

کد کنترل

401

A



401A

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۰

دفترچه شماره ۱

عصر پنجشنبه ۱۳/۷/۱۴۰۰



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»
امام خمینی (ره)

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخ‌گویی: ۵۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۲۵ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابرسی	۲۵	۱	۲۵

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره مثبت و هر پاسخ غلط $\frac{۱}{۳}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابداری ایران پاسخ داده شود.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤال‌ها به هر روش (الکترونیکی و...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفان برابر تفرات رفتار می‌شود.

* متقاضی گرامی، وارد نکردن مشخصات و امضا در کادر زیر، به منزله غیبت و حضور نداشتن در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخ نامه و دفترچه سؤال ها، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤال ها و پایین پاسخ نامه ام را تأیید می نمایم.

امضا:

۱- هنگام اجرای روش های ارزیابی خطر و فعالیت های مرتبط برای کسب شناخت از واحد تجاری و محیط آن، حسابرس باید کدامیک از روش های زیر را به منظور کسب اطلاعات مورد استفاده در تشخیص خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب اجرا کند؟

الف) پرس و جو از مدیران اجرایی در خصوص ارزیابی آنان از خطر تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورتهای مالی.
ب) کسب شناخت از نحوه نظارت ارکان راهبری بر فرایندهای مورد استفاده مدیران اجرایی برای تشخیص و برخورد با خطرهای تقلب در واحد تجاری.
ج) ارزیابی عوامل خطر تقلب.

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

۲- اگر حسابرس سایر ضعف های کنترل های داخلی را در دوره قبل به مدیران اجرایی اطلاع داده باشد و مدیران اجرایی اقدام اصلاحی لازم را به دلیل هزینه بر بودن یا ملاحظات دیگر انجام نداده باشند، حسابرس چه اقدامی انجام می دهد؟

(۱) اطلاع رسانی را تکرار می کند.
(۲) موضوع را در بند مبانی تعدیل درج می کند.
(۳) اطلاع رسانی مجدد آن ها در دوره جاری ضرورت ندارد.
(۴) موضوع را در "سایر بندهای توضیحی" درج می کند.

۳- کدام گزینه نادرست است؟

(۱) برنامه ریزی، مرحله ای مجزا از یک کار حسابرسی نیست، بلکه فرایندی مستمر و پویا است.
(۲) در برنامه ریزی، قبل از تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت موضوعاتی از قبیل تعیین سطح اهمیت تکمیل می شود.
(۳) تدوین طرح کلی حسابرس و برنامه تفصیلی حسابرسی لزوماً دو فرایند مجزا یا متوالی نیستند بلکه وابسته به هم هستند.
(۴) برنامه حسابرسی، تفصیلی تر از طرح کلی حسابرسی است زیرا در برگیرنده تعیین ماهیت، زمانبندی اجرا و میزان منابع مورد نیاز برای انجام کار حسابرسی است.

۴- ادعاهای مدیریت واحد تجاری در رابطه با ارائه و افشا که توسط حسابرس برای ارزیابی انواع مختلف تحریف های بالقوه مورد استفاده قرار می گیرد، شامل کدام مورد است؟

انقطاع زمانی طبقه بندی و قابل فهم بودن صحت و ارزشیابی

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

- ۵- چنانچه در اعمال کنترل‌هایی که حسابرس می‌خواهد بر آنها اتکا کند، انحرافات کشف شود، حسابرس برای درک این موضوعات و پیامدهای احتمالی آن‌ها، علاوه بر انجام پرس‌وجوهای ویژه، باید کدام مورد را مشخص کند؟
 الف) آیا آزمون‌های کنترل انجام شده، مبنای مناسبی را برای اتکا بر کنترل‌ها فراهم می‌کند یا خیر.
 ب) آیا اجرای آزمون‌های کنترل بیشتر، ضروری است یا خیر.
 ج) آیا برای برخورد با خطرهای تحریف، استفاده از آزمون‌های محتوا ضروری است یا خیر.
- (۱) الف و ب یا ج
 (۲) ب و الف یا ج
 (۳) ج و الف یا ب
 (۴) الف، ب و ج
- ۶- در حسابرسی درآمدها، آزمون کنترل‌ها ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با کدام ادعا باشد؟
 (۱) وجود
 (۲) وقوع
 (۳) کامل بودن
 (۴) انقطاع زمانی
- ۷- اگر هدف روش حسابرسی، آزمون بیش‌نمایی در خصوص وجود یا ارزشیابی حساب‌های پرداختی باشد، آزمون کدام مورد زیر یک روش حسابرسی مربوط به حساب می‌آید؟
 (۱) پرداخت‌های بعدی
 (۲) حساب‌های پرداختی ثبت شده
 (۳) صورتحساب‌های پرداخت نشده
 (۴) تأییدیه‌های دریافتی از تأمین‌کنندگان کالا و خدمات
- ۸- در ارتباط با مغایرت حاصل از تأییدیه‌های برون سازمانی، کدام مورد نادرست است؟
 (۱) مغایرت‌ها می‌تواند نشان‌دهنده وجود تحریف‌های بالفعل یا بالقوه در صورت‌های مالی باشد.
 (۲) مغایرت‌های ناشی از تفاوت مقاطع زمانی و تفاوت مبنای اندازه‌گیری، نشان‌دهنده تحریف نیست.
 (۳) مغایرت‌ها می‌تواند مبنایی برای تعیین کمیت پاسخ‌های دریافتی از مخاطبان مشابه یا حساب‌های مشابه باشد.
 (۴) مغایرت‌ها ممکن است نشان‌دهنده وجود نارسایی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی واحد تجاری باشد.
- ۹- حسابرس هنگام طراحی و اجرای روش‌های تحلیلی به‌عنوان آزمون‌های محتوا، ملزم به انجام کدام مورد است؟
 الف) ارزیابی قابل اتکا بودن داده‌هایی که انتظارات حسابرس در مورد نسبت‌ها یا مبالغ ثبت شده متکی به آن‌ها است.
 ب) تعیین مناسب بودن روش‌های تحلیلی برنامهریزی شده برای ادعاهای موردنظر.
 ج) تعیین حداکثر مغایرت قابل پذیرش بین مبالغ ثبت شده و ارزش‌های مورد انتظار که به بررسی بیشتر نیاز ندارد.
- (۱) الف، ب و ج
 (۲) الف و ب
 (۳) الف و ج
 (۴) ب و ج
- ۱۰- در نمونه‌گیری در حسابرسی، کدام گزینه نادرست است؟
 (۱) در آزمون جزئیات، مجموع تحریف تعمیم یافته و تحریف استثنایی (در صورت وجود)، بیانگر بهترین برآورد حسابرس از میزان تحریف موجود در جامعه است.
 (۲) هرچه مجموع تحریف تعمیم یافته و تحریف استثنایی (در صورت وجود) به تحریف قابل تحمل نزدیکتر باشد، احتمال کمتری وجود دارد که تحریف واقعی در جامعه، بیشتر از تحریف قابل تحمل باشد.
 (۳) چنانچه مجموع تحریف تعمیم یافته و تحریف استثنایی (در صورت وجود)، از تحریف قابل تحمل بیشتر باشد، نمونه موردنظر نمی‌تواند مبنای معقولی را برای نتیجه‌گیری درباره جامعه مورد آزمون فراهم سازد.
 (۴) اگر تحریف تعمیم یافته بیشتر از تحریف مورد انتظار حسابرس (که برای تعیین اندازه نمونه استفاده شده است) باشد، حسابرس ممکن است به این نتیجه برسد که خطر نمونه‌گیری غیرقابل قبولی وجود دارد مبنی بر اینکه تحریف واقعی در جامعه از تحریف قابل تحمل بیشتر است.

۱۱- در کدام یک از موارد زیر، انجام برآورد نقطه‌ای یا دامنه‌ای حسابرس برای ارزیابی برآورد نقطه‌ای مدیریت، مناسب است؟
 الف) برآورد حسابداری حاصل پردازش روزمره داده‌ها در سیستم حسابداری باشد.
 ب) بررسی برآوردهای حسابداری مشابه انجام شده در تهیه صورت‌های مالی دوره قبل نشان دهد که فرایند استفاده شده توسط مدیریت در دوره جاری به احتمال زیاد اثربخش نخواهد بود.

ج) رویدادها یا معاملات واقع شده بین پایان دوره و تاریخ گزارش حسابرس با برآورد نقطه‌ای مدیریت در تناقض باشد.

(۱) الف و ب

(۲) الف و ج

(۳) ب و ج

(۴) الف، ب و ج

۱۲- اگر حسابرس به واسطه وجود شخص وابسته بسیار بانفوذ، خطر تحریف با اهمیت ناشی از تقلب را عمده ارزیابی کرده باشد، علاوه بر الزامات کلی استاندارد حسابرسی مربوط به تقلب، برای کسب شناخت از روابط تجاری که شخص وابسته ممکن است به صورت مستقیم یا غیرمستقیم با واحد تجاری برقرار کرده باشد و برای تشخیص نیاز به آزمون‌های محتوایی لازم، کدام مورد را انجام می‌دهد؟

برس‌وجو از اشخاص وابسته واری فرار داده‌های عمده با اشخاص وابسته برس‌وجو از مدیران اجرایی و مذاکره با آنها

(۱) بلی بلی بلی

(۲) خیر خیر خیر

(۳) خیر بلی بلی

(۴) بلی خیر خیر

۱۳- در مواردی که تأخیر قابل توجهی پس از تاریخ صورت وضعیت مالی در تأیید صورت‌های مالی توسط مدیریت صورت می‌گیرد و این تأخیر در رابطه با رویدادها یا شرایط مربوط به ارزیابی تداوم فعالیت باشد، حسابرس کدام گزینه را مورد توجه قرار می‌دهد؟

(۱) با توجه به میزان اهمیت، حسب مورد ارائه نظر مشروط یا مردود.

(۲) چگونگی تأثیر آن رویدادها یا شرایط بر برآورد حسابرس از نظر اجزای خطر حسابرسی.

(۳) برس‌وجو از مدیریت در رابطه با رویدادها یا شرایط مربوط به ارزیابی تداوم فعالیت.

(۴) لزوم اجرای روش‌های اضافی حسابرسی و همچنین اثر آن بر نتیجه‌گیری حسابرس درباره وجود ابهام با اهمیت.

۱۴- کدام گزینه نادرست است؟

(۱) نظر حسابرس نمی‌تواند قبل از تاریخ تأییدیه کتبی مدیران اظهار شود.

(۲) تاریخ تأییدیه کتبی مدیران باید به تاریخ تهیه صورت‌های مالی نزدیک باشد.

(۳) تأییدیه کتبی مدیران منبع مهمی از شواهد حسابرسی محسوب می‌شود.

(۴) تأییدیه کتبی مدیران باید تمام صورت‌های مالی و دوره‌های اشاره شده در گزارش حسابرس را در برگیرد.

۱۵- در حسابرسی صورت‌های مالی گروه، در مورد بخش‌هایی که عمده نیستند، تیم حسابرسی گروه باید کدام مورد را در سطح گروه اجرا کند؟

(۱) روش‌های تحلیلی (۲) آزمون کنترل‌ها (۳) آزمون جزئیات (۴) آزمون دو منظوره

۱۶- در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی گروه، کدام گزینه نادرست است؟

(۱) سطح اهمیت بخش کمتر از سطح اهمیت گروه تعیین می‌شود.

(۲) برای بخش‌های مختلف ممکن است سطوح اهمیت متفاوتی تعیین شود.

(۳) مجموع سطوح اهمیت بخش‌ها نباید بیشتر از سطح اهمیت گروه باشد.

(۴) سطح اهمیت بخش لزوماً به صورت درصدی از سطح اهمیت گروه تعیین نمی‌شود.

- ۱۷- حسابرس مستقل برای تعیین حوزه‌ها و میزان استفاده از کار واحد حسابرسی داخلی، باید به توسط واحد حسابرسی داخلی و میزان مربوط بودن آن به طرح کلی و برنامه حسابرسی توجه کند.
- (۱) کاربرگ‌های تهیه شده
 - (۲) روش‌های حسابرسی اجرا شده
 - (۳) استفاده از رویکرد منظم و روش‌مند
 - (۴) ماهیت و دامنه کار انجام شده و یا برنامه‌ریزی شده
- ۱۸- کدام گزینه نادرست است؟
- (۱) حسابرس تنها زمانی مجاز است به "رعایت استانداردهای حسابرسی" در گزارش خود اشاره کند که الزامات این استانداردها را رعایت کرده باشد.
 - (۲) زمانی که اظهارنظر حسابرس به سایر اطلاعات همراه صورت‌های مالی تسری می‌یابد، اشاره مشخص به چنین اطلاعاتی در بند مقدمه گزارش حسابرس ضرورت ندارد.
 - (۳) هدف از اشاره به "استانداردهای حسابداری" در بند اظهارنظر، مطلع کردن استفاده‌کنندگان گزارش حسابرس از چهارچوبی است که اظهارنظر حسابرس بر مبنای آن ارائه شده است.
 - (۴) تاریخ گزارش حسابرس، استفاده‌کنندگان را آگاه می‌سازد که حسابرس، اثر رویدادها و معاملاتی را که تا آن تاریخ روی داده است و وی از آنها مطلع شده، مورد توجه قرار داده است.
- ۱۹- هرگاه موضوع مندرج در "سایر بندهای توضیحی" به همه مسئولیت‌های حسابرس یا درک استفاده‌کنندگان از گزارش حسابرس مربوط می‌شود، این بند:
- (۱) بلافاصله بعد از بند "اظهارنظر" درج می‌شود.
 - (۲) بلافاصله بعد از بندهای "اظهارنظر" و "تأکید بر مطلب خاص" درج می‌شود.
 - (۳) ممکن است با یک عنوان فرعی در بخش "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج شود.
 - (۴) ممکن است در بخش جداگانه‌ای پس از بخش‌های "گزارش نسبت به صورت‌های مالی" و "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج شود.
- ۲۰- در مواردی که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است و حسابرس دوره جاری به تحریف با اهمیتی در اطلاعات مقایسه‌ای برخورد می‌کند، حسابرس کدام مورد را انجام می‌دهد؟
- (۱) باید موضوع را در بند "تأکید بر مطلب خاص" گزارش ارائه کند.
 - (۲) باید از مدیریت بخواهد اطلاعات مقایسه‌ای را تجدید ارائه کند.
 - (۳) به علت عدم تأثیر بر صورت‌های مالی دوره جاری، اقدامی انجام نمی‌دهد.
 - (۴) در صورت لزوم، ممکن است موضوع را در سایر بندهای توضیحی درج کند.
- ۲۱- اگر اظهارنظر حسابرس نسبت به مجموعه کامل صورت‌های مالی، تعدیل شده باشد، حسابرس در گزارش حسابرس نسبت به یک صورت مالی یا اجزای آن صورت‌های مالی، باید:
- (۱) اظهارنظر تعدیل شده ارائه کند.
 - (۲) موضوع را در سایر بندهای توضیحی درج کند.
 - (۳) موضوع را در بند تأکید بر مطلب خاص درج کند.
 - (۴) اثر احتمالی مبانی تعدیل را بر گزارش مذکور مشخص کند.
- ۲۲- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که یک فرض از مفروضات عمده، مبنایی معقول برای اطلاعات مالی آتی (تهیه شده براساس مفروضات بهترین برآورد) فراهم نمی‌کند، باید کدام مورد را انجام دهد؟
- (۱) نظر مردود اظهار کند.
 - (۲) عدم اظهارنظر ارائه کند.
 - (۳) از کار کناره‌گیری کند.
 - (۴) حسب مورد نظر مشروط یا مردود اظهار کند.

۲۳- کدام مورد نباید در گزارش یافته‌های عینی اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی درج شود؟

- (۱) هشدارهای مناسب درباره قابلیت دستیابی نتایج مندرج در اطلاعات مالی
- (۲) توصیف یافته‌های عینی، شامل جزئیات هرگونه ایراد یا اشتباه کشف شده
- (۳) روش‌های رسیدگی اجرا شده، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست.

(۴) اگر حسابرس روش‌های اضافی را اجرا می‌کرد، ممکن بود موارد دیگری کشف می‌شد که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.
در حسابرسی عملیاتی، کدام مورد زیر از اهداف حسابرسی اثربخشی برنامه و نتایج نیست؟

۲۴

- (۱) ارزیابی میزان دستیابی به مقاصد و اهداف قانونی، مقرراتی یا سازمانی
- (۲) ارزیابی اینکه آیا واحد مورد حسابرسی از روش‌های تدارکاتی مناسب استفاده می‌کند یا خیر.
- (۳) آیا مأموریت‌ها، مقاصد و اهداف سازمان به گونه‌ای اثربخش و کارا انجام شده و یا به دست آمده است.
- (۴) تعیین اینکه آیا ارزش مناسب بر مبنای هزینه یا مبلغ پرداختی یا بر مبنای مبلغ درآمد دریافتی به دست آمده یا خیر.

۲۵- کدام مورد زیر از برتری‌های استفاده از نرم‌افزارهای عمومی حسابرسی در رسیدگی‌ها است؟

- (۱) حجم آزمون‌های رعایت لازم را تا حدود زیادی، کاهش می‌دهد.
- (۲) امکان افزایش آزمون‌های محتوا را به جای روش‌های تحلیلی می‌دهد.
- (۳) درستی اطلاعات را با استفاده از ارقام خودآزما و جمع‌های درهم ثابت می‌کند.
- (۴) امکان دسترسی به اطلاعات فایل‌ها را بدون نیاز به شناخت ویژگی‌های سخت‌افزار و نرم‌افزار صاحبکار، می‌دهد.