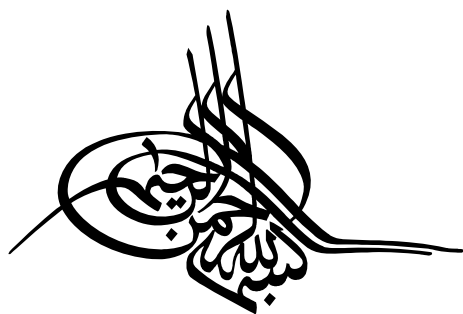




پاسخ تشریحی سوالات کنکور سراسری

از سال ۹۰ تا ۱۴۰۳

مجموعه مسابرداری

مؤلفان:

مهدی اتحادفرد

آزاده گودرزی معصومی

آمادگی آزمون دکتری

مهدی اتحادفرد، (۱۳۶۳)

پاسخ تشریحی مجموعه سوالات کنکور سراسری سال ۹۰ تا ۱۴۰۳ / مهدی اتحادفرد، آزاده گودرزی
معصومی

مشاوران صعود ماهان: ۱۴۰۴

۳۴۵ص: جدول، نمودار (آمادگی آزمون دکتری مجموعه حسابداری)

ISBN/N:978-600-458-930-7

فهرست نویسی بر اساس اطلاعات فیپا.

فارسی - چاپ اول

شناسه افزوده: آزاده گودرزی معصومی (۱۳۶۲)

ج - عنوان



انتشارات مشاوران صعود ماهان



- ☐ نام کتاب: پاسخ تشریحی سوالات کنکور سراسری از سال ۹۰ تا ۱۴۰۳
- ☐ مولفان: مهدی اتحادفرد، آزاد گودرزی معصومی
- ☐ مدیران مسئول: هادی و مجید ستاری
- ☐ مسئول تولید: سمیه بیگی
- ☐ ناشر: مشاوران صعود ماهان
- ☐ نوبت و تاریخ چاپ: چاپ اول / ۱۴۰۴
- ☐ تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه
- ☐ قیمت: ۵/۹۲۰/۰۰۰ ریال
- ☐ شابک: ISBN ۹۷۸-۶۰۰-۴۵۸-۹۳۰-۷

انتشارات مشاوران صعود ماهان: تهران - خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع ولیعصر مطهری، پلاک ۲۰۵۰

تلفن: ۸۸۱۰۰۱۱۳ و ۸۸۴۰۱۳۱۳

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر متعلق به موسسه آموزش عالی آزاد ماهان می باشد. و هرگونه اقتباس و کپی برداری از این اثر بدون اخذ مجوز پیگرد قانونی دارد.

مقدمه ناشر

بنام خدا

ایمان داریم که هر تغییر و تحول بزرگی در مسیر زندگی بدون تحول معرفت و نگرش میسر نخواهد بود. پس بیایید با اندیشه توکل، تفکر، تلاش و تحمل در توسعه دنیای فکریمان برای نیل به آرامش و آسایش توأمان اولین گام را برداریم. چون همگی یقین داریم دانایی، توانایی می آورد.

شاد باشید و دلی را شاد کنید

برادران سیاری

مقدمه، مولف

به نام خداوند خوبی‌ها، آرامش‌دهنده قلب‌ها، به نام او که عزیز و بزرگ است و به نام آنکس که در جستجوی عزت و بزرگ، خوبی‌ها و آرامش قلب‌هاست.

یکی از آرزوهایی که هر انسانی در زندگی خویش طالب آن است کسب موفقیت می‌باشد. موفقیت به معنای آنکه از عمری که بر ما گذشته غبطه نخورده و در جایگاهی که ایستاده‌ایم از خویشتن رضایت داشته باشیم و این جز در سایه به کارگیری هوشمندانه امکانات محیط و استعدادهای خویش میسر نخواهد شد؛ به تعبیر دقیق‌تر باید بتوانیم از موقعیت خود اطلاع صحیح پیدا کنیم و با در نظر داشتن توانایی‌ها، از موقعیت‌ها در جهت رسیدن به هدف مطلوب استفاده نماییم، این هدف را با همکاری انتشارات ماهان به کار بستیم و توانستیم پاسخ تشریحی سوالات کنکور سراسری را در مقطع دکتری در رشته حسابداری را به تألیف برسانیم.

همانطور که می‌دانیم مرور تست‌های سال‌های قبل و تست زدن کمک شایانی به داوطلبان کنکور می‌نماید. هدف از تألیف این کتاب کمک به داوطلبان کنکور دکتری رشته حسابداری می‌باشد. قابل ذکر می‌باشد دروس اختصاصی آزمون دکتری شامل سه درس تئوری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی می‌باشد که در سال ۹۰ فقط درس تئوری حسابداری جزء دروس کنکور بوده است و در سال ۹۵ سوالات خارج از دروس اختصاصی اصلی می‌باشد که از آوردن آنها در این کتاب خودداری شده است.

با توجه به تمامی تلاشی که برای تألیف یک کتاب کامل و بی‌نقص نموده‌ایم. لذا از همه دانش‌پذیران و بزرگان علم حسابداری تقاضا می‌کنیم که پیشنهادات و نظرات خود را در جهت ارتقای کتاب حاضر با ما در میان بگذارند.

مهدی اتحادفرد – آزاده گودرزی معصومی

■ سوالات کنکور سراسری حسابرسی سال ۹۱

۱- مؤسسه حسابرسی آلفا مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی شرکت بهروز (سهامی عام) را برعهده دارد. در حالیکه شرکت‌های فرعی و تابعه آن توسط حسابرسان دیگر رسیدگی شده و مدارک حسابرسی آنها در اختیار حسابرس شرکت اصلی قرار گرفته است. وضعیت صدور گزارش حسابرسی نسبت به حساب‌های تلفیقی چگونه است؟

- (۱) گزارش حسابرسی به تفکیک برای شرکت اصلی و شرکت‌های تابعه تهیه می‌شود.
- (۲) با حسابرس، شرکت اصلی است.
- (۳) حسابرس شرکت اصلی اصولاً قادر به اظهار نظر نسبت به حساب‌های تلفیقی نمی‌باشد.
- (۴) مسئولیت هر یک از حسابرسان حسب مورد برای شرکت اصلی و برای شرکت‌های گروه به‌طور جداگانه در گزارش حسابرسی ذکر می‌شود.

۲- بهترین دلیل برای این که حسابرسان موظف هستند به معاملات اشخاص وابسته رسیدگی کنند، عبارت است از:

- (۱) این معاملات نوعی تقلب مدیران است.
- (۲) غیر قانونی بودن معاملات
- (۳) احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات با شکل آنها
- (۴) کنار گذاردن این معاملات به عنوان یکی از مراحل تهیه صورت‌های مالی

۳- گزارش حسابرسان به کدام تاریخ زیر باید تاریخ‌گذاری شود؟

- (۱) پایان عملیات حسابرسی
- (۲) پایان سال مورد رسیدگی
- (۳) تحویل گزارش به صاحبکار
- (۴) تکمیل مرور کاربرگ‌های حسابرسی

۴- حسابرسی جامع، انجام هم‌زمان کدام یک از انواع حسابرسی‌های زیر است؟

- (۱) حسابرسی مالی، حسابرسی رعایت و حسابرسی بیمه‌ای
- (۲) حسابرسی مالی، حسابرسی رعایت و حسابرسی مالیاتی
- (۳) حسابرسی مالی، حسابرسی مالیاتی و حسابرسی داخلی
- (۴) حسابرسی مالی، حسابرسی رعایت و حسابرسی عملیاتی

۵- کدام یک از عوامل زیر، راز ماندگاری حرفه حسابرسی نیست؟

- (۱) تداوم فعالیت حسابرسی
- (۲) آئین رفتار حرفه‌ای
- (۳) تشکل حرفه‌ای فراگیر
- (۴) فلسفه، مبانی نظری، اصول و استانداردهای حسابرسی

۶- در مورد کدام یک از اقلام زیر، انجام آزمون معاملات (کنترل) کمترین مناسبت را دارد؟

- (۱) هزینه اجاره محل
- (۲) هزینه استهلاک
- (۳) هزینه حقوق و دستمزد
- (۴) هزینه آگهی و تبلیغات

۷- فرضیه‌های متعددی در مورد نفع شخصی و تقاضا برای حسابرسی مطرح شده است. یکی از این فرضیه‌ها به کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهبود تصمیم‌گیری درون سازمانی و برون‌سازمانی و منافع ناشی از داد و ستد اوراق بهادار پرداخته است. این فرضیه کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) فرضیه بیمه
- (۲) فرضیه الزام قانونی
- (۳) فرضیه اطلاعات
- (۴) فرضیه بازار کارا

۸- کدام یک از موارد زیر جزء مفاهیم اولیه حسابرسی نیست؟

- (۱) استقلال (۲) شواهد (۳) مراقبت حرفه‌ای (۴) بررسی تحلیلی

۹- میزان تأثیر شواهد بر قضاوت حسابرس، از تا متغیر است.

- (۱) حقایق مادی - حقایق ریاضی (۲) مجاب کننده - متقاعد کننده
(۳) مجاب کننده - حقایق ریاضی (۴) انتزاعی - متقاعد کننده

۱۰- در شرکت تولید پنبه ایران، قسمتی از موجودی مواد اولیه (حدود ۴۰٪ از کل موجودی‌ها) در پایان سال قابل شمارش نبوده و مدیریت شرکت، سوابق دفتری آن را ملاک ارزیابی موجودی‌های پایان سال قرار داده‌اند. نظر به اهمیت مبالغ (مبلغ در کل صورت‌های مالی اساسی نمی‌باشد)، حسابرس موضوع را در گزارش خود چگونه اعلام می‌دارد؟

- (۱) بند توضیحی بعد از پاراگراف اظهارنظر (۲) بند شرط و اظهارنظر مردود
(۳) بند محدودیت رسیدگی و عدم اظهارنظر (۴) بند محدودیت رسیدگی و اظهارنظر مشروط

■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۷

- ۱- در استاندارد بخش ۳۰ حسابرسی ایران، طرح کلی شامل کدام یک از موارد زیر نیست؟
(۱) خطر و اهمیت
(۲) برنامه حسابرسی
(۳) شناخت از سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی
(۴) هماهنگی، هدایت، سرپرستی و بررسی
- ۲- حسابرس نهایتاً در قبال چه کسانی مسئول است؟
(۱) جامعه
(۲) صاحبکار
(۳) دولت، صاحبکار و اعتباردهندگان
(۴) اعتباردهندگان و صاحبکار
- ۳- مشخصه برجسته خدمات گواهی (شهادت‌دهی) (اعتباربخشی) مستقل کدام است؟
(۱) نظارت مستمر
(۲) اخلاق حرفه‌ای
(۳) استقلال
(۴) استقلال نسبی
- ۴- اثبات کامل بودن در مورد کدام یک از اقلام زیر کم اهمیت‌تر است؟
(۱) وجوه نقد
(۲) حساب‌های دریافتنی
(۳) دارایی‌های ثابت مشهود
(۴) حساب‌های پرداختنی
- ۵- حسابرس باید برای برآورد ریسک ذاتی در سطح صورت‌های مالی، عوامل متعددی را به مدد قضاوت حرفه‌ای ارزیابی کند. کدام یک از موارد زیر جزو این عوامل نیست؟
(۱) تغییرات عمده در مانده یک حساب نسبت به سال قبل
(۲) فشارهای غیر عادی به مدیریت
(۳) درستکاری مدیریت
(۴) تجربه و دانش مدیریت
- ۶- ریسک حسابرسی با سطح (مبلغ) اهمیت رابطه دارد.
(۱) غیرخطی
(۲) خطی
(۳) مستقیم
(۴) معکوس
- ۷- کدام یک از روش‌های حسابرسی در آخرین روزهای اجرای عملیات حسابرسی انجام می‌شود؟
(۱) دریافت تأییدیه از مدیریت صاحبکار
(۲) دریافت تأییدیه صندوق‌دار شرکت
(۳) دریافت تأییدیه حساب‌های دریافتنی
(۴) دریافت تأییدیه از مدیر مالی صاحبکار
- ۸- کدام یک از حسابرسی‌های زیر جزء لاینفک حسابرسی مالی است؟
(۱) عملیاتی
(۲) عملکرد
(۳) رعایت
(۴) مالیاتی
- ۹- مفهوم استقلال حسابرس شامل استقلال و استقلال است.
(۱) ظاهری - حرفه‌ای
(۲) ظاهری - باطنی
(۳) باطنی - فکری
(۴) باطنی - رأی
- ۱۰- کدام یک از روش‌های حسابرسی ذیل، بیش‌تر احتمال دارد که قبل از تاریخ ترازنامه انجام شود؟
(۱) آزمون معاملات خریدهای نقدی
(۲) انقطاع زمانی معاملات خرید
(۳) ارسال تأییدیه حساب‌های دریافتنی
(۴) مشاهده و ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا
- ۱۱- کدام یک از موارد زیر جزء مفاهیم اولیه حسابرسی است؟
(۱) بازرسی و رسیدگی
(۲) آزمون مجدد
(۳) مراقبت حرفه‌ای
(۴) تأییدخواهی برون سازمانی
- ۱۲- کدام یک از ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی شواهد مجاب‌کننده ندارند؟
(۱) دارایی‌های ثابت
(۲) وجه نقد
(۳) حساب‌های پرداختنی
(۴) ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
- ۱۳- ریسک ذاتی کدام یک از اقلام زیر بیشتر است؟
(۱) کرایه حمل مواد اولیه
(۲) هزینه سربار مستقیم
(۳) ذخیره خدمات پس از فروش
(۴) هزینه آگهی و تبلیغات



۱۴- از نظر حسابرس، ابزار رسیدگی به کیفیت صورتهای مالی کدام است؟

(۱) استانداردهای حسابداری (۲) استانداردهای حسابرسی

(۳) استانداردهای حسابداری و حسابرسی (۴) یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی

۱۵- انجام همزمان حسابرسی مالی، رعایت و عملیاتی و صدور گزارش واحد با وجود کدام دسته از شرایط و عوامل امکان‌پذیر است؟

(۱) نحوه گزارشگری، تأیید انجمن حرفه‌ای و استانداردهای رسیدگی

(۲) صلاحیت حرفه‌ای، نحوه گزارشگری و تأیید انجمن حرفه‌ای

(۳) صلاحیت حرفه‌ای، نحوه گزارشگری و وجود اجماع درباره معیار ارزیابی شواهد

(۴) نحوه گزارشگری، وجود اجماع درباره معیار ارزیابی شواهد و تأیید انجمن حرفه‌ای

■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۳

۱- بکارگیری یک استاندارد حسابداری جدید توسط واحد مورد رسیدگی، پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورت‌های مالی دارد چه تأثیری بر گزارش حسابرس مستقل دارد؟

- (۱) گزارش مقبول با درج سایر بندهای توضیحی
- (۲) گزارش مقبول با درج بند تأکید بر مطلب خاص
- (۳) به علت پیش از تاریخ اجرا بودن، تحریف در صورت‌های مالی محسوب شده و گزارش از نوع مشروط یا مردود خواهد شد
- (۴) تأثیری ندارد و گزارش از نوع مقبول خواهد بود

۲- حسابرس در کدام مورد زیر در گزارش خود به نظر کارشناس اشاره می‌کند؟

- (۱) نتایج کار کارشناس اطمینان بیشتری در خصوص ادعاهای مدیریت برای حسابرس فراهم کند.
- (۲) به اعتقاد حسابرس نتایج کار کارشناسی ارائه شده در شرایط مربوط معقول باشد.
- (۳) نتایج کار کارشناس مؤید یکی از ادعاها در صورت‌های مالی باشد.
- (۴) حسابرس گزارش خود را به دلیل تفاوت ادعای صاحبکار و نتایج کار کارشناس در خصوص ارزش یک دارایی، تعدیل کند.

۳- استانداردهای حسابرسی شامل کدام گزینه است؟

اصول بنیادی حسابرسی	روش‌های اساسی حسابرسی	احکام حسابرسی	رهنمودهای اجرایی
(۱) بله	بله	بله	بله
(۲) بله	بله	خیر	بله
(۳) بله	بله	خیر	خیر
(۴) بله	خیر	خیر	خیر

۴- حسابرسان مستقل در درجه اول به چه علتی سعی می‌کنند استقلال خود را حفظ نمایند؟

- (۱) حذف مسئولیت‌های حسابرسی
- (۲) تأثیر بر میزان حق‌الزحمه
- (۳) حفظ اعتبار نزد جامعه
- (۴) رعایت استانداردهای حسابرسی

۵- کدام گزینه رابطه بین اهمیت و خطر حسابرسی را درست بیان می‌کند؟

- (۱) با توجه به شرایط می‌تواند مستقیم یا معکوس باشد
- (۲) معکوس
- (۳) مستقیم
- (۴) اهمیت با خطر حسابرسی رابطه‌ای ندارد

۶- احتمال این که نتیجه‌گیری براساس نمونه ممکن است با نتیجه‌گیری حسابرس از اجرای همان روش حسابرسی درباره تمامی اقلام تشکیل دهنده جامعه، متفاوت باشد، چه نامیده می‌شود؟

- (۱) خطر نمونه‌گیری
- (۲) خطر غیرنمونه‌گیری
- (۳) خطر حسابرسی
- (۴) اشتباه قابل تحمل

۷- اندازه نمونه برای آزمون کنترل‌ها با هر یک از موارد زیر چه رابطه‌ای دارد؟

اشتباه قابل تحمل	اشتباه مورد انتظار
(۱) مستقیم	مستقیم
(۲) مستقیم	معکوس
(۳) معکوس	مستقیم
(۴) معکوس	معکوس

۸- فرض کنید شرکتی در پردازش دریافت‌های نقدی خود دارای ضعف کنترلی است. مغایرت‌گیری وجوه نقد توسط شخصی مستقل از مسئول وجوه نقد می‌تواند احتمال ارائه نادرست با اهمیت وجوه نقد در اثر ضعف کنترلی را کاهش دهد. در این چنین حالتی، مغایرت‌گیری از نوع کدامیک از کنترل‌های زیر است؟

- (۱) اصلاحی
- (۲) پیشگیرانه
- (۳) جبرانی
- (۴) غیرمتعارف



۹- تنها در حالت گزارش مردود ممکن است همزمان کدام یک از مجموعه بندهای زیر وجود داشته باشد که در سایر انواع گزارشات وجود ندارد؟

- (۱) سایر تحریفها، محدودیتها
(۲) تحریفها، سایر محدودیتها
(۳) تحریفها، محدودیتها
(۴) سایر تحریفها، سایر محدودیتها
- ۱۰- تأییدخواهی برون‌سازمانی در مورد حساب‌های دریافتنی، شواهدی قوی در پشتیبانی از کدام ادعا به دست می‌دهد؟

وجود	ارزشیابی	حقوق مالکانه
(۱) بله	بله	بله
(۲) بله	خیر	بله
(۳) بله	بله	خیر
(۴) خیر	خیر	بله

۱۱- کلیه محصولات تولیدی شرکت خودروی ملی و با قیمت تمام شده به اضافه ۱۰٪ به (شرکت اصلی دارنده ۹۹٪ از سهام شرکت) فروش رسیده است. حاشیه سود فروش خودرو در بازار توسط شرکت اصلی حدود ۴۵٪ قیمت فروش به محصول است. موضوع حسب اهمیت در گزارش حسابرسی صورت‌های مالی چگونه درج می‌شود؟

- (۱) اظهارنظر مقبول
(۲) اظهارنظر مشروط
(۳) اظهارنظر مقبول با پاراگراف توضیحی
(۴) اظهارنظر مردود
- ۱۲- موجودی کالای ساخته شده شرکت تولیدی آلفا در تاریخ ترازنامه ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ به ارزشی معادل A ریال حدود ۳۰٪ از کل دارایی‌ها و همچنین ۵۰٪ مقداری از مبلغ فروش سال ۱۳۹۱ است که تماماً از رده خارج و غیرمصرفی اعلام شده است. ارزش بازیافت این موجودی‌ها قابل برآورد نمی‌باشد. محدودیت مزبور چه تأثیری در اظهارنظر حسابرسی صورت‌های مالی دارد؟

- (۱) عدم اظهارنظر
(۲) اظهارنظر مردود
(۳) اظهارنظر مشروط
(۴) اظهارنظر مقبول با پاراگراف توضیحی
- ۱۳- تسهیلات ارزی دریافتی شرکت از بانک (از محل صندوق ذخیره ارزی) برای خرید (تأمین مالی در سال ۱۳۸۴ که در سال ۱۳۸۹ به بهره‌برداری رسیده است) در ۱۳۹۱/۱۲/۲۹ بالغ بر ۲۱۰ میلیون بوده است که براساس نرخ رسمی ارز مرجع هر دلار ۱۲/۲۴۰ ریال در حساب‌ها انعکاس یافته است. علی‌رغم اعلام رسمی بانک مرکزی مبنی بر عدم تخصیص ارز به نرخ مرجع ۱۲/۲۴۰ برای بازپرداخت اقساط و همچنین حاکمیت قیمت ارز رسمی مرجع حدود هر دلار ۲۴/۴۰۰ در بودجه سال ۱۳۹۲، شرکت از تعدیل مانده بدهی ارزی و شناسایی زیان تسعیر ارز تحقق نیافته خودداری نموده است. حسب مهم بودن مبلغ مورد رسیدگی با توجه به سطح اهمیت موضوع چگونه مورد اظهارنظر حسابرسی قرر می‌گیرد؟

- (۱) اظهارنظر مقبول با پاراگراف توضیحی
(۲) اظهارنظر مقبول
(۳) عدم اظهارنظر
(۴) حسب مورد مردود و یا مشروط
- ۱۴- کدام یک از شواهد ذیل از کیفیت کمتری برخوردار است؟
- (۱) تأییدیه حساب‌های پرداختنی
(۲) درخواست خرید از پیش شماره شده
(۳) سیاهه فروشنده و بارنامه حمل خرید
(۴) فاکتور خرید، کالا و خدمات

۱۵- هدف حسابرس مستقل از برآورد ریسک کنترل کدام است؟

- (۱) تعیین سطح اهمیت برای مقاصد حسابرسی مالی
- (۲) برآورد ریسک عدم کشف برای ادعاهای مندرج در صورت‌های مالی
- (۳) شناسایی رویدادهای مالی و مانده حساب‌هایی که ریسک ذاتی بالایی دارند
- (۴) ارزیابی اثربخشی کنترل‌های داخلی صاحبکار

۱۶- در استاندارد ۳۰۰ حسابرسی، طرح کلی شامل کدام مورد نیست؟

- (۱) هماهنگی، هدایت و بررسی
 - (۲) خطر و اهمیت
 - (۳) برنامه حسابرسی
 - (۴) شناخت از سیستم حسابداری و کنترل داخلی
- ۱۷- حسابرس باید برآورد ریسک ذاتی در سطح صورت‌های مالی، عوامل متعددی را به مدد قضاوت حرفه‌ای ارزیابی کند. کدام مورد جزء این عوامل نیست؟**

- (۱) فشارهای غیرعادی به مدیریت
- (۲) دانش و تجربه مدیریت
- (۳) درستکاری مدیریت
- (۴) تغییرات عمده در مانده یک حساب نسبت به سال قبل

۱۸- کدام مورد درباره روش‌های تحلیلی، نادرست است؟

- (۱) حسابرس به منظور کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی و تعیین زمینه‌های بالقوه مخاطره‌آمیز از روش‌های تحلیلی استفاده می‌کند.
- (۲) حسابرس برای اجرای روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی حسابرسی از هر دو گروه اطلاعات مالی و غیرمالی استفاده می‌کند.
- (۳) حسابرس باید روش‌های تحلیلی را تنها در مرحله بررسی کلی حسابرسی به کار گیرد.
- (۴) حسابرس برای کاهش ریسک عدم کشف مربوط به هر یک از مندرجات خاص صورت‌های مالی می‌تواند بر نتایج حاصل از اجرای آزمون جزئیات، روش‌های تحلیلی یا ترکیبی از هر دو، اتکاء کند.

۱۹- هدف از دریافت تأییدیه مدیران، کاهش است.

- (۱) حدود رسیدگی‌های حسابرس در مورد معامله با اشخاص وابسته
- (۲) مسئولیت حسابرس برای کشف موارد تحریف‌های بااهمیت
- (۳) ریسک حسابرسی تا سطح اهمیت
- (۴) احتمال تفسیر نادرست مدیریت از مسئولیت خود در مورد صورت‌های مالی

۲۰- اثبات کامل بودن در مورد کدام یک از اقلام زیر کم اهمیت‌تر است؟

- (۱) موجودی ارزی
- (۲) حساب‌های دریافتنی
- (۳) ماشین‌آلات و تجهیزات
- (۴) اسناد دریافتنی



■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۴

۱- عبارت «بین احتمال طرح دعوی علیه مدیران و تقاضا برای حسابرسی مستقل رابطه معنی دار وجود دارد».

بیانگر کدام فرضیه است؟

- (۱) فرضیه اطلاعات
(۲) فرضیه بیمه
(۳) فرضیه مباشرت
(۴) فرضیه بازار کارآی سرمایه

۲- کدام مورد، جزء فرضیات بدیهی رفتاری حسابرسی مستقل است؟

- (۱) اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی، عاری از تحریف بااهمیت است.
(۲) ذی‌نفعان شرکت‌ها در وضعیتی نیستند که بتوانند شخصاً کیفیت اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی را گواهی کنند.
(۳) اصول یا استانداردهایی وجود دارد که به کمک آنها، حسابرس می‌تواند کیفیت اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی را ارزشیابی کند.
(۴) هیچ‌گونه محدودیت مقرراتی یا نظارتی غیرمنطقی وجود ندارد که بر حساب‌رسان اعمال شود و آنها را از گواهی اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی باز دارد.

۳- برای انجام حسابرسی جامع، کدام شرط زیر باید برقرار باشد؟

- (۱) داشتن انجمن حرفه‌ای
(۲) فراهم بودن شرایط حسابرسی
(۳) وفاق عمومی در مورد معیارهای ارزیابی
(۴) درخواست مدیریت برای انجام حسابرسی جامع

۴- وجه اشتراک تعاریف «حاکمیت شرکتی» در چیست؟

- (۱) پاسخ‌گویی
(۲) توجه به ذی‌نفعان
(۳) هدایت و نظارت بنگاه
(۴) نظارت و کنترل اعمال مدیران

۵- کدام شواهد زیر، کمترین میزان متقاعدکنندگی را دارد؟

- (۱) محاسبات حسابرس
(۲) صورت حساب بانکی
(۳) صورت حساب خرید مواد
(۴) صورت حساب فروش از پیش شماره‌گذاری شده

۶- حسابرس با ریسک تحریف بااهمیت در پردازش اطلاعات حسابداری روبه‌رو می‌شود. برای کاهش این ریسک به کدام مورد اتکاء می‌کند؟

- (۱) آزمون کنترل‌ها
(۲) آزمون محتوا
(۳) مشاهده کنترل‌های داخلی
(۴) تجزیه و تحلیل‌های آماری

۷- کاربرگ‌های پرونده دائمی، به احتمال زیاد شامل کدام شواهد است؟

- (۱) قراردادهای وام
(۲) کاربرگ اصلی
(۳) نامه‌های وکیل حقوقی شرکت
(۴) صورت حساب بانکی ماه آخر هر سال

۸- مدیریت شرکت «ب» بر این باور است که یک زیان بااهمیت احتمالاً در نتیجه حل و فصل یک دعوی حقوقی پس از رأی دادگاه صالحه علیه شرکت رخ دهد و یافته‌های حسابرس نیز همین احتمال را محتمل می‌داند. مدیریت قادر به برآورد معقول از مبلغ و دامنه زیان مزبور نیست. با این همه، موضوع را در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء کرده و ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منظور نمی‌کند. گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟

- (۱) اظهارنظر مقبول با بند تأکید بر مطلب خاص
(۲) اظهارنظر مشروط به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی
(۳) اظهارنظر مقبول به دلیل افشای موضوع در صورت‌های مالی
(۴) اظهارنظر مشروط به دلیل عدم رعایت استانداردهای حسابداری



۹- حسابرسی صورت‌های مالی به گونه‌ای برنامه‌ریزی می‌شود که درباره کشف تحریف بااهمیت ناشی از کدام یک از موارد زیر اطمینان معقول حاصل شود؟

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

۱۰- در مواردی که حسابرس برای اولین بار برای حسابرسی شرکتی انتخاب می‌شود، باید از حسابرس پیشین درباره کدام مورد زیر پرس‌وجو کند؟

- (۱) پذیرش کار
(۲) استفاده از کار وی در سال قبل
(۳) نتیجه ارزیابی وی از کنترل‌های داخلی
(۴) اطمینان از کنترل‌های داخلی موجود

۱۱- کدام عبارت، درباره اهمیت در حسابرسی درست است؟

- (۱) حسابرس در مرحله برنامه‌ریزی، اهمیت را بیشترین سطح مجموع تحریف‌ها در نظر می‌گیرد.
(۲) قضاوت درباره اهمیت، با توجه به شرایط حاکم صورت می‌گیرد و دربرگیرنده دو قضاوت کمی و کیفی است.
(۳) نگرش حسابرس به اهمیت، تحت تأثیر برداشت وی از نیازهای یک شخص منطقی است که بر صورت‌های مالی ممکن است اتکاء کند.
(۴) مفهوم اهمیت بر این موضوع تأکید دارد که کدام موارد در ارائه مطلوب صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری، مهم هستند.

۱۲- طبق قوانین مصوب در فروردین ۱۳۹۳، فعالیت شرکت‌های تولید سیمان در منطقه «الف» ممنوع اعلام می‌شود. در هنگام تهیه صورت‌های مالی عملکرد ۱۳۹۲ موضوع اقدام حسابرس به هنگام صدور گزارش حسابرس کدام مورد است؟

مسئولیت مدیریت	درج موضوع در گزارش حسابرس
(۱) افشاء موضوع در یادداشت‌ها	اظهارنظر مقبول
(۲) افشاء موضوع در یادداشت‌ها	اظهارنظر مردود
(۳) افشاء موضوع و راهکار در یادداشت‌ها	اظهارنظر مقبول با بند توضیحی
(۴) افشاء موضوع در یادداشت‌ها	اظهارنظر مقبول با بند توضیحی

۱۳- برگ مالیات قطعی عملکرد ۱۳۹۲، به مبلغ ۵ میلیارد ریال (مبلغ قابل اهمیت) در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۰ به شرکتی ابلاغ شده است. مدیریت شرکت با اعلام این که قصد دارد نسبت به برگ قطعی مزبور اعتراض کند، ارائه مستندات مبنی بر عدم ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌های مالی سال ۱۳۹۲ منظور نکرده است. حسابرس مستقل در حسابرسی مالی سال ۱۳۹۲ شرکت این موضوع را چگونه در گزارش درج می‌کند؟

- (۱) درج موضوع به‌صورت ابهام و عدم اظهارنظر
(۲) درج موضوع به‌صورت ابهام و اظهارنظر مردود
(۳) درج موضوع بدهی قطعی و اظهارنظر مشروط
(۴) اظهارنظر مقبول با بند توضیحی درج موضوع به‌صورت ابهام

۱۴- کدام مورد، در نهایت استفاده از روش‌های خاص حسابرسی را تعیین می‌کند؟

- (۱) قضاوت حسابرس
(۲) سطح اهمیت
(۳) ریسک ذاتی
(۴) اطمینان معقول



۱۵- مفهوم «مراقبت حرفه‌ای» حساب‌رسان، براساس کدام فرض بدیهی حسابرسی است؟

- (۱) گواهی کیفیت اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی برای ذی‌نفعان با انجام حسابرسی حاصل می‌شود.
- (۲) ذی‌نفعان سازمان‌ها و شرکت‌ها در وضعیتی نیستند که بتوانند شخصاً کیفیت اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی را گواهی کنند

- (۳) کیفیت اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی، بدون گواهی حساب‌رسان مستقل از قابلیت اعتماد کافی برخوردار نیست.
- (۴) شواهد کافی و معتبر برای تأیید نظر حسابرس در مورد کیفیت صورت‌های مالی وجود دارد و حسابرس می‌تواند این شواهد را با زمان و هزینه معقول جمع‌آوری و ارزشیابی کند.

۱۶- کدام مورد زیر، یک حرفه را از پیشه متفاوت می‌کند؟

- (۱) کارشناسی درست (۲) کارورزی مناسب (۳) انجام خدمات مفید (۴) خدمت به جامعه

۱۷- کدام مورد، از اجزای نگرش فلسفی است؟

- (۱) بینش (۲) معرفت (۳) جهان‌بینی (۴) دقت‌نظر
- ۱۸- حسابرس در رسیدگی حساب‌های سال ۱۳۹۲ شرکت تولیدی «د» متوجه می‌شود که ارزش روز سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، حدود ۱۰۰ میلیون ریال بیش از قیمت تمام شده ثبت شده‌ای سرمایه در دفاتر شرکت است و نسبت به افزایش قیمت مزبور، که بیش از سطح اهمیت است، تعدیلی در حساب‌ها انجام نشده است. موضوع در گزارش حسابرسی چگونه درج می‌شود؟

- (۱) بند شرط و اظهارنظر مردود
 - (۲) بند شرط و اظهارنظر مشروط
 - (۳) اظهارنظر مقبول بدون ذکر موضوع
 - (۴) اظهارنظر مقبول با درج مطلب در بخش وظایف بازررس قانونی
- ۱۹- حسابرس برای آزمون کنترل‌ها، از کدام دسته از روش‌های زیر استفاده می‌کند؟

- (۱) پرس‌وجو، واریسی سوابق و مدارک، مشاهده و اجرا
 - (۲) روش‌های تحلیلی، پرس‌وجو، تأییدخواهی و مشاهده
 - (۳) پرس‌وجو، تأییدخواهی، واریسی سوابق و مدارک و مشاهده
 - (۴) واریسی دارایی‌ها، روش‌های تحلیلی، تأییدخواهی و پرس‌وجو
- ۲۰- حسابرس مستقل ضمن بررسی پاسخ تأییدیه دریافتی از بانک‌های طرف حساب با شرکت مورد رسیدگی متوجه شد که وام شخصی مدیران که از بانک دریافت نموده‌اند، از طریق به رهن گذاشتن اسناد مالکیت زمین و ساختمان کارخانه بوده است که موضوع در یادداشت‌های پیوست افشاء نشده است. ضمن این که چنین اقدامی مغایر با مفاد ماده ۱۳۲ ق.ت می‌باشد. موضوع در گزارش حسابرس و بازررس قانونی چگونه درج می‌شود؟

- (۱) درج موضوع فقط در گزارش حسابرس
- (۲) درج موضوع فقط در گزارش بازررس قانونی
- (۳) بند شرط در گزارش حسابرسی و عدم رعایت مفاد تجارت در گزارش بازررس
- (۴) درج موضوع به‌صورت خبری - تلقی موضوع به‌صورت موارد مشمول گزارش در اجرای ماده ۱۲۹

■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۴

۱- کدام یک از شواهد از کیفیت کمتری برخوردار است؟

- (۱) صورتحساب خرید
 - (۲) تأییدیه حساب‌های پرداختنی
 - (۳) رسید انبار از پیش شماره شده
 - (۴) سیاهه فروشنده و بارنامه حمل خرید
- ۲- در موارد وجود ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت، حسابرس باید در صورت افشا موضوع در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی و در صورت عدم افشا، ارائه نماید.

- (۱) نظر مشروط - نظر مردود
 - (۲) عدم اظهارنظر - نظر مردود
 - (۳) عدم اظهارنظر - نظر مشروط
 - (۴) عدم اظهارنظر - عدم اظهارنظر
- ۳- در کدام مورد، حسابرس اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی را تعیین می‌نماید؟
- (۱) انجام آزمون رعایت
 - (۲) انجام آزمون‌های محتوا
 - (۳) انجام آزمون شناخت سیستم
 - (۴) ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی

۴- در کدام بند گزارش حسابرسی مقبول به استانداردهای حسابداری و در کدام بند به استانداردهای حسابرسی اشاره می‌شود؟

استانداردهای حسابداری	استانداردهای حسابرسی
(۱) اظهارنظر	دامنه رسیدگی
(۲) دامنه رسیدگی	مقدمه
(۳) دامنه رسیدگی	اظهارنظر
(۴) مقدمه	اظهارنظر

۵- حسابرس، به کدام دلیل ریسک کنترل را برآورد می‌کند؟

- (۱) شناخت از محیط کنترلی
 - (۲) اطمینان از درستی سطح تعیین شده
 - (۳) آگاهی وی از بالاترین سطح ریسک ذاتی
 - (۴) تعیین اثر آن بر سطح ریسک عدم کشف
- ۶- کدام شرط و رخداد، موجب می‌شود حسابرس درباره توانایی واحد مورد رسیدگی درباره تداوم فعالیت آن تردید نماید؟

- (۱) معاملات مهم با اشخاص وابسته رایج باشد.
 - (۲) طرح‌های توسعه و تکمیل واحد مورد رسیدگی معوق باشد.
 - (۳) سهام جایزه به جای پرداخت نقدی سود سهام توزیع شده باشد.
 - (۴) جریان‌های نقدی حاصل از عملیات واحد مورد رسیدگی منفی باشد.
- ۷- اگر مدیران واحد مورد رسیدگی از ارائه تأییدیه مدیران خودداری کنند، این موضوع چه تأثیری بر گزارش حسابرس و نوع اظهارنظر او دارد؟

تأثیر بر گزارش	نوع اظهارنظر
(۱) ابهام	عدم اظهارنظر
(۲) تأکید بر موارد خاص	تأثیری بر اظهارنظر ندارد
(۳) محدودیت در دامنه رسیدگی	مشروط و یا عدم اظهارنظر
(۴) عدم توافق درباره اصول حسابداری	مشروط و یا عدم اظهارنظر

۸- کدام ریسک تحت کنترل حسابرس نیست؟

- (۱) ریسک حسابرسی
- (۲) ریسک عدم کشف
- (۳) ریسک ذاتی
- (۴) ترکیب ریسک‌های عدم کشف و حسابرسی



۹- حسابرس مستقل گروه شرکت‌های آلفا همزمان نمی‌تواند:

- (۱) حسابرس داخلی شرکت اصلی باشد.
 - (۲) حسابرس داخلی شرکت‌های تابعه باشد.
 - (۳) فقط عضو کمیته حسابرسی شرکت اصلی باشد.
 - (۴) عضو کمیته حسابرسی شرکت اصلی و شرکت‌های تابعه باشد.
- ۱۰- یکی از بدهکاران شرکت در پاسخ تأییدیه ارسالی حسابرس اعلام نموده که مانده بدهی ۵/۰۰۰ میلیون ریالی اعلام شده توسط شرکت را قبلاً در طی سال ۱۳۹۴ طی چک تسویه نموده و با ارسال مستندات ادعا دارد طی سال ۱۳۹۴، ۴ فقره چک دیگر نیز در وجه شرکت صادر نموده، که همراه به چک مزبور توسط حساب بانکی شخصی افراد وابسته به مدیر عامل نقد شده است. سوابق این ۴ چک در حساب‌های شرکت ملاحظه نشده است موضوع در گزارش حسابرس و بازرس نسبت به عملکرد ۱۳۹۴ به ترتیب:

گزارش حسابرسی	گزارش بازرسی
(۱) بند قبل از اظهار نظر	اعلام به مجمع صاحبان سهام و اجرای ماده ۱۵۱ ق. ت.
(۲) بند شرط	اعلام به مجمع صاحبان سهام
(۳) بند تأکید مطلب بعد از اظهار نظر	اعلام به مجمع سهام‌دار عمده
(۴) بند شرط درج نمی‌شود	اعلام به مجمع صاحبان سهام

- ۱۱- شرکت مسعود در سال ۱۳۹۴ روش تسعیر ارز اقلام ارزی ترازنامه را که در سنوات قبلی به روش ترازنامه‌ای بوده به روش تاریخی تغییر داده‌اند. از این بابت در مقایسه با روش قبل به ترتیب A ریال سود تسعیر ارز (تحقق نیافته) و ۱۰A زیان تسعیر (ارز تحقق نیافته) شناسایی نشده است (مبلغ با اهمیت) حسابرس این موضوع را در گزارش حسابرسی خود به شرح زیر درج می‌نماید:

- (۱) بند تأکید مطلب بعد از اظهار نظر
 - (۲) عدم رعایت استاندارد حسابداری و بند شرط قبل از اظهار نظر
 - (۳) بند عدم رعایت استاندارد حسابداری و بند سایر موارد بعد از اظهار نظر
 - (۴) بند عدم رعایت استاندارد حسابداری و بند تأثیر احتمالی قبل از اظهار نظر
- ۱۲- اگر اصلاحات پیشنهادی حسابرس در مورد صورت‌های مالی ضروری باشد و صاحبکار از انجام آن خودداری کند. حسابرس باید کدام نظر را ارائه کند؟

- (۱) نظر مردود
- (۲) نظر مشروط یا مردود
- (۳) نظر مشروط یا عدم اظهار نظر
- (۴) عدم اظهار نظر

۱۳- کدام مورد، بهترین روش حسابرسی برای تشخیص بدهی‌های ثبت نشده است؟

- (۱) رسیدگی به روابط غیرعادی بین مانده‌های پایان سال حساب‌های پرداختی
 - (۲) رسیدگی به نمونه‌ای از فاکتورهای خرید نسبه در آخرین هفته پایان سال
 - (۳) رسیدگی به نمونه‌ای از پرداخت‌های نقدی پس از تاریخ ترازنامه
 - (۴) رسیدگی به فهرست تأییدیه‌های ارسالی به بستانکاران
- ۱۴- حصول اطمینان از انجام شدن عملیات واحدهای اقتصادی طبق قوانین و مقررات، جزء مسئولیت‌های کدام شخص است؟

- (۱) مدیریت
- (۲) حسابرسان داخلی
- (۳) حسابرسان مستقل
- (۴) مجمع عمومی



۱۵- به کدام علت، حسابرسان بر شمارش موجودی‌های مواد و کالا نظارت می‌کنند؟

- (۱) برای حصول اطمینان از صحت ارزشیابی موجودی‌ها
- (۲) برای گردآوری شواهد کافی درباره نقل و انتقال موجودی‌ها
- (۳) برای حصول اطمینان از اجرای درست و مناسب برنامه انبارگردانی صاحبکار
- (۴) برای گردآوری برگه‌های شمارش موجودی‌ها و مشخص کردن وضعیت برگه‌های شمارش نشده



■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۷

- ۱- کدام یک از شواهد، در رسیدگی حسابرسی به حساب فروش کالا و خدمات از کیفیت کمتری برخوردار است؟
 (۱) صورت حساب فروشنده
 (۲) برگ خروج کالا از انبار
 (۳) تأییدیه حساب‌های دریافتنی
 (۴) بارنامه حمل کالای فروخته شده از انبار شرکت
- ۲- کدام شرط و رخداد، موجب می‌شود حسابرس درباره توانایی واحد مورد رسیدگی درباره تداوم فعالیت آن تردید نماید؟

- (۱) فعالیت اصلی شرکت متمرکز باشد بر طرح‌های توسعه و تکمیل واحد مورد رسیدگی که طی سه سال اخیر معوق باشد.
 (۲) جریان‌های نقدی حاصل از عملیات واحد مورد رسیدگی منفی باشد.
 (۳) سهام جایزه به جای پرداخت نقدی سود سهام توزیع شده باشد.
 (۴) معاملات مهم با اشخاص وابسته رایج باشد.
- ۳- اگر مدیران یکی از شرکت‌های فرعی واحد هولدینگ واحد مورد رسیدگی حسابرس از ارائه تأییدیه مدیران خودداری کنند. لیکن هیئت مدیره شرکت هولدینگ تأییدیه مدیران امضا شده مشتمل حساب‌های شرکت اصلی و شرکت‌های تابعه را به حسابرس ارائه داده‌اند. این موضوع چه تأثیری بر گزارش حسابرس و نوع اظهارنظر او دارد؟

- | تأثیر بر گزارش | نوع اظهارنظر |
|------------------------------------|--------------------------|
| (۱) ابهام | عدم اظهارنظر |
| (۲) محدودیت در دامنه رسیدگی | مشروط و یا عدم اظهارنظر |
| (۳) عدم توافق درباره اصول حسابداری | مشروط یا عدم اظهارنظر |
| (۴) سایر موارد | تأثیری بر اظهارنظر ندارد |
- ۴- حسابرس مستقل گروه شرکت‌های بتا هم‌زمان نمی‌تواند:

- (۱) حسابرس شرکت‌های تابعه باشد.
 (۲) حسابرس داخلی شرکت‌های تابعه باشد.
 (۳) خدمات مالی گروه شرکت‌ها را عهده‌دار باشد.
 (۴) فقط عضو کمیته حسابرسی شرکت‌های تابعه باشد.
- ۵- یکی از بانک‌های طرف حساب با شرکت در پاسخ تأییدیه ارسالی به حسابرس اعلام نموده که علاوه بر طلب مبلغ ۱۰/۰۰۰ میلیون ریال بانک از شرکت طبق برگ تأییدیه، مبلغ ۴/۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات تأمین مالی لیزینگ به نام شرکت اعطا نموده که چک مربوطه توسط شخص مدیر عامل نقد شده است. سوابق ثبت دریافت این تسهیلات در حساب‌ها و دفاتر قانونی شرکت ملاحظه نشده و مبلغ در سطح اهمیت است. موضوع در گزارش حسابرس و بازرس نسبت به عملکرد ۱۳۹۵، به ترتیب، کدام است؟

- | گزارش حسابرسی | گزارش بازرسی |
|------------------------------------|--|
| (۱) بند شرط درج نمی‌شود. | اعلام به مجمع صاحبان سهام |
| (۲) بند شرط قبل از اظهارنظر | اعلام به مجمع صاحبان سهام و اجرای ماده ۱۵۱ قانون تجارت |
| (۳) بند تأکید مطلب بعد از اظهارنظر | اعلام به سهامدار عمده |
| (۴) محدودیت رسیدگی و عدم اظهارنظر | اعلام به مجمع صاحبان سهام |



۶- روش ثبت درآمد در شرکت خدماتی بهنام تا سال ۱۳۹۴ روش تعهدی بوده است. بنا به تصمیم هیئت مدیره به هنگام تهیه صورت‌های مالی سال ۱۳۹۴ روش نقدی را جایگزین روش سنوات قبل نموده‌اید، با این ترتیب، سود به مبلغ B ریال کمتر در حساب‌ها منظور شده است (رقم با اهمیت). حسابرس این موضوع را در گزارش حسابرسی خود چگونه درج می‌نماید؟

- (۱) بند تأکید مطلب بعد از اظهارنظر
 - (۲) عدم رعایت استاندارد حسابداری و بند شرط قبل از اظهارنظر
 - (۳) بند عدم رعایت استاندارد حسابداری و درج سایر در موارد بعد از اظهارنظر
 - (۴) بند عدم رعایت استاندارد حسابداری و بند تأثیر احتمالی قبل از اظهارنظر
- ۷- اگر اصلاحات پیشنهادی حسابرس در مورد صورت‌های مالی ضروری باشد (رقم با اهمیت است) و صاحبکار از انجام آن خودداری کند، حسابرس باید کدام اظهارنظر را ارائه کند؟

- (۱) اظهارنظر مشروط
 - (۲) اظهارنظر مقبول
 - (۳) اظهارنظر مردود
 - (۴) عدم اظهارنظر
- ۸- کدام مورد، بهترین روش حسابرسی برای تشخیص فروش (درآمدهای) ثبت نشده است؟
- (۱) رسیدگی به روابط غیرعادی بین مانده‌های پایان سال و حساب‌های دریافتی
 - (۲) رسیدگی به نمونه‌ای از فاکتورهای فروش نسبه در آخرین هفته پایان سال
 - (۳) رسیدگی به فهرست تأییدیه‌های ارسالی به بدهکاران
 - (۴) رسیدگی تحلیلی حساب‌های دریافتی و فروش
- ۹- به کدام دلیل، حسابرسان به هنگام رسیدگی به حساب دارایی ثابت، ماشین‌آلات و تجهیزات خریداری این اقلام دارایی را مورد مشاهده عینی قرار می‌دهند؟

- (۱) برای گردآوری شواهد کافی درباره دلیل خرید دارایی ثابت.
 - (۲) برای حصول اطمینان از اجرای درست و مناسب آیین‌نامه خرید
 - (۳) برای حصول اطمینان از وجود دارایی‌های ثابت خریداری شده
 - (۴) برای گردآوری برگه‌های مشاهده شمارش دارایی‌های ثابت در آخر سال
- ۱۰- کاربرگ‌های پرونده دائمی، به احتمال زیاد شامل کدام شواهد است؟
- (۱) اساسنامه و صورتجلسات مجمع عمومی
 - (۲) صورتجلسات بانکی ماه آخر هر سال
 - (۳) نامه‌های وکیل حقوقی شرکت
 - (۴) کاربرگ اصلی

۱۱- در شرکت آلفا بیش از ۶ قسط تسهیلات دریافتی جمعاً به مبلغ A ریال از بانک طی سال ۹۴ و ۹۵، پرداخت نشده است و بانک ذیربط در سال ۱۳۹۵ ضمن اقدامات اولیه برای طبقه‌بندی مطالبات مزبور به سرفصل مطالبات معوقه به معوقه‌ها و اقدامات اولیه و ارسال اخطاریه تملک رهینه برای شرکت را انجام داده است. طبق توضیحات مدیریت مندرج در یادداشت‌ها، پیش‌بینی شده است که با تجدید ساختار و دریافت منابع مالی جدید از سهامداران طی سه ماه اول سال ۱۳۹۶ و هم‌زمان با فراهم کردن زمینه بازپرداخت اقساط معوق فراهم است (یافته حسابرس نیز همین احتمال را می‌دهد). موضوع در گزارش به چه صورتی درج می‌گردد؟

- (۱) اظهارنظر مشروط به دلیل عدم رعایت استانداردهای حسابداری
- (۲) اظهارنظر مقبول با بند تأکید بر مطلب خاص
- (۳) اظهارنظر مقبول به دلیل افشای موضوع در صورت‌های مالی
- (۴) بند شرط و اظهارنظر مشروط به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی



۱۲- برگ اعلام بدهی حق بیمه منتج از حسابرسی عملیات سال‌های ۱۳۹۴-۱۳۹۱ توسط حسابرس سازمان تأمین اجتماعی به مبلغ ۲۰/۰۰۰ میلیارد ریال (مبلغ قابل اهمیت) در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ به شرکت بهروز ابلاغ شده است. مدیریت شرکت نسبت به برگ مزبور اعتراض نموده و با اعلام دلایل از این بابت در حساب‌های مالی سال ۱۳۹۵ منظور نکرده است. حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۵ شرکت مزبور، این موضوع را چگونه در گزارش درج می‌کند؟

(۱) اظهارنظر مقبول با بند توضیحی مربوطه

(۲) درج موضوع به صورت ابهام و اظهارنظر مردود

(۳) درج موضوع به صورت ابهام و اظهارنظر مشروط

(۴) درج موضوع به عنوان محدودیت در رسیدگی عدم اظهارنظر

۱۳- کدام مورد، موضوع در نهایت استفاده از روش‌های خاص حسابرسی را تعیین می‌کند؟

(۱) ریسک ذاتی (۲) قضاوت حسابرس (۳) سطح اهمیت (۴) اطمینان معقول

۱۴- حساب‌رسان برای افشاء اطلاعات کشف شده در رسیدگی‌ها، نیازمند رعایت کدام مؤلفه هستند؟

(۱) استقلال حرفه‌ای (۲) تدبیر حرفه‌ای (۳) مراقبت‌های حرفه‌ای (۴) برنامه‌ریزی در رسیدگی

۱۵- در رسیدگی‌های عملیاتی علاوه بر حسابرسی مالی و حسابرسی رعایت، حسابرس چه موضوعات دیگری را

مورد رسیدگی قرار می‌دهد؟

(۱) حسابرسی اثربخشی کارایی تحقق یافته (۲) حسابرسی رعایت صرفه‌های اقتصادی

(۳) حسابرسی کارایی (۴) هر سه مورد

■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۸

۱- براساس ارتباطات تعریف شده میان کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی، مهم‌ترین هدف و فلسفه این ارتباط کدام است؟

(۱) هدایت واحد حسابرسی داخلی

(۲) حمایت از استقلال حسابرسی داخلی

(۳) نظارت بر کار حسابرسی داخلی

(۴) حصول اطمینان از تأمین منابع واحد حسابرسی داخلی

۲- هدف رویه‌های حسابرسی در مورد اطلاعات بخش‌ها (Segment) آن است که حسابرسی اطمینان معقول در خصوص کدام مورد را به دست آورد؟

(۱) کسب شواهد کافی در مورد اطلاعات بخش‌ها

(۲) اظهارنظر جداگانه در مورد اطلاعات بخش‌ها در اجرای استانداردهای حسابداری ضروری است.

(۳) اینکه اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی مطابق با الزامات مقرر در استانداردهای حسابداری مرتبط با بخش‌ها است.

(۴) اینکه اطلاعات ارائه شده مرتبط با بخش‌های واحد تجاری برای مقایسه با بخش‌های مشابه سایر شرکت‌ها به شکل سودمندی ارائه شده است.

۳- صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت فرعی (واحد مستقل خارجی) صاحبکار به حسابرس ارائه نگردیده است و سایر شواهد پشتوانه مرتبط با سرمایه‌گذاری در واحد خارجی مزبور نیز کسب نشده است. در این صورت نوع اظهارنظر حسابرس در این باره کدام خواهد بود؟

(۱) مشروط و سلبی

(۲) مشروط و منفی

(۳) سلبی و تعدیل نشده و درج بند تأکید بر مطلب خاص

(۴) منفی و تعدیل نشده (غیرمشروط) و درجه بند تأکید بر مطلب خاص

۴- هنگامی که حسابرس در مورد توانایی تداوم فعالیت صاحبکار تردید دارد، (عمدتاً محدودیت برای نوع فعالیت) آنگاه برنامه‌های مدیریت برای چنین منظور مدنظر قرار می‌دهد. مهم‌ترین برنامه‌های مدیریت در این خصوص که حسابرس به احتمال زیاد آن را مورد توجه قرار می‌دهد، کدام است؟

(۱) سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه

(۲) روش واگذاری دارایی‌ها

(۳) کاهش حقوق صاحبان سهام

(۴) افزایش مخارجی مرتبط با تولید محصولات جدید

۵- تفاوت ریسک تحریف با اهمیت از ریسک عدم کشف در کدام مورد بیان شده است؟

(۱) ریسک تحریف با اهمیت می‌تواند با تصمیم حسابرس تغییر کند.

(۲) ریسک تحریف با اهمیت می‌تواند با روش کمی یا کیفی ارزیابی شود.

(۳) ریسک تحریف با اهمیت مستقل از حسابرسی صورت‌های مالی وجود دارد.

(۴) ریسک تحریف با اهمیت از به کارگیری نادرست رویه‌های حسابرسی ناشی می‌شود.



۶- وجود کدام مورد می تواند توسط حسابرس با اهمیت تلقی شود؟

- (۱) یک دارایی ثابت اسقاط که از حسابها خارج نشده است.
- (۲) یک مطالبه تجاری غیرقابل وصول که از دفاتر حذف نشده است.
- (۳) یک فقره پرداخت از محل تنخواه که بدون مجور انجام شده است.
- (۴) پرداخت غیرقانونی به یک مقام رسمی که در دفاتر ثبت نشده است.

۷- کدام گزینه موجب ارزش افزایی برای دیگران می شوند؟

- (۱) فرایندهای کنترل داخلی
- (۲) فعالیتهای حسابرسی داخلی
- (۳) فرایندهای مدیریت ریسک
- (۴) فرایندهای حاکمیت (راهبری) شرکتی

۸- کنترل به عنوان نوعی سیستم بسته توصیف می شود که دارای شش جزء است. کدام مورد جزو این اجزاء است؟

- (۱) کفایت امنیت داده ها
- (۲) تصویب منشور حسابرسی داخلی
- (۳) استقرار واحد حسابرسی داخلی مستقل
- (۴) وضع استانداردهای عملیاتی

۹- کدام مورد جزو «رهنمودهای اجباری» مندرج در چارچوب بین المللی اجرای حرفه ای حسابرسی داخلی (IPPF) است؟

- (۱) رهنمودهای عملی
- (۲) رهنمودهای تکمیلی
- (۳) آیین رفتار حرفه ای
- (۴) رهنمودهای پیاده سازی

۱۰- «مسئولیت قانونی و حقوقی حسابرسان در قبال هر گونه زیان وارده به اشخاص ثالث به علت وجود اطلاعات گمراه کننده در صورت های مالی» پیش شرط کدام فرضیه در توجیه تقاضا برای حسابرسی در بازارهای آزاد است؟

- (۱) بیمه
- (۲) اطلاعات
- (۳) مباشرت (نظارت)
- (۴) انتظارات منطقی و عقلایی

۱۱- ریسک تحریف با اهمیت شامل کدام مورد است؟

- (۱) ریسک ذاتی
- (۲) ریسک عدم کشف
- (۳) ریسک حسابرسی
- (۴) ریسک عدم نمونه گیری

۱۲- مالکیت حدود ۴۰ درصد از سهام بانک (الف) در اختیار گروه تجاری (ب) است. شما به عنوان حسابرس مستقل گروه تجاری (ب) برای سال ۱۳۹۷ انتخاب شده اید. بانک (الف) براساس بخشنامه های بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ذخیره مطالبات مشکوک الوصول لازم برای تسهیلات اعطایی را در حسابها منظور نکرده است. در صورت های مالی سال ۱۳۹۷ بانک (الف) در صورت های مالی گروه تجاری (ب) با استفاده از روش ویژه تلفیق شده است. نحوه انعکاس موضوع در گزارش حسابرس گروه تجاری (ب):

- (۱) حسابرس با اشاره به کسری ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابهای بانک مزبور، این موضوع را به صورت بند شرط مدنظر قرار می دهد.
- (۲) با عنایت به آنکه صورت های مالی بانک به صورت یک سطری در صورت های مالی گروه (ب) تلفیق شده است (روش ارزش ویژه)، ملاحظه خاصی مدنظر قرار نمی گیرد.

۳) اساساً تحریف‌های با اهمیت مندرج در صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته توسط حسابرس مستقل گروه مدنظر قرار نمی‌گیرد.

۴) موضوع یک محدودیت اساسی تلقی می‌شود.

۱۳- کدام مورد ضرورت تقاضا برای استقلال حسابرسی را از دیدگاه بیانیه مفاهیم بنیادی حسابرسی توضیح می‌دهد؟

(۱) پیچیدگی

(۲) تضاد منافع

(۳) دور از دسترس بودن

(۴) پیامدهای اقتصادی با اهمیت

۱۴- کدام گزینه، هدف اصلی استقرار کمیته حسابرسی در سازمان‌ها است؟

(۱) بهبود مدیریت ریسک

(۲) نظارت بر امور حسابرسی

(۳) تقویت کنترل‌های داخلی

(۴) کمک به هیئت مدیره در ایفای وظیفه نظارتی آن

۱۵- اگر کنترل‌های داخلی به طور مناسبی طراحی شده باشند، آنگاه یک کارمند نباید اجازه یابد تا کدام مجموعه وظایف را به تنهایی انجام دهد؟

(۱) تهیه اسناد پرداخت و امضای چک‌ها

(۲) دریافت کالاها و تهیه گزارش دریافت آن

(۳) امضای چک‌ها و عدم تأیید مدارک پشتوانه

(۴) درخواست اولیه موجودی و تأیید دریافت موجودی



■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۹۹

- ۱- کدام اصل همه حسابداران رسمی را به «صراحت در همه روابط حرفه‌ای و روابط کسب و کار خود» ملزم می‌کند؟
 (۱) درستکاری (۲) مراقبت حرفه‌ای (۳) واقع‌بینی (بی‌طرفی) (۴) رفتار و آداب حرفه‌ای
- ۲- کدام گزینه به‌عنوان جزیی از روش‌ها و سیاست‌های مؤسسه مسابرسی در مورد روش‌های مسابرسی صحیح است؟
 (۱) مؤثر بودن ساختار سازمانی (۲) پردازش اطلاعات کامپیوتری
 (۳) تردید حرفه‌ای از مدیریت (۴) پذیرش و تداوم رابطه با صاحبکار
- ۳- اگر هدف مسابرس آزمون جزئیات معاملات برای کشف فروش‌های بیش از واقع باشد، مسابرس باید کدام یک از ردیابی‌های زیر را انجام دهد؟
 (۱) ثبت دریافت‌های نقدی را به سفارشات خرید مشتریان ردیابی نماید.
 (۲) مدارک حمل را به دریافت‌های نقدی ردیابی نماید.
 (۳) ثبت‌های حسابداری فروش را به مدارک حمل آن‌ها ردیابی نماید.
 (۴) سفارشات خرید مشتریان را به فروش‌های ثبت شده ردیابی نماید.
- ۴- کدام روش نمونه‌گیری توسط مسابرس برای برآورد اندازه‌گیری عددی جامعه همانند ارزش ریالی موجودی‌ها، مورد استفاده قرار می‌گیرد؟
 (۱) اکتشافی (۲) متغیر (۳) مبتنی بر صفت (۴) عددی تصادفی
- ۵- کدام روش توسط مسابرس در بررسی اجمالی صورت‌های مالی صاحبکار اجرا می‌گردد؟
 (۱) ارزیابی برنامه‌های مدیریت برای برخورد با روندهای منفی و مشکلات مالی
 (۲) انجام پرس‌وجو از مدیریت پیرامون محدودیت‌های احتمالی در مورد در دسترس بودن مانده‌های نقد
 (۳) اطلاع‌رسانی نارسایی موجود در طراحی کنترل‌های داخلی به کمیته مسابرسی صاحبکار
 (۴) ارزیابی و آزمون تحلیل روند برای تعیین مناسب بودن ارزیابی مسابرس از خطر عدم کشف
- ۶- مطابق استانداردهای مسابرسی، نحوه برخورد مسابرس در مسابرسی صورت‌های مالی با موارد «عدم رعایت قوانین و مقررات» در کدام گزینه به‌نحو مناسب بیان شده است؟
 (۱) عدم رعایت قوانین موضوع مسابرسی رعایت است.
 (۲) مسابرس در گزارش خود باید به موارد عدم رعایت قوانین و مقررات اشاره نماید.
 (۳) معیار مسابرس در مسابرسی صورت‌های مالی، استانداردهای حسابداری (چارچوب گزارشگری مالی) است، لذا موارد عدم رعایت قوانین و مقررات در این نوع مسابرسی مدنظر قرار نمی‌گیرد.
 (۴) در صورتی که قوانین و مقررات حاکم، مسئولیت‌های گزارش موارد عدم رعایت قوانین و مقررات را تصریح نکرده باشند، در صورتی که عدم رعایت قوانین و مقررات منتج به تحریف با اهمیت نشود، در گزارش مسابرس درج نخواهد شد.
- ۷- مسابرس در رسیدگی به اطلاعات مالی باید شواهد کافی و مناسب پیرامون کدام یک از موارد زیر گردآوری کند؟
 (۱) تهیه مناسب اطلاعات مالی آتی بر مبنای مفروضات (۲) تهیه اطلاعات مالی آتی یکنواخت با اطلاعات تاریخی
 (۳) معقول بودن مفروضات مبنای اطلاعات مالی آتی (۴) همه گزینه‌ها صحیح است.

۸- شما به عنوان حسابرس مستقل شرکت ایران انتخاب شده‌اید که دارای ۱۰ شرکت فرعی است. بر اساس شواهد گردآوری شده در مورد قابلیت بازیافت حساب‌های دریافتنی شرکت‌های فرعی و ارزشیابی آن‌ها بر اساس استاندارد حسابداری به نکته با اهمیتی برخورد نکرده‌اید، لیکن بخشی از حساب‌های دریافتنی شرکت ایران (شرکت اصلی) از اشخاص خارج از گروه راکد و انتقالی از سنواتی گذشته می‌باشد و در مورد بازیافت آن‌ها ابهام قابل ملاحظه وجود دارد. مبلغ ارقام راکد مزبور نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی فراگیر (اساسی) و نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی با اهمیت است. نحوه اظهارنظر شما نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی و تلفیقی با اهمیت است. نحوه اظهارنظر شما نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی و تلفیقی به ترتیب عبارت است از:

(۱) صورت‌های مالی شرکت اصلی (عدم اظهارنظر) - صورت‌های مالی تلفیقی (تعدیل نشده)

(۲) صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط) - صورت‌های مالی تلفیقی (تعدیل نشده)

(۳) صورت‌های مالی شرکت اصلی (عدم اظهارنظر) - صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط)

(۴) صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط) - صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط)

۹- قبل از پذیرش کار حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرس باید هرگونه شرایطی را که در مورد درستکاری مدیریت صاحبکار تردید ایجاد می‌کند، مورد بررسی قرار دهد. کدام وضعیت به احتمال فراوان در مورد درستکاری مدیریت صاحبکار تردید ایجاد خواهد کرد؟

(۱) در سنوات مالی گذشته، برای مبالغ ملاحظه‌ای از موجودی کالا قبل از پایان سال مالی، ذخیره کاهش ارزش منظور شده است.

(۲) اجازه دسترسی حسابرس به اطلاعات حساس پیرامون حقوق و مزایای مدیریت ارشد اجرایی داده نشده است.

(۳) تفاوت‌های بااهمیتی میان بودجه‌ها و صورت‌های مالی وجود دارد.

(۴) در پیش‌نویس صورت‌های مالی (یا به هر ترتیب) حسابرس از وجود معاملات با اشخاص وابسته آگاه می‌شود.

۱۰- حسابرسی فرایندی پویا از ارزیابی مستمر اهداف، خطر، روش‌ها و شواهد در جریان انجام حسابرسی، تصمیم‌گیری حسابرسان درباره آنچه که باید گزارش شود و زمینه مناسب برای بیان نتیجه‌گیری‌های حسابرسی، را تسهیل می‌کند.

(۱) مالی (۲) عملیاتی (۳) رعایت (۴) جامع

۱۱- تهدید به تعویض حسابرسان به علت عدم توافق با محتوای گزارش حسابرسی، نتیجه‌گیری‌های حسابرسان یا کاربرد اصول حسابداری یا سایر معیارها، جزء کدام مورد است؟

(۱) نقض بی‌طرفی (۲) نقض درستکاری

(۳) شخصی نقض استقلال (۴) برون سازمانی نقض استقلال

۱۲- تفاوت اصلی بین حسابرسی عملیاتی و سایر حسابرسی‌ها با هدف خدمات اطمینان بخشی چیست؟

(۱) در حسابرسی‌های عملیاتی گزارش‌های حسابرسی صادر نمی‌شود.

(۲) حسابرسی عملیاتی بر روی افزایش اثربخشی و/یا کارایی متمرکز می‌شود.

(۳) حسابرسی عملیاتی معمولاً توسط مدیریت درخواست می‌شوند، در حالی که خدمات اطمینان بخشی بر ریسک یا مقررات هستند.

(۴) هیچ کدام صحیح نیستند.

۱۳- در رسیدگی به حساب‌های شرکت تلفیقی گروه شرکت‌های آلفا موارد زیر به‌عنوان نکات با اهمیت حسابرسی در کاربرگ نکات عمده درج شده است:

- ۱-۴- یکی از شرکت‌های فرعی از ارائه تأییدیه مدیران خودداری نموده است.
- ۲-۴- دستورالعمل حسابرسی شرکت‌های فرعی توسط ۳ شرکت (با اهمیت) برای حسابرسی شرکت اصلی ارسال نگردیده، لیکن حسابرسی شرکت اصلی عملیات مربوط به ۲ شرکت فرعی را رسیدگی و نسبت به رسیدگی به آنها به شواهد متقاعدکننده دست یافته است.
- ۳-۴- صورت‌های مالی یکی از شرکت‌های فرعی ثبت شده در خارج از کشور بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IFRS) تهیه گردیده و میزان انطباق آن با استانداردهای حسابداری ایران نیز در صورت‌های مالی تلفیقی گروه به‌درستی افشا گردیده و موارد گمراه شده نداشته است.

مدیر حسابرسی مستقل گروه نسبت به هر یک از موارد سه‌گانه مزبور چگونه برخورد می‌نماید؟

(۱)	(۲)	(۳)
درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با توجه به سطح اهمیت موضوع	درج بند شرط به‌عنوان محدودیت مورد رسیدگی برای یک شرکت	درج بند تأکید بر مطلب خاص
درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با توجه به سطح اهمیت موضوع	درج بند شرط به‌عنوان محدودیت در رسیدگی برای هر ۳ شرکت	عدم درج بند شرط
درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با توجه به سطح اهمیت موضوع	درج بند شرط به‌عنوان محدودیت در رسیدگی برای هر ۳ شرکت	درج بند شرط به دلیل عدم انطباق با استانداردهای حسابداری ایران
عدم درج بند شرط حسابرسی تلفیقی گروه	عدم درج بند شرط به دلیل رسیدگی به شرایط متقاعد کننده	درج بند تأکید بر مطلب خاص

۱۴- شرکت آلفا دارای سرمایه‌گذاری در ۳ شرکت به بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به شرح زیر می‌باشد:

بهای تمام شده میلیارد ریال	خالص ارزش فروش میلیارد ریال
شرکت کیوان ۱۰۰	۸۰
شرکت کیهان ۱۵۰	۱۶۰
شرکت مهران ۲۰۰	۱۷۰

شرکت آلفا بهای تمام شده سرمایه‌گذاری‌های مزبور را در تاریخ صورت وضعیت مالی به‌عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی نموده و در حالت سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال و در حالت سایر سرمایه‌گذاری‌ها به مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال منعکس نموده است. با فرض اینکه سطح اهمیت در حسابرسی این شرکت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال باشد نحوه انعکاس موضوع در گزارش حسابرسی در هر یک از حالات مزبور به چه صورت می‌باشد؟

حالت سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله	حالت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
بند شرط در گزارش	عدم درج بند شرط
بند شرط در گزارش	بند شرط در گزارش
عدم درج بند شرط	عدم درج بند شرط
عدم درج بند شرط	بند شرط در گزارش

۱۵- هدف از حسابرسی عملیاتی ارزیابی و بهبود اثربخشی، کارایی و عملیات است.

(۱) اقتصاد	(۲) صرفه اقتصادی	(۳) کیفیت و کمیت	(۴) همه موارد
------------	------------------	------------------	---------------

■ سوالات کنکور سراسری مسابرسی سال ۱۴۰۰

۱- حسابرس در هنگام بازدید از کارخانه و قدم زدن در محوطه آن تجهیزات جدیدی را مشاهده می‌کند و اسناد و مدارک مرتبط با ماشین‌آلات و تجهیزات جدید را که در یادداشت صورت‌های مالی درج شده‌اند را سنجش می‌کند. در این رابطه، شواهدی پیرامون کدام یک از گزاره‌ها، گردآوری شده است؟

(۱) وجود (۲) کامل بودن

(۳) حقوق و تعهدات (۴) تخصیص و ارزشیابی

۲- یافته‌های حسابرس مستقل نشان می‌دهد که صورت‌های مالی تهیه شده توسط صاحبکار انحراف اساسی از استانداردهای حسابداری دارد و همزمان محدودیت یا ابهام اساسی در مورد اقلام صورت‌های مالی نیز وجود دارد. در چنین وضعیتی، اقدام حسابرس یا اظهار نظر او چگونه خواهد بود؟

(۱) عدم اظهار نظر (۲) اظهار نظر متفاوت

(۳) کناره‌گیری از کار (۴) اظهار نظر مردود

۳- فرصت ارتکاب تقلب در مورد کلاه‌به‌کلاه کردن حساب‌های دریافتنی به دلیل عدم تفکیک کدام وظیفه، محتمل‌تر است؟

(۱) ثبت از مغایرت‌گیری (تطبیق) (۲) تأیید از مغایرت‌گیری (تطبیق)

(۳) رسید کالاهای برگشتی از ثبت (۴) دریافت نامه‌ها (شامل نامه‌های الکترونیکی) از ثبت

۴- مسئولیت حسابرس مستقل شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران نسبت به وضعیت نظام کنترل‌های داخلی صاحبکار در کدام مورد بهتر، تبیین شده است؟

(۱) حسابرس مستقل، مسئولیتی به ارزیابی کنترل‌های داخلی صاحبکار ندارد.

(۲) موارد ضعف در کنترل‌های داخلی را به عنوان بند شرط در گزارش مدنظر قرار می‌دهد.

(۳) موارد ضعف در نظام کنترل‌های داخلی را در راستای وظایف قانونی، بعد از بند اظهار نظر درج می‌کند.

(۴) به دلیل ضعف در نظام کنترل‌های داخلی و محدودیت در رسیدگی، گزارش عدم اظهار نظر ارائه می‌کند.

۵- مؤسسه حسابرسی الف در گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی صاحبکار خود (شرکت ب) با عنایت به آنکه معامله خاص و با اهمیتی با اشخاص وابسته صورت گرفته و این معامله به نحو مناسبی در صورت‌های مالی افشا شده است، برای توجه‌دهی به این معاملات به عنوان بند تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهار نظر به آن اشاره کرده است. کدام گزاره، در بند تأکید بر مطلب خاص باید مورد توجه قرار بگیرد؟

(۱) ارجاع به یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی و درج این عبارت که این موضوع بر اظهار نظر حسابرس مؤثر نبوده است.

(۲) تشریح جزئیات معامله، ارجاع به یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی و درج این عبارت که این موضوع بر اظهار نظر حسابرس مؤثر نبوده است.

(۳) تشریح جزئیات معامله، ارجاع به یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

(۴) تشریح جزئیات معامله

۶- حسابرس حاصل از رسیدگی‌های خود تحریف‌های بااهمیتی ناشی از اشتباه اقلام حسابداری در ثبت کمتر از واقع درآمدها و هزینه‌ها کشف می‌کند. در صورتی که تحریف مرتبط با کم‌نمایی درآمدها و هزینه‌ها به یک میزان باشد، بهترین اقدام حسابرس در پی این یافته‌ها در کدام مورد آمده است؟

(۱) پیشنهاد اسناد اصلاحی برای هزینه‌های شناسایی نشده، ارائه می‌کند.

(۲) پیشنهاد اسناد اصلاحی برای هزینه‌ها و درآمدهای شناسایی نشده ارائه می‌کند.

(۳) طرح‌های تقلب احتمالی را به ارکان راهبری (نمایندگان آن از قبیل کمیته حسابرسی) اطلاع‌رسانی می‌کند.

(۴) یافته‌ها را مستند می‌کند اما به دلیل اینکه سود (زیان) خالص درست محاسبه شده است، اقدام دیگری انجام نمی‌دهد.



۷- بر اساس قانون ساربینز - آکسلی (SOX)، حسابرس در ارائه کدام خدمات غیرحسابرسی مجاز است؟

- (۱) ارائه خدمات قانونی به صاحبکار در محاکم بین‌المللی
- (۲) ارائه اظهارنظر حرفه‌ای از طرف صاحبکار در دعاوی حقوقی
- (۳) ارائه اظهار نظر حرفه‌ای از طرف صاحبکار در تفحص و بازرسی قانونی
- (۴) هیچ کدام

۸- کدام مورد، به‌طور محتمل در موافقتنامه حسابرسی (Engagement Letter) درج می‌شود؟

- (۱) مدیریت موافقت می‌نماید که کلیه نارسایی‌های مندرج در فعالیت‌های کنترل‌های داخلی شناسایی شده توسط حسابرس را مرتفع نماید.
- (۲) حسابرس مسئول شناسایی کنترل‌های داخلی مرتبط با ادعاهای خاص پیشگیری و کشف کننده تحریف‌های بااهمیت خواهد بود.

(۳) مدیریت مسئول اعمال کلیه ثبت‌های حسابداری و سایر ثبت‌های مربوطه و ارائه آن به حسابرس است.

(۴) مدیریت مسئول گزارش هرگونه فقدان تدابیر حفاظت از دارایی‌ها به حسابرس خواهد بود.

۹- هدف برقراری روش‌ها و سیاست‌های کنترل کیفیت برای تصمیم‌گیری برای پذیرش یا تداوم رابطه با صاحبکار چیست؟

- (۱) ارتقای شناخت و آگاهی حسابرس از صنعت و کسب‌وکار صاحبکار.
- (۲) مستند سازی و موضوعاتی که نیازمند اطلاع‌رسانی آن به کمیته حسابرسی است.
- (۳) اطمینان معقول از اینکه کارکنان برای اجرای مسئولیت‌های حرفه‌ای خود به اندازه کافی آموزش دیده‌اند.
- (۴) حداقل نمودن احتمال حسابرسی صاحبکارانی که مدیریت آن‌ها از درستکاری لازم برخوردار نباشند.

۱۰- کدام روش، توسط حسابرس در بررسی اجمالی صورت‌های مالی صاحبکار اجرا می‌شود؟

- (۱) انجام پرس‌وجو از مدیریت پیرامون محدودیت‌های احتمالی در مورد در دسترس بودن مانده‌های نقد
- (۲) ارزیابی و آزمون تحلیل روند برای تعیین مناسب بودن ارزیابی حسابرس از خطر عدم کشف
- (۳) اطلاع‌رسانی نارسایی موجود در طراحی کنترل‌های داخلی به کمیته حسابرسی صاحبکار
- (۴) ارزیابی برنامه‌های مدیریت برای برخورد با روندهای منفی و مشکلات مالی

۱۱- کدام روش، به احتمال فراوان در مورد گردآوری شواهد در مورد رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه توسط حسابرس اجرا خواهد شد؟

- (۱) مقایسه صورت‌های مالی سال جاری با صورت‌های مالی سال‌های گذشته
- (۲) ردیابی اطلاعات مندرج در اسناد حمل به فاکتورهای فروش و فروش‌های ثبت شده (روزنامه فروش‌ها).
- (۳) پرس‌وجو در خصوص وضعیت جاری معاملاتی که بر اساس داده‌های اولیه ثبت گردیده بودند.
- (۴) اثبات موجودی‌های به وثیقه واگذار شده تحت قراردادهای تسهیلات از طریق بررسی جزئیات تاییدیه‌های واصله از مؤسسات اعتباری

۱۲- حسابرس برای محاسبه نرخ بازده سرمایه‌گذاری‌های خاص بر اساس فرمول مورد توافق به خدمت گرفته شده است تا تعیین کند که نتایج ارائه شده مطابق با جدول نرخ‌های مورد توافق است یا نه. گزارش حسابرس درباره این موضوع چگونه خواهد بود؟

- (۱) عدم پذیرش مسئولیت اظهارنظر درباره کفایت این روش‌ها
- (۲) درج پاراگراف جداگانه در مورد مؤثر بودن کنترل‌های داخلی
- (۳) اظهارنظر نسبت به منصفانه بودن روش‌های مورد توافق
- (۴) عدم اظهارنظر نسبت به منصفانه بودن صورت‌های مالی



۱۳- بر اساس چارچوب بین‌المللی اجرای حرفه‌ای حسابرسی داخلی (IPPF) کدام مورد، جزء اصول محوری (اساسی) برای اجرای حسابرسی داخلی نیست؟

- (۱) ارتباطات مؤثر
(۲) تردید حرفه‌ای
(۳) متمرکز بر آینده
(۴) هم‌راستا با اهداف سازمان

۱۴- کدام مورد به استقلال سازمانی «واحد حسابرسی داخلی» اشاره ندارد؟

- (۱) تصویب منشور حسابرسی داخلی توسط هیئت مدیره
(۲) تصویب حقوق و مزایای مدیر واحد حسابرسی داخلی توسط هیئت مدیره
(۳) رهایی از قیود و شروطی است که توانایی واحد حسابرسی داخلی را برای انجام غیرجانبدارانه مسئولیت هایش تهدید می‌کند.
(۴) مدیر واحد حسابرسی داخلی به رده‌ای از مدیریت در سازمان گزارش کند که به واحد حسابرسی داخلی اجازه می‌دهد مسئولیت‌هایش را ایفا کند.

۱۵- شرکت شهریار یکی از شرکت‌های فرعی متعلق به شرکت تهران است که طی سال‌های اخیر زیان‌ده بوده و مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت شده است. مبالغ قابل‌ملاحظه‌ای نیز توسط شرکت تهران (شرکت اصلی) به‌عنوان تأمین مالی در اختیار شرکت شهریار قرار گرفته است و با عنایت به مشکلات عملیاتی، صنعت، ساختار مالکیت یا نبود اراده برای رفع مسائل آن در مورد بازیافت سرمایه‌گذاری، ابهام قابل‌ملاحظه وجود دارد. شما به‌عنوان حسابرس شرکت تهران، صورت‌های مالی تلفیقی گروه تهران را حسابرسی می‌کنید. با عنایت به آنکه مانده خالص سرمایه‌گذاری (شامل مطالبات) در شرکت شهریار نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و شرکت تهران بااهمیت است در این ارتباط، در مورد گزارش درباره صورت‌های مالی تلفیقی و شرکت اصلی کدام مورد درست است؟

- (۱) صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط) - صورت‌های مالی شرکت اصلی (مقبول)
(۲) صورت‌های مالی تلفیقی (مقبول) - صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط)
(۳) صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط) - صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط)
(۴) به دلیل فرایند تلفیق و حذف مانده سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی، حذف حساب‌های متقابل و همچنین عدم مطرح بودن مطالبات راكد از شرکت‌های فرعی، گزارش حسابرس در مورد صورت‌های مالی تلفیقی و شرکت اصلی، مقبول صادر خواهد شد.