

کد کنترل

702

A



لایید

عصر پنجشنبه
۱۴۰۳/۱۱/۰۴



در کار کارگزاران بنگر و آنان را با آرمودن به کار گمار و به میل
خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری هکن -
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۴

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

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 جابجایی و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی آنها 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 سوالات حسابرسی:

- ۱- هدف از به کارگیری حسابرسی مبتنی بر ریسک چیست؟
 - ۱) افزایش کارایی و اثربخشی حسابرسی
 - ۲) افزایش قابلیت اتکای سیستم کنترل داخلی
 - ۳) کشف موارد ارائه نادرست با اهمیت در صورت‌های مالی
 - ۴) جلوگیری از زیربا گذاشتن کنترل‌های داخلی از طریق تبانی
- ۲- کدام مورد یک محدودیت ذاتی برای کنترل‌های داخلی نیست؟
 - ۱) تبانی دو یا چند نفر از کارکنان
 - ۲) اشتباه در قضاوت کارکنان هنگام تصمیم‌گیری
 - ۳) اختلال در کنترل‌های داخلی به دلیل خطاهای انسانی
 - ۴) نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی توسط یک کارمند در سطوح پایین سازمان
- ۳- کدام یک از ادعاهای زیر مربوط به گروه معاملات طی دوره مورد گزارش نیست؟
 - ۱) وقوع
 - ۲) وجود
 - ۳) کامل بودن
 - ۴) صحیح بودن
- ۴- کدام یک از روش‌های حسابرسی زیر برای آزمون ادعای وجود درخصوص دارایی‌های ثابت مشهود مناسب است؟
 - ۱) سود و زیان دارایی‌های ثابت مشهود واگذار شده در طی دوره مورد رسیدگی محاسبه مجدد شود.
 - ۲) حساب هزینه تعمیرات و نگهداری به منظور شناسایی اقلامی که دارای ماهیت سرمایه‌ای می‌باشند، بررسی شود.
 - ۳) صورت جلسات هیئت‌مدیره به منظور کسب شواهدی در خصوص واگذاری دارایی‌های ثابت و ثبت آن در دفاتر بررسی شود.
 - ۴) مبلغ اضافات دارایی‌های ثابت مشهود با مبالغ درج شده در صورت حساب‌ها و سایر مستندات مربوط به خرید مطابقت داده شود.
- ۵- ویژگی داده‌های بزرگ چیست؟
 - ۱) صرفاً به واسطه سخت‌افزارهای پیچیده امکان استخراج اطلاعات از آنها ممکن است.
 - ۲) نرم‌افزارهای کاربردی پردازش سنتی توان مقابله کافی با آنها ندارند.
 - ۳) در حمله‌های سایبری آسیب‌پذیرتر از سایر داده‌ها هستند.
 - ۴) در شرکت‌های بزرگ نظیر بانک و بیمه استفاده می‌شود.
- ۶- کدام یک از روش‌های کسب شواهد حسابرسی، در ارزیابی عملکرد فرایند یا روش‌ها استفاده می‌شود؟
 - ۱) مشاهده
 - ۲) پرس و جو
 - ۳) محاسبه مجدد
 - ۴) روش‌های تحلیلی
- ۷- اجرای روش‌های تحلیلی در کدام مورد زیر کاربرد کمتری دارد؟
 - ۱) هزینه حقوق و دستمزد
 - ۲) هزینه حق‌العمل فروش
 - ۳) هزینه تبلیغات
 - ۴) هزینه بهره
- ۸- نقش اصلی حسابداران رسمی (حسابداران حرفه‌ای) در زنجیره ارزش مدیریت داده چیست؟
 - ۱) کنترل‌کننده داده مالی
 - ۲) محافظت از دارایی‌های داده
 - ۳) رعایت قوانین مرتبط با داده
 - ۴) ارزیابی مناسب بودن داده برای هدف / استفاده مورد نظر

۹- حسابرس در کدام مرحله حسابرسی باید نسبت به شواهد حسابرسی مرتبط با رویدادها یا شرایطی که می‌توانند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کنند، هوشیار باشد؟

برنامه‌ریزی اجرای عملیات گزارشگری

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

۱۰- کدام یک از موارد زیر خدماتی است که توسط حسابرس به صاحبکار ارائه می‌شود و حسابرس ملزم به رعایت اصل استقلال نیست؟

① تنظیم اطلاعات مالی آتی

② رسیدگی به اطلاعات مالی آتی

③ بررسی اجمالی صورت‌های مالی

④ حسابرسی صورت‌های مالی تهیه‌شده براساس چارچوب‌های با مقاصد خاص

۱۱- در بررسی اجمالی معمولاً کدام یک از موارد زیر انجام نمی‌شود؟

① اجرای روش‌های تحلیلی

② درخواست تأییدیه وکیل

③ مطالعه صورت‌جلسات هیئت‌مدیره

④ مکاتبه با سایر حساب‌رسان بخش‌های عمده گروه

۱۲- کدام مورد زیر برای حسابرس در تعیین قابلیت پذیرش چارچوب گزارشگری مالی به کار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی مربوط تلقی نمی‌شود؟

① ماهیت صورت‌های مالی

② ماهیت واحد تجاری

③ هدف صورت‌های مالی

④ هدف واحد تجاری

۱۳- چنانچه صورت‌های مالی مورد گزارش بر مبنای حسابداری تداوم فعالیت تهیه شده باشد، اما به قضاوت حسابرس استفاده از مبنای تصفیه مناسب باشد، کدام یک از موارد زیر مناسب است؟

① در صورت افشای کافی در صورت‌های مالی، ابهام در تداوم فعالیت را در یک بند توضیحی پس از اظهارنظر تشریح کند.

② حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی بر حسب اهمیت موضوع، نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.

③ حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی بر حسب اهمیت موضوع، نظر مشروط یا مردود اظهار کند.

④ حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی نظر مردود اظهار کند.

۱۴- یادگیری ماشین چیست؟

① دانش استفاده از رایانه است.

② نوعی مهارت آندوزی رایانه‌ها است.

③ نوعی هوش مصنوعی است که برنامه‌های نرم‌افزاری به تناسب نیازهای کاربر ایجاد می‌کند.

④ نوعی هوش مصنوعی است که امکان پیش‌بینی نتایج توسط برنامه‌های نرم‌افزاری را فراهم می‌کند.

۱۵- در گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی، در مواردی که صورت‌های مالی دوره گذشته حسابرسی نگردیده است، حسابرس

① باید در بند مبانی تعدیل، تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است

② نسبت به صورت‌های مالی جاری گزارش می‌دهد و مسئولیتی نسبت به اطلاعات مقایسه‌ای ندارد

③ باید پس از بند اظهارنظر، در «سایریندهای توضیحی» تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است

④ باید پس از بند اظهارنظر «در بند تأکید بر مطلب خاص» تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است

۱۶- تحریف شامل کدام یک از موارد زیر است؟

① مغایرت نحوه طبقه‌بندی یک قلم گزارش شده در صورت‌های مالی با نحوه طبقه‌بندی صحیح آن طبق استانداردهای حسابداری

② عدم شمارش موجودی‌ها (انبارگردانی) در پایان سال مالی

③ عدم رعایت آیین‌نامه معاملات واحد مورد رسیدگی

④ عدم ارائه تأییدیه کتبی مدیران

۱۷- حدود اجرای آزمون‌های محتوا به کدام یک از موارد زیر مربوط می‌شود؟

اثربخشی کنترل‌های داخلی خطر تحریف با اهمیت

- | | | |
|-----|-----|-----|
| (۱) | خبر | خبر |
| (۲) | بلی | بلی |
| (۳) | خبر | بلی |
| (۴) | بلی | خبر |

۱۸- روش‌های ارزیابی خطر شامل کدام یک از موارد زیر نیست؟

(۱) روش‌های تحلیلی

(۲) اجرای آزمون‌های محتوا

(۳) پرس‌وجو از مدیران اجرایی

(۴) پرس‌وجو از اشخاص ذی‌صلاح در واحد حسابرس داخلی

۱۹- در مواردی که حسابرس از شرایطی آگاهی می‌یابد که متقاعد می‌شود ممکن است یک سند معتبر نباشد، روش‌های

احتمالی برای بررسی بیشتر کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) استفاده از کارشناس برای تعیین اصالت سند یا دریافت تأییدیه از اشخاص ثالث به‌طور مستقیم

(۲) انعکاس در گزارش حسابرسی به‌عنوان محدودیت

(۳) انعکاس در گزارش حسابرسی به‌عنوان تحریف

(۴) افزایش کمیت شواهد حسابرسی

۲۰- هنگامی که حسابرس با توجه به اثربخشی نبودن برخی از روش‌های کنترلی، سطح ارزیابی‌شده ریسک کنترلی را

افزایش می‌دهد، در این صورت وی احتمالاً را افزایش خواهد داد.

(۱) میزان آزمون کنترل‌ها

(۲) سطح ریسک ذاتی

(۳) میزان آزمون‌های محتوا

(۴) سطح ریسک عدم کشف

۲۱- طبق الزامات نهاد ناظر بر فعالیت‌های واحد مورد رسیدگی، تهیه و افشای برخی اطلاعات مکمل در یادداشت‌های

توضیحی صورت‌های مالی الزامی و مدیران اجرایی نیز اطلاعات مزبور را به‌طور مناسب از سایر اطلاعات حسابرسی

شده تفکیک نکرده است. در چنین شرایطی اظهارنظر حسابرس

(۱) شامل اطلاعات مکمل خواهد بود

(۲) شامل اطلاعات مکمل نخواهد بود و در بخش سایر اطلاعات مورد مطالعه قرار می‌گیرد

(۳) شامل اطلاعات مکمل نخواهد بود و در گزارش حسابرسی به آن یادداشت‌ها اشاره نمی‌شود

(۴) شامل اطلاعات مکمل خواهد بود لیکن در گزارش حسابرسی به آن یادداشت‌ها اشاره نمی‌شود

۲۲- صورت‌های مالی شرکت «الف» حاوی یک تحریف با اهمیت است که حسابرس در بخش میانی اظهارنظر نسبت به آن

موضع‌گیری کرده است. آثار تحریف مذکور باعث کاهش سود خالص و سود انباشته پایان سال مالی می‌گردد و به

تبع آن سود قابل تقسیم نیز وجود نخواهد داشت. حسابرس قصد دارد عدم وجود سود قابل تقسیم را در گزارش

خود به اطلاع سهامداران برساند. حسابرس در کدام بخش گزارش حسابرسی می‌تواند به این موضوع اشاره کند؟

(۱) سایر مسئولیت‌های گزارشگری

(۲) تأکید بر مطلب خاص

(۳) میانی اظهارنظر

(۴) سایر بندهای توضیحی

۲۳- یکی از پیش‌شرط‌های کار حسابرسی که باید قبل از پذیرش کار حسابرسی برقرار باشد، کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) قابل قبول بودن چارچوب گزارشگری مالی به کار رفته در تهیه صورت‌های مالی

(۲) صلاحیت گروه حسابرسی برای اجرای کار و دارا بودن زمان و منابع لازم

(۳) امکان رعایت الزامات اخلاقی توسط مؤسسه و گروه حسابرسی

(۴) امکان رعایت الزامات استقلال مربوط به کار حسابرسی

۲۴- در جریان رسیدگی حسابرس به سرفصل هزینه حقوق و دستمزد مشخص شد تعدادی از پرسنل موجود در لیست

حقوق و دستمزد جزو پرسنل واقعی شرکت نیستند و حقوق ماهیانه آنها طی یک روند متقلبانه به حساب شخصی

یکی از مدیران شرکت واریز می‌گردد. در رابطه با این موضوع کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

(۱) حسابرس باید خطر کنترل حقوق و دستمزد را افزایش دهد.

(۲) حسابرس باید خطر ذاتی مربوط به هزینه حقوق را افزایش دهد.

(۳) اعضای تیم حسابرسی باید در رابطه با حساسیت شرکت به تقلب صورت گرفته مذاکره کنند.

(۴) حسابرس باید طبق وظیفه حرفه‌ای خود موارد تقلب کشف شده را به مراجع قانونی خارج از واحد تجاری اطلاع دهد.

۲۵- در مواردی که جمع حق الزحمه مربوط به یک صاحبکار خدمات اطمینان بخش، بخش عمده‌ای از کل درآمد حق الزحمه مؤسسه را تشکیل می‌دهد، نگرانی از احتمال از دست دادن صاحبکار می‌تواند خطر منافع شخصی یا خطر تهدید را پدید آورد، در چنین حالتی کدام یک از موارد زیر از تدابیر ایمن‌سازی که مؤسسه باید برای رفع یا کاهش این خطرات به سطحی پذیرفتنی به کار گیرد، نیست؟

(۱) کاهش میزان وابستگی به آن صاحبکار

(۲) انجام بررسی کنترل کیفیت توسط افراد حرفه‌ای برون سازمانی

(۳) گماردن کارکنان با صلاحیت و اختصاص زمان کافی برای انجام کار

(۴) مشاوره و نظرخواهی از اشخاص ثالث، مانند انجمن حرفه‌ای متبوع یا حسابدار حرفه‌ای دیگر، درباره قضاوت‌ها و تصمیم‌گیری‌های اساسی خدمات اطمینان بخش

۲۶- چنانچه مدیران اجرایی و ارکان راهبری، قبلاً از ضعف‌های بااهمیتی که حسابرس در جریان حسابرسی مشخص کرده است آگاهی داشته و به دلیل هزینه‌بر بودن، از انجام اقدامات اصلاحی خودداری کرده باشند؛ در این صورت

(۱) بدون توجه به هزینه‌بر بودن یا سایر ملاحظات مربوط به اصلاح یا عدم اصلاح، حسابرس باید ضعف‌های مشخص شده را به طور مکتوب و به موقع به اطلاع ارکان راهبری برساند

(۲) باتوجه به هزینه‌بر بودن اصلاح ضعف‌های مشخص شده، حسابرس باید از طریق اجرای آزمون‌های محتوا ادعاهای مدیریت نسبت به افلام صورت‌های مالی را مورد رسیدگی قرار دهد

(۳) حسابرس صرفاً در حسابرسی نخستین، باید ضعف‌های مشخص شده را اطلاع‌رسانی کند

(۴) با توجه به اطلاع قبلی از ضعف‌ها، اطلاع‌رسانی مجدد توسط حسابرس موضوعیت ندارد

۲۷- تحریف‌های شناسایی و گردآوری شده در جریان عملیات حسابرسی شامل ۲ مورد تحریف می‌باشد. هر یک از تحریف‌های مذکور به تنهایی بااهمیت نیستند، اما آثار تحریف‌ها در مجموع بااهمیت است. پس از اطلاع‌رسانی موارد تحریف شناسایی شده به مدیریت شرکت و درخواست اصلاح آنها، یک مورد از تحریف‌ها توسط مدیریت اصلاح شد، لیکن از اصلاح تحریف دوم خودداری گردید. برخورد حسابرس در خصوص تحریف اصلاح نشده چگونه خواهد بود؟

(۱) درج تحریف اصلاح نشده در نامه مدیریت

(۲) اطلاع‌رسانی تحریف اصلاح نشده به ارکان راهبری

(۳) موضع‌گیری مناسب درخصوص تحریف اصلاح نشده در گزارش حسابرسی

(۴) اخذ تأییدیه کتبی مدیران مبنی بر اینکه آثار تحریف اصلاح نشده بر صورت‌های مالی بی‌اهمیت است.

۲۸- حسابرس شرکت «الف» در مرحله کسب شناخت از واحد تجاری متوجه می‌شود که، شرکت مورد رسیدگی دارای شعب متعددی در سراسر کشور است. مدیر هر شعبه به صورت روزانه مبالغ وجه نقد فروش‌های نقدی را شمارش کرده و با گزارش فروش روزانه طبق سیستم فروش مقایسه می‌کند و گزارش مربوط به این مطابقت را به دفتر مرکزی ارسال می‌کند. در طی سال، در اکثر شعب موارد متعددی مغایرت بین میزان فروش روزانه طبق سیستم فروش با مبالغ نقدی وصولی روزانه شناسایی و گزارش شده است که دفتر مرکزی این مغایرت‌ها را به دلیل کم اهمیت بودن مورد بررسی قرار نداده است. این موضوع باعث می‌شود حسابرس کدام یک از خطرهای زیر را در سطح بالا ارزیابی کند؟

(۱) خطر عدم کشف

(۲) خطر کنترل

(۳) خطر عدم کشف و خطر کنترل

(۴) خطر ذاتی و خطر کنترل

۲۹- در بررسی تحلیلی صورت گرفته توسط حسابرس به منظور ارزیابی خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی، مشخص شد به رغم کاهش تعداد پرسنل شرکت در سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل، مجموع هزینه حقوق و دستمزد ۶۰ درصد بیشتر از سال قبل می‌باشد. این درحالیست که درصد افزایش قانونی سالانه حقوق و دستمزد برای سال مورد رسیدگی ۳۰ درصد بوده است. در چنین حالتی حسابرس خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای زیر را برای سرفصل هزینه حقوق و دستمزد بالا ارزیابی خواهد کرد؟

(۱) وقوع

(۲) کامل بودن

(۳) وجود

(۴) حقوق مالکانه و تعهدات

۳۰- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با کار جدید پذیرفته شده توسط حسابرس، صحیح است؟

(۱) به دلیل اینکه نسبت به کار جدید حساسیتی شناخت و تجربه قبلی وجود ندارد، حسابرس خطر ذاتی و خطر کنترل را افزایش می‌دهد.

(۲) به دلیل اینکه نسبت به کار جدید حساسیتی شناخت و تجربه قبلی وجود ندارد، حسابرس خطر ذاتی را افزایش می‌دهد.

(۳) برای برخورد با خطرهای مربوط به کار جدید لازم است حسابرس روش‌های کنترل کیفیت کار حسابرسی را افزایش دهد.

(۴) حسابرس باید هر موضوع حرفه‌ای را که ضرورت دارد نسبت به آن آگاهی داشته باشد از حسابرس قبلی استعلام کند.

۳۱- در چه صورتی آزمون کنترل‌ها ضروری است؟

- ۱) آزمون‌های محتوا به تنهایی نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب در سطح ادعاها فراهم کند.
- ۲) ارزیابی اولیه از کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌های حسابداری حاکی از عدم قابلیت اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
- ۳) ارزیابی ثانویه از کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌های حسابداری در سال قبل حاکی از عدم قابلیت اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
- ۴) به منظور جریان محدودیت اساسی در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در آزمون‌های محتوا، حسابرس ناچار به اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.

۳۲- گزارش حسابرس به تاریخ ۱ تیر ۱۴۰۳ تاریخ‌گذاری شده است. در تاریخ ۱۵ تیر ۱۴۰۳ و پس از انتشار صورت‌های مالی، حسابرس از صدور رأی قطعی دادگاه مبنی بر محکومیت شرکت به پرداخت مبلغی بااهمیت مطلع می‌شود. مدیریت شرکت اصلاحات لازم در خصوص آثار مالی رأی دادگاه که تنها اصلاح انجام‌شده در صورت‌های مالی است را اعمال می‌کند. کدامیک از موارد زیر در رابطه با برخورد حسابرس با این موضوع صحیح است؟

- ۱) حسابرس باید تمامی نسخ گزارش صادره قبلی را جمع‌آوری کند.
- ۲) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج بند تأکید بر مطلب خاص، به یادداشت توضیحی که در آن دلایل اصلاح صورت‌های مالی قبلی افشا شده است، اشاره کند.
- ۳) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج سایر بندهای توضیحی، به یادداشت توضیحی که در آن دلایل اصلاح صورت‌های مالی قبلی افشا شده است اشاره کند.
- ۴) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج سایر بندهای توضیحی، به تاریخ گزارش حسابرسی قبلی اشاره کرده و تصریح کند که اجرای تمامی روش‌های حسابرسی تا تاریخ جدید گزارش به‌روزرسانی شده است.

۳۳- شرکت «الف» که در صنعت غذایی فعال است در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یک دارایی نامشهود شناسایی کرده که ناشی از توسعه یک فرآیند تولید جدید است. کدامیک از موارد زیر آزمون محتوای مناسبی است که حسابرس می‌تواند برای کسب شواهد حسابرسی در رابطه با سرفصل دارایی نامشهود، طراحی و اجرا کند؟

- ۱) بررسی اینکه آیا کارکرد پرسنلی که در پروژه توسعه فعالیت داشته‌اند توسط مقام مسئولی تأیید شده است یا خیر
- ۲) بررسی گزارش‌های تحقیقات بازار جهت کسب اطمینان از وجود بازار برای محصول
- ۳) پرس‌وجو در خصوص وجود آیین‌نامه تفکیک مخارج جاری از مخارج سرمایه‌ای
- ۴) بررسی اینکه آیا مخارج انجام شده به تأیید هیئت‌مدیره رسیده است یا خیر

۳۴- حسابرس پس از بررسی کنترل‌های داخلی شرکت مورد رسیدگی، خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعای صحیح بودن حساب‌های پرداختنی را بالا ارزیابی کرده است. کدامیک از موارد زیر می‌تواند به عنوان آزمون محتوای برای برخورد با این خطر حسابرسی اجرا شود؟

- ۱) نمونه‌ای از رسیدهای انبار بررسی و با فاکتورهای خرید مربوط به آن مطابقت داده شود.
- ۲) بررسی تعدادی از صورت تطبیق‌های تهیه شده با تأمین‌کنندگان کالا، به منظور حصول اطمینان از صحت تهیه آنان.
- ۳) نمونه‌ای از مبالغ گردش بستانکار حساب‌های پرداختنی از بابت خرید، به فاکتورهای خرید مربوط به آنها ردیابی شود.
- ۴) نام خریدار درج شده در نمونه‌ای از فاکتورهای خرید بررسی شود تا اطمینان حاصل شود که کالای خریداری شده متعلق به شرکت مورد رسیدگی است.

۳۵- حسابرس با انتخاب نمونه آماری ۱۰ درصد از درآمدهای شرکت را رسیدگی کرده است. نتایج حاصل از رسیدگی‌ها منجر به کشف ۱۲۰ میلیارد ریال اشتباه شده که کمتر از سطح اهمیت صورت‌های مالی است. ۱۰۰ میلیارد ریال از اشتباهات کشف شده مربوط به عدم شناسایی درآمدها و ناشی از ضعف کنترل‌های داخلی بوده و ۲۰ میلیارد ریال نیز مربوط به شناسایی کمتر از واقع یک فقره فاکتور می‌باشد که یک اشتباه غیرمعمول تشخیص داده شده است. براساس این اطلاعات، اقدام مناسب حسابرس کدامیک از موارد زیر خواهد بود؟

- ۱) مبلغ اشتباه ۲۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
- ۲) مبلغ اشتباه ۱۰۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
- ۳) مبلغ اشتباه ۱۲۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
- ۴) از آنجاکه مجموع اشتباهات کشف شده کمتر از سطح اهمیت است، تعمیم اشتباهات در این مورد ضروری نیست.

۳۶- مؤسسه حسابرسی «الف»، به موجب مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۳، به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «ب» (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ انتخاب شده است. موجودی مواد و کالا در پایان سال مالی یادشده مورد شمارش قرار گرفته است. اولین راهکار مناسب حسابرس برای اثبات مانده های پایان دوره موجودی مواد و کالا کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) باید برحسب اهمیت مانده پایان دوره موجودی مواد و کالا، اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- (۲) باید موضوع عدم امکان نظارت بر شمارش موجودی ها در پایان سال را در بخش سایر بندهای توضیحی درج نماید.
- (۳) باید از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی، شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص ارزشیابی و وضعیت موجودی مواد و کالا کسب کند.

(۴) باید برخی از موجودی ها را در تاریخی دیگر شمارش نماید و روش های حسابرسی را در مورد معاملات و سایر رویدادهای بین پایان سال مالی و تاریخ شمارش را اجرا کند.

۳۷- چنانچه صورت های مالی دوره قبل توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده باشد و حسابرس قبلی اظهارنظر مشروط ارائه کرده باشد، حسابرس در چنین شرایطی باید

(۱) تأثیر موضوعات مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط را در ارزیابی خطرهای تحریف یا اهمیت در صورت های مالی دوره جاری مورد توجه قرار دهد

(۲) در بخش مسائل عمده حسابرسی گزارش حسابرسی سال جاری، نسبت به موضوعات سال قبل اطلاع رسانی کند

(۳) در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش حسابرسی سال جاری، نسبت به موضوعات سال قبل اطلاع رسانی کند

(۴) با حسابرس سال قبل در خصوص علل و ماهیت موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط مکاتبه نماید

۳۸- به منظور بخشی از فرایند ارزیابی خطر حسابرسی، حسابرس احتمالاً کدام یک از روش های زیر را برای معاملات با اشخاص وابسته اجرا می کند؟

(۱) آزمون مستقیم مانده حساب های اشخاص وابسته

(۲) ارزیابی رویه های واحد تجاری درخصوص تشخیص معاملات با اشخاص وابسته

(۳) بررسی صورت تطبیق تهیه شده بابت حساب های فی مابین شرکت با شخص وابسته

(۴) بررسی سوابق دریافت و حمل کالا بین واحد مورد رسیدگی و شرکت های وابسته آن

۳۹- در صورت خودداری مدیریت از درج کدام یک از موارد زیر در تأییدیه مدیران، حسابرس باید نسبت به صورت های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند؟

(۱) عدم درج این موضوع که تمام ضعف های کنترل های داخلی که مدیران اجرایی از آنها آگاه هستند، به اطلاع حسابرس رسیده است.

(۲) عدم درج این موضوع که قصد مدیریت از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها نگهداری آن برای طولانی مدت است یا خیر.

(۳) عدم درج این موضوع که تمام معاملات و سایر رویدادها، ثبت شده و در صورت های مالی منعکس گردیده اند.

(۴) عدم درج این موضوع که انتخاب و به کارگیری رویه های حسابداری از نظر مدیریت مناسب است.

۴۰- شرکت «الف» الزامات قانونی در خصوص نحوه محاسبه بیمه پرسنل مشمول مشاغل سخت و زیان آور را رعایت نکرده است. آثار مالی ناشی از شناسایی بدهی از این بابت در سطح صورت های مالی کم اهمیت است. به رغم درخواست حسابرس جهت اعمال اصلاحات لازم، مدیران اجرایی و ارکان راهبری از انجام اقدامات اصلاحی اجتناب کرده اند. از آنجا که حسابرس در خصوص کناره گیری از کار محدودیت قانونی دارد و هیچ موضوع قابل گزارش دیگری

نیز وجود ندارد، حسابرس کدام یک از موارد زیر را در برخورد با این موضوع می تواند مورد توجه قرار دهد؟

(۱) حسابرس باید موارد عدم رعایت قوانین را در بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود درج کند.

(۲) حسابرس می تواند موارد عدم رعایت قوانین را در سایر بندهای توضیحی در گزارش خود درج کند.

(۳) حسابرس طبق مسئولیت حرفه ای خود موارد عدم رعایت قوانین را به مراجع ذیصلاح خارج از واحد تجاری گزارش می کند.

(۴) چون موضوع مربوط به عدم رعایت قوانین است، صرف نظر از سطح اهمیت آن، باید در قسمت مبانی اظهارنظر درج و گزارش مشروط صادر کند.