

کد کنترل

502

A



502A

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷

دفترچه شماره ۴



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

... در کار کارگزارانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۶۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۴۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابرسی	۴۰	۱	۴۰

* داوطلبان مکلف هستند تا پایان آزمون تشریحی حسابرسی در جلسه آزمون حضور داشته باشند.

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سؤالات حسابرسی:

- ۱- کدام یک از روش‌های زیر شواهدی را در خصوص ادعای وجود مطالبات ارائه می‌کند؟
 - (۱) محاسبه مجدد ذخیره کاهش ارزش مطالبات
 - (۲) محاسبه دوره وصول مطالبات و مقایسه آن با دوره قبل
 - (۳) پیگیری وصول مطالبات در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی
 - (۴) ردیابی نمونه‌ای از درخواست‌های خرید مشتریان از شرکت تا ثبت فروش در دفاتر

- ۲- طبق دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، افشای گزارش پایداری در کدام یک از موارد زیر الزامی نیست؟
 - (۱) پایگاه اینترنتی شرکت
 - (۲) یادداشت توضیحی جداگانه در صورت‌های مالی
 - (۳) یک یادداشت توضیحی در گزارش تفسیری مدیریت
 - (۴) یک یادداشت توضیحی در گزارش فعالیت هیئت مدیره

- ۳- شرکت «الف» مالک ۱۰۰ درصد سهام شرکت فرعی خارجی «ب» می‌باشد که میزان گردش مالی آن در سطح گروه با اهمیت فراگیر (اساسی) است. در مرحله مذاکره برای تنظیم قرارداد حسابرسی، مدیریت شرکت «الف» اظهار داشت که امکان رسیدگی به شرکت فرعی خارجی توسط حسابرس گروه وجود ندارد، اما صورت مالی حسابرسی شده شرکت «ب» که توسط حسابرس محلی خارج از کشور ارائه شده است در اختیار حسابرس گروه قرار خواهد گرفت. مدیریت شرکت خواستار درج این شرایط در قرارداد حسابرسی می‌باشد. از طرفی حسابرس گروه امکان برقراری ارتباط با مؤسسه حسابرسی خارج از کشور را ندارد. در چنین حالتی بهترین اقدام حسابرس کدام یک از موارد زیر است؟
 - (۱) نسبت به صورت‌های مالی گروه گزارش مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
 - (۲) نسبت به صورت‌های مالی گروه اظهار نظر مشروط یا مردود ارائه کند.
 - (۳) از کار حسابرسی کناره‌گیری کند.
 - (۴) از پذیرش کار خودداری کند.

- ۴- بررسی کنترل کیفیت کار، بخشی از سیستم کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی است که هدف آن کسب اطمینان معقول از رعایت استانداردهای حرفه‌ای و قوانین و مقررات می‌باشد. کدام یک از عبارات زیر در رابطه با بررسی کنترل کیفیت کار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس صحیح نیست؟
 - (۱) برای افزایش اثربخشی حسابرسی، مدیر مسئول کار در موارد با اهمیت باید با بررسی کننده کنترل کیفیت مشورت کند.
 - (۲) بررسی کنترل کیفیت کار شامل ارزیابی قضاوت‌های عمده به عمل آمده توسط تیم کاری می‌باشد.
 - (۳) پس از امضای گزارش حسابرسی و پیش از صدور آن می‌توان بررسی کنترل کیفیت را انجام داد.
 - (۴) اجرای بررسی کنترل کیفیت کار باید در پرونده حسابرسی مستند شود.

- ۵- مؤسسه حسابرسی «الف» بیش از چهار سال مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی شرکت «ب» (سهامی خاص) را برعهده داشته و برای سال پنجم نیز توسط مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام به سمت بازرس قانونی برای سال مالی ۱۴۰۲ انتخاب شده است. طبق سیاست‌های کنترل کیفیت مؤسسه، خطرهای قرابت و خودبینی در تجدیدنظر در گروه حسابرسی متصور می‌باشد. تدابیر ایمن‌ساز برای رفع یا کاهش آن به سطحی قابل پذیرش، کدام یک از موارد زیر خواهد بود؟
 - (۱) پذیرش کار با اطلاع‌رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان نهاد نظارتی حرفه حسابرسی
 - (۲) عدم پذیرش کار توسط مؤسسه حسابرسی در خصوص سال مالی ۱۴۰۲
 - (۳) چرخش همکاران ارشد گروه حسابرسی
 - (۴) تغییر کلیه اعضای گروه حسابرسی

- ۶- شرکت انتشاراتی «الف» یکی از واحدهای فرعی مؤسسه دولتی و غیرانتفاعی «ب» است. براساس تکلیف سهامدار اصلی، به منظور سهولت در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، مجموعه صورت‌های مالی شرکت «الف» نیز براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده لیکن حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» اعتقاد دارد، چارچوب گزارشگری مالی به کارگرفته شده قابل قبول نیست. علیرغم اطلاع‌رسانی موضوع، اعضای هیئت‌مدیره خواستار اخذ گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی تهیه و ارائه شده فعلی می‌باشند. در چنین شرایطی، حسابرس چه وظیفه‌ای دارد؟
- (۱) در صورت موافقت مدیران اجرایی با افشای اطلاعات بیشتر که مانع از گمراهی صورت‌های مالی شوند، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مقبول (تعدیل‌نشده) با درج بند تأکید بر مطلب خاص درخصوص یادداشت توضیحی مربوط ارائه کند.
- (۲) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی شامل عبارت «از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان می‌دهد»، نخواهد بود.
- (۳) حسابرس باید اثر ماهیت گمراه‌کننده صورت‌های مالی را بر گزارش حسابرسی ارزیابی کند.
- (۴) حسابرس در صورت نبود منع قانونی و مقرراتی از کار حسابرسی کناره‌گیری خواهد کرد.
- ۷- مؤسسه حسابرسی «الف» مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی شرکت «ب» (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ را بر عهده گرفته است. فرایند اجرای عملیات حسابرسی بیش از برنامه‌ریزی اولیه، به طول انجامیده است. در این خصوص پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در تاریخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۲ به صورت مشروط صادر شده لیکن جوابیه شرکت به همراه مستندات مربوط در تاریخ ۱۵ مرداد ۱۴۰۲ ارائه شده است. مدیر مسئول کار در تاریخ ۱۰ مرداد ۱۴۰۲ با مؤسسه حسابرسی «الف» قطع همکاری کرده است. راهکار مؤسسه حسابرسی در چنین شرایطی چیست؟
- (۱) فسخ قرارداد حسابرسی با اطلاع‌رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران
- (۲) انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای یک نفر دیگر از مدیران مؤسسه
- (۳) انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای مدیر مسئول کار قبل از قطع همکاری
- (۴) تعیین مدیر جدید مسئول کار و بررسی کافی به منظور کسب اطمینان از برنامه‌ریزی و اجرای کار انجام‌شده طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی تا تاریخ بررسی
- ۸- واحد تجاری وارد معاملات رمز ارزها با یک شخص وابسته می‌شود که به دلیل ناشناس بودن افراد در معاملات بلاکچین نمی‌تواند طرف معامله را مشخص کند. کدام ادعاهای مدیریت ممکن است در رابطه با رایبه و افشا صحیح نباشد؟
- (۱) حقوق مالکانه و تعهدات، صحت و ارزشیابی
- (۲) صحت و ارزشیابی، کامل بودن
- (۳) کامل بودن، حقوق مالکانه و تعهدات
- (۴) کامل بودن، وجود
- ۹- مؤسسه حسابرسی «الف» یک موضوع خاص در نحوه تهیه و ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی را از کمیته فنی جامعه حسابداران رسمی ایران استعلام کرده است. پاسخ ارائه شده با نظر مدیر مسئول کار (امضاکننده گزارش) متفاوت است. گزارش بر مبنای کدام یک از موارد زیر باید صادر شود؟
- (۱) از سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه پیروی شود.
- (۲) نظر بررسی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی
- (۳) نظر مدیر ارشد کار حسابرسی
- (۴) نظر مدیر مسئول کار
- ۱۰- اگر حسابرس در حسابرسی سال قبل، ضعف بااهمیتی را در کنترل‌های داخلی به مدیران اجرایی اطلاع‌رسانی کرده لیکن اقدامات اصلاحی برای رفع آن صورت نپذیرفته باشد، مسئولیت حسابرس چیست؟
- (۱) اطلاع‌رسانی ضعف مزبور در دوره جاری تکرار شود.
- (۲) با توجه به تردید در صلاحیت مدیران، عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی ارائه شود.
- (۳) آثار احتمالی ضعف مزبور بر آسیب‌پذیری حساب‌ها و گروه معاملات ارزیابی و برحسب آن گزارش تعدیل شود.
- (۴) اطلاع‌رسانی در دوره جاری تکرار شود و از مدیران اجرایی سؤال کند که چرا ضعف بااهمیت یادشده هنوز اصلاح نشده است.
- ۱۱- بهترین برخورد حسابرس با بالا بودن خطر حسابرسی کار جدید پذیرفته شده، کدام یک از موارد زیر است؟
- (۱) افزایش اتکا به اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
- (۲) افزایش میزان آزمون کنترل‌ها
- (۳) کسب شناخت از واحد تجاری
- (۴) افزایش خطر عدم کشف

۱۲- حسابرس شرکت «الف» در حال برنامه‌ریزی عملیات حسابرسی است. در بررسی تحلیلی انجام شده توسط حسابرس به عنوان یکی از روش‌های ارزیابی خطر، مشخص شده که درآمد و سود قبل از مالیات شرکت «الف» در طی سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل به ترتیب ۲۴ و ۶۰ درصد رشد داشته که بیشتر از میانگین رشد آنها در چند سال گذشته است. حاشیه سود شرکت نیز از ۶ درصد سال قبل به ۸ درصد در سال جاری افزایش یافته است. در این حالت خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای مربوط به درآمد در سطح بالا ارزیابی می‌شود؟

- (۱) انقطاع زمانی و طبقه‌بندی
 (۲) کامل بودن و انقطاع زمانی
 (۳) وقوع و کامل بودن
 (۴) وقوع و انقطاع زمانی

۱۳- خطر کنترل در چرخه خرید، هزینه و پرداخت‌ها پایین برآورد شده است، لیکن شواهد حسابرسی کسب شده در نتیجه اجرای آزمون‌های محتوا حاکی از اشتباهات متعدد ناشی از ناکارآمدی کنترل‌های مزبور بوده و با نتایج آزمون کنترل‌ها متناقض است. کدام یک از موارد زیر به عنوان اولین اقدام حسابرس مناسب است؟

- (۱) تجدیدنظر در ارزیابی خطر کنترل ضروری است.
 (۲) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی به صورت مشروط یا مردود ارائه می‌شود.
 (۳) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی به صورت مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه می‌شود.
 (۴) موضوع نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی وضع شده، به عنوان ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی درج می‌شود.

۱۴- حسابرس شرکت «الف» به منظور برنامه‌ریزی و تدوین طرح کلی حسابرسی، پیش از شروع عملیات حسابرسی جلسه‌ای با مدیران اجرایی شرکت مورد رسیدگی برگزار کرده است که پس از این جلسه، موارد زیر به عنوان حوزه‌های پرخطر ارزیابی شده است:

- نرم‌افزارهای حسابداری شرکت از ابتدای سال مورد گزارش تغییر کرده است و از نرم‌افزارهای قبلی نیز به طور موازی و همزمان استفاده نشده است.
- به دلیل تصمیم شرکت «الف» برای اخذ تسهیلات، مدیران شرکت خواستار اخذ گزارش حسابرسی در زمانی کوتاه و حداکثر تا ۱ ماه پس از پایان سال مالی هستند.
- هر یک از موارد فوق، به ترتیب، باعث ارزیابی بالا بودن کدام یک از اجزای خطر حسابرسی، در مرحله تدوین طرح کلی حسابرسی می‌گردد؟

تغییر نرم‌افزارهای حسابداری شرکت	مهلت کوتاه برای ارائه گزارش حسابرسی
(۱) خطر عدم کشف	خطر کنترل
(۲) خطر کنترل	خطر عدم کشف
(۳) خطر عدم کشف	خطر عدم کشف
(۴) خطر کنترل	خطر کنترل

۱۵- حسابرس شرکت «آلفا» در مرحله کسب شواهد حسابرسی درباره اثربخشی کارکرد کنترل‌های مربوط به چرخه فروش با نواقص اجرای کنترل داخلی به شرح زیر برخورد کرده است:

- امکان فروش و تحویل کالا به مشتریان بیش از حد اعتباری تعیین شده آنها توسط واحد اعتبارات، وجود دارد.
- حواله‌های صادر شده انبار محصولات و فاکتورهای فروش، فاقد شماره سریال چاپی یا سیستمی می‌باشند.
- با توجه به موارد فوق، خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای مربوط به حساب‌های دریافتنی، درآمد و موجودی در سطح بالا ارزیابی می‌گردد؟

حساب‌های دریافتنی	درآمد	موجودی
(۱) وجود	کامل بودن	کامل بودن
(۲) ارزشیابی و تخصیص	وقوع	کامل بودن
(۳) ارزشیابی و تخصیص	کامل بودن	وجود
(۴) وجود	وقوع	وجود

۱۶- استفاده از فناوری اطلاعات، بر کدام یک از اجزای کنترل‌های داخلی مؤثر است؟

ارزیابی خطر توسط واحد تجاری	سیستم اطلاعاتی	فعالیت‌های کنترلی
(۱) خیر	بلی	بلی
(۲) خیر	خیر	بلی
(۳) خیر	بلی	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۱۷- در فرایند رسیدگی حسابرس به حساب‌های پرداختی، مشخص شده است که واحد تجاری با تأمین‌کنندگان مواد اولیه صورت تطبیق تهیه نمی‌کند. حسابرس برای برخورد با خطر حسابرسی ناشی از این امر کدام یک از اقدامات زیر را انجام خواهد داد؟
- ۱) حسابرس میزان آزمون‌های محتوا در خصوص خرید و حساب‌های پرداختی را افزایش خواهد داد.
 - ۲) حسابرس تنها اقدام به ارسال تأییدیه برای تأمین‌کنندگان اصلی مواد اولیه واحد تجاری خواهد کرد.
 - ۳) حسابرس اقدام به تهیه صورت تطبیق با تأمین‌کنندگان اصلی واحد تجاری خواهد کرد.
 - ۴) حسابرس میزان آزمون‌های کنترل در خصوص چرخه خرید را افزایش خواهد داد.
- ۱۸- حسابرسی صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ شرکت «الف» که فعالیت اصلی آن در حوزه صنایع شیمیایی است به حسابرس محول شده است. پس از تصویب صورت‌های مالی مزبور توسط هیئت‌مدیره در اردیبهشت‌ماه و پیش از صدور گزارش، حسابرس از موارد زیر اطلاع یافته است:
- حکم قطعی ورشکستگی یکی از بدهکاران شرکت که مبلغ دفتری مطالبات از ایشان در تاریخ صورت‌وضعیت مالی بااهمیت بوده، در اردیبهشت‌ماه صادر شده است.
 - در رابطه با رعایت الزامات زیست‌محیطی شرکت‌های فعال در صنایع شیمیایی، قانونی در خردادماه مصوب و لازم‌الاجرا شده است که تأثیر بااهمیتی بر کاهش سودآوری سال‌های آتی شرکت خواهد داشت. این کاهش سودآوری توانایی شرکت را برای انعقاد قراردادهای تأمین مالی محدود خواهد کرد.
- هریک از موارد فوق، به ترتیب، منجر به تشخیص و ارزیابی حسابرس از وجود خطر تحریف بااهمیت در کدام سطح خواهد شد؟
- ۱) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - ۲) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی
 - ۳) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی - خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - ۴) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی - خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی
- ۱۹- در چرخه مربوط به حقوق و دستمزد، یک فعالیت کنترلی به شرح زیر در شرکت «الف» انجام می‌شود و شواهد حسابرسی کسب‌شده توسط حسابرس در خصوص این فعالیت کنترلی نشان‌دهنده اثربخشی کارکرد کنترل مزبور می‌باشد:
- قبل از ارسال لیست نهایی حقوق پرداختی (به تفکیک کارکنان) به بانک به منظور واریز حقوق، لیست مربوطه برای مدیران واحدهای مختلف شرکت ارسال می‌شود تا ضمن تأیید لیست کارکنان شاغل در واحد تحت مدیریت خود، مجوز پرداخت حقوق کارکنان مربوطه را صادر کنند.
- با توجه به این شرایط، فعالیت کنترلی فوق‌الذکر کدام یک از اهداف کنترلی زیر را محقق می‌نماید؟
- ۱) برای اطمینان از اینکه طبقه‌بندی هزینه حقوق و دستمزد به‌درستی انجام شده است.
 - ۲) برای اطمینان از اینکه کارمندان برای میزان کارکرد صحیح حقوق دریافت می‌کنند.
 - ۳) برای اطمینان از اینکه تنها کارکنان شاغل در شرکت حقوق دریافت می‌کنند.
 - ۴) برای اطمینان از اینکه حقوق کارکنان به‌درستی محاسبه شده است.
- ۲۰- واریس موجودی‌ها هنگام نظارت بر شمارش آنها، یکی از روش‌های کسب شواهد حسابرسی در رابطه با موجودی مواد و کالا می‌باشد. شواهد حسابرسی کسب‌شده از این طریق، در رابطه با کدام یک از ادعاهای زیر برای کسب اطمینان معقول به حسابرس کمک می‌کند؟
- ۱) وجود و کامل بودن
 - ۲) وجود و ارزشیابی
 - ۳) مالکیت و ارزشیابی
 - ۴) کامل بودن و ارزشیابی
- ۲۱- شرکت «الف» در طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ اقدام به برگزاری مجمع عمومی فوق‌العاده به منظور افزایش سرمایه از مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی نموده است که افزایش سرمایه مزبور در مجمع فوق‌العاده به تصویب رسیده است. سرمایه شرکت در صورت‌های مالی سالانه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال انعکاس یافته است. کدام یک از موارد زیر معتبرترین شواهد حسابرسی را در رابطه با صحت مبلغ سرمایه منعکس‌شده در صورت‌وضعیت مالی ارائه می‌کند؟
- ۱) انعکاس اتمام مهلت پذیره‌نویسی عمومی سهام، از محل حق تقدم‌های استفاده‌نشده در تأییدیه مدیران
 - ۲) تأییدیه بانک مبنی بر واریز کامل مبلغ افزایش سرمایه به حساب شرکت
 - ۳) مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در خصوص افزایش سرمایه
 - ۴) آگهی ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها
- ۲۲- حسابرس کدام یک از موارد زیر را می‌تواند عامل ارزش‌گذاری بیش از واقع موجودی مواد و کالا تلقی کند؟
- ۱) انعکاس موجودی امانی دیگران نزد شرکت در سرفصل موجودی مواد و کالا
 - ۲) کاهش قابل توجه قیمت محصولات به دلیل افزایش شدید رقابت در بازار
 - ۳) شمارش موجودی محصولات شرکت ۲ روز پس از پایان سال مالی
 - ۴) افزایش نسبت گردش موجودی

- ۲۳- به منظور حصول اطمینان از اینکه حساب‌های پرداختی کمتر از واقع در صورت‌های مالی منعکس نشده است، کدام یک از موارد زیر بهترین روش برای کسب شواهد حسابرسی است؟
- ۱) مستندات مربوط به کالاهای برگشتی به فروشندگان مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۲) مستندات و شواهد مربوط به تسویه بدهی‌ها پس از پایان سال مالی مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۳) مستندات مربوط به دریافت کالا برای تعیین زمان دریافت کالا توسط شرکت، مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۴) سفارش‌های خرید کالا مورد بررسی قرار گیرد تا اطمینان حاصل شود که تاریخ آنها قبل از پایان سال مالی است.
- ۲۴- شرکت «ب» یکی از تأمین‌کنندگان مواد اولیه شرکت «الف» است. شرکت مزبور در پاسخ تأییدیه ارسالی حسابرس، میزان مطالبات خود از شرکت «الف» را مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اعلام نموده است. این در حالی است که در دفاتر شرکت «الف» شرکت مزبور مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار است. کدام یک از موارد زیر در خصوص این مغایرت توضیح بهتری را ارائه می‌کند؟
- ۱) فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتبهاً دو بار پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
 - ۲) فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال قبل از دریافت کالا پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
 - ۳) پرداخت وجه مربوط به یک فاکتور به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتبهاً دوبار ثبت شده است.
 - ۴) یک اعلامیه بدهکار بابت تسویه فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای شرکت «ب» ارسال شده است.
- ۲۵- حسابرس به منظور کسب شواهد در خصوص اثربخشی کارکرد کنترل‌ها، اقدام به اجرای آزمون‌های کنترل مربوط به دارایی‌های غیرجاری نموده است. کدام یک از موارد زیر نمی‌تواند به عنوان آزمون کنترل در این زمینه کاربرد داشته باشد؟
- ۱) مستندات مربوط به اقدامات شرکت در خصوص تطبیق دارایی‌های فیزیکی با دارایی‌های غیرجاری ثبت شده در دفاتر (اموال گردانی) مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۲) شماره سریال مربوط به نمونه‌ای از دارایی‌های خریداری شده در طول سال بررسی و به ثبت دارایی‌های غیرجاری در دفاتر ردیابی گردد.
 - ۳) بررسی نمونه‌ای رسیده‌های کالای مربوط به دارایی‌های غیرجاری به منظور حصول اطمینان از وجود سفارش خرید برای کالاهای مزبور.
 - ۴) مخارج سرمایه‌های واقعی با مخارج سرمایه‌ای بودجه شده در طول سال مقایسه گردد و انحرافات بااهمیت مورد بررسی قرار گیرد.
- ۲۶- حسابرس مستقل در کدام یک از موارد زیر می‌تواند از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟
- ۱) ارزیابی برآوردهای انجام شده به منظور تعیین عمر مفید دارایی‌های ثابت
 - ۲) نظارت بر شمارش موجودی‌ها و وجه نقد موجود در صندوق شرکت در پایان سال مالی
 - ۳) کفایت افشای صورت گرفته صورت‌های مالی در خصوص دعاوی حقوقی مطرح شده علیه شرکت
 - ۴) بررسی مفروضات مورد استفاده مدیریت در ارزیابی توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت
- ۲۷- بهترین برخورد حسابرس در خصوص دعاوی حقوقی یکی از مشتریان علیه شرکت، کدام یک از موارد زیر است؟
- ۱) از مدیریت خواسته شود تا ذخیره لازم در خصوص دعاوی مطرح شده در صورت‌های مالی شناسایی شود.
 - ۲) احتمال موفقیت مشتری در خصوص ادعای مطرح شده در دادگاه توسط حسابرس اندازه‌گیری و برآورد شود.
 - ۳) به منظور کسب شناخت از دیدگاه مدیریت، صورت جلسات هیئت‌مدیره در خصوص ادعای مطرح شده بررسی شود.
 - ۴) از مشتری تأییدیه‌ای درخواست شود که در آن جزئیات ادعای مطرح شده علیه شرکت تشریح و مستقیماً به نشانی حسابرس ارسال گردد.
- ۲۸- حسابرس در زمان نزدیک به خاتمه کار حسابرسی از روش‌های تحلیلی برای بررسی پیش‌نویس صورت‌های مالی سالانه استفاده کرده است. نتایج این بررسی نشان می‌دهد که دوره وصول مطالبات در مقایسه با صورت مالی میان‌دوره‌ای کاهش قابل توجهی داشته است. مدیران واحد تجاری در پاسخ به دلایل این کاهش چهار توجیه زیر را ارائه کرده‌اند. کدام یک از توجیه‌های ارائه شده، کاهش دوره وصول مطالبات را بهتر توضیح می‌دهد؟
- ۱) افزایش نسبی فروش نقدی در نیمه دوم سال
 - ۲) افزایش ۲ برابری میزان فروش شرکت در نیمه دوم سال
 - ۳) افزایش نسبی میزان فروش محصولات گران‌قیمت در نیمه دوم سال
 - ۴) افزایش نرخ مالیات و عوارض فروش محصولات صادراتی در نیمه دوم سال
- ۲۹- مدیران اجرایی به دلیل ملاحظات مربوط به شرایط تحریمی و مخاطرات مربوط به قطع همکاری طرف حساب، از ارسال تأییدیه حسابرسی ممانعت می‌کنند. دلایل ارائه شده به نظر گروه حسابرسی معتبر تلقی شده است. در چنین شرایطی حسابرس باید
- ۱) به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی، اظهار نظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی را تعدیل کند
 - ۲) روش‌های حسابرسی جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد طراحی و اجرا کند
 - ۳) موضوع را به عنوان مسائل عمده حسابرسی، در گزارش حسابرسی درج کند
 - ۴) از تأییدیه دریافت شده در حسابرسی دوره قبل استفاده کند

- ۳۰- در صورتی که مدیران واحد مورد رسیدگی از ارائه تأییدیه مدیران به حسابرس خودداری کنند، کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
- ۱) چنین شرایطی منجر به صدور گزارش مشروط یا مردود توسط حسابرس می‌شود.
 - ۲) عدم ارائه تأییدیه مدیران تنها در صورتی برای حسابرس اهمیت خواهد داشت که به یک موضوع بااهمیت صورت‌های مالی مربوط باشد.
 - ۳) در صورت عدم ارائه تأییدیه مدیران، این موضوع باید به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شود اما اطلاع‌رسانی در خصوص تأییدیه درخواستی حسابرس از مدیران به قضاوت حرفه‌ای حسابرس بستگی دارد.
 - ۴) عدم ارائه تأییدیه مدیران می‌تواند صداقت و درستکاری مدیریت را مورد تردید قرار دهد لذا اعتبار سایر شواهد ارائه‌شده توسط واحد مورد رسیدگی ممکن است زیر سؤال برود.
- ۳۱- کدام جمله زیر هوش مصنوعی را بهتر توصیف می‌کند؟
- ۱) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به مجموعه‌ای دقیق از دستورالعمل‌ها نیاز دارند.
 - ۲) علم آموزش ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به شناخت و آموزش ساختاریافته نیاز دارند.
 - ۳) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به راه‌حل‌های فکّوری نیاز دارند.
 - ۴) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به هوش انسانی نیاز دارند.
- ۳۲- طبق استاندارد ۷۰۱ حسابرسی با عنوان «اطلاع‌رسانی عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل»، کدام یک از موارد زیر باید در بخش مسائل عمده حسابرسی انعکاس یابد؟
- ۱) موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری که مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده و یا ابهام بااهمیت در رابطه با تداوم فعالیت در گزارش حسابرس نشده است.
 - ۲) موضوعاتی که به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شده و مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده است.
 - ۳) کلیه مواردی که در سطح صورت‌های مالی دارای اهمیت بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده است.
 - ۴) مواردی که منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است.
- ۳۳- ارائه گزارش عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی در کدام یک از موارد زیر امکان‌پذیر است؟
- ۱) عدم دریافت پاسخ بخش بااهمیتی از تأییدیه‌های ارسالی
 - ۲) وجود تحریف‌های شناسایی‌شده بااهمیت و فراگیر (اساسی)
 - ۳) وجود ابهامات متعدد، به‌رغم کسب شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از موارد ابهام
 - ۴) عدم ارائه صورت ریز بخش بااهمیتی از مجموع اقلام موجودی‌های مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود
- ۳۴- طبق مقررات ابلاغی نهاد ناظر صنعت، شرکت «الف» (سهامی عام) صورت‌های مالی مشتمل بر اطلاعات مکمل (که طبق استانداردهای حسابداری ارائه آن الزامی نیست) در آخرین یادداشت توضیحی صورت‌های مالی با عطف متقابل به سایر یادداشت‌ها ارائه کرده است. به نحوی که این اطلاعات بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. در چنین شرایطی حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟
- ۱) یادداشت توضیحی مربوط به اطلاعات مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
 - ۲) صرفاً تا یادداشت توضیحی قبل از اطلاعات مالی مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
 - ۳) از مدیران اجرایی درخواست نماید که برچسب «حسابرسی نشده» را بر روی اطلاعات مکمل درج نماید و در غیراین صورت ضرورت تعدیل گزارش حسابرسی را ارزیابی کند.
 - ۴) طبق استاندارد حسابرسی ۷۲۰ تحت عنوان «مسئولیت حسابرس در قبال سایر اطلاعات»، یادداشت اطلاعات مکمل را مطالعه و در بخش سایر اطلاعات گزارش حسابرسی موارد مقتضی را منعکس نماید.
- ۳۵- کدام یک از روش‌های کسب شواهد زیر معمولاً در بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای انجام نمی‌شود؟
- ۱) مطالعه صورت جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام و هیئت‌مدیره
 - ۲) مکاتبه (در صورت لزوم) با سایر حسابرسان بخش
 - ۳) مطالعه صورت جلسات مربوط کمیته حسابرسی
 - ۴) اخذ تأییدیه وکیل حقوقی

۳۶- حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» (سهامی خاص) به این نتیجه رسیده است که یک یا چند فرض از مفروضات عمده مبنایی معقول برای طرح توجیهی هیئت مدیره شرکت در خصوص افزایش سرمایه پیشنهادی را فراهم نمی کند. در چنین شرایطی حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

- (۱) از کار کناره گیری کند.
- (۲) نظر مردود نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه اظهار کند.
- (۳) بر حسب اهمیت و فراگیر بودن، نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر مشروط یا مردود اظهار کند.
- (۴) نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر تعدیل نشده (مقبول) اظهار کند و برای جلب نظر استفاده کنندگان به مفروضات مربوط در بند تأکید بر مطلب خاص اشاره کند.

۳۷- چنانچه صورت های مالی میان دوره ای دوره قبل (اقلام مقایسه ای صورت های مالی دوره جاری) بررسی اجمالی نشده باشد، نحوه برخورد در گزارش بررسی اجمالی حسابرس نسبت به صورت های مالی میان دوره ای برای دوره جاری از این بابت چگونه می باشد؟

- (۱) مطلبی در گزارش درج نمی شود.
- (۲) موضوع در بخش تأکید بر مطلب خاص مطرح می شود.
- (۳) موضوع در بخش سایر بندهای توضیحی مطرح می شود.
- (۴) موضوع در بخش مبنای اظهار نظر به صورت تحریف مطرح می شود.

۳۸- حسابرسی که اخیراً انتخاب شده و هنوز حسابرسی صورت های مالی سالانه واحد تجاری را طبق استانداردهای حسابرسی انجام نداده است، برای انجام بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای، باید از واحد تجاری و محیط آن، شامل کنترل های داخلی، تا حدی که به مربوط می شود، شناخت کافی به دست آورد.

- (۱) تهیه اطلاعات مالی میان دوره ای
- (۲) تهیه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره ای
- (۳) تهیه اطلاعات کامل عملیات واحد تجاری
- (۴) تهیه اطلاعات کامل مالی و غیر مالی واحد تجاری

۳۹- اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی در کدام موارد زیر مجاز است؟

یک حساب	یکی از صورت های مالی	مجموعه صورت های مالی
(۱) خیر	بلی	خیر
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) بلی	خیر	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

۴۰- اطمینان بخشی حسابرسان در هر یک از خدمات زیر چگونه است؟

بررسی اجمالی	اجرای روش های توافقی	تنظیم اطلاعات مالی
(۱) اطمینان محدود	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی
(۲) اطمینان محدود	اطمینان محدود	هیچ اطمینانی
(۳) اطمینان محدود	اطمینان محدود	اطمینان محدود
(۴) هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی