های محتوا این خطر را کاهش دهد، در حالی که خطر کنترل و خطر ذاتی به ترتیب متأثر از صاحب کار و محیط آن بوده و مستقل از حسابرس نیز وجود دارند.

سؤال ۱۴: کدام یک از اقلام زیر، ریسک ذاتی بالاتری دارد؟ (سراسری ۷۷)

- ۱) هزینه توزیع و فروش
- ۲) هزینه اجاره محل
- ۳) هزینه استهلاک
- ۴) هزینه حقوق و دستمزد

پاسخ: گزینه «۳» اقلامی که مدیریت برای انعکاس آن‌ها در صورت‌های مالی از برآورد استفاده می‌کند به دلیل وجود ابهام نسبت به آینده و استفاده از قضاوت، ریسک ذاتی بالاتری دارند. در این سؤال و با توجه به این که هزینه استهلاک مبتنی بر برآورد مدیریت است نسبت به موارد مندرج در سایر گزینه‌ها ریسک ذاتی بالاتری دارد.

سؤال ۱۵: کدام جمله ریسک نوع دوم حسابرسی (B) را بهتر بیان می‌کند؟ در مواردی که صورت‌های مالی تصویر منصفانه‌ای منعکس (سراسری ۷۷)

حسابرس گزارش صادر نماید.

- ۱) می‌کند - مقبول
- ۲) نمی‌کند - مقبول
- ۳) نمی‌کند - غیرمقبول
- ۴) می‌کند - غیرمقبول

پاسخ: گزینه «۲» در انجام آزمون‌های محتوای مانده حساب‌ها توسط حسابرس دو نوع خطر نمونه‌گیری وجود دارد:

- ۱- خطر رد کردن نادرست - که خطر نوع اول یا خطر آلفا نیز نامیده می‌شود، یعنی خطر این که نتایج نمونه نشانگر وجود اشتباه یا تحریف با اهمیت در مانده یک حساب یا گروه معاملات باشد، در حالی که در واقع چنین نباشد. به عبارت دیگر این خطر نوعی ریسک است که در مواردی که صورت‌های مالی تصویر منصفانه‌ای منعکس می‌کند، حسابرس گزارش غیر مقبول ارائه می‌کند. خطر رد کردن نادرست بر اثربخشی حسابرسی تأثیری ندارد، ولی کارایی حسابرسی را کاهش می‌دهد، زیرا هنگامی که حسابرس به طور نادرست مانده یک حساب را رد می‌کند، اقدام به جمع‌آوری و شواهد بیشتری می‌نماید که این امر هزینه حسابرسی را افزایش و کارایی آن را کاهش می‌دهد.
- ۲- خطر پذیرش نادرست - که خطر نوع دوم یا خطر بتا نیز نامیده می‌شود، یعنی خطر این که نتایج نمونه سبب شود حسابرس مانده یک حساب یا گروه معاملات را عاری از اشتباه یا تحریف بداند، در حالی که آن حساب یا گروه معاملات واقعاً دارای اشتباه یا تحریف با اهمیت باشد. به عبارت دیگر این خطر نوعی ریسک است که در مواردی که صورت‌های مالی تصویر منصفانه‌ای منعکس نمی‌کند، حسابرس گزارش مقبول ارائه می‌کند. خطر پذیرش نادرست اثربخشی حسابرسی را مورد تردید جدی قرار می‌دهد و از آن‌جا که بیش از خطر رد کردن نادرست موجب اظهارنظر نادرست نسبت به صورت‌های مالی می‌شود، بیشتر مورد توجه حسابرس قرار می‌گیرد.



(سراسری ۸۰)

کجه مثال ۱۶: احتمال خطر حسابرسی در سطح مانده یک حساب، شامل کدام موارد است؟

- (۱) تفکیک نکردن مسئولیت‌ها
(۲) نقض مدارک و دفاتر حسابداری
(۳) عدم رعایت استانداردهای حسابداری
(۴) احتمال خطر ذاتی، احتمال خطر کنترل، احتمال خطر عدم کشف
- پاسخ: گزینه «۴» خطر حسابرسی یعنی، احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف بااهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند. خطر حسابرسی در سطح مانده یک حساب یا گروه معاملات از سه جزء تشکیل می‌شود: (۱) خطر ذاتی (۲) خطر کنترل (۳) خطر عدم کشف

کجه مثال ۱۷: در صورتی که خطر حسابرسی برابر ۳ درصد، احتمال خطر کنترل در سطح ۷۰ درصد و احتمال خطر ذاتی در سطح ۶۰ درصد برآورد شود، سطح قابل قبول خطر عدم کشف چند درصد است؟

(سراسری ۸۰)

۷/۱ (۴)

۳/۵ (۳)

۲/۵ (۲)

۱/۲۵ (۱)

 پاسخ: گزینه «۴»

$$AR = TR \times CR \times DR \Rightarrow DR = \frac{AR}{IR \times CR}$$

$$\text{خطر عدم کشف} = \frac{\text{خطر حسابرسی}}{\text{خطر حسابرسی} \times \text{خطر ذاتی}} \times \frac{3\%}{60\% \times 70\%} \approx 7.14\%$$

(سراسری ۸۱)

کجه مثال ۱۸: دلیل این که ریسک‌های کنترل و ذاتی با ریسک عدم کشف تفاوت دارند، این است که ریسک‌های کنترل و ذاتی:

- (۱) برای اطلاعات کمی و کیفی وجود دارند.
(۲) مستقل از حسابرسی صورت‌های مالی وجود دارند.
(۳) از استفاده نادرست روش‌های حسابرسی حاصل می‌شوند.
(۴) براساس افزایش حجم رسیدگی‌های حسابرسی، تغییر می‌نمایند.
- پاسخ: گزینه «۲» خطر عدم کشف به ماهیت، زمان‌بندی اجرا و به میزان روش‌های رسیدگی حسابرس مربوط می‌شود و ناشی از عدم کارایی و اثربخشی روش‌های حسابرسی بوده و تحت کنترل حسابرس قرار دارد و وی می‌تواند با افزایش حجم آزمون‌های محتوا این خطر را کاهش دهد، در حالی که خطر کنترل و خطر ذاتی به ترتیب متأثر از صاحب کار و محیط آن بوده و مستقل از حسابرسی نیز وجود دارند.

(سراسری ۸۱)

کجه مثال ۱۹: احتمال خطر کنترل باید در قالب ارزیابی شود.

(۴) انواع تقلب‌های بالقوه

(۲) کنترل عوامل محیطی

(۱) کنترل‌های خاص

- پاسخ: گزینه «۳» حسابرس هنگام حسابرسی صورت‌های مالی تنها به آن گروه از سیاست‌ها و روش‌های موجود در سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی می‌پردازد که به ادعای مندرج در صورت‌های مالی مربوط می‌شود، بنابراین حسابرس پس از کسب شناخت سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی باید برآورد اولیه‌ای از خطر کنترل مربوط به هر یک از مانده حساب‌ها یا گروه‌های معاملات عمده را برای هر یک از ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی به عمل آورد. منظور از ادعاهای مدیریت، اطلاعاتی است که در صورت‌های مالی تهیه شده صاحب کار منعکس گردیده و مورد تأیید مدیریت است.

(سراسری ۸۱)

کجه مثال ۲۰: کدام خطر ناشی از آزمون‌های محتوای حسابرسی است؟

(۴) عدم کشف

(۳) حسابرسی

(۲) ذاتی

(۱) کنترل

- پاسخ: گزینه «۴» خطر عدم کشف به ماهیت، زمان‌بندی اجرا و به میزان روش‌های رسیدگی حسابرس مربوط می‌شود و ناشی از عدم کارایی و اثربخشی روش‌های حسابرسی بوده و تحت کنترل حسابرس قرار دارد و وی می‌تواند با افزایش حجم آزمون‌های محتوا این خطر را کاهش دهد، در حالی که خطر کنترل و خطر ذاتی به ترتیب متأثر از صاحب کار و محیط آن بوده و مستقل از حسابرسی نیز وجود دارند.

کله مثال ۲۱: حسابرس براساس شواهد گردآوری و ارزیابی شده، تصمیم می‌گیرد سطح خطر کنترل را نسبت به آنچه که پیش‌تر برآورد کرده بود، افزایش دهد. این حسابرس برای آن که در کل به سطحی تقریباً مساوی تعیین شده برای خطر حسابرسی دست یابد به کدام مورد زیر عمل می‌کند؟
(آزمون حسابدار رسمی - ۸۱)

- (۱) کاهش آزمون‌های محتوا (۲) کاهش خطر عدم کشف قابل پذیرش (۳) افزایش خطر ذاتی (۴) افزایش سطح اهمیت

پاسخ: گزینه «۲» هنگامی که حسابرس تصمیم می‌گیرد سطح خطر کنترل را نسبت به برآورد اولیه افزایش دهد، مفهوم آن این است که سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی صاحب کار ضعیف است، که نتیجه آن بالا بودن خطر عدم کشف حسابرس خواهد بود. از آنجایی که حسابرس نمی‌خواهد خطر بالایی را بپذیرد بایستی با جمع آوری شواهد و افزایش آزمون‌های محتوا، خطر عدم کشف را به سطح قابل قبولی کاهش دهد. بنابراین هنگامی که خطر کنترل در سطح بالایی باشد، حجم آزمون‌های محتوا افزایش یافته و خطر عدم کشف کاهش خواهد یافت.

کله مثال ۲۲: کدام یک از موارد زیر ارتباط بین خطر کنترل و خطر عدم کشف را بیان می‌کند؟

- (۱) موازی (۲) معکوس (۳) مستقیم (۴) مساوی

پاسخ: گزینه «۲» هرچه سطح ریسک کنترل بالاتر باشد، حسابرس ناگزیر به پذیرش ریسک عدم کشف کمتری است و هرچه سطح ریسک کنترل پایین‌تر باشد، حسابرس می‌تواند ریسک عدم کشف بیشتری را بپذیرد.

کله مثال ۲۳: حسابرس به کدام دلیل زیر خطر کنترل را برآورد می‌کند؟

- (۱) ارتباط آن با شناخت از محیط کنترلی (۲) حصول اطمینان از درستی سطوح اهمیت تعیین شده
(۳) آگاهی وی از محل بالاترین سطح خطر ذاتی (۴) اثر آن بر سطح خطر عدم کشف مورد پذیرش حسابرس

پاسخ: گزینه «۴» چنانچه حسابرسان به این نتیجه برسند که سیستم کنترل داخلی صاحب کار مؤثر است، احتمال خطر کنترل را در سطح پایین تعیین خواهند کرد. در این صورت آن‌ها توان پذیرش ریسک عدم کشف بالایی را خواهند داشت و این یعنی کاهش شواهدی که باید توسط حسابرس جمع‌آوری شود.

کله مثال ۲۴: در مواردی که حسابرس سطح خطر کنترل برآوردی را به دلیل غیرمؤثر بودن فعالیت‌های کنترل صاحب کار افزایش می‌دهد، باید کدام مورد زیر را افزایش دهد؟

- (۱) میزان آزمون کنترل‌ها (۲) سطح خطر عدم کشف (۳) آزمون‌های جزئیات معاملات (۴) سطح خطر ذاتی

پاسخ: گزینه «۲» چنانچه خطر کنترل در سطح بالایی برآورد شود، این بدان معنا خواهد بود که حسابرسان قادر به پذیرش ریسک عدم کشف کمی هستند. در این صورت باید میزان شواهد جمع‌آوری شده توسط حسابرس افزایش یابد.

کله مثال ۲۵: در حسابرسی مبتنی بر مدل ریسک، در بسیاری از موارد برآورد از ترکیب کدام دو نوع ریسک برای تعیین ریسک حسابرسی، مناسب‌تر است؟

(سراسری ۸۲)

- (۱) ریسک ذاتی و ریسک حسابرسی (۲) ریسک ذاتی و ریسک عدم کشف (۳) ریسک ذاتی و ریسک کنترل (۴) ریسک عدم کشف و ریسک کنترل

پاسخ: گزینه «۳» مدیریت واحد مورد رسیدگی، اغلب با طراحی و استقرار سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی به منظور کشف و اصلاح یا پیشگیری از وقوع اشتباهات یا تحریف‌ها، در برابر خطر ذاتی واکنش نشان می‌دهد و از این رو در بسیاری از موارد خطر ذاتی و خطر کنترل به شدت به یکدیگر وابسته می‌باشند، در چنین شرایطی چنانچه حسابرس بخواهد خطر ذاتی و خطر کنترل را به طور جداگانه برآورد کند، احتمال برآورد نامناسب از خطر افزایش می‌یابد. بنابراین، خطر حسابرسی در این گونه موارد می‌تواند با ترکیب در خطر ذاتی و خطر کنترل به طور یک‌جا به نحو مناسب‌تری برآورد شود.



کجه مثال ۲۶: برای کاهش ریسک عدم کشف مربوط به ادعای کامل بودن بدهی‌ها، انتخاب نمونه برای ارسال تأییدیه به کدام روش مناسب‌تر است؟ (سراسری ۸۲)

(۱) از حساب‌های پرداختی با مانده‌های بااهمیت

(۲) از حساب‌های پرداختی با مانده‌های بااهمیت و کم‌گردش

(۳) از حساب‌های پرداختی با مانده صفر و حساب‌های پرداختی پرگردش

(۴) از حساب‌های پرداختی که نزدیک تاریخ ترازنامه و در پایان سال ایجاد شده‌اند.

پاسخ: گزینه «۳» حسابرس در اثبات «کامل بودن» بدهی‌ها به دنبال شواهدی است که نشان دهد هیچ بدهی ثبت نشده‌ای وجود ندارد، از این رو برای کشف بدهی‌های ثبت نشده ارسال تأییدیه برای حساب‌های پرداختی دارای گردش زیاد، علی‌رغم این که مانده حساب آن‌ها در تاریخ ترازنامه صفر باشد، مناسب‌تر از ارسال تأییدیه برای حساب‌های پرداختی با مانده بزرگ‌تر می‌باشد. لذا ارسال درخواست تأییدیه برای بستانکاران با مانده صفر در تاریخ ترازنامه، جهت کشف بدهی‌های ثبت نشده صورت می‌گیرد.

کجه مثال ۲۷: عامل تبانی، خستگی، بی‌حوصلگی و بی‌انگیزه بودن کارکنان در کدام یک از موارد زیر به چشم می‌خورد؟ (آزاد ۸۲)

(۱) محدودیت ذاتی (۲) ریسک ذاتی (۳) ابهام ذاتی (۴) ریسک ذاتی و ابهام ذاتی

پاسخ: گزینه «۱» باید پذیرفت که در هر سیستم کنترل داخلی، محدودیت‌های ذاتی وجود دارد. هنگام اجرای روش‌های کنترل ممکن است به دلیل بی‌دقتی یا سهل‌انگاری برداشت غلط از دستورها یا سایر عوامل مربوط به رفتار انسانی، اشتباهاتی رخ دهد. کنترل‌های داخلی مانع از تقلب مدیریت ارشد نیست و از طرفی آن دسته از کنترل‌های داخلی که به تفکیک وظایف نیاز دارد، می‌تواند با تبانی کارکنان زیر پا گذارده شود.

کجه مثال ۲۸: حسابرسان برای جبران اثر منفی یک نارسایی سیستم کنترل داخلی که در مرحله برنامه‌ریزی اولیه مورد توجه قرار نگرفته، چه اقدامی خواهند کرد؟ (سراسری ۸۵)

(۱) میزان آزمون‌های کنترل را افزایش می‌دهند. (۲) سطح خطر کشف را افزایش می‌دهند.
(۳) میزان روش‌های تحلیلی را افزایش می‌دهند. (۴) برآورد اولیه خود را از خطر حسابرسی افزایش می‌دهند.

پاسخ: گزینه «۳» در مواردی که سیستم کنترل داخلی صاحب کار ضعیف است، حسابرس خطر ذاتی و خطر کنترل را در سطح بالایی برآورد می‌کند. در این گونه موارد، حسابرس برای جبران اثر منفی نارسایی سیستم کنترل داخلی، با اجرای آزمون‌های محتوا شواهد بیشتری را جمع‌آوری می‌نماید. آزمون‌های محتوا که برای کسب شواهد حسابرسی درباره کشف اشتباهات و تحریف‌های با اهمیت موجود در صورت‌های مالی اجرا می‌شود، بر دو گونه است:

۱- آزمون جزئیات معاملات و رویدادهای مالی و مانده حساب‌ها ۲- روش‌های تحلیلی

کجه مثال ۲۹: احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند، خطر نامیده می‌شود.

(۱) حسابرسی (۲) کنترلی (۳) ذاتی (۴) عدم کشف (سراسری ۸۵)

پاسخ: گزینه «۱» احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند، ریسک حسابرسی نام دارد.

کجه مثال ۳۰: احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند چه نامیده می‌شود؟

(۱) خطر ذاتی (۲) خطر کنترل (۳) خطر عدم کشف (۴) خطر حسابرسی (آزاد ۸۵)

پاسخ: گزینه «۴» خطر حسابرسی یعنی، احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند. خطر حسابرسی در سطح مانده یک حساب یا گروهی از معاملات از سه جزء تشکیل می‌شود:

۱- خطر ذاتی یعنی، احتمال رخ دادن اشتباه یا تحریف با اهمیت در مانده یک حساب یا گروهی از معاملات، با فرض آن که برای آن هیچ گونه کنترل داخلی وجود نداشته باشد. ۲- خطر کنترل یعنی، احتمال رخ دادن اشتباه یا تحریف با اهمیت در مانده یک حساب یا گروهی از معاملات، با فرض این که سیستم کنترل داخلی صاحب کار نتواند به موقع از وقوع آن پیشگیری یا آن را کشف و اصلاح کند. ۳- خطر عدم کشف یعنی، احتمال خطر آن که آزمون‌های محتوای حسابرسان، اشتباه یا تحریف با اهمیت موجود در مانده یک حساب یا گروهی از معاملات را کشف نکنند.

(سراسری ۸۶)

مثال ۳۱: هدف حسابرس مستقل از برآورد ریسک کنترل، کدام است؟

- (۱) ارزیابی اثربخشی کنترل‌های داخلی صاحب کار
 (۲) تعیین سطح اهمیت برای مقاصد حسابرسی مالی
 (۳) برآورد ریسک عدم کشف برای ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی
 (۴) شناسایی رویدادهای مالی و مانده حساب‌هایی که ریسک ذاتی بالایی دارند.
- پاسخ: گزینه «۳» ریسک کنترل عبارت است از: احتمال رخ دادن یک اشتباه یا تحریف با اهمیت در مانده یک حساب یا گروه معاملات، با فرض این که ساختار کنترل داخلی شرکت نتواند از وقوع آن‌ها جلوگیری و یا به موقع آن‌ها را کشف نماید. هدف حسابرس از برآورد در یک کنترل، برآورد ریسک عدم کشف برای ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی است.

مثال ۳۲: احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند، خطر (ریسک) نامیده می‌شود.

(سراسری ۸۷)

- (۱) کنترل (۲) حسابرسی (۳) ذاتی (۴) عدم کشف
- پاسخ: گزینه «۲» خطر حسابرسی یعنی، احتمال خطر این که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند. خطر حسابرسی از سه جزء خطر ذاتی، خطر کنترل و خطر عدم کشف تشکیل می‌شود.

(آزاد ۸۷)

مثال ۳۳: تأثیر محدودیت‌های ذاتی حسابرسی کدام است؟

- (۱) گسترش میزان اعمال قضاوت از جانب حسابرس.
 (۲) الزامی کردن استفاده از رسیدگی نمونه‌ای.
 (۳) تنزل میزان قابلیت قبول شواهد، آن‌گونه که بیشتر شواهد را متقاعد کننده جلوه می‌دهد، نه قطعی.
 (۴) تجدید توانایی حسابرس در زمینه کشف اشتباهات و یا تحریف‌های با اهمیت.
- پاسخ: گزینه «۱» حسابرس در اجرای حسابرسی براساس استانداردهای حسابرسی، از نبود تحریف با اهمیت (ناشی از تقلب یا اشتباه) در صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، اطمینانی معقول کسب می‌کند. اطمینان معقول مفهومی است مرتبط با گردآوری شواهد حسابرسی لازم تا حسابرس بتواند به این نتیجه برسد که صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، فاقد تحریف با اهمیت است.

(آزاد ۸۷)

مثال ۳۴: کدام گزینه از معاملات غیرعادی که خطر وجود تقلب و اشتباه را افزایش می‌دهد به شمار نمی‌رود؟

- (۱) وجود معاملات پیچیده یا نحوه عمل‌های پیچیده حسابداری
 (۲) وجود معاملات با اشخاص وابسته
 (۳) پرداخت قابل ملاحظه و بی‌تناسب بابت خدمات دریافتی
 (۴) سرمایه‌گذاری قابل ملاحظه واحد مورد رسیدگی در صنعتی با تغییرات فراوان
- پاسخ: گزینه «۴» برخی از عوامل افزایش‌دهنده خطر وجود تقلب و اشتباه عبارتند از:
- ۱- وجود معاملات پیچیده یا نحوه عمل‌های پیچیده حسابداری ۲- معاملات عمده و غیرعادی با اشخاص وابسته ۳- تغییرات زیاد کارکنان رده مدیریت ۴- اصرار مدیریت واحد تجاری مبنی بر دستیابی بیش از اندازه درآمد نسبت به پیش بینی ۵- پرداخت قابل ملاحظه و بی‌تناسب بابت خدمات دریافتی



آزمون فصل ششم

کله ۱- در صورت اتکا بر سیستم کنترل داخلی، آزمون‌های محتوا و در صورت عدم اتکا بر آن، آزمون‌های محتوا پیش‌بینی می‌گردد.

(۱) بیشتر - کمتر (۲) کمتر - محدودتر (۳) محدودتر - گسترده‌تر (۴) گسترده‌تر - محدودتر

کله ۲- در حسابرسی مبتنی بر ریسک، حسابرس پس از کسب شناخت اولیه از سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی:

(۱) خطر کنترل اولیه را برآورد می‌کند. (۲) خطر عدم کشف را برآورد می‌کند.
(۳) آزمون‌های محتوا را طراحی می‌کند. (۴) آزمون‌های کنترل را طراحی و اجرا می‌کند.

کله ۳- در صورت ضعیف بودن کنترل‌های داخلی و عدم اتکا بر آن:

(۱) خطر عدم کشف کاهش می‌یابد. (۲) حسابرس به آزمون کنترل‌ها می‌پردازد.
(۳) حسابرس برآورد اولیه از خطر کنترل را تعدیل می‌نماید. (۴) حسابرسی باید با تأکید بر آزمون‌های محتوا انجام پذیرد.

کله ۴- هرچه خطر کنترل در سطح پایین‌تر از حداکثر برآورد شود، حسابرس باید:

(۱) مبلغ اهمیت را در سطح پایین برآورد کند.
(۲) شناخت بیشتری از ساختار کنترل داخلی به دست آورد.
(۳) به کنترل‌های داخلی به دلیل ضعف شدید اتکا ننماید.
(۴) پشتوانه بیشتری درباره مناسب بودن طراحی و عملکرد مؤثر سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی کسب کند.

کله ۵- در مرحله برنامه‌ریزی، حسابرس با تعیین کدام یک از موارد زیر خطر عدم کشف را برآورد می‌کند؟

(۱) خطر ذاتی (۲) خطر کنترل (۳) خطر بررسی تحلیلی (۴) خطر قابل پذیرش حسابرسی

کله ۶- برآورد اولیه از خطر عدم کشف، در کدام یک از موارد زیر مورد استفاده قرار می‌گیرد؟

(۱) برآورد نهایی خطر کنترل (۲) برآورد کلی حجم عملیات حسابرسی
(۳) تعیین حجم آزمون جزئیات (۴) طراحی و اجرای آزمون‌های محتوا

کله ۷- کدام یک از موارد زیر از عوامل مؤثر در برآورد خطر ذاتی در سطح صورت‌های مالی نیست؟

(۱) ماهیت و تحریف‌پذیری حساب‌ها (۲) درستکاری و حسن شهرت مدیریت
(۳) رابطه حسابرس با واحد مورد رسیدگی (۴) دولتی یا خصوصی بودن واحد مورد رسیدگی

کله ۸- کدام یک از اقلام زیر خطر ذاتی بالاتری دارند؟

(۱) هزینه استهلاک (۲) هزینه اجاره محل (۳) هزینه توزیع و فروش (۴) هزینه حقوق و دستمزد

کله ۹- کدام یک از عوامل زیر در تعیین خطر ذاتی در سطح صورت‌های مالی (در سطح واحد مورد رسیدگی) مورد توجه حسابرس قرار نمی‌گیرد؟

(۱) درستکاری مدیریت (۲) پیچیدگی معاملات (۳) مشکلات تداوم فعالیت (۴) نوع و ماهیت واحد تجاری

کله ۱۰- حسابرس برای تدوین طرح کلی حسابرسی باید را در سطح صورت‌های مالی برآورد کند و برای تدوین برنامه حسابرسی، این برآورد را

به ربط دهد.

(۱) خطر ذاتی، سطح واحد مورد رسیدگی (۲) خطر ذاتی، مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات
(۳) خطر کنترل، مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات (۴) خطر عدم کشف، مانده حساب‌ها و گروه‌های معاملات

۱۱- حسابرس بر اساس کدام یک از روش‌های زیر اقدام به برآورد اولیه خطر کنترل می‌نماید؟

- (۱) پرس‌وجو از مدیریت و کارکنان
 (۲) مطالعه و بررسی رویه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه
 (۳) مشاهده اقدامات و عملیات در حال اجرا
 (۴) هر سه مورد

۱۲- بین خطر عدم کشف بررسی تحلیلی و خطر عدم کشف آزمون جزئیات معاملات رابطه و بین خطر عدم کشف بررسی تحلیلی و حجم شواهد حسابرس رابطه برقرار است.

- (۱) مستقیم، مستقیم
 (۲) مستقیم، معکوس
 (۳) معکوس، مستقیم
 (۴) معکوس، معکوس

۱۳- هدف آزمون جزئیات معاملات که به عنوان آزمون‌های محتوا انجام می‌شود عبارت است از:

- (۱) رعایت استانداردهای حسابرسی
 (۲) کشف اشتباهات و یا تحریف‌های با اهمیت در صورت‌های مالی
 (۳) کسب اطمینان معقول نسبت به قابلیت اتکای مدارک حسابداری
 (۴) ارزیابی اثربخشی طراحی و اجرای سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی

۱۴- کدام یک از موارد زیر از روش‌های مورد استفاده حسابرس در اجرای آزمون‌های محتوا نیست؟

- (۱) تطبیق
 (۲) مشاهده
 (۳) بازرسی
 (۴) دریافت تأییدیه

۱۵- اقلام کلیدی اقلامی است که:

- (۱) حسابرس برای اجرای آزمون جزئیات نسبت به یک حساب، آن‌ها را رسیدگی می‌نماید.
 (۲) از اهمیت ویژه‌ای برخوردار بوده و نسبت به مانده یک حساب با اهمیت می‌باشد.
 (۳) حسابرس صددرصد آن‌ها را رسیدگی می‌نماید.
 (۴) هر سه مورد صحیح است.



فصل هفتم

«حسابرسی وجوه نقد و اوراق بهادار قابل داد و ستد»

کله مثال ۱: جهت ایجاد کنترل داخلی مناسب چک‌های وعده‌دار دریافتی از مشتریان شرکت باید:

- (۱) فوراً به نام شرکت ظهرونیسی شود.
 (۲) به مشتریان عودت داده شود.
 (۳) به عنوان فروش نقدی ثبت شود.
 (۴) تحت نظر دو نفر از مدیران شرکت قرار گیرد.

پاسخ: گزینه «۱» جهت ایجاد یک سیستم کنترل داخلی قوی چک‌های وعده‌دار دریافتی از مشتریان فوراً به نام شرکت ظهرونیسی گردیده شود.

کله مثال ۲: برای جمع‌آوری شواهد حسابرسی در ارتباط با موجودی حساب جاری نزد بانک به هنگام تهیه صورت مغایرت بانکی، حسابرس کدام یک از موارد زیر را مورد رسیدگی قرار نمی‌دهد؟

- (۱) صورتحساب مقطعی بانک (۲) صورتحساب بانکی پایان سال (۳) تأیید بانکی (۴) دفتر کل

پاسخ: گزینه «۴» حسابرسان برای جمع‌آوری شواهد در ارتباط با موجودی نزد بانک هنگام تهیه صورت مغایرت‌های بانکی باید صورتحساب‌های بانکی پایان سال، تأییدیه بانکی و صورتحساب مقطعی بانک را دریافت و رسیدگی کنند.

کله مثال ۳: هدف اولیه از ارسال تأییدیه استاندارد بانک برای مؤسسات اعتباری طرف حساب صاحب کار چیست؟

- (۱) کشف موارد چک‌بازی که به شکل دیگر نمی‌توانست فاش شود.
 (۲) تأییدیه اطلاعات لازم برای تهیه صورت مغایرت چهار ستونی.
 (۳) فراهم کردن اطلاعات لازم برای تهیه صورت مغایرت چهار ستونی.
 (۴) درخواست اطلاعات درباره بدهی‌های احتمالی و وام‌های وثیقه‌دار.

پاسخ: گزینه «۴» ارسال تأییدیه بانک می‌تواند سبب کشف حساب‌ها، وام‌ها و سایر معاملات صاحب کار شود که وی آن‌ها را در دفاتر شناسایی نکرده است.

کله مثال ۴: هرگاه مشتری چکی را توسط پست ارسال می‌دارد و همراه با چک یادداشتی ضمیمه می‌نماید، نامه‌ها بایستی توسط کدام یک از کارکنان سازمان باز شود؟

- (۱) مدیر اعتبار مشتریان (۲) مسئول دبیرخانه (۳) مدیر فروش (۴) مسئول دفتر معین حساب‌های دریافتی

پاسخ: گزینه «۳» اگر مأمور دریافت وجوه نقد مسئولیت ثبت دفتر معین بدهکاران را نیز عهده‌دار باشد، کلاه به کلاه کردن آسان‌تر می‌شود. مسئول اعتبارات نیز نباید در امور دریافت وجوه نقد درگیر باشد و چک‌های پست شده از سوی مشتری باید توسط مدیر فروش دریافت شود.

کله مثال ۵: حسابرسان هنگام اجرای کدام مورد زیر به احتمال زیاد می‌توانند چک‌های صادره ثبت نشده طی هفته آخر سال را کشف کنند؟

- (۱) بررسی ته سوش چک‌های صادره طی ماه‌های آخر سال (۲) مغایرت‌گیری صورتحساب مقطعی بانک
 (۳) جستجو برای بدهی‌های ثبت نشده (۴) دریافت تأییدیه بانک

پاسخ: گزینه «۲» مغایرت‌گیری صورتحساب بانکی به حسابرس کمک می‌کند تا چک‌های صادره ثبت نشده را کشف کند.

کله مثال ۶: در یک سیستم کنترل داخلی قوی، صورتحساب ماهانه بانک توسط کدام یک از افراد دریافت و بررسی می‌گردد؟

- (۱) مسئول پرداخت‌های نقدی (۲) مسئول دریافت‌های نقدی (۳) حسابرسی داخلی (۴) مدیر مالی

پاسخ: گزینه «۴» در یک سیستم کنترل داخلی قوی صورتحساب ماهانه بانک می‌بایست توسط مدیر مالی شرکت مورد بررسی قرار گیرد.

کله مثال ۷: کدام یک از روش‌های زیر به عنوان آزمون محتوا تلقی می‌گردد؟

- (۱) رسیدگی نمونه‌ای در مورد تأیید هزینه‌های پرداخت شده به صورت نقد.
- (۲) اخذ تأییدیه‌های حساب‌های دریافتی
- (۳) مقایسه امضای چک‌های صادره با لیست امضاهای مجاز
- (۴) تهیه نمودار سیستم دریافت‌های نقدی صاحب کار

پاسخ: گزینه «۲» اخذ تأییدیه‌های حساب‌های دریافتی جزء آزمون محتوا محسوب می‌شود.

کله مثال ۸: برای اثبات وجود مالکیت سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت در اوراق بهادار قابل داد و ستد حسابرس ضمن بازرسی اوراق بهادار باید:

- (۱) با شرکت سرمایه‌پذیر برای اثبات تعداد سهام تحت تملک مکاتبه نماید.
- (۲) صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه‌پذیر را بررسی نماید.
- (۳) از مسئولان نگهداری سهام تأییدیه اخذ نماید.
- (۴) تعیین نماید که سرمایه‌گذاری در تاریخ ترازنامه به اقل بهای تمام شده یا بازار منعکس شده است.

پاسخ: گزینه «۲» صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه‌پذیر می‌تواند شواهدی درباره مالکیت سرمایه‌گذاری به دست آورد.

کله مثال ۹: احتمال انتخاب کدام یک از روش‌های زیر در مورد اثبات سود تحقق یافته اوراق بهادار توسط حسابرسان مستقل بیشتر می‌باشد؟ (آزاد ۸۰)

- (۱) سندرسی سود و کارمزد اوراق
- (۲) اخذ تأییدیه در خصوص نرخ سود و کارمزد
- (۳) بررسی کنترل‌های داخلی در مورد دریافت‌های نقدی واحد مورد رسیدگی
- (۴) محاسبه سود مجدد از طریق ارزش اسمی اوراق، نرخ سود و مدت نگهداری اوراق

پاسخ: گزینه «۴» محاسبه مجدد سود از طریق ارزش اسمی اوراق، نرخ سود و مدت نگهداری، سود تحقق یافته اوراق قرضه (مشارکت) را اثبات می‌کند.

کله مثال ۱۰: جهت دستیابی به سیستم کنترل داخلی حسابداری مؤثر، صورتحساب بانک می‌بایستی توسط چه مسئولی دریافت و مورد بررسی قرار گیرد؟ (آزاد ۸۰)

- (۱) مدیر امور مالی
- (۲) مسئول دریافت و پرداخت نقدی
- (۳) حسابرسی داخلی
- (۴) مسئول صدور چک

پاسخ: گزینه «۱» اثربخشی سیستم کنترل داخلی در صورتی که صورتحساب بانک توسط مدیر امور مالی دریافت شود، تقویت خواهد شد.



آزمون فصل هفتم

۱- در یک سیستم کنترل داخلی حسابداری مؤثر که به نحو صحیح طراحی گردیده است یک کارمند ممکن است:

- (۱) چک‌ها را دریافت و به بانک بسپارد و همچنین حذف حساب‌های مشتریان را تأیید نماید.
- (۲) برگه دستور پرداخت را تأیید و همچنین چک‌ها را امضا نماید.
- (۳) صورت تطبیق بانکی را تهیه کرده و همچنین وجوه نقد را دریافت و به بانک بسپارد.
- (۴) چک‌ها را امضا کرده و همچنین مدارک پیوست آن را باطل نماید.

۲- برای دستیابی به سیستم کنترل داخلی حسابداری مؤثر صورت بانکی هر ماهه مستقیماً توسط کدام مقام زیر دریافت و بررسی می‌شود؟

- (۱) مدیر امور مالی
- (۲) مسئول دریافت‌های نقدی
- (۳) مسئول پرداخت‌های نقدی
- (۴) حسابرس داخلی

۳- کدام یک از راهکارهای زیر بهترین راه حل برای پیشگیری و حفاظت اوراق بهادار قابل داد و ستد در برابر سوء استفاده است. (شرکت دارای

مجموعه زیادی از اوراق بهادار قابل داد و ستد است)

- (۱) واگذاری مسئولیت حفاظت از محل نگهداری اوراق بهادار به یکی از کارکنان مورد اطمینان
- (۲) الزام کردن کسانی که به محل نگهداری اوراق بهادار می‌روند به ثبت دقیق دلیل ورودشان
- (۳) الزام مسئولین حفاظت از اوراق بهادار برای داشتن یک دفتر معین کنترلی برای اوراق بهادار
- (۴) لزوم استفاده از یک بانک یا کارگزار اوراق بهادار برای نگهداری اوراق مزبور

۴- کدام یک از کنترل‌های زیر به احتمال بسیار زیاد خطر سوء استفاده از دریافت‌های مربوط به مطالبات توسط کارکنان واحد مورد رسیدگی را کاهش می‌دهد.

- (۱) سیستم دریافت توسط صندوق پستی ویژه در بانک
- (۲) لیست از پیش شماره‌گذاری شده از نامه‌های همراه چک‌های مشتریان
- (۳) تهیه هر ماه صورت مغایرت بانک
- (۴) به حساب بانک واریز کردن دریافت‌های نقدی به صورت روزانه

۵- طبق سیستم متداول دریافت چک از طریق پست، کارمند مسئول باید لیست نامه همراه چک‌ها را برای صندوق‌دار ارسال کند، یک نسخه از این

لیست برای کدام مقام زیر فرستاده می‌شود؟

- (۱) حسابرس داخلی، به منظور پی‌جویی لیست برای یافتن معادلات غیر عادی
- (۲) خزانه‌دار، به منظور تطبیق با صورتحساب ماهیانه بانک
- (۳) مسئول ثبت حساب‌های دریافتی، به منظور به روز کردن معین حساب‌های دریافتی
- (۴) بانک واحد مورد رسیدگی، به منظور مقایسه لیست با برگه‌های واگذاری چک به بانک که صندوق‌دار به بانک ارائه کرده است.

۶- اینکه تمام اوراق بهادار قابل داد و ستد در دفاتر ثبت باشند مربوط به کدام ویژگی می‌باشد؟

- (۱) وجود و مالکیت
- (۲) ارزشیابی
- (۳) کامل بودن
- (۴) ارائه و افشا

۷- کدام نقل و انتقال بانکی زیر سبب ارائه نادرست وجوه نقد در تاریخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۹ می‌شود؟

صورت نقل و انتقال بانکی

دریافت نقدی		پرداخت نقدی		
دریافت شده توسط بانک	ثبت شده در دفاتر	پرداخت شده توسط بانک	ثبت شده در دفاتر	
۷۸/۱۲/۲۹	۷۸/۱۲/۲۹	۷۹/۰۱/۴	۷۸/۱۲/۲۹	(۱)
۷۹/۱/۴	۷۸/۱۲/۲۹	۷۹/۱/۵	۷۹/۱/۴	(۲)
۷۹/۱/۴	۷۸/۱۲/۲۹	۷۹/۱/۵	۷۸/۱۲/۲۹	(۳)
۷۹/۱/۴	۷۹/۱/۴	۷۹/۱/۱۱	۷۹/۱/۴	(۴)



۸- هدف اولیه از ارسال تأییدیه استاندارد بانکی برای مؤسسات اعتباری طرف حساب صاحب کار چیست؟

- ۱) کشف موارد چک بازی که به شکل دیگر نمی‌تواند فاش شود.
- ۲) تأییدیه اطلاعات لازم برای تهیه صورت مغایرت چهار ستونی
- ۳) فراهم کردن اطلاعات لازم برای تهیه صورت مغایرت چهار ستونی
- ۴) درخواست اطلاعات درباره بدهی‌های احتمالی و وام‌های وثیقه‌دار

۹- ارسال چک‌های پرداخت و یادداشت‌های پرداخت چک (یادداشت در مورد این که چک ارسالی بابت چه موردی است) بایستی توسط کارمندی

کنترل شود که:

- ۱) برگه گزارش‌های دریافت کالا، سفارش خرید و صورت‌حساب خرید را با هم تطبیق می‌دهد.
- ۲) چک‌ها را امضاء می‌نماید.
- ۳) صورت خلاصه هزینه‌های روزانه را تهیه می‌نماید.
- ۴) دفتر ثبت چک‌ها را با خلاصه روزانه چک‌های صادره مطابقت می‌نماید.

۱۰- برای ایجاد کنترل داخلی مناسب بایستی صورت تطبیق بانکی توسط شخصی تهیه شود که تحت نظر:

- ۱) مدیر فروش باشد.
- ۲) مدیر اعتبار مشتریان باشد.
- ۳) مدیر امور مالی یا رئیس حسابداری باشد.
- ۴) خزانه‌دار باشد.



فصل هشتم

«حسابرسی حساب‌های دریافتنی و اسناد دریافتنی و فروش»

مثال ۱: مجوز نهایی حذف حساب‌های دریافتنی باید توسط کدام دایره زیر تأیید شود؟

- (۱) حساب‌های دریافتنی (۲) اعتبار (۳) حساب‌های پرداختنی (۴) خزانه‌داری

پاسخ: گزینه «۴» حذف اقلام غیرقابل وصول حساب بدهکاران به تشخیص دایره اعتبارات و به تأیید مدیریت واحد تجاری یا خزانه‌دار که در وظایف تعیین اعتبار، فروش و دریافت وجه نقد نقشی ندارند، صورت می‌گیرد.

مثال ۲: در یک سیستم کنترل داخلی مناسب، اجناس معیوب برگشتی توسط مشتریان بایستی تحویل.....

- (۱) سرپرست قسمت حساب‌های دریافتنی گردد. (۲) کارمند قسمت دریافت کالا گردد.
(۳) سرپرست قسمت ارسال کالا گردد. (۴) کارمند قسمت فروش گردد.

پاسخ: گزینه «۲» اعلامیه‌های بستانکار بابت برگشت از فروش یا تخفیفات اعطائی باید توسط مسئولی از شرکت امضا شده باشد که مسئولیتی در امور وجوه نقد یا دفتر معین بدهکاران نداشته باشد.

مثال ۳: جهت ایجاد کنترل داخلی مناسب، صورتحساب فروش (فاکتور فروش) بایستی توسط کدام قسمت تهیه شود؟

- (۱) حسابداری (۲) فروش (۳) ارسال کالا (۴) اعتبار و وصول مطالبات

پاسخ: گزینه «۱» وظیفه صورتحساب کردن عموماً به عهده بخش جداگانه‌ای در دایره حسابداری، کامپیوتر و خزانه‌داری گذارده می‌شود و نباید زیر نظر مدیریت فروش باشد.

مثال ۴: حذف حساب‌های دریافتنی بایستی با تأیید کدام قسمت صورت گیرد؟

- (۱) خزانه‌داری (۲) فروش (۳) حسابداری فروش (۴) حسابداری حساب‌های دریافتنی

پاسخ: گزینه «۱» حذف حساب‌های دریافتنی نباید توسط دایره اعتبارات، فروش و دریافت وجه نقد باشد.

مثال ۵: حساب‌برسان به منظور اطمینان یافتن از این که مانده وصول نشده حساب‌های مشتریان، معرف حساب‌های دریافتنی (تجاری) معتبر است، نمونه‌ای از اقلام کدام مورد زیر را انتخاب و رسیدگی می‌کنند؟

- (۱) پرونده سفارش‌های فروش (۲) پرونده بارنامه‌ها (۳) دفتر معین بدهکاران (۴) پرونده فاکتورهای فروش

پاسخ: گزینه «۴» حساب‌برسان با بررسی فاکتورهای فروش پی به وصول نشدن حساب‌های مشتریان می‌برند.

مثال ۶: حساب‌برسان به منظور حصول اطمینان از عملکرد مؤثر سیستم کنترل داخلی در به حداقل رسانیدن اشتباهات ناشی از صورتحساب نشدن هر محموله کالا، نمونه‌ای از معاملات کدام جامعه زیر را انتخاب و رسیدگی می‌کنند؟

- (۱) پرونده سفارش‌های فروش (۲) پرونده بارنامه‌ها (۳) دفتر معین بدهکاران (۴) پرونده فاکتورهای فروش

پاسخ: گزینه «۲» حساب‌برسان به منظور حصول اطمینان از عملکرد مؤثر سیستم کنترل داخلی در به حداقل رسانیدن اشتباهات ناشی از صورتحساب نشدن هر محموله کالا نمونه‌ای از معاملات پرونده بارنامه‌ها را کنترل و رسیدگی می‌نمایند.

مثال ۷: حساب‌برس در چه زمانی روش‌های دیگری را برای اثبات وجود حساب‌های دریافتنی اجرا می‌نماید؟

- (۱) عدم اطمینان به پاسخ تأییدیه‌های واصله (۲) عدم دریافت پاسخ تأییدیه منفی
(۳) در وثیقه گرو بودن حساب‌های دریافتنی (۴) عدم وصول حساب‌های دریافتنی

پاسخ: گزینه «۱» حساب‌برس برگشت تأییدیه مثبت را پیگیری می‌کند و در صورت عدم اطمینان به پاسخ تأییدیه‌های واصله رسیدگی بیشتر انجام می‌دهد. دریافت نکردن پاسخ تأییدیه منفی به معنای تأیید مبلغ طلب تلقی می‌شود، هرچند ممکن است مشتری دریافت کننده آن، صرفاً در دادن پاسخ سهل‌انگاری کرده باشد.



کله مثال ۸: تهیه و ارسال تأییدیه (حساب‌های دریافتی و پرداختی) توسط چه اشخاصی صورت می‌گیرد؟

- (۱) تهیه توسط شرکت و ارسال توسط حسابرس
(۲) تهیه و ارسال توسط شرکت
(۳) تهیه توسط حسابرس و ارسال توسط شرکت
(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۱» تأییدیه در سربرگ شرکت تهیه می‌گردد و مستقیماً توسط حسابرس ارسال می‌شود.

کله مثال ۹: حسابرسان برای گردآوری شواهد مربوط به تصویب صحیح فروش‌ها، نمونه‌ای از مدارک معاملات مربوط به کدام مورد زیر را انتخاب و رسیدگی می‌کنند؟

- (۱) پرونده سفارش‌های فروش (۲) پرونده بارنامه‌ها (۳) دفتر معین بدهکاران (۴) پرونده فاکتورهای فروش

پاسخ: گزینه «۱» حسابرسان با بررسی پرونده سفارش‌های فروش شواهدی مربوط به تصویب صحیح فروش‌ها به دست می‌آورند.

کله مثال ۱۰: بدیهی است که منظور نمودن مطالبات یک واحد اقتصادی به حساب مطالبات سوخت شده و حذف آن از حساب‌های دریافتی، باید با اجازه کتبی مسئولان واحد اقتصادی صورت گیرد. در بحثی که بین همکاران یک مؤسسه حسابرسی در این مورد وجود داشت، عقایدی ارائه شده است. به نظر شما کدام یک از نظرات ابراز شده درست است؟

- (۱) اجازه کتبی مدیر عامل یا هیئت مدیره واحد اقتصادی ضروری است.
(۲) به لحاظ این که مسئولیتی مالی است باید با اجازه کتبی مدیر امور مالی باشد.
(۳) نظر به این که مدیر واحد اعتبارات در جریان کامل وضعیت اعتباری مشتریان می‌باشد، باید با اجازه کتبی ایشان باشد.
(۴) نظر به این که مسئول واحد وصول مطالبات دقیقاً از چگونگی وصول مطالبات شرکت با اطلاع است، باید با اجازه کتبی ایشان صورت پذیرد.

پاسخ: گزینه «۱» صدور مجوز حذف مطالبات سوخت شده باید توسط شخصی صورت گیرد که با وظایف تعیین و اعطای اعتبار به مشتریان، فروش و دریافت وجه نقد سروکار نداشته باشد. به همین دلیل گزینه‌های ۲ و ۳ و ۴ صحیح نیست.

کله مثال ۱۱: در رسیدگی به مانده حساب‌های دریافتی اثبات کدام مورد از اهداف حسابرسی از طریق ارزیابی ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول تحقق می‌یابد؟

- (۱) ارزش (۲) کامل بودن (۳) مالکیت (۴) وجود

پاسخ: گزینه «۱» در رسیدگی به مانده حساب‌های دریافتی، هدف حسابرس از تعیین کفایت ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول اثبات ارزشیابی می‌باشد.

کله مثال ۱۲: در برخی از موارد، امکان استفاده از روش تأییدیه حساب‌های دریافتی برای حسابرس وجود ندارد. در این موارد بهترین روش جایگزین کدام است؟

- (۱) رسیدگی به تقاضاهای تخفیف و حسب مورد حذف حساب‌های لاوصول
(۲) اجرای روش‌های تحلیلی حساب‌های دریافتی و فروش نسبه برای دو سال متوالی
(۳) رسیدگی به جدول سنی بدهکاران و جدول زمان‌بندی حساب‌های دریافتی در تاریخ ترازنامه
(۴) رسیدگی به دریافت‌های نقدی بعد از پایان سال مالی

پاسخ: گزینه «۴» در مواردی که امکان استفاده از تأییدیه حساب‌های دریافتی وجود ندارد، بهترین روش جایگزین رسیدگی به دریافت‌های نقدی بعد از تاریخ ترازنامه است.

کله مثال ۱۳: هدف کلی از انجام روش رسیدگی «جدول سنی حساب‌های دریافتی را دریافت و صحت ریاضی آن را آزمون کنید.» اثبات کدام مورد است؟

- (۱) ارزشیابی (۲) وجود (۳) مالکیت (۴) کامل بودن



پاسخ: گزینه «۱» حسابرس با بررسی جدول سنی بدهکاران در پی آن است که کفایت ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول را ارزیابی نماید تا حساب‌های دریافتنی به خالص ارزش بازیافتنی در صورت‌های مالی انعکاس یابد. بنابراین هدف اصلی از انجام رسیدگی به جدول سنی بدهکاران، اثبات ارزشیابی و تخصیص صحیح مانده حساب‌های دریافتنی است.

(سراسری ۷۹)

مثال ۱۴: بهترین روش برای رسیدگی به «حساب‌های دریافتنی» کدام است؟

(۱) مطابقت اسناد و مدارک حسابداری با یکدیگر

(۲) مطابقت مانده حساب‌های دریافتنی با دفتر کل و معین

(۳) مطابقت مانده حساب‌های دریافتنی با تأییدیه‌های دریافت شده از بدهکاران

(۴) مطابقت مانده حساب‌های دریافتنی با تأییدیه‌های دریافت شده از بدهکاران و بررسی اسناد و مدارک

پاسخ: گزینه «۴» گزینه ۴ کامل‌تر از سایر گزینه‌ها است. برای اثبات نهایی مانده حساب بدهکاران از روش‌های مختلفی از جمله مطابقت صورت ریز بدهکاران با دفاتر، مشاهده و بررسی اسناد و مدارکی نظیر فاکتور فروش و برگ خروج کالا، درخواست تأییدیه و مطابقت آن با مانده دفتری، بررسی ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول و پیگیری تسویه مانده حساب‌ها در سال مالی بعد استفاده می‌شود. لذا یکی از بهترین روش‌های رسیدگی حساب‌های دریافتنی، ارسال تأییدیه جهت برخی از مانده‌های صورت ریز بدهکاران و دریافت پاسخ تأییدیه و تطبیق مندرجات با اسناد و مدارک و خواستن توجیه کافی از مسئولان شرکت در مورد مغایرت‌های فی‌مابین است.

مثال ۱۵: حسابرس برای اطمینان از ثبت تمامی فروش‌ها در دفتر شرکت از روش «میان‌بر» استفاده می‌کند. کدام تعریف برای روش میان‌بر مناسب‌تر

(سراسری ۷۹)

است؟

(۱) اخذ تأییدیه از بدهکاران

(۲) اخذ تأییدیه از مدیریت مبنی بر صحت تمامی فروش‌ها

(۳) بررسی تمامی معاملات مربوط به فروش‌های نقدی و نسیه

(۴) بررسی معاملات فروش چند روز قبل از آخر سال و چند روز بعد از اول سال

پاسخ: گزینه «۴» آزمون انقطاع زمانی (میان‌بر) عبارت از تجزیه و تحلیل و بررسی معاملات طی چند روز آخر سال مورد رسیدگی و چند روز ابتدای سال بعد می‌باشد. حصول اطمینان از صحت تفکیک رویدادها، ثبت‌های حسابداری در دو سال متوالی و رعایت کامل بودن از جمله اهدافی است که با انجام آزمون انقطاع برآورده می‌شود.

(سراسری ۷۹)

مثال ۱۶: بهترین شواهدی که حسابرسان می‌توانند درباره قابلیت وصول حساب‌ها و اسناد دریافتنی کسب کنند، کدام است؟

(۲) دریافت پس از تاریخ ترازنامه

(۱) رسیدگی به مطالبات سوخت شده

(۴) تأییدیه حساب‌ها و اسناد دریافتنی

(۳) ارزشیابی حساب‌ها و اسناد دریافتنی

پاسخ: گزینه «۲» بهترین شواهدی که حسابرسان می‌توانند درباره قابلیت وصول حساب‌ها و اسناد دریافتنی کسب کنند، پرداخت کامل بدهی توسط مشتریان پس از تاریخ ترازنامه است.

(سراسری ۹۰)

مثال ۱۷: اخذ تأییدیه از حساب‌ها و اسناد دریافتنی، کدام مجموعه اهداف را تأمین می‌کند؟

(۴) افشای مناسب و ارزشیابی

(۳) ارزشیابی و کامل بودن

(۲) وجود و مالکیت

(۱) وجود و ارزشیابی

پاسخ: گزینه «۲» تأییدخواهی، شواهدی قوی را درباره‌ی ادعای «وجود» مانده حساب در یک تاریخ مشخص و در مرحله بعد «مالکیت و تعهدات» آن فراهم می‌کند. اما چنین تأییدخواهی، معمولاً همه شواهد حسابرسی لازم را برای ادعای ارزشیابی فراهم نمی‌کند. زیرا، درخواست از بدهکاران برای تأیید جزئیات مربوط به توانایی آن‌ها در پرداخت مانده حساب، امکان‌پذیر نیست.

آزمون فصل هشتم

کدام مجموعه رسیدگی‌ها، کلاً جزء آزمون‌های رعایت روش‌ها نیست؟

- ۱) اخذ تأییدیه از اشخاص، کنترل مجدد توسط حسابرس مستقل
- ۲) اخذ تأییدیه از اشخاص، انجام دادن محاسبات کلی در مورد مانده حساب‌ها و مشاهده دارایی‌ها
- ۳) کنترل تسلسل مدارک، انجام دادن کنترل‌های متقابل در مورد انتقال اطلاعات
- ۴) مشاهده مدارکی دال بر انجام گرفتن کنترل، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس مستقل و کنترل تسلسل مدارک

کدام یک از موارد زیر یک روش رسیدگی به عنوان آزمون محتوا برای رسیدگی به فروش نمی‌باشد؟

- ۱) آزمون انقطاع زمانی فروش (تست cut off)
- ۲) روش‌های تحلیلی
- ۳) سندرسی از فروش‌ها به مدارک (اسناد) حمل
- ۴) دریافت و ارزیابی جدول زمان‌بندی مطالبات

هنگام بررسی سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت حسابرسان معمولاً روش‌های تحلیلی را برای اطمینان منطقی نسبت به کدام یک از موارد زیر به کار می‌برند؟

- ۱) اثبات کامل بودن مستندات درآمد سرمایه‌گذاری
- ۲) طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها به جاری و بلند مدت
- ۳) ارزشیابی اوراق بهادار قابل داد و ستد
- ۴) وجود سود و زیان تحقق نیافته در سرمایه‌گذاری

کدام یک از موارد زیر در ارتباط با اسناد دریافتی قابل نقل و انتقال صحیح نیست؟

- ۱) اخذ تأییدیه از بدهکاران به عنوان یک روش قابل پذیرش برای بازرسی
- ۲) اهمیت نسبی مبالغ نهایی عامل مهمی در انتخاب و تأیید حساب‌ها می‌باشد.
- ۳) بازرسی عینی اسناد به وسیله حسابرس شواهد قطعی فراهم می‌نماید.
- ۴) اخذ تأییدیه بابت اسناد دریافتی تنزیل شده

نتیجه‌ای که به احتمال زیاد از نارسا بودن کنترل‌های داخلی چرخه درآمد حاصل می‌شود این است که:

- ۱) وجود امکان ثبت معاملات واهی - که این خود سبب کمتر از واقع نشان دادن درآمد و بیشتر از واقع نشان دادن حساب‌های دریافتی است.
- ۲) سوء جریاناتی که در ثبت معاملات در حساب‌های معین رخ می‌دهد ممکن است سبب تأخیر در ارسال کالا شود.
- ۳) تهیه نکردن مدارک حمل می‌تواند کشف نشده باقی مانده و سبب کمتر از واقع نشان دادن موجودی‌ها شود.
- ۴) واگذاری تصویب نهایی برگ‌های بستانکاری دایره فروش به کارکنان آن دایره می‌تواند سبب اختلاس توسط کارکنان شرکت شود.

حسابرسان به منظور حصول اطمینان از مؤثر بودن سیستم کنترل داخلی در به حداقل رسانیدن اشتباهات ناشی از ثبت نکردن فاکتورهای

فروش در دفتر معین بدهکاران نمونه‌ای از معاملات موجود در کدام جامعه زیر را انتخاب و رسیدگی می‌نمایند؟

- ۱) پرونده سفارش‌های فروش
- ۲) پرونده بارنامه‌ها
- ۳) دفتر معین بدهکاران
- ۴) پرونده فاکتورهای فروش

حسابرسان به منظور اطمینان یافتن از اعتبار مانده وصول نشده حساب‌های مشتریان نمونه‌ای از اقلام کدام مورد زیر را انتخاب و رسیدگی می‌کنند؟

- ۱) پرونده سفارش‌های فروش
- ۲) پرونده بارنامه‌ها
- ۳) دفتر معین بدهکاران
- ۴) پرونده فاکتورهای فروش

کدام یک از موارد زیر شواهد و مدارک قابل اطمینان جهت ارزشیابی سالانه سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (سرمایه‌گذاری در ۳۰ درصد سهام با

حق رأی شرکت دیگر) را فراهم می‌نماید؟

- ۱) استعلام بهای (مظنه) بازار سهام شرکت سرمایه‌پذیر
- ۲) ارزش متعارف جاری دارایی‌های شرکت سرمایه‌پذیر
- ۳) بهای تمام شده تاریخی دارایی‌های شرکت سرمایه‌پذیر
- ۴) صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه‌پذیر

در یک شرکتی که کنترل داخلی به نحو مؤثر طراحی شده کارمندان دایره سفارشات علاوه بر تأیید سفارشات خرید کدام یک از موارد زیر را

انجام می‌دهند؟

- ۱) مغایرت‌گیری پرونده فاکتورهای باز
- ۲) بازرسی کالا به محض دریافت
- ۳) تصویب درخواست خرید کالا
- ۴) شرایط مذاکره و توافق با فروشندگان کالا

کدام یک از روش‌های زیر در ارتباط با حساب‌های دریافتی برای کسب شواهد کافی و قابل اطمینان در تأیید سطح ارزیابی احتمال خطر

(ریسک) کنترل در سطحی پایین‌تر از حداکثر توسط حسابرس اجرا می‌گردد؟

- ۱) مشاهده کارکنان واحد تجاری هنگام تهیه کار برگ‌ها و بررسی جداول حساب‌های دریافتی سررسید گذشته
- ۲) ارسال تأییدیه برای مشتریان اصلی به منظور اثبات وجود حساب‌های دریافتی
- ۳) تعیین اعتبار (معتبر بودن) حساب‌های دریافتی
- ۴) تعیین زمان وصول حساب‌های دریافتی



فصل نهم

« حسابرسی موجودی‌های مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته »

کله مثال ۱: کدام یک از وضعیت‌های زیر به احتمال زیاد مستلزم برنامه‌ریزی خاص توسط حسابرسان است؟

- (۱) موجودی‌های انبار از جواهرات تشکیل شده است.
- (۲) مشتری (صاحب‌کار) یک ماشین کپی گران‌بها خریداری نموده است.
- (۳) دارایی‌های کمتر از ۵۰۰ ریال حتی با وجود عمر مورد انتظار بیش از یک سال هزینه می‌شود.
- (۴) استفاده از مانده نزولی برای مستهلک نمودن تجهیزات کارخانه

پاسخ: گزینه «۱» برخی موجودی‌ها به لحاظ مشکلات تعیین کیفیت و ارزش مانند جواهرات، نیازمند بررسی خاص و کار کارشناسی می‌باشند.

کله مثال ۲: یک کنترل داخلی مطلوب نشان‌دهنده این است که موجودی کالای معیوب برگشتی از مشتریان باید توسط کدام فرد زیر تحویل گرفته شود؟

- | | |
|------------------------|------------------|
| (۱) کارمند فروش | (۲) کارمند خرید |
| (۳) کارمند دریافت کالا | (۴) کارمند انبار |

پاسخ: گزینه «۳» در یک سیستم مناسب کنترل‌های داخلی کلیه کالاهای دریافتی شامل ارقام خریداری شده و برگشتی‌های از فروش باید توسط اداره دریافت کالا که مستقل از اداره خرید، انبار و ارسال است، دریافت و شمارش شود.

کله مثال ۳: حسابرسی مستقل کنترل تفکیک وظایف مربوط به سرفصل موجودی کالا را به وسیله کدام یک از موارد زیر آزمون می‌کند؟

- | | |
|---|--|
| (۱) پرس و جو از کارکنان، صاحب‌کار و مشاهده عینی | (۲) آزمون شمارش و روش‌های آزمون انقطاع زمانی |
| (۳) روش‌های تحلیلی و محاسبه مجدد فاکتورها | (۴) بازرسی اسناد و تطبیق حساب‌ها |

پاسخ: گزینه «۱» تفکیک وظایف به نحو مناسب می‌تواند کنترل‌های داخلی قوی ایجاد نماید. حسابرس برای بررسی و کنترل تفکیک وظایف، پرس‌وجو می‌نماید و فرایندها را مشاهده می‌کند.

کله مثال ۴: هنگام شمارش موجودی‌های شرکت تولیدی آلفا مشخص گردیده که مقدار شمارش شده بیشتر از مقدار ثبت شده در کارتکس حسابداری و

کارت موجودی انبار می‌باشد. این امر می‌تواند به علت عدم ثبت باشد.

- | | |
|-------------|------------------|
| (۱) فروش‌ها | (۲) تخفیفات فروش |
| (۳) خریدها | (۴) تخفیفات خرید |

پاسخ: گزینه «۳» وقتی خریدها در دفاتر ثبت نشود مقدار واقعی در انبار بیشتر از مانده دفاتر خواهد شد.

کله مثال ۵: چرا حسابرسان بر شمارش موجودی‌ها نظارت و شمارش آزمایشی را یادداشت می‌نمایند؟

- (۱) حصول اطمینان از قیمت‌گذاری صحیح موجودی‌ها
- (۲) به منظور کسب اطمینان از اجرای کافی و مناسب دستورالعمل مدیریت توسط کارکنان
- (۳) برای گردآوری شواهدی مربوط به خرید و فروش موجودی‌ها
- (۴) به منظور کسب اطلاعات در مورد موجودی‌های ناباب و کم‌گردش

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس به منظور کسب اطمینان از اجرای کافی و مناسب دستورالعمل مدیریت توسط کارکنان، به شمارش موجودی‌ها نظارت و شمارش آزمایشی را انجام می‌دهد.

مثال ۶: هنگام حسابرسی موجودی کالا در پایان سال، حسابرس آزمون انقطاع زمانی خرید (cut off – test) را برای کسب اطمینان کدام یک از موارد زیر انجام می‌دهد؟

- ۱) کلیه کالاهای خریداری شده، قبل از پایان سال دریافت و در شمارش عینی موجودی کالا منظور شده است.
- ۲) هیچ گونه کالای امانی وجود نداشته و در صورت وجود موجودی کالا منظور شده است.
- ۳) کلیه کالاها در زمان شمارش متعلق به واحد تجاری می‌باشد (در وثیقه یا فروش رفته نمی‌باشد).
- ۴) همه کالای تحت تملک در پایان سال در موجودی کالای واحد مورد رسیدگی منظور شده است.

پاسخ: گزینه «۱» حسابرس در آزمون انقطاع زمانی خریدها و فروشها باید اطمینان حاصل کند.

- ۱- کالاهای خریداری شده قبل از پایان سال، به عنوان خرید ثبت و در موجودی کالای پایان دوره لحاظ شده باشند.
- ۲- کالاهای فروخته شده تا پایان سال به عنوان فروش ثبت و از موجودی کالای پایان دوره خارج شده باشند.

مثال ۷: بهترین روش کشف موجودی‌های کالای ناباب (صدمه دیده) در انبار، کدام است؟

- ۱) حضور حسابرس در انبار گردانی پایان سال
- ۲) تجزیه و تحلیل اسناد مربوط به موجودی کالا
- ۳) اخذ تأییدیه از انباردار مبنی بر سالم بودن موجودی کالا
- ۴) دریافت تأییدیه از مدیریت مبنی بر سالم بودن موجودی کالا

پاسخ: گزینه «۱» حسابرس هنگام انجام نظارت بر انبارگردانی اقلام ناباب و کم‌گردش موجودی‌ها را بررسی می‌کند.

مثال ۸: طبق کدام یک از روش‌های رسیدگی زیر موجودی کالای کم‌گردش مشخص می‌شود؟

- ۱) پرس‌وجو از کارکنان فروش
- ۲) پرس‌وجو از کارکنان انبار
- ۳) مشاهده عینی موجودی کالا
- ۴) بررسی مدارک دائمی موجودی کالا

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس با استفاده از مدارک ثبت دائمی موجودی‌ها می‌تواند اقلام کم‌گردش را شناسایی کند. هر چند در حین فرایند نظارت بر انبارگردانی وجود غبار یا زنگ‌زدگی می‌تواند نشانه نابابی و کم‌گردشی باشد.

مثال ۹: حسابرس پس از حصول اطمینان از ردیف بودن شماره سریال برگه‌های شمارش موجودی‌های جنسی، تعدادی از برگه‌های شمارش را در

لیست شمارش موجودی‌ها ردیابی می‌کند تا شواهد کافی درباره کدام مورد زیر به دست آورد؟

- ۱) تمام اقلام مندرج در لیست مزبور شمارش شده باشد.
- ۲) تمام اقلامی که برگه شمارش موجودی دارد در لیست شمارش درج شده باشد.
- ۳) تمام اقلام مندرج در لیست شمارش موجودی‌ها برگه شمارش داشته باشد.
- ۴) تمام اقلام مندرج در برگه‌های شمارش موجودی‌ها وجود عینی داشته باشد.

پاسخ: گزینه «۲» هدف از پیگیری ثبت برگه‌های شمارش در لیست شمارش، آن است که حسابرس شواهدی در ارتباط با ثبت کامل کلیه موجودی‌های شمارش شده در لیست شمارش به دست آورد.



کله مثال ۱۰: کدام یک از روش‌های زیر برای کشف اقلام آسیب دیده موجودی کالای پایان سال صاحب‌کار بهترین روش می‌باشد؟

- (۱) مقادیر اقلام کم گردش موجودی‌های سال جاری را با مقادیر مشابه سال قبل مقایسه کنید.
- (۲) بر شمارش مواد اولیه و کالای صاحب‌کار نظارت کنید.
- (۳) تأییدیه مدیران مربوط به موجودی‌ها را از لحاظ دقت و صحت آن بررسی کنید.
- (۴) با مقایسه نسبت گردش موجودی‌های صاحب‌کار یا متوسط صنعت مطلوبیت ارزش موجودی‌ها را آزمون کنید.

پاسخ: گزینه «۲» حساب‌رسان کالای کم‌گردش را شناسایی می‌کنند و در طول نظارت بر شمارش موجودی‌ها، این‌گونه اقلام کم‌گردش را رسیدگی می‌کنند تا مطمئن شوند که صاحب‌کار در صورت لزوم آن‌ها را جزو اقلام ناباب منظور کرده باشد و به درستی ارزشیابی شده باشند.

کله مثال ۱۱: کدام یک از موارد زیر جزء اهداف حساب‌رس مستقل در رسیدگی به موجودی کالا نمی‌باشد؟

- (۱) اثبات مالکیت موجودی‌های شمارش شده توسط صاحب‌کار
- (۲) اثبات قیمت‌گذاری مناسب موجودی‌ها
- (۳) اطمینان کافی از مقادیر عینی موجودی کالا نزد شرکت
- (۴) اثبات این که همه موجودی‌ها تحت تملک شرکت در زمان شمارش نزد شرکت وجود دارد.

پاسخ: گزینه «۴» اثبات این که همه موجودی‌ها تحت تملک شرکت در زمان شمارش نزد شرکت وجود دارد در زمان رسیدگی به حساب موجودی کالا به عهده حساب‌رس مستقل نمی‌باشد.

کله مثال ۱۲: معمولاً در جریان انبارگردانی، کارت‌های مخصوص شمارش که دارای شماره سریال می‌باشند به هر یک از اقلام موجودی الصاق می‌شود.

هدف اصلی از انجام چنین عملی توسط یکی از افراد شمارش‌کننده به شرح زیر بیان شده است:

- (۱) جلوگیری از قلم افتادن کالایی در شمارش. (۲) جلوگیری از شمارش کالای امانی دیگران نزد شرکت. (۳) مشخص شدن کالای امانی شرکت نزد دیگران و کالای در راه. (۴) جلوگیری از شمارش دوباره یک کالا هنگام انبارگردانی.

(سراسری ۷۷)

کدام مورد صحیح است؟

(۴) ۱ و ۴

(۳) ۳ و ۴

(۲) ۲ و ۳

(۱) ۱ و ۲

پاسخ: گزینه «۴» قبل از انجام انبارگردانی معمولاً برگه‌های مخصوصی که اصطلاحاً برگه‌های شمارش کالا نامیده می‌شود و حاوی نام کالا، شماره کالا، مشخصات کالا و ... است بر روی هر یک از اقلام موجودی چسبانده می‌شود. لزوم استفاده از این برگه‌های شمارش که دارای شماره ردیف نیز می‌باشند، به دو دلیل است:

- (۱) جلوگیری از عدم شمارش تصادفی یک قلم کالا، (۲) جلوگیری از دو بار منظور شدن یک قلم کالا در شمارش

کله مثال ۱۳: مطلوب‌ترین کنترل داخلی که در هنگام تحویل گرفتن کالای خریداری شده می‌تواند مدنظر قرار گیرد، کدام است؟

- (۱) تطبیق سفارش خرید با فاکتور دریافتی از فروشنده و گزارش دریافت کالا توسط کارمند حسابداری.
- (۲) تطبیق مقدار و مشخصات کالای تحویلی با سفارش فروش، اسناد حمل کالا و حواله انبار فروشنده توسط انباردار.
- (۳) تطبیق مقدار و مشخصات کالای دریافتی با سفارش خرید، اسناد حمل کالا و فاکتور فروشنده، توسط انباردار.
- (۴) تطبیق مقدار و مشخصات کالای دریافتی با درخواست خرید، سفارش فروش و رسید دریافتی از مشتری، توسط کارمند تدارکات.

پاسخ: گزینه «۳» مطلوب‌ترین کنترل داخلی در هنگام تحویل کالای خریداری شده مطابقت مقدار و مشخصات کالای دریافتی با سفارش خرید، اسناد حمل و فاکتور فروشنده توسط انباردار می‌باشد (در صورتی که دایره دریافت کالا در شرکت وجود داشته باشد مطابقت مذکور توسط این دایره انجام می‌شود) گزینه‌های ۲ و ۴ ارتباطی به کنترل‌های داخلی خرید ندارد و گزینه ۱ (مطابقت سفارش خرید با فاکتور فروشنده و گزارش دریافت کالا توسط دایره حسابداری) در هنگام صدور سند پرداخت صورت می‌گیرد.

سوال ۱۴: کدام یک از روش‌های حسابرسی ذیل در اثبات وجود موجودی‌های کالا در تاریخ ترازنامه مطلقاً کاربرد نخواهد داشت؟ (سراسری ۷۷)

- (۱) اخذ تأییدیه (۲) ردیابی (۳) سندرسی (۴) محاسبه مجدد

پاسخ: گزینه «۲» حسابرسان از روش ردیابی برای اثبات کامل بودن اقلام موجودی کالا استفاده می‌کنند. بدین ترتیب که با حضور در انبار گردانی و شمارش تعدادی از اقلام موجودی و ردیابی آن‌ها به لیست موجودی‌های ارائه شده توسط صاحب کار، شواهدی در مورد کامل بودن موجودی‌ها به دست می‌آورند. لازم به توضیح است که اخذ تأییدیه برای اثبات وجود کالای امانی نزد دیگران مورد استفاده قرار می‌گیرد. لذا در اثبات وجود موجودی کالا در تاریخ ترازنامه، ردیابی کاربردی ندارد.

سوال ۱۵: نظارت بر امر شمارش موجودی‌های جنسی (در مواردی که از لحاظ صورت‌های مالی با اهمیت باشد)، یک نوع است. (سراسری ۷۹)

- (۱) آزمون کنترل داخلی (۲) کسب شواهد حسابرسی (۳) کنترل استانداردهای حسابداری (۴) کنترل رعایت اصول حسابرسی

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس از طریق نظارت بر شمارش موجودی‌ها، شواهد کافی و مناسب را درباره وجود وضعیت آن‌ها به دست می‌آورد. لذا نظارت بر امر شمارش موجودی‌های جنسی، نوعی کسب شواهد حسابرسی است. عمل شمارش موجودی‌ها و کنترل آن بر عهده مدیریت است و حسابرس با نظارت بر آن، شواهد کافی را جمع‌آوری می‌کند.

سوال ۱۶: در یک کنترل داخلی مناسب، کالای معیوب برگشت شده توسط مشتری، به کدام یک از دوایر باید تحویل شود؟ (سراسری ۸۰)

- (۱) انبار (۲) فروش (۳) دریافت کالا (۴) حساب‌های دریافتی

پاسخ: گزینه «۳» در یک سیستم کنترل داخلی مناسب برای موجودی‌ها که در آن دوایر خرید، دریافت کالا، انبار فروش به طور مستقل از یکدیگر عمل می‌کنند، کلیه کالاهای دریافتی (شامل کالاهای معیوب برگشت شده توسط مشتری) باید توسط دایره دریافت کالا تحویل گرفته شود. وظیفه دایره دریافت کالا (۱) تعیین تعداد یا مقدار کالای رسیده، (۲) تشخیص کالاهای خسارت‌دیده و معیوب (۳) تنظیم گزارش دریافت کالا و (۴) ارسال به موقع کالاهای دریافتی (حتی کالاهای معیوب و برگشتی) به دایره انبار می‌باشد. یعنی کالای معیوب برگشت شده توسط مشتری و سایر کالاهای دریافتی باید توسط دایره‌ای مستقل از دوایر خرید، انبار، فروش و ارسال کالا دریافت گردد.

سوال ۱۷: بهترین روش کشف موجودی‌های کالای ناباب (صدمه دیده) در انبار، کدام است؟ (سراسری ۸۰)

- (۱) حضور حسابرس در انبارگردانی پایان سال (۲) تجزیه و تحلیل و بررسی اسناد مربوط به موجودی کالا (۳) اخذ تأییدیه از انباردار مبنی بر سالم بودن موجودی کالا (۴) دریافت تأییدیه از مدیریت مبنی بر سالم بودن موجودی کالا

پاسخ: گزینه «۱» شواهد حسابرسی که مستقیماً توسط حسابرس گردآوری می‌شود قابل اعتمادتر از شواهدی است که به طور غیرمستقیم و یا با استنتاج گردآوری می‌گردد و لذا حضور در انبارگردانی و مشاهده عینی موجودی‌های جنسی پایان سال که مستقیماً توسط حسابرس صورت می‌گیرد بهترین روش کشف میزان موجودی‌های صدمه دیده در انبار است.

سوال ۱۸: کدام مورد، از نظر حسابرس مستقل، بیشترین اطمینان را از جهت این که هر یک از اسناد خرید فقط یک بار ارائه و پرداخت می‌شود، به وجود

می‌آورد؟ (سراسری ۸۱)

(۱) خریدی که از طریق صورتحساب فروشنده تأیید شده باشد.

(۲) خریدی که قبل از انجام خرید، مجوز لازم برای آن دریافت شده باشد.

(۳) خریدی که اسناد پرداخت مربوط به آن با مهر پرداخت شد توسط امضاء کننده چک ممهور شده است.

(۴) خریدی که اسناد پرداخت مربوط به آن با مهر پرداخت شد توسط صادرکننده چک ممهور شده است.

پاسخ: گزینه «۳» برای اطمینان از این که هر یک از اسناد خرید فقط یک بار ارائه و پرداخت می‌شود، اسناد ضمیمه چک باید توسط امضاءکننده چک مورد بررسی قرار گرفته و اصل اسناد خرید به مهر «پرداخت شد» ممهور گردد تا از ارائه مجدد و پرداخت دوباره آن جلوگیری به عمل آید.



کلمه مثال ۱۹: یک حسابرس با مطالعه تراز آزمایشی یک شرکت چگونه تشخیص می‌دهد که روش حسابداری موجودی‌های جنسی شرکت ادواری یا دائمی

(سراسری ۸۱)

است؟

- (۱) از وجود حساب مواد اولیه
(۲) از وجود حساب موجودی کالای ساخته شده
(۳) از وجود حساب کار در جریان ساخت
(۴) از روی عدم تغییر موجودی ابتدای سال

پاسخ: گزینه «۴» ساده‌ترین راه برای شناسایی روش نگهداری موجودی کالای صاحب‌کار بررسی مانده حساب موجودی کالا در ابتدا و پایان دوره است. در صورتی که سیستم ثبت موجودی کالای شرکت روش ادواری باشد، مانده حساب موجودی کالا در طی دوره مالی بدون تغییر بوده و همان مانده اول دوره تراز آزمایشی شرکت ارائه می‌شود. مانده نهایی موجود در این روش، در پایان سال و با عملیات انبارگردانی محاسبه می‌گردد.

کلمه مثال ۲۰: کنترل داخلی در صورتی تقویت می‌شود که مقادیر خریدهای سفارش شده با رونوشت سفارش خرید ارسالی به دایرهکنترل شود.

(سراسری ۸۱)

- (۱) خرید کالا
(۲) دریافت کالا
(۳) حساب‌های پرداختی
(۴) یا بخشی که درخواست‌ها را وارد می‌کند

پاسخ: گزینه «۲» در یک سیستم کنترلی داخلی مناسب که در آن دوایر خرید، دریافت کالا و انبار فروش به طور مستقل از یکدیگر عمل می‌کنند، دایره خرید کالا باید برای کلیه خریدها به فرم سفارش خرید دارای شماره سریال چاپی، تنظیم و نسخه‌ای از آن را به دایره حسابداری و نسخه‌ای را برای دایره دریافت کالا ارسال نمایند. کنترل داخلی در صورتی تقویت می‌شود، که کلیه کالاهای دریافتی توسط دایره دریافت کالا تحویل گرفته شده و مقادیر خریدهای سفارش شده با رونوشت سفارش خرید ارسالی به دایره دریافت کالا کنترل شود.

کلمه مثال ۲۱: در مواردی که مدارک ثبت دائمی موجودی‌ها به تعداد و ریال نگهداری می‌شود و سیستم کنترل‌های داخلی ضعیف است، حساب‌رسان

(سراسری ۸۶)

احتمالاً در خصوص موجودی مواد و کالا کدام مورد را اعمال می‌کنند؟

- (۱) آزمون‌های مربوط به کشف خریدهای ثبت نشده را در پایان سال، افزایش می‌دهند.
(۲) از صاحب‌کار می‌خواهند که شمارش موجودی‌ها را برای پایان سال مالی برنامه‌ریزی کنند.
(۳) از صاحب‌کار خود مصرانه می‌خواهند که اقلام موجودی‌ها را چندین بار در طول سال شمارش کنند.
(۴) در یک بند توضیحی در گزارش حسابرسی به موضوع ضعف سیستم اشاره می‌نمایند و اظهارنظر مشروط ارائه می‌کنند.

پاسخ: گزینه «۲» مدارک ثبت دائمی موجودی‌ها که تعداد و مبلغ موجودی‌ها را در هر زمان نشان می‌دهد، مهم‌ترین عنصر سیستم کنترل داخلی موجودی‌ها است و باید در فواصل زمانی مناسب از طریق تطبیق نتایج حاصل از شمارش موجودی‌ها با مدارک مزبور کنترل شود. در مواردی که سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار ضعیف باشد، حسابرس از صاحب‌کار می‌خواهد که شمارش موجودی‌ها را برای پایان سال مالی برنامه‌ریزی کند. مدیریت صاحب‌کار برای شمارش موجودی‌های مواد و کالا، روش‌هایی را به کار می‌برد تا مبنایی جهت تهیه صورت‌های مالی یا تعیین قابلیت اعتماد سیستم ثبت دائمی این موجودی‌ها کسب نماید.

آزمون فصل نهم

۱- از نقطه نظر حسابرسی، تحت چه شرایطی شمارش موجودی کالا قبل از پایان سال قابل پذیرش است؟

- (۱) کنترل داخلی ضعیف باشد.
- (۲) سیستم ثبت دائمی برای موجودی کالا نگهداری شود.
- (۳) موجودی کالا کم گردش (کم تحرک) باشد.
- (۴) مبالغ قابل توجهی از موجودی کالا بر مبنای حق‌العمر کاری نگهداری شود.

۲- حسابرس برای حصول اطمینان از معتمد بودن همه اقلام مندرج در لیست موجودی کالا کدام یک از موارد زیر را اجرا می‌نماید؟

- (۱) ردیابی برگه‌های شمارش به لیست نهایی موجودی‌ها
- (۲) ردیابی برگه‌های شمارش به اقلام مندرج در گزارش‌های دریافت و فاکتورهای فروشندگان مواد و کالا
- (۳) ردیابی لیست شمارش صاحب‌کار به برگه‌های شمارش و نمونه‌های انتخابی حسابرس
- (۴) ردیابی گزارش دریافت و فاکتورهای فروشندگان مواد و کالا به لیست شمارش

۳- کدام یک از موارد زیر هنگام بررسی موجودی کالا از اهمیت کمتری برخوردار است؟

- (۱) نحوه ارائه و افشای مناسب در صورت‌های مالی
- (۲) کنترل کالاهای خسارت دیده و ناباب
- (۳) همه موجودی‌های جنسی در زمان شمارش در دسترس هستند
- (۴) قیمت گذاری مناسب موجودی کالا

۴- کدام یک از رویدادهای حسابرسی زیر به منظور بررسی مالکیت قانونی موجودی‌ها، قابلیت اتکای کمتری دارد؟

- (۱) اخذ تأییدیه نسبت به موجودی‌هایی که در خارج از محل شرکت مورد حسابرسی می‌باشد.
- (۲) بررسی تحلیلی صورت ریز موجودی‌ها از نقطه نظر مقایسه آن‌ها با فعالیت‌های خرید و فروش
- (۳) نظارت بر امر شمارش موجودی‌ها
- (۴) بررسی صورتحساب‌های پرداخت شده خریداران

۵- کدام یک از کنترل‌های زیر اثبات کامل بودن موجودی کالا را بیان می‌نماید؟

- (۱) تطبیق حساب کار در جریان با دفاتر معین
- (۲) عدم دریافت کالا توسط کارمند مسئول قسمت سرپرستی کالای ساخته شده.
- (۳) گزارشات دریافت دارای شماره سریال چاپی که اطلاعات آن در دفاتر ثبت شده است، می‌باشد.
- (۴) تفکیک وظایف بین دایره حقوق و دستمزد و کارمندان حسابداری انبار

۶- به منظور شناخت و بررسی موجود برای سرفصل موجودی کالای شرکت تولیدی، حسابرس کدام یک از موارد زیر را اجرا می‌نماید؟

- (۱) تجزیه و تحلیل نسبت‌های نقدینگی و گردش موجودی کالا
- (۲) اجرای روش‌های تحلیلی برای تعیین انحراف هزینه
- (۳) بررسی توصیفات و توضیحات صاحب‌کار از سیاست‌ها و روش‌های مورد استفاده برای موجودی کالا
- (۴) اجرای آزمون شمارش موجودی

۷- یکی از اهداف آزمون میان بر یا انقطاع زمانی (cut-off) فروش و موجودی کالا حصول اطمینان است از صحت ثبت کالای فروش رفته در

سوابق..... همان سال.

- | | |
|----------------------|--------------------------------|
| (۱) فروش | (۲) موجودی‌ها |
| (۳) کارتکس موجودی‌ها | (۴) حساب فروش و کارت موجودی‌ها |

۸- کدام یک از روش‌های حسابرسی زیر اطمینان بیشتری درباره ارزشیابی موجودی کالای یک شرکت تولیدی فراهم می‌نماید؟

- (۱) آزمون محاسبه نرخ‌های استاندارد سربار مورد استفاده
- (۲) اخذ تأییدیه از موجودی‌های رهنی بابت وام دریافتی از بانک
- (۳) ردیابی آزمون شمارش موجودی‌ها با لیست ارائه شده موجودی توسط صاحب‌کار
- (۴) آزمون انقطاع زمانی گزارش حمل و گزارش دریافت موجودی‌ها



کجه ۹- حسابرس هنگام رسیدگی موجودی کالا، نمونه‌گیری براساس صفت را به منظور برآورد کدام یک از موارد زیر به کار می‌برد؟

- (۱) میانگین قیمت اقلام موجودی کالا
(۲) درصد اقلام موجودی کالا کم گردش
(۳) ارزش ریالی موجودی کالا
(۴) شمارش عینی اقلام موجودی کالا

کجه ۱۰- معمولاً در جریان انبارگردانی، کارت‌های مخصوص شمارش که دارای شماره سریال می‌باشند به هر یک از اقلام موجودی الصاق می‌شود. هدف اصلی از انجام چنین عملی توسط یکی از افراد شمارش‌کننده به شرح زیر بیان شده است:

- (۱) جلوگیری از قلم افتادن کالایی در شمارش (۲) جلوگیری از شمارش کالای امانی و دیگران نزد شرکت (۳) مشخص شدن کالای امانی شرکت نزد دیگران و کالای در راه (۴) جلوگیری از شمارش دوباره یک کالا هنگام انبارگردانی
کدام مورد صحیح است:

- (۱) ۱ و ۲ (۲) ۲ و ۳ (۳) ۳ و ۴ (۴) ۱ و ۴

کجه ۱۱- دلیل حسابرسی برای نظارت بر انبارگردانی چیست؟

- (۱) رویت موجودی‌ها
(۲) اجرای انبارگردانی و شمارش موجودی‌ها
(۳) کسب اطمینان از اجرای مناسب دستور العمل مدیریت
(۴) کسب اطمینان از وجوه موجودی‌ها

کجه ۱۲- با انجام کدام موارد زیر توسط صاحب‌کار اجرای روش‌های تحلیلی حسابرس تسهیل می‌شود؟

- (۱) استفاده صاحب‌کار از یک سیستم حسابداری صنعتی که تهیه گزارش انحراف را ممکن می‌سازد.
(۲) تفکیک موجودی‌های ناباب قبل از شمارش موجودی‌ها
(۳) رفع ضعف‌های با اهمیت در ساختار کنترل داخلی قبل از شروع حسابرسی
(۴) گسترش اطلاعات منابع موجود در داخل شرکت

کجه ۱۳- حسابرسی دستورالعمل مدیریت در مورد انبارگردانی را از چه لحاظ مورد بررسی قرار می‌دهد؟

- (۱) به‌کارگیری روش‌های کنترل
(۲) تشخیص دقیق درجه تکمیل کالای در جریان ساخت
(۳) پیش‌بینی تدابیر درباره نقل و انتقال موجودی‌ها
(۴) هر سه مورد

کجه ۱۴- با توجه به اعمال روش دائمی برای موجودی‌ها در شرکت (ریالی و مقداری) اگر احتمال خطر کنترل در سطح بالا ارزیابی شود (یعنی سیستم کنترل داخلی ضعیف باشد) حسابرسان احتمالاً کدام روش رسیدگی زیر را اجرا می‌نمایند؟

- (۱) حدود آزمون‌های کنترل چرخه موجودی کالا را افزایش می‌دهند.
(۲) از صاحب‌کار می‌خواهند شمارش موجودی‌ها را برای پایان سال برنامه‌ریزی کنند.
(۳) از صاحب‌کار خود مصرأ می‌خواهد که اقلام موجودی‌ها را چندین بار در طول سال شمارش کند.
(۴) استفاده از نسبت سود ناخالص برای اطمینان منطقی از شمارش عینی موجودی‌ها.

کجه ۱۵- به منظور شناخت و بررسی کنترل موجود برای سرفصل موجودی کالای شرکت تولیدی، حسابرس کدام یک از موارد زیر را اجرا می‌نماید؟

- (۱) تجزیه و تحلیل نسبت‌های نقدینگی و گردش موجودی کالا
(۲) اجرای روش‌های تحلیلی برای تعیین انحراف هزینه
(۳) بررسی توصیفات و توضیحات صاحب‌کار از سیاست‌ها و روش‌های مورد استفاده برای موجودی کالا
(۴) اجرای آزمون شمارش موجودی در طی شمارش عینی موجودی کالا

فصل دهم

«حسابرسی اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات»

کله مثال ۱: انجام کدام یک از موارد زیر در رسیدگی به حساب اموال، ماشین‌آلات، تجهیزات توسط حسابرس ضرورت ندارد؟

- (۱) کفایت کنترل داخلی
 (۲) وجود ماشین‌آلات اسقاط شده در طی سال
 (۳) کفایت وجوه لازم برای جایگزینی ماشین‌آلات
 (۴) منطقی بودن استهلاک

پاسخ: گزینه «۳» کفایت وجوه لازم برای جایگزینی ماشین‌آلات به عهده مسئولین واحد تجاری می‌باشد نه حسابرس مستقل.

کله مثال ۲: تجزیه و تحلیل کدام یک از حساب‌های زیر شواهد کمتری در ارتباط با حذف تجهیزات ارائه می‌نماید؟

- (۱) استهلاک انباشته
 (۲) هزینه بیمه
 (۳) حساب اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات
 (۴) برگشت از خرید و تخفیفات

پاسخ: گزینه «۴» برگشت از خرید و تخفیفات از شواهد کمتری نسبت به حذف تجهیزات برخوردار می‌باشد.

کله مثال ۳: کدام مورد زیر بر خورد حساب‌رسان را به منظور بررسی هزینه استهلاک منعکس و در صورت سود و زیان به بهترین وجه توصیف می‌کند؟

- (۱) شیوه محاسبه هزینه استهلاک را مشخص کنید و اطمینان یابید که با اصول پذیرفته شده حسابداری منطبق است.
 (۲) محاسبات ریاضی مبالغ منظور شده و زیان را بابت هزینه استهلاک بازبینی کنید.
 (۳) مبالغ هزینه استهلاک را با مبالغ بستانکار شده به حساب استهلاک انباشته مطابقت دهید.
 (۴) مبانی تشخیص دارایی‌های قابل استهلاک را مشخص و محاسبه هزینه استهلاک را بازبینی نمایید.

پاسخ: گزینه «۳» بهترین روش بررسی هزینه استهلاک در صورت سود و زیان این است که مبالغ هزینه استهلاک را با مبالغ بستانکار شده به حساب استهلاک انباشته مطابقت دهیم.

کله مثال ۴: اخذ تأییدیه به عنوان یکی از روش‌های حسابرسی در مورد کدام یک از موارد زیر کمترین کاربرد را دارد؟

- (۱) موجودی کالا و حقوق صاحبان سهام
 (۲) بدهی‌های بلند مدت و حساب‌های دریافتی
 (۳) اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات و اظهارنامه مالیاتی
 (۴) حقوق صاحبان سهام و حساب‌های پرداختی

پاسخ: گزینه «۳» کمترین کاربرد تأییدیه‌ها در خصوص اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات و اظهارنامه مالیاتی می‌باشد.

کله مثال ۵: حساب‌رسان چگونه ممکن است به این نتیجه برسند که استهلاک انباشته، در نظر گرفته نشده است؟ (سراسری ۷۵)

- (۱) ارزش بیمه شده دارایی‌ها به مراتب بیش از ارزش دفتری آن‌ها باشد.
 (۲) وجود مقادیر متنابهی از دارایی‌های صددرصد مستهلک شده.
 (۳) وقوع مستمر زیان‌های هنگفت روی دارایی‌های کنار گذاشته شده.
 (۴) معاوضه مستمر دارایی‌ها به نسبت جدید.

پاسخ: گزینه «۳» وقوع مستمر زیان‌های هنگفت روی دارایی‌های کنارگذاشته شده حسابرس را به این نتیجه می‌رساند که به علت تفاوت بین بهای تمام شده دارایی‌ها و ارزش کنارگذاری آن‌ها، برای دارایی‌های ثابت استهلاک در نظر گرفته نشده است.

کله مثال ۶: برای اعمال کنترل داخلی مناسب بر دارایی‌های ثابت، کدام دسته از روش‌های زیر را به عنوان مناسب پیشنهاد می‌کنید؟

- روش ۱- استفاده از دفتر و یا کارت اموال. روش ۲- تعمیر دارایی‌های ثابت توسط افراد متخصص انجام گرفته باشد. روش ۳- وجود دستورالعمل مناسب برای تعمیر و نگهداری. روش ۴- صورت گرفتن افزایش و کاهش (خرید و فروش) دارایی‌های ثابت با مجوز هیئت مدیره.

(سراسری ۷۵)

- (۱) ۴ و ۳ و ۱ (۲) ۱ و ۲ و ۳ (۳) ۲ و ۳ و ۴ (۴) ۱ و ۲ و ۴

پاسخ: گزینه «۱» تعمیر دارایی‌های ثابت ارتباطی به کنترل‌های داخلی ندارد، مهم‌ترین کنترل‌های داخلی در مورد دارایی‌های ثابت به شرح زیر است: (۱) صورت گرفتن خرید و فروش دارایی‌های ثابت با تصویب مقامات مجاز (۲) نگهداری دفتر یا کارت اموال برای کلیه دارایی‌های ثابت که حاوی اطلاعاتی از قبیل نام و مشخصات، بهای تمام شده، تاریخ استفاده از دارایی و وضعیت دارایی از لحاظ استهلاک و محل استقرار آن باشد. (۳) وجود دستورالعمل مشخص جهت شناسایی اقلام دارایی‌های ثابت به هنگام خرید (و یا خروج دارایی از انبار) (۴) وجود دستورالعمل مشخص جهت تفکیک هزینه‌های جاری از هزینه‌های سرمایه‌ای (۵) وجود دستورالعمل مناسبی برای تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت

مثال ۷: کدام یک از موارد ذیل متداول‌ترین روش‌های جمع‌آوری شواهد حسابرسی در مورد اضافات دارایی‌های ثابت می‌باشد؟ (سراسری ۷۶)

(۱) اثبات مالکیت و همچنین استعلام از پرسنل شرکت

(۲) بازرسی مدارک و بررسی فیزیکی دارایی‌های ثابت

(۳) کنترل محاسبات و کسب تأییدیه از مدیران

(۴) مشاهده فعالیت‌های شرکت و مقایسه مانده‌های دارایی‌های ثابت با مانده‌های پایان دوره قبل

پاسخ: گزینه «۲» متداول‌ترین روش‌های جمع‌آوری شواهد حسابرسی در مورد اضافات دارایی‌های ثابت، بازرسی مدارک و مشاهده

عینی (بررسی فیزیکی) دارایی‌های ثابت است. مشاهده عینی دارایی‌ها و ردیابی آن‌ها به دفاتر و اسناد حسابداری شواهدی حاکی از ثبت دفاتر بودن دارایی‌های موجود برای حسابرسان فراهم می‌آورد (اثبات کامل بودن). ردیابی اقلام منعکس در معین دارایی‌ها به عین آن‌ها اثبات می‌کند که دارایی‌های منعکس در حساب‌ها واقعاً وجود دارند و مورد استفاده می‌باشند (اثبات وجود). بررسی اسناد مالکیت و برخی از مدارک صاحب‌کار مانند فاکتور خرید دارایی‌های ثابت نیز شواهدی را درباره مالکیت و ارزش دارایی‌ها برای حسابرسان فراهم می‌آورد (اثبات مالکیت و اثبات ارزشیابی).

مثال ۸: برنامه حسابرسی دارایی‌ها به ترتیب شامل کدام مراحل است؟ (سراسری ۷۷)

(۱) آزمون کنترل، برآورد مجدد ریسک کنترل، آزمون محتوا و برآورد ریسک کنترل

(۲) برآورد ریسک کنترل، برآورد مجدد ریسک کنترل، آزمون کنترل و آزمون محتوا

(۳) برآورد ریسک کنترل، آزمون کنترل، برآورد مجدد ریسک کنترل و آزمون محتوا

(۴) برآورد ریسک کنترل، آزمون محتوا، برآورد مجدد ریسک کنترل و آزمون کنترل

پاسخ: گزینه «۳» پس از کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحب‌کار در مورد دارایی‌ها، برنامه حسابرسی دارایی‌ها به ترتیب شامل مراحل زیر است:

(۱) برآورد اولیه خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی کنترل‌ها (۲) اجرای آزمون‌های اضافی کنترل‌ها (۳) برآورد مجدد (نهایی) خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا (۴) اجرای آزمون‌های محتوا برای اثبات مانده حساب‌ها

مثال ۹: کدام یک از مجموعه روش‌های حسابرسی ذیل برای جمع‌آوری شواهد و مدارک مورد نیاز حسابرس جهت اثبات مانده‌های اموال،

ماشین‌آلات و تجهیزات مستقر در محل شرکت مورد رسیدگی، مناسب می‌باشد؟ (سراسری ۷۷)

(۱) مشاهده، سندرسی، ردیابی، محاسبه مجدد، تجزیه و تحلیل اطلاعات.

(۲) سندرسی، ردیابی، اخذ تأییدیه، تجزیه و تحلیل اطلاعات، پرسش از مسئولان شرکت.

(۳) ردیابی، مشاهده، اخذ تأییدیه، پرسش و محاسبه مجدد.

(۴) پرسش از مسئولان شرکت، ردیابی، اخذ تأییدیه از اشخاص ثالث، محاسبه مجدد، مغایرت معکوس.

پاسخ: گزینه «۱» مشاهده، سندرسی، ردیابی، محاسبه مجدد و تجزیه و تحلیل اطلاعات از جمله روش‌های حسابرسی مناسب برای جمع‌آوری شواهد و

مدارک مورد نیاز حسابرس جهت اثبات مانده‌های دارایی‌های ثابت است.

حسابرسان از مشاهده برای اثبات وجود، از سندرسی برای اثبات ارزشیابی و مالکیت، از ردیابی برای اثبات کامل بودن، از محاسبه مجدد برای اثبات صحت محاسبات ریاضی و از تجزیه و تحلیل برای اثبات ارزشیابی و کامل بودن استفاده می‌کنند.



(سراسری ۷۸)

📌 مثال ۱۰: ریسک ذاتی کدام یک از اقلام زیر کمتر است؟

- (۱) ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
 (۲) ذخیره کاهش ارزش موجودی‌های جنسی
 (۳) وجه نقد
 (۴) وسائط نقلیه

✅ پاسخ: گزینه «۴» وجوه نقد به دلیل قابلیت نقل و انتقال آسان و برخوردار بودن از استعداد بالا برای اختلاس و ذخایر به دلیل برآوردی بودن آن‌ها دارای ریسک ذاتی بالایی هستند. احتمال خطر وقوع تحریف با اهمیت در یک حساب، با فرض این که برای آن کنترل داخلی وجود نداشته باشد، ریسک ذاتی نام دارد.

📌 مثال ۱۱: حسابرس هنگام بررسی معاملات وجوه استهلاکی اوراق قرضه و مانده پایان سال اوراق، کدام یک از روش‌های زیر را اجرا می‌نماید؟ (آزاد ۸۶)

(۱) اخذ تأییدیه از دارندگان اوراق قرضه ابطالی (باز خرید شده)

(۲) محاسبه مجدد هزینه بهره با بهره پرداختی، استهلاک صرف و کسر اوراق قرضه.

(۳) رسیدگی و شمارش اوراق قرضه ابطال شده (باز خرید شده) در طی سال.

(۴) اخذ تأییدیه از امین مستقل اوراق قرضه.

✅ پاسخ: گزینه «۲» هزینه بهره به دلیل آن که مانده بدهی‌های تسویه نشده را نشان می‌دهد، برای حساب‌رسان دارای اهمیت ویژه است. به عبارت دیگر، مطالعه و بررسی دقیق مبالغ پرداختی بابت هزینه بهره، ابزار مفیدی است برای تشخیص هرگونه بدهی بهره‌دار ثبت نشده.



آزمون فصل دهم

- کله ۱-** هدف کلی از روش رسیدگی «بررسی و محاسبه مجدد استهلاک دارایی‌های نامشهود و منطقی بودن آن» اثبات کدام یک از موارد زیر است؟
 (۱) ارزشیابی یا تسهیم (۲) وجود یا رخداد (۳) کامل بودن (۴) حقوق (مالکیت) و تعهدات
- کله ۲-** کدام یک از روش‌های ترکیبی زیر برای کسب شواهد حسابرسی در مورد اضافات دارایی ثابت توسط حسابرس باید اجرا گردد؟
 (۱) بازرسی مدارک و بررسی فیزیکی دارایی‌ها
 (۲) کنترل محاسبات و اخذ تأییدیه مدیران
 (۳) مشاهده فعالیت‌های عملیاتی شرکت و مقایسه مانده دارایی‌های ثابت سال جاری با مانده پایان دوره قبل
 (۴) اثبات مالکیت و معاملات به روش پرس و جو از پرسنل شرکت
- کله ۳-** شرکت پارسا طی سال جاری ساختمانی را با وام رهنی خریداری کرده است. کدام یک از موارد زیر کمترین اطلاعات را در ارتباط با بازبینی و اثبات هزینه‌های خرید رهنی ارائه می‌نماید؟
 (۱) سند مالکیت (۲) اسناد پرداخت وجوه (۳) صورتحساب فروشنده (۴) هزینه بهره
- کله ۴-** حسابرس سرفصل تعمیرات و نگهداری را برای کسب شواهد قابل اطمینان به منظور اظهار نظر حسابرسی رسیدگی می‌نماید. کدام یک از موارد زیر در رابطه با رسیدگی فوق صحیح می‌باشد؟
 (۱) همه مخارج غیر اساسی برای تعمیرات و نگهداری در دوره وقوع ثبت شده است.
 (۲) همه مخارج اموال ماشین‌آلات و تجهیزات در دوره وقوع ثبت شده است.
 (۳) همه مخارج اساسی اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات به هزینه منظور نشده است.
 (۴) همه مخارج غیر اساسی برای تعمیرات و نگهداری به طور مناسب به هزینه منظور شده است.
- کله ۵-** حسابرسان در رسیدگی به سرفصل اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات به غیر از کفایت کنترل داخلی حصول اطمینان از وجود کدام مورد زیر برای آنان از اهمیت بیشتری برخوردار است؟
 (۱) اثبات وجود و مالکیت دارایی‌ها
 (۲) تفکیک مقطع زمانی خرید و فروش‌های دارایی ثابت
 (۳) مقایسه خرید اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات با خریدهای مشابه دو سال قبل
 (۴) تعیین کفایت پوشش بیمه‌ای اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات
- کله ۶-** کدام یک از مطالب زیر جزء اهداف اصلی در رسیدگی به سرفصل دارایی‌های ثابت نمی‌باشد؟
 (۱) تعیین مالکیت دارایی‌ها
 (۲) تعیین این که مانده دفاتر به صورت واقعی ثبت شده باشد.
 (۳) تعیین قیمت روز بازار دارایی‌ها
 (۴) تعیین اقلامی از دارایی‌های ثابت شرکت که مورد استفاده قرار نمی‌گیرد.
- کله ۷-** در آزمون مانده اموال و تجهیزات حسابرس اضافات جدید مندرج در لیست ترکیب اموال و تجهیزات را بازرسی می‌نماید. این روش کسب شواهد درباره کدام یک از ادعای مدیریت است؟

اثبات وجود یا رخداد	اثبات ارائه یا افشاء
(۱) بله	بله
(۲) بله	خیر
(۳) خیر	بله
(۴) خیر	خیر



۸- انجام کدام یک از موارد زیر در رسیدگی به حساب اموال ماشین‌آلات تجهیزات توسط حسابرس ضرورت ندارد؟

- ۱) کفایت کنترل داخلی
- ۲) وجود ماشین‌آلات اسقاط شده در طی سال
- ۳) کفایت وجوه لازم برای جایگزینی ماشین‌آلات
- ۴) منطقی بودن استهلاک

۹- به دلیل ضعف کنترل داخلی در ثبت تجهیزات اسقاطی حسابرس کدام یک از روش‌های زیر را اجرا می‌نماید؟

- ۱) بازرسی اقلام معین تجهیزات کارخانه و ردیابی آن اقلام با مدارک حسابداری
- ۲) بررسی دفتر معین حساب تجهیزات به منظور اطمینان از ثبت هزینه استهلاک اقلام مذکور
- ۳) انتخاب اقلام معینی از تجهیزات طبق مدارک حسابداری و تعیین محل آن‌ها در کارخانه
- ۴) هیچ‌کدام

۱۰- کدام یک از موارد زیر مهم‌ترین روش کنترل داخلی مربوط به خرید اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات است؟

- ۱) تهیه دستورالعمل داخلی که هزینه‌های سرمایه‌ای را از هزینه‌های جاری تفکیک و تشریح نموده باشد.
- ۲) استفاده از بودجه جهت کنترل خرید اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات
- ۳) تجزیه و تحلیل مغایرت‌ها و انحراف‌های ماهیانه هزینه‌های سرمایه‌ای تصویب شده و هزینه‌های سرمایه‌ای واقعی انجام شده
- ۴) خرید اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات بایستی توسط واحدهایی که به آن احتیاج دارند صورت گیرد.



فصل یازدهم

«حسابرسی بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه»

کله مثال ۱: در یک کنترل داخلی مؤثر تعدادی از کارکنان قسمت حساب‌های پرداختی علاوه بر تطبیق صورتحساب‌های خرید و گزارشات دریافت کدام یک از موارد زیر را اجرا می‌نماید؟

- (۱) پیگیری انتقال ثبت در حساب‌های پرداختی
(۲) کنترل محاسبات فاکتورهای فروشندگان مواد و کالا
(۳) ابطال فاکتورهای فروشندگان مواد و کالا
(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۲» در یک سیستم کنترل داخلی قوی علاوه بر تطبیق صورتحساب‌های خرید و گزارشات دریافت، کنترل محاسبات فاکتورهای فروشندگان مواد و کالا نیز باید اجرا گردد.

کله مثال ۲: اجرای کدام یک از روش‌های رسیدگی به حساب‌های پرداختی را حساب‌رسان می‌تواند کلاً به صاحب‌کار واگذار کند:

- (۱) آزمون جمع حساب‌های پرداختی در معین حساب‌های پرداختی (بستانکاران)
(۲) مغایرت‌گیری فاکتورهای خرید پرداخت نشده یا صورتحساب‌های فروشندگان مواد و کالا
(۳) تهیه صورت ریز حساب‌های پرداختی
(۴) درخواست تأییدیه مربوط به حساب‌های انتخابی را به پست تحویل دهد.

پاسخ: گزینه «۱» یکی از کارکنان حسابداری در یک سیستم کنترل داخلی مناسب می‌تواند در پایان هر ماه، جمع مانده‌های معین حساب‌های پرداختی را کنترل کرده و با حساب کل بستانکاران تطبیق دهد.

کله مثال ۳: کدام یک از روش‌های زیر را می‌توان در کشف بدهی‌های ثبت نشده به کار گرفت؟

- (۱) ردیابی تعدادی از اقلام حساب‌های پرداختی ثبت شده قبل از پایان سال با پرونده گزارشات دریافت روزانه
(۲) مقایسه یک نمونه از سفارشات خرید بعد از پایان سال با صورت ریز حساب‌های پرداختی طبق ترازهای آزمایشی پایان سال
(۳) سندرسی یک نمونه از پرداخت‌های نقدی ثبت شده بعد از پایان سال با گزارشات دریافت و فاکتورهای فروشندگان مواد و کالا
(۴) حسابرسی اجمالی پرداخت‌های نقدی ثبت شده قبل از پایان سال برای کشف معاملات غیر معمول

پاسخ: گزینه «۳» در ارتباط با کشف حساب‌های پرداختی ثبت نشده حساب‌رسان از روش‌هایی چون مغایرت‌گیری، تأییدیه‌ها، روش‌های تحلیلی و پیگیری پرداخت‌ها در دوره آتی کمک می‌گیرد.

کله مثال ۴: کدام یک از موارد زیر بهترین روش حسابرسی برای بدهی‌های ثبت نشده است؟

- (۱) تأییدیه‌های دریافتی از بستانکاران موجود در فهرست بستانکاران رسیدگی شود.
(۲) روابط غیر عادی بین مانده‌های ماهانه حساب‌های پرداختی و خریدهای ثبت شده رسیدگی شود.
(۳) تعدادی از فاکتورهای خرید به چند روز قبل از تاریخ ترازنامه و بعد از آن را به منظور حصول اطمینان از ثبت صحیح آن‌ها رسیدگی شود.
(۴) نمونه‌ای از پرداخت‌های نقدی طی دوره بعد از تاریخ ترازنامه رسیدگی شود.

پاسخ: گزینه «۴» یکی از روش‌های جستجوی حساب‌های پرداختی ثبت نشده، مقایسه پرداخت‌های نقدی پس از تاریخ ترازنامه با صورت ریز حساب‌های پرداختی است.

کله مثال ۵: مطابقت صورتحساب خرید با برگ سفارش خرید و برگ گزارش دریافت کالا بایستی توسط چه قسمتی انجام شود؟

- (۱) حسابداری حساب‌های پرداختی (۲) خرید (۳) خزانه‌داری (۴) حساب‌رسان داخلی

پاسخ: گزینه «۱» مطابقت صورتحساب خرید با برگ سفارش خرید و برگ گزارش دریافت کالا بایستی توسط حسابداری حساب‌های پرداختی صورت گیرد.

مثال ۶: حسابرس به احتمال زیاد، اثبات بهره تحقق یافته اوراق بهادار را از طریق کدام یک از روش‌های زیر انجام می‌دهد؟

(۱) سندرسی چک‌های بهره

(۲) اخذ تأییدیه در خصوص نرخ بهره از صادرکننده اوراق

(۳) محاسبه مجدد بهره از طریق ارزش اسمی اوراق، نرخ بهره و مدت نگهداری اوراق

(۴) بررسی کنترل‌های داخلی در خصوص دریافت‌های نقدی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس مستقل با بررسی کنترل‌های داخلی در خصوص دریافت‌های نقدی اثبات بهره تحقق یافته اوراق بهادار را انجام می‌دهد.

مثال ۷: دو ماه قبل از پایان سال مالی واحد مورد رسیدگی اخذ وام بانکی بلند مدت را با بدهکار نمودن حساب بانک و بستن‌انکار نمودن حساب

فروش ثبت می‌نماید. کدام یک از موارد زیر روش مؤثری برای کشف این اشتباه می‌باشد؟

(۱) تجزیه و تحلیل دفتر معین اسناد پرداختنی

(۲) تجزیه و تحلیل اطلاعات مندرج در تأییدیه بانکی دریافت شده

(۳) تهیه صورت مغایرات بانکی پایان سال

(۴) تهیه کاربرگ انتقال وجوه بانکی پایان سال

پاسخ: گزینه «۲» عدم انعکاس یک وام دریافتی از بانک در دفاتر از طریق بررسی تأییدیه‌های بانکی دریافتی قابل شناسایی و رسیدگی است.

مثال ۸: در حسابرسی به بدهی‌های بلندمدت (اوراق قرضه پرداختنی)، حسابرس کدام یک از موارد زیر را اجرا می‌نماید؟

(۱) اجرای روش‌های تحلیلی بر روی صرف و کسر اوراق

(۲) رسیدگی به مدارک دارایی‌های خریداری شده با وجوه حاصل از انتشار اوراق برای حق تصرف آن

(۳) رسیدگی هزینه بهره با مبلغ بدهی بلند مدت (اوراق قرضه پرداختنی) برای اطمینان محاسبه آن

(۴) اخذ تأییدیه به منظور اطمینان از وجود دارندگان (صاحبان) اوراق قرضه در پایان سال

پاسخ: گزینه «۳» یکی از روش‌های رسیدگی به بدهی‌های بلندمدت کنترل محاسبات مربوط به هزینه بهره، بهره پرداختنی و استهلاک صرف یا کسر اوراق قرضه است.

(سراسری ۷۵)

مثال ۹: به کدام دلیل ممکن است دریافت تأییدیه حساب‌های پرداختنی ضروری نباشد؟

(۱) احتمال پرداخت نشدن مانده حساب‌های پرداختنی در تاریخ ترازنامه تا تکمیل حسابرسی

(۲) دریافت تأییدیه دوباره کاری آزمون انقطاع زمانی

(۳) وجود احتمالی شواهد خارجی دیگر برای اثبات مانده حساب‌های پرداختنی

(۴) مکاتبه با وکیل حقوقی صاحب کار که همه دعاوی بستن‌انکاران علیه صاحب کار را فاش می‌کند.

پاسخ: گزینه «۳» دریافت تأییدیه حساب‌های پرداختنی به اندازه تأییدیه حساب‌های دریافتنی اهمیت ندارد، دلیل این امر آن است که:

(۱) بزرگ‌ترین مخاطره در اثبات بدهی‌ها وجود «بدهی‌های ثبت نشده» است و تأییدیه حساب‌های پرداختنی، بود و نبود حساب‌های پرداختنی ثبت نشده را اثبات

نمی‌کند، در حالی که ارسال درخواست تأییدیه برای حساب‌های پرداختنی با مانده صفر در تاریخ ترازنامه، به منظور کشف بدهی‌های ثبت نشده صورت می‌گیرد.

(۲) حسابرسان در حسابرسی بدهی‌ها شواهدی را در محل صاحب کار می‌یابند که در خارج از واحد مورد رسیدگی تهیه شده است (مانند فاکتورهای خرید و

صورت‌حساب‌های ماهانه) و حساب‌های پرداختنی را اثبات می‌کند. چنین شواهدی برای اثبات حساب‌های دریافتنی وجود ندارد.

(۳) بیشتر حساب‌های پرداختنی به تاریخ ترازنامه، قبل از تکمیل رسیدگی‌های حسابرسان پرداخت گردیده و در این گونه پرداخت‌ها تأیید دیگری بر درستی

بدهی‌های ثبت شده است.



کج مثال ۱۰: حسابرس مستقل، ضمن بررسی حساب‌های پرداختی متوجه می‌شود که سود بانکی با اهمیت مربوط به تسهیلات فاینانس به مبلغ صحیح

در حساب‌های شرکت منظور نشده است و شرکت مدعی است که پس از دریافت اعلامیه بانکی تعهدات مذکور را ثبت می‌نماید. حسابرس: (سراسری ۷۸)

(۱) «اظهار نظر منفی» می‌نماید، زیرا موضوع دارای اهمیت است.

(۲) به صورت «عدم اظهار نظر» گزارش می‌کند، زیرا محدودیت رسیدگی است.

(۳) رویه شرکت را قبول نموده و گزارش حسابرسی مقبول ارائه می‌دهد.

(۴) مبلغ تعهدات ثبت نشده مذکور را محاسبه و ضمن بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان می‌نماید.

پاسخ: گزینه «۴» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و لذا مبلغ تعهدات ثبت نشده محاسبه و به عنوان بند شرط در

گزارش حسابرس درج می‌گردد و با توجه به اهمیت موضوع حسب مورد اظهار نظر مشروط یا مردود ارائه می‌شود.

کج مثال ۱۱: برنامه حسابرسی بدهی‌های بلندمدت باید شامل الزام به اجرای کدام مورد باشد؟ (سراسری ۷۸)

(۱) اثبات وجود دارندگان اوراق قرضه

(۲) پی‌جویی اقلام بستانکار حساب درآمد بهره

(۳) رسیدگی به قرارداد ایجاد بدهی

(۴) رسیدگی به بازبینی معین حساب‌های پرداختی

پاسخ: گزینه «۳» بدهی‌های بلند مدت عمدتاً شامل تسهیلات مالی دریافتی از بانک‌ها، اوراق قرضه و اسناد پرداختی بلند مدت است. از آنجا که

این‌گونه معاملات از لحاظ تعداد کم ولی از لحاظ مبلغ عمده می‌باشند، حسابرسان معمولاً کلیه معاملات را رسیدگی و اثبات می‌نمایند. از جمله بررسی‌هایی

که حسابرسان در رسیدگی به بدهی‌های بلندمدت انجام می‌دهند، رسیدگی به قرارداد ایجاد بدهی (وام)، بررسی مصوبه هیئت مدیره در خصوص ایجاد

بدهی، ارسال تأییدیه برای بانک‌ها (وام دهندگان)، بررسی پرداخت اقساط وام و تسهیلات، انجام محاسبات مجدد در رابطه با هزینه بهره منظور شده در

صورت سود و زیان و نیز تعیین کافی بودن مبلغ ذخیره منظور شده در حساب‌ها بابت بهره سنوات آتی با استفاده از روش‌های تحلیلی می‌باشد.

کج مثال ۱۲: کدام یک از روش‌های حسابرسی، کمتر احتمال دارد که یک بدهی ثبت نشده را کشف کند؟ (سراسری ۷۹)

(۱) تجزیه و تحلیل هزینه استهلاک

(۲) بررسی صورت جلسات هیئت مدیره

(۳) ارسال تأییدیه استاندارد بانکی

(۴) تجزیه و تحلیل و محاسبه مجدد هزینه بهره

پاسخ: گزینه «۱» حسابرسان برای کشف بدهی‌های ثبت نشده، علاوه بر سه روش مغایرت‌گیری، ارسال تأییدیه (برای بانک‌ها و بستانکاران)

و روش‌های تحلیلی، معاملات ثبت شده پس از پایان سال مالی را نیز حسابرسی می‌کنند. از آنجا که هر بدهی در نهایت باید پرداخت شود، مقایسه

پرداخت‌های نقدی پس از تاریخ ترازنامه به صورت ریز حساب‌های پرداختی در آن تاریخ، روشی بسیار مؤثر برای کشف بدهی‌های ثبت نشده است.

همچنین حسابرسان نمونه‌ای از پرداخت‌های صورت‌گرفته بلافاصله پس از پایان سال مالی را با تاریخ فاکتورهای خرید و گزارش‌های دریافت کالا

(رسید انبار) مربوطه مطابقت می‌دهند، تا نسبت به ثبت بدهی در تاریخ صحیح آن مطمئن شوند. علاوه بر اقدامات یاد شده، موارد زیر نیز می‌تواند به کشف

بدهی‌های ثبت نشده کمک نماید:

(۱) بررسی صورت جلسات هیئت مدیره (۲) رسیدگی به فاکتورهای خرید بدون گزارش دریافت کالا و گزارش‌های دریافت کالا بدون فاکتور

(۳) بررسی فاکتورهای خرید دریافتی توسط صاحب کار پس از تاریخ ترازنامه

کج مثال ۱۳: حسابرس کدام روش زیر را به احتمال زیاد برای کشف بدهی‌های ثبت نشده به کار می‌برد؟ (آزاد ۹۰)

(۱) ردیابی تعدادی از اقلام حساب‌های پرداختی ثبت شده پس از پایان سال با گزارش‌های خرید

(۲) بررسی پرداخت‌های نقدی پیش از پایان سال برای کشف معاملات غیرعادی

(۳) سندرسی برخی از پرداخت‌های نقدی ثبت شده پس از پایان سال با گزارش‌های خرید

(۴) بررسی و مقایسه خریدهای قبل از پایان سال و پس از پایان سال

پاسخ: گزینه «۳» برای کشف اقلام ترازنامه‌ای ثبت نشده ۲ روش وجود دارد:

(الف) ردیابی از مستندات غیرمالی به مدارک مالی در این مثال ردیابی از سفارشات خرید و رسیدهای کالا در انبار به ثبت‌های حسابداری خرید کالا و

حساب‌های پرداختی نظیر همان در پایان سال مالی (ب) سندرسی و بررسی پرداخت‌های کالاهای خریداری شده و رسید دریافت کالاها

آزمون فصل یازدهم

۱- برنامه حسابرسی حساب سود انباشته باید شامل اثبات کدام موارد زیر باشد؟

- ۱) ارزش بازار مورد استفاده برای تجزیه دو به یک سهام منظور شده به حساب سود (زیان) انباشته
- ۲) تصویب تعدیلات مانده ابتدای دوره ناشی از کاهش مانده یک حساب دریافتی
- ۳) صدور مجوز برای سود نقدی و سود سهمی
- ۴) سود و زیان غیر عملیاتی ناشی از واگذاری سهام خزانه

۲- کدام یک از موارد زیر از اسناد و مدارک مربوط به معاملات استقراض نمی‌باشد؟

- ۱) حواله پرداخت یا اعلامیه بستانکاری (۲) سند مجوز پرداخت بهره و اصل وام (۳) سند روزنامه بهره معوق ماهانه (۴) اظهارات مقامات مالی شرکت

۳- کدام یک از کنترل‌های زیر توسط دایره حساب‌های پرداختی اجرا می‌گردد؟

- ۱) مهر زدن، پرفراژ کردن یا ابطال مدارک تأیید شده که برای پرداخت ارسال می‌شود.
- ۲) تحقیق پیرامون این که هر درخواست توسط کارمند مسئول آن قسمت از نظر قیمت، مقدار و کیفیت تأیید شود.
- ۳) حذف مقدار کالای سفارش داده شده در نسخه سفارش خرید ارسالی برای دایره دریافت.
- ۴) مطابقت فاکتورهای فروش با گزارش دریافت و سفارش خرید.

۴- برای ایجاد کنترل داخلی حسابداری مؤثر، قسمت حسابداری حساب‌های پرداختی بایستی اطلاعات مندرج در صورت حساب خرید را با:

- ۱) برگ گزارش دریافت کالا و برگ سفارش خرید مطابقت نماید.
- ۲) برگ گزارش دریافت کالا و برگ دستور پرداخت مطابقت نماید.
- ۳) صورت جدول بندی فروشنده و برگ سفارش خرید مطابقت نماید.
- ۴) صورت جدول بندی فروشنده و برگ دستور پرداخت مطابقت نماید.

۵- حسابرس به احتمال بیشتر کدام روش را به عنوان آزمون محتوا برای اثبات وجود و ارزشیابی حساب‌های پرداختی ثبت شده به اجرا در می‌آورد؟

- ۱) بررسی پرونده سفارش‌های خرید انجام شده جهت حصول اطمینان از به کارگیری سفارش‌های خرید دارای شماره سریال و کنترل آن‌ها
- ۲) دریافت محموله‌های پستی صاحب کار (باز شده) برای دوره‌های معقول پس از تاریخ ترازنامه جهت جستجوی فاکتورهای ثبت نشده عرضه‌کنندگان مواد و کالا به صاحب کار
- ۳) سندررسی بعضی از اقلام حساب‌های پرداختی به انتخاب حسابرس و ردیابی آن‌ها به سفارش‌های خرید و گزارش‌های دریافت
- ۴) ارسال تأییدیه برای حساب‌های پرداختی که در پایان سال مانده آن‌ها صفر شده است.

۶- کدام روش کنترل داخلی زیر از دو بار پرداخت شدن یک برگه (اسناد - هزینه) پیشگیری می‌نماید؟

- ۱) برگه‌ها باید توسط کسی تکمیل شود که امضای چک‌ها را به عهده دارد.
- ۲) برگه‌ها حداقل باید توسط دو نفر از مسئولین تصویب شود.
- ۳) تاریخ برگه‌ها باید حداکثر به فاصله دو یا سه روز بعد از تاریخ پرداخت آن‌ها باشد.
- ۴) مسئول امضای چک‌ها باید چک و برگه را مقایسه و به همراه دیگر مدارک پشتوانه علامت گذاری (باطل) نماید.

۷- روش‌های حسابرسی مورد استفاده برای حساب‌های پرداختی بر کدام یک از ادعاهای مدیریت تأکید دارد؟

- ۱) وجود یا رخداد (۲) نحوه ارائه و افشاء (۳) کامل بودن (۴) ارزشیابی یا تسهیم

۸- رسیدگی به کدام یک از حساب‌ها بعد از تاریخ ترازنامه مناسب‌تر است؟

- ۱) پیش‌دریافت‌ها (۲) حصه جاری و ام‌ها (۳) حساب‌های پرداختی (۴) دارایی‌های ثابت

۹- رسیدگی به مانده حساب‌های پرداختی معمولاً برای کدام مورد زیر طراحی نشده است؟

- ۱) کشف حساب‌های پرداختی که مدتی از سررسید آن‌ها گذشته است (۲) اثبات وجود مجوز صحیح برای حساب‌های پرداختی
- ۳) تشخیص منطقی بودن بدهی‌های ثبت شده (۴) حصول اطمینان از ثبت کلیه بدهی‌های موجود در تاریخ ترازنامه

۱۰- برنامه حسابرسی بدهی‌های بلندمدت باید شامل الزام به اجرای کدام مورد باشد؟

- ۱) اثبات وجود دارندگان اوراق قرضه (۲) رسیدگی به قرارداد ایجاد بدهی
- ۳) رسیدگی به بازبینی معین حساب‌های پرداختی (۴) رسیدگی به قرارداد ایجاد بدهی بلندمدت



دوازدهم

«گزارش حسابرسان»

کله مثال ۱: حسابرس مستقل شرکت سهامی عام آلفا در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۲ متوجه می‌شود که زیان سنواتی از سرمایه فزونی داشته است. با بررسی گزارش‌های هیئت مدیره به این نتیجه می‌رسد که تأمین زیان از محل سود سنوات آتی امکان ندارد. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟ (سراسری ۷۵)

۱) موضوع مرتبط با اصل تداوم فعالیت بوده که به صورت بند شرط در گزارش حسابرس مطرح و با توجه به اهمیت موضوع اظهارنظر انجام خواهد گرفت.

۲) موضوع از نظر رعایت مفاد قانون تجارت به بازرسی مرتبط است و حسابرس به آن توجه نمی‌کند.

۳) موضوع تداوم فعالیت شرکت، در یادداشت پیوست صورت‌های مالی درج می‌شود.

۴) موضوع به عنوان محدودیت رسیدگی در گزارش درج می‌شود و اظهارنظر حسابرس منفی خواهد بود.

پاسخ: گزینه «۱» موضوع به فرض تداوم فعالیت ارتباط دارد و حسابرس آن را در بند شرط عنوان خواهد نمود.

کله مثال ۲: حسابرس مستقل شرکت سعید، هنگام تطبیق اطلاعات مندرج در پاسخ تأییدیه بانک‌ها با دفاتر شرکت، متوجه می‌شود که کارمزد وام دریافتی که مبلغی قابل توجه دارد در حساب‌ها انعکاس نیافته است. این موضوع چگونه در گزارش حسابرس مستقل منعکس خواهد شد؟ (سراسری ۷۵)

۱) در گزارش نکات ضعف کنترل‌های داخلی درج خواهد شد.

۲) در صورتی که شرکت از انعکاس مبلغ فوق در حساب‌ها خودداری کند موضوع به صورت بند شرط در گزارش حسابرس انعکاس یافته و اظهارنظر مشروط خواهد شد.

۳) درج به صورت بند شرط و عدم اظهارنظر

۴) در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی به عنوان رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، درج خواهد شد.

پاسخ: گزینه «۲» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و به صورت بند شرط در گزارش حسابرس درج گردیده و با توجه به اهمیت موضوع بر حسب مورد اظهارنظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود.

کله مثال ۳: یک گزارش حسابرسی مقبول، معمولاً کدام مطلب را به صراحت بیان نمی‌کند؟ (سراسری ۷۵)

۱) انطباق صورت‌های مالی با استانداردهای حسابداری

۲) رعایت شدن استانداردهای حسابرسی

۳) رضایت‌بخش بودن ساختار کنترل داخلی صاحب کار

۴) موضوع رسیدگی حسابرسی

پاسخ: گزینه «۳» در یک گزارش حسابرسی مقبول، انطباق صورت‌های مالی با استانداردهای حسابداری در بند اظهارنظر، رعایت استانداردهای حسابرسی توسط حسابرس در بند مسئولیت حسابرسی و موضوع رسیدگی حسابرس در بند مقدمه به صراحت بیان می‌شود، اما در گزارش مقبول به رضایت‌بخش بودن ساختار کنترل داخلی صاحب کار اشاره‌ای نمی‌گردد.

کله مثال ۴: مؤسسه حسابرسی آلفا به مدیریت آقای الف، سمت حسابرس و بازرسی عملیات سال ۱۳۷۳ شرکت تولیدی تهران را عهده‌دار است. ۳۰٪ فروش محصولات این شرکت با تخفیف ویژه (بدون توجیه) به شرکتی که یکی از مدیران شرکت تولیدی از جمله سهامداران آن است، فروخته شده است. برخورد حسابرس و بازرسی که دو گزارش جداگانه ارائه می‌دهند با این موضوع چگونه است؟ (سراسری ۷۵)

۱) تنها در گزارش بازرسی مورد اظهارنظر قرار می‌گیرد.

۲) حسابرس به درج موضوع فوق در برنامه مدیریت اکتفا می‌نماید.

۳) در هر دو گزارش به صورت بند شرط و عدم رعایت مقررات قانون تجارت مطرح می‌شود.

۴) فقط در گزارش حسابرس مطرح می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» تخفیفات غیرعادی به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان گردیده و با توجه به اهمیت موضوع، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی نظر مشروط یا مردود ارائه می‌کند. در ضمن غیرعادی بودن تخفیفات نیز در گزارش بازرسی قانونی به اطلاع سهامداران (مجمع عمومی) رسانده می‌شود.

کلمه مثال ۵: در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۲ شرکت مهرروز، حسابرس متوجه می‌شود که سوابق مالی خرید تجهیزات از طریق تعهدات فاینانس (Finance)، به دلیل عدم دریافت اعلامیه بانکی در حساب‌ها ثبت نشده و شرکت مقرر داشته است که پس از دریافت اعلامیه واریز اقساط وام تعهدات، نسبت به ثبت تعهدات اقدام شود. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

(سراسری ۷۵)

- ۱) روش نقدی شرکت مورد قبول بوده هیچ‌گونه ایراد از نظر حسابرس ندارد.
 - ۲) عدم ثبت بدهی به دلیل عدم اطلاع از نرخ ارز در سنوات آتی به صورت بدهی احتمالی در یادداشت‌های پیوست صورت مالی مطرح می‌شود.
 - ۳) موضوع فوق به صورت محدودیت رسیدگی بوده موجب می‌شود که حسابرس قادر به تعیین ارزش دارایی و بدهی نباشد.
 - ۴) موضوع عدم ثبت بدهی و دارایی ثابت در جریان به مبالغ صحیح، به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان می‌شود.
- پاسخ:** گزینه «۴» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرسی با مدیریت بوده و باید در یک بند توضیحی قبل از بند اظهارنظر درج شده و آثار ناشی از آن مشخص گردد و با توجه به اهمیت موضوع حسب مورد اظهارنظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه شود.

کلمه مثال ۶: صاحب کار مؤسسه حسابرسی «الف» نسبت به ارسال تأییدیه جهت مشتریان امتناع می‌نماید. این موضوع موجب است. (سراسری ۷۵)

- ۱) تضعیف استقلال رأی حسابرس مستقل
- ۲) صدور گزارش مشروط
- ۳) صدور گزارش مردود
- ۴) محدودیت در رسیدگی

پاسخ: گزینه «۴» در صورتی که مدیریت واحد مورد رسیدگی از ارسال تأییدیه برای بدهکاران و حساب‌های بانکی خودداری نماید، حسابرس باید روش‌های جایگزین (برای مثال پیگیری وصول مطالبات در سال مالی بعد و یا بررسی صورتحساب‌های بانکی) را که می‌تواند شواهد کافی و مناسب درباره آن موضوع فراهم کند، مورد توجه قرار دهد. در صورت عدم امکان اجرای سایر روش‌های حسابرسی، عدم ارسال تأییدیه به عنوان محدودیت در رسیدگی تلقی شده و حسابرس باید اثر احتمالی آن را بر گزارش خود ارزیابی و با توجه به میزان اهمیت موضوع نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه نماید. با توجه به پاسخ‌های ارائه شده گزینه ۴ مناسب‌تر است.

کلمه مثال ۷: حسابرس مستقلی، حسابرسی صورت‌های مالی سال ۱۳۷۳ شرکت سهیل را پذیرفت و عملیات حسابرسی را در ۳۰ آذرماه ۱۳۷۳ شروع کرد. شرکت سهیل صورت‌های مالی سال ۱۳۷۳ را در ۱۷ اردیبهشت ماه ۱۳۷۴ به حسابرس مستقل داد. عملیات حسابرسی در ۱۰ خردادماه ۱۳۷۴ خاتمه یافت و گزارش حسابرسی در ۱۶ خرداد ماه ۱۳۷۴ صادر گشت. تأییدیه مدیریت شرکت سهیل به کدام تاریخ باید صادر شود؟

(سراسری ۷۵)

- ۱) ۱۰ خرداد ۷۴
- ۲) ۱۶ خرداد ۷۴
- ۳) ۱۷ اردیبهشت ۷۴
- ۴) ۲۹ اسفند ۷۳

پاسخ: گزینه «۱» تأییدیه مدیران که در پایان اجرای عملیات حسابرسی از مدیران واحد مورد رسیدگی دریافت می‌شود، یکی از شواهد کم اهمیت حسابرسی است و هرگز نباید جایگزین سایر روش‌های حسابرسی شود. هدف از دریافت تأییدیه مدیران عبارت است از:

- ۱- یادآوری به مدیریت صاحب کار در مورد مسئولیت اصلی و شخصی آنان در قبال صورت‌های مالی ۲- مستند ساختن پاسخ‌های صاحب کار در کاربرگ‌های حسابرسی به پرسش‌های شفاهی حسابرس در طول رسیدگی ۳- تأمین شواهدی برای مواردی که متکی بر هدف‌های آتی مدیریت است

کلمه مثال ۸: شرکت ایران برای رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۲ خود، مؤسسه حسابرسی آلفا را انتخاب کرده، در حالی که در سنوات قبل، حسابرس مستقل دیگری این وظیفه را عهده‌دار بوده است. حسابرس قبلی نسبت به حساب‌های سال ۱۳۷۱ گزارش با اظهارنظر مشروط ارائه داده است. مؤسسه حسابرسی آلفا در بررسی حساب‌های سال ۱۳۷۲ متوجه می‌شود که موارد مشروط سال‌های قبل کلاً رفع شده است. در شرایطی که اظهارنظر حسابرس نسبت به حساب‌های دو سال ارائه شود:

(سراسری ۷۵)

- ۱) چون موضوع در سال ۱۳۷۲ رفع شده است در گزارش جدید عنوان نمی‌شود.
- ۲) در گزارش حسابرس سال ۱۳۷۲ موضوع مجدداً عنوان می‌شود.
- ۳) در پاراگراف مبانی اظهارنظر به موارد مشروط سال قبل که در سال ۱۳۷۲ رفع شده است باید اشاره کرد.
- ۴) موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» در مواردی که گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی دوره گذشته حاوی نظر مشروط، مردود یا عدم اظهارنظر بوده و موضوعی که باعث تعدیل گزارش شده بود برطرف گردیده و به گونه‌ای مناسب نیز در صورت‌های مالی دوره جاری افشا شده باشد، حسابرس در گزارش دوره جاری خود معمولاً اشاره‌ای به موضوع مندرج در گزارش دوره گذشته نمی‌کند. اما چنانچه حسابرس ضروری تشخیص دهد می‌تواند این موضوع را در یک بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود بیاورد.



(سراسری ۷۵)

کلمه مثال ۹: کدام موضوع صرفاً در گزارش بازرسی درج می‌شود؟

- ۱) عدم شماره‌گذاری فاکتورهای فروش به صورت چاپی
- ۲) عدم رعایت موازین قانونی در باب مالیات‌های تکلیفی
- ۳) عدم افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ لایحه اصلاحی قانونی تجارت توسط هیئت مدیره
- ۴) عدم توافق نسبت به نحوه ارائه اقلام غیرمترقبه در صورت‌های مالی

پاسخ: «هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» مواردی که در گزارش بازرسی قانونی درج می‌شود به شرح زیر است:

- ۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت ۲- موارد عدم رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی (در شرکت‌های دولتی) و سایر قوانین و مقررات
- ۳- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و مصوبات مجامع عمومی شرکت ۴- موارد عدم رعایت صرفه و صلاح شرکت ۵- مواردی که اظهارنظر نسبت به آن‌ها در قوانین تصریح شده است مانند:
- الف) اظهارنظر در مورد گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب موضوع تبصره‌های قوانین بودجه کل کشور (ب) اظهارنظر نسبت به معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ج) اظهارنظر نسبت به گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت (موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت)
- لازم به توضیح است که عدم توافق نسبت به نحوه ارائه اقلام استثنایی در صورت‌های مالی (گزینه ۴) در گزارش حسابرس و عدم شماره‌گذاری فاکتورهای فروش به صورت چاپی (گزینه ۱) در نامه مدیریت درج می‌شوند و عدم رعایت موازین قانونی در باب مالیات‌های تکلیفی (گزینه ۲) در صورتی که دارای اثر مالی باشد، علاوه بر گزارش بازرسی قانونی، به صورت بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌گردد. همچنین عدم افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ لایحه اصلاحی قانون تجارت نیز به‌عنوان عدم توافق و انحراف از استانداردهای حسابداری در گزارش حسابرسی به‌صورت بند شرط ذکر و همچنین در گزارش بازرسی نیز ذکر می‌گردد. بنابراین، هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

کلمه مثال ۱۰: اسناد، مدارک و اطلاعات مورد لزوم در مورد فروش‌های نقدی که مبلغ آن نسبت به اقلام صورت‌های مالی مورد رسیدگی، قابل توجه و

اساسی است در اختیار حسابرس قرار نگرفته است. در این حالت حسابرس باید در بند حدود رسیدگی مورد مذکور را استثناء ارائه نماید. (سراسری ۷۶)

- ۱) کرده و نظر مشروط ۲) کرده و عدم اظهارنظر ۳) نکرده و نظر مشروط ۴) نکرده و عدم اظهارنظر

پاسخ: گزینه «۲» این مورد موجب محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس گردیده و با توجه به این که مبلغ آن نسبت به اقلام صورت‌های مالی شرکت قابل توجه و اساسی است، حسابرس باید عدم اظهارنظر ارائه نماید. محدودیت در دامنه رسیدگی باید در یک بند توضیحی به نحو مناسب توصیف و آثار احتمالی ناشی از آن محدودیت مشخص گردد. همچنین طبق استاندارد قبلی گزارشگری بند توضیحی مزبور می‌بایست در ابتدای بند دامنه رسیدگی (حدود رسیدگی) با عبارت «به استثناء محدودیت مندرج در بند ...» مورد اشاره قرار گیرد. لیکن طبق استاندارد جدید گزارشگری، موضوع در بند میانی عدم اظهارنظر تشریح می‌شود و در بند اظهارنظر بدان اشاره می‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

کلمه مثال ۱۱: عدم ارسال تأییدیه برای بدهکارانی که جمع بدهی آن‌ها حدود ۸۰٪ کل دارایی‌های شرکت را تشکیل می‌دهد موجب می‌شود که

(سراسری ۷۶)

حسابرس به شرح زیر عمل نماید:

- ۱) با کنترل حساب فروش از صحت حساب بدهکاران مطمئن می‌شود.
- ۲) موضوع فاقد اهمیت است.
- ۳) موضوع محدودیت رسیدگی است و گزارش حسابرسی به صورت عدم اظهار نظر ارائه می‌شود.
- ۴) نقطه ضعف کنترل داخلی است که در نامه مدیریت مطرح است.

پاسخ: گزینه «۳» عدم ارسال تأییدیه برای بدهکاران موجب محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس گردیده و با توجه به این که مبلغ آن نسبت به کل دارایی‌های شرکت قابل توجه و اساسی است، حسابرس باید عدم اظهارنظر ارائه نماید.

(سراسری ۷۶)

کلمه مثال ۱۲: مسئولیت تهیه صورت‌های مالی و ارائه اظهار نظر حرفه‌ای :

- ۱) با حسابرس است که آن را تهیه و نسبت به آن اظهارنظر نماید.
- ۲) با مدیریت شرکت است.
- ۳) با بازرسی قانونی است.
- ۴) به ترتیب مدیران و حسابرسان است.

پاسخ: گزینه «۴» مسئولیت تهیه، تأیید و ارائه صورت‌های مالی (شامل یادداشت‌های توضیحی) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است و حسابرسی صورت‌های مالی به هیچ وجه مسئولیت مدیریت را در مورد صورت‌های مالی تغییر نمی‌دهد و یا آن را رفع نمی‌کند. مسئولیت حسابرس نیز ارائه اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی براساس حسابرسی انجام شده است. شایان توجه است که در برخی موارد ممکن است حسابرس در تهیه صورت‌های مالی به واحد مورد رسیدگی کمک نماید. در این گونه موارد باز هم مسئولیت صورت‌های مالی برعهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

کلمه مثال ۱۳: تاریخ امضای گزارش حسابرسی مستقل عبارت است از: (سراسری ۷۶)

۱) خاتمه کار عملیات حسابرسی
 ۲) تاریخ دریافت صورت‌های مالی
 ۳) تاریخ قطعی شدن پیش‌نویس گزارش حسابرسی
 ۴) ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی صاحبان سهام

پاسخ: گزینه «۱» تاریخ گزارش حسابرس، تاریخ پایان عملیات اجرایی حسابرسی است که معمولاً هم زمان با تاریخ ترک محل کار توسط حسابرس می‌باشد. در موارد خاصی ممکن است از تاریخ‌گذاری دوگانه برای گزارش حسابرسی استفاده کرد، بدین صورت که علاوه بر تاریخ گزارش حسابرسی، تاریخ دیگری بعد از آن را که اطلاعات مؤثر بر گزارش حسابرس دریافت شده است نیز با اشاره به موضوع به عنوان تاریخ دوم برای آن بند ذکر نمود. تاریخ گزارش حسابرسی نشان‌دهنده پایان عملیات اجرایی حسابرسی (تاریخ ترک محل کار توسط حسابرس) است. تاریخ گزارش حسابرسی به استفاده‌کنندگان از گزارش این آگاهی را می‌دهد که حسابرس، آثار رویدادها و معاملاتی را که تا آن تاریخ رخ داده و وی از آن باخبر شده است را بر صورت‌های مالی و گزارش خود مورد توجه قرار داده است. ذکر این تاریخ از آن جهت اهمیت دارد که حسابرس نسبت به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که پس از این تاریخ رخ می‌دهد، مسئولیتی ندارد.

کلمه مثال ۱۴: عبارت «مسئولیت تهیه صورت‌های مالی به عهده هیئت مدیره است.» در کدام بند گزارش حسابرس مستقل درج می‌گردد؟ (سراسری ۷۶)

۱) اظهارنظر
 ۲) توضیحی
 ۳) حدود رسیدگی
 ۴) مقدمه

پاسخ: گزینه «۴» مسئولیت تهیه، تأیید و ارائه صورت‌های مالی (شامل یادداشت‌های توضیحی) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است و حسابرسی صورت‌های مالی به هیچ وجه مسئولیت مدیریت را در مورد صورت‌های مالی تغییر نمی‌دهد و یا آن را رفع نمی‌کند. مسئولیت حسابرس نیز ارائه اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی براساس حسابرسی انجام شده است. مسئولیت هر یک از طرفین در شکل سابق گزارشگری در بند مقدمه ذکر می‌گردد ولی براساس استانداردهای جدید گزارشگری مسئولیت هیأت مدیره در بند مسئولیت هیأت مدیره نسبت به صورت‌های مالی و مسئولیت حسابرسی در بند مسئولیت حسابرس ارائه می‌گردد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کلمه مثال ۱۵: شرکت روش ثبت درآمد را از تعهدی به نقدی تغییر داده و موضوع را در یادداشت پیوست صورت مالی افشاء نموده است. (سراسری ۷۶)

۱) اگر توجیه شرکت قابل قبول باشد، موضوع قابل درج در گزارش نیست.
 ۲) اگر توجیه شرکت قابل قبول نباشد، بند شرط گزارش حسابرسی است.
 ۳) اگر توجیه شرکت قابل قبول باشد، موضوع در نامه مدیریت مطرح می‌شود.
 ۴) عدم رعایت استانداردهای حسابداری بوده که به صورت بند شرط اظهارنظر را تحت تأثیر قرار می‌دهد.

پاسخ: گزینه «۴» تغییر از روش تعهدی (رویه استاندارد) به روش نقدی (رویه غیر استاندارد) به عنوان عدم رعایت اصول حسابداری تلقی گردیده و از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت می‌باشد و به صورت بند شرط در گزارش حسابرس درج گردیده و با توجه به اهمیت موضوع، اظهارنظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود.

کلمه مثال ۱۶: حسابرس و بازرس قانونی شرکت تولید موتور با بررسی پاسخ تأییدیه دریافتی از بانک مشاهده می‌نماید که یک فقره سپرده سرمایه‌گذاری

شرکت در وثیقه وام شخصی مدیر عامل است. برای این موضوع مصوبه هیئت مدیره وجود دارد. کدام گزینه صحیح است؟ (سراسری ۷۶)

۱) به دلیل تصویب موضوع توسط هیئت مدیره موضوع فوق اشکالی ندارد.
 ۲) موضوع یک نقطه ضعف کنترل داخلی است و در نامه مدیران مطرح می‌شود.
 ۳) موضوع بند شرط گزارش حسابرسی است.
 ۴) موضوع در اجرای مفاد ماده ۱۳۲ در گزارش بازرس مطرح می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» در صورتی که موضوع تضمین بدهی مدیرعامل در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشاء شده باشد (صرف نظر از داشتن یا نداشتن مصوبه هیئت مدیره)، حسابرس در گزارش خود هیچ اشاره‌ای به آن نمی‌کند. شایان توجه است که بازرس قانونی موظف است موضوع را به عنوان تخلف از مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در گزارش خود به اطلاع مجمع عمومی برساند.



کله مثال ۱۷: شرکت مورد رسیدگی، از ارائه صورت جریان وجوه نقد خودداری نموده است. در صورتی که مورد دیگری مطرح نباشد، گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟

(سراسری ۷۶)

- (۱) عدم امکان اظهار نظر (۲) مقبول (۳) مشروط (۴) مردود

پاسخ: گزینه «۳» در مواردی که واحد مورد رسیدگی صورت جریان وجوه نقد ارائه نمی‌کند، در بند مقدمه گزارش حسابرسی تنها به صورت‌های مالی ارائه شده برای حسابرسی اشاره شده و به صورت جریان وجوه نقد اشاره نمی‌گردد. همچنین موضوع عدم ارائه صورت جریان وجوه نقد به عنوان یک بند شرط در گزارش حسابرسی درج گردیده و با توجه به این که اطلاعات مربوط به صورت جریان وجوه نقد از طریق سایر صورت‌های مالی قابل استخراج است و عدم ارائه آن انحراف از استانداردهای حسابداری و با اهمیت (غیر اساسی) تلقی می‌شود، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه می‌کند.

کله مثال ۱۸: شرکتی در مورد دارایی‌هایی که جدیداً خریداری می‌نماید، روش استهلاک را از خط مستقیم به نزولی تغییر داده است. این تغییر تأثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی سال جاری ندارد ولی بر صورت‌های مالی سال‌های بعد تأثیر خواهد داشت. اگر این تغییر روش در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء شده باشد، گزارش حسابرسی به صورت زیر خواهد بود:

(سراسری ۷۶)

- (۱) اظهار نظر مقبول (۲) اظهار نظر مشروط با عبارت «با توجه به»
(۳) اظهار نظر مشروط با عبارت «به‌استثناء» (۴) یک بند توضیحی بعد از بند اظهار نظر

پاسخ: گزینه «۴» در صورتی که تغییر روش قابل توجیه باشد و ارقام مقایسه‌ای سنوات قبل نیز بر مبنای روش جدید ارائه مجدد گردیده و تعدیلات انباشته از این بابت از طریق تجدید ارائه صورت‌های مالی به حساب گرفته شود و موضوع در یادداشت‌های توضیحی به نحو مناسب افشاء گردد، تأثیری بر گزارش حسابرس ندارد. اما با توجه به این که در این سؤال اشاره شده است که تغییر روش بر صورت‌های مالی سال‌های بعد تأثیر خواهد داشت، حسابرس می‌تواند با افزودن یک بند تأکید بر مطلب خاص، بعد از بند اظهار نظر، گزارش خود را تعدیل کند.

کله مثال ۱۹: در پایان سال ۱۳۷۵، هیئت مدیره اقدام به تغییر روش حسابداری در خصوص شناسایی درآمد می‌نماید (روش جدید توجیه ندارد) حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

(سراسری ۷۷)

- (۱) به افشای موضوع در یادداشت‌های پیوست اکتفا و اظهار نظر مقبول ارائه می‌نماید.
(۲) به دلیل توجیه نداشتن تغییر روش، اظهار نظر منفی نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود.
(۳) ضمن درج نداشتن توجیه در بند شرط اثرات ریالی تغییر روش به سود سال را در بند شرط عنوان می‌کند.
(۴) نداشتن توجیه را محدودیت در رسیدگی تلقی و گزارش به صورت «عدم اظهار نظر» صادر می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» تغییر روش حسابداری شناسایی درآمد که هیچ توجیهی نداشته باشد، باعث می‌گردد که حسابرس ضمن درج این عدم توجیه در بند شرط گزارش خود، اثرات ریالی این تغییر روش بر سود سال را نیز در بند شرط عنوان نماید.

کله مثال ۲۰: کدام یک از مجموعه تغییرات ذیل کلاً شامل مواردی است که در صورت برخورد با هر یک از آن‌ها حسابرس باید مورد را در گزارش خود به عنوان عدم رعایت یکنواختی مورد تصریح قرار دهد؟

(سراسری ۷۷)

- (۱) تغییر در شکل ارائه صورت‌های مالی، تغییر در موضوع فعالیت واحد تجاری، تغییر در برآوردهای حسابداری.
(۲) تغییر در روش‌های حسابداری مورد عمل، تغییر در روش‌های حسابداری غیرقابل تفکیک از تغییر در برآوردها، تغییر در موضوع فعالیت واحد تجاری.
(۳) تغییر در شخصیت گزارشگری واحد تجاری، تغییر در برآوردهای حسابداری، تغییر در شکل ارائه صورت‌های مالی.
(۴) تغییر در شخصیت گزارشگری واحد تجاری، تغییر در روش‌های حسابداری مورد عمل، اصلاح اشتباه در به‌کارگیری استانداردهای حسابداری.

پاسخ: گزینه «۴» تغییر در شخصیت گزارشگری واحد تجاری، تغییر در روش‌های حسابداری مورد عمل و اصلاح اشتباه در به‌کارگیری اصول حسابداری، تماماً از مواردی هستند که حسابرس در صورت برخورد با هر یک از آن‌ها باید مورد را به‌عنوان عدم رعایت یکنواختی در گزارش خود مورد تصریح قرار دهد.

کلمه مثال ۲۱: در شرایطی که پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران دریافت نشده باشد و مبلغ بدهکاران در مقایسه با کل دارایی‌ها اساسی نباشد،

(سراسری ۷۷)

حسابرسان در موقع صدور گزارش حسابرسی چه می‌کنند؟

(۱) به درج پاراگراف توضیحی در گزارش اکتفا می‌کند.

(۲) با درج محدودیت در پاراگراف حدود رسیدگی، اظهارنظر مشروط می‌نماید.

(۳) موضوع اهمیت ندارد لذا در گزارش حسابرسی بدون تأثیر است.

(۴) موضوع مهم است و موجب صدور گزارش با «اظهارنظر منفی» می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران به‌عنوان محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی گردیده و در بند مبانی اظهارنظر به‌عنوان بند شرط ذکر گردیده و همچنین با توجه به این که دارای اثر بااهمیت (غیراساسی) می‌باشد، اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کلمه مثال ۲۲: چنانچه انتخاب حسابرس بعد از پایان سال مورد رسیدگی انجام پذیرفته و به همین لحاظ امکان نظارت بر شمارش موجودی‌های شرکت

در پایان دوره مورد رسیدگی برای حسابرس فراهم نگردیده باشد و از طرفی مدیریت واحد مورد رسیدگی با توقف فعالیت خط تولید و گردش انبارها به

(سراسری ۷۷)

منظور شمارش موجودی‌ها پس از انتخاب حسابرس نیز موافقت نداشته باشد حسابرس باید مورد را در گزارش خود:

(۱) به عنوان یک مورد عدم توافق با مدیریت واحد مورد رسیدگی درج نماید.

(۲) به عنوان یک نقطه ضعف سیستم شرکت درج نموده و نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظری ارائه ننماید.

(۳) به عنوان یک ابهام ذاتی ناشی از ماهیت فعالیت‌های واحد مورد رسیدگی در گزارش درج و موضوع را در بند اظهار نظر استثناء نماید.

(۴) بین بند حدود رسیدگی و بند اظهارنظر درج نموده و موضوع را در بند حدود رسیدگی مستثنی نماید.

پاسخ: گزینه «۴» موضوع مورد اشاره به عنوان محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی گردیده و حسابرس باید موضوع را در یک بند توضیحی (بین بند حدود رسیدگی و بند اظهارنظر) به نحو مناسب توصیف (و آن را طبق استاندارد قبلی گزارشگری در بند حدود رسیدگی با عبارت «به استثنای محدودیت مندرج در بند ...» مستثنی نموده) و با توجه به اهمیت موضوع، نسبت به صورت‌های مالی نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه نماید. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کلمه مثال ۲۳: با تصویب هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری، یک دستگاه از اتومبیل‌های شرکت به مبلغ پنجاه میلیون ریال به یکی از

اعضای هیئت مدیره فروخته شده و طبق مندرجات ماده ۱۲۹ لایحه اصلاحیه قانون تجارت به اطلاع بازرس قانونی شرکت نیز رسیده است. در این رابطه

(سراسری ۷۸)

مدارک مورد نظر حسابرس در اختیارش قرار نگیرد. کدام جمله در این راستا صحیح است؟

(۱) به لحاظ آن که موضوع از مصادیق ماده ۱۲۹ لایحه اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد در گزارش بازرس درج می‌شود.

(۲) به لحاظ آن که موضوع از مصادیق ماده ۱۲۹ لایحه اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد هم در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی هم در گزارش بازرس درج می‌شود.

(۳) به لحاظ آن که موضوع از مصادیق ماده ۱۲۹ لایحه اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد در گزارش هیئت مدیره و گزارش بازرس درج می‌شود.

(۴) موضوع به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی درج و مضافاً بازرس نسبت به معامله انجام شده اظهارنظر می‌نماید.

پاسخ: گزینه «۴» با توجه به این که مدارک مورد نظر حسابرس در اختیار وی قرار نگرفته است، موضوع به عنوان محدودیت در رسیدگی تلقی گردیده و به صورت بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌شود. از طرف دیگر به استناد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، بازرس مکلف است نظر خود را درباره معامله انجام شده به اطلاع مجمع عمومی برساند.



کجه مثال ۲۴: در شرکت (آلفا) حساب سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها شامل بهای خرید ۶۰٪ از سهام شرکت فرعی (ب) می‌باشد و صورت‌های مالی شرکت (ب) توسط حسابرس دیگری مورد رسیدگی و اظهار نظر قرار گرفته است. عملیات شرکت فرعی عمده و قابل توجه است. شما به عنوان حسابرس شرکت اصلی (آلفا)، این موضوع را چگونه در گزارش خود عنوان می‌نمایید. (هر دو حسابرس در فهرست حسابرسان معتمد قرار دارند) (سراسری ۷۸)

- (۱) این موضوع موجب می‌شود که حسابرس شرکت اصلی گزارش را با اظهار نظر منفی ارائه دهد.
- (۲) در هیچ یک از صورت‌های مالی شرکت اصلی و گزارش حسابرسی شرکت اصلی درج نمی‌شود.
- (۳) در هر سه پاراگراف اصلی گزارش حسابرسی (شرکت اصلی) به موضوع رسیدگی و اظهار نظر توسط حسابرس دیگر اشاره می‌شود.
- (۴) فقط در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی شرکت اصلی درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی (از جمله شرکت فرعی) توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید ضمن ارزیابی صلاحیت حسابرس دیگر، با اجرای روش‌های مناسب برای تشخیص کفایت نتایج کار حسابرس دیگر و ارزیابی یافته‌های با اهمیت وی، تأثیر هر یک از موارد را بر گزارش حسابرسی شرکت اصلی ارزیابی نماید و سپس گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرس دیگر صادر کند. از جمله این که حسابرس اصلی باید نوع و ماهیت و میزان اهمیت موضوع بندهای شرط گزارش حسابرس دیگر را نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی و همچنین ضرورت تعدیل گزارش خود را ارزیابی کند.

کجه مثال ۲۵: تاریخ گزارش حسابرسان مستقل نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۳۷۶ شرکت نگار، کدام یک از موارد زیر است؟ (سراسری ۷۸)

- (۱) تاریخ تشکیل مجمع عمومی سالانه
- (۲) تاریخ ترک محل شرکت نگار
- (۳) تاریخ دریافت گواهینامه (تأییدیه) مدیران
- (۴) تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۷۶

پاسخ: گزینه «۲» تاریخ گزارش حسابرس، تاریخ پایان عملیات اجرایی حسابرسی است که معمولاً هم زمان با تاریخ ترک محل کار توسط حسابرس می‌باشد. در موارد خاصی ممکن است از تاریخ‌گذاری دوگانه برای گزارش حسابرسی استفاده شود، بدین صورت که علاوه بر تاریخ گزارش حسابرسی، تاریخ دیگری بعد از آن را که اطلاعات مؤثر بر گزارش حسابرس دریافت شده است نیز با اشاره به موضوع به عنوان تاریخ دوم برای آن بند ذکر نمود. تاریخ گزارش حسابرسی نشان‌دهنده پایان عملیات اجرایی حسابرسی (تاریخ ترک محل کار توسط حسابرس) است. تاریخ گزارش حسابرسی به استفاده‌کنندگان از گزارش این آگاهی را می‌دهد که حسابرس، آثار رویدادها و معاملاتی را که تا آن تاریخ رخ داده و وی از آن با خبر شده است را بر صورت‌های مالی و گزارش خود مورد توجه قرار داده است. ذکر این تاریخ از آن جهت اهمیت دارد که حسابرس نسبت به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که پس از این تاریخ رخ می‌دهد، مسئولیتی ندارد.

کجه مثال ۲۶: شرکت ایران برای رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۶ خود، مؤسسه حسابرسی آلفا را انتخاب کرده در حالی که در سنوات قبل حسابرس مستقل دیگری این وظیفه را عهده‌دار بوده است. حسابرس قبلی نسبت به حساب‌های سال ۱۳۷۵ گزارش مشروط ارائه داده است. حسابرس آلفا در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۶ متوجه می‌شود که مواد مشروط سال‌های قبل کلاً رفع شده است. در شرایطی که اظهار نظر حسابرس نسبت به حساب‌های دو ساله ارائه شود: (سراسری ۷۸)

- (۱) چون موضوع در سال ۱۳۷۶ رفع شده است در گزارش جدید عنوان نمی‌شود.
- (۲) در پاراگراف حدود رسیدگی به موارد مشروط سال قبل که در سال ۱۳۷۶ رفع شده است باید اشاره کرد.
- (۳) در گزارش حسابرس سال ۱۳۷۶ موضوع مجدداً عنوان می‌شود.
- (۴) موضوع در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» در مواردی که گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی دوره گذشته حاوی نظر مشروط، مردود یا عدم اظهار نظر بوده و موضوعی که باعث تعدیل گزارش شده بود برطرف گردیده و به گونه‌ای مناسب نیز در صورت‌های مالی دوره جاری افشا شده باشد، حسابرس در گزارش دوره جاری خود معمولاً اشاره‌ای به موضوع مندرج در گزارش دوره گذشته نمی‌کند. اما چنانچه حسابرس ضروری تشخیص دهد می‌تواند این موضوع را در یک بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود بیاورد.

کلمه مثال ۲۷: حساب‌های دریافتی شرکت مورد رسیدگی، شامل مطالبات ارزی بوده که برخلاف رویه‌های حسابداری، در پایان سال بر اساس نرخ

برابری ارز در تاریخ ترازنامه، مورد تعدیل قرار نگرفته است. حسابرس با این موضوع در موقع صدور گزارش حسابرسی چگونه برخورد می‌نماید؟ (سراسری ۷۸)

۱) به عنوان تغییر رویه مورد قبول حسابرس تلقی و در گزارش به آن اشاره نمی‌نماید.

۲) به صورت تأکید مطلب در متن گزارش، عنوان می‌شود.

۳) مبلغ ناشی از عدم تعدیل دارایی ارزی را محاسبه و موضوع را با ذکر مبلغ در پاراگراف جداگانه بند شرط گزارش، عنوان می‌کند.

۴) فاقد اهمیت است، در گزارش درج نمی‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و باید مبلغ ناشی از عدم تعدیل مطالبات ارزی محاسبه و به

عنوان بند شرط در گزارش حسابرسی درج گردد و با توجه به اهمیت موضوع حسب مورد نظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه شود.

کلمه مثال ۲۸: بر اساس مندرجات پاسخ تأییدیه دریافتی از بانک، حسابرس متوجه می‌شود که اطلاعات مربوط به یکی از حساب‌های بانکی بسیار با

اهمیت متعلق به شرکت در حساب‌های شرکت انعکاس ندارد و هیئت مدیره توضیح قانع‌کننده‌ای در این خصوص ارائه نمی‌دهد و بدین لحاظ احتمال

کتمان درآمد توسط شرکت متصور می‌باشد. از نظر حسابرس موضوع :

(سراسری ۷۸)

۱) به صورت یک بند شرط در گزارش حسابرسی به صورت «اظهار نظر مشروط» مطرح می‌شود.

۲) در گزارش حسابرسی درج نمی‌شود.

۳) مهم است، موجب صدور گزارش حسابرسی با اظهار نظر منفی می‌شود.

۴) یک نوع محدودیت رسیدگی است و گزارش حسابرسی را به صورت «عدم اظهار نظر» ارائه می‌دهد.

پاسخ: گزینه «۴» عدم ثبت سوابق حساب‌های بانکی در دفاتر شرکت به دلیل نامشخص بودن آثار آن در صورت‌های مالی، به عنوان محدودیت در رسیدگی

حسابرس تلقی گردیده و با توجه به اهمیت موضوع موجب می‌شود که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهار نظر ارائه نماید (احتمال کتمان درآمد توسط

شرکت).

کلمه مثال ۲۹: حسابرس مستقل وقتی اظهار نظر منفی (نظر رد) نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌نماید که :

(سراسری ۷۸)

۱) بر اساس نتایج رسیدگی اقلام دارایی و بدهی به صورت غیرواقعی در حساب‌ها انعکاس داشته باشد.

۲) پاسخ تأییدیه بدهکاران دریافت نشده باشد.

۳) حسابرس در شمارش موجودی‌های جنسی در پایان سال حضور نداشته باشد.

۴) هیئت مدیره از ارائه تأییدیه (گواهینامه) مدیران خودداری کند.

پاسخ: گزینه «۱» عدم انعکاس واقعی اقلام دارایی و بدهی در صورت‌های مالی موجب ارائه اظهار نظر مردود توسط حسابرس خواهد شد. عدم ارائه

تأییدیه مدیران، عدم دریافت پاسخ تأییدیه‌های ارسالی و عدم نظارت حسابرس بر شمارش موجودی‌ها همگی محدودیت در رسیدگی بوده و برحسب مورد

موجب ارائه نظر مشروط یا عدم اظهار نظر خواهد شد.

کلمه مثال ۳۰: حسابرس مستقل شرکت سهامی سیمان درود در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۵، شرکت متوجه می‌شود که زیان سنواتی از سرمایه

فزونی یافته و دارایی‌های شرکت نیز از ارزش اضافی برای جبران زیان مذکور برخوردار نمی‌باشد و مدیریت طرحی برای رفع این مشکل ندارد. حسابرس

با این موضوع به چه صورت برخورد می‌نماید؟

(سراسری ۷۸)

۱) موضوع تنها به بازرس قانونی ارتباط دارد و تأثیری در گزارش حسابرس مستقل ندارد.

۲) موضوع مرتبط با اصل تداوم فعالیت است و گزارش حسابرس به صورت «عدم اظهار نظر» مطرح می‌شود.

۳) به دلیل اهمیت موضوع حسابرسی اقدام به ارائه اظهار نظر منفی «نسبت به صورت‌های مالی» می‌نماید.

۴) موضوع مرتبط با اصل تداوم فعالیت است و به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» موضوع مرتبط با فرض تداوم فعالیت بوده و با توجه به این که نسبت به فعالیت شرکت در آینده ابهام اساسی وجود دارد، حسابرس

نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهار نظر ارائه می‌نماید.



(سراسری ۷۸)

سوال ۳۱: کدام یک از موارد ذیل می‌تواند به عنوان یک مورد تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرس درج گردد؟

- (۱) اتکا به گزارش یک حسابرس دیگر که فعالیت‌های یکی از شعبات شرکت مورد رسیدگی را حسابرسی کرده است.
- (۲) یک انحراف قابل توجیه از استانداردهای حسابداری
- (۳) یک مورد عدم دستیابی به شواهد و مدارک حسابرسی جهت اثبات یک مطلب خاص
- (۴) یک مورد قابل توجیه از عدم رعایت یکنواختی در تنظیم صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۲» انحراف قابل توجیه از استانداردهای حسابداری به عنوان بند تأکید بر مطلب خاص، پس از بند اظهارنظر، در گزارش حسابرس درج می‌شود. لازم به توضیح است که گزینه ۳ از مصادیق محدودیت در رسیدگی حسابرس بوده و به عنوان بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌شود و گزینه‌های ۱ و ۴ نیازی به درج در گزارش ندارند.

سوال ۳۲: حسابرس مستقلی برای ارسال تأییدیه، حساب‌های دریافتنی را به سه گروه به شرح زیر تقسیم کرده است:

شماره گروه	نوع مطالبات و مشتریان	نوع تأییدیه
۱	مطالبات از مشتریان عمده	مثبت
۲	مطالبات از مشتریان جزئی	منفی
۳	مطالبات از مشتریان جزئی که سررسید آن‌ها منقضی شده	مثبت

حسابرس مذکور برآورد نموده بین ۱۰ درصد تا ۹۰ درصد از تأییدیه‌های ارسالی دریافت شود. به نظر شما ترکیب احتمالی تأییدیه‌های دریافتی به ترتیب گروه‌ها چند درصد خواهد بود؟

(سراسری ۷۸)

- (۱) ده - پنجاه - نود (۲) پنجاه - نود - ده (۳) نود - ده - پنجاه (۴) نود - پنجاه - ده

پاسخ: گزینه «۳» برای گروه اول حساب‌های دریافتنی که مطالبات از مشتریان عمده است، تأییدیه مثبت ارسال می‌شود و با توجه به مثبت بودن تأییدیه، حسابرس انتظار خواهد داشت که اغلب تأییدیه‌های ارسالی (در حدود ۹۰ درصد) دریافت شود. برای گروه دوم حساب‌های دریافتنی که مطالبات از مشتریان جزئی است، تأییدیه منفی ارسال می‌شود و حسابرس انتظار نخواهد داشت که به استثنای بخش کوچکی (در حدود ۱۰ درصد) بقیه تأییدیه‌ها را دریافت نماید. برای گروه سوم حساب‌های دریافتنی که مطالبات از مشتریان جزئی که سررسید آن‌ها منقضی شده است، تأییدیه مثبت ارسال می‌شود ولی با توجه به منقضی شدن سررسید بدهی آن‌ها، حسابرس انتظار دریافت تنها حدود ۵۰ درصد از تأییدیه‌های ارسالی را خواهد داشت.

سوال ۳۳: بندهای شرط گزارش حسابرسان که موجب مشروط شدن گزارش آن‌ها می‌گردد، معمولاً یکی از موارد زیر و یا مجموعی از آن‌ها می‌باشد.

(آزاد ۷۸)

- (۱) بندهای عدم توافق و بندهای ابهام (۲) بندهای عدم توافق (۳) بندهای ابهام (۴) بندهای تأکید (توضیحی)

پاسخ: گزینه «۱» در صورت با اهمیت بودن موارد عدم توافق و ابهام، حسابرس مبادرت به ارائه اظهارنظر مشروط خواهد نمود.

سوال ۳۴: در گزارشگری جدید (بیانیه شماره ۵۸) جایگاه بند تأکید (توضیحی) می‌باشد.

(آزاد ۷۸)

- (۱) قبل از بند اظهار نظر (۲) بعد از بند اظهار نظر (۳) قبل و یا بعد از بند اظهار نظر (۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۲» بند توضیحی (تأکید بر یک مورد خاص) بعد از بند اظهارنظر ارائه می‌شود. اشاره به معاملات مهم با اشخاص وابسته که در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی نیز به گونه‌ای افشا شده، نوعی تأکید بر یک مورد خاص است.

سوال ۳۵: گزارش حسابرسان می‌تواند به صورت تهیه و ارائه گردد.

(آزاد ۷۸)

- (۱) کوتاه (۲) تفصیلی (۳) کوتاه و یا تفصیلی (۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۳» حسابرس می‌تواند به صورت تفصیلی یا کوتاه مبادرت به ارائه گزارش خود نماید. در گزارش کوتاه با توجه به ماهیت و اهمیت اقلام، موارد عمده و قابل توجه را درج می‌نماید، ولی در گزارش تفصیلی کلیه موارد درج شده و هرگونه نارسایی در مورد تک تک اقلام تشریح می‌گردد.



مثال ۳۶: حسابرسی می‌تواند به صورت حسابرسی و حسابرسی مطرح باشد. (آزاد ۷۸)

- (۱) مالی و مالیاتی (۲) مالیاتی و عملکرد مدیریت (۳) کوتاه و تفصیلی (۴) مالی و عملکرد مدیریت

پاسخ: گزینه «۴» در حسابرسی مالی، انطباق صورت‌های مالی با اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری مورد بررسی قرار می‌گیرد. در حسابرسی عملکرد مدیریت نیز عملکرد یک بخش یا قسمت از سازمان مورد بررسی قرار می‌گیرد و هدف از آن تعیین میزان کارایی و اثربخشی مدیران است.

مثال ۳۷: در موافقی که هم شرایط مردود نمودن گزارش حسابرسی و هم شرایط عدم اظهارنظر در مورد گزارش حسابرسی وجود داشته باشد، حسابرس ارائه می‌نماید. (آزاد ۷۸)

- (۱) گزارش خود را با انتخاب عدم اظهارنظر
(۲) گزارش خود را با انتخاب اظهارنظر مردود
(۳) در مورد انتخاب اظهارنظر مردود و عدم اظهارنظر متغیر بوده، پس بنابراین به میل خود یکی از آن‌ها را انتخاب می‌کند.
(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۲» هرگاه به طور توأم هم شرایط مردود نمودن و هم شرایط عدم اظهارنظر وجود داشته باشد، حسابرس اظهارنظر مردود ارائه خواهد کرد.

مثال ۳۸: ابهام در حسابرسی به و تقسیم می‌شود. (آزاد ۷۸)

- (۱) ابهام ذاتی و محدودیت در رسیدگی
(۲) ابهام ذاتی و خطر ذاتی
(۳) ابهام ذاتی و خطر کنترل
(۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۱» ابهام در حسابرسی به ابهام ذاتی و محدودیت در رسیدگی تقسیم می‌شود. محدودیت در دامنه، هنگامی ایجاد می‌شود که حسابرس نتواند از طریق اعمال روش‌های حسابرسی لازم به شواهد کافی و قابل قبولی برای اظهارنظر دست یابد. این محدودیت ممکن است توسط صاحب‌کار تحمیل شود یا وضعیت‌های موجود آن را ایجاد کند.

مثال ۳۹: در گزارش حسابرس در بند اظهارنظر معمولاً ابتدا بندهای و بعداً بندهای درج می‌گردد. (آزاد ۷۸)

- (۱) ابهام، عدم توافق (۲) عدم توافق، ابهام (۳) عدم توافق، تأکید (۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه «۲» از آن‌جا که موارد عدم توافق از قطعیت بیشتری نسبت به موارد ابهام برخوردار است، ابتدا بند عدم توافق و سپس ابهام ذکر می‌شود.

مثال ۴۰: حسابرس، ذیل گزارش حسابرسی خود چه تاریخی را قید می‌کند؟ (سراسری ۷۹)

- (۱) پایان دوره مالی (۲) شروع عملیات حسابرسی (۳) اتمام عملیات حسابرسی (۴) روزی که گزارش را ارائه کرده است.

پاسخ: گزینه «۳» تاریخ گزارش حسابرسی نشان‌دهنده پایان عملیات اجرایی حسابرسی (تاریخ ترک محل کار توسط حسابرس) است. تاریخ گزارش حسابرسی به استفاده‌کنندگان از گزارش این آگاهی را می‌دهد که حسابرس، آثار رویدادها و معاملاتی را که تا آن تاریخ رخ داده و وی از آن با خبر شده است را بر صورت‌های مالی و گزارش خود مورد توجه قرار داده است. ذکر این تاریخ از آن جهت اهمیت دارد که حسابرس نسبت به رویدادهای بعد از تاریخ ترانزنامه که پس از این تاریخ رخ می‌دهد، مسئولیتی ندارد.

مثال ۴۱: عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی از بدهکاران (با اهمیت) موجب می‌شود که حسابرس : (سراسری ۷۹)

- (۱) در گزارش کنترل‌های داخلی (نامه مدیریت) موضوع را درج نماید.
(۲) با عنوان نمودن محدودیت رسیدگی، اظهارنظر مشروط ارائه دهد.
(۳) با عنوان نمودن محدودیت رسیدگی، اظهارنظر مردود ارائه دهد.
(۴) با عنوان نمودن محدودیت رسیدگی، پاراگراف توضیحی بعد از اظهارنظر مقبول ارائه دهد.

پاسخ: گزینه «۲» عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران به عنوان محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی گردیده، با توجه به این که دارای اثر با اهمیت (غیر اساسی) می‌باشد، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه می‌دهد.



(سراسری ۷۹)

کلمه مثال ۴۲: در موارد انحراف از استانداردهای حسابداری (که اساسی باشد) حسابرس:

- ۱) اظهارنظر مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌دهد.
 - ۲) موضوع را در پاراگراف مشروط درج و اظهارنظر مشروط می‌کند.
 - ۳) موضوع را در پاراگراف توضیحی درج و اظهارنظر مقبول می‌نماید.
 - ۴) موضوع را دارای محدودیت رسیدگی می‌داند و عدم اظهارنظر ارائه می‌شود.
- پاسخ: گزینه «۱» انحراف از استانداردهای حسابداری به عنوان عدم توافق حسابرس با مدیریت تلقی می‌گردد و با توجه به این که اثر آن اساسی می‌باشد، موجب می‌شود که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مردود ارائه نماید.

کلمه مثال ۴۳: هیئت مدیره در هنگام تهیه صورت‌های مالی سال ۱۳۷۸، روش ثبت عملیات پیمانکاری را که کار تکمیل شده بوده به روش درصد

(سراسری ۷۹)

تکمیل کار تغییر داده است. حسابرس در این خصوص:

- ۱) به درج موضوع در نامه مدیریت اکتفا می‌نماید.
 - ۲) فقط از درج موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی اطمینان حاصل می‌نماید.
 - ۳) با حصول اطمینان از افشای موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی، اظهارنظر مشروط می‌نماید.
 - ۴) با حصول اطمینان از افشای موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی، در بند توضیحی آن را اعلام می‌دارد.
- پاسخ: گزینه «۴» تغییر از یک رویه غیر استاندارد (روش کار تکمیل شده) به یک رویه استاندارد (روش درصد تکمیل) به عنوان «اصلاح اشتباه» تلقی گردیده و باید از طریق اصلاح مانده سود (زیان) انباشته ابتدای دوره در صورت‌های مالی منعکس و اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی نیز ارائه مجدد شود. در صورتی که تعدیلات لازم انجام شده و موضوع در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده باشد، حسابرس در بند توضیحی آن را اعلام می‌کند.

کلمه مثال ۴۴: عدم رعایت شرایط قرارداد وام دریافتی و تأخیر در پرداخت اقساط وام در موارد با اهمیت که موجب می‌شود بانک اقدام به تملک تمامی

(سراسری ۷۹)

ماشین‌آلات رهنه نماید، باعث می‌شود که حسابرس در گزارش خود:

- ۱) با حصول اطمینان از درج موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی، به درج موضوع در گزارش نامه مدیریت اکتفا کند.
 - ۲) با حصول اطمینان از درج موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی، گزارش عدم اظهارنظر ارائه کند.
 - ۳) با حصول اطمینان از درج موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی، نیازی به درج موضوع در گزارش حسابرسی نمی‌بیند.
 - ۴) ضمن حصول اطمینان از درج موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی، موضوع رعایت اصل تداوم فعالیت را در این ارتباط در گزارش اعلام می‌کند.
- پاسخ: گزینه «۲» موضوع مرتبط با فرض تداوم فعالیت است و با توجه به این که نسبت به فعالیت شرکت در آینده ابهام اساسی وجود دارد، صرف نظر از افشا یا عدم افشای آن در صورت‌های مالی، حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه نماید. اگر ابهام غیراساسی باشد و در یادداشت‌ها افشا شده باشد، کافی است در نامه مدیریت گزارش شود.

(سراسری ۷۹)

کلمه مثال ۴۵: صدور گزارش حسابرسی مقبول (استاندارد)، دلالت بر چیست؟

- ۱) احتمال تقلب در حداقل ممکن است.
 - ۲) افزایش قابلیت اعتماد صورت‌های مالی
 - ۳) صاحب کار، قانون تجارت را رعایت کرده است.
 - ۴) کنترل‌های داخلی صاحب کار، طبق روش‌های تدوین شده رعایت می‌شود.
- پاسخ: گزینه «۲» نظر مقبول در مواردی اظهار می‌شود که حسابرس به این نتیجه برسد که صورت‌های مالی، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب ارائه شده است. نظر مقبول به طور ضمنی بیانگر آن است که هرگونه تغییر در اصول و رویه‌ها مبتنی بر استانداردهای حسابداری و آثار آن‌ها به نحو مناسبی تعیین و در صورت‌های مالی درج و یا افشا شده است. صدور گزارش مقبول توسط حسابرس، قابلیت اعتماد صورت‌های مالی را افزایش می‌دهد.

مثال ۴۶: در مواردی که حسابرسی صورت‌های مالی یک شرکت فرعی توسط حسابرس معتمد دیگری رسیدگی شود، حسابرس شرکت اصلی با این موضوع چگونه برخورد خواهد کرد؟

(سراسری ۷۹)

(۱) به درج موضوع در یادداشت‌های پیوست اکتفا می‌کند.

(۲) به عنوان یک بند شرط در گزارش حسابرسی مطرح می‌شود.

(۳) در هر سه بند اصلی گزارش (حساب مورد) به رسیدگی و اظهارنظر حسابرس دیگر اشاره می‌شود.

(۴) در گزارش اصلی، پس از خاتمه اظهارنظر، نظرات حسابرس دیگر را به صورت بند توضیحی ارائه می‌دهد.

پاسخ: گزینه «۱» در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی (از جمله شرکت فرعی) توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید ضمن ارزیابی صلاحیت حسابرس دیگر، با اجرای روش‌های مناسب برای تشخیص کفایت نتایج کار حسابرس دیگر و ارزیابی یافته‌های با اهمیت وی، تأثیر هر یک از موارد را بر گزارش حسابرسی شرکت اصلی ارزیابی نماید و سپس گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرس دیگر صادر کند. از جمله این که حسابرس اصلی باید نوع و ماهیت و میزان اهمیت موضوع بندهای شرط گزارش حسابرس دیگر را نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی و همچنین ضرورت تعدیل گزارش خود را ارزیابی کند.

مثال ۴۷: عدم رعایت قوانین و مقررات توسط صاحب کار چگونه بایستی مورد توجه حسابرسان مستقل قرار بگیرد؟

(سراسری ۷۹)

(۱) موضوع فوق فقط در محدوده کار بازرسان قانونی است.

(۲) حسابرس به این موضوع جهت درج در گزارش توجه می‌نماید.

(۳) موضوع فوق ربطی به حسابرسی صورت‌های مالی حسابرس مستقل ندارد.

(۴) حسابرس فقط اگر عهده‌دار حسابرسی رعایت باشد به این موضوع توجه می‌کند.

پاسخ: گزینه «۲» عدم رعایت قوانین و مقررات توسط صاحب کار باید توسط حسابرس مورد توجه قرار گرفته و آن را در گزارش خود درج نماید.

مثال ۴۸: مبنای اظهارنظر حسابرس

(آزاد ۷۹)

(۱) شواهد کافی و قابل اطمینان بوده که از راه‌های مختلف، حسابرس آن‌ها را کسب می‌نماید.

(۲) کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی می‌باشد.

(۳) اسناد حسابداری، لیست‌های حقوق و سایر اسناد در ارتباط با حساب‌های بانکی واحد مورد رسیدگی می‌باشد.

(۴) حساب‌های دائمی واحد مورد رسیدگی می‌باشد.

پاسخ: گزینه «۱» شواهد جمع‌آوری شده توسط حسابرس، مبنای جهت اظهارنظر وی را در اختیار می‌گذارد.

مثال ۴۹: احتمال خطر حسابرسی‌های مختلف با یکدیگر

(آزاد ۷۹)

(۱) تقریباً مساوی می‌باشد. (۲) صددرصد مساوی می‌باشد. (۳) متفاوت می‌باشد. (۴) متفاوت نمی‌باشد.

پاسخ: گزینه «۳» احتمال خطر حسابرسی، یعنی احتمال خطر آن که حسابرسان نادانسته نظر خود را درباره صورت‌های مالی حاوی خطای (تحریف) با اهمیت، به طور مناسبی تعدیل نکنند. احتمال ارائه نادرست صورت‌های مالی، توسط برخی از صاحب‌کاران بیش از سایرین بوده و بدین ترتیب احتمال خطر حسابرسی‌های مختلف با یکدیگر متفاوت می‌باشد.

مثال ۵۰: تهیه نامه مدیریت (گزارش کنترل‌های داخلی) از وظایف

(آزاد ۷۹)

(۱) نامه مدیریت حاصل بررسی حساب‌های واحد اقتصادی توسط حسابرس داخلی بوده و تهیه آن از وظایف حسابرس داخلی می‌باشد.

(۲) نامه مدیریت حاصل بررسی کنترل‌های داخلی واحد اقتصادی توسط حسابرس مستقل بوده و تهیه آن از وظایف حسابرس می‌باشد.

(۳) نامه مدیریت حاصل کار مدیران واحد اقتصادی بوده و توسط هیئت مدیره واحدهای اقتصادی تهیه می‌شود.

(۴) نامه مدیریت حاصل کار کلیه کارکنان واحد مورد رسیدگی بوده و تهیه آن توسط مدیران ارشد واحد اقتصادی می‌باشد.

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس مستقل در حسابرسی ضمنی به ارزیابی سیستم کنترل داخلی می‌پردازد و نتایج ارزیابی خود را در نامه مدیریت به اطلاع مدیریت واحد تجاری می‌رساند. در واقع نامه مدیریت گزارشی به مدیریت حاوی پیشنهادات اصلاحی برای رفع هرگونه نارسایی سیستم کنترل داخلی که بر اثر مطالعه و ارزیابی کنترل‌های داخلی توسط حسابرسان کشف می‌شود، است. این نامه، علاوه بر تأمین اطلاعاتی مفید برای مدیریت در مواردی که یک ضعف کنترلی به زیان صاحب‌کار منجر شود نیز می‌تواند در کاهش مسئولیت حسابرسان مؤثر باشد.



(آزاد ۷۹)

کلمه مثال ۵۱: جایگاه بند تأکید (توضیحی) در گزارشگری قدیم و گزارشگری جدید

- ۱) جایگاه بند تأکید (توضیحی) در گزارشگری قدیم و گزارشگری جدید فرقی نمی‌نماید.
- ۲) جایگاه بند تأکید بعد از گزارش بازرسی قانونی می‌باشد.
- ۳) در گزارشگری قدیم جایگاه بند تأکید قبل و یا بعد از بند اظهارنظر بوده است، ولی در گزارشگری جدید جایگاه آن بعد از بند اظهارنظر حسابرسی می‌باشد.
- ۴) جایگاه بند تأکید بنا به سلیقه حسابرس تعیین می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» بند تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهارنظر عنوان می‌شود. برای مثال، اشاره به معاملات اشخاص وابسته که در یادداشت‌های توضیحی نیز به گونه‌ای مناسب افشا شده، تأکید بر مطلب خاص است. لذا در صورت نیاز به جلب توجه بیشتر استفاده‌کنندگان به برخی از اقلام و اطلاعات در صورت‌های مالی و نیز در صورت وجود الزامات خاص قانونی برای گزارشگری حسابرسی، حسابرس می‌تواند با «افزودن بند توضیحی پس از بند اظهارنظر» گزارش خود را تعدیل کند.

(آزاد ۷۹)

کلمه مثال ۵۲: تاریخ گزارش حسابرسی

- ۱) تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ خاتمه کار و ترک محل واحد مورد رسیدگی می‌باشد.
 - ۲) تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ روزی است که گزارش حسابرسی آماده تکثیر می‌شود.
 - ۳) تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ روزی است که گزارش حسابرسی صادر و ارسال می‌شود.
 - ۴) تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ روزی است که محتوای گزارش حسابرس مورد بازخوانی حسابرس و مدیران مسئول واحد مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.
- پاسخ:** گزینه «۱» تاریخ گزارش حسابرسی معمولاً تاریخ آخرین روز اجرای عملیات است، یعنی تاریخی که در آن، حسابرسان اجرای روش‌های رسیدگی خود را به پایان رسانده‌اند. تاریخ گزارش باید به طور کامل و با ذکر روز و ماه و سال در خاتمه آخرین بند گزارش درج شود. در هر حال تاریخ گزارش نباید پیش از تاریخی باشد که صورت‌های مالی توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی تأیید و امضا می‌شود.

(آزاد ۷۹)

کلمه مثال ۵۳: انواع اظهارنظر حسابرس به شرح زیر می‌باشد:

- ۱) اظهارنظر مقبول، اظهارنظر مردود، اظهارنظر غیرمشروط
- ۲) اظهارنظر مقبول، اظهارنظر مردود، اظهارنظر مشروط، عدم اظهارنظر
- ۳) اظهارنظر مقبول، اظهارنظر مشروط، عدم اظهارنظر
- ۴) اظهارنظر مشروط در قالب گزارش حسابرسی کوتاه، اظهارنظر مقبول، مردود در قالب گزارش‌های کوتاه و تفصیلی حسب مورد

پاسخ: گزینه «۲» انواع اظهارنظر در حسابرسی عبارت است از: مقبول، مشروط، مردود و عدم اظهارنظر

کلمه مثال ۵۴: فرض کنید نتیجه گزارش حسابرسی شامل بندهای: (۱) حدود رسیدگی، (۲) مقدمه، (۳) اظهارنظر، (۴) بند توضیحی و (۵) تأکید بر

(سراسری ۸۰)

مطلب خاص باشد. ترتیب ارائه بندهای فوق در گزارش حسابرسی چگونه است؟

- ۱) (۱)، (۲)، (۴)، (۳) و (۵) ۲) (۱)، (۲)، (۴)، (۵) و (۳) ۳) (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ۴) (۱)، (۲)، (۳) و (۴)

پاسخ: گزینه «۱» ترتیب درج مطالب در گزارش حسابرسی به شرح زیر است:

- ۱) بند مقدمه ۲) بند حدود رسیدگی ۳) بندهای توضیحی (بندهای شرط) ۴) بند اظهارنظر ۵) بندهای تأکید بر مطلب خاص
- شکل جدید گزارشگری بند حدود رسیدگی را به ۳ قسمت تقسیم می‌کند:
- ۱- بند مسئولیت صاحب کار ۲- بند مسئولیت حسابرسی ۳- بند مبانی اظهارنظر تغییر داده است. شکل گزارشگری تغییر کرده و براساس شکل جدید هیچکدام از گزینه‌ها صحیح نمی‌باشد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

(سراسری ۸۰)

کلمه مثال ۵۵: کدام یک از موارد زیر می‌تواند مصداق بند «تأکید بر مطلب خاص» در گزارش حسابرسی باشد؟

- ۱) عدم ارسال تأییدیه بانکی
- ۲) عدم ارائه صورت ریز دارایی‌های ثابت
- ۳) مبلغ درآمد کمتر از واقع ثبت شده باشد.
- ۴) وجود یک معامله مهم با اشخاص وابسته (معاملات موضوع ماده ۱۲۹ قانون تجارت)

پاسخ: گزینه «۴» بند تأکید بر مطلب خاص به منظور برجسته کردن موضوعی مؤثر بر صورت‌های مالی که در یک یادداشت توضیحی صورت‌های مالی نیز به تفصیل افشا شده است، به کار می‌رود و بر اظهار نظر حسابرس تأثیری ندارد و به همین دلیل بعد از بند اظهار نظر می‌آید. از جمله این موضوعات می‌توان به موارد زیر اشاره کرد:

۱) وجود معاملات با اشخاص وابسته (۲) شرح موضوعات حسابداری که بر قابل مقایسه بودن صورت‌های مالی دوره جاری با دوره قبل اثر می‌گذارد. ۳) رویدادهای مهمی که طی دوره مالی اتفاق افتاده و در صورت‌های مالی نیز به میزان کافی افشا شده است، لیکن نیاز است در گزارش حسابرس نیز مورد تأکید قرار گیرد. ۴) رویدادهای مهمی که بعد از تاریخ ترازنامه به وقوع پیوسته است. لازم به توضیح است که گزینه ۳ از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت و گزینه‌های ۱ و ۲ نیز از مصادیق محدودیت در رسیدگی حسابرس می‌باشند و به عنوان بند شرط، قبل از بند اظهار نظر، در گزارش حسابرس درج می‌شوند.

کلمه مثال ۵۶: عدم صدور مجوز از طرف شرکت برای دریافت تأییدیه بانک، موجب می‌شود. (سراسری ۸۰)

۱) محدودیت در رسیدگی ۲) عدم توافق ۳) ابهام ذاتی ۴) تأکید بر مطلب خاص

پاسخ: گزینه «۱» عدم صدور مجوز از طرف شرکت برای دریافت تأییدیه بانک موجب محدودیت در رسیدگی حسابرس می‌شود. اگر حسابرس نتواند شواهدی برای نتیجه‌گیری‌های خود کسب نماید و نتواند یکی از روش‌های حسابرسی متداول خود را اجرا کند، با محدودیت در دامنه رسیدگی مواجه شده است. معمولاً محدودیت در رسیدگی، به علت محدودیت‌هایی که صاحب کار تحمیل می‌کند و یا محدودیت‌هایی که خارج از کنترل مشتری یا حسابرس است، ایجاد می‌شود. یعنی محدودیت‌ها می‌توانند از شرایط حاکم بر حسابرسی ناشی شوند و یا توسط صاحب کار به وجود آیند. امتناع صاحب کار از ارسال درخواست تأییدیه از محدودیت‌هایی است که توسط صاحب کار ایجاد می‌گردد.

کلمه مثال ۵۷: در صورتی که صورت‌های مالی براساس روش حسابداری نقدی تهیه شود، حسابرس چه نوع گزارشی ارائه می‌کند؟ (سراسری ۸۰)

۱) مشروط ۲) مردود ۳) عدم اظهار نظر ۴) استعفا می‌دهد.

پاسخ: گزینه «۲» تهیه صورت‌های مالی بر مبنای نقدی از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت است و با توجه به این که کلیت صورت‌های مالی را تحت تأثیر قرار می‌دهد، منجر به ارائه اظهار نظر مردود توسط حسابرس می‌شود. یعنی تهیه صورت‌های مالی با روش حسابداری نقدی، انحراف از استانداردهای حسابداری بوده و این موضوع با اهمیت و اساسی است، لذا باید گزارش «مردود» توسط حسابرس ارائه گردد. زیرا گزارش حسابرس باید نظر صریح وی را درباره این که آیا صورت‌های مالی از جنبه‌های با اهمیت بر طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده‌اند یا خیر را بیان کند.

کلمه مثال ۵۸: مواردی که حسابرس می‌بایستی در نامه مدیریت (نامه کنترل‌های داخلی) منعکس نماید، عبارت است از:

- ۱) کلیه نکات ضعف مشاهده شده در مورد کنترل‌های داخلی همراه با ارائه پیشنهادها لازم به منظور رفع آن‌ها
- ۲) درج نکات ضعف مشاهده شده در مورد دریافت‌ها و پرداخت‌های واحد مورد رسیدگی
- ۳) درج اشکالات موجود در مورد خریدها و فروش‌های واحد مورد رسیدگی و پیشنهاد لازم به منظور رفع آن‌ها
- ۴) درج اشکالات مربوط به دارایی‌های ثابت و ارائه پیشنهاد لازم جهت رفع آن‌ها

پاسخ: گزینه «۱» در نامه مدیریت نارسایی‌های با اهمیت در طرح یا اجرای ساختار کنترل داخلی و پیشنهاداتی جهت رفع این نارسایی‌ها منعکس می‌شود. در واقع نامه مدیریت گزارشی به مدیریت حاوی پیشنهادات اصلاحی برای رفع هرگونه نارسایی سیستم کنترل داخلی که بر اثر مطالعه و ارزیابی کنترل‌های داخلی توسط حسابرسان کشف می‌شود، است.

کلمه مثال ۵۹: حسابرس در کدام یک از موارد زیر احتمالاً اظهار نظر مردود ارائه می‌نماید؟ (آزاد ۸۰)

- ۱) صورت‌های مالی، واحد مورد رسیدگی طبق استانداردهای حسابرسی تهیه نشده باشد.
- ۲) آزمون رعایت روش‌ها نشان‌دهنده این مطلب باشد که به سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی نمی‌توان اتکا نمود.
- ۳) آزمون رعایت روش‌ها نشان‌دهنده این مطلب باشد که به سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی با درصدی معادل ۵۰ درصد می‌توان اتکا نمود.
- ۴) صورت‌های مالی، واحد مورد رسیدگی برخلاف استانداردهای حسابداری تهیه شده باشد.

پاسخ: گزینه «۴» اظهار نظر مردود حاکی از این است که صورت‌های مالی مورد رسیدگی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان‌های نقدی را طبق اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی‌دهد. در واقع مواقعی که انحراف از استانداردهای حسابداری دارای اثر اساسی باشد و مطلوبیت کلی صورت‌های مالی را مخدوش کند، گزارش به صورت مردود (منفی) صادر خواهد شد.



(آزاد ۸۰)

کلمه مثال ۶۰: در موارد زیر گزارش حسابرسی توسط حسابرس به صورت تفصیلی (غیر کوتاه) تهیه و ارائه می‌گردد.

- ۱) الف: بنا به خواسته واحد مورد رسیدگی، ب: وجود نقاط ضعف فراوان و نارسایی‌های زیاد در حساب‌های واحد مورد رسیدگی
- ۲) صرفه‌جویی در وقت و در هزینه مورد نظر نباشد.
- ۳) گسترده بودن حجم عملیات و فعالیت واحد مورد رسیدگی
- ۴) حسابرسی ضمنی و حسابرسی نهایی به صورت توأم صورت گرفته باشد.

پاسخ: گزینه «۱» گزارش حسابرس معمولاً به صورت کوتاه ارائه می‌شود، مگر بنا به درخواست واحد مورد رسیدگی و یا وجود نقاط ضعف و نارسایی‌های فراوان در حساب‌ها، گزارش به صورت تفصیلی ارائه می‌شود.

کلمه مثال ۶۱: عدم ارائه گواهینامه مدیران (Representation letter) به حسابرس مستقل موجب می‌شود که حسابرس مستقل در هنگام رسیدگی و

اظهار نظر به حساب‌های سال مالی مزبور، با محدودیت در رسیدگی مواجه شود و گزارش حسابرسی را به صورت ارائه دهد.

(سراسری ۸۱)

- ۱) اساسی - عدم اظهار نظر
- ۲) اساسی - اظهار نظر منفی
- ۳) غیر اساسی - اظهار نظر مشروط
- ۴) غیر اساسی - اظهار نظر مطلوب

پاسخ: گزینه «۳» در صورتی که مدیران واحد مورد رسیدگی از ارائه تأییدیه مدیران (که تأیید مجددی است بر صحت ادعاها و مسئولیت‌های مدیریت درباره مندرجات صورت‌های مالی) خودداری کنند، این امر موجب محدودیت در دامنه رسیدگی می‌شود و حسابرس باید نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند. لازم به توضیح است که در این شرایط معمولاً نظر مشروط ارائه می‌شود، ضمن آن که حسابرس از ارائه عدم اظهار نظر نیز منع نشده است.

کلمه مثال ۶۲: شرکت سهامی عام خودروسازان که به صورت شرکت اصلی (دارا بودن سهام بیش از ۵۰٪ در ۱۰ شرکت فرعی و تابعه) است، از تهیه

صورت‌های مالی تلفیقی برای سال ۱۳۷۹ خودداری نموده است. حسابرس مستقل نسبت به صورت‌های مالی سال مزبور چگونه برخورد می‌نماید؟

(سراسری ۸۱)

- ۱) عدم ارائه صورت‌های مالی تلفیقی حائز اهمیت نبوده و موجب صدور گزارش مقبول خواهد بود.
- ۲) عدم ارائه صورت‌های مالی تلفیقی محدودیت اساسی تلقی می‌شود و موجب ارائه گزارش حسابرس به صورت عدم اظهار نظر خواهد بود.
- ۳) عدم ارائه صورت‌های مالی تلفیقی از جمله عدم رعایت استانداردهای حسابداری است و موجب ارائه اظهار نظر حسابرس به صورت منفی خواهد بود.
- ۴) عدم ارائه صورت‌های مالی تلفیقی از جمله موارد عدم رعایت استانداردهای حسابداری است که به صورت بند شرط در گزارش با اظهار نظر مشروط مطرح می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» عدم تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به عنوان انحراف از استانداردهای حسابداری تلقی شده و از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت به‌شمار می‌رود که به صورت بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌گردد و با توجه به اساسی بودن آن موجب ارائه نظر مردود توسط حسابرس می‌شود.

کلمه مثال ۶۳: حسابرس مستقل و بازرس قانونی در هنگام رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۹ شرکت سهامی عام به‌روز و در هنگام دریافت پاسخ

تأییدیه از بانک‌ها متوجه می‌شود که حساب‌های سپرده سرمایه‌گذاری متعلق به شرکت، در رهن دیون شخصی یکی از مدیران است. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

(سراسری ۸۱)

- ۱) موضوع اختلاس باعث می‌شود که حسابرس گزارش حسابرسی را به صورت عدم اظهار نظر مطرح نماید.
- ۲) موضوع از جمله وظایف بازرس قانونی است که در گزارش ایشان مطرح و ارتباطی به گزارش حسابرس مستقل ندارد.
- ۳) موضوع به صورت بند شرط در گزارش حسابرس و همچنین عدم رعایت مفاد قانون تجارت در گزارش بازرس مطرح می‌شود.
- ۴) موضوع اختلاس تلقی شده و موجب می‌شود که حسابرس گزارش خود را به صورت اظهار نظر منفی ارائه دهد و در گزارش بازرس موضوع اختلاس را نیز مطرح سازد.

پاسخ: گزینه «۳» در صورتی که موضوع تضمین بدهی مدیر در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا نشده باشد و اثر آن نیز در صورت‌های مالی مشهود نیست به صورت بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌شود و بازرس قانونی نیز موظف است موضوع را به عنوان تخلف از مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در گزارش خود به اطلاع مجمع عمومی برساند.

کج مثال ۶۴: اسناد و مدارک مربوط به فروش کالا به صورت نسیه و مدارک وصول مطالبات مربوط (که حدود ۹۰٪ از کل مبلغ فروش سالیانه را تشکیل می‌دهد) در اختیار حسابرس مستقل قرار نگرفته است. حسابرس مستقل در هنگام صدور گزارش حسابرسی، موضوع را محدودیت رسیدگی اساسی تلقی می‌کند و گزارش حسابرسی را به صورت ارائه می‌دهد.

(سراسری ۸۱)

- (۱) نمی‌کند - مطلوب (۲) نمی‌کند - مشروط (۳) می‌کند - اظهارنظر منفی (۴) می‌کند - عدم اظهار نظر

پاسخ: گزینه «۴» این مورد موجب محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس گردیده با توجه به این که مبلغ آن قابل توجه می‌باشد، اساسی تلقی شده و حسابرس نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه می‌نماید.

کج مثال ۶۵: در مواردی که حسابرسان با محدودیت رسیدگی رو به رو هستند و گزارش حسابرس به صورت عدم اظهارنظر ارائه می‌شود، گزارش

(سراسری ۸۱)

حسابرسی مربوطه حاوی کدام بند یا بندها است؟

(۱) موضوع محدودیت رسیدگی فقط در بند حدود رسیدگی مورد اشاره قرار می‌گیرد.

(۲) پاراگراف حدود رسیدگی حذف و بند مربوط به موضوع محدودیت رسیدگی بعد از بند سوم درج می‌شود.

(۳) علاوه بر سه بند معمول حسابرسی، یک بند مربوط به موضوع محدودیت رسیدگی بعد از بند سوم درج می‌شود.

(۴) علاوه بر سه بند معمول حسابرسی، یک بند مربوط به موضوع محدودیت رسیدگی قبل از بند اظهارنظر درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» محدودیت در دامنه رسیدگی (با اهمیت یا اساسی) باید در یک بند توضیحی به نحو مناسبی توصیف و آثار احتمالی ناشی از نبود آن محدودیت مشخص گردد. بند توضیحی مزبور طبق استاندارد قبلی گزارشگری می‌بایست در ابتدای بند دامنه رسیدگی با عبارت «به استثناء محدودیت مندرج در بند ...» مورد اشاره قرار می‌گرفت. بنابراین در صورت وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، اعم از اساسی یا غیر اساسی، گزارش حسابرس علاوه بر سه بند معمول گزارش (بند مقدمه، بند حدود رسیدگی و بند اظهارنظر) شامل یک بند توضیحی مربوط به محدودیت در رسیدگی قبل از بند اظهارنظر خواهد بود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کج مثال ۶۶: تأثیر وجود ایراد بسیار با اهمیت نسبت به استانداردهای حسابداری بر «بند مقدمه» و «اظهارنظر» گزارش حسابرسی، کدام است؟ (سراسری ۸۱)

(۱) هیچ - صورت‌های مالی را به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

(۲) هیچ - صورت‌های مالی را به نحو مطلوب نشان نمی‌دهد.

(۳) به استثنای موارد مندرج در زیر - صورت‌های مالی را به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

(۴) به استثنای موارد مندرج در زیر - صورت‌های مالی را به نحو مطلوب نشان نمی‌دهد.

پاسخ: گزینه «۲» وجود ایراد بسیار با اهمیت (اساسی) نسبت به استانداردهای حسابداری موجب ارائه اظهارنظر مردود می‌شود. در این حالت بند مقدمه گزارش حسابرسی تعدیل نگردیده و همانند بند مقدمه گزارش حسابرسی استاندارد بیان می‌شود، اما بند اظهارنظر به صورت «صورت‌های مالی...» به نحو مطلوب نشان نمی‌دهد» بیان می‌گردد.

(سراسری ۸۱)

کج مثال ۶۷: برای ارائه گزارش مقبول، حسابرس باید متقاعد شود که:

(۱) جمع تحریف‌ها با اهمیت نیست.

(۲) مبلغ تحریف معلوم در نامه مدیریت مستند شده است.

(۳) مبلغ تحریف معلوم توسط صاحب کار تأیید و ثبت شده است.

(۴) برآورد جمع تحریف احتمالی شامل ثبت‌های تعدیلی است که قبلاً توسط صاحب کار انجام شده است.

پاسخ: گزینه «۱» برای ارائه اظهارنظر مقبول نسبت به صورت‌های مالی، حسابرس باید متقاعد شود که آثار انحرافات از استانداردهای حسابداری، ابهام و محدودیت در دامنه رسیدگی بر صورت‌های مالی با اهمیت نیست.



کلمه مثال ۶۸: بخش بسیار بااهمیتی از دارایی‌های ثابت شرکت تحت حسابرسی، از پوشش بیمه‌ای برخوردار نیست. گزارش حسابرسی چگونه خواهد بود؟

(سراسری ۸۱)

- (۱) مقبول (۲) مشروط (۳) مردود (۴) عدم اظهارنظر

پاسخ: گزینه «۱» در صورتی که بخش بسیار بااهمیتی از دارایی‌های شرکت فاقد پوشش بیمه‌ای باشد، چنانچه این موضوع در یادداشت‌های صورت‌های مالی افشا شده باشد، گزارش حسابرسی مقبول خواهد بود. با یک بند تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهارنظر ولی چنانچه در صورت‌های مالی عدم پوشش بیمه‌ای افشا نشده باشد، به‌عنوان یک بند عدم توافق خواهد بود و گزارش حسابرسی به‌صورت مشروط ارائه خواهد شد.

کلمه مثال ۶۹: اسناد و مدارک و اطلاعات فروش‌های نقدی که مبلغ آن نسبت به اقلام صورت‌های مالی مورد رسیدگی، قابل توجه و اساسی است در اختیار

حسابرس مستقل قرار نگرفته است. گزارش حسابرس در بند دامنه رسیدگی، مورد مذکور را استثناء و گزارش را به صورت ارائه می‌کند.

(سراسری ۸۱)

- (۱) کرده - نظر مشروط (۲) نکرده - نظر مشروط (۳) نکرده - نظر رد (۴) کرده - عدم اظهار نظر

پاسخ: گزینه «۴» این مورد موجب محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس گردیده و با توجه به این که مبلغ آن نسبت به اقلام صورت‌های مالی شرکت قابل توجه و اساسی است، حسابرس باید عدم اظهارنظر ارائه نماید. محدودیت در دامنه رسیدگی باید در یک بند توضیحی به نحو مناسب توصیف و آثار احتمالی ناشی از نبود آن محدودیت مشخص گردد. همچنین بند توضیحی مزبور طبق استاندارد قبلی گزارشگری می‌بایست در ابتدای بند دامنه رسیدگی (حدود رسیدگی با عبارت «به استثناء محدودیت مندرج در بند ...» مورد اشاره قرار می‌گرفت. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کلمه مثال ۷۰: در کدام یک از بندهای گزارش حسابرسی مقبول، به ترتیب به «استانداردهای حسابداری» و «استانداردهای حسابرسی» اشاره می‌شود؟

(سراسری ۸۱)

- (۱) اظهار نظر - اظهار نظر (۲) دامنه رسیدگی - اظهار نظر (۳) اظهار نظر - دامنه رسیدگی (۴) دامنه رسیدگی - دامنه رسیدگی

پاسخ: گزینه «۳» گزارش استاندارد حسابرسی متشکل از سه بند (۱) مقدمه (۲) دامنه رسیدگی و (۳) اظهارنظر است. در بند مقدمه عناوین صورت‌های مالی حسابرسی شده، تاریخ و دوره صورت‌های مالی و مسئولیت مدیریت واحد مورد رسیدگی و حسابرس مشخص می‌شود. در بند دامنه رسیدگی به اجرای حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی اشاره شده و اهم کارهای انجام شده توسط حسابرس توصیف می‌شود، همچنین به اجرای رسیدگی به صورت نمونه‌ای و اطمینان معقول از نبود تحریفی با اهمیت در صورت‌های مالی نیز اشاره می‌گردد. در بند اظهارنظر نیز به استانداردهای حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی اشاره گردیده و درباره صورت‌های مالی اظهارنظر می‌شود. در مورد تغییر شکل گزارشگر چند جا آورده‌ایم: براساس شکل جدید بندهای گزارش استاندارد عبارتند از: مقدمه، مسئولیت صاحب‌کار، مسئولیت حسابرس، مبانی اظهار نظر و اظهار نظر. در ضمن دیگر به موضوع رسیدگی به صورت نمونه‌ای اشاره‌ای نمی‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کلمه مثال ۷۱: چنانچه در رسیدگی به صورت‌های مالی تلفیقی برای پی‌ریزی بخشی از اظهارنظر به گزارش حسابرسان شرکت فرعی اتکا شود، این موضوع

(سراسری ۸۱)

بایستی در کدام بند گزارش به نحو مناسبی بیان شود؟

- (۱) مقدمه و اظهارنظر (۲) اظهارنظر و توضیحی (۳) مقدمه و حدود رسیدگی (۴) حدود رسیدگی و اظهارنظر

پاسخ: «هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی (از جمله شرکت فرعی) توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید ضمن ارزیابی صلاحیت حسابرس دیگر، با اجرای روش‌های مناسب برای تشخیص کفایت نتایج کار حسابرس دیگر و ارزیابی یافته‌های با اهمیت وی، تأثیر هر یک از موارد را بر گزارش حسابرسی شرکت اصلی ارزیابی نماید و سپس گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرس دیگر صادر کند. از جمله این که حسابرس اصلی باید نوع و ماهیت و میزان اهمیت موضوع بندهای شرط گزارش حسابرس دیگر را نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی و هم چنین ضرورت تعدیل گزارش خود را ارزیابی کند.

(سراسری ۸۱)

مثال ۷۲: در چه شرایطی، اظهارنظر حسابرسان در مورد صورت‌های مالی در قالب گزارش عدم اظهارنظر بیان می‌شود؟

- (۱) وجود ابهام اساسی
 (۲) وجود ابهام بااهمیت
 (۳) وجود ابهام و محدودیت‌های بااهمیت
 (۴) وجود ابهام و محدودیت‌های اساسی

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس در مواردی نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه می‌کند که اثر احتمالی محدودیت در رسیدگی و ابهام، اساسی باشد. لذا در صورت وجود محدودیت اساسی در رسیدگی‌های حسابرس یا وجود ابهام اساسی، عدم اظهارنظر توسط حسابرس ارائه می‌گردد. بنابراین گزینه (۱) نیز می‌تواند صحیح باشد.

مثال ۷۳: کدام مورد موجب مشروط شدن گزارش بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره‌ای یک شرکت می‌شود؟ (آزمون حسابدار رسمی - ۸۱)

- (۱) وجود ابهام
 (۲) عدم رعایت یکنواختی
 (۳) اشاره به حسابرس دیگر
 (۴) عدم افشای کافی

پاسخ: گزینه «۴» عدم افشای کافی در صورت‌های مالی میان دوره‌ای منجر به ارائه نظر مشروط در چارچوب اطمینان محدود در گزارش بررسی اجمالی می‌شود. وجود ابهام در صورتی که افشای کافی در صورت‌های مالی انجام شده باشد و یا ابهام اساسی باشد موجب صدور گزارش مشروط نمی‌شود. عدم رعایت یکنواختی نیز در صورتی که افشای کافی در صورت‌های مالی انجام شده باشد موجب صدور گزارش مشروط نمی‌شود. همچنین اشاره به کار حسابرس دیگر نیز موجب مشروط شدن گزارش نمی‌شود بنابراین گزینه‌های ۱، ۲ و ۳ صحیح نیست.

مثال ۷۴: حسابرس شرکت امجد بنا به درخواست آن شرکت در تیرماه سال ۱۳۷۸ گزارش خود را درباره صورت‌های مالی سال ۱۳۷۶ شرکت مجدداً

صادر می‌کند. صورت‌های مالی سال ۱۳۷۶ تعدیل و اصلاح نشده و گزارش حسابرس نیز تجدیدنظر نگردیده است. در چنین حالتی، حسابرس باید گزارش دوباره منتشر شده خود را به کدام تاریخ زیر تاریخ‌گذاری کند؟

- (۱) تاریخ دوگانه
 (۲) تاریخ درخواست شرکت امجد
 (۳) تاریخ گزارش اولیه
 (۴) تاریخ گزارش حسابرسان دوره جدید

پاسخ: گزینه «۳» هنگامی که حسابرس گزارش خود را نسبت به صورت‌های مالی دوره‌های قبل، مجدداً منتشر می‌نماید، باید از تاریخ گزارش قبلی استفاده کند تا این سوء تفاهم پیش نیاید که او سوابق، مبادلات یا رویدادهای بعد از آن تاریخ را رسیدگی کرده است.

مثال ۷۵: حسابرس به دلیل عدم افشای کافی، نسبت به صورت‌های مالی سال پیش نظر مشروط اظهار کرده است. صورت‌های مالی مزبور در سال

جاری به طور مناسب تجدیدنظر و اصلاح و به شکل مقایسه‌ای با صورت‌های مالی سال جاری ارائه شده است. به روز کردن گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی سال پیش باید به کدام شکل زیر صورت گیرد؟

- (۱) به گزارش اولیه حسابرس درباره صورت‌های مالی سال پیش ضمیمه شود.
 (۲) نسبت به صورت‌های مالی تجدیدنظر و اصلاح شده سال پیش اظهار نظر مقبول ارائه کند.
 (۳) به نوع اظهارنظر بیان شده درباره صورت‌های مالی سال پیش اشاره‌ای نمی‌کند.
 (۴) نسبت به صورت‌های مالی سال پیش، مجدداً گزارش مشروط ارائه کند.

پاسخ: گزینه «۲» منظور از به‌هنگام کردن (به روز کردن) گزارش یعنی این که حسابرس یا همان نظر قبلی را دوباره ارائه نماید یا بسته به شرایط، نظر متفاوتی از نظر قبلی خود اظهار نماید. کسب اطلاعات جدید ممکن است موجب شود حسابرس، نظر قبلی خود را تغییر دهد.

مثال ۷۶: عملیات حسابرسی صورت‌های مالی شرکت X برای سال مالی منتهی به ۱۳۷۸/۱۲/۲۹ در تاریخ دهم تیرماه به پایان رسیده است. در

تاریخ ۱۳۷۹/۴/۲۰ قبل از انتشار گزارش حسابرس، رویدادهای اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل (اصلاح) صورت‌های مالی سال ۱۳۷۸ است و حسابرس در تاریخ ۱۳۷۹/۴/۲۴ از این موضوع آگاه می‌شود. اگر تعدیل (اصلاح) بدون افشای رویداد انجام گیرد. گزارش حسابرس باید به کدام تاریخ زیر تاریخ‌گذاری شود؟

- (۱) دهم تیر ماه ۱۳۷۹
 (۲) بیستم تیر ماه ۱۳۷۹
 (۳) بیست و پنجم تیر ماه ۱۳۷۹
 (۴) دهم تیر ماه سال ۱۳۷۹ به استثنای (رویداد) که بیستم تیر ماه سال ۱۳۷۹ می‌باشد.

پاسخ: گزینه «۱» هرگاه تعدیلی در صورت‌های مالی جهت انعکاس واقع بعد از تاریخ ترازنامه صورت گیرد و افشایی در مورد آن به عمل نیاید، تاریخ گزارش حسابرسی باید تاریخ اتمام کار رسیدگی به صورت‌های مالی باشد.

کج مثال ۷۷: صورت‌های مالی در مورد بااهمیتی با استانداردهای حسابداری منطبق نیست، گزارش حسابرس چگونه ارائه خواهد شد؟ (سراسری ۸۲)

ردیف	عدم اظهارنظر	مشروط
۱	خیر	بلی
۲	بلی	خیر
۳	بلی	بلی
۴	خیر	خیر

۴ (۴)

۳ (۳)

۲ (۲)

۱ (۱)

پاسخ: گزینه «۱» در مواردی که صورت‌های مالی مطابق با استانداردهای حسابداری نباشد (انحراف با اهمیت از اصول حسابداری)، عدم توافق حسابرس با مدیریت تلقی گردیده و حسابرس با توجه به اهمیت موضوع برحسب مورد اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه می‌نماید.

کج مثال ۷۸: حسابرسان مستقل در ۵ تیرماه ۱۳۸۱ عملیات حسابرسی صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۰ شرکت «سهیل» را به پایان رساندند. در ۹ تیرماه و قبل از انتشار گزارش حسابرسان، واقعه‌ای روی داد که با موافقت هیئت مدیره شرکت و حسابرسان، موضوع در یادداشت شماره ۱۸ همراه صورت‌های مالی افشاء شد حسابرسان رویداد دیگری بعد از پایان عملیات حسابرسی را بررسی نکرده‌اند. تاریخ گزارش حسابرسان چگونه خواهد بود؟ (سراسری ۸۲)

- ۱) ۵ تیرماه ۱۳۸۱ به استثنای یادداشت ۱۸ همراه صورت‌های مالی که باید ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۰ باشد.
- ۲) ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۰ به استثنای یادداشت ۱۸ همراه صورت‌های مالی که باید ۹ تیرماه ۱۳۸۱ باشد.
- ۳) ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۰ به استثنای یادداشت ۱۸ همراه صورت‌های مالی که باید ۵ تیرماه ۱۳۸۱ باشد.
- ۴) ۵ تیرماه ۱۳۸۱ به استثنای یادداشت ۱۸ همراه صورت‌های مالی که باید ۹ تیرماه ۱۳۸۱ باشد.

پاسخ: گزینه «۴» در مواردی که پس از تاریخ گزارش حسابرسی اما قبل از انتشار صورت‌های مالی، رویدادی اتفاق می‌افتد که می‌تواند صورت‌های مالی را به گونه‌ای با اهمیت تحت تأثیر قرار دهد و این رویداد با موافقت مدیریت و حسابرس در صورت‌های مالی افشاء می‌شود، حسابرس باید روش‌های حسابرسی مورد نیاز در شرایط موجود را اجرا و گزارش جدیدی با تاریخ گذاری دوگانه (برای صورت‌های مالی به تاریخ گزارش حسابرسی و برای آن رویداد خاص به تاریخ بررسی انجام شده) صادر کند. در این حالت تاریخ گزارش حسابرس به صورت زیر ذکر می‌شود: «۵ تیرماه ۱۳۸۱ به استثنای یادداشت شماره ۱۸ همراه صورت‌های مالی که تاریخ آن ۹ تیرماه ۱۳۸۱ می‌باشد.» به طور خلاصه می‌توان گفت که اگر قبل از انتشار گزارش حسابرس و بعد از پایان عملیات حسابرسی واقعه‌ای رخ دهد که منجر به تعدیل صورت‌های مالی یا افشاء در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی گردد، در این گونه موارد از تاریخ گذاری دوگانه استفاده می‌گردد.

کج مثال ۷۹: حسابرس مستقل برای جلب توجه استفاده‌کنندگان به یک معامله مهم با اشخاص وابسته که در یکی از یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء شده است، ممکن است نسبت به ارائه اقدام نماید. (سراسری ۸۲)

- ۱) گزارش مقبول
- ۲) گزارش مشروط
- ۳) گزارش مشروط با درج بند توضیحی
- ۴) گزارش مقبول با درج بند توضیحی

پاسخ: گزینه «۴» طبق استانداردهای حسابرسی، موضوعاتی که بر اظهارنظر حسابرس اثری ندارد اما برای جلب توجه استفاده‌کنندگان و برجسته کردن موضوعی مؤثر بر صورت‌های مالی که در یک یادداشت توضیحی صورت‌های مالی به تفصیل افشاء شده است، بهتر است به آن اشاره شود، در یک بند توضیحی تحت عنوان «تأکید بر مطلب خاص» بعد از بند اظهارنظر، در گزارش درج می‌شود. معامله با اشخاص وابسته از این گونه موارد محسوب می‌گردد.

کج مثال ۸۰: کدام مورد، در بند دامنه رسیدگی (حسابرسی) گزارش حسابرس، درج نمی‌شود؟ (سراسری ۸۲)

- ۱) رسیدگی به صورت نمونه‌ای
- ۲) مطابقت با استانداردهای حسابداری
- ۳) اجرای حسابرسی براساس استانداردهای حسابرسی
- ۴) اطمینان معقول از نبود اشتباه یا تحریف بااهمیت

پاسخ: گزینه «۲» مطابقت با استانداردهای حسابداری (به استثنای گزارش حاوی عدم اظهارنظر) در بند اظهارنظر گزارش حسابرسی درج می‌شود. موارد مندرج در سایر گزینه‌ها در بند دامنه رسیدگی مورد اشاره قرار می‌گیرد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)



مثال ۸۱: در کدام یک از بندهای گزارش حسابرسان مستقل به ترتیب به، استانداردهای حسابرسی – استانداردهای حسابداری اشاره می‌شود؟

(سراسری ۸۲)

- (۱) مقدمه – اظهارنظر
(۲) مقدمه – دامنه رسیدگی (حسابرسی)
(۳) اظهارنظر – دامنه رسیدگی (حسابرسی)
(۴) دامنه رسیدگی (حسابرسی) – اظهارنظر

پاسخ: گزینه «۴» گزارش استاندارد حسابرسی متشکل از سه بند (۱) مقدمه (۲) دامنه رسیدگی (۳) اظهارنظر است. در بند مقدمه عناوین صورت‌های مالی حسابرسی شده، تاریخ و دوره صورت‌های مالی و مسئولیت مدیریت واحد مورد رسیدگی و حسابرس مشخص می‌شود. در بند دامنه رسیدگی به اجرای حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی اشاره شده و اهم کارهای انجام شده توسط حسابرس توصیف می‌شود. همچنین به اجرای رسیدگی به صورت نمونه‌ای و اطمینان معقول از نبود تحریفی با اهمیت در صورت‌های مالی نیز اشاره می‌گردد. در بند اظهارنظر نیز به استانداردهای حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی اشاره گردیده و درباره صورت‌های مالی اظهارنظر می‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

مثال ۸۲: در یک گزارش حسابرسی مقبول، کدام یک از موارد زیر به طور صریح و کدام یک به طور ضمنی ارائه می‌شود؟

(سراسری ۸۲)

ردیف	افشای مناسب	مطابقت با استانداردهای حسابداری
۱	صریح	صریح
۲	ضمنی	صریح
۳	صریح	ضمنی
۴	ضمنی	ضمنی

(۱) ۱ (۲) ۲ (۳) ۳ (۴) ۴

پاسخ: گزینه «۲» در صورتی که به نظر حسابرس، اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی کافی باشد، در گزارش حسابرس هیچ اشاره‌ای به افشای کافی نمی‌گردد. به عبارت دیگر افشای کافی به طور ضمنی در گزارش حسابرس بیان می‌شود. اما مطابقت با استانداردهای حسابداری به طور صریح در بند اظهار نظر مورد اشاره قرار می‌گیرد. در گزارش مقبول، فرض بر این است که اطلاعات صورت‌های مالی به طور کافی افشا شده‌اند، مگر این که خلاف آن ثابت گردد.

مثال ۸۳: در بند مقدمه گزارش حسابرس مستقل، کدام مورد ذیل درج نمی‌گردد؟

(سراسری ۸۲)

- (۱) تصریح مسئولیت حسابرس در مورد حسابرسی صورت‌های مالی
(۲) تأکید بر مسئولیت تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی
(۳) مشخصات صورت‌های مالی حسابرسی شده
(۴) اشاره به استانداردهای حسابرسی

پاسخ: گزینه «۴» اشاره به استانداردهای حسابرسی در بند دامنه رسیدگی (حدود رسیدگی) صورت می‌گیرد و موارد مندرج در سایر گزینه‌ها تماماً در بند مقدمه درج می‌گردند. براساس گزارشگری جدید اشاره به استانداردهای حسابرسی در بند مسئولیت حسابرسی آورده می‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

مثال ۸۴: گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی تهیه شده بر مبنای فرض نقدی باید شامل یک بند توضیحی جداگانه پیش از بند اظهار نظر باشد، این بند توضیحی باید به کدام مورد زیر اشاره کند؟

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۲)

- (۱) توجیه دلایل انحراف از استانداردهای حسابداری
(۲) مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی شرکت براساس سایر مبانی جامع حسابداری
(۳) یادداشت همراه صورت‌های مالی که در آن مبانی حسابداری تشریح شده است.
(۴) تشریح چگونگی اختلاف ناشی از نتایج عملیات صورت‌های مالی تهیه شده طبق استانداردهای حسابداری

پاسخ: گزینه «۳» گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی تهیه شده براساس سایر مبانی جامع حسابداری باید مبنای حسابداری مورد استفاده را تصریح یا به یادداشت همراه صورت‌های مالی که مبنای مزبور در آن تشریح شده است، اشاره کند.



کلمه مثال ۸۵: تاریخ شروع حسابرسی شرکت الف روز ۸۱/۲/۱، تاریخ اتمام عملیات حسابرسی و تاریخ ترک واحد مورد رسیدگی روز ۸۱/۳/۱، تاریخ دریافت تأییدیه مدیران روز ۸۱/۳/۱۰ و تاریخ ارائه گزارش حسابرسی روز ۸۱/۳/۱۵ بوده است. تاریخ گزارش حسابرسی کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟ (آزاد ۸۲)

(۱) روز ۱۳۸۱/۳/۱
(۲) روز ۱۳۸۱/۳/۱۵
(۳) روز ۱۳۸۱/۳/۱۰
(۴) روزهای ۱۳۸۱/۳/۱ و ۱۳۸۱/۳/۱۰

پاسخ: گزینه «۳» تاریخ ارائه گزارش حسابرسی، تاریخ اتمام عملیات حسابرسی است. تاریخ دریافت تأییدیه مدیران در ۸۱/۳/۱۰ تاریخ اتمام عملیات می‌باشد.

کلمه مثال ۸۶: در موارد خاص آیا حسابرس می‌تواند به جای استفاده از یک اظهارنظر حرفه‌ای از چند اظهارنظر حرفه‌ای استفاده نماید؟ (آزاد ۸۲)

(۱) بلی
(۲) خیر
(۳) بستگی به نوع، شکل و چگونگی فعالیت واحد مورد رسیدگی دارد.
(۴) بستگی به عوامل اجتماعی، اقتصادی و فرهنگی جامعه دارد.

پاسخ: گزینه «۱» در شرایط نادر حسابرسان مجازند نسبت به یکی از صورت‌های مالی نظر مقبول اظهار نموده، در حالی که نسبت به صورت‌های مالی دیگر، نظر مشروط، مردود، یا عدم اظهارنظر ارائه می‌نمایند.

کلمه مثال ۸۷: کدام مورد، یک محدودیت در رسیدگی را توصیف نمی‌کند؟ (سراسری ۸۳)

(۱) حسابرس پس از انبارگردانی پایان سال انتخاب شده است.
(۲) بخش با اهمیتی از تأییدیه‌های بانکی واصل نشده است.
(۳) بخشی از مدارک با اهمیت حسابداری در حادثه آتش‌سوزی از بین رفته است.
(۴) بسیاری از نتیجه‌گیری‌های حسابرس براساس رسیدگی نمونه‌ای به شواهد انجام شده است.

پاسخ: گزینه «۴» رسیدگی نمونه‌ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی، در اختیار حسابرس بوده و محدودیت در رسیدگی نمی‌باشد. محدودیت در رسیدگی هنگامی ایجاد می‌شود که حسابرس نتواند از طریق اعمال روش‌های حسابرسی لازم به شواهد کافی و قابل قبولی برای اظهارنظر دست یابد. این محدودیت ممکن است توسط صاحب کار تحمیل گردد (مانند عدم ارسال تأییدیه توسط صاحب کار) و یا ممکن است به دلیل وضعیت‌های موجود (به عنوان مثال انتخاب حسابرس پس از پایان سال مالی و در نتیجه عدم امکان نظارت بر شمارش موجودی‌ها) ایجاد شود. در مواردی که به اعتقاد حسابرس سوابق حسابداری واحد مورد رسیدگی ناقص باشد یا اجرای روش‌های حسابرسی لازم توسط حسابرس امکان‌پذیر نباشد نیز ممکن است محدودیت در دامنه رسیدگی ایجاد شود.

کلمه مثال ۸۸: در کدام بند گزارش حسابرسی مقبول به استانداردهای حسابداری و در کدام بند به استانداردهای حسابرسی اشاره می‌شود؟ (سراسری ۸۳)

استانداردهای حسابداری

استانداردهای حسابداری	استانداردهای حسابرسی
(۱) اظهار نظر	دامنه رسیدگی
(۲) دامنه رسیدگی	مقدمه
(۳) دامنه رسیدگی	اظهار نظر
(۴) مقدمه	اظهار نظر

پاسخ: گزینه «۱» گزارش استاندارد حسابرسی در استانداردهای قبلی متشکل از سه بند (۱) مقدمه (۲) دامنه رسیدگی (۳) اظهارنظر است در بند مقدمه عناوین صورت‌های مالی حسابرسی شده، تاریخ و دوره صورت‌های مالی و مسئولیت مدیریت واحد مورد رسیدگی و حسابرس مشخص می‌شود. در بند دامنه رسیدگی به اجرای حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی اشاره شده و اهم کارهای انجام شده توسط حسابرس توصیف می‌شود، همچنین به اجرای رسیدگی به صورت نمونه‌ای و اطمینان معقول از نبود تحریفی با اهمیت در صورت‌های مالی نیز اشاره می‌گردد. در بند اظهارنظر نیز به استانداردهای حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی اشاره گردیده و درباره صورت‌های مالی اظهارنظر می‌شود. شکل گزارشگری تغییر کرده و شامل بند مقدمه - مسئولیت صاحب‌کار - مسئولیت حسابرس - مبانی اظهارنظر و بند اظهارنظر می‌باشد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

مثال ۸۹: پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکارانی که مانده بدهی آن‌ها حدود ۵۰٪ از کل مطالبات را تشکیل می‌دهد، (و مانده بدهی بدهکاران در این شرکت مرتبط با ۲ ماه فروش و با اهمیت باشد) واصل نشده است. حسابرس مستقل در ارتباط با اظهارنظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی شرکت مزبور: (سراسری ۸۳)

(۱) موضوع محدودیت در رسیدگی به صورت بند شرط با درج موضوع در بند دامنه رسیدگی، مطرح و اظهارنظر حسابرس مشروط خواهد بود.
 (۲) موضوع عدم دریافت پاسخ تأییدیه مهم نبوده و در گزارش تنها به درج موضوع در نامه مدیریت اکتفا می‌کند.
 (۳) موضوع محدودیت در رسیدگی به صورت بند شرط ذکر شده و حسابرس گزارش به صورت عدم اظهارنظر حسابرس را ارائه می‌دهد.
 (۴) موضوع محدودیت در رسیدگی به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی مطرح و اظهارنظر حسابرس به صورت مردود خواهد بود.

پاسخ: گزینه «۱» عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران به عنوان محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی گردیده (و ضمن درج محدودیت در بند حدود رسیدگی طبق استاندارد قبلی گزارشگری)، با توجه به این که دارای اثر با اهمیت (غیر اساسی) می‌باشد، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه می‌دهد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

مثال ۹۰: با تصویب هیئت مدیره شرکت در طی سال ۱۳۸۲ یک آپارتمان شرکت به قیمتی حدود ۵۰٪ قیمت بازار که با اهمیت می‌باشد به یکی از اعضای هیئت مدیره شرکت به فروش رسیده است. حسابرس مستقل شرکت در این ارتباط به شرح زیر اقدام می‌نماید: (سراسری ۸۳)

(۱) موضوع به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی مطرح خواهد شد.
 (۲) موضوع از جمله وظایف هیئت مدیره است و ارتباط به حسابرسی ندارد.
 (۳) حسابرس به درج موضوع در گزارش کنترل‌های داخلی (نامه مدیریت) اکتفا می‌کند.
 (۴) موضوع معاملات با مدیران (ماده ۱۲۹ قانون تجارت) از وظایف بازرس قانونی است و ارتباطی به حسابرسی مستقل ندارد.

پاسخ: گزینه «۱» منطقی نبودن قیمت فروش آپارتمان به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان گردیده و با توجه به اهمیت موضوع، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه می‌کند. در ضمن بازرس قانونی نیز موضوع را در گزارش خود (به عنوان تخلف از مقررات ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت) به اطلاع سهامداران می‌رساند. با توجه به متن سؤال که نحوه برخورد حسابرسی مدنظر می‌باشد، گزینه (۱) صحیح است.

مثال ۹۱: مدیریت شرکت از ثبت معاملات با اهمیت مربوط به تسعیر ارز بدهی وام ارزی که با نرخ تاریخی ارز در حساب‌ها منعکس است و می‌بایستی با توجه به نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر گردد، خودداری نموده است: (سراسری ۸۳)

(۱) موضوع به صورت یادداشت در ضمیمه صورت‌های مالی سال مربوطه افشا می‌شود.
 (۲) موضوع محدودیت در رسیدگی است و با درج بند شرط، گزارش حسابرسی به صورت عدم اظهارنظر ارائه می‌شود.
 (۳) موضوع به دلیل عدم رعایت استانداردهای حسابداری با ذکر مبلغ تفاوت تسعیر ارز به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی با اظهارنظر مشروط مطرح می‌شود.
 (۴) موضوع به دلیل اهمیت و همچنین عدم رعایت استانداردهای حسابداری در گزارش حسابرسی به صورت بند شرط و اظهارنظر مردود درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۳» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و حسابرس باید بدهی وام ارزی را بر مبنای نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر و عدم احتساب سود یا زیان تسعیر ارز را به عنوان بند شرط در گزارش خود عنوان نموده و با توجه به این که موضوع دارای اثر با اهمیت (غیر اساسی) می‌باشد، نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه نماید. اگر موضوع دارای اهمیت اساسی باشد، گزارش مردود ارائه خواهد شد.

مثال ۹۲: در شرایطی که حسابرسان مستقل به هنگام رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت مورد حسابرسی با محدودیت اساسی رو به رو می‌شوند، ارائه گزارش حسابرسی و اظهارنظر حسابرس کدام مورد خواهد بود؟ (سراسری ۸۳)

(۱) موضوع محدودیت اساسی در بند شرط گزارش ذکر شده، گزارش حسابرس به صورت عدم اظهارنظر خواهد بود.
 (۲) موضوع محدودیت اساسی در بند شرط گزارش ذکر نشده و اظهارنظر حسابرسی به صورت مشروط خواهد بود.
 (۳) موضوع محدودیت اساسی در بند شرط گزارش حسابرسی ذکر می‌شود و اظهارنظر مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود.
 (۴) حسابرس اقدامات لازم جهت رفع محدودیت اساسی را بنماید و سعی بر ارائه گزارش با اظهارنظر مقبول می‌نماید.

پاسخ: گزینه «۱» محدودیت در رسیدگی اساسی موجب می‌شود که حسابرس نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه نماید. اگر محدودیت با اهمیت غیراساسی باشد اظهارنظر مشروط ارائه خواهد شد.



(سراسری ۸۳)

کلمه مثال ۹۳: مسئولیت مدیریت صاحب کار و مسئولیت حسابرس چگونه در گزارش حسابرسی مقبول توصیف می‌شود؟

	مسئولیت حسابرس	مسئولیت مدیریت
۱)	صراحتاً	تلویحاً
۲)	تلویحاً	تلویحاً
۳)	تلویحاً	صراحتاً
۴)	صراحتاً	صراحتاً

پاسخ: گزینه «۴» مسئولیت تهیه، تأیید و ارائه صورت‌های مالی (شامل یادداشت‌های توضیحی) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است و حسابرس صورت‌های مالی به هیچ وجه مسئولیت مدیریت را در مورد صورت‌های مالی تغییر نمی‌دهد و یا آن را رفع نمی‌کند. مسئولیت حسابرس نیز ارائه اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی براساس حسابرسی انجام شده است. مسئولیت هر یک از طرفین در بند مسئولیت هر کدام در گزارش حسابرس صراحتاً ذکر می‌شود. شایان توجه است که در برخی موارد ممکن است حسابرس در تهیه صورت‌های مالی به واحد مورد رسیدگی کمک نماید، در این گونه موارد باز هم مسئولیت صورت‌های مالی برعهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است. براساس شکل جدید گزارشگری وظایف هر یک در بندهای جداگانه‌ای پس از بند مقدمه آورده می‌شود.

(سراسری ۸۳)

کلمه مثال ۹۴: گزارش حسابرسی به کدام دسته از دلایل ذیل تعدیل می‌شود؟

- ۱) انحراف از استانداردهای حسابداری، ابهام، تأکید بر مسئولیت مدیریت و تأکید بر مطلب خاص
- ۲) ابهام، تأکید بر مطلب خاص، محدودیت در دامنه رسیدگی و تأکید بر مسئولیت مدیریت
- ۳) انحراف از استانداردهای حسابداری، تأکید بر مطلب خاص، محدودیت در دامنه رسیدگی و ابهام
- ۴) انحراف از استانداردهای حسابداری، محدودیت در دامنه رسیدگی، تأکید بر مسئولیت مدیریت و تأکید بر مطلب خاص

پاسخ: گزینه «۳» تأکید بر مسئولیت مدیریت موجب تعدیل گزارش حسابرسی نمی‌شود. طبق استانداردهای حسابرسی، موارد زیر موجب تعدیل گزارش حسابرسی می‌شوند:

- ۱) تأکید بر مطلب خاص (بر اظهارنظر حسابرس تأثیری ندارد) ۲) عدم توافق حسابرس با مدیریت (انحراف از استانداردهای حسابداری)
- ۳) محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس ۴) ابهام اساسی

کلمه مثال ۹۵: دعوایی علیه شرکت در محاکم صالحه مطرح است. به نظر وکیل حقوقی شرکت احتمالاً جریمه با اهمیتی برای شرکت تعیین خواهد شد. موضوع در یادداشت‌های توضیحی پیوست صورت‌های مالی به نحو مناسبی افشاء شده، لکن ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها انعکاس نیافته است. گزارش حسابرس در این مورد چگونه خواهد بود؟

(سراسری ۸۳)

- | | | | |
|----------|----------|----------|-----------------|
| ۱) مقبول | ۲) مردود | ۳) مشروط | ۴) عدم اظهارنظر |
|----------|----------|----------|-----------------|

پاسخ: گزینه «۳» عدم احتساب ذخیره از این بابت به عنوان عدم رعایت اصول حسابداری تلقی شده و از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت به شمار می‌رود و با توجه به با اهمیت بودن آن، حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی نظر مشروط ارائه دهد.

کلمه مثال ۹۶: حسابرس مستقلی پس از سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۰، برای حسابرسی صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۱ انتخاب شده است. بنابراین بر انبارگردانی موجودی ابتدای سال (پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۰) نظارت نداشته است و با انجام سایر روش‌های حسابرسی نیز نسبت به موجودی ابتدای سال که مبلغ آن بااهمیت می‌باشد، قانع نشده است. در صورتی که مشکل دیگری وجود نداشته باشد، گزارش حسابرس برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۱ چگونه خواهد بود؟

(سراسری ۸۳)

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ۱) ترازنامه مشروط، سود و زیان مشروط | ۲) ترازنامه مشروط، سود و زیان مقبول |
| ۳) سود و زیان مقبول، ترازنامه مقبول | ۴) ترازنامه مقبول، سود و زیان مشروط |

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس در حسابرسی نخستین با استفاده از روش‌های اضافی نظیر (۱) نظارت بر شمارش موجودی‌ها در دوره جاری و تطبیق آن با موجودی اول دوره (۲) آزمون ارزشیابی اقلام موجودی اول دوره (۳) اجرای آزمون انقطاع زمانی (۴) محاسبه نسبت سود ناخالص، می‌تواند شواهد حسابرسی مناسب و قابل قبولی را درباره مانده اول دوره موجودی کالا به دست آورد.

چنانچه حسابرس نتواند با استفاده از روش‌های فوق شواهد حسابرسی مناسب و قابل قبولی را درباره مانده‌های اول دوره به دست آورد، با توجه به این که موجودی کالای اول دوره در قالب بهای تمام شده کالای فروش رفته تنها بر صورت سود و زیان تأثیر می‌گذارد، باید نسبت به صورت سود و زیان نظر مشروط (محدودیت با اهمیت) و نسبت به ترازنامه نظر مقبول ارائه دهد، چون بر انبارگردانی موجودی پایان سال ۸۱ نظارت و کنترل داشته است.

کلمه مثال ۹۷: اگر حسابرس مستقل با شرایطی مواجه شود که امکان نظارت بر انبارگردانی در تاریخ ترازنامه را نداشته باشد و نتواند از راه‌های دیگر نیز از وجود موجودی کالا به مقدار مندرج در حساب‌ها اطمینان حاصل کند و مبلغ موجودی کالا نسبت به اقلام صورت‌های مالی با اهمیت باشد:

(آزمون حسابدار رسمی - ۸۳)

۱) گزارش مقبول صادر می‌کند.

۲) اظهار نظر مشروط با شرط عدم توافق در مورد موجودی کالا صادر می‌کند.

۳) اظهار نظر مشروط با شرط محدودیت در دامنه رسیدگی صادر می‌کند.

۴) به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی گزارش عدم اظهار نظر ارائه می‌کند.

پاسخ: گزینه «۳» نظر به اینکه حسابرس امکان نظارت بر انبارگردانی موجودی‌ها در تاریخ ترازنامه را نداشته و از طریق سایر روش‌های حسابرسی نیز نتوانسته است نسبت به مقدار موجودی‌ها اطمینان حاصل نماید و مبلغ موجودی کالا نسبت به اقلام صورت‌های مالی با اهمیت است، به دلیل وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، اظهار نظر مشروط ارائه می‌نماید. در صورتی که مبلغ موجودی کالای اساسی می‌بود، حسابرس می‌بایست گزارش عدم اظهار نظر ارائه می‌کرد.

کلمه مثال ۹۸: شرکتی روش ارزیابی موجودی کالا را از یک روش غیرپذیرفته شده به یک روش پذیرفته شده مطابق با استانداردهای حسابداری تغییر

داده است. تغییر فوق در گزارش حسابرس مستقل بر روی صورت‌های مالی چگونه عنوان می‌گردد؟

(آزاد ۸۳)

۱) به اصل یکنواختی اشاره نمی‌نماید.

۲) اشاره به تعدیلات دوره قبل در بند اظهارنظر

۳) در بند توضیحی تغییر را بیان می‌نماید.

۴) توجیه علت و اثر تغییر بر روی سود خالص گزارش شده سال قبل

پاسخ: گزینه «۳» در بند توضیحی باید به موضوع اشاره کرد. این بند توضیحی بعد از بند اظهارنظر می‌آید و در آن حسابرس موضوع تغییر و ماهیت آن را توضیح داده به یادداشت مربوطه در پیوست صورت‌های مالی که در آن جزئیات تغییر توضیح داده شده است، عطف می‌دهد.

کلمه مثال ۹۹: شرکت ایران از ارسال تأییدیه حساب‌های دریافتنی ممانعت می‌نماید و این حساب‌ها ۳۰٪ از کل دارایی‌ها را تشکیل می‌دهد و روش‌های

حسابرسی دیگری را نمی‌توان به کار گرفت. در مورد سایر اقلام صورت‌های مالی مدارک کافی و قابل اطمینان گردآوری شده است. حسابرس با توجه به

محدودیت تحمیلی توسط صاحب کار کدام یک از گزارشات زیر را ارائه خواهد نمود؟

(آزاد ۸۳)

۱) عدم اظهارنظر

۲) اظهار نظر مردود

۳) اظهار نظر مقبول

۴) اظهارنظر مشروط با قید «به استثناء»

پاسخ: گزینه «۱» محدودیت رسیدگی چنان شدید است که ارائه اظهارنظر مشروط نامناسب است و حسابرس باید عدم اظهارنظر ارائه دهد.

کلمه مثال ۱۰۰: حسابرس به این نتیجه رسیده است که یک عمل غیرقانونی صاحب کار که اثر با اهمیتی روی صورت‌های مالی دارد به طور مناسب گزارش

یا افشاء نگردیده است. با توجه به بااهمیت بودن تأثیر آن بر صورت‌های مالی، حسابرس چه نوع گزارشی ارائه می‌نماید؟

(آزاد ۸۳)

۱) اظهار نظر مردود یا عدم اظهارنظر

۲) اظهار نظر مشروط یا اظهار نظر مردود

۳) عدم اظهار نظر یا اظهار نظر مقبول با یک بند توضیحی جداگانه

۳) اظهار نظر مقبول با یک بند توضیحی یا اظهار نظر مشروط

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس هنگام برنامه‌ریزی و اجرای روش‌های حسابرسی و همچنین، ارزیابی و گزارشگری نتایج حاصل از رسیدگی‌ها باید توجه داشته باشد که عدم رعایت قوانین و مقررات توسط واحد مورد رسیدگی ممکن است به گونه‌ای با اهمیت بر صورت‌های مالی اثر گذارد. اما از حسابرس انتظار نمی‌رود تمام موارد عدم رعایت قوانین و مقررات را کشف کند. در صورتی که حسابرس به این نتیجه برسد که موارد عدم رعایت، به گونه‌ای با اهمیت بر صورت‌های مالی اثر دارد و به طور مناسبی نیز افشاء نشده است باید نظر مشروط یا مردود اظهار کند.



کله مثال ۱۰۱: شرکت «سپهر» دستورالعمل مناسبی برای حذف و برکناری دارایی‌های ثابت مشهود ندارد و حسابرسی انجام شده نشان می‌دهد که ایراد دیگری در مورد دارایی‌های ثابت مشهود وجود ندارد، این موضوع (سراسری ۸۴)

- (۱) ربطی به نامه مدیریت ندارد.
 (۲) در گزارش حسابرسی درج می‌گردد.
 (۳) در نامه مدیریت درج می‌گردد.
 (۴) در یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی افشاء می‌شود.
- پاسخ: گزینه «۲» موضوع مورد اشاره یک ضعف کنترل داخلی دارایی‌های ثابت است و در نامه مدیریت درج می‌شود. نامه مدیریت گزارشی به مدیریت حاوی پیشنهادات اصلاحی برای رفع هرگونه نارسایی سیستم کنترل داخلی که بر اثر مطالعه و ارزیابی کنترل‌های داخلی توسط حسابرسان کشف می‌شود، است.

کله مثال ۱۰۲: رسیدگی حسابرس به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ ادامه می‌یابد. (سراسری ۸۴)

- (۱) بررسی کلی
 (۲) انتشار صورت‌های مالی
 (۳) صدور گزارش حسابرسی
 (۴) تحویل گزارش حسابرسی به صاحب کار
- پاسخ: گزینه «۳» رسیدگی حسابرس به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ گزارش حسابرسی (آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی) ادامه می‌یابد، چرا که حسابرس نسبت به رویدادهای پس از تاریخ گزارش خود مسئولیتی ندارد. اما با این وجود، چنانچه حسابرس در فاصله بین تاریخ گزارش خود و تاریخ انتشار صورت‌های مالی از رویدادهایی آگاه شود که می‌تواند صورت‌های مالی را به گونه‌ای با اهمیت تحت تأثیر قرار دهد، باید ضرورت تعدیل صورت‌های مالی را ارزیابی نموده و موضوع را با مدیریت واحد مورد رسیدگی در میان گذارد و هر اقدام دیگری را که در شرایط موجود ضروری تشخیص می‌دهد به عمل آورد.

کله مثال ۱۰۳: اسناد و مدارک خریدهای نقدی که مبلغ آن نسبت به اقلام صورت‌های مالی مورد حسابرسی اساسی است، در اختیار حسابرس قرار نگرفته است. حسابرس در بند دامنه رسیدگی، مورد مذکور را: (سراسری ۸۴)

- (۱) استثناء کرده و عدم اظهار نظر ارائه می‌نماید.
 (۲) استثناء نکرده و نظر مردود ارائه می‌نماید.
 (۳) استثناء کرده و نظر مشروط ارائه می‌نماید.
 (۴) استثناء نکرده و نظر مشروط ارائه می‌نماید.
- پاسخ: گزینه «۱» این مورد موجب محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس گردیده و با توجه به این که مبلغ آن نسبت به اقلام صورت‌های مالی شرکت قابل توجه و اساسی است، حسابرس باید عدم اظهار نظر ارائه نماید. محدودیت در دامنه رسیدگی باید در یک بند توضیحی به نحو مناسب توصیف و آثار احتمالی ناشی از نبود آن محدودیت مشخص گردد. همچنین طبق استاندارد قبلی گزارشی بند توضیحی مزبور می‌بایست در ابتدای بند دامنه رسیدگی (حدود رسیدگی) با عبارت «به استثنای محدودیت مندرج در بند» ... مورد اشاره قرار می‌گرفت. (تست مورد نظر مربوط به شکل گزارشی سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کله مثال ۱۰۴: حسابرس مستقل در خصوص معاملات با اهمیت شرکت با اشخاص وابسته که در یادداشت‌های پیوست افشاء شده و بعضاً در شرایط عادی تجاری (رعایت مبانی و موازین مشابه با سایر عملیات با دیگر اشخاص) صورت نگرفته چگونه اظهار نظر می‌کند؟ (سراسری ۸۴)

- (۱) موضوع را از جمله اشکالات کنترل داخلی تلقی نموده و در نامه مدیریت به آن اشاره می‌کند.
 (۲) موضوع را به صورت اشکال اساسی در گزارش حسابرسی از نوع اظهار نظر منفی مطرح می‌سازد.
 (۳) موضوع (عدم رعایت شرایط عادی) را به صورت بند شرط به صورت محدودیت در رسیدگی در گزارش از نوع عدم اظهار نظر مطرح می‌نماید.
 (۴) موضوع (عدم رعایت شرایط عادی) را به صورت بند شرط (عدم توافق) در گزارش حسابرس با اظهار نظر مشروط عنوان می‌کند.
- پاسخ: گزینه «۴» موضوع عدم رعایت شرایط عادی به صورت بند شرط (عدم توافق) در گزارش حسابرسی عنوان شده و با توجه به با اهمیت بودن موضوع، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه می‌کند. معاملات با اهمیت شرکت با اشخاص وابسته که در یادداشت‌ها افشاء شده و بعضاً در شرایط عادی تجاری صورت نگرفته‌اند، موضوعی با اهمیت است، لذا به صورت بند شرط یا بند عدم توافق در گزارش مشروط عنوان می‌گردد.



مثال ۱۰۵: شرکت تولیدی بهروز مؤسسه حسابرسی آلفا را به مدیریت آقای الف به ترتیب به سمت بازرس اصلی و علی‌البدل انتخاب نموده است.

(سراسری ۸۴)

گزارش حسابرس و بازرس در پایان سال با امضای چه کسانی خواهد بود؟

- ۱) امضای آقای بهروز به عنوان بازرس علی‌البدل و امضای مؤسسه به عنوان بازرس اصلی
- ۲) فقط گزارش حسابرس با امضای حسابرس صادر می‌شود.
- ۳) امضاهای مجاز مؤسسه حسابرسی آلفا
- ۴) امضای آقای بهروز به تنهایی

پاسخ: گزینه «۳» از آن‌جا که مؤسسه حسابرسی آلفا به سمت بازرس اصلی انتخاب شده است، مسئولیت اجرای حسابرسی برعهده این مؤسسه می‌باشد. بنابراین گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در قالب یک گزارش واحد ارائه و با امضاهای مجاز مؤسسه حسابرسی آلفا امضا می‌شود.

مثال ۱۰۶: زبان سنواتی شرکت بتا از سرمایه پرداخت شده فزونی دارد (ماده ۱۴۱ قانون تجارت) و ضمناً دارایی‌های شرکت شامل اقلامی که از اضافه

ارزش برخوردار باشد، نیست و مدیریت برنامه‌ای برای رفع این مشکل ندارد. مؤسسه حسابرسی آلفا به مدیریت آقای بهروز بازرس اصلی و علی‌البدل و

(سراسری ۸۴)

حسابرس شرکت می‌باشد. نسبت به این موضوع در پایان سال چگونه برخورد می‌کند؟

- ۱) وضعیت زبان و شرایط ماده ۱۴۱ فقط در گزارش حسابرس مطرح می‌شود.
- ۲) وضعیت زبان‌دهی شرکت به صورت محدودیت در رسیدگی است و گزارش حسابرسی به صورت عدم اظهارنظر است.
- ۳) وضعیت زبان‌دهی مشمول ماده ۱۴۱ و ناکافی بودن دارایی‌ها در مقابل بدهی‌های موجب صدور گزارش با اظهارنظر منفی می‌شود.
- ۴) وضعیت زبان و شرایط ماده ۱۴۱ در گزارش بازرس مطرح می‌شود، لیکن وضعیت زبان‌دهی و آثار ناشی از آن (درخواست انحلال به درخواست هر ذی‌نفع) موضوع تداوم فعالیت را زیر سؤال می‌برد که موجب صدور گزارش حسابرسی با بند شرط خواهد بود.

پاسخ: گزینه «۴» موضوع مرتبط با فرض تداوم فعالیت است و با توجه به این که نسبت به فعالیت شرکت در آینده ابهام اساسی وجود دارد، حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه نماید. ضمناً با توجه به این که زبان سنواتی بیش از ۵۰ درصد سرمایه شرکت می‌باشد، بازرس مکلف است موضوع را به عنوان تخلف از مقررات ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت به اطلاع مجمع عمومی برساند.

مثال ۱۰۷: سهام وثیقه مدیران در صندوق شرکت نگهداری نشده است. حسابرسی سهیل به مدیریت آقای سپهر که به سمت بازرس اصلی و

(سراسری ۸۴)

علی‌البدل و حسابرس شرکت انتخاب شده‌اند، با این موضوع چگونه برخورد می‌نمایند؟

- ۱) نبودن سهام وثیقه تأثیری در گزارش بازرس و حسابرس ندارد.
- ۲) نبودن سهام وثیقه فقط در گزارش بازرس قانونی مطرح می‌شود.
- ۳) نبودن سهام وثیقه به عنوان بند شرط فقط در گزارش حسابرس مطرح می‌شود.
- ۴) نبودن سهام وثیقه به عنوان بند شرط در هر دو گزارش حسابرس و بازرس مطرح می‌شود.

پاسخ: گزینه «۲» عدم تودیع سهام وثیقه مدیران در صندوق شرکت از موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۱۵) می‌باشد و فقط در گزارش بازرس قانونی عنوان می‌شود و تأثیری در گزارش حسابرسی ندارد.

مثال ۱۰۸: اقساط (وام) تسهیلات بلندمدت دریافتی از بانک‌ها که با اهمیت است (به تضمین اموال غیرمنقول کارخانه) توسط شرکت به موقع

پرداخت نشده و به موجب قرارداد وام، تأخیر در پرداخت اقساط علاوه بر شمول جریمه می‌تواند موجب صدور حکم اجرایی و توقیف اموال شرکت شود. مدیریت برنامه کافی برای تأمین مالی و رفع این مشکل ندارد و موضوع در یادداشت‌های همراه در صورت‌های مالی به نحو مناسب افشاء شده است.

(سراسری ۸۴)

حسابرس نسبت به این موضوع:

- ۱) با توجه به اصل تداوم فعالیت اظهارنظر از نوع مشروط می‌نماید.
- ۲) با توجه به اصل تداوم فعالیت اظهارنظر از نوع منفی می‌نماید.
- ۳) با توجه به اصل تداوم فعالیت اظهارنظر از نوع عدم اظهارنظر می‌نماید.
- ۴) موضوع تأثیری در گزارش حسابرس ندارد و تنها به درج آن در گزارش نقاط ضعف کنترل داخلی (نامه مدیریت) اکتفا می‌کند.

پاسخ: گزینه «۴» با توجه به نحوه گزارشگری جدید ابهام بااهمیت که افشا شده تأثیری در گزارش مقبول ندارد و فقط نسبت به گزارش آن

در نامه مدیریت می‌پردازند.



کلمه مثال ۱۰۹: هیئت مدیره موضوع تغییر روش حسابداری ثبت درآمد از روش تعهدی به روش نقدی را که آثار آن بر صورت‌های مالی با اهمیت است، در

یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی افشا نموده است، حسابرس مستقل با این مورد چگونه برخورد می‌نماید؟ (سراسری ۸۴)

۱) تغییر روش به روش نقدی را که مغایر با استانداردهای حسابداری است به عنوان بند شرط با ذکر مبلغ مؤثر از آن در گزارش از نوع اظهارنظر مشروط درج می‌نماید.

۲) تغییر روش را با توجه به موضوعات و دلایل مربوط مطالعه نموده و به این نتیجه می‌رسد که تأثیری بر اظهارنظر حسابرس ندارد.

۳) تغییر روش به روش نقدی را که مغایر با استانداردهای حسابداری است به عنوان دلیل برای صدور گزارش حسابرسی از نوع عدم اظهارنظر به کار می‌گیرد.

۴) تغییر روش به روش نقدی را که مغایر با استانداردهای حسابداری است به عنوان دلیل برای غلط بودن صورت‌های مالی به کار رفته و گزارش حسابرسی از نوع اظهارنظر منفی صادر می‌کند.

پاسخ: گزینه «۱» تغییر از روش تعهدی (رویه استاندارد) به روش نقدی (رویه غیر استاندارد) به عنوان عدم رعایت اصول حسابداری تلقی گردیده و از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت می‌باشد و به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی درج گردیده و با توجه به این که آثار آن بر صورت‌های مالی با اهمیت (غیر اساسی) می‌باشد، نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه می‌شود.

کلمه مثال ۱۱۰: موجودی کالای شرکت آلفا در آخر سال ۱۳۸۲ (که با اهمیت بوده است) مورد شمارش قرار نگرفته و سوابق دفتری ملاک قیمت‌گذاری بوده است. این موضوع عیناً در پایان سال ۱۳۸۱ نیز وجود داشته و حسابرس آن را به عنوان بند شرط در گزارش حسابرسی سال ۱۳۸۱ مطرح نموده است.

حسابرس مستقل در هنگام صدور گزارش حسابرسی برای سال ۱۳۸۲ چگونه اظهارنظر می‌نماید؟ (سراسری ۸۴)

۱) نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۳۸۲ اظهارنظر منفی می‌نماید.

۲) حسابرس نمی‌تواند نسبت به صورت‌های مالی ۱۳۸۲ اظهارنظر حسابرسی نماید.

۳) موضوع با توجه به اهمیت خالص ارزش موجودی‌ها و عدم تأثیر آن بر ترازنامه، تأثیری در نوع اظهارنظر حسابرس ندارد.

۴) نسبت به صورت سود و زیان گزارش عدم اظهارنظر ولی نسبت به ترازنامه اظهارنظر مشروط می‌نماید.

پاسخ: گزینه «۴» عدم شمارش موجودی‌ها از مصادیق محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس بوده و به دلیل نبودن اطلاعات صحیح در مورد موجودی کالای اول دوره و پایان دوره عملاً امکان محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته در سال ۸۲ وجود نداشته است، لذا حسابرس نسبت به صورت سود و زیان عدم اظهارنظر ارائه می‌نماید. اما با توجه به این که در ترازنامه فقط موجودی کالای پایان دوره در سال ۸۲ گزارش می‌شود، حسابرس نسبت به ترازنامه (به دلیل با اهمیت بودن موضوع) اظهارنظر مشروط ارائه می‌کند.

کلمه مثال ۱۱۱: خط تولید محصولات آرایشی (تولید عمده) شرکت در سال ۱۳۸۲ متوقف بوده و با تغییرات فنی در آن، تبدیل به خط تولید محصولات

دارویی شده است. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌نماید؟ (سراسری ۸۴)

۱) موضوع تأثیری در گزارش حسابرسی و اظهارنظر حسابرس ندارد.

۲) موضوع به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی از نوع عدم اظهارنظر مطرح می‌شود.

۳) موضوع به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی از نوع اظهارنظر مشروط مطرح می‌شود.

۴) موضوع به عنوان بند تأکید بر مطلب خاص به صورت یک بند بعد از بند اظهارنظر درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» حسابرس برای تشریح موضوعات حسابداری که بر قابل مقایسه بودن صورت‌های مالی دوره جاری با دوره قبل اثر می‌گذارد، از بند تأکید بر مطلب خاص استفاده می‌کند. بند تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهارنظر عنوان می‌شود و تأثیری بر اظهارنظر حسابرس ندارد. از جمله این موارد، تغییر خط تولید است.

کلمه مثال ۱۱۲: پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران شرکت که حدود ۶۰٪ از کل مطالبات را تشکیل می‌دهد (حدود ۵٪ کل دارایی‌ها) واصل نشده است.

گزارش حسابرس مستقل حاوی کدام مورد است؟ (سراسری ۸۴)

۱) موضوع به عنوان محدودیت در رسیدگی با اشاره در بند دامنه رسیدگی و یک بند شرط موجب صدور گزارش حاوی اظهارنظر مشروط با (تأثیر احتمالی) می‌شود.

۲) موضوع به عنوان محدودیت در رسیدگی با اشاره در بند دامنه رسیدگی و یک بند شرط موجب صدور گزارش با اظهارنظر منفی می‌شود.

۳) موضوع محدودیت در رسیدگی (اساسی) است و موجب صدور گزارش از نوع عدم اظهارنظر می‌شود.

۴) به دلیل عدم تأثیر مبلغ در مقایسه با جمع دارایی‌ها، تأثیری در گزارش حسابرسی ندارد.



پاسخ: گزینه «۱» عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران به عنوان محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی گردیده و ضمن درج محدودیت در بند حدود رسیدگی، با توجه به این که دارای اثر با اهمیت (غیراساسی) می‌باشد، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه می‌دهد. اگر محدودیت اساسی باشد، گزارش به صورت عدم اظهارنظر خواهد بود. در استانداردهای جدید گزارشگری بند حدود رسیدگی حذف گردیده است و انحرافات در یک یا چند بند توضیحی به‌عنوان بند مبانی اظهارنظر ارائه می‌گردد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

کلمه مثال ۱۱۳: حسابرس مستقل در ارتباط با معاملات انجام شده بین شرکت و اعضای هیئت مدیره که برای آن ضوابط قانونی ماده ۱۲۹ قانون تجارت رعایت شده است و مضافاً تخفیفات بااهمیت مورد عمل در این معامله عادی نبوده است به شرح زیر اقدام به صدور گزارش می‌نماید: (سراسری ۸۴)

- ۱) عدم رعایت شرایط و ضوابط ماده ۱۲۹ (ق.ت) موجب صدور گزارش از نوع اظهارنظر منفی می‌شود.
- ۲) عدم رعایت شرایط و ضوابط ماده ۱۲۹ (ق.ت) و تخفیفات غیرعادی هر دو به عنوان بند شرط در گزارش از نوع اظهارنظر مشروط مطرح می‌شود.
- ۳) عدم رعایت شرایط و ضوابط ماده ۱۲۹ (ق.ت) و عملیات غیرعادی محدودیت اساسی است و موجب صدور گزارش از نوع عدم اظهارنظر می‌شود.
- ۴) عدم رعایت ضوابط ماده ۱۲۹ (ق.ت) از جمله وظایف بازرس قانونی است و لذا حسابرس فقط به موضوع شرایط معامله، تخفیفات غیرعادی را به عنوان بند شرط در گزارش به صورت اظهارنظر مشروط بیان می‌کند.

پاسخ: گزینه «۴» تخفیفات غیر عادی به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان گردیده و با توجه به اهمیت موضوع حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه می‌کند. عدم رعایت ضوابط مقرر در ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت نیز در گزارش بازرس قانونی به اطلاع سهامداران رسانده می‌شود.

کلمه مثال ۱۱۴: تسهیلات (وام) بلند مدت ارزی دریافتی به نرخ برابری ارز در تاریخ دریافت وام (سال ۱۳۷۸) در حساب‌ها انعکاس دارد. در هنگام تهیه صورت‌های مالی سال ۱۳۸۲ نرخ برابری ارز تغییر داشته، لیکن براساس نرخ ترازنامه تسعیر بدهی صورت نگرفته که مبلغ ریالی آن بااهمیت است. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟ (سراسری ۸۴)

- ۱) عدم تسعیر بدهی ارزی در پایان سال به روش پذیرفته شده (ترازنامه‌ای) موجب می‌شود که حسابرس اظهارنظر از نوع منفی اعلام نماید.
- ۲) عدم تسعیر بدهی ارزی در پایان سال به روش پذیرفته شده (ترازنامه‌ای) موجب محدودیت رسیدگی و به تبع آن صدور گزارش حسابرس از نوع عدم اظهارنظر می‌شود.
- ۳) عدم تسعیر بدهی ارزی در پایان سال به روش ترازنامه‌ای که مطابق با استانداردهای حسابداری است را به عنوان بند شرط و با ذکر مبلغ ریالی مؤثر ارزی موضوع بر صورت‌های مالی در گزارش اظهارنظر مشروط بیان می‌کند.
- ۴) عدم تسعیر بدهی ارزی در پایان سال به روش پذیرفته شده به دلیل این که مبلغ آن در مقایسه با کل وام، مؤثر نمی‌باشد تأثیری در صدور گزارش حسابرسی ندارد.

پاسخ: گزینه «۳» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و حسابرس باید بدهی وام ارزی را بر مبنای نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر و عدم احتساب سود یا زیان تسعیر ارز را به عنوان بند شرط در گزارش خود عنوان نموده و با توجه به این که موضوع دارای اثر با اهمیت (غیراساسی) می‌باشد، نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه نماید. (انحراف با اهمیت از استانداردهای حسابداری)

کلمه مثال ۱۱۵: مؤسسه حسابرسی آلفا برای اولین بار توسط شرکت سحر جهت رسیدگی به صورت‌های مالی سال ۱۳۸۲ انتخاب شده است. حسابرس سال قبل مؤسسه حسابرسی بهروز بوده که از جمله مؤسسات حسابرسی مشابه با مؤسسه حسابرسی آلفا و در لیست مؤسسات عضو جامعه حسابداران رسمی قرار دارد. حسابرس با این موضوع در گزارش خود چگونه برخورد می‌نماید؟ (سراسری ۸۴)

- ۱) حسابرس موضوع را که صورت‌های مالی سال قبل را حسابرس دیگر حسابرسی نموده به عنوان بند شرط در گزارش با اظهارنظر مشروط بیان می‌کند.
- ۲) حسابرس به دلیل عدم دسترسی به کاربرگ‌های حسابرسی سنوات قبل، نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۳۸۲ اظهارنظر نمی‌نماید.
- ۳) با توجه به این که هر دو مؤسسه تابع یک اصول و قواعد حرفه‌ای هستند، تغییر حسابرس تأثیری در گزارش حسابرسی ندارد.
- ۴) حسابرس موضوع را در بند اول گزارش حسابرسی مورد اشاره قرار می‌دهد.

پاسخ: گزینه «۳» طبق استانداردهای حسابرسی، در مواردی که صورت‌های مالی دوره قبل توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده باشد. حسابرس جانشین باید در گزارش خود، پس از بند اظهارنظر (۱) تصریح نماید که صورت‌های مالی دوره گذشته توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است، و (۲) به نوع اظهارنظر و تاریخ گزارش حسابرس قبلی اشاره نماید. بنابراین این مورد در نوع گزارش حسابرسی و بندهای قبل از اظهارنظر تأثیر نخواهد داشت. گزینه (۳) بر این اساس می‌تواند صحیح باشد.



کلمه مثال ۱۱۶: بخش با اهمیتی از پاسخ تأییدیه ارسالی برای بانک‌های طرف حساب با شرکت واصل نشده است، موضوع از نظر حسابرس مستقل: (سراسری ۸۴)

- ۱) محدودیت در رسیدگی است که در بند اول به آن اشاره شده و در یک بند به صورت محدودیت در رسیدگی مطرح و گزارش از نوع عدم اظهار نظر است.
- ۲) محدودیت در رسیدگی است که در بند دوم به آن اشاره شده و در یک بند به صورت بند شرط با تأثیر احتمالی در گزارش از نوع اظهار نظر مشروط مطرح می‌شود.
- ۳) محدودیت در رسیدگی غیراساسی است و تنها می‌تواند در گزارش بازرسی قانونی و نامه مدیریت مطرح باشد.
- ۴) محدودیت در رسیدگی غیراساسی است و قابل طرح در گزارش حسابرسی نمی‌باشد.

پاسخ: گزینه «۲» عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی برای بانک‌های طرف حساب شرکت به عنوان محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی گردیده و ضمن درج محدودیت در بند مبانی اظهار نظر، با توجه به این که دارای اثر با اهمیت (غیر اساسی) می‌باشد، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه می‌دهد.

کلمه مثال ۱۱۷: حسابرس شرکت آسمان، نسبت به صورت‌های مالی شرکت که بر مبنای حسابداری جامعی به غیر از استانداردهای حسابداری تهیه

گردیده است، گزارش می‌نماید، گزارش حسابرسی باید شامل کلیه موارد زیر باشد، به جز:

- ۱) عطف به یادداشت توضیحی صورت‌های مالی که مبنای ارائه صورت‌های مالی را افشا می‌نماید.
- ۲) اظهار نظر نسبت به این که آیا مبنای حسابداری مورد استفاده در شرایط موجود، مناسب می‌باشد یا خیر.
- ۳) بیان این موضوع که مبنای ارائه صورت‌های مالی، مبنای حسابداری جامعی به غیر از استانداردهای حسابداری می‌باشد.
- ۴) اظهار نظر نسبت به این که آیا صورت‌های مالی طبق مبنای حسابداری جامع مورد استفاده، به نحو منصفانه ارائه شده است.

پاسخ: گزینه «۲» گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی تهیه شده بر مبنای حسابداری جامعی غیر از استانداردهای حسابداری باید مبنای حسابداری مورد استفاده را تصریح یا به یادداشت همراه صورت‌های مالی که مبنای مزبور در آن تشریح شده است، اشاره کند. حسابرس باید نسبت به مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی، از تمام جنبه‌های با اهمیت بر اساس مبنای حسابداری مشخص شده، اظهار نظر کند.

کلمه مثال ۱۱۸: کدام مورد زیر بیانگر «رویکرد ذهن پرسشگر و ارزیابی دقیق شواهد حسابرسی» است؟

- ۱) مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای
- ۲) تردید حرفه‌ای
- ۳) اطمینان معقول
- ۴) سرپرستی و نظارت

پاسخ: گزینه «۲» خواسته سؤال، تعیین مفهومی است که نگرش حاوی ذهن پرسشگر و ارزیابی دقیق شواهد حسابرسی را الزامی می‌کند. تردید حرفه‌ای چنین کیفیتی را به همراه دارد. گزینه ۱ غلط است زیرا، مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای، مفهوم وسیع‌تری است که به این موضوع می‌پردازد که حسابرس مستقل چه می‌کند و این کار را چگونه انجام می‌دهد. گزینه ۳ نادرست است زیرا اطمینان معقول مبتنی بر این مفهوم است که حسابرس تضمین کننده نبوده و گزارش وی، اطمینان مطلق را به همراه ندارد. گزینه ۴ نیز غلط است زیرا سرپرستی و نظارت شامل هدایت تلاش کارکنان برای نیل به اهداف حسابرسی و تعیین این موضوع است که آن اهداف احراز شده است یا خیر.

کلمه مثال ۱۱۹: حسابرس در کدام بند زیر باید به استانداردهای حسابرسی و استانداردهای حسابداری اشاره کند؟

- | | | | | | |
|-----|----------------------|-----------------------|-----|----------------------|-----------------------|
| (۱) | استانداردهای حسابرسی | استانداردهای حسابداری | (۲) | استانداردهای حسابرسی | استانداردهای حسابداری |
| | بند مقدمه | بند دامنه رسیدگی | | بند دامنه رسیدگی | بند دامنه اظهار نظر |
| (۳) | استانداردهای حسابرسی | استانداردهای حسابداری | (۴) | استانداردهای حسابرسی | استانداردهای حسابداری |
| | بند دامنه رسیدگی | بند اظهار نظر | | بند مقدمه | بند اظهار نظر |

پاسخ: گزینه «۲» بند دامنه رسیدگی خاطرنشان می‌سازد که از استانداردهای حسابرسی تبعیت شده است، ضمن این که در بند اظهار نظر به این که صورت‌های مالی مطابق اصول پذیرفته شده حسابداری است، اشاره می‌شود. (تست مورد نظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)



مثال ۱۲۰: هنگامی که صورت‌های مالی به دلیل شرایط غیرعادی و برای پیشگیری از گمراه‌کنندگی حاوی انحراف از استانداردهای حسابداری باشد، حسابرس باید شرایط غیرعادی را در بند جداگانه توضیح داده و کدام نظر زیر را ارائه دهد؟

(آزاد ۸۴)

- (۱) مقبول
(۲) مشروط
(۳) مردود
(۴) نظر مشروط یا مردود با توجه به اهمیت موضوع

پاسخ: گزینه «۱» حسابرس ضمن ارائه نظر مقبول، باید در بند توضیحی جداگانه‌ای، انحراف از اصول پذیرفته شده حسابداری را خاطرنشان سازد. گزینه‌های ۲، ۳ و ۴ نادرست هستند زیرا هنگامی که حسابرس باور دارد که انحراف، توجیه دارد؛ اظهار نظر مشروط و مردود هیچ کدام مناسب نخواهد بود.

مثال ۱۲۱: ارائه عدم اظهار نظر در کدام شرایط زیر نامناسب می‌باشد؟

(آزاد ۸۴)

- (۱) عدم توانایی حسابرس در تعیین مبالغ تقلب کارکنان
(۲) عدم ارائه توجیه منطقی از سوی مدیریت در ارتباط با تغییر اصول حسابداری
(۳) خودداری صاحب کار از ارسال تأییدیه‌ها یا کاربرد روش‌های دیگر برای رسیدگی به مانده حساب
(۴) امتناع مدیریت از امضاء تأییدیه به مدیران

پاسخ: گزینه «۲» هنگامی که مدیریت توجیهی منطقی برای تغییر در اصول حسابداری ندارد، اظهار نظر مشروط یا مردود مناسب خواهد بود، نه عدم اظهار نظر، گزینه‌های ۱، ۳ و ۴ نادرست هستند، زیرا حاوی محدودیت‌هایی می‌باشند که منجر به اظهار نظر مشروط یا عدم اظهار نظر خواهند شد.

مثال ۱۲۲: کدام عبارت زیر را حسابرس به احتمال زیاد در گزارش مشروط ناشی از عدم افشای کافی بیان می‌کند؟

(آزاد ۸۴)

- (۱) با توجه به انحراف از استانداردهای حسابداری به شرح بالا
(۲) با توضیحات ذکر شده در بالا، موارد افشا حذف شده است.
(۳) به استثنای اطلاعات حذف شده طبق بند توضیحی بالا
(۴) از تمام جنبه‌های با اهمیت، به نحو مطلوب ارائه نشده است.

پاسخ: گزینه «۳» این مورد در بند اظهار نظر که به علت عدم افشای کافی به صورت مشروط صادر شده عنوان می‌شود.

مثال ۱۲۳: یک شرکت سهامی عام، صورت‌های مالی خود را بدون صورت جریان وجوه نقد به منظور نشان دادن وضعیت مالی و نتایج عملیات ارائه می‌کند. حسابرس در این گونه موارد به شکل زیر نظر می‌دهد:

(آزاد ۸۴)

- (۱) عدم اظهار نظر
(۲) نظر مشروط
(۳) گزارش بررسی
(۴) نظر مقبول با بند توضیحی جداگانه

پاسخ: گزینه «۲» قصور در ارائه صورت جریان وجوه نقد باعث ارائه اظهار نظر مشروط توسط حسابرس خواهد شد.

مثال ۱۲۴: هنگامی که حسابرسی صورت‌های مالی یک شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی آن توسط بیش از یک مؤسسه حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی انجام می‌شود این موضوع چگونه در گزارش حسابرسی بیان می‌شود؟

(سراسری ۸۵)

- (۱) بند مقدمه و اظهار نظر
(۲) بند مقدمه و حدود رسیدگی
(۳) بند حدود رسیدگی و اظهار نظر
(۴) هر سه بند گزارش حسابرسی

پاسخ: «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی (از جمله شرکت فرعی) توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید ضمن ارزیابی صلاحیت حسابرس دیگر، با اجرای روش‌های مناسب برای تشخیص کفایت نتایج کار حسابرس دیگر و ارزیابی یافته‌های با اهمیت وی، تأثیر هر یک از موارد را بر گزارش حسابرسی شرکت اصلی ارزیابی نماید و سپس گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرس دیگر صادر کند. از جمله این که حسابرس اصلی باید نوع و ماهیت و میزان اهمیت موضوع بندهای شرط گزارش حسابرس دیگر را نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی و همچنین ضرورت تعدیل گزارش خود را ارزیابی کند. براساس استانداردهای حسابرسی، حسابرس اصلی در گزارش خود هیچ اشاره‌ای در هیچ کدام از بندهای گزارشی خود به انجام حسابرسی توسط مؤسسه دیگر نمی‌کند. بنابراین، هیچ کدام از گزینه‌ها نمی‌تواند صحیح باشد.



(سراسری ۸۵)

کلمه مثال ۱۲۵: گزارش حسابرسان باید به کدام یک از موارد زیر تاریخ گذاری شود؟

- (۱) تحویل گزارش به صاحب کار
(۲) تکمیل مرور کاربرگ‌های حسابرسی
(۳) پایان عملیات حسابرسی
(۴) پایان سال مالی مورد رسیدگی

پاسخ: گزینه «۳» طبق استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۰ گزارش حسابرس مستقل باید به تاریخ پایان عملیات اجرای حسابرسی، تاریخ‌گذاری شود. این امر به استفاده‌کنندگان این آگاهی را می‌دهد که حسابرس آثار رویدادها و معاملات رخ داده تا آن تاریخ را بر صورت‌های مالی و گزارش خود مورد توجه قرار داده است.

کلمه مثال ۱۲۶: اگر ابهام درباره تداوم فعالیت در صورت‌های مالی افشا شده باشد و آثار آن به نظر حسابرس با اهمیت ولی غیراساسی باشد در این صورت:

(سراسری ۸۵)

صورت:

- (۱) بعد از بند اظهارنظر در یک پاراگراف توضیحی بیان می‌شود ولی در بند اظهارنظر به آن اشاره‌ای نمی‌شود.
(۲) به تشخیص حسابرس می‌تواند گزارش مشروط و یا مردود صادر گردد.
(۳) به عنوان بند شرط مطرح و گزارش به صورت مشروط صادر می‌گردد.
(۴) در گزارش حسابرس نیازی به افشاء نیست.

پاسخ: گزینه «۱» در صورت وجود ابهام با اهمیت درباره تداوم فعالیت و افشای کافی در صورت‌های مالی، حسابرس باید نظر مقبول اظهار، اما با افزودن یک بند توضیحی بعد از بند اظهار نظر به‌عنوان تأکید بر مطلب خاص، گزارش خود را تعدیل کند و در بند اظهارنظر اشاره‌ای به موضوع نمی‌گردد.

کلمه مثال ۱۲۷: شرکت مبنای محاسبه استهلاک دارایی ثابت را در سال جاری تغییر داده است، مبلغ استهلاک جدید و تأثیر تغییر روش بر سود و زیان

(سراسری ۸۵)

سال‌های قبل قابل توجه است. موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی افشا نشده است:

- (۱) عدم افشای موضوع در یادداشت‌های صورت‌های مالی به صورت بند شرط در گزارش با نوع اظهارنظر مشروط درج می‌شود.
(۲) عدم افشای موضوع در یادداشت‌های صورت‌های مالی موجب ارائه گزارش با اظهارنظر منفی خواهد بود.
(۳) عدم افشای موضوع در یادداشت‌های صورت‌های مالی موجب ارائه گزارش با نوع عدم اظهارنظر است.
(۴) موضوع صرفاً در نامه مدیریت ذکر می‌شود.

پاسخ: گزینه «۱» عدم افشای تغییر روش در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و به عنوان بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌شود و با توجه به این که اثر آن بر سود و زیان سال‌های قبل قابل توجه (با اهمیت) است، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه می‌نماید.

کلمه مثال ۱۲۸: موجودی‌های پایان دوره قابل شمارش نبوده و سوابق دفتری این موجودی‌ها ملاک قیمت گذاری موجودی‌ها و انعکاس ارزش ریالی آن در

(سراسری ۸۵)

حساب‌های نهایی بوده است (حدود ۲۰٪ کل اقلام دارایی‌ها و ۱۰٪ بهای تمام شده کالای فروش رفته)، اظهارنظر حسابرس چگونه است؟

- (۱) بند شرط بعد از پاراگراف اظهارنظر
(۲) بند شرط محدودیت رسیدگی با اظهارنظر منفی
(۳) محدودیت اساسی است و گزارش حاوی عدم اظهارنظر است.
(۴) بند شرط با اشاره به محدودیت رسیدگی در پاراگراف دوم و اظهارنظر مشروط

پاسخ: گزینه «۴» عدم شمارش موجودی‌ها از مصادیق محدودیت در رسیدگی حسابرس تلقی شده و حسابرس موضوع را در یک بند توضیحی به نحو مناسب توصیف و آثار احتمالی ناشی از نبود آن محدودیت را مشخص می‌نماید و با توجه به این که اثر آن با اهمیت (غیر اساسی) می‌باشد، نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه می‌نماید (محدودیت با اهمیت غیراساسی).

کلمه مثال ۱۲۹: عدم ارائه گواهینامه مدیران (Representation Letter) به حسابرس مستقل موجب می‌شود که نسبت به صورت‌های مالی سال مورد نظر گزارش حسابرس حاوی باشد.

(سراسری ۸۵)

- (۱) اظهار نظر مقبول (۲) عدم اظهار نظر (۳) اظهار نظر مشروط (۴) اظهار نظر منفی (مردود)

پاسخ: گزینه «۳» هدف از دریافت تأییدیه مدیران این است که حسابرسان به صاحب‌کار، به طور کتبی اعلام می‌دارند که مسئولیت اصلی مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی با آنان است. تأییدیه مدیران از شواهد کم اهمیت حسابرسی است و هرگز نباید، جایگزین اجرای سایر روش‌های رسیدگی گردد. اگر مدیران از ارائه تأییدیه مدیران خودداری کنند، این امر موجب محدودیت در دامنه رسیدگی شده و حسابرس باید نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند. لذا گزینه ۲ و ۳ هر دو می‌تواند صحیح باشد و در حالت عادی و در عرف حسابرسی عمدتاً گزارش مشروط صادر می‌گردد.

کلمه مثال ۱۳۰: اقلام پولی (دارایی‌های جاری - حساب‌های دریافتنی از بدهکاران خارجی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ دلار) که سوابق آن به دلار است، به نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه (هر دلار ۸,۸۰۰ ریال) تسعیر نشده است بلکه با همان نرخ تاریخ انجام معامله (۷,۸۰۰ ریال) در حساب‌ها انعکاس دارد، گزارش حسابرسی چگونه خواهد بود؟

(سراسری ۸۵)

- (۱) عدم رعایت استانداردهای حسابداری حاکم بر اقلام پولی (تسعیر به نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه) موجب گزارش با اظهار نظر مردود می‌شود.
 (۲) عدم رعایت استانداردهای حسابداری حاکم بر اقلام پولی (تسعیر به نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه) موجب می‌شود گزارش عدم اظهار باشد.
 (۳) موضوع تأثیری در اظهار نظر حسابرس ندارد و فقط در گزارش نقاط ضعف (نامه مدیریت) درج می‌شود.
 (۴) عدم تسعیر اقلام پولی (به ارز) با ذکر مبلغ به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی لحاظ می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» موضوع مورد اشاره از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت بوده و باید مبلغ ناشی از عدم تعدیل حساب‌های دریافتنی ارزی به نرخ برابری ارز در تاریخ ترازنامه توسط حسابرس محاسبه و به عنوان بند شرط در گزارش حسابرسی درج گردد و با توجه به اهمیت موضوع حسب مورد نظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه شود.

کلمه مثال ۱۳۱: در شرکت سهامی عام که بازرسی علی‌البدل شخص حقیقی و حسابرس نقش بازرسی اصلی را دارد:

(سراسری ۸۵)

- (۱) بازرسی علی‌البدل گزارش جداگانه ارائه می‌دهد.
 (۲) نیازی به درج نکات بازرسی در گزارش حسابرسی نمی‌باشد.
 (۳) موارد مرتبط با نکات بازرسی در گزارش حسابرسی درج می‌گردد.
 (۴) بازرسی علی‌البدل مسئولیت صدور گزارش حسابرس را هم عهده‌دار است.
- پاسخ:** گزینه «۳» در مواردی که حسابرس نقش بازرسی اصلی را نیز بر عهده دارد، گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی در قالب یک گزارش واحد ارائه شده و موارد مرتبط با نکات بازرسی بعد از بند اظهار نظر گزارش حسابرسی درج می‌شود. لازم به توضیح است که بازرسی علی‌البدل تنها در صورت عدم توانایی بازرسی اصلی گزارش می‌دهد.

کلمه مثال ۱۳۲: در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود حسابرس اصلی باید (آزمون حسابدار رسمی - ۸۵)

- (۱) گزارش خود را با تقسیم مسئولیت صادر کند.
 (۲) گزارش خود را تنها با مسئولیت خود صادر کند.
 (۳) موضوع را در دامنه رسیدگی گزارش خود افشا کند.
 (۴) گزارش خود را با اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر و به مسئولیت خود صادر کند.

پاسخ: گزینه «۲» در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید با رعایت استانداردها و راهنمایی‌های ارائه شده، گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر صادر کند.



کلمه مثال ۱۳۳: در موارد وجود ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت، حسابرس باید در صورت افشاء در یادداشت‌های توضیحی و در صورت عدم افشاء ارائه کند.

(آزاد ۸۵)

- (۱) نظر مشروط - نظر مردود (۲) عدم اظهارنظر - نظر مشروط (۳) عدم اظهارنظر - نظر مردود (۴) عدم اظهارنظر - عدم اظهارنظر

پاسخ: گزینه «۴» برای ابهام با اهمیتی که به میزان کافی در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی صاحب‌کار تشریح شده باشد، گزارش حاوی نظری مقبول با یک بند توضیحی کفایت می‌کند. در صورت وجود ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت یا وجود موارد متعدد ابهام با اهمیت (از جمله ابهام در مورد تداوم فعالیت) به شرط آن که آثار آن در مجموع اساسی باشد، حسابرس باید صرف‌نظر از افشاء یا عدم افشای آن‌ها، نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهار نظر ارائه کند.

کلمه مثال ۱۳۴: حسابرس هنگام ارزیابی آثار احتمالی موارد عدم رعایت بر صورت‌های مالی، کدام یک از موارد زیر را در نظر می‌گیرد؟

(آزاد ۸۵)

(۱) آثار بالقوه مالی

(۲) آثار بالقوه مالی - ضرورت افشای آثار بالقوه مالی - میزان اهمیت آثار بالقوه مالی از لحاظ مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی

(۳) ضرورت افشای آثار بالقوه مالی

(۴) میزان اهمیت آثار بالقوه مالی از لحاظ مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی

پاسخ: گزینه «۲» حسابرس باید هنگام ارزیابی آثار احتمالی موارد عدم رعایت بر صورت‌های مالی، نکات زیر را در نظر گیرد:

۱- آثار بالقوه مالی نظیر جریمه نقدی، مجازات، خسارات و ... ۲- ضرورت افشای آثار بالقوه مالی ۳- میزان اهمیت آثار بالقوه مالی از لحاظ مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی.

کلمه مثال ۱۳۵: کدام یک از موارد زیر در طول اجرای حسابرسی ممکن است ارزیابی حسابرس را از خطر ارائه نادرست ناشی از اشتباه با اهمیت و تقلب تغییر دهد؟

(آزاد ۸۵)

(۱) چک‌های با مبالغ قابل ملاحظه که در پایان سال صادر شده است. (۲) مستندات ایجاد شده در کامپیوتر و پایگاه‌های اطلاعاتی.

(۳) مستندسازی ناکافی معاملات. (۴) ثبت‌های اصلاحی دفتر روزنامه در پایان سال.

پاسخ: گزینه «۳» نبود مجوز صحیح، در دسترس نبودن مدارک و ایجاد تغییرات یا جعل در تهیه اسناد، نمونه‌هایی از مستندسازی ناکافی معاملات هستند.

کلمه مثال ۱۳۶: ضوابط ارائه شده در استاندارد حسابرسی ایران، در خصوص تهیه و تنظیم کدام یک از قراردادهای خدماتی زیر کاربرد نداشته و تنظیم قرارداد جداگانه برای این خدمات ضروری است؟

(آزاد ۸۵)

(۱) بررسی اجمالی صورت‌های مالی (۲) اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی

(۳) تنظیم اطلاعات مالی (۴) مشاوره مالیاتی، حسابداری و مدیریت

پاسخ: گزینه «۴» در استاندارد حسابرسی ۲۱۰ ایران آمده که ضوابط ارائه شده در این استاندارد در مورد خدمات مرتبط حسابرسی یعنی، بررسی اجمالی صورت‌های مالی، اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی یا تنظیم اطلاعات مالی نیز کاربرد دارد. در مواردی که هدف و دامنه کار به موجب قوانین و مقررات مربوط مشخص شده است یا خدماتی نظیر مشاوره مالیاتی، حسابداری و مدیریت ارائه می‌شود، تنظیم قراردادهای جداگانه ضروری است.

کلمه مثال ۱۳۷: در کدام یک از انواع شرایط زیر، بندهای دامنه رسیدگی و اظهارنظر گزارش حسابرسی تعدیل می‌شود؟

(سراسری ۸۶)

(۱) محدودیت در دامنه رسیدگی

(۲) محدودیت در دامنه رسیدگی و ابهام

(۳) محدودیت در دامنه رسیدگی و عدم توافق با مدیریت

(۴) محدودیت در دامنه رسیدگی و برای تأکید بر مطلب خاص

پاسخ: گزینه «۱» در صورت وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، اعم از با اهمیت یا اساسی، (طبق استاندارد قبلی گزارشگری بند دامنه رسیدگی با عبارت «به استثنای محدودیت مندرج در بند ...» تعدیل گردید و) در بند اظهار نظر با اشاره به محدودیت مذکور اظهار نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه می‌شود.

در صورت وجود ابهام با اهمیت و افشای کافی در صورت‌های مالی، اظهار نظر مقبول ارائه می‌شود و تنها یک بند تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهارنظر اضافه گردیده و بندهای دامنه رسیدگی و اظهارنظر تعدیل نمی‌شوند. در صورت وجود ابهام با اهمیت و عدم افشای کافی در صورت‌های مالی، اظهار نظر مشروط ارائه می‌شود و در صورت وجود ابهام اساسی عدم اظهار نظر ارائه می‌گردد، در هیچ کدام از موارد مذکور بند دامنه رسیدگی تعدیل نمی‌شود و تنها بند اظهار نظر تعدیل می‌گردد.

در صورت وجود عدم توافق با مدیریت، بند دامنه رسیدگی تعدیل نمی‌گردد و تنها بند اظهار نظر تعدیل می‌شود و تأکید بر مطلب خاص نیز باعث افزودن یک بند توضیحی بعد از بند اظهار نظر بدون تعدیل بند دامنه رسیدگی و بند اظهار نظر می‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

کلمه مثال ۱۳۸: برخی از اطلاعات مالی مندرج در گزارش عملکرد هیئت مدیره به مجمع عمومی صاحبان سهام صحیح نمی‌باشد حسابرس و بازرس در

(سراسری ۸۶)

این خصوص در گزارش خود چگونه اظهار نظر می‌نمایند؟

- (۱) عدم اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی به عنوان حسابرس.
 (۲) اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی به عنوان حسابرس.
 (۳) اظهار نظر مردود نسبت به صورت‌های مالی به عنوان حسابرس.
 (۴) عدم اظهار نظر به گزارش هیئت مدیره در ارتباط با وظایف بازرس.
- پاسخ: گزینه «۴» بررسی مندرجات گزارش هیئت مدیره (موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت) بر عهده بازرس قانونی است. بنابراین با توجه به عدم صحت اطلاعات مالی مندرج در گزارش هیئت مدیره، بازرس باید نسبت به آن عدم اظهار نظر ارائه کند. وظیفه حسابرس اظهار نظر نسبت به صحت صورت‌های مالی است و از آن‌جا که گزارش هیئت مدیره جزء صورت‌های مالی نیست، لذا حسابرس در خصوص صحت یا عدم صحت آن اظهار نظر نخواهد کرد. این موضوع از وظایف بازرس قانونی می‌باشد.

کلمه مثال ۱۳۹: اطلاعات مربوط به معاملات اشخاص وابسته (و عمده) در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی حسابرسی شده درج نشده است،

(سراسری ۸۶)

اظهار نظر حسابرس چگونه است؟

- (۱) عدم اظهار نظر
 (۲) اظهار نظر مردود
 (۳) اظهار نظر مشروط
 (۴) اظهار نظر مقبول
- پاسخ: گزینه «۳» عدم افشای معاملات با اشخاص وابسته از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت تلقی شده و به عنوان بند شرط در گزارش حسابرس درج می‌شود و با توجه به این که دارای اثر با اهمیت (عمده) می‌باشد، حسابرس اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌کند.

کلمه مثال ۱۴۰: در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید (سراسری ۸۶)

- (۱) گزارش خود را با تقسیم مسئولیت صادر کند.
 (۲) گزارش خود را تنها با مسئولیت خود صادر کند.
 (۳) موضوع را در دامنه رسیدگی گزارش خود، افشاء کند.
 (۴) گزارش خود را با اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر و با مسئولیت خود صادر کند.
- پاسخ: گزینه «۲» طبق استاندارد حسابرسی ۶۰۰، با عنوان «استفاده از خدمات حسابرس دیگر»، در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید با رعایت استانداردها و رهنمودهای ارائه شده در این بخش، گزارش خود را تنها با مسئولیت خود و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر صادر کند.

کلمه مثال ۱۴۱: حسابرس شرکت سپهر به این نتیجه رسیده است که در مورد توانایی تداوم فعالیت شرکت برای ادامه فعالیت به عنوان یک بنگاه دایره

شک و تردید با اهمیتی وجود دارد. در صورت افشای این موضوع در صورت‌های مالی شرکت سپهر، گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟ (سراسری ۸۶)

- (۱) مقبول
 (۲) مشروط
 (۳) مشروط با تأکید بر مطلب خاص
 (۴) مقبول با تأکید بر مطلب خاص

پاسخ: گزینه «۴» در صورت وجود ابهام با اهمیت درباره تداوم فعالیت و افشای کافی در صورت‌های مالی، حسابرس باید نظر مقبول اظهار، اما با افزودن یک بند توضیحی بعد از بند اظهار نظر (به‌عنوان تأکید بر مطلب خاص) گزارش خود را تعدیل کند.

کلمه مثال ۱۴۲: حسابرسان در ۱۵ آذر اجرای عملیات حسابرسی خود را در حسابرسی صورت‌های مالی شرکت بلوچ برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور

به پایان رساندند. در اول دی و قبل از انتشار گزارش حسابرسان، واقعه‌ای روی داد که مدیریت و حسابرسان هر دو توافق داشتند که باید در یادداشت‌های

توضیحی افشاء شود. حسابرسان رویداد دیگری بعد از پایان اجرای عملیات خود را بررسی نکردند. تاریخ گزارش حسابرسان کدام است؟ (سراسری ۸۶)

- (۱) اول دی
 (۲) ۱۵ آذر
 (۳) ۳۱ شهریور به استثنای یادداشت که تاریخ آن اول دی است.
 (۴) ۱۵ آذر به استثنای یادداشت که تاریخ آن اول دی است.



پاسخ: گزینه «۴» طبق بند ۱۰، استاندارد حسابرسی ۵۶۰ با عنوان «رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه» در صورت تعدیل صورت‌های مالی توسط مدیریت به دلیل رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه، حسابرس باید روش‌های حسابرسی مورد نیاز در شرایط موجود را اجرا و گزارش جدیدی درباره صورت‌های مالی تعدیل شده، صادر کند. تاریخ گزارش جدید نباید پیش از امضا یا تأیید صورت‌های مالی تعدیل شده باشد و لذا روش‌های مورد نیاز باید تا تاریخ جدید گزارش حسابرس اجرا شود. همچنین در مواردی که حسابرس به ضرورت تعدیل صورت‌های مالی اعتقاد دارد، اما مدیریت از تعدیل آن خودداری کند و گزارش حسابرس هنوز به واحد مورد رسیدگی ارائه نشده باشد، باید نظر مشروط یا مردود ارائه شود. در چنین شرایطی اجرای روش‌های مورد نیاز برای شناسایی سایر رویدادهای احتمالی بعد از تاریخ گزارش حسابرسی ضرورت ندارد و می‌توان با این موضوع از طریق تاریخ‌گذاری دوگانه گزارش حسابرس، برخورد کرد.

مثال ۱۴۳: شرکت داراب (سهامی خاص) دارای شرکت‌های تابعه معدودی است که صورت‌های مالی آن‌ها توسط حسابرسان گوناگونی رسیدگی می‌شود. مؤسسه حسابرسی حمید و همکاران مسئولیت اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی را برعهده دارد. حسابرسان شرکت‌های فرعی از حسن شهرت و استقلال حرفه‌ای کافی برخوردار می‌باشند. در صورت وجود شروطی در گزارشات حسابرسی شرکت‌های فرعی که در حساب‌های تلفیقی نیز با اهمیت باشد، مؤسسه حسابرسی حمید و همکاران باید چه نوع گزارشی ارائه دهد؟

- (۱) مشروط برای شرکت‌های اصلی
(۲) مقبول و بندهای تأکید مطلب
(۳) مشروط به دلیل محدودیت در رسیدگی
(۴) مشروط حاوی بندهای شرط با اهمیت مزبور

پاسخ: گزینه «۴» چنانچه گزارش حسابرس شرکت فرعی حاوی بند شرط باشد، حسابرس شرکت اصلی باید نوع و ماهیت و میزان اهمیت موضوع بند شرط گزارش حسابرس شرکت فرعی را نسبت به صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی که درباره آن گزارش می‌دهد و همچنین، ضرورت تعدیل گزارش خود را ارزیابی کند. در اینجا با توجه به این که آثار بندهای شرط بر حساب‌های تلفیقی با اهمیت می‌باشد، لذا حسابرس شرکت اصلی با ذکر بندهای شرط مزبور، نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی اظهار نظر مشروط ارائه می‌کند.

مثال ۱۴۴: شرکت سرمایه‌گذاری الف (سهامی خاص) دارای خالص دارایی‌ها به مبلغ ۱۲۰۰ میلیون ریال در تاریخ ترازنامه (۱۳۸۳/۱۲/۳۰) می‌باشد که شامل ۸۵۰ میلیون ریال بهای تمام شده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت در اوراق سهام قابل معامله در بازار می‌باشد. در یادداشت‌های ضمیمه صورت‌های مالی، رویه شرکت برای انعکاس سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت مطابق استاندارد حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (شماره ۱۵) قید شده است. ارزش دفتری بازار سرمایه‌گذاری‌های فوق‌الذکر در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۳۰ به ترتیب زیر است:

ارزش دفتری (میلیون ریال)	ارزش بازار (میلیون ریال)	
۱۲۰	۴۱۰	سهام شرکت (۱)
۴۳۰	۱۳۰	سهام شرکت (۲)
۳۰۰	۱۰۰	سهام شرکت (۳)
<u>۸۵۰</u>	<u>۶۴۰</u>	

گزارش حسابرسی در مورد سرمایه‌گذاری‌های فوق‌الذکر چگونه خواهد بود؟

- (۱) مشروط
(۲) مردود
(۳) مقبول
(۴) مقبول، بند تأکید مطلب

پاسخ: گزینه «۱» طبق استانداردهای حسابداری، چنانچه سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمل در بازار به عنوان دارایی جاری نگهداری شود باید در ترازنامه به یکی از دو روش (۱) ارزش بازار یا (۲) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس گردد. در ضمن مبلغ این گونه سرمایه‌گذاری‌ها باید بر مبنای مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور تعیین شود.

در شرکت الف کل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت به جای این که به مبلغ ۶۴۰ میلیون ریال منعکس گردد، به مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال انعکاس یافته است و مبلغ ۲۱۰ میلیون ریال هزینه کاهش ارزش نیز شناسایی و در حساب‌ها منظور نشده است که این موضوع به‌عنوان انحراف از استانداردهای حسابداری تلقی شده و از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت محسوب می‌شود و باید در گزارش حسابرس درج گردیده و با توجه به با اهمیت بودن مبلغ ۲۱۰ میلیون ریال نسبت به خالص دارایی‌ها به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه نماید.

مثال ۱۴۵: عدم شمارش موجودی‌های جنسی پایان سال در شرایطی که این موجودی‌ها حدود ۲۰٪ کل مبلغ ترازنامه را تشکیل داده باشد، موجب می‌شود که حسابرس در صدور گزارش حسابرسی:

(سراسری ۸۶)

- ۱) با محدودیت رسیدگی روبرو باشد و گزارش با اظهارنظر مردود صادر کند.
- ۲) محدودیت رسیدگی تشخیص داده نشود و گزارش با اظهارنظر مقبول صادر کند.
- ۳) با محدودیت رسیدگی روبرو باشد و گزارش حاوی اظهارنظر مشروط صادر کند.
- ۴) با محدودیت رسیدگی روبرو نباشد و گزارش مقبول با پاراگراف توضیحی صادر کند.

پاسخ: گزینه «۳» این موضوع یک محدودیت با اهمیت در رسیدگی تلقی می‌شود که منجر به صدور گزارش مشروط خواهد شد.

مثال ۱۴۶: زیان سنواتی شرکت سهامی عام بهروز بیش از ۵۰٪ سرمایه بوده و از پیامدهای حال شدن بدهی‌ها و ضبط دارایی‌های مورد وثیقه (الزاماً قرارداد) بر صورت‌های مالی اطلاعاتی در دست نیست. حسابرس تأثیر موضوع تداوم فعالیت در صدور گزارش را چگونه مورد توجه قرار می‌دهد؟ (سراسری ۸۶)

(سراسری ۸۶)

- ۱) محدودیت رسیدگی و اظهارنظر مردود
- ۲) محدودیت رسیدگی و اظهارنظر مشروط
- ۳) بدون تأثیر و صدور گزارش با اظهارنظر مقبول
- ۴) محدودیت رسیدگی و اظهارنظر مقبول با پاراگراف توضیحی

پاسخ: گزینه «۲» چنانچه نسبت به تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی تردیدی عمده وجود داشته باشد و حسابرس نتواند شواهد کافی و مناسب در این زمینه جمع‌آوری کند، با محدودیت در رسیدگی مواجه گردیده و نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه می‌نماید.

مثال ۱۴۷: شرکت تجاری آلفا کل هزینه‌های سال‌های اولیه (مبلغ با اهمیت است) را که در آن دوره فعالیت عمده نشده است تحت عنوان هزینه سنوات آتی به سال بعد انتقال داده است. این موضوع در اظهارنظر حسابرس به صورت:

(سراسری ۸۶)

- ۱) اظهارنظر مردود است.
- ۲) اظهارنظر مقبول است.
- ۳) اظهارنظر مشروط است.
- ۴) عدم اظهارنظر است.

پاسخ: گزینه «۳» طبق استانداردهای حسابداری، مخارج قبل از بهره‌برداری که دارای منافع اقتصادی آتی نبوده و نمی‌توان آن را به‌عنوان یک دارایی جداگانه شناسایی نمود، باید در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی گردد. نحوه عمل شرکت به‌عنوان انحراف از استانداردهای حسابداری تلقی شده و از مصادیق عدم توافق حسابرس با مدیریت است و با توجه به با اهمیت بودن موضوع، موجب ارائه اظهار نظر مشروط توسط حسابرس خواهد شد. یعنی یک انحراف از استانداردهای حسابداری با اهمیت (غیر اساسی) رخ داده است که حسابرس با افزودن یک بند شرط و تعدیل بند اظهارنظر خود به این موضوع واکنش نشان می‌دهد.

مثال ۱۴۸: عدم رعایت مقررات و ضوابط بورس اوراق بهادار توسط شرکت سهامی عام آلفا (پذیرفته شده در بورس) موجب می‌شود که حسابرس گزارش حسابرس را چگونه ارائه دهد؟

(سراسری ۸۶)

- ۱) موارد عدم رعایت صرفاً در نامه مدیریت درج شود.
- ۲) موارد عدم رعایت محدودیت رسیدگی است و اظهارنظر مشروط است.
- ۳) موارد عدم رعایت محدودیت رسیدگی است و اظهارنظر به صورت عدم اظهارنظر است.
- ۴) موارد عدم رعایت به صورت پاراگراف جداگانه بعد از پاراگراف اظهارنظر حسابرس درج می‌شود.

پاسخ: گزینه «۴» از آن‌جا که مسئولیت حسابرس اظهارنظر نسبت به صحت صورت‌های مالی با توجه به معیار استانداردهای حسابداری است؛ لذا حسابرسان حداکثر اقدامی که می‌توانند در این زمینه انجام دهند، آوردن یک بند توضیحی پس از بند اظهارنظر خود می‌باشد.

مثال ۱۴۹: ۵۰٪ از فروش کالای شرکت سهامی عام ایران از طریق شرکت توزیع بهروز (سهامی خاص) در شرایط عادی تجاری انجام می‌شود. معاملات عمده با اشخاص ثالث در یادداشت‌های پیوست افشا شده است. از نقطه نظر صدور گزارش حسابرسی نسبت به این صورت‌های مالی: (سراسری ۸۶)

(سراسری ۸۶)

- ۱) اظهارنظر مقبول با درج موضوع به صورت پاراگراف توضیحی است.
- ۲) محدودیت رسیدگی و صدور گزارش به صورت عدم اظهارنظر است.
- ۳) به دلیل افشا در یادداشت‌ها تأثیری در اظهارنظر حسابرس ندارد.
- ۴) موضوع را به صورت تأکید مطلب قبل از پاراگراف اظهارنظر درج می‌کند.

پاسخ: گزینه «۳» با توجه به این که معاملات عمده با اشخاص ثالث در شرایط عادی تجاری انجام شده و افشای کافی نیز از این بابت در صورت‌های مالی صورت گرفته است، این موضوع تأثیری بر اظهار نظر حسابرس ندارد. در صورتی که معاملات مذکور با اشخاص وابسته انجام شده بود، در این صورت گزینه ۱ پاسخ صحیح بود.



کلمه مثال ۱۵۰: حسابرس با اجرای روش‌های حسابرسی لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی مناسب و قابل قبول را درباره موجودی کالای اول دوره (با اهمیت در حساب سود و زیان) به دست آورد در این شرایط گزارش حسابرس حاوی کدام یک از اظهار نظرها نخواهد بود؟ (سراسری ۸۶)

(۱) نظر مردود (۲) نظر مشروط (۳) عدم اظهار نظر (۴) اظهار نظرهای متفاوت

پاسخ: گزینه «۱» چنانچه حسابرس نتواند با اجرای روش‌های حسابرسی لازم، شواهد حسابرسی مناسب و قابل قبولی را درباره مانده‌های اول دوره به دست آورد، گزارش حسابرسی باید حاوی یکی از موارد زیر باشد:

۱- نظر مشروط ۲- عدم اظهار نظر ۳- اظهار نظر متفاوت (مانند نظر مقبول درباره وضعیت مالی و نظر مشروط یا عدم اظهار درباره نتایج عملیات)

کلمه مثال ۱۵۱: نرخ فروش محصولات یک کارخانه تولیدی صرفاً توسط مدیر عامل تعیین می‌شود و مصوبه هیئت مدیره و چارچوب خاصی برای تعیین نرخ فروش وجود ندارد، اظهار نظر حسابرس چگونه است؟ (سراسری ۸۶)

(۱) اظهار نظر مشروط (۲) اظهار نظر مردود (۳) اظهار نظر مقبول (۴) عدم اظهار نظر

پاسخ: گزینه «۱» عدم وجود مصوبه هیئت مدیره یا چارچوب خاصی برای تعیین نرخ فروش، به دلیل آن که امکان تحریف درآمد فروش توسط مدیریت را فراهم می‌سازد و دارای اثر مالی با اهمیتی می‌باشد، باید در یک بند توضیحی قبل از بند اظهار نظر درج گردیده و حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر مشروط ارائه نماید.

کلمه مثال ۱۵۲: حسابرس به این نتیجه رسیده است که یک عمل غیر قانونی صاحب کار که اثر با اهمیت بر صورت‌های مالی دارد به طور مناسب گزارش یا افشا نگردیده است. با توجه به با اهمیت بودن یا اساسی بودن تأثیر آن بر صورت‌های مالی، نوع گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟ (آزمون حسابدار رسمی - ۸۶)

(۱) مشروط یا مردود (۲) مردود یا عدم اظهار نظر (۳) مقبول یا مشروط با یک بند توضیحی جداگانه (۴) عدم اظهار نظر یا مقبول با یک بند توضیحی جداگانه

پاسخ: گزینه «۱» در صورتی که حسابرس درباره موضوعاتی مانند انطباق رویه‌های حسابداری انتخاب شده با استانداردهای حسابداری، شیوه‌های به‌کارگیری آن‌ها و یا کفایت افشای اطلاعات در صورت‌های مالی با مدیریت توافق نداشته باشد، چنانچه آثار این گونه موارد بر صورت‌های مالی؛ (الف) با اهمیت باشد، حسابرس باید نظر مشروط اظهار کند. (ب) اساسی باشد، حسابرس باید نظر مردود اظهار کند.

کلمه مثال ۱۵۳: هنگامی که صورت جلسات اصلی شرکت در اختیار حسابرس قرار نگیرد، گزارش حسابرسی مستقل شامل کدام یک از موارد زیر خواهد بود؟ (آزاد ۸۶)

(۱) اظهار نظر مقبول (۲) عدم اظهار نظر (۳) اظهار نظر مردود (۴) اظهار نظر مشروط

پاسخ: گزینه «۲» استانداردهای حرفه‌ای مقرر می‌دارند که در صورت تحمیل محدودیت‌های عمده در دامنه رسیدگی توسط صاحب کار، حسابرسان عموماً باید نسبت به صورت‌های مالی آن عدم اظهار نظر ارائه کنند. دو دلیل برای این الزام وجود دارد؛ یکی این که عدم اظهار نظر برای صاحب کار تقریباً بی‌فایده است. دوم این که صاحب کاری که محدودیتی در دامنه رسیدگی حسابرسان ایجاد می‌کند، حتماً چیزی برای پنهان کردن دارد.

کلمه مثال ۱۵۴: هنگامی که حسابرس قادر نیست مبالغ مربوط به اعمال غیرقانونی مرتکب شده توسط صاحب کار را تعیین نماید کدام یک از گزارشات زیر را صادر خواهید نمود؟ (آزاد ۸۶)

(۱) اظهار نظر مشروط یا عدم اظهار نظر (۲) اظهار نظر مشروط یا اظهار نظر مردود (۳) اظهار نظر مردود (۴) اظهار نظر مقبول با بند توضیحی جداگانه

پاسخ: گزینه «۱» محدودیت در رسیدگی چه توسط صاحب کار اعمال گردد و چه توسط شرایط ایجاد گردد و رفع نگردد منجر به اظهار نظر مشروط و یا عدم اظهار نظر خواهد شد.

کلمه مثال ۱۵۵: حسابرس در کدام یک از بندهای زیر باید به استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی (GAAS) و اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) تصریح نماید؟ (آزاد ۸۶)

(۱) GAAS : بند مقدمه و GAAP : بند حدود رسیدگی (۲) GAAS : بند حدود رسیدگی و GAAP : بند حدود رسیدگی (۳) GAAS : بند حدود رسیدگی و GAAP : بند اظهار نظر (۴) GAAS : بند مقدمه و GAAP : بند اظهار نظر



پاسخ: گزینه «۳» بند مقدمه این موارد را به روشنی بیان می‌دارد:

(۱) صورت‌های مالی حسابرسی شده است. (۲) صورت‌های مالی، مسئولیت مدیریت است. (۳) مسئولیت حسابرس، اظهارنظر درباره آن صورت‌ها است. در بند حدود رسیدگی، نوع و ماهیت رسیدگی‌ها توصیف می‌شود. در این بند عنوان می‌شود حسابرس براساس استانداردهای حسابرسی اجرا شده است و نهایتاً در بند اظهار نظر حسابرس نظر خود نسبت به انطباق یا عدم انطباق صورت‌های مالی با اصول پذیرفته شده حسابداری را ارائه می‌کنند. شکل گزارشگری عوض شده و در شکل جدید بندهای شرح مسئولیت مدیریت صاحب‌کار و مسئولیت حسابرس در بندهای جداگانه بیان می‌شود. در استانداردهای گزارشگری جدید اشاره به استانداردهای حسابداری در بند مسئولیت حسابرس انجام می‌شود. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد).

کلمه مثال ۱۵۶: در مواردی که محدودیت‌های تحمیلی صاحب کار، دامنه رسیدگی‌های حسابرس را به طور عمده محدود می‌کند، حسابرس معمولاً باید

کدام اظهار نظر زیر را ارائه کند؟ (آزاد ۸۶)

- (۱) مشروط (۲) مردود (۳) مقبول (۴) عدم اظهار نظر

پاسخ: گزینه «۴» عدم اظهار نظر به آن معناست که حسابرس به دلیل وجود محدودیت عمده در دامنه رسیدگی، قادر به اظهار نظر درباره مطلوبیت

صورت‌های مالی نیستند. عدم اظهار نظر نه نظری منفی است و نه مثبت، تنها بدان معناست که حسابرس، مبنای کافی برای اظهار نظر ندارد.

کلمه مثال ۱۵۷: حسابرس با خودداری مشاور حقوقی (وکیل) صاحب کار از ارائه اطلاعات درخواستی چگونه برخورد می‌کند؟ (آزاد ۸۷)

- (۱) آن را محدودیت رسیدگی قلمداد می‌کند. (۲) اظهار نظر مردود ارائه می‌کند.

- (۳) آن را ضعفی عمده در ساختار کنترل داخلی قلمداد می‌کند. (۴) از کار حسابرسی کناره‌گیری می‌کند.

پاسخ: گزینه «۱» محدودیت در دامنه رسیدگی هنگامی ایجاد می‌شود که حسابرس نتواند از طریق اعمال روش‌های حسابرسی لازم به شواهد کافی و

قابل قبولی برای اظهار نظر دست یابد. این محدودیت ممکن است توسط صاحب کار تحمیل شود یا وضعیت‌های موجود آن را ایجاد کند.

کلمه مثال ۱۵۸: گزارش حسابرسی حاوی «عدم اظهار نظر» هنگامی صادر می‌شود که در حسابرسی صورت‌های مالی، وجود داشته باشد. (سراسری ۸۹)

- (۱) ابهام و محدودیت با اهمیت (۲) محدودیت اساسی (۳) عدم توافق اساسی (۴) ابهام

پاسخ: گزینه «۲» عدم اظهار نظر هنگامی نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود که محدودیت اساسی در دامنه رسیدگی حسابرس و یا ابهام اساسی وجود

داشته باشد.

کلمه مثال ۱۵۹: اعضای هیئت مدیره شرکت آلفا دارای فعالیت رقابتی با شرکت بوده و طبق مستندات موجود از امکانات شرکت (دارایی ثابت مشهود و

نامشهود) برای فعالیت رقابتی شخصی خود استفاده نموده‌اند و برای این موارد در شرکت مورد رسیدگی، هیچ‌گونه درآمندی شناسایی نشده و موضوع را در

صورت‌های مالی افشا ننموده‌اند. حسابرس صورت‌های مالی با این موضوع، (سراسری ۸۹)

- (۱) مطلب را صرفاً در نامه مدیریت به اطلاع هیئت مدیره می‌رساند.

- (۲) به علت نبود مستندات برای تعیین میزان ضرر و زیان، موضوع بند شرط است و اظهار نظر مردود ارائه می‌دهد.

- (۳) مطالب را به عنوان فعالیت رقابتی جزء وظایف بازرس منتخب مجمع می‌داند.

- (۴) به علت نبود مستندات برای تعیین میزان ضرر و زیان/انتقال منافع، موضوع را به صورت محدودیت رسیدگی گزارش می‌نماید.

پاسخ: «هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» نکته مهم این است که اطلاعات افشا نشده و این عدم افشا نوعی عدم توافق با مدیریت است و عدم

توافق مقدم بر محدودیت رسیدگی است به همین دلیل با توجه به اهمیت موضوع گزارش مشروط یا مردود خواهد بود و بازرس نیز حسب وظیفه خود عدم

رعایت ماده ۱۳۳ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ را در گزارش خود ذکر می‌نماید. پس هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نمی‌باشد.



کلمه مثال ۱۶۰: قسمتی از موجودی‌های جنسی شرکت (حدود ۳۰٪) در پایان سال مورد شمارش قرار نگرفته (بااهمیت) و سوابق مالی دفتری آن ملاک قیمت‌گذاری موجودی‌ها در صورت‌های مالی بوده است. حسابرس این محدودیت رسیدگی را چگونه در گزارش حسابرسی خود اعلام خواهد کرد؟ (سراسری ۸۹)

- (۱) اشاره به آن در پاراگراف حدود رسیدگی و عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی
- (۲) بند شرط و اظهارنظر مردود نسبت به صورت‌های مالی
- (۳) اشاره به آن در پاراگراف حدود رسیدگی و بند شرط قبل از پاراگراف اظهارنظر
- (۴) اظهارنظر مقبول و پاراگراف توضیحی

پاسخ: گزینه «۳» این محدودیت در بند شرط عنوان شده و نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه می‌گردد. (تست موردنظر مربوط به شکل گزارشگری سابق می‌باشد که با استانداردهای کنونی همخوانی ندارد.)

کلمه مثال ۱۶۱: در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد عدم توافق با مدیریت، محدودیت در دامنه رسیدگی و ابهام اساسی بر هر یک از صورت‌های مالی متفاوت باشد، نوع اظهار نظر حسابرسی چگونه است؟ (سراسری ۹۰)

- (۱) عدم اظهارنظر نسبت به کلیت صورت‌های مالی
- (۲) اظهارنظر مردود نسبت به کلیت صورت‌های مالی
- (۳) حسب مورد اظهارنظر متفاوت نسبت به هر یک از صورت‌های مالی
- (۴) اظهارنظر مطلوب نسبت به ترازنامه و اظهارنظر مردود نسبت به صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد

پاسخ: گزینه «۳» طبق بند ۱۵، استاندارد حسابرسی ۷۰۵ گزارش حسابرس مستقل، در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد عدم توافق با مدیریت، محدودیت در دامنه رسیدگی و ابهام اساسی بر هر یک از صورت‌های مالی متفاوت باشد، ممکن است اظهارنظر متفاوت نسبت به هر یک از صورت‌های مالی ضرورت یابد.

کلمه مثال ۱۶۲: در شرکت روکش چوبی شامل ارزش قسمتی از موجودی مواد اولیه چوب (حدود ۲۰٪ از کل موجودی‌ها) در پایان سال قابل شمارش نبوده و مدیریت شرکت ارزش دفتری آن را ملاک ارزیابی موجودی‌های پایان سال قرار داده است. نظر به اهمیت موضوع، حسابرس موضوع را در گزارش خود به شرح زیر اعلام می‌دارد:

- | | |
|--|---|
| (۱) بند شرط و اظهار نظر مردود | (۲) بند توضیحی بعد از پاراگراف اظهارنظر |
| (۳) بند محدودیت رسیدگی و عدم اظهار نظر | (۴) بند محدودیت رسیدگی و اظهارنظر مشروط |

پاسخ: گزینه «۴» با توجه به اینکه قسمت با اهمیتی از موجودی‌های مواد و کالای شرکت غیرقابل شمارش بوده، برای حسابرس محدودیت در رسیدگی ایجاد می‌گردد که در نتیجه منجر به اظهارنظر مشروط می‌گردد.

کلمه مثال ۱۶۳: حسابرسی رعایت بر مبنای کدام معیار انجام می‌گیرد؟ (آزاد ۹۱)

- | | | | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------|
| (۱) حسابرسی صورت‌های مالی | (۲) استانداردهای حسابداری | (۳) قوانین و مقررات | (۴) موارد ۱ و ۲ |
|---------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------|

پاسخ: گزینه «۳» در حسابرسی مبنای رعایت قوانین و مقررات می‌باشد.

آزمون فصل دوازدهم

کدام گزینه مفهوم حسابرسی را بر مبنای اظهارنظر حسابرسی بیان می‌کند؟

- ۱) بررسی تحلیلی ترازنامه و صورت سود و زیان و اسناد و دفاتر حسابداری و سایر مدارک و صورت‌حساب‌ها
- ۲) بررسی مستقل ترازنامه و صورت سود و زیان و اسناد مربوط به آن‌ها
- ۳) بررسی و مشاهده سراسری حسابرس از صورت‌حساب‌های مالی
- ۴) بررسی مشاهده سراسری شخص حسابرس از صورت‌حساب‌های مالی و سازمان مربوطه

۲- چنانچه شرکت مورد رسیدگی در سال‌های قبل موجودی‌های مواد و کالا را بر مبنای روش‌های حسابداری پذیرفته نشده‌ای قیمت‌گذاری نموده و در سال جاری روش اولین صادره از اولین وارده را جهت قیمت‌گذاری موجودی‌های مذکور، مینا قرار داده باشد و با فرض آن که روش جدید از نظر حسابرس متناسب بوده و اثرات سنواتی این تغییر نیز به طور صحیح محاسبه شده و با توجه به اهمیت نسبی آن به صورت جداگانه در صورت حساب سود و زیان تحت عنوان تأثیر سنواتی تغییر در روش‌های حسابداری منعکس گردیده باشد، حسابرس باید در گزارش مورد را:

- ۱) ابتدا در رابطه با اولین استاندارد گزارشگری مشروط و سپس در رابطه با دومین استاندارد گزارشگری تصریح نماید.
- ۲) ابتدا در رابطه با اولین استاندارد گزارشگری تصریح و سپس در رابطه با سومین استاندارد گزارشگری مشروط نماید.
- ۳) ابتدا در رابطه با دومین استاندارد گزارشگری مشروط و سپس در رابطه با اولین استاندارد گزارشگری تصریح نماید.
- ۴) صرفاً در رابطه با دومین استاندارد گزارشگری تصریح نماید.

۳- اگر شرکتی ملزم به رعایت نرخ‌های تعیین شده از جانب مراجع ذیصلاح قانونی، جهت فروش محصولات خود باشد و در ضمن رسیدگی‌های حسابرسان مشخص شود که آن شرکت مقررات و نرخ‌های مذکور را در طی سال مورد رسیدگی رعایت ننموده و در نتیجه معادل ۳۰٪ از وجوهی که در صورت سود و زیان به عنوان درآمد فروش محصولات منعکس گردیده وجوه حاصل از این محل (گران‌فروشی محصولات) می‌باشد، حسابرسان باید مورد را چگونه در گزارش خود منعکس نمایند؟

- ۱) باید به عنوان عدم رعایت قوانین و مقررات تلقی گردیده و پس از بند اظهارنظر درج گردد.
- ۲) مورد به عنوان صحت عمل شرکت (از نظر حسابداری و گزارشگری مالی) تلقی گردیده و نیاز به درج آن در گزارش حسابرسی نمی‌باشد.
- ۳) باید مورد قبل از بند اظهارنظر درج شده و در اظهارنظر حسابرسان به عنوان عدم توافق مدنظر قرار گیرد.
- ۴) باید مورد قبل از بند اظهارنظر درج شود لکن در اظهارنظر حسابرسان بی‌تأثیر بوده و مورد عطف قرار نمی‌گیرد.

کدام مورد جزء وظایف حسابرس داخلی نیست؟

- ۱) اطمینان از وجود روش‌ها و مقررات کافی در دستگاه
- ۲) اطمینان از ثبت صحیح و به موقع فعالیت‌های مالی در دفاتر
- ۳) همکاری با حسابرس مستقل از نظر تبادل اطلاعات
- ۴) سرپرستی کارکنان دستگاه که کار آن‌ها را مورد کنترل قرار دهد.

در موارد زیر، حسابرس اظهارنظر مقبول ارائه می‌دهد به جز در موردی که:

- ۱) در ادوار گذشته، تغییرات مهمی در اصول حسابداری اتفاق افتاده است.
- ۲) اطلاعات مالی فصلی مورد استفاده بورس اوراق بهادار حذف شده است.
- ۳) تأکید حسابرس بر یک رویداد مهم غیر عادی بعد از تاریخ ترازنامه است.
- ۴) عدم دسترسی حسابرس به صورت‌های مالی شرکت فرعی تلفیق شده با صورت‌های مالی شرکت اصلی وجود دارد.

کدام یک از موارد زیر می‌تواند مصداق بند «تأکید بر مطلب خاص» در گزارش حسابرس باشد؟

- ۱) عدم ارسال تأییدیه بانکی
- ۲) عدم ارائه صورت ریز دارایی‌های ثابت
- ۳) مبلغ درآمد کمتر از واقع ثبت شده باشد
- ۴) وجود یک معامله مهم با اشخاص وابسته (موضوع ماده ۱۲۹ قانون تجارت)

کدام یک از موارد ذیل می‌تواند به عنوان یک مورد تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرس درج گردد؟

- ۱) اتکا به گزارش یک حسابرس دیگر که فعالیت‌های یکی از شعبات شرکت مورد رسیدگی را حسابرسی کرده است
- ۲) یک انحراف قابل توجیه از اصول پذیرفته شده حسابداری
- ۳) یک مورد عدم دستیابی به شواهد و مدارک حسابرسی جهت اثبات یک مطلب خاص
- ۴) یک مورد قابل توجیه از عدم رعایت یکنواختی در تنظیم صورت‌های مالی



کله ۸- حسابرس در بررسی حساب‌های یک شرکت، از وجود اشتباهات زیادی در قیمت‌گذاری موجودی‌های کالا مطلع می‌گردد. در عین حال، به‌علت عدم وجود سوابق کافی، حسابرس مزبور قادر به تعیین اهمیت این اشتباهات نسبت به کلیت صورت‌های مالی نمی‌گردد. در این حالت حسابرس مزبور منطقاً کدام یک از گزارشات زیر را صادر می‌نماید؟

گزارش مشروط با قید «به استثناء»

گزارش مردود

بلی	بلی	۱)
خیر	بلی	۲)
بلی	خیر	۳)
خیر	خیر	۴)

کله ۹- هنگامی که حسابرس به دلیل عدم افشای کافی اظهار نظر مشروط می‌نماید، وی بایستی ماهیت آن را در یک بند توضیحی جدا شرح دهد و گزارش حسابرسی را تعدیل نماید. حسابرس مورد فوق را در کدام بند گزارش حسابرسی ذکر می‌نماید؟

بند مقدمه

بند حدود رسیدگی

بند اظهارنظر

بله	خیر	خیر	۱)
بله	بله	خیر	۲)
خیر	بله	بله	۳)
خیر	خیر	بله	۴)

کله ۱۰- حسابرس منطقاً در کدام یک از حالات زیر گزارش مشروط با قید «به استثناء» صادر می‌نماید؟

عدم افشای کافی

محدودیت در رسیدگی

بله	بله	۱)
بله	بله	۲)
خیر	بله	۳)
خیر	خیر	۴)

کله ۱۱- حسابرس در کدام یک از موارد زیر اظهارنظر مشروط ارائه نمی‌نماید؟

- ۱) اصول حسابداری مورد استفاده مغایر با استانداردهای پذیرفته شده حسابداری است.
- ۲) عدم استقلال حسابرس در ارتباط با صاحب کار
- ۳) محدودیت در رسیدگی هنگام اجرای روش‌های حسابرسی
- ۴) اشاره به نظرات کارشناسان در گزارش حسابرسی

کله ۱۲- حسابرس باید تنها هنگامی که شرایط معینی وجود دارد اظهارنظر غیر مشروط بنماید. کدام یک از موارد زیر یکی از آن شرایط نمی‌باشد؟

- ۱) حسابرس بر طبق استانداردهای متداول حسابرسی انجام شده باشد.
- ۲) استانداردهای حسابداری به طور یکنواخت اجرا شده باشد.
- ۳) صورت‌های مالی مطابق با اصول متداول حسابداری است.
- ۴) همه موارد فوق شرایط لازم برای اظهارنظر غیر مشروط می‌باشد.

کله ۱۳- در پایان سال ۱۳۷۵، هیئت مدیره اقدام به تغییر روش حسابداری در خصوص شناسایی درآمد می‌نماید (روش جدید توجیه ندارد) حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

- ۱) به افشای موضوع در یادداشت‌های پیوست اکتفا و اظهارنظر مقبول ارائه می‌نماید.
- ۲) به دلیل توجیه نداشتن تغییر روش، اظهارنظر منفی نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌شود.
- ۳) ضمن درج نداشتن توجیه در بند شرط، اثرات ریالی تغییر روش به سود سال را در بند شرط عنوان می‌کند.
- ۴) نداشتن توجیه را محدودیت در رسیدگی تلقی و گزارش به صورت «عدم اظهار نظر» صادر می‌شود.

کله ۱۴- حسابرس به دلیل عدم افشای کافی، نسبت به صورت‌های مالی سال پیش نظر مشروط اظهار کرده است. صورت‌های مالی مزبور در سال جاری به طور مناسب تجدید نظر و اصلاح و به شکل مقایسه‌ای با صورت‌های مالی سال جاری ارائه شده است. به روز کردن گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی سال پیش باید به کدام شکل زیر صورت گیرد؟

- ۱) به گزارش اولیه حسابرس درباره صورت‌های مالی سال پیش ضمیمه شود.
- ۲) نسبت به صورت‌های مالی سال پیش، مجدداً گزارش مشروط ارائه کند.
- ۳) به نوع اظهارنظر بیان شده درباره صورت‌های مالی سال پیش اشاره‌ای نکند.
- ۴) نسبت به صورت‌های مالی تجدیدنظر و اصلاح شده سال پیش اظهارنظر مقبول ارائه کند.

۱۵- هنگام ارائه گزارش مقبول (استاندارد) بر روی صورت‌های مالی مقایسه‌ای، موارد زیر چگونه در گزارش حسابرسی ارائه می‌شود:

رسیدگی مدارک بر اساس نمونه‌های **یکنواختی (ثبات رویه) در کاربرد اصول حسابداری**

صریح	صریح	صریح
تلویحی (ضمنی)	تلویحی (ضمنی)	تلویحی (ضمنی)
صریح	تلویحی (ضمنی)	صریح
تلویحی (ضمنی)	صریح	تلویحی (ضمنی)

۱۶- هنگامی که گزارش حسابرسی صورت‌های مالی سال ۱۳۷۵ را در سال ۱۳۷۸ به درخواست صاحب کار و بدون تغییر آن مجدداً ارائه نماید، تاریخ گزارش حسابرسی همان:

۱) تاریخ گزارش اولیه می‌باشد	۲) تاریخ درخواست مشتری می‌باشد
۳) تاریخ گزارش حسابرسی دوره جاری می‌باشد	۴) تاریخ دوگانه در گزارش حسابرسی استفاده می‌نماید

۱۷- حسابرس مستقلی، حسابرسی صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۷۴ شرکت سهیل را پذیرفت و اجرای عملیات حسابرسی را در ۳۰ آذرماه ۱۳۷۴ شروع کرد. شرکت سهیل صورت‌های مالی سال مالی مذکور را در ۲۸ فروردین ماه ۱۳۷۵ به حسابرس مستقل ارائه داد. عملیات حسابرسی در ۱۵ خرداد ماه ۱۳۷۵ خاتمه یافت و گزارش حسابرس مستقل در ۲۶ خرداد ماه صادر شد. تأییدیه مدیریت شرکت سهیل به کدام تاریخ زیر باید صادر شود؟

۱) ۲۶ خرداد ماه ۱۳۷۵	۲) ۲۸ فروردین ماه ۱۳۷۵	۳) ۱۵ خرداد ماه ۱۳۷۵	۴) ۲۹ اسفندماه ۱۳۷۵
----------------------	------------------------	----------------------	---------------------

۱۸- حسابرسان در ۱۵ آذر، اجرای عملیاتی حسابرسی صورت‌های مالی شرکت گلریز را برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه به پایان رساندند. در اول دی و قبل از انتشار گزارش حسابرسی، رویدادی اتفاق افتاد که شرکت و حسابرسان هر دو توافق داشتند که باید در یادداشت‌های صورت‌های مالی افشاء شود. حسابرسان سایر رویدادهای بعد از پایان عملیات حسابرسی را بررسی نکرده‌اند. تاریخ گزارش حسابرسی کدام یک از موارد زیر باید باشد؟

۱) اول دی	۲) ۳۱ شهریور، به استثنای یادداشت، که تاریخ آن باید اول دی باشد.
۳) ۱۵ آذر، به استثنای یادداشت، که تاریخ آن باید اول دی باشد.	۴) ۱۵ آذر

۱۹- تاریخ امضای گزارش حسابرسی مستقل عبارت است از:

۱) خاتمه کار عملیات حسابرسی	۲) تاریخ دریافت صورت‌های مالی
۳) تاریخ قطعی شدن پیش‌نویس گزارش حسابرسی	۴) ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی صاحبان سهام

۲۰- حسابرس در مورد صورت‌های مالی با اضافه نمودن بند توضیحی جداگانه اظهارنظر مقبول ارائه می‌نماید. کدام یک از موارد باعث می‌شود بند توضیحی جداگانه به گزارش اضافه شود؟

عدم توجیه تغییر حسابداری **ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی**

۱) بله	بله
۲) بله	خیر
۳) خیر	بله
۴) خیر	خیر

۲۱- حسابرس مستقل در کدام یک از موارد زیر گزارش مقبول (استاندارد) ارائه می‌نماید؟

۱) اشاره به یافته‌های (نتایج) کارشناسان
۲) تهیه و خلاصه نمودن صورت‌های مالی از صورت‌های مالی حسابرسی شده واقعی بر نمایندگان قانونی
۳) تهیه صورت‌های مالی بر مبنای حسابداری نقدی
۴) تقسیم مسئولیت کار با حسابرس دیگر توسط حسابرس اصلی

۲۲- مدیران واحد مورد رسیدگی، حسابداری یک معامله با اهمیت تجاری را بر مبنای استانداردهای متداول حسابداری انجام نداده‌اند. دلایل عدم رعایت استانداردهای حسابداری مربوط در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی اساسی افشاء گردیده است و استدلال مدیران به طور واضح و قاطع دال بر این دارد که رعایت استانداردهای مربوط، بالقوه منجر به گمراه‌کنندگی صورت‌های مالی اساسی می‌باشد. در چنین شرایطی کدام یک از گزارشات حسابرسی زیر مناسب می‌باشد؟

۱) گزارش مردود با بند توضیحی	۲) گزارش مشروط با بند توضیحی	۳) گزارش مقبول با بند توضیحی	۴) عدم اظهارنظر با بند توضیحی
------------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------



۲۳- هنگامی که صورت‌های مالی حاوی انحراف از اصول پذیرفته شده حسابداری به دلیل شرایط غیر عادی باشد و گرنه صورت‌های مالی همراه کننده خواهد بود. حسابرس شرایط غیر عادی را در بند جداگانه توضیح داده و چه نوع گزارشی ارائه می‌نماید؟

- (۱) اظهارنظر مقبول
(۲) اظهارنظر مشروط
(۳) اظهارنظر مردود
(۴) اظهار مشروط یا مردود با توجه به اهمیت موضوع

۲۴- شرکت گل انبار، مواد و کالاهای خود را در پایان سال شمارش نمی‌کند، بلکه آن‌ها را به طور هفتگی و براساس یک طرح آماری شمارش آزمایشی می‌نماید. خانم ناهید سروری، حسابرس مستقل، در طول سال و به طوری که بتواند نسبت به قابلیت اطمینان روش‌های صاحب کار رضایت حاصل کند بر این گونه شمارش‌های آزمایشی نظارت کرده است. خانم سروری به منظور گزارش رسیدگی‌های خود کدام راهکار را انتخاب می‌کند؟

- (۱) می‌تواند گزارش مقبول صادر کند بدون آن که عدم نظارت بر شمارش موجودی‌ها در پایان سال را افشا کند.
(۲) باید در بند دامنه رسیدگی، به عدم نظارت بر شمارش موجودی‌ها در پایان سال اشاره کند، اما با این وجود، می‌تواند گزارش مقبول صادر نماید.
(۳) در صورت با اهمیت بودن موجودی‌ها باید نسبت به کلیه صورت‌های مالی، عدم اظهارنظر کند.
(۴) در صورت با اهمیت بودن موجودی‌ها باید نظر مشروط اظهار کند.

۲۵- کدام یک از موارد زیر از اجزای اصلی گزارش حسابرسی مقبول می‌باشد؟

- (۱) افشاء در صورت‌های مالی، اطمینان منطقی فراهم می‌نماید که صورت‌های مالی عاری از ارائه نادرست با اهمیت است.
(۲) ارزیابی حسابرس از ساختار کنترل داخلی صاحب کار
(۳) یک حسابرسی شامل ارزیابی برآوردهای قابل توجه انجام گرفته توسط مدیریت مطابق با اصول متداول حسابداری است.
(۴) صورت‌های مالی با صورت‌های مالی دوره قبل منطبق است.

۲۶- عدم ارسال تأییدیه برای بدهکارانی که جمع بدهی آن‌ها حدود ۸۰٪ کل داراییهای شرکت را تشکیل می‌دهد موجب می‌شود که حسابرس به شرح زیر عمل نماید:

- (۱) با کنترل حساب فروش از صحت حساب بدهکاران مطمئن شود.
(۲) موضوع فاقد اهمیت است.
(۳) موضوع محدودیت رسیدگی است و گزارش حسابرسی به صورت عدم اظهارنظر ارائه می‌شود.
(۴) نقطه ضعف کنترل داخلی است که در نامه مدیریت مطرح است.

۲۷- در شرایطی که پاسخ تأییدیه ارسالی برای بدهکاران دریافت نشده باشد و مبلغ بدهکاران در مقایسه با کل دارایی‌ها اساسی نباشد، حسابرسان در موقع صدور گزارش حسابرسی چه می‌کنند؟

- (۱) به درج پاراگراف توضیحی در گزارش اکتفا می‌کنند.
(۲) با درج محدودیت در پاراگراف حدود رسیدگی، اظهارنظر مشروط می‌نمایند.
(۳) موضوع اهمیت ندارد لذا در گزارش حسابرسی بدون تأثیر است.
(۴) موضوع مهم است و موجب صدور گزارش با «اظهار نظر منفی» می‌شود.

۲۸- حسابرسی که در استفاده از صورت‌های مالی حسابرسی شده یا شواهد دیگر برای اثبات سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی خارجی محدودیت دارد چه نوع گزارشی ارائه می‌نماید؟

- (۱) اظهارنظر مردود یا اظهارنظر مقبول با اضافه نمودن بند توضیحی
(۲) عدم اظهارنظر یا اظهارنظر مقبول با اضافه نمودن بند توضیحی
(۳) اظهارنظر مشروط یا مردود
(۴) اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر

**۲۹- صاحب کار از شمارش موجودی‌های جنسی در پایان دوره مالی خودداری و مبالغ دفتری این‌گونه موجودی‌ها را در صورت‌های مالی درج کرده است. حسابرس این موضوع را یک محدودیت رسیدگی تلقی کرده
با توجه به اهمیت آن اظهارنظر اعلام می‌شود.**

- (۱) اظهارنظر منفی کند.
(۲) از ارائه اظهارنظر خودداری می‌کند.
(۳) اظهارنظر منفی کند.
(۴) موضوع فاقد اهمیت است.

۳۰- شرکت مورد رسیدگی از ارائه صورت گردش وجه نقد خودداری نموده است. در صورتی که مورد دیگری مطرح نباشد گزارش حسابرسی چگونه خواهد بود؟

- (۱) عدم امکان اظهارنظر
(۲) مقبول
(۳) مشروط
(۴) مردود

۳۱- در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۲ شرکت مهرروز، حسابرس متوجه می‌شود که سوابق مالی خرید تجهیزات از طریق تعهدات فاینانس (finance) به دلیل عدم دریافت اعلامیه بانکی در حساب‌ها ثبت نشده و شرکت مقرر داشته است که پس از دریافت اعلامیه واریز اقساط وام تعهدات، نسبت به ثبت تعهدات اقدام شود. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

- ۱) روش نقدی شرکت مورد قبول بوده و هیچ‌گونه ایرادی از نظر حسابرس ندارد.
- ۲) عدم ثبت بدهی به دلیل عدم اطلاع از نرخ ارز در سنوات آتی به صورت بدهی احتمالی در یادداشت‌های پیوست صورت مالی مطرح می‌شود.
- ۳) موضوع فوق به صورت محدودیت رسیدگی بوده، موجب می‌شود که حسابرس قادر به تعیین ارزش دارایی و بدهی نباشد.
- ۴) موضوع عدم ثبت بدهی و دارایی ثابت به مبالغ صحیح، به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی عنوان می‌شود.

۳۲- کدام یک از موارد زیر جزء استانداردهای گزارشگری نمی‌باشد؟

- ۱) گزارش حسابرسی باید بیانگر این نکته باشد که آیا صورت‌های مالی براساس اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده است یا خیر.
- ۲) گزارش حسابرسی باید بیانگر این نکته باشد که آیا اصول پذیرفته شده حسابداری به صورت یکنواخت و مشابه دوره مالی قبل عمل شده است یا خیر؟
- ۳) مسئولیت صاحب کار در مورد تهیه صورت‌های مالی و مسئولیت حسابرس در خصوص اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی در گزارش حسابرسی می‌بایست تصریح شود.
- ۴) اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی کافی تلقی می‌شود مگر آن که خلاف آن در گزارش بیان شود.

۳۳- در کدام یک از حالت‌های زیر حسابرس اظهارنظر مشروط ارائه نمی‌کند؟

- ۱) حسابرس نسبت به واحد مورد رسیدگی از استقلال کافی برخوردار نباشد.
- ۲) به علت محدودیت در رسیدگی حسابرس نتوانسته است یک روش مهم رسیدگی را انجام دهد.
- ۳) در گزارش حسابرسی به کار یک متخصص عطف داده شده باشد.
- ۴) از یک روش حسابداری که مغایر با اصول پذیرفته شده حسابداری است استفاده شده باشد.

۳۴- کدام یک از موارد زیر از استانداردهای عمومی حسابرسی می‌باشد؟

- ۱) حفظ استقلال رأی توسط حسابرس
- ۲) اجرای عملیات حسابرسی براساس اصول پذیرفته شده حسابرسی
- ۳) کسب شناخت کافی از ساختار کنترل‌های داخلی صاحب کار
- ۴) موارد ۱ و ۳ درست است

۳۵- براساس استانداردهای گزارشگری:

- ۱) گزارش حسابرسی باید براساس اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده باشد.
- ۲) حسابرس باید ثبات رویه را در رسیدگی‌های خود نسبت به سال مالی گذشته حفظ نماید.
- ۳) گزارش حسابرسی باید تصریح کند که صورت‌های مالی طبق اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده است یا خیر.
- ۴) کلیه اطلاعات مورد نیاز استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در گزارش حسابرسی تشریح گردد.

۳۶- استانداردهای حسابرسی شامل کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- ۱) استانداردهای عمومی، استانداردهای گزارشگری، استانداردهای رسیدگی
- ۲) استانداردهای رسیدگی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای گزارشگری
- ۳) استانداردهای عمومی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای گزارشگری
- ۴) استانداردهای عمومی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای اختصاصی

۳۷- کدام یک از موارد زیر از اجزای اصلی گزارش استاندارد حسابرسی است؟

- ۱) افشاء در صورت‌های مالی، اطمینان منطقی فراهم می‌نماید که صورت‌های مالی عاری از ارائه نادرست بااهمیت است.
- ۲) ارزیابی حسابرس از ساختار کنترل داخلی صاحب کار
- ۳) یک حسابرسی شامل ارزیابی برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیریت می‌باشد.
- ۴) صورت‌های مالی این دوره با صورت‌های مالی دوره قبل مطابقت دارد.

۳۸- شرکتی در مورد دارایی‌هایی که جدیداً خریداری نموده است، روش استهلاک را از خط مستقیم به نزولی تغییر داده است. این تغییر تأثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی سال جاری ندارد ولی بر صورت‌های مالی سال‌های بعد تأثیر خواهد داشت. اگر این تغییر روش در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء شده باشد، گزارش حسابرسی به صورت زیر خواهد بود؟

- ۱) اظهار نظر مقبول
- ۲) اظهار نظر مشروط با عبارت «با توجه به»
- ۳) اظهار نظر مشروط با عبارت «به استثناء»
- ۴) یک بند توضیحی بعد از بند اظهار نظر

کج ۳۹- اطلاعات مربوط به وثایق وام دریافتی که مبلغ آن قابل توجه است، در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی افشاء نشده است. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

- (۱) عدم افشای موجب می‌شود که حسابرس اظهار نظر منفی ارائه نماید.
- (۲) عدم افشای به صورت بند مشروط در گزارش حسابرسی درج می‌شود.
- (۳) عدم افشای وثایق وام تأثیری در صدور گزارش حسابرسی ندارد.
- (۴) موضوع به اطلاع حسابرس داخلی برسد.

کج ۴۰- یک گزارش حسابرسی مقبول، معمولاً کدام مطلب را به صراحت بیان نمی‌کند؟

- (۱) انطباق صورت‌های مالی با اصول پذیرفته شده حسابداری
- (۲) رعایت شدن استاندارد پذیرفته شده حسابرسی
- (۳) رضایت‌بخش بودن ساختار کنترل داخلی صاحب کار
- (۴) موضوع رسیدگی حسابرسی

کج ۴۱- مؤسسه حسابرسی آلفا در تاریخ ۱۳۷۰/۲/۱۵ به منظور رسیدگی به صورت‌های مالی سال ۱۳۶۹ شرکت امید انتخاب شده است. نتیجتاً در انبارگردانی پایان سال قبل حضور نداشته و مضافاً در محدوده رسیدگی و ارائه گزارش حسابرسی، پاسخ تأییدیه ارسالی به بدهکاران به طور کامل دریافت نشده است، ولیکن از طریق اعمال سایر روش‌های حسابرسی نسبت به مانده حساب موجودی کالا و حساب بدهکاران متقاعد شده است. گزارش حسابرسی مؤسسه در پایان سال به صورت کدام یک از موارد زیر خواهد بود؟

- (۱) اظهار نظر مشروط
- (۲) عدم اظهار نظر
- (۳) اظهار نظر مقبول
- (۴) اظهار نظر مقبول با یک بند توضیحی

کج ۴۲- حسابرسی شرکت آلفا در سال ۱۳۷۱ مؤسسه حسابرسی الف نبوده و شرکت در سنوات قبل حسابرس مستقل دیگری داشته است. حسابرس قبلی نسبت به حساب‌های سال ۱۳۷۰ گزارش با اظهار نظر مشروط ارائه نموده است. حسابرس الف در بررسی حساب‌های سال ۱۳۷۱ متوجه می‌شود که موارد مشروط سال‌های قبل رفع شده است. در شرایطی که اظهار نظر حسابرس نسبت به حساب‌های دو سال ارائه شود:

- (۱) چون موضوع فوق در سال ۱۳۷۱ رفع شده، در گزارش عنوان نمی‌شود.
- (۲) در پاراگراف حدود رسیدگی به موارد مشروط سال قبل که در سال ۱۳۷۱ رفع شده اشاره می‌شود.
- (۳) در گزارش حسابرس سال ۱۳۷۱ موضوع مجدداً عنوان می‌شود.
- (۴) موضوع در یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی درج می‌شود.

کج ۴۳- حسابرس مستقل در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۳۷۱ شرکت سهامی عام آلفا متوجه می‌شود که زبان سنواتی از سرمایه فزونی داشته و با بررسی گزارشات هیئت مدیره به این نتیجه می‌رسد که در سنوات آتی تأمین زبان از محل سود امکان پذیر نمی‌باشد. حسابرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کند؟

- (۱) موضوع از نظر رعایت مفاد قانون تجارت به بازرسی مرتبط است و حسابرس به آن توجهی نمی‌نماید.
- (۲) موضوع تداوم فعالیت شرکت، در یادداشت پیوست صورت‌های مالی درج می‌شود.
- (۳) موضوع به عنوان محدودیت رسیدگی در گزارش درج و اظهار نظر حسابرس منفی خواهد بود.
- (۴) موضوع مرتبط با اصل تداوم فعالیت بوده که به صورت بند شرط در گزارش حسابرس مطرح و با توجه به اهمیت موضوع عدم اظهار نظر انجام خواهد گرفت.

کج ۴۴- حسابرس مستقل وقتی اظهار نظر منفی نسبت به صورت‌های مالی ارائه می‌نماید که:

- (۱) هیئت مدیره از ارائه گواهینامه مدیران خودداری کند.
- (۲) براساس نتایج رسیدگی اقلام دارایی و بدهی به صورت غیرواقعی در حساب‌ها انعکاس داشته باشند.
- (۳) وقتی که پاسخ تأییدیه بدهکاران دریافت نشده باشد.
- (۴) وقتی که حسابرس در شمارش موجودی‌های جنسی در پایان سال حضور نداشته باشد.

کج ۴۵- حسابرس مستقل در رسیدگی به حساب‌های شرکت سهامی عام روغن برای سال ۱۳۷۲ متوجه می‌شود که تفاوت مالیات سال ۱۳۷۰ یکجا به حساب سود سال منظور شده است در حالی که طبق مقررات مالیاتی، نحوه محاسبه مالیات براساس سود متعلق به هر سهم بوده است. در این مورد حسابرس کدام یک از روش‌های زیر را اتخاذ می‌کند؟

- (۱) در گزارش کنترل‌های داخلی به دلیل عدم رعایت اصل مساوی حقوق متعلق به هر سهم از هیئت مدیره درخواست ثبت صحیح را برای سنوات آتی می‌نماید.
- (۲) عدم رعایت حقوق مساوی برای سهامداران موجب می‌شود که حسابرس قادر به اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی نباشد.
- (۳) عدم رعایت حقوق مساوی برای سهامداران، به صورت بند شرط در گزارش حسابرسی مطرح و با توجه به اهمیت موضوع اظهار نظر صورت خواهد گرفت.
- (۴) موضوع عدم رعایت حقوق مساوی برای سهامداران در یادداشت پیوست صورت‌های مالی درج می‌شود.

۴۶- اسناد و مدارک مرتبط با حساب‌های بانکی (صورتحساب بانک، اعلامیه بانک و غیره)، یک شرکت تولیدی در اختیار حسابرس قرار نگرفته است. با توجه به این که حجم عملیات بانکی شرکت قابل توجه و اساسی است، حسابرس در این خصوص:

- (۱) به دلیل غلط بودن حساب‌های بانکی اظهارنظر منفی ارائه می‌دهد.
- (۲) موضوع محدودیت رسیدگی به صورت بند شرط درج و اظهارنظر حسابرس به صورت مشروط خواهد بود.
- (۳) با توجه به این که شرکت تولیدی است، این موضوع از نظر حسابرس اشکالی ندارد.
- (۴) موضوع محدودیت رسیدگی بوده و حسابرس قادر به اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی نخواهد بود.

۴۷- در خصوص انواع اظهارنظر حسابرسان کدام یک از موارد زیر غلط است؟

- (۱) عدم توافق مهم و اساسی باعث ارائه اظهارنظر مردود می‌گردد.
- (۲) محدودیت و ابهام مهم و اساسی باعث عدم اظهارنظر حسابرس می‌گردد.
- (۳) عدم توافق مهم و اساسی باعث عدم اظهارنظر حسابرس می‌گردد.
- (۴) عدم توافق و محدودیت و ابهام مهم و غیراساسی باعث ارائه مشروط می‌گردد.

۴۸- با توجه به این که گزارشات حسابرسی حتماً باید دارای نتایج باشد، تاریخ درج شده در ذیل یا صدر گزارش حسابرس معمولاً نشان‌دهنده زمانی است که:

- (۱) عملیات حسابرسی شروع شده و حسابرسان به شرکت مورد رسیدگی مراجعه نموده‌اند.
- (۲) تاریخ خروج حسابرسان از شرکت مورد رسیدگی است.
- (۳) زمان تحویل گزارش به شرکت مورد رسیدگی است.
- (۴) زمان امضای گزارش توسط حسابرس است.

۴۹- گزارش مردود زمانی صادر می‌گردد که:

- (۱) عدم توافق اساسی باشد.
- (۲) محدودیت مهم باشد.
- (۳) محدودیت اساسی باشد.
- (۴) عدم توافق مهم باشد.

۵۰- با توجه به استانداردهای گزارشگری و حروف اختصاری زیر کدام یک از پاسخ‌های ارائه شده به طور صحیح جدول زیر را تکمیل می‌نماید؟

ماهیت	درجه اهمیت		
	بی‌اهمیت	با اهمیت	اساسی
عدم توافق			
ابهام و محدودیت			

حروف	نوع گزارش
الف	مقبول
ب	مشروط
ج	مردود
د	عدم اظهارنظر

- | | | | |
|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| (الف) (ب) (د) | (۲) در حالت عدم توافق | (الف) (ب) (د) | (۱) در حالت عدم توافق |
| (الف) (ب) (ج) | در حالت ابهام و محدودیت | (الف) (ب) (ج) | در حالت ابهام و محدودیت |
| (الف) (ب) (ج) | (۴) در حالت عدم توافق | (الف) (ب) (د) | (۳) در حالت عدم توافق |
| (الف) (ب) (د) | در حالت ابهام و محدودیت | (الف) (ب) (د) | در حالت ابهام و محدودیت |

۵۱- جزء اقلام هزینه مالی سال مورد رسیدگی، مبلغ قابل توجهی مرتبط با زبان تعدیل بدهی ارزی وجود دارد که بدهی مزبور قبلاً به نرخ رسمی در دفاتر وجود داشته لیکن در پایان سال بر مبنای نرخ ارز شناور تعدیل شده است. برخورد حسابرس با این موضوع چگونه باید باشد؟

- (۱) گزارش حسابرسی به صورت اظهارنظر منفی
- (۲) عدم افشای موضوع به صورت هزینه استثنایی بر حسب محدودیت رسیدگی است.
- (۳) تأثیری در ارائه گزارش ندهد.
- (۴) عدم افشای موضوع با قید آن به صورت هزینه استثنایی موجب صدور گزارش با اظهار نظر مشروط

۵۲- نحوه برخورد حسابرس با تغییر در اصول و روش‌های حسابداری چگونه خواهد بود؟

- (۱) مسئولیت تغییر در روش‌های حسابداری با مدیریت بوده و حسابرس با این موضوع برخورد نمی‌نماید.
- (۲) تغییر در اصول و روش‌های حسابداری مغایر با استانداردهای حسابداری بوده و حسابرس گزارش مردود اظهار خواهد کرد.
- (۳) اگر تغییر روش دارای توجیه منطقی باشد و در صورت‌های مالی نیز افشا شده باشد، گزارش حسابرس با یک بند توضیحی مقبول خواهد بود.
- (۴) در صورتی که تغییر در یادداشت‌های افشاشده باشد نیازی به درج آن در گزارش حسابرسی نیست.



کجه ۵۳- ضمن رسیدگی به حساب سپرده نزد بانک‌ها متوجه می‌شویم که یک فقره از سپرده‌ها بدون مجوز هیئت مدیره، تنها با امضای مدیر عامل به تضمین وام شخصی ایشان، تودیع شده است. حسابرس و بازرس با این موضوع چگونه برخورد می‌کنند؟

- (۱) درج در گزارش بازرس قانونی
- (۲) صدور گزارش حسابرس با اظهار نظر منفی
- (۳) اشکال اساسی نبوده و موجب صدور گزارش مقبول خواهد بود.
- (۴) با توجه به اهمیت موضوع، گنجانیدن بند شرط در گزارش‌های حسابرس و بازرس

کجه ۵۴- در پاسخ تأییدیه دریافتی از بدهکاران، یکی از آن‌ها ادعای خسارت کرده و موضوع در هیئت مدیره تحت بررسی است. این موضوع در گزارش حسابرسی چگونه است؟

- (۱) بی‌تأثیر
- (۲) موجب اظهار نظر منفی
- (۳) موجب اظهار نظر مشروط
- (۴) حسابرس به صورت مشروط نظر می‌دهد.

کجه ۵۵- وکیل حقوقی شرکت از ارائه اطلاعات درخواستی به حسابرس (تأییدیه) خودداری می‌نماید. حسابرس باید:

- (۱) گزارش مردود ارائه دهد.
- (۲) محدودیت در رسیدگی تلقی و اظهار نظر مشروط ارائه نماید.
- (۳) از کار حسابرسی کنارگیری نماید.
- (۴) به عنوان شرایط قابل گزارش تلقی نماید.

کجه ۵۶- در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی شرکت آلفا توسط حسابرسی «الف» و شرکت‌های تابعه توسط مؤسسه «الف» و ۵ مؤسسه دیگر مسئولیت صدور گزارش حسابرسی با:

- (۱) هر دو مؤسسه حسابرسی «الف» و دیگر حسابرسان مسئول هستند.
- (۲) هر یک گزارش حسابرسی گروهی ارائه می‌دهند.
- (۳) حسابرس شرکت اصلی است.
- (۴) برای هر شرکت مؤسسه حسابرسی ذی‌ربط مسئول است.

کجه ۵۷- شرکت مورد حسابرسی از فاکتورهای فروش با شماره دستی استفاده می‌کند و حسابرس در طریق رسیدگی به اطلاعات گردش کالا به ایرادی در مورد صحت موجودی‌ها و فروش برخورد نکرده است. این موضوع:

- (۱) فاقد اهمیت است.
- (۲) به صورت ضعف کنترل داخلی در نامه مدیریت مطرح می‌شود.
- (۳) به درج در یادداشت مربوط به حساب فروش منجر می‌شود.
- (۴) موجب می‌شود حسابرس نتواند نسبت به حساب فروش اظهار نظر کند.

کجه ۵۸- ارائه گزارش حسابرس به اشخاص ذی‌نفع «جز به سهامداران شرکت که حسابرس را انتخاب کرده‌اند.» وقتی عملی است که:

- (۱) این‌گونه اشخاص مستقیماً با حسابرسی مکاتبه کنند.
- (۲) حسابرس خود رأساً و بدون مجوز لازم این کار را انجام دهد.
- (۳) صاحب کار، به نمایندگی از طرف سهامداران، مجوز لازم را صادر کرده باشد.
- (۴) ممیز مالیاتی به نمایندگی از طرف این اشخاص از حسابرس درخواست کند.

کجه ۵۹- استاندارد حسابرسی الزام آور است: گزارش بیان کند: «آیا صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است؟» درج این عبارت برای تحقق کدام مفهوم است؟

- (۱) بیان یک حقیقت توسط حسابرس
- (۲) یک اظهار نظر توسط حسابرس
- (۳) یک بیان بی‌طرف از مطابقت
- (۴) یک معیار تلویحی از مطلوبیت

کجه ۶۰- هیئت مدیره شرکت آلفا تنها صورت‌های مالی استخراجی از دفاتر را به حسابرس تحویل داده ولیکن از ارائه گواهینامه مدیران (یا تأیید مدیران) به حسابرسی خودداری نموده است. در چنین حالتی حسابرس اقدامات زیر را انجام می‌دهد.

- (۱) از انجام عملیات حسابرسی خودداری خواهد کرد.
- (۲) محدودیت ناشی از موضوع فوق را در گزارش خود مطرح و اظهار نظر مشروط می‌نماید.
- (۳) محدودیت رسیدگی ناشی از موضوع فوق را در گزارش حسابرسی مطرح و گزارش حاوی عدم اظهار نظر ارائه می‌دهد.
- (۴) از طرق دیگر روش‌های معمول حسابرسی، عملیات رسیدگی به حساب‌ها را انجام داده و اگر نتیجه رضایت‌بخش باشد اظهار نظر غیر مشروط می‌نماید.

فصل اول: حرفه حسابرسی

۱- گزینه «۱»	۲- گزینه «۲»	۳- گزینه «۲»	۴- گزینه «۲»	۵- گزینه «۱»
۶- گزینه «۲»	۷- گزینه «۱»	۸- گزینه «۱»	۹- گزینه «۱»	۱۰- گزینه «۱»
۱۱- گزینه «۴»	۱۲- گزینه «۴»	۱۳- گزینه «۲»	۱۴- گزینه «۴»	۱۵- گزینه «۲»
۱۶- گزینه «۱»	۱۷- گزینه «۲»	۱۸- گزینه «۳»	۱۹- گزینه «۴»	۲۰- گزینه «۴»
۲۱- گزینه «۲»	۲۲- گزینه «۴»	۲۳- گزینه «۳»	۲۴- گزینه «۴»	۲۵- گزینه «۴»
۲۶- گزینه «۲»	۲۷- گزینه «۲»	۲۸- گزینه «۱»	۲۹- گزینه «۲»	۳۰- گزینه «۱»
۳۱- گزینه «۳»	۳۲- گزینه «۱»	۳۳- گزینه «۲»	۳۴- گزینه «۲»	۳۵- گزینه «۳»
۳۶- گزینه «۴»	۳۷- گزینه «۴»	۳۸- گزینه «۴»	۳۹- گزینه «۴»	۴۰- گزینه «۳»
۴۱- گزینه «۳»	۴۲- گزینه «۴»	۴۳- گزینه «۴»	۴۴- گزینه «۲»	۴۵- گزینه «۳»
۴۶- گزینه «۱»	۴۷- گزینه «۴»	۴۸- گزینه «۲»	۴۹- گزینه «۳»	۵۰- گزینه «۳»
۵۱- گزینه «۳»	۵۲- گزینه «۲»	۵۳- گزینه «۴»	۵۴- گزینه «۲»	۵۵- گزینه «۲»
۵۶- گزینه «۴»	۵۷- گزینه «۲»	۵۸- گزینه «۱»	۵۹- گزینه «۱»	۶۰- گزینه «۳»
۶۱- گزینه «۳»	۶۲- گزینه «۲»	۶۳- گزینه «۱»	۶۴- گزینه «۴»	۶۵- گزینه «۴»
۶۶- گزینه «۲»	۶۷- گزینه «۲»	۶۸- گزینه «۱»	۶۹- گزینه «۳»	۷۰- گزینه «۱»
۷۱- گزینه «۱»	۷۲- گزینه «۲»	۷۳- گزینه «۱»	۷۴- گزینه «۱»	۷۵- گزینه «۳»

فصل دوم: کنترل‌های داخلی

۱- گزینه «۴»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۳»	۴- گزینه «۱»	۵- گزینه «۴»
۶- گزینه «۱»	۷- گزینه «۴»	۸- گزینه «۴»	۹- گزینه «۱»	۱۰- گزینه «۴»
۱۱- گزینه «۳»	۱۲- گزینه «۳»	۱۳- گزینه «۳»	۱۴- گزینه «۲»	۱۵- گزینه «۳»
۱۶- گزینه «۲»	۱۷- گزینه «۱»	۱۸- گزینه «۳»	۱۹- گزینه «۲»	۲۰- گزینه «۴»
۲۱- گزینه «۴»	۲۲- گزینه «۱»	۲۳- گزینه «۱»	۲۴- گزینه «۱»	۲۵- گزینه «۱»
۲۶- گزینه «۴»	۲۷- گزینه «۲»	۲۸- گزینه «۱»	۲۹- گزینه «۱»	۳۰- گزینه «۲»
۳۱- گزینه «۲»	۳۲- گزینه «۳»	۳۳- گزینه «۲»	۳۴- گزینه «۲»	۳۵- گزینه «۱»
۳۶- گزینه «۲»	۳۷- گزینه «۴»	۳۸- گزینه «۳»	۳۹- گزینه «۳»	۴۰- گزینه «۱»

فصل سوم: شواهد حسابرسی و نمونه‌گیری

۱- گزینه «۲»	۲- گزینه «۳»	۳- گزینه «۲»	۴- گزینه «۲»	۵- گزینه «۳»
۶- گزینه «۳»	۷- گزینه «۴»	۸- گزینه «۱»	۹- گزینه «۲»	۱۰- گزینه «۲»
۱۱- گزینه «۲»	۱۲- گزینه «۲»	۱۳- گزینه «۲»	۱۴- گزینه «۴»	۱۵- گزینه «۳»
۱۶- گزینه «۱»	۱۷- گزینه «۲»	۱۸- گزینه «۲»	۱۹- گزینه «۲»	۲۰- گزینه «۱»
۲۱- گزینه «۳»	۲۲- گزینه «۲»	۲۳- گزینه «۴»	۲۴- گزینه «۳»	۲۵- گزینه «۳»
۲۶- گزینه «۳»	۲۷- گزینه «۱»	۲۸- گزینه «۳»	۲۹- گزینه «۴»	۳۰- گزینه «۳»
۳۱- گزینه «۲»	۳۲- گزینه «۲»	۳۳- گزینه «۴»	۳۴- گزینه «۲»	۳۵- گزینه «۱»

«۳»-۳۶ گزینه	«۱»-۳۷ گزینه	«۴»-۳۸ گزینه	«۴»-۳۹ گزینه	«۲»-۴۰ گزینه
«۳»-۴۱ گزینه	«۱»-۴۲ گزینه	«۳»-۴۳ گزینه	«۲»-۴۴ گزینه	«۳»-۴۵ گزینه

فصل چهارم: کاربرگ‌های حسابرسی

«۳»-۱ گزینه	«۲»-۲ گزینه	«۳»-۳ گزینه	«۴»-۴ گزینه	«۵»-۵ گزینه
«۳»-۶ گزینه	«۲»-۷ گزینه	«۳»-۸ گزینه	«۳»-۹ گزینه	«۴»-۱۰ گزینه
«۲»-۱۱ گزینه	«۴»-۱۲ گزینه	«۳»-۱۳ گزینه	«۲»-۱۴ گزینه	«۴»-۱۵ گزینه
«۴»-۱۶ گزینه	«۴»-۱۷ گزینه	«۴»-۱۸ گزینه	«۴»-۱۹ گزینه	«۳»-۲۰ گزینه
«۱»-۲۱ گزینه	«۴»-۲۲ گزینه	«۱»-۲۳ گزینه	«۴»-۲۴ گزینه	«۱»-۲۵ گزینه
«۲»-۲۶ گزینه	«۱»-۲۷ گزینه	«۱»-۲۸ گزینه	«۳»-۲۹ گزینه	«۳»-۳۰ گزینه

فصل پنجم: طراحی برنامه‌های حسابرسی

«۲»-۱ گزینه	«۳»-۲ گزینه	«۲»-۳ گزینه	«۳»-۴ گزینه	«۳»-۵ گزینه
«۱»-۶ گزینه	«۳»-۷ گزینه	«۴»-۸ گزینه	«۱»-۹ گزینه	«۲»-۱۰ گزینه
«۲»-۱۱ گزینه	«۲»-۱۲ گزینه	«۴»-۱۳ گزینه	«۱»-۱۴ گزینه	«۲»-۱۵ گزینه
«۲»-۱۶ گزینه	«۲»-۱۷ گزینه	«۴»-۱۸ گزینه	«۳»-۱۹ گزینه	«۲»-۲۰ گزینه

فصل ششم: ریسک حسابرسی

«۳»-۱ گزینه	«۲»-۲ گزینه	«۴»-۳ گزینه	«۴»-۴ گزینه	«۵»-۵ گزینه
«۲»-۶ گزینه	«۴»-۷ گزینه	«۱»-۸ گزینه	«۳»-۹ گزینه	«۲»-۱۰ گزینه
«۴»-۱۱ گزینه	«۳»-۱۲ گزینه	«۲»-۱۳ گزینه	«۱»-۱۴ گزینه	«۴»-۱۵ گزینه

فصل هفتم: حسابرسی وجوه نقد و اوراق بهادار قابل داد و ستد

«۴»-۱ گزینه	«۲»-۲ گزینه	«۴»-۳ گزینه	«۱»-۴ گزینه	«۳»-۵ گزینه
«۳»-۶ گزینه	«۲»-۷ گزینه	«۴»-۸ گزینه	«۱»-۹ گزینه	«۳»-۱۰ گزینه

فصل هشتم: حسابرسی حساب‌های دریافتنی و اسناد دریافتنی و فروش

«۲»-۱ گزینه	«۴»-۲ گزینه	«۱»-۳ گزینه	«۴»-۴ گزینه	«۵»-۵ گزینه
«۴»-۶ گزینه	«۳»-۷ گزینه	«۴»-۸ گزینه	«۴»-۹ گزینه	«۱»-۱۰ گزینه

فصل نهم: حسابرسی موجودی‌های مواد و کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته

«۲»-۱ گزینه	«۳»-۲ گزینه	«۳»-۳ گزینه	«۴»-۴ گزینه	«۵»-۵ گزینه
«۴»-۶ گزینه	«۴»-۷ گزینه	«۱»-۸ گزینه	«۴»-۹ گزینه	«۴»-۱۰ گزینه
«۳»-۱۱ گزینه	«۱»-۱۲ گزینه	«۴»-۱۳ گزینه	«۲»-۱۴ گزینه	«۳»-۱۵ گزینه

فصل دهم: حسابرسی اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات

۱- گزینه «۱»	۲- گزینه «۱»	۳- گزینه «۱»	۴- گزینه «۴»	۵- گزینه «۱»
۶- گزینه «۳»	۷- گزینه «۲»	۸- گزینه «۳»	۹- گزینه «۳»	۱۰- گزینه «۲»

فصل یازدهم: حسابرسی بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه

۱- گزینه «۳»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۴»	۴- گزینه «۱»	۵- گزینه «۳»
۶- گزینه «۴»	۷- گزینه «۳»	۸- گزینه «۳»	۹- گزینه «۱»	۱۰- گزینه «۴»

فصل دوازدهم: گزارش حسابرسان

۱- گزینه «۱»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۱»	۴- گزینه «۴»	۵- گزینه «۴»
۶- گزینه «۴»	۷- گزینه «۲»	۸- گزینه «۲»	۹- گزینه «۴»	۱۰- گزینه «۱»
۱۱- گزینه «۲»	۱۲- گزینه «۴»	۱۳- گزینه «۳»	۱۴- گزینه «۴»	۱۵- گزینه «۴»
۱۶- گزینه «۱»	۱۷- گزینه «۱»	۱۸- گزینه «۳»	۱۹- گزینه «۱»	۲۰- گزینه «۴»
۲۱- گزینه «۱»	۲۲- گزینه «۳»	۲۳- گزینه «۱»	۲۴- گزینه «۱»	۲۵- گزینه «۳»
۲۶- گزینه «۳»	۲۷- گزینه «۲»	۲۸- گزینه «۴»	۲۹- گزینه «۱»	۳۰- گزینه «۳»
۳۱- گزینه «۴»	۳۲- گزینه «۴»	۳۳- گزینه «۱»	۳۴- گزینه «۱»	۳۵- گزینه «۳»
۳۶- گزینه «۳»	۳۷- گزینه «۳»	۳۸- گزینه «۱»	۳۹- گزینه «۲»	۴۰- گزینه «۳»
۴۱- گزینه «۳»	۴۲- گزینه «۱»	۴۳- گزینه «۴»	۴۴- گزینه «۲»	۴۵- گزینه «۳»
۴۶- گزینه «۴»	۴۷- گزینه «۳»	۴۸- گزینه «۴»	۴۹- گزینه «۱»	۵۰- گزینه «۴»
۵۱- گزینه «۳»	۵۲- گزینه «۲»	۵۳- گزینه «۴»	۵۴- گزینه «۴»	۵۵- گزینه «۲»
۵۶- گزینه «۳»	۵۷- گزینه «۲»	۵۸- گزینه «۳»	۵۹- گزینه «۲»	۶۰- گزینه «۲»



آزمون (۱)

سطح آزمون: A (ساده)

تعداد سؤالات: ۲۰

۱- کدام یک از موارد زیر جزء عوامل توجیه‌کننده تقاضا برای حسابرسی نمی‌باشد؟

- (۱) جدایی مالکیت از مدیریت
(۲) کشف تقلب مدیران
(۳) پیچیدگی صورت‌های مالی
(۴) عدم دسترسی مستقیم ذینفعان به اطلاعات و مدارک سازمان

۲- حسابرسی عملیاتی شامل کدام یک از مؤلفه‌های زیر می‌باشد؟

- (۱) اثربخشی (۲) کارایی (۳) صرفه اقتصادی (۴) هر سه مورد

۳- امضای گزارش حسابرسی جزء مسئولیت‌های کدام یک از اعضای مؤسسات حسابرسی می‌باشد؟

- (۱) مدیر (۲) سرپرست (۳) شریک (۴) حسابرسی

۴- عملیات حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی بایستی به گونه‌ای طراحی شود که از نبود تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی به دست آید.

- (۱) اطمینان معقول (۲) اطمینان مطلق (۳) اطمینان نسبی (۴) اطمینان ذاتی

۵- حسابرس در چه مرحله‌ای از کار حسابرسی باید خطر وجود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی را که از تقلب یا اشتباه ناشی می‌شود مورد نظر قرار دهد؟

- (۱) برنامه‌ریزی (۲) اجرای روش‌های حسابرسی (۳) ارزیابی و گزارشگری (۴) هر سه مورد

۶- کدام یک از موارد زیر جزء کنترل‌های داخلی ثانویه حسابداری نمی‌باشند؟

- (۱) کنترل‌های سرپرستی (۲) کنترل‌های حفاظتی (۳) کنترل‌های اداری (۴) کنترل‌های تفکیک وظایف

۷- کدام یک از موارد زیر نمونه‌ای از آزمون‌های اثربخشی کنترل‌ها می‌باشند؟

- (۱) مشاهده و پرس‌وجو (۲) اجرای مجدد (۳) بررسی و کنترل (۴) همه موارد

۸- هدف اصلی و نهایی از شناخت و ارزیابی سیستم کنترل داخلی توسط حسابرسان تعیین نوع و ماهیت زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی از طریق تعیین می‌باشد.

- (۱) خطر ذاتی (۲) خطر کنترل (۳) خطر عدم کشف (۴) خطر حسابرسی

۹- تأییدیه وکیل در چه موقعی از حسابرسی دریافت و در چه پرونده‌ای نگهداری می‌شود؟

- (۱) در حسابرسی ضمنی و در پرونده دائم نگهداری می‌شود.
(۲) در آخرین روزهای اجرای عملیات حسابرسی و در پرونده جاری نگهداری می‌شود.
(۳) در آخرین روزهای اجرای عملیات حسابرسی و در پرونده دائم نگهداری می‌شود.
(۴) در حسابرسی ضمنی دریافت و در پرونده جاری نگهداری می‌گردد.

۱۰- حسابرس برای انتخاب اقلام برای آزمون به منظور گردآوری شواهد حسابرسی از چه شیوه‌ای می‌تواند استفاده کند؟

- (۱) انتخاب همه اقلام (۲) انتخاب اقلام خاص (۳) نمونه‌گیری (۴) همه موارد

۱۱- کدام یک از معاملات زیر نشان‌دهنده وجود اشخاص وابسته نمی‌باشد؟

- (۱) معاملات با محتوای متفاوت از شکل آن
(۲) معاملات با پردازش به شیوه‌ای غیرعادی
(۳) معاملات بدون دلیل تجاری منطقی و آشکار
(۴) معاملات با حجم کم با تعداد زیادی از مشتریان

۱۲- کدام یک از موارد زیر در پرونده جاری حسابرسی قرار می‌گیرند؟

- (۱) نمونه امضای مدیران واحد مورد رسیدگی
(۲) سیستم حسابداری و شرح سیستم کنترل داخلی
(۳) تأییدیه مدیران
(۴) مشخصات کامل شرکت

۱۳- کاربرگی که برای استفاده در برنامه‌ریزی و سرپرستی عملیات حسابرسی، طراحی می‌شود چه نام دارد؟

- (۱) نهایی (۲) اصلی (۳) عمومی (۴) فرعی

۱۴- دوره نگهداری مستندات حسابرسی حداقل از تاریخ گزارش حسابرسی چند سال است؟

- (۱) یک سال (۲) ۳ سال (۳) ۵ سال (۴) ۱۰ سال

۱۵- اولین گام برای اثبات مانده حساب یک دارایی آن دارایی است.

- (۱) اثبات وجود (۲) اثبات تمامیت (۳) صحت ارزشیابی (۴) نحوه ارائه و افشاء

۱۶- کدام یک از روش‌های زیر برای اثبات کامل بودن دارایی‌ها به کار می‌رود؟

- (۱) مشاهده عینی (۲) اخذ تأییدیه (۳) پرس‌وجو (۴) آزمون انقطاع زمانی

۱۷- مدارک عمومی به کدام یک از موارد زیر گفته می‌شود؟

- (۱) مدارک مالی (۲) مدارک غیر مالی (۳) مدارک حسابداری (۴) هر سه مورد

۱۸- کدام یک از موارد زیر می‌تواند خطر ذاتی را در حسابرسی افزایش دهد؟

- (۱) معاملات خارج از روال عادی فعالیت واحد تجاری
(۲) کاربرد نادرست یک روش حسابرسی مناسب
(۳) تفسیر نادرست نتایج حسابرسی
(۴) اثربخشی نامناسب کنترل‌های داخلی

۱۹- احتمال رخ دادن تحریفی با اهمیت در یک ادعا که بتواند به تنهایی یا در مجموع با تحریف‌های دیگر با اهمیت باشد اما کنترل‌های داخلی واحد

مورد رسیدگی نتواند آن را کشف و اصلاح نمایند چه نام دارد؟

- (۱) خطر ذاتی (۲) خطر کنترل (۳) خطر عدم کشف (۴) خطر بررسی تحلیلی

۲۰- در صورتی که صورت‌های مالی از جنبه‌های با اهمیت مطابق با استانداردهای حسابداری تهیه شده باشد، ولی حسابرس نظیر غیرمقبول صادر

نماید. چه خطری وجود دارد؟

- (۱) خطر آلفا (۲) خطر بتا (۳) خطر پذیرش نادرست (۴) خطر حسابرسی



آزمون (۲)

سطح آزمون: A (ساده)

تعداد سؤالات: ۲۰

- ۱- کدام یک از موارد زیر جزء اهداف حساب‌رسان از رسیدگی به وجوه نقد نمی‌باشد؟
 (۱) وجود و مالکیت (۲) کامل بودن (۳) ارزشیابی (۴) کفایت کنترل‌های داخلی
- ۲- خطر ذاتی کدام یک از دارایی‌ها بیشتر است؟
 (۱) حساب‌ها و اسناد دریافتی (۲) وجوه نقد (۳) دارایی‌های ثابت (۴) سرمایه‌گذاری‌ها
- ۳- درخواست تأییدیه بانکی توسط تهیه و خواسته می‌شود. تأییدیه‌ها مستقیماً برای ارسال شود.
 (۱) حساب‌رس - حساب‌رس (۲) صاحب کار - صاحب کار (۳) صاحب کار - حساب‌رس (۴) حساب‌رس - صاحب کار
- ۴- بهترین شواهدی که حساب‌رسان می‌توانند درباره قابلیت وصول حساب‌ها و اسناد دریافتی کسب کنند چیست؟
 (۱) اذعان بدهکار به پرداخت بدهی (۲) دریافت اسناد مثبت (۳) حسن شهرت بدهکار (۴) پرداخت کامل بدهی توسط مشتریان در تاریخ پس از ترازنامه
- ۵- حساب‌رس، نمونه‌ای از فاکتورهای فروش را انتخاب و جزئیات آن‌ها را با مدارک حمل کالا مقایسه می‌کند، این کار برای اثبات کدام ادعای مدیریت می‌باشد؟
 (۱) وجود (۲) مالکیت (۳) ارزشیابی (۴) هر سه مورد
- ۶- از دیدگاه حساب‌رسی سالانه، هدف بررسی «برگشت از فروش» در دوره پس از تاریخ ترازنامه چیست؟
 (۱) تمام برگشت از فروش‌ها در حساب‌های موجودی ثبت شده باشند.
 (۲) کالاهای برگشتی مورد رسیدگی قرارگیرند تا سالم و مطابق با مشخصات باشند.
 (۳) فروش‌های واهی در پایان سال ثبت نشده باشند.
 (۴) هر سه گزینه صحیح می‌باشد.
- ۷- هدف حساب‌رس از حضور در انبارگردانی موجودی‌ها چه می‌باشد؟
 (۱) سرپرستی گروه شمارش‌کننده
 (۲) انجام انبارگردانی و شمارش موجودی‌ها
 (۳) اطمینان از اجرای کافی و مناسب دستورالعمل مدیریت توسط کارکنان
 (۴) تشخیص موجودی‌های ناباب و راكد
- ۸- انقطاع زمانی حساب فروش کالا اثبات غیرمستقیم چه حسابی می‌باشد؟
 (۱) حساب‌های دریافتی (۲) خرید (۳) حساب‌های پرداختی (۴) وجوه نقد
- ۹- اطمینان از موجودی‌های امانی نزد دیگران چگونه صورت می‌گیرد؟
 (۱) مشاهده عینی (۲) ارسال تأییدیه (۳) پرس‌وجو (۴) بررسی اسناد و مدارک
- ۱۰- کدام یک از موارد زیر می‌تواند نشان از وجود دارایی‌های مستهلک شده باشد که افشا نشده‌اند؟
 (۱) افزایش هزینه‌های استهلاک (۲) فروش زود به زود دارایی‌ها
 (۳) زیان‌های عمده در هنگام فروش دارایی‌ها (۴) هزینه‌های تعمیر و نگهداری بالا
- ۱۱- حساب‌رسان همراه با حساب‌رسی اموال و ماشین‌آلات و تجهیزات شواهدی مربوط به حساب آن‌ها را نیز به دست می‌آورند.
 (۱) هزینه استهلاک (۲) استهلاک انباشته (۳) هزینه تعمیر و نگهداری (۴) هر سه مورد

۱۲- کدام یک از روش‌های زیر در مورد دارایی‌های ثابت زیر کاربرد ندارد؟

- (۱) مشاهده (۲) انقطاع زمانی (۳) پرس‌وجو (۴) روش‌های تحلیلی

۱۳- در یک سیستم مناسب که وظایف به درستی تقسیم شده است خرید ماشین‌آلات و تجهیزات توسط چه دایره‌ای صورت می‌گیرد؟

- (۱) دایره خرید (۲) دایره اعتبارات (۳) دایره دریافت کالا (۴) دایره انبار

۱۴- هدف حساب‌رسان از بررسی حساب‌های پرداختی کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) کمتر از واقع نشان دادن بدهی‌ها توسط صاحب کار (۲) بیشتر از واقع نشان دادن آن‌ها توسط صاحب کار
(۳) عدم ثبت بدهی‌ها (۴) موارد ۱ و ۳

۱۵- دریافت تأییدیه در مورد کدام یک از حساب‌های زیر از اهمیت کمتری برخوردار می‌باشد؟

- (۱) حساب‌های دریافتی (۲) حساب‌های پرداختی (۳) موجودی‌های بانکی (۴) موارد ۱ و ۲

۱۶- هدف حساب‌رسان از بررسی پرداخت‌های نقدی بعد از تاریخ ترازنامه چیست؟

- (۱) اثبات طبقه‌بندی بدهی‌ها به کوتاه مدت و بلند مدت (۲) یافتن بدهی‌های ثبت نشده در تاریخ ترازنامه
(۳) مشخص نمودن میزان وجوه نقد واقعی (۴) تشخیص بدهی‌های احتمالی

۱۷- در صورتی که حساب‌رس به محدودیتی اساسی در دامنه رسیدگی برخورد نماید چه نوع گزارشی صادر می‌کند؟

- (۱) گزارش مردود (۲) گزارش مقبول (۳) گزارش مشروط (۴) گزارش عدم اظهار نظر

۱۸- گزارش حساب‌رس به صورت مقبول حاوی کدام یک از بندهای زیر نمی‌باشد؟

- (۱) بند مسئولیت صاحب کار نسبت به صورت‌های مالی (۲) بند مبانی اظهار نظر
(۳) بند اظهار نظر (۴) بند تأکید بر مطلب خاص

۱۹- در کدام بند از گزارش حساب‌رس به استانداردهای حسابرسی اشاره می‌شود؟

- (۱) مقدمه (۲) مسئولیت صاحب کار (۳) مسئولیت حساب‌رس (۴) اظهار نظر

۲۰- گزارش حساب‌رسی به چه تاریخی امضاء می‌گردد؟

- (۱) تاریخ پایان سال مالی (۲) تاریخ مجمع عمومی صاحبان سهام
(۳) تاریخ پایان کار حسابرسی (۴) تاریخ تحویل صورت‌های مالی



آزمون (۳)

تعداد سؤالات: ۲۰

سطح آزمون: B (متوسط)

- ۱- گزارشی که شامل نقاط ضعف سیستم کنترل داخلی شرکت به همراه پیشنهادهایی برای حل این ضعف‌ها به شرکت می‌باشد، چه نامیده می‌شود؟
 (۱) گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
 (۲) تأییدیه مدیران
 (۳) نامه مدیریت
 (۴) گزارش فعالیت هیئت مدیره
- ۲- هدف کدامیک از حسابرسی‌های زیر بررسی انطباق صورت‌های مالی با قوانین و مقررات می‌باشد؟
 (۱) حسابرسی صورت‌های مالی
 (۲) حسابرسی عملیاتی
 (۳) حسابرسی داخلی
 (۴) حسابرسی رعایت
- ۳- کدامیک از موارد زیر جزء استانداردهای عمومی حسابرسی می‌باشد؟
 (۱) شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی
 (۲) مراقبت حرفه‌ای
 (۳) تصریح به انطباق صورت‌های مالی با استانداردهای حسابداری
 (۴) نظارت و برنامه‌ریزی کافی
- ۴- حدود برنامه‌ریزی حسابرسی به کدامیک از عوامل زیر بستگی ندارد؟
 (۱) میزان حق الزحمه حسابرسی
 (۲) اندازه واحد مورد رسیدگی
 (۳) پیچیدگی کار
 (۴) شناخت حسابرسی از فعالیت واحد مورد رسیدگی
- ۵- اعمال استانداردهای اجرای عملیات از وظایف کدامیک از افراد زیر می‌باشد؟
 (۱) شریک - مدیر
 (۲) مدیر - سرپرست
 (۳) حسابرس - صاحب کار
 (۴) صاحب کار - شریک
- ۶- آزمون اثربخشی کنترل‌ها معمولاً در هنگام اجرای کدامیک از حسابرسی‌های زیر انجام می‌شود؟
 (۱) حسابرسی داخلی
 (۲) حسابرسی ضمنی
 (۳) حسابرسی نهایی
 (۴) حسابرسی رعایت
- ۷- کدامیک از موارد زیر جزء معیارهای با اهمیت در کسب شناخت و ارزیابی مقدماتی از واحد حسابرسی داخلی نمی‌باشد؟
 (۱) جایگاه سازمانی
 (۲) مراقبت حرفه‌ای
 (۳) استقلال از واحد صاحب کار
 (۴) حدود وظایف
- ۸- کدامیک از موارد زیر از اهداف کنترل‌های داخلی می‌باشد؟
 (۱) حفاظت دارایی‌ها
 (۲) افزایش دقت و قابلیت اتکای مدارک
 (۳) ارزیابی کارایی
 (۴) هر سه مورد
- ۹- این که تمام دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه که باید ثبت شود، ثبت شده است مربوط به کدام ادعای مدیریت می‌باشد؟
 (۱) وجود و وقوع
 (۲) حقوق مالکانه و تعهدات
 (۳) کامل بودن
 (۴) ارزشیابی و تخصیص
- ۱۰- روش‌های حسابرسی که به منظور کشف تحریفاتی با اهمیت در سطح ادعاها اجرا می‌شود اصطلاحاً نامیده می‌شود.
 (۱) آزمون کنترل
 (۲) آزمون محتوا
 (۳) آزمون رعایت
 (۴) آزمون اثربخشی
- ۱۱- در کدامیک از شرایط زیر می‌توان از تأییدیه منفی استفاده نمود؟
 (۱) بالابودن سطح برآوردی خطرهای ذاتی و کنترل
 (۲) وجود تعداد کمی از حساب‌ها با مانده‌های زیاد
 (۳) وجود تعداد زیادی از حساب‌ها با مانده‌های کوچک
 (۴) امکان این که پاسخ‌دهندگان به تأییدیه‌ها بی‌توجه باشند.
- ۱۲- هدف از تهیه کاربرگ‌های حسابرسی کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟
 (۱) تأمین وسیله برای تقسیم کار بین کارکنان و هماهنگ کردن کار حسابرسی
 (۲) تأمین پشتوانه لازم برای گزارش حسابرس
 (۳) کمک در برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی‌های دوره‌های آینده
 (۴) هر سه مورد

۱۳- کاربرگی که خلاصه‌ای از تغییرات طی دوره یک حساب دفتر کل را نشان می‌دهد، چه نام دارد؟

- (۱) کاربرگ فرعی (۲) کاربرگ اصلی (۳) کاربرگ رسیدگی (۴) کاربرگ تحلیلی

۱۴- کدام یک از موارد زیر بر ارزیابی حسابرس از درستکاری صاحب کار تأثیر زیادی ندارد؟

- (۱) اصرار نامتعارف صاحب کار به پایین نگه داشتن حق الزحمه حسابرسی
 (۲) نشانه‌هایی از وجود محدودیت غیر متعارف در دامنه کار
 (۳) وجود مدیران با سابقه کار بالا و هیئت مدیره متشکل از اشخاص حقوقی
 (۴) دلایل پیشنهاد انتخاب مؤسسه و عدم انتخاب مجدد مؤسسه قبلی

۱۵- مشاهده عینی دارایی‌های چون ماشین‌آلات و تجهیزات، را اثبات می‌کند.

- (۱) وجود (۲) مالکیت (۳) تمامیت (۴) ارزشیابی

۱۶- شواهد مالکیت دارایی‌ها در کدام طبقه از مدارک عمومی قرار می‌گیرند؟

- (۱) مدارک مالی (۲) مدارک حسابداری (۳) مدارک غیرمالی (۴) سایر مدارک

۱۷- آزمون جزئیات بیشتر برای کسب شواهد حسابرسی در مورد کدام ادعاهای مدیریت کاربرد دارد؟

- (۱) وجود و ارزشیابی (۲) تمامیت و ارائه و افشاء (۳) کامل بودن و وقوع (۴) وجود و طبقه‌بندی

۱۸- بین کارایی و اثربخشی حسابرسی رابطه وجود دارد.

- (۱) مستقیم (۲) معکوس (۳) خطی (۴) غیرخطی

۱۹- حسابرس برای تدوین برنامه حسابرسی باید خطر تحریف با اهمیت را در سطح انجام دهد.

- (۱) صورت‌های مالی (۲) مانده حساب‌ها (۳) گروه معاملات و موارد افشاء (۴) موارد ۲ و ۳

۲۰- خطر عدم کشف نسبت به خطر ذاتی رابطه و نسبت به خطر کنترل دارد.

- (۱) مستقیم - مستقیم (۲) معکوس - مستقیم (۳) معکوس - معکوس (۴) خطی - غیرخطی



آزمون (۴)

سطح آزمون: B (متوسط)

تعداد سؤالات: ۲۰

۱- کدام یک از موارد زیر جزء وجوه نقد نمی‌باشند؟

- (۱) حساب صندوق (۲) مانده نقدی در بانک‌ها (۳) وجوه ارزی در بانک‌ها (۴) وجوه استهلاکی اوراق قرضه

۲- حسابرسان برای کدام یک از بانک‌های زیر درخواست ارسال تأییدیه می‌کنند؟

- (۱) بانک‌های با مانده‌های زیاد (۲) بانک‌های با مانده ریز (۳) بانک‌های با مانده صفر (۴) تمام بانک‌ها

۳- حسابرسان برای گردآوری شواهد مربوط به مانده طبق صورتحساب بانک به هنگام تهیه صورت مغایرت بانک تمام موارد زیر به استثنای کدام مورد را رسیدگی می‌کنند؟

- (۱) صورتحساب بانکی به تاریخ پایان سال مالی (۲) دفتر کل
(۳) صورتحساب مقطعی بانک (۴) تأییدیه بانک

۴- امضای چک‌ها در شرکت‌ها معمولاً بر عهده چه کسی می‌باشد؟

- (۱) مدیر مالی (۲) خزانه‌دار (۳) مسئول امور مالی (۴) رئیس حسابداری

۵- مدیر دایره اعتبارات زیر نظر چه کسی فعالیت می‌کند؟

- (۱) مدیر حسابداری یا خزانه‌دار (۲) مدیر مالی یا مدیر منابع انسانی (۳) خزانه‌دار یا معاون مالی (۴) مدیر عامل یا مدیر مالی

۶- دریافت تأییدیه مثبت چه مواقعی استفاده می‌شود؟

- (۱) تعداد حساب‌های زیاد با مانده‌های کم وجود داشته باشند. (۲) تعداد حساب‌های کم با مانده‌های زیاد وجود داشته باشند.
(۳) مورد انتظار نبودن وجود اشتباهات به تعداد زیاد (۴) هر سه مورد

۷- برای اعمال یک کنترل داخلی مناسب کدام یک از اشخاص زیر می‌بایست مسئول تحویل یک سفارش فروش به دایره حمل و ارسال کالا باشد؟

- (۱) دایره اعتبارات (۲) دایره فروش (۳) دایره انبارداری (۴) دایره حسابداری

۸- مسئولیت تشخیص کالای آسیب‌دیده یا معیوب با کدام دایره می‌باشد؟

- (۱) دایره خرید (۲) دایره دریافت کالا (۳) دایره ارسال کالا (۴) دایره انبار کالا

۹- حسابرسان مستقل چه نقشی در شمارش موجودی‌های صاحب کار دارند؟

- (۱) نظارت (۲) سرپرستی (۳) مدیریت (۴) شمارش‌کننده

۱۰- چنانچه اقلامی از رده خارج، ناباب یا آسیب‌دیده در بین موجودی‌ها وجود داشته باشد، صاحب کار باید آن‌ها را به در موجودی‌های خود منظور کند.

- (۱) بهای تمام شده (۲) اقل بهای تمام شده و قیمت فروش
(۳) خالص ارزش بازیافتنی (۴) هیچ کدام

۱۱- مخارج اکتشاف و توسعه معادن تا زمان بهره‌برداری اقتصادی آن به حساب و مخارج حفاری چاه‌های نفت که به نفت نمی‌رسند به حساب منظور می‌گردد.

- (۱) دارایی - بدهی (۲) دارایی - هزینه (۳) هزینه - دارایی (۴) دارایی - دارایی

۱۲- در صورت خرید رهنی ماشین‌آلات، برای اثبات هزینه‌های خرید رهنی به احتمال زیاد رسیدگی به کدام یک از مدارک زیر از اهمیت کمتری برای حسابرس برخوردار خواهد بود؟

- (۱) هزینه بهره (۲) صورتحساب فروشنده (۳) اسناد پرداخت وجوه (۴) سند مالکیت

۱۳- در حسابرسی نخستین صاحب‌کاری که قبلاً توسط حسابرسان مستقل حسابرسی نشده است، بهترین نحوه برخورد با اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات چه روشی می‌باشد؟

- (۱) تجزیه و تحلیل کامل (۲) مشاهده عینی (۳) پرس‌وجو از کارکنان (۴) اخذ تأییدیه

۱۴- برنامه حسابرسی بدهی‌های بلند مدت باید شامل الزام به اجرای کدام مورد زیر باشد؟

- (۱) اثبات وجود دارندگان اوراق قرضه (۲) رسیدگی به قرارداد ایجاد بدهی
(۳) بازرسی معین حساب‌های پرداختی (۴) پی‌جویی اقلام بستانکار حساب درآمده بهره

۱۵- حسابرسان معمولاً در رسیدگی‌های خود کمترین زمان را برای رسیدگی به چه حسابی قرار می‌دهند؟

- (۱) حساب‌های دریافتی (۲) فروش (۳) سرمایه (۴) هزینه‌ها

۱۶- برای استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب در مورد حقوق صاحبان سهام کدام یک از موارد زیر نیاز می‌باشد؟

- (۱) اخذ مجوز از مجمع عمومی صاحبان سهام برای معاملات
(۲) تفکیک وظایف اجرایی معاملات سهام
(۳) حفظ و نگهداری مدارک مناسب و کافی باید وجود داشته باشد.
(۴) همه موارد

۱۷- در صورتی که حسابرس در رسیدگی‌های خود به ابهام غیراساسی برخورد نماید چه نوع گزارشی صادر می‌کند؟

- (۱) گزارش مشروط (۲) گزارش عدم اظهار نظر
(۳) گزارش مردود (۴) گزارش مقبول با بند تأکید بر مطلب خاص

۱۸- عدم اظهار نظر در کدام یک از شرایط زیر صادر می‌گردد؟

- (۱) عدم توافق با مدیریت (۲) محدودیت با اهمیت رسیدگی (۳) محدودیت اساسی در رسیدگی (۴) عدم توافق اساسی با مدیریت

۱۹- در کدام بند گزارش حسابرسی به استانداردهای حسابداری اشاره می‌گردد؟

- (۱) بند مقدمه (۲) بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی
(۳) بند مبانی اظهار نظر (۴) بند مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۲۰- در حسابرسی رعایت هدف از حسابرسی اظهار نظر نسبت به انطباق صورت‌های مالی با می‌باشند.

- (۱) استانداردهای حسابداری (۲) استانداردهای حسابرسی (۳) قوانین و مقررات (۴) هر سه مورد



آزمون (۵)

سطح آزمون: C (سخت)

تعداد سؤالات: ۲۰

۱- کار حسابرسی داخلی نمونه‌ای از است.

- (۱) حسابرسی رعایت (۲) حسابرسی عملیاتی (۳) حسابرسی صورت‌های مالی (۴) حسابرسی ضمنی

۲- کدام یک از موارد زیر جزء اصول بنیادی آیین رفتار حرفه‌ای نمی‌باشد؟

- (۱) بی‌طرفی (۲) رفتار حرفه‌ای (۳) درستکاری (۴) تأمین منافع عمومی

۳- تصمیم‌گیری نهایی در مورد این که حسابرسی نسبت به صاحب کار دارای استقلال می‌باشند با چه کسی است؟

- (۱) مدیریت صاحب کار (۲) جامعه (۳) کمیته حسابرسی (۴) سایر حسابداران حرفه‌ای مستقل

۴- تعیین‌کننده میزان جزئیات انجام عملیات حسابرسی چیست؟

- (۱) استانداردهای حسابداری (۲) نیازهای صاحب کار (۳) قضاوت حرفه‌ای حسابرسی (۴) استانداردهای حسابرسی

۵- در صورتی که حسابرسی نسبت به صاحب کار خود استقلال نداشته باشند چه نوع گزارشی صادر می‌کنند؟

- (۱) گزارش مردود (۲) عدم اظهار نظر (۳) مشروط (۴) هیچ کدام

۶- حداقل کنترل‌های داخلی لازم جهت اطمینان از ثبت صحیح و کامل فعالیت‌های واحد تجاری چه نام دارد؟

- (۱) کنترل‌های داخلی (۲) کنترل‌های انضباطی (۳) کنترل‌های پایه (۴) کنترل‌های حفاظتی

۷- کدام یک از موارد زیر از اجزای محیط کنترلی نمی‌باشد؟

- (۱) ساختار سازمانی (۲) کمیته حسابرسی (۳) حسابرسی داخلی (۴) تعیین اختیار و مسئولیت

۸- مراحل ارزیابی ساختار کنترل داخلی صاحب کار توسط حسابرس به ترتیب از راست شامل چه مواردی می‌باشد؟

- (الف) اجرای آزمون‌های اثربخشی کنترل‌ها (آزمون رعایت یا آزمون کنترل)
(ب) برآورد خطر کنترل اولیه و طراحی آزمون‌های اثربخشی کنترل‌ها
(ج) کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی

(د) برآورد خطر کنترل نهایی و تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی

- (۱) الف - ب - د - ج (۲) ج - ب - الف - د (۳) ج - الف - ب - د (۴) ج - الف - د - ب

۹- افزایش در برآورد حسابرس از خطر ذاتی چه تأثیری بر اندازه نمونه دارد؟

- (۱) افزایش اندازه نمونه (۲) کاهش اندازه نمونه (۳) بر اندازه نمونه تأثیر نمی‌گذارد (۴) هر سه مورد

۱۰- کم هزینه‌ترین راه‌های کسب شواهد حسابرسی به ترتیب از راست به چه مواردی می‌باشند؟

- ۱- مستندات داخلی ۲- تأییدیه‌های برون سازمانی ۳- مدارک برون سازمانی ۴- روش‌های تحلیلی
(۱) ۱، ۲، ۳ و ۴ (۲) ۱، ۲، ۳ و ۴ (۳) ۱، ۲، ۳ و ۴ (۴) ۱، ۲، ۳ و ۴

۱۱- تأییدخواهی شواهدی در مورد کدام ادعای مدیران فراهم می‌کند؟

- (۱) کامل بودن (۲) وجود (۳) ارزشیابی (۴) ارائه و افشا

۱۲- کاربرگی که حاوی مانده سال جاری و سال قبل حساب‌های دفتر کل و ستون‌های اصلاحات پیشنهادی و اصلاحات طبقه‌بندی و همچنین اقلام

نهایی که در صورت‌های مالی منعکس خواهد شد چه نام دارد؟

- (۱) کاربرگ عمومی (۲) کاربرگ اصلی (۳) کاربرگ نهایی (۴) کاربرگ اصلاحات پیشنهادی

۱۳- کدام یک از مدارک زیر در پرونده دائم نگهداری نمی‌شود؟

- ۱) فهرست حساب‌ها
- ۲) سیستم حسابداری و شرح سیستم کنترل داخلی و ارزشیابی آن
- ۳) اطلاعات مربوط به اشخاص وابسته
- ۴) تراز آزمایشی

۱۴- هدف از نظارت بر رعایت سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت کدام یک از موارد زیر نمی‌باشد؟

- ۱) رعایت الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی
- ۲) مناسب بودن طراحی سیستم کنترل کیفیت و اثربخشی اجرای آن
- ۳) تشخیص رعایت الزامات مربوط به استقلال توسط موسسه و کارکنان
- ۴) به‌کارگیری مناسب سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت

۱۵- صورت‌های مالی و گزارشات سالانه سال‌های گذشته جزء کدام یک از مدارک عمومی می‌باشد؟

- ۱) مدارک غیرمالی
- ۲) مدارک مالی
- ۳) مدارک حسابداری
- ۴) مدارک موید

۱۶- ادعاهای مدیریت در رابطه با چند سطح مطرح می‌گردد؟

- ۱) دو سطح
- ۲) سه سطح
- ۳) چهار سطح
- ۴) شش سطح

۱۷- با افزایش خطر تحریف با اهمیت میزان آزمون‌های محتوا چه تغییری می‌کند؟

- ۱) تغییری نمی‌کند.
- ۲) کاهش می‌یابد.
- ۳) افزایش می‌یابد.
- ۴) هر سه مورد

۱۸- خطر قابل پذیرش حسابرسی رابطه با خطر عدم کشف و رابطه با میزان شواهد حسابرسی دارد.

- ۱) مستقیم و معکوس
- ۲) معکوس و معکوس
- ۳) مستقیم و مستقیم
- ۴) معکوس و مستقیم

۱۹- برآورد اولیه به منظور تدوین حسابرسی و برآورد نهایی به منظور تدوین حسابرسی انجام می‌گردد.

- ۱) برنامه - دستورالعمل
- ۲) طرح - برنامه
- ۳) طرح - استراتژی
- ۴) برنامه - طرح

۲۰- کدام یک از روابط زیر مابین خطر ذاتی، خطر عدم کشف، خطر کنترل و خطر حسابرسی برقرار است؟

$$AR = IR + CR + DR \quad (۴) \quad \frac{AR}{IR + DR} = CR \quad (۳) \quad \frac{AR}{DR} = IR \times CR \quad (۲) \quad AR \times IR = CR \times DR \quad (۱)$$



آزمون (۶)

سطح آزمون: C (سخت)

تعداد سؤالات: ۲۰

- ۱- هدف نهایی حسابرسی مبتنی بر ریسک بر آورد خطر است.
- (۱) خطر حسابرسی (۲) خطر ذاتی (۳) خطر کنترل (۴) خطر عدم کشف
- ۲- امور مالی شرکت معمولاً زیر نظر چه کسی فعالیت می‌کند؟
- (۱) خزانه‌دار (۲) مدیر مالی (۳) مدیر اعتبارات (۴) معاون مالی
- ۳- چنانچه حسابرس با تقلبات کوچک کارکنان که اثر با اهمیتی نداشته باشند برخورد کند با این مورد می‌بایست چگونه برخورد کند؟
- (۱) موضوع را به اطلاع مقامات قضایی برساند. (۲) مجمع عمومی را در جریان قرار دهد. (۳) مدیریت صاحب کار را از این کار مطلع نماید. (۴) هر سه مورد
- ۴- ارسال تأییدیه برای اوراق بهادار امانی نزد دیگران اثبات‌کننده کدام ادعای مدیریت می‌باشد؟
- (۱) کامل بودن (۲) وجود مالکیت (۳) ارائه و افشا (۴) ارزشیابی و اندازه‌گیری
- ۵- اثبات این‌که حساب‌های دریافتی گرو گذارده شده وجود دارد در مورد کدام ادعای مدیریت مطرح است؟
- (۱) وجود و مالکیت (۲) تمامیت (۳) ارزشیابی (۴) ارائه و افشا
- ۶- تخفیفات اعطایی به مشتریان بابت برگشت یا نابابی کالا باید توسط چه شخصی امضاء می‌گردد؟
- (۱) صندوق‌دار (۲) مسئول اعتبارات (۳) مدیر فروش (۴) خزانه‌دار
- ۷- وجود حساب‌های دریافتی با مبالغ هنگفت بدهکار و بستانکاری‌های متعدد با مبالغ کوچک در معین بدهکاران نشانه‌ای بر چه نوع فروش است؟
- (۱) فروش اقساطی (۲) فروش با حق برگشت (۳) فروش عمده (۴) فروش امانی
- ۸- مجوز حمل و ارسال کالا معمولاً توسط چه دایره‌ای صادر و امضاء می‌گردد؟
- (۱) دایره انبار (۲) دایره اعتبارات (۳) دایره دریافت کالا (۴) دایره ارسال کالا
- ۹- بهترین شیوه برای حسابرسان برای کشف موجودی‌های ناباب و راکد چه می‌باشد؟
- (۱) آزمون انقطاع زمانی (۲) پرس‌وجو از کارکنان (۳) مشاهده عینی (۴) بررسی اسناد و مدارک
- ۱۰- چنانچه حسابرس پس از پایان سال مالی به عنوان حسابرس انتخاب شده باشد و بر انبارگردانی نظارت نداشته باشد و موجودی‌ها دارای اهمیت اساسی باشند گزارش حسابرسی حاوی چه نوع اظهار نظری خواهد بود؟
- (۱) گزارش مقبول با بند تأکید بر مطلب خاص (۲) گزارش مشروط با بند محدودیت در رسیدگی (۳) گزارش مردود با بند محدودیت در رسیدگی (۴) گزارش مردود با بند عدم توافق
- ۱۱- رسیدگی به دارایی‌های ثابت چون اموال و ماشین‌آلات چگونه صورت می‌گیرد؟
- (۱) بررسی تحلیلی (۲) مشاهده و پرس‌وجو (۳) انقطاع زمانی (۴) سندرسی
- ۱۲- رسیدگی به برکناری دارایی‌ها طی سال برای اثبات کدام ادعای مدیریت در مورد اموال ماشین‌آلات و تجهیزات صورت می‌گیرد؟
- (۱) ارزشیابی و اندازه‌گیری (۲) وجود و مالکیت (۳) ارائه و افشا (۴) کامل بودن
- ۱۳- تهی شدن منابع طبیعی معمولاً از چه طریقی برای حسابرسان اثبات می‌گردد؟
- (۱) پرس‌وجو (۲) مشاهده (۳) محاسبات (۴) روش‌های تحلیلی
- ۱۴- کاربرد اصلی حساب‌های پرداختی انواع مانده‌های حساب‌های پرداختی در تاریخ ترازنامه می‌باشد؟
- (۱) مانده معین (۲) مانده روزنامه (۳) تراز آزمایشی (۴) صورت‌های مالی

۱۵- بهترین شیوه برای حسابرسان برای پی‌بردن به بدهی‌های احتمالی کدام گزینه می‌باشد؟

- (۱) دریافت تأیید وکیل حقوقی
 (۲) دریافت تأیید مدیران
 (۳) رسیدگی به پرداخت‌های بعد از تاریخ ترازنامه
 (۴) رسیدگی به هزینه بهره

۱۶- اجازه اختیار انتشار بدهی‌های بهره‌دار عموماً در اختیار چه مرجعی می‌باشد؟

- (۱) مجمع عمومی صاحبان سهام (۲) هیئت مدیره
 (۳) مدیرعامل (۴) مدیر دایره اعتبارات

۱۷- در یک سیستم با کنترل‌های داخلی مناسب مسئولیت ثبت اوقات کار نباید در اختیار کدام یک از دوابر زیر باشد؟

- (۱) دایره برنامه‌ریزی (۲) دایره کارگزینی
 (۳) دایره حقوق و دستمزد (۴) منابع انسانی

۱۸- در گزارش بررسی اجمالی، حسابرس چه نوع اطمینانی می‌دهد؟

- (۱) اطمینان محدود (۲) اطمینان معقول
 (۳) اطمینان نسبی (۴) اطمینان قطعی

۱۹- کدام یک از موارد زیر در بند تأکید بر مطلب خاص آورده می‌شود؟

- (۱) ابهام اساسی (۲) عدم توافق با اهمیت
 (۳) محدودیت غیراساسی (۴) ابهام غیراساسی

۲۰- این که حسابرسی سال گذشته توسط موسسه دیگری انجام گردیده است، در کجای گزارش اشاره می‌شود؟

- (۱) بند مقدمه (۲) سایر بندهای توضیحی
 (۳) بند اظهار نظر (۴) بند مسئولیت حسابرسی

پاسخنامه آزمون‌های خودسنجی
« حسابرسی »

آزمون (۱)

۱- گزینه «۲»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۲»	۴- گزینه «۱»	۵- گزینه «۴»
۶- گزینه «۳»	۷- گزینه «۴»	۸- گزینه «۳»	۹- گزینه «۲»	۱۰- گزینه «۴»
۱۱- گزینه «۴»	۱۲- گزینه «۳»	۱۳- گزینه «۳»	۱۴- گزینه «۳»	۱۵- گزینه «۱»
۱۶- گزینه «۴»	۱۷- گزینه «۴»	۱۸- گزینه «۱»	۱۹- گزینه «۲»	۲۰- گزینه «۱»

آزمون (۲)

۱- گزینه «۳»	۲- گزینه «۲»	۳- گزینه «۳»	۴- گزینه «۴»	۵- گزینه «۴»
۶- گزینه «۳»	۷- گزینه «۳»	۸- گزینه «۱»	۹- گزینه «۲»	۱۰- گزینه «۳»
۱۱- گزینه «۴»	۱۲- گزینه «۲»	۱۳- گزینه «۱»	۱۴- گزینه «۴»	۱۵- گزینه «۲»
۱۶- گزینه «۲»	۱۷- گزینه «۴»	۱۸- گزینه «۲»	۱۹- گزینه «۳»	۲۰- گزینه «۳»

آزمون (۳)

۱- گزینه «۳»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۲»	۴- گزینه «۱»	۵- گزینه «۲»
۶- گزینه «۲»	۷- گزینه «۳»	۸- گزینه «۴»	۹- گزینه «۳»	۱۰- گزینه «۲»
۱۱- گزینه «۲»	۱۲- گزینه «۴»	۱۳- گزینه «۴»	۱۴- گزینه «۳»	۱۵- گزینه «۱»
۱۶- گزینه «۴»	۱۷- گزینه «۱»	۱۸- گزینه «۲»	۱۹- گزینه «۴»	۲۰- گزینه «۳»

آزمون (۴)

۱- گزینه «۴»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۱»	۴- گزینه «۳»	۵- گزینه «۳»
۶- گزینه «۲»	۷- گزینه «۳»	۸- گزینه «۲»	۹- گزینه «۱»	۱۰- گزینه «۳»
۱۱- گزینه «۲»	۱۲- گزینه «۴»	۱۳- گزینه «۱»	۱۴- گزینه «۲»	۱۵- گزینه «۳»
۱۶- گزینه «۴»	۱۷- گزینه «۴»	۱۸- گزینه «۳»	۱۹- گزینه «۲»	۲۰- گزینه «۳»

آزمون (۵)

۱- گزینه «۲»	۲- گزینه «۴»	۳- گزینه «۲»	۴- گزینه «۳»	۵- گزینه «۴»
۶- گزینه «۳»	۷- گزینه «۳»	۸- گزینه «۲»	۹- گزینه «۱»	۱۰- گزینه «۳»
۱۱- گزینه «۲»	۱۲- گزینه «۳»	۱۳- گزینه «۴»	۱۴- گزینه «۳»	۱۵- گزینه «۲»
۱۶- گزینه «۲»	۱۷- گزینه «۳»	۱۸- گزینه «۱»	۱۹- گزینه «۲»	۲۰- گزینه «۲»

آزمون (۶)

۱- گزینه «۴»	۲- گزینه «۱»	۳- گزینه «۳»	۴- گزینه «۲»	۵- گزینه «۴»
۶- گزینه «۳»	۷- گزینه «۴»	۸- گزینه «۲»	۹- گزینه «۳»	۱۰- گزینه «۲»
۱۱- گزینه «۱»	۱۲- گزینه «۲»	۱۳- گزینه «۲»	۱۴- گزینه «۳»	۱۵- گزینه «۱»
۱۶- گزینه «۲»	۱۷- گزینه «۳»	۱۸- گزینه «۱»	۱۹- گزینه «۴»	۲۰- گزینه «۲»