

۳۰۰ نکته طلایی حسابرسی

به انضمام سوالات آزمون های سراسری از سال ۱۳۸۹ تا سال
۱۳۹۶

همراه با پاسخ تشریحی

تابستان ۹۶

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



نبردهای زندگی همیشه به نفع قوی ترین ها پایان نمی پذیرد...

بلکه دیر یا زود برد با آن کسی است که بردن را باور دارد.

موفقیت نزدیکه فقط خودتونو باور کنید!!

نکته ۱: حسابرسی فرآیندی است بسامان (منظم و با قاعده) به شکل جمع آوری و ارزیابی بی طرفانه شواهد درباره ی ادعاهای مدیریت مربوط به فعالیت ها و وقایع اقتصادی، برای تعیین میزان انطباق این ادعاها با معیارهای از پیش تعیین شده و گزارش نتایج آن به اشخاص ذینفع.

نکته ۲: فرآیند بسامان به معنی اینست که حسابرسی بر اساس برنامه ریزی مناسب (جمع آوری و ارزیابی بی طرفانه شواهد) انجام می شود.

نکته ۳: جمع آوری و ارزیابی بی طرفانه شواهد، پایه و اساس فرآیند حسابرسی است.

نکته ۴: هدف از حسابرسی صورتهای مالی، اظهارنظر نسبت به این موضوع است که آیا صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده است یا خیر؟

نکته ۵: معیار حسابرسان مستقل در حسابرسی صورتهای مالی، استانداردهای حسابداری است.

نکته ۶: ابزار حسابرسان برای انجام عملیات حسابرسی، استانداردهای حسابرسی است.

نکته ۷: مهم ترین و با ارزش ترین خدمت حرفه حسابرسی، اظهار نظر مستقل درباره ی مطلوبیت صورتهای مالی و گزارش نتایج آن به افراد ذینفع می باشد.

نکته ۸: حسابرس مستقل به فرد یا موسسه ای گفته می شود که مسئولیت نهایی حسابرسی صورتهای مالی یا ارائه خدمات مرتبط را بر عهده دارد. حسابرس باید فردی مستقل از سازمانی باشد که در حال رسیدگی آن است.

نکته ۹: حسابرس داخلی، واحد ارزیابی مستقلی است که جهت آزمون و ارزیابی فعالیتهای سازمان در داخل سازمان ایجاد می شود.

نکته ۱۰: وظیفه حسابرسی داخلی؛ ارزیابی کارایی و اثربخشی کنترل های داخلی و نحوه یانجام شدن وظایف محول به واحدهای مختلف شرکت است. بخش زیادی از کار حسابرسی داخلی را حسابرسی عملیاتی تشکیل می دهد ولی علاوه بر آن حسابرسی های رعایت متعددی نیز انجام می شود.

نکته ۱۱: بازرس قانونی فردی است که توسط مجمع عمومی صاحبان سهام انتخاب می شود و نسبت به گزارش فعالیت های هیات مدیره اظهارنظر می کند و گزارشات وقوع جرم را به مجمع عمومی صاحبان سهام ارائه می دهد.

نکته ۱۲: فلسفه وجودی حرفه حسابرسی عبارت است از ۱- فاصله بین سهامداران (مالکان) و مدیریت ۲- عدم دسترسی مستقیم ذینفعان به مدارک و اطلاعات سازمان ۳- پیچیدگی صورتهای مالی

نکته ۱۳: دلیل اصلی وجود حرفه حسابرسی مستقل، نقش اعتباردهی آن است.

نکته ۱۴: اعتبار دادن به صورتهای مالی به معنای ایجاد اطمینان از مطلوبیت ارائه و قابلیت اتکای مجموعه صورتهای مالی است.

جمع آوری شواهد حسابرسی

نکته ۱۵: نقش اعتباردهی حسابرسی:

گزارش یافته ها (گزارش حسابرسی)

انواع حسابرسی

نکته ۱۶:

حسابرسی عملیاتی:

بررسی قسمتهای خاصی از سازمان
به منظور سنجش نحوه عمل
آنهاست. که شامل سه مولفه
اصلی؛ اثربخشی، کارایی و صرفه
اقتصادی می باشد.

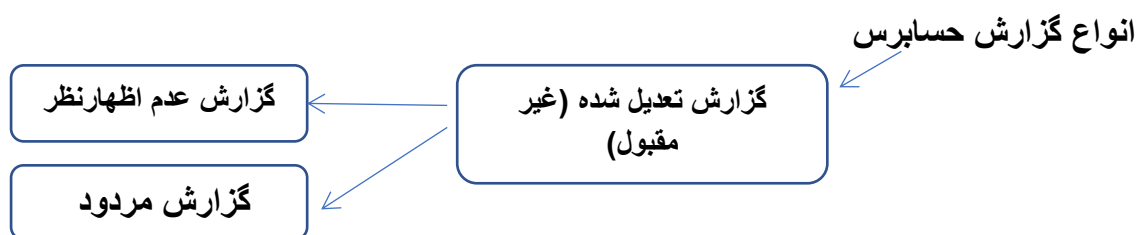
حسابرسی رعایت:

تعیین مطابقت شواهد با قانون،
دستورالعمل ها و یا مقررات و
گزارش نتایج آن به ذینفعان است.

حسابرسی صورتهای مالی:

تعیین مطابقت صورتهای مالی ارائه
شده با استانداردهای حسابداری،
اطمینان از ارائه منصفانه و عاری از
تحريفات با اهمیت آن است.

نکته ۱۷: حسابرسی رعایت می تواند به صورت پروژه ای جداگانه و یا همراه با حسابرسی صورتهای مالی صورت گیرد.



نکته ۲۲۰: گزارش تعدیل نشده (مقبول)، در مواردی که حسابرس به این نتیجه برسد که صورتهای مالی از تمام جنبه های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب ارائه شده است، اظهار می شود.

نکته ۲۲۱: نظر مقبول به طور ضمنی بیانگر آن است که هرگونه تغییر در اصول و رویه های مبتنی بر استانداردهای حسابداری و آثار آنها به نحوی مناسب تعیین و در صورتهای مالی درج شده است و تمامی مواردی که نیاز به افشای داشته، به درستی افشا شده است.

نکته ۲۲۲: گزارش هایی که صرفاً دارای بندهایی هستند که بعد از بند اظهار نظر ذکر می گردند (بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی)، از نوع گزارش مقبول می باشند.

نکته ۲۲۳: انواع گزارش های تعدیل شده بر اساس نوع گزارش:

ماهیت موضوع	با اهمیت ولی غیر فراگیر	با اهمیت و فراگیر (اساسی)
عدم توافق با مدیریت	مشروط	مردود
محدودیت در رسیدگی	مشروط	عدم اظهار نظر
ابهام	-----	عدم اظهار نظر

نکته ۲۲۴: فراگیر (اساسی) به معنای تحت تاثیر قرار گرفتن کلیت صورتهای مالی است، اما با اهمیت به معنای موضوعی است که از اهمیت برخوردار است اما نه آنقدر مهم که کلیت صورتهای مالی را متاثر سازد.

نکته ۲۲۵: در مواردی که حسابرس اظهار نظر خود را نسبت به صورتهای مالی تعدیل می کند، باید علاوه بر اجزای استاندارد گزارش حسابرسی، بندی با عنوان بند میانجی تعدیل را نیز به گزارش خود اضافه کند که در آن، موضوعی که منجر به تعدیل اظهار نظر شده است، توصیف شده باشد.

نکته ۲۲۶: بند میانجی تعدیل قبل از بند اظهار نظر در گزارش حسابرس، حسب مورد با عنوان میانجی اظهار نظر مشروط، میانجی اظهار نظر مردود و یا میانجی عدم اظهار نظر درج می شود.

نکته ۲۲۷: حتی اگر حسابرس نظر مردود یا عدم اظهار نظر ارائه کند، باید در گزارش خود هرگونه موضوعات با اهمیت دیگری را که از آن مطلع شده است و می توانست منجر به تعدیل اظهار نظر وی شود همراه با آثار آن توصیف کند. در چنین مواردی محدودیتها و تحریف های بااهمیت غیر موثر بر نظر مردود یا عدم اظهار نظر، تحت عنوان فرعی "سایر محدودیت ها و یا تحریفها" قبل از بند اظهار نظر درج می شود.

نکته ۲۲۸: چنانچه حسابرس بتواند از طریق اجرای روشهای جایگزین به شواهد حسابرسی کافی و مناسب دست یابد، محدودیت در اجرای یک روش حسابرسی منجر به محدودیت در دامنه حسابرسی نمی شود.

نکته ۲۲۹: گزارش عدم اظهار نظر به دلیل وجود محدودیت اساسی تنها گزارشی است که در آن هم بند مقدمه از حالت استاندارد خود خارج شده و هم بند مسئولیت حسابرس به جای ۳ پاراگراف صرفاً دارای ۱ پاراگراف می باشد.

نکته ۲۳۰: ابهام اساسی عبارت است از موضوعی است که نتیجه آن به اقدامات یا رویه های آتی خارج از کنترل مستقیم واحد تجاری بستگی دارد، اما ممکن است بر صورتهای مالی، اثر گذارد. (مانند اقامه دعوی حقوقی علیه شرکت که نتیجه آن مشخص نمی باشد)

نکته ۲۳۱: در موارد وجود ابهام اساسی، حسابرس باید صرف نظر از افشاء و عدم افشای موضوع، نسبت به صورتهای مالی عدم اظهار نظر ارائه کند.

نکته ۲۳۲: بند تاکید بر مطلب خاص، بند توضیحی است که پس از بند اظهار نظر با هدف جلب توجه استفاده کنندگان به یک موضوع ارائه یا افشاء شده در صورتهای مالی و درک بهتر صورتهای مالی توسط استفاده کنندگان ذکر می گردد.

نکته ۲۳۳: بند سایر بندهای توضیحی، بعد از بند اظهار نظر درج می شود و به موضوعی به جزء موضوعات ارائه و یا افشاء شده در صورتهای مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس، برای درک استفاده کنندگان از حسابرسی، مسئولیتهای حسابرس و یا گزارش حسابرس سودمند است.

نکته ۲۳۴: وجه اشتراک بند تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی، آنست که هیچ یک از این دو بند باعث تعدیل گزارش نمی گردد و گزارش را از حالت مقبول خارج نمی کند و همچنین هر دوی این دو بند بعد از بند اظهار نظر درج می گردند.

سوالات آزمون سراسری سال ۱۳۸۹

۱- سه استاندارد عمومی استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی کدامند؟

الف) برنامه ریزی کافی، شواهد کافی و قابل اطمینان و استقلال رای

ب) صلاحیت و آموزش فنی کافی، استقلال رای و مراقبت حرفه ای

ج) صلاحیت و آموزش فنی کافی، برنامه ریزی کافی و استقلال رای

د) صلاحیت و آموزش فنی کافی، مراقبت حرفه ای لازم و برنامه ریزی کافی

پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد، طبق نکته ۳۴.

۲- استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی کدامند؟

الف) اعمال یکنواخت استانداردها ب) افشای اطلاعات به نحو مناسب و کافی

ج) حفظ استقلال رای توسط حسابرس د) کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی توسط حسابرس گزینه

"د" صحیح می باشد، طبق نکته ۳۴.

۳- معیار حسابرسان در هنگام حسابرسی صورتهای مالی، کدام است؟

الف) قوانین موضوعه ب) استانداردهای حسابرسی ج) عرف د) استانداردهای حسابداری

پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته ۵.

۴- هدف از حسابرسی عملکرد یک واحد تجاری عبارتست از ...

الف) ایجاد اطمینان نسبت به استقرار سیستم کنترل های داخلی

ب) کمک به حسابرسان مستقل در رسیدگی به صورتهای مالی

سوالات آزمون سراسری سال ۱۳۹۳

۱- در شرکت تولید رزین پنبه ایران قسمتی از موجودی کالای ساخته شده مواد اولیه چوب (حدود ۳۰٪ از کل موجودی ها و بااهمیت) در پایان سال قابل شمارش نبوده و مدیریت شرکت سوابق دفتری آن را ملاک ارزیابی موجودی های پایان سال قرار داده است. نظر به اهمیت مبالغ (مبلغ در کل صورتهای مالی فراگیر نمی باشد)، حسابرس موضوع را در گزارش خود به شرح زیر اعلام می دارد:

- الف) بند شرط و اظهارنظر مردود
ب) بند توضیحی بعد از بند اظهارنظر
ج) بند محدودیت رسیدگی و عدم اظهارنظر
د) بند مبانی گزارش مشروط و اظهارنظر مشروط

پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته ۲۲۳. موضوع محدودیت در دامنه رسیدگی می باشد.

۲- خطر حسابرسی تابعی است از:

- الف) خطر کنترل و خطر ذاتی
ب) خطرهای تحریف با اهمیت و خطر عدم کشف
ج) خطرهای تحریف با اهمیت و خطر کنترل
۱) الف و ب ۲) الف و ج ۳) ب و ج ۴) ب

پاسخ: گزینه "۴" صحیح می باشد، طبق نکته ۹۳.

۳- در حسابرسی صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابرسی، دریافت..... در تمام سالهای مورد حسابرسی الزامی است؟

- الف) نامه مدیریت
ب) پرسش نامه کنترل های داخلی
ج) تاییدیه مدیران (گواهینامه مدیران)
د) موافقت نامه برای ارزیابی کنترل های داخلی

پاسخ: گزینه "ج" صحیح می باشد. دریافت تاییدیه مدیران در تمام سالها و در آخرین روزهای اجرای عملیات الزامی است.

۴- دلایل بررسی رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه توسط حسابرس مستقل کدام است؟

الف) درج در نامه مدیریت

ب) کنترل اسناد حسابداری در دوره مالی بعد

ج) مطلع شدن حسابرس از موضوع و طرح آن با مدیریت

د) امکان دارد مستلزم تعدیل صورتهای مالی و یا افشای آن در یادداشت های همراه باشد.

پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد.

۵- با تشخیص حسابرس از بابت کالای آسیب دیده به مبلغ A ریال (بیش از حد سطح اهمیت) کسر ذخیره

کاهش ارزش موجودی های جنسی وجود دارد. موضوع در گزارش حسابرسی صورتهای مالی، به کدام

صورت است؟

الف) بند شرط با اظهارنظر مشروط

ب) در گزارش بازرسی قانونی درج می شود.

ج) در نامه مدیریت (نقاط ضعف کنترل داخلی) درج می شود.

د) به عنوان محدودیت در رسیدگی در گزارش حسابرسی به صورت عدم اظهارنظر درج می شود.

پاسخ: گزینه الف " صحیح می باشد، طبق نکته ۲۲۳.

۶- بازرسی قانونی و حسابرس در رسیدگی به حسابهای شرکت سهامی بتا متوجه می شود که مدیر عامل با

دستکاری قیمت گذاری کارشناسی زمین و ساختمان شرکت (که حدود ۲٪ جمع دارایی ها را تشکیل می دهد)

دارایی مزبور را به قیمت بیشتری خریداری نموده است. این موضوع در گزارش به چه صورت درج می گردد؟

الف) حسابرس و بازرس در اجرای وظایف قانونی و ماده ۱۵۱، موضوع را طی نامه مدیریت درج می نمایند.

ب) در گزارش حسابرس و بازرس در قسمت وظایف بازرس ماده ۱۵۱ قانون تجارت درج می گردد.

ج) در گزارش حسابرس و بازرس به صورت بند شرط گزارش حسابرس درج می شود.

د) موضوع در گزارش حسابرس و بازرس درج نمی شود.

پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد. این موضوع از وظایف بازرس قانونی است و زمانیکه گزارش حسابرس و بازرس در قالب یک گزارش واحد ارائه می شود، حسابرس و بازرس آن را در گزارش درج می نمایند.

۷- برای اهداف استانداردهای حسابرسی، کافی بودن شواهد حسابرسی، معیار... شواهد حسابرسی است؟

الف) کمیت
ب) کیفیت

ج) مناسب بودن
د) ارزیابی حسابرس از خطرهای تحریف با اهمیت

پاسخ: گزینه "الف" صحیح می باشد، طبق نکته ۱۴۷.

۸- در حسابرسی صورتهای مالی، حسابرسان مستقل مدارک و مستندات و کاربرگ رسیدگی به حسابهای هر سال را در پرونده های..... قرار می دهند؟

الف) دائمی مشتریان
ب) جاری هر سال

ج) مکاتباتی هر سال
د) جاری هر سال و دائمی، حسب مورد

پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد. مدارک رسیدگی به حسابهای هر سال در پرونده جاری و در صورت لزوم پرونده دائمی قرار می گیرند.