

1- حسابرس معمولاً شناختی درباره نوع فعالیت و صنعتی که واحد مورد رسیدگی در آن فعالیت می کند، کسب می کند تا بتواند....

الف) تردید حرفه ای را در ارتباط با مندرجات صورتهای مالی توسعه دهد.

ب) پیشنهادات سازنده درباره بهبود سیستم کنترل های داخلی به واحد مورد رسیدگی ارائه کند.

ج) رویدادها و معاملات که ممکن است بر صورتهای مالی واحد مورد رسیدگی موثر باشد را شناسایی کند.

د) جمع اشتباهات و تحریف های شناسایی شده در مجموعه صورتهای مالی که ممکن است با اهمیت تلقی شود را ارزیابی کند.

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می باشد. طبق نکته 87 جزوه، کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی حسابرس را در برآورد خطرات و شناسایی مشکلات، برنامه ریزی و اجرای حسابرسی به طور اثربخش و کارآمد، ارزیابی شواهد حسابرسی و ارائه خدمات بهتر به صاحبکار یاری می رساند.

2- شرکت سپهر در سال مالی 1395 روش قیمت گذاری موجودی کالا از روش صادره از آخرین وارده به روش میانگین تغییر داده است. این موضوع در صورتهای مالی افشا شده است. گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟

الف) اظهارنظر مشروط

ب) اظهارنظر تعدیل نشده

ج) اظهارنظر مشروط با بند تاکید بر مطلب خاص

د) اظهارنظر تعدیل نشده با بند تاکید بر مطلب خاص

\*پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته 221 و 222 جزوه. ( موضوع تغییر از یک رویه ی غیر استاندارد به رویه ی استاندارد می باشد و افشا نیز شده است، بنابراین گزارش مقبول و صرفاً در بند تاکید مطلب خاص به آن اشاره می شود)

3- حسابرس کدام مورد را به احتمال زیاد برای تصمیم گیری درباره برآورد مقدماتی از اهمیت به کار می گیرد؟

الف) ادعاهای منظور شده در صورتهای مالی

ب) نتایج حاصل از برآورد اولیه از خطر کنترل

ج) صورتهای مالی سال قبل واحد مورد رسیدگی

د) اندازه پیش بینی شده برای نمونه مورد استفاده در آزمون های محتوا

\* پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته 76 و 86 جزوه. حسابرس میتواند برای تصمیم گیری در خصوص برآورد مقدماتی اهمیت، از اندازه پیش بینی شده نمونه مورد استفاده در آزمونهای محتوا استفاده کند.

4- دلیل اصلی حسابرس برای تایید خواهی از وکیل حقوقی واحد مورد رسیدگی، مشخص شدن کدام مورد است؟

الف) توصیف و ارزیابی دعاوی حقوقی مطرح شده در تاریخ ترازنامه

ب) نتایج احتمالی ادعاهای مطرح شده علیه شرکت و دعاوی حقوقی در جریان

ج) اخذ نظرات وکیل حقوقی درباره سوابق مسائل قانونی و تجربیات مشابه واحد مورد رسیدگی

د) تایید اطلاعاتی که توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی درباره مسائل قانونی و ادعاها در اختیار حسابرس قرار داده شده است.

\* پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته 155 جزوه، تایید خواهی اطلاعاتی قوی در مورد وجود ادعاهایی که توسط مدیریت به حسابرس ارائه شده است، قرار می دهد.

5- در مواردی که مجموعه صورتهای مالی حسابرسی شده همراه با سایر اطلاعات واحد مورد رسیدگی ارائه می گردد، حسابرس چه اقدامی باید انجام دهد؟

الف) اقدام به پرس و جو و انجام بررسی های تحلیلی برای حصول اطمینان از معقول بودن سایر اطلاعات ارائه شده همراه صورتهای مالی نماید.

ب) سایر اطلاعات مزبور را به منظور مطابقت و یکنواختی آن با صورتهای مالی حسابرسی شده مطالعه نماید.

ج) بدون تغییر اظهارنامه ارائه شده در مورد صورتهای مالی، یک بند توضیحی به گزارش اضافه کند.

د) آزمون های محتوایی مناسبی برای سایر اطلاعات انجام دهد.

\* پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد، طبق نکته 218 جزوه. سایر اطلاعات را مطالعه نماید و مشخص کند که از اطلاعات صورتهای مالی حسابرسی شده متمایز هستند.

6- حسابرس در صورت شناسایی رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده درباره توانایی واحد مورد رسیدگی در ادامه فعالیت ایجاد کند، کدام گروه از اقدامات را در مورد اقدامات آتی مدیریت می کند؟

الف) بررسی برنامه های مدیریت، گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب و درخواست تاییدیه کتبی از مدیریت

ب) درخواست تاییدیه کتبی از مدیریت، بررسی برنامه های مدیریت و بررسی تاییدیه دریافتی از اشخاص ثالث

ج) بررسی برنامه های مدیریت، گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب، بررسی گزارش توجیهی افزایش سرمایه

د) گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب، درخواست تاییدیه کتبی از مدیریت و بررسی گزارش فعالیت های هیئت مدیره برای کاهش سرمایه

\* پاسخ: گزینه "الف" صحیح می باشد. واضح است که در صورت تردید داشتن حسابرس در مورد تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی، حسابرس برنامه های مدیریت را بررسی می کند، تاییدیه کتبی از مدیریت دریافت کرده و شواهد حسابرسی کافی و مناسبی در این خصوص جمع آوری می کند.

7- اگر شرایط حاکم بر رسیدگی ها، مانع از اجرای یک یا چند روش ضروری در رسیدگی به اطلاعات مالی آتی شود، حسابرس کدام گروه از کارهای زیر را باید انجام دهد؟

الف) از کار کناره گیری کند.

ب) گزارش عدم اظهارنظر صادر کند.

ج) نسبت به اطلاعات مالی عدم اظهارنظر نماید.

د) محدودیت در دامنه رسیدگی را در گزارش خود توصیف کند.

\* پاسخ: گزینه "الف" صحیح می باشد، طبق نکته 271 جزوه.

8- کدام مورد، در موافقت نامه (قرارداد) حسابرسی ذکر می گردد؟

<u>مستولیت حسابرس</u>	<u>مسئولیت مدیریت</u>	<u>حدود رسیدگی</u>
الف) بله	بله	خیر
ب) بله	بله	بله
ج) بله	خیر	خیر
د) خیر	خیر	بله

\*پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد، طبق نکته 211 جزوه.

9- استانداردهای حسابرسی شامل کدام مورد است؟

<u>اصول بنیادی حسابرسی</u>	<u>روشهای اساسی حسابرسی</u>	<u>رهنمودهای اجرایی</u>
الف) بله	بله	بله
ب) بله	بله	خیر
ج) بله	خیر	خیر
د) خیر	خیر	بله

\*پاسخ: گزینه "الف" صحیح می باشد، طبق نکته 35 جزوه.

10- در اجرای حسابرسی، حسابرس خاطر نشان کرده است که هزینه مطالبات مشکوک الوصول صاحب کار به طور غیر معمولی بیش از هزینه مطالبات مشکوک الوصول شرکت مشابه در آن صنعت است، در این ارتباط به احتمال قوی حسابرس کدام یک از کنترل های زیر را پیشنهاد خواهد کرد؟

الف) ارسال ماهانه صورتحساب برای مشتریان دارای ارقام باز

ب) تطبیق مانده حساب مشتریان در دفتر کل با دفتر معین

ج) الزام به وصول چکهای تضمین برای کلیه مشتریان جدید

د) بهره‌گیری از فهرست قیمت‌های تایید شده برای صورتحساب نمودن اقلام فروش رفته

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می‌باشد. واضح است که برای جلوگیری از افزایش هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت مطالبات اقدام به الزامی کردن وصول چکهای تضمین کلیه مشتریان جدید را بنمایند.

11- کدام خطر به طور محتمل افزایش خواهد یافت اگر حسابهای دریافتی سه ماه قبل از پایان سال مالی مورد تایید قرار گیرند؟

الف) تجاری      ب) ذاتی      ج) کنترل      د) عدم کشف

\*پاسخ: گزینه "ب" صحیح می‌باشد، طبق نکته 93 و 94 جزوه.

12- حسابرس، در ابتدا باید کدام شخص را از کشف یک تقلب کم اهمیت که توسط کارکنان واحد حسابداری انجام شده است، آگاه سازد؟

الف) کمیته حسابرسی      ب) واحد حقوقی صاحبکار

ج) واحد حسابرسی داخلی صاحبکار      د) سطح مناسبی از مدیریت صاحبکار

\* پاسخ: گزینه "د" صحیح می‌باشد، طبق نکته 61 جزوه.

13- اجرای روشهای تحلیلی در کدام مورد الزامی است؟

الف) آزمون مانده حسابها      ب) ارزیابی کنترل های داخلی

ج) برنامه ریزی حسابرسی      د) تصمیم گیری برای ادامه همکاری با صاحبکار

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می‌باشد، طبق نکته 162 جزوه.

14- درجه خطر حسابرسی در هر کار اغلب بیانگر ترکیبی از خطر نمونه گیری و خطر غیر نمونه گیری است. کدام یک از موارد زیر از خطر غیر نمونه گیری است؟

الف) حسابرس رویه های نادرستی انتخاب می نماید.

ب) کنترل های داخلی بیشتر از آنچه حسابرس معتقد است، اثربخش هستند.

ج) کنترل های داخلی به اندازه ای که حسابرس معتقد است، اثربخش نیستند.

د) حسابرس نتیجه گیری نمونه ای است که مانده ها حاوی تحریف با اهمیت نیستند در حالیکه دارای تحریف با اهمیت هستند.

\* پاسخ: گزینه "الف" صحیح می باشد، طبق نکته 276 و 278 جزوه.

15- کدام گزینه به احتمال کمتر در برنامه ریزی حسابرسی مدنظر قرار می گیرد؟

الف) استفاده از موافقت نامه حسابرسی

ب) تدوین راهبرد کلی حسابرسی

ج) تدوین طرح حسابرسی

د) اجرای ارزیابی خطر

\* پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته 76 و 77 جزوه.

16- کدام مورد، به احتمال قوی بر قضاوت حسابرس پیرامون قابل حسابرسی بودن صورتهای مالی صاحبکار تاثیر می گذارد؟

الف) پیچیدگی سیستم حسابداری

ب) کفایت ثبتهای حسابداری

ج) وجود معاملات با اشخاص وابسته

د) اثربخشی عملیاتی رویه های کنترلی

\* پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد. واضح است که از بین گزینه های موجود، کفایت ثبتهای حسابداری بر قضاوت حسابرس در مورد قابل حسابرسی بودن صورتهای مالی صاحبکار تاثیر می گذارد.

17- کدام مورد از اجزای کنترل های داخلی صاحبکار نیست؟

الف) نظارت (ب) محیط کنترلی

ج) خطر کنترل (د) فعالیت های کنترلی

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می باشد، طبق نکته 120 جزوه. و همچنین مشابه سوال 8 آزمون سراسری 92 می باشد که در انتهای جزوه آورده شده است.

18- حسابرس برای جبران ضعفهای کنترل داخلی، ممکن است کدام مورد را افزایش دهد؟

الف) میزان آزمون کنترل ها

ب) میزان خطر عدم کشف

ج) میزان روشهای تحلیلی

د) قضاوتهای اولیه در مورد خطر حسابرسی

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می باشد، طبق نکته 133 و 137 جزوه.

19- در ارزیابی خطر کنترل، حسابرسی به طور معمول کدام تکنیک ها را بکار میگیرد؟

الف) واری و تایید (ب) مقایسه، تاییدیه ها

ج) اجرای مجدد، مشاهده (د) پرس و جو، روشهای تحلیلی

\*پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته 131 جزوه.

20- در پایان عملیات حسابرسی عملکرد 1395 شرکت "الف"، سرپرست حسابرسی با بررسی کاربرگ نکات، بر این باور است که به جز ابهامی با اهمیت درباره تداوم فعالیت، که در یادداشتهای پیوست افشا شده است مورد با اهمیت دیگری وجود ندارد، در این صورت، گزارش حسابرسی چگونه خواهد بود؟

الف) مقبول

ب) مقبول با تاکید بر مطلب خاص

ج) مشروط

د) مشروط با تاکید بر مطلب خاص

\* پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد، طبق نکته 246 جزوه و همچنین مشابه سوال 2 آزمون سراسری 94 می باشد که در انتهای جزوه آورده شده است.

21- موسسه حسابرسی آلفا ( بازرس قانونی) شرکت تولیدی بهروز در رسیدگی به حسابهای سال 1395 متوجه می شوند که قسمتی از موجودی کالای خریداری شده از شرکت دیگر ( که فی مابین دارای عضو مشترک هیئت مدیره هستند) را 30 درصد گران تر از قیمت متعارف فروش خریداری نمودند ( مبلغ در سطح اهمیت) این موضوع حسب مورد وظیفه حسابرس و بازرس قانونی که در قسمتهای مختلف گزارش حسابرس و بازرس قانونی نهایی است به کدام صورت درج می شود؟

قسمت بازرس معاملات 129

قسمت اظهار نظر

الف)	×	×
ب)	-	×
ج)	×	-
د)	هیچ کدام	هیچ کدام

\* پاسخ: گزینه "الف" صحیح می باشد. مشابه سوال 6 آزمون سراسری 93 می باشد که در انتهای جزوه آورده شده است.

22- درآمد غیر عملیاتی بانک آلفا شامل مبلغ A ریال سود حاصل از فروش املاک در طی سال 1395 به گروه شرکتهای ساختمانی بتا می باشد که 5 درصد آن در سال 1395 علی الحساب دریافت شده و باقیمانده وجه معاملات 85 درصد در سه ماهه اول 1396 از محل تسهیلات دریافتی از بانک آلفا بازپرداخت شده است و بقیه این تسهیلات عینا ملک مزبور می باشد. ضمن اینکه گزارش کارشناسی رسمی مورد استناد در این معامله از نظر حسابرس و بازرس دارای اشکال اساسی است و غیر معتبر تلقی شده است. اظهار نظر حسابرس نسبت به این شناسایی شده و به کدام شرح است؟

الف) سود و زیان و ترازنامه و صورت و زیان نقدی هر سه مورد

ب) سود و زیان مردود- ترازنامه و صورت وضعیت نقدی مشروط

ج) موضوع به صورت محدودیت رسیدگی اساسی تلقی با عدم اظهار نظر حسابرس

د) موارد فوق صرفاً در بند تأکید مطلب درج می شود.

\* پاسخ: گزینه "ب" صحیح می باشد، طبق نکته 223 و 238 و 243 جزوه.

23- یکی از سهامداران شرکت بهروز ( دارنده 45 درصد از سهام)، در بهمن 1395 ضمن معامله انتقال سهام خود به دیگر سهامدار شرکت، توافق می نماید که از طلب A ریالی خود از شرکت انصراف داده و مشروط به اینکه مانده حساب مزبور تماماً به جبران زیان انباشته شرکت که بیشتر از مبلغ مزبور و همچنین بیشتر از سرمایه اسمی شرکت است اختصاص داده شود. مدیریت شرکت در گزارش گری مالی پایان سال 1395 مبلغ اخیر را در قسمت تعدیل زیان سنوات قبل منعکس نموده است. حسابرس این موضوع را در گزارش حسابرسی چگونه درج می کند؟

الف) بند تأکید مطلب بعد از پاراگراف اظهار نظر

ب) اکتفا به درج موضوع در یادداشتهای پیوست

ج) درج در سایر وقایع در قسمت گزارش گری بازرسی قانونی

د) بند انحراف از استاندارد حسابداری شرط قبل از اظهار نظر

\* پاسخ: گزینه "د" صحیح می باشد، طبق نکته 223 و 226 جزوه.

24- در نتیجه افزایش نرخ برابر ارزی خارجی طی یک سال اخیر که بالغ بر 20 درصد بوده، شرکت " الف " مبلغ 700 میلیون ریال ( در سطح اهمیت) زیان تسعیر مربوط به تسهیلاتی را که برای ساخت و تکمیل دارایی های شرکت در سالهای قبل به بهره برداری رسیده است را به دلیل دریافت برای بدهی های ارزی مزبور نیز حفاظی وجود نداشته به دارایی ثابت تکمیل شده سنوات قبل منظور نموده است در صورت با اهمیت بودن مبلغ مزبور، نحوه انعکاس موضوع در گزارش حسابرسی چگونه است؟

الف) عدم درج در گزارش - اظهارنظر مطلوب

ب) بند تاکید بر مطلب خاص - اظهارنظر مطلوب

ج) بند تحریف قبل از اظهارنظر - اظهارنظر مشروط

د) بند محدودیت به علت عدم وجود حفاظ - اظهارنظر مشروط

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می باشد، طبق نکته 223 جزوه و همچنین مشابه سوال 14 آزمون سراسری 94 و سوال 2 آزمون سراسری 95 می باشد که در انتهای جزوه آورده شده است.

25- حسابرس عملکرد 1395 شرکت، بر اساس تاییدیه دریافتی از وکیل حقوقی از وجود دعاوی حقوقی علیه با نفع شرکت مطلع شده که ادعای شرکت برای دریافت مبلغ 900 میلیون ریال خسارت از شرکت شخص ثالث ناشی از فاکتورهای استفاده نموده در دادگاه مورد تایید قرار گرفته است ولی تا تاریخ صدور گزارش حسابرسی احکام صادره ابلاغ شده است، با فرض اینکه سطح اهمیت در حسابرسی این شرکت 200 میلیون ریال باشد، نحوه انعکاس موضوع در گزارش حسابرس و نوع اظهارنظر آن چگونه خواهد بود؟

الف) عدم درج در گزارش - اظهارنظر مطلوب

ب) بند تحریف قبل از اظهارنظر - اظهارنظر مشروط

ج) بند تاکید بر مطلب خاص - اظهارنظر مطلوب

د) بند محدودیت به علت عدم دسترسی به رای اظهارنظر مشروط

\*پاسخ: گزینه "ج" صحیح می باشد، طبق نکته 235 و 232 و 234 جزوه و همچنین مشابه سوال 1 آزمون سراسری 95 و سوال 23 آزمون سراسری 96 می باشد که در انتهای جزوه آورده شده است.