

# سـؤالات آزمونهای استخدامی رشته حسابداری

«حسابرسی»

به همراه پاسخنامه تشریحی

## سؤال‌های حسابرسی

۱. «حسابرسی دستگاه‌های دولتی ایران» به عهده «چه موسسه‌ای» است؟
  - (۱) دیوان محاسبات
  - (۲) بازرسان قانونی
  - (۳) سازمان حسابرسی
  - (۴) وزارت امور اقتصادی و دارایی
۲. حسابرس داخلی، از نظر حدود مسئولیت، به «چه کسانی» پاسخگو است؟
  - (۱) رئیس حسابداری
  - (۲) مدیران موسسه
  - (۳) حسابرس مستقل
  - (۴) اشخاص ثالث
۳. «موضوع اصلی» مورد رسیدگی حسابرس مستقل، چیست؟
  - (۱) صورت‌های مالی
  - (۲) دفاتر حسابداری
  - (۳) اسناد و مدارک
  - (۴) هر سه مورد
۴. مسئول اصلی صحت صورت‌های مالی موسسه مورد رسیدگی، «چه کسی» است؟
  - (۱) حسابدار
  - (۲) حسابرس داخلی
  - (۳) صاحب کار
  - (۴) حسابرس مستقل
۵. گزارش حسابرس «از لحاظ نوع اظهار نظر» وقتی بجز موارد مشخصی، بقیه مطالب مندرج در صورت‌های مالی، مورد تأیید باشد، «چگونه» است؟
  - (۱) مقبول
  - (۲) مردود
  - (۳) مشروط
  - (۴) عدم اظهار نظر
۶. پیشنهاد اصلاح اشتباهات اساسی به صاحب کار، به «کدام اصل حسابرسی» مربوط می‌گردد؟
  - (۱) اهمیت
  - (۲) بی طرفی
  - (۳) رازداری
  - (۴) افشای حقایق
۷. کسب اطلاعات و مدارک کافی و قابل اطمینان جهت اظهار نظر بر مبنای آن‌ها نسبت به صورت‌های مالی موسسه مورد رسیدگی، مربوط به «کدام استاندارد حسابرسی» می‌شود؟
  - (۱) عمومی
  - (۲) گزارشگری
  - (۳) اجرای عملیات
  - (۴) اعمال مراقبت‌های تخصصی
۸. کدام، از «کنترل‌های داخلی عملیاتی» است؟
  - (۱) نگاهداری حساب‌های کنترل
  - (۲) تهیه صورت مغایرت بانکی

۳) کنترل مرغوبیت کالا

۴) تهیه نوار جمع فروش روزانه

۹. رعایت کنترل‌های داخلی، ایجاب می‌کند که صورت مغایرت بانکی توسط «چه کسی» استخراج گردد؟

۱) کارمند ثبت کننده حساب بانک      ۲) صادر کنندگان چک‌ها

۳) صندوق دار      ۴) مسئولی دیگر

۱۰. منظور از «آزمایشات حسابرسی» چیست؟

۱) محاسبه مجدد      ۲) ردیابی      ۳) سندرسی      ۴) هر سه مورد

۱۱. «روش به دست آوردن مدرک از طریق اظهارات مقامات دستگاه مورد رسیدگی» چه نام دارد؟

۱) مصاحبه و پرسش      ۲) اخذ تأییدیه      ۳) مشاهده عینی      ۴) بازرسی

۱۲. با ارسال چه نوع تأییدیه اگر شخص بدهکار پاسخ ندهد، حسابرس به مانده حساب وی در دفاتر اطمینان

می‌کند؟

۱) بدون مانده      ۲) مثبت      ۳) حساب‌های بانکی      ۴) منفی

۱۳. کدام اطلاعات، در پرونده دائم حسابرسی موسسه مورد رسیدگی، بایگانی می‌شود؟

۱) حسابرسی ضمنی      ۲) روش‌های استهلاک

۳) حساب‌های انتظامی      ۴) موجودی کالا

۱۴. «چه نوع» کار برگ‌هایی در حسابرسی، نشان دهنده اقلام تشکیل دهنده سرفصل‌های مختلف ترازنامه

هستند؟

۱) حسابرسی داخلی      ۲) رسیدگی      ۳) فرعی      ۴) اصلی

۱۵. «اینکه دارایی یا بدهی ثبت نشده ای وجود ندارد» به «کدام جنبه» از رسیدگی‌های اثباتی آن اقلام مربوط

می‌گردد؟

۱) وجود      ۲) تمامیت      ۳) صحت انعکاس      ۴) مالکیت و تعلق

۱۶. یک گزارش حسابرسی مقبول معمولاً کدام یک از موارد زیر را به صراحت بیان نمی‌کند؟

۱) موضوع رسیدگی حسابرسی

۲) رضایت بخش بودن ساختار کنترل داخلی صاحب کار

۳) رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی در اجرای عملیات حسابرسی

۴) نظر حسابرس در مورد انطباق صورت‌های مالی با اصول پذیرفته شده حسابداری

۱۷. کدام یک از موارد زیر را قبل از تاریخ ترازنامه نمی‌توان انجام داد؟

- (۱) آزمون محتوا
- (۲) آزمون کنترل
- (۳) صدور نامه مدیریت
- (۴) برآورد احتمال خطر کنترل

۱۸. کدام یک از موارد زیر در خصوص رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه در صورت‌های مالی به نحو مطلوب منعکس شده است؟

- (۱) نیاز مواد اولیه یک واحد تولیدی بعد از تاریخ ترازنامه در اثر آتش سوزی از بین رفته است و واحد مورد نظر ذخیره لازم را در تاریخ ترازنامه برای زیان ناشی از آتش سوزی در نظر گرفته است.
- (۲) سرمایه شرکت بعد از پایان سال مالی و قبل از تهیه صورت‌های مالی ۱۰ برابر شده و مدیریت شرکت در صورت‌های مالی تنها به افشا این مورد اکتفا نموده است.
- (۳) مدارک مربوط به بخشی از فروش‌های شرکت تا تاریخ ترازنامه به امور مالی شرکت تحویل نشده و شرکت برای این مورد به میزان فروش‌های تحقق یافته و ثبت نشده، ذخیره هزینه‌های معوق منظور نموده است.
- (۴) قبل از پایان سال مالی واحد مورد رسیدگی اقدام به انعقاد قرارداد فروش نموده و بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از ارائه صورت‌های مالی، منبع فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته مشخص گردیده است واحد رسیدگی مبلغ فروش و قیمت تمام شده کالای فروش رفته را در صورت حساب سود و زیان سال مورد رسیدگی منظور نموده است.

۱۹. هدف اصلی حسابرس از ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) تصمیم‌گیری در مورد اینکه کار حسابرسی پیشنهادی را بپذیرد یا خیر!
- (۲) گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی به مدیریت شرکت
- (۳) تعیین حدود و نوع آزمون‌های کنترل که باید انجام دهد
- (۴) تعیین حدود و نوع آزمون‌های محتوا که باید انجام دهد

۲۰. کدام یک از موارد زیر از عناصر تشکیل دهنده ریسک حسابرسی محسوب نمی‌گردد؟

- (۱) ریسک ذاتی
- (۲) ریسک کنترلی
- (۳) ریسک عدم کشف
- (۴) هیچ‌کدام از موارد فوق صحیح نمی‌باشد

۲۱. ریسک کنترلی عبارت از این ریسک است که:

- (۱) استعداد مانده حساب یا طبقه‌ای از معاملات به تحریف شدن در غیاب کنترل‌های داخلی مربوطه
- (۲) آزمون‌های محتوا تحریف در مانده یک حساب یا طبقه‌ای از معاملات را نتواند کشف کند
- (۳) تحریف در مانده حساب‌ها ممکن است توسط سیستم کنترل داخلی صاحب کار به موقع کشف نشود

۴) هیچ کدام از موارد فوق صحیح نمی باشد

۲۲. هرگاه حسابرس در رسیدگی های خود به موارد محدودیت یا عدم رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری که با اهمیت بوده و بر روی صورت های مالی تأثیر اساسی داشته باشند بر خود نماید :

- (۱) گزارش مردود ارائه می نماید  
(۲) گزارش عدم اظهار نظر ارائه می نماید  
(۳) گزارش مشروط ارائه می نماید  
(۴) گزارش مقبول ارائه می نماید

۲۳. کدام یک از موارد زیر جزء استاندارد های گزارشگری نمی باشد؟

- (۱) گزارش حسابرسی باید بیانگر این نکته باشد که آیا صورت های مالی بر اساس اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده است یا خیر؟  
(۲) گزارش حسابرسی باید بیانگر این نکته باشد که آیا اصول پذیرفته شده حسابداری به صورت یکنواخت و مشابه دوره مالی قبل عمل شده است یا خیر؟  
(۳) مسئولیت صاحب کار در مورد تهیه صورت های مالی و مسئولیت حسابرس در خصوص اظهار نظر نسبت به صورت های مالی در گزارش حسابرسی می بایست تصریح گردد  
(۴) هیچ کدام از موارد فوق درست نمی باشد.

۲۴. هدف از به کارگیری کنترل های انضباطی کدام یک از موارد زیر می باشد؟

- (۱) حصول اطمینان از حسن اجرای کنترل های پایه  
(۲) حفاظت از دارایی ها  
(۳) تقسیم دقیق مسئولیت ها  
(۴) پاسخ های ۱ و ۲ صحیح است.

۲۵. اشاره به خلاصه اهم رویه های حسابداری در کدام یک از بندهای گزارش حسابرسی صورت می گیرد؟

- (۱) بند مقدمه  
(۲) بند دامنه رسیدگی  
(۳) بند اظهار نظر  
(۴) هیچ کدام

۲۶. در کدام یک از موارد زیر حسابرس به احتمال زیاد گزارش عدم اظهار نظر ارائه می نماید؟

- (۱) امتناع مدیریت صاحب کار از ارائه تأییدیه به مدیران  
(۲) عدم افشای کافی اطلاعات مهم در صورت های مالی و یادداشت های پیوست  
(۳) عدم ارائه صورت جریان وجوه نقد  
(۴) انحراف عمده در تهیه صورت های مالی از اصول پذیرفته شده حسابداری

۲۷. در مطالعه و ارزیابی سیستم کنترل های داخلی، حسابرس ...

- (۱) نسبت به کنترل های داخلی اداری تأکید بیشتری دارد.

۲) نسبت به کنترل‌های داخلی مالی تأکید بیشتری دارد.

۳) اهمیت یکسانی برای کنترل‌های داخلی اداری و مالی قابل می‌باشد

۴) اهمیتی نسبت به کنترل‌های داخلی حسابداری قابل نمی‌باشد.

۲۸. کدام یک از موارد زیر در «پرونده دائمی حسابرسی» بایگانی می‌گردد؟

۱) صورت ریز موجودی‌های مواد و کالا

۲) صورت ریز بدهکاران و بستانکاران تجاری

۳) صورت ریز سهام داران عمده به تفکیک تعداد نو سهام

۴) مانده موجودی نقد و بانک در تاریخ ترازنامه

۲۹. در کدام یک از حالت‌های زیر حسابرس اظهار نظر مشروط ارائه نمی‌کند؟

۱) حسابرسی نسبت به واحد مورد رسیدگی از استقلال کافی برخوردار نباشد

۲) به علت محدودیت در رسیدگی حسابرس نتوانسته است یک روش مهم رسیدگی را انجام دهد

۳) در گزارش حسابرسی به کار یک متخصص عطف داده شده باشد

۴) از یک روش حسابداری که مغایر با اصول پذیرفته شده حسابداری است استفاده شده باشد.

۳۰. کدامیک از موارد زیر از استانداردهای عمومی حسابرسی می‌باشد؟

۱) حفظ استقلال رأس توسط حسابرس

۲) اجرای عملیات حسابرسی بر اساس اصول پذیرفته شده حسابرسی

۳) کسب شناخت کافی از ساختار کنترل‌های داخلی صاحب کار

۴) موارد ۱ و ۳ صحیح است

۳۱. بر اساس استانداردهای گزارشگری:

۱) گزارش حسابرسی باید بر اساس اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده باشد.

۲) حسابرس باید ثبات رویه خود را در رسیدگی‌های خود نسبت به سال مالی گذشته حفظ نماید.

۳) گزارش حسابرسی باید تصریح کند که صورت‌های مالی طبق اصول پذیرفته شده حساب‌های تهیه شده است یا خیر

۴) کلیه اطلاعات مورد نیاز استفاده کنندگان صورت‌های مالی در گزارش حسابرس تشریح گردد

۳۲. استانداردهای حسابرسی شامل کدامیک از موارد زیر می‌باشد؟

۱) استانداردهای عمومی، استانداردهای گزارشگری، استانداردهای رسیدگی

۲) استانداردهای رسیدگی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای گزارشگری

۳) استانداردهای عمومی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای گزارشگری

۴) استانداردهای عمومی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای رسیدگی، استانداردهای گزارشگری

۳۳. مهم‌ترین نقش حسابرسان در رسیدگی صورت‌های مالی کدامیک از موارد زیر است؟

۱) نقش اعتبار دهی به صورت‌های مالی که توسط واحدهای اقتصادی تهیه می‌شود.

۲) اصلاح صورت‌های مالی

۳) اطلاع استفاده کنندگان از اشکالات موجود در صورت‌های مالی ارائه شده توسط واحدهای اقتصادی

۴) انطباق صورت‌های مالی ارائه شده توسط صاحب کار با صورت‌های مالی که بر اساس اصول پذیرفته شده

حسابداری تهیه شده است.

۳۴. کدامیک از اشخاص زیر مسئول مطلوبیت ارائه مطالب مندرج در صورت‌های مالی است؟

۱) حسابرس مستقل      ۲) حسابرس داخلی      ۳) مدیر مالی      ۴) مدیریت صاحب کار

۳۵. کدامیک از موارد زیر جزء کنترل‌های داخلی مالی پایه طبقه بندی می‌شود؟

۱) نصب شماره اموال بر روی دارایی‌های ثابت شرکت

۲) استفاده از فرم‌هایی که دارای شماره سریال چاپی باشند

۳) تهیه صورت‌های مالی میان دوره ای

۴) موارد ۱ و ۲ صحیح است

۳۶. هدف از به‌کارگیری کنترل‌های داخلی پایه در سیستم‌های حسابداری چیست؟

۱) ثبت کلیه رویدادهای مالی در دفاتر      ۲) ثبت صحیح رویدادهای مالی در دفاتر

۳) موارد ۱ و ۲ صحیح است      ۴) هیچ‌کدام

۳۷. کدامیک از موارد زیر از موارد افتراق حسابرسی ضمنی یا حسابرسی نهایی محسوب نمی‌شود؟

۱) حسابرسی ضمنی در طول دوره مالی و حسابرسی نهایی بعد از دوره مالی انجام می‌گیرد

۲) نتیجه کار حسابرسی ضمنی نامه مدیریت و نتیجه کار حسابرسی نهایی گزارش حسابرسی می‌باشد

۳) حسابرسی ضمنی با دریافت تراز آزمایشی و حسابرسی نهایی با دریافت صورت‌های مالی انجام می‌گیرد

۴) حسابرسی ضمنی توسط حسابرس داخل و حسابرسی نهایی توسط حسابرس مستقل انجام می‌شود

۳۸. بر اساس آیین رفتار حرفه ای :

۱) حسابرس می‌بایست اطلاعات صاحب کار را محرمانه تلقی نموده و از افشاء آن خودداری نماید

۲) حسابرس می‌تواند نسبت به تهیه صورت‌های مالی صاحب کار اقدام نماید در صورتی که استقلال خود را

در رسیدگی‌هایی که به عمل می‌آورد حفظ نماید.

۳) حسابرس می‌تواند نسبت به تهیه صورت‌های مالی صاحب کار اقدام نماید در صورتی که در تهیه آن‌ها اصول پذیرفته شده حسابداری را رعایت نماید.

۴) موارد ۱ و ۲ صحیح است

۳۹. کدام یک از موارد زیر در پرونده دائمی نگهداری می‌شود؟

۱) صورت ریز موجودی مواد و کالا

۲) صورت ریز بدهکاران تجاری

۳) صورت ریز دارایی‌های ثابت

۴) صورت هزینه‌های انجام شده طی یک سال مالی

۴۰. پرسشنامه کنترل‌های داخلی به نحوی طراحی می‌شود که :

۱) با به‌کارگیری آن نقاط ضعف کنترل‌های صاحب کار برطرف شود.

۲) پاسخ‌های مثبت آن نشان دهنده ضعف کنترل‌های داخلی و پاسخ‌های آن نشان دهنده نقاط قوت کنترل‌های داخلی باشد.

۳) پاسخ‌های مثبت نشان دهنده نقاط قوت کنترل‌های داخلی و پاسخ‌های منفی نشان دهنده نقاط ضعف کنترل‌های داخلی باشد.

۴) بدون مراجعه به برنامه حسابرسی بتوان حسابرسی ضمنی را انجام داد

۴۱. احتمال خطر عدم کشف عبارت است از :

۱) احتمال اینکه روش‌های رسیدگی که حساب‌رسان به کار می‌گیرند، تحریف با اهمیتی که در یک حساب وجود دارد را کشف نکند.

۲) احتمال رخ دادن تحریف با اهمیت در یک حساب در غیاب کنترل‌های داخلی لازم در آن

۳) احتمال اینکه سیستم کنترل داخلی صاحب کار نتواند به موقع از رخ دادن تحریف با اهمیت در یک حساب پیشگیری یا آن را کشف نماید

۴) هیچ‌کدام

۴۲. احتمال خطر ذاتی عبارت است از :

۱) احتمال اینکه سیستم کنترل داخلی صاحب کار نتواند به موقع از رخ دادن تحریف با اهمیت در یک پیشگیری یا آن را کشف نماید

۲) روش‌های رسیدگی که حساب‌رسان به کار می‌گیرند، تحریف با اهمیتی که در یک حساب وجود دارد را نتواند کشف کند.

۲) احتمال رخ دادن یک تحریف با اهمیت در یک حساب و با فرض اینکه برای کنترل داخلی مناسب وجود نداشته باشد.

۴) موارد ۱ و ۲ صحیح است

۴۳. مهم‌ترین وجه تمایز حسابرس داخلی و حسابرس مستقل کدام است؟

۱) استقلال حسابرس مستقل

۲) استفاده حسابرس مستقل از روش‌های رسیدگی خاص در حسابرسی نهایی

۳) رسیدگی ضمنی و ارسال نامه مدیریت

۴) نحوه دریافت حق الزحمه

۴۴. کدامیک از کارهای زیر را نمی‌توان قبل از تاریخ ترازنامه انجام داد؟

۱) آزمون‌های کنترل

۲) آزمون‌های محتوا

۳) صدور نامه مدیریت

۴) برآورد احتمال خطر کنترل

## پاسخ‌های تشریحی حسابرسی

۱. پاسخ (۱) صحیح است.

حسابرسی دستگاه‌های دولتی ایران به عهده دیوان محاسبات است.

۲. پاسخ (۲) صحیح است.

حسابرس داخلی از نظر حدود مسئولیت به مدیران موسسه پاسخگو است.

انواع حسابرس‌ها :

الف - حسابرس داخلی: حسابرسی است که در استخدام موسسه مزبور بوده و گزارش خود را به مدیران موسسه ارائه می‌کند.

ب - حسابرس مستقل : حسابرسی است که در استخدام موسسه نبوده و جهت رسیدگی نهایی به صورت‌های مالی برای مدت محدود در موسسه به حسابرسی می‌پردازد.

۳. پاسخ (۴) صحیح است.

۱- صورت‌های مالی

موضوع اصل مورد رسیدگی حسابرس مستقل: ۲- دفاتر حسابداری است.

۳- اسناد و مدارک

۴. پاسخ (۳) صحیح است.

مسئول اصلی صحت صورت‌های مالی موسسه مورد رسیدگی صاحب کار است.

۵. پاسخ (۳) صحیح است.

گزارش حسابرس «از لحاظ نوع اظهار نظر» وقتی بجز موارد مشخصی بقیه مطالب مندرج در صورت‌های مالی مورد تأیید باشد مشروط است.

۶. پاسخ (۴) صحیح است.

پیشنهاد اصلاح اشتباهات به صاحب کار به اصل افشای حقایق حسابرسی مربوط می‌گردد.

۷. پاسخ (۳) صحیح است.

مربوط به استاندارد اجرای عملیات می‌شود.

۸. پاسخ (۴) صحیح است.

از کنترل‌های داخلی عملیاتی تهیه نوار جمع فروش روزانه را می‌توان نام برد.

۹. پاسخ (۴) صحیح است.

رعایت کنترل‌های داخلی، ایجاد می‌کند که صورت مغایرت بانکی توسط مسئولی دیگر استخراج گردد.

۱۰. پاسخ (۴) صحیح است.

۱- محاسبه مجرد

منظور از آزمایشات حسابرسی :

۲- ردیابی

است

۳- سندرسی

۱۱. پاسخ (۱) صحیح است.

«روش به دست آوردن مدرک از طریق اظهارات مقامات دستگاه مورد رسیدگی» اخذ تأییدیه نامیده می‌شود.

۱۲. پاسخ (۲) صحیح است.

با ارسال تأییدیه مثبت اگر شخص بدهکار پاسخ ندهد حسابرس به مانده حساب وی در دفاتر اطمینان می‌کند.

۱۳. پاسخ (۲) صحیح است.

روش‌های استهلاک در پرونده دائم حسابرسی موسسه مورد رسیدگی بایگانی می‌شود.

۱۴. پاسخ (۴) صحیح است.

در کار برگ اصلی یا نهایی کلیه مانده های سرفصل حساب‌های کل به این کار برگ منتقل می‌شود.

۱۵. پاسخ (۴) صحیح است.

همچنان که می‌دانید اهداف حسابرسی ۵ هدف می‌باشد.

۱- اثبات وجود ۲- اثبات ارزش ۳- اثبات مالکیت ۴- اثبات تمامیت ۵- اثبات صحت انعکاس

در اثبات تمامیت : حسابرسی به دنبال این موضوع است که اطلاعات مالی به صورت کامل و تمام گزارش و ثبت شده باشند. مثلاً تمامی بدهی‌ها و مطالبات ثبت گردیده‌اند.

۱۶. گزینه (۲) صحیح است.

گزارش حسابرسی مقبول دارای ۳ بند (۱) مقدمه، (۲) دامنه رسیدگی‌ها، و (۳) اظهارنظر می‌باشد که در هر یک از آن‌ها موارد و موضوعاتی به صراحت بیان می‌شوند. مندرجات هر یک از بندهای گزارش حسابرسی مقبول به شرح زیر است :

الف) مسئولیت مدیریت واحد مورد رسیدگی در قبال صورت‌های مالی

ب) ذکر صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط حسابرس مستقل

ج) ذکر مسئولیت حسابرس فقط در قالب ارائه نظر حرفه ای در خصوص کلیت صورت‌های مالی.

(۲) مندرجات بند دامنه رسیدگی‌ها :

الف) اشاره به انجام رسیدگی‌ها بر مبنای استانداردهای حسابرسی

ب) اشاره به حصول اطمینان منطقی از نبود تحریفات و اشتباهات با اهمیت در صورت‌های مالی

پ) اشاره به ارزیابی برآوردهای عمده بعمل آمده توسط مدیریت.

(۳) مندرجات اظهار نظر:

ارائه اظهارنظر حرفه ای حسابرس نسبت به مطلوبیت کلی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد.

ب) اشاره به مطابقت و یا عدم مطابقت صورت‌های مالی با اصول و استانداردهای حسابداری. بنابراین، همان‌گونه که ملاحظه می‌گردد، رضایت بخش بودن و یا نبودن سیستم کنترل‌های داخلی صاحب کار. در هیچ کجای گزارش حسابرسی مقبول، مورد اشاره قرار نمی‌گیرد.

#### ۱۷. گزینه (۱) صحیح است.

(۱) برنامه ریزی، (۲) کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی، (۳) برآورد ریسک کنترل، (۴) انجام آزمون کنترل‌ها، (۵) صدور نامه مدیریت (صنعتی)، و (۶) طراحی و اجرای آزمون‌های محتوا. می‌توان پنج مرحله از فرایند حسابرسی را قبل از پایان سال مالی نیز انجام داد اما انجام آزمون‌های محتوا که مستلزم تعیین صحت و سقم مانده حساب‌ها می‌باشد، ضرورتاً بعد از پایان سال مالی انجام می‌گیرد.

#### ۱۸. گزینه (۴) صحیح است.

رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه بر دو نوع هستند. اول، رویدادهایی که شواهد بیشتری در خصوص شرایط موجود در تاریخ ترازنامه به وجود می‌آورند. بنابراین این دسته از رویدادها مستلزم تعدیل (اصلاح) صورت‌های مالی می‌باشند. دوم، رویدادهایی که شرایط و شواهد آن‌ها در تاریخ ترازنامه وجود نداشته است، بنابراین مستلزم تعدیل صورت‌های مالی نمی‌باشند بلکه در صورت با اهمیت بودن، باید «یادداشت‌های پیوست صورت‌های مالی افشاء شوند».

#### ۱۹. گزینه (۴) صحیح است.

هدف از ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی توسط حسابرسی مستقل این است که نقاط ضعف (و یا قوت) سیستم را شناسایی نماید و بر آن اساس، حجم رسیدگی‌های خود را در مرحله آزمون‌های محتوا مشخص سازد.

#### ۲۰. گزینه (۴) صحیح است.

به گونه ای که در فرمول ریسک حسابرسی نیز ملاحظه می‌گردد، عناصر تشکیل دهنده ریسک حسابرسی عبارتند از :  $AR = IR \times CR \times DR$  : فرمول ریسک حسابرسی

ریسک ذاتی (IR)

ریسک کنترل (CR)

ریسک عدم کشف (DR)

لذا هر ۳ ریسک ذاتی، کنترل و عدم کشف از اجزای تشکیل دهنده ریسک حسابرسی محسوب می‌شوند.

#### ۲۱. گزینه (۳) صحیح است.

ریسک کنترل یعنی درصد احتمال اینکه سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی نتوانند از وقوع اشتباهات یا تحریفات جلوگیری نموده و یا به موقع آن‌ها را کشف کنند. بنابراین گزینه (۳) صحیح می‌باشد. گزینه (۱)، تعریف ریسک ذاتی می‌باشد و گزینه (۲) تعریف ریسک عدم کشف است.

#### ۲۲. گزینه (۱) صحیح است.

در مواردی که عدم رعایت اصول و استانداردهای حسابداری توسط واحد مورد رسیدگی موجب گردد که صورتهای مالی به نحو مطلوب ارائه نگردند و یا در مواقعی که حسابرسی مستقل در رسیدگی به مانده حسابها با چنان محدودیت اساسی مواجه گردد که مانع از دستیابی حسابرسی به شواهد کافی و قابل قبول جهت تعیین صحت و سقم مانده حسابها گردد، حسابرسی عموماً گزارش مردود ارائه می کند.

## ۲۳. گزینه (۲) صحیح است.

استانداردهای گزارشگری در حسابرسی مشتمل بر ۴ عنصر می باشد، به شرح زیر :

- ۱- اشاره صریح به مطابقت و یا عدم مطابقت صورتهای مالی با اصول و استانداردهای حسابداری
- ۲- اشاره صریح گزارش به موارد و موضوعاتی که ثبات رویه در آنها رعایت نگردیده است.
- ۳- اشاره صریح گزارش به موارد و موضوعاتی که اطلاعات آنها به طور کامل افشاء نگردیده است.
- ۴- ارائه اظهارنظر حرفه ای نسبت به مطلوبیت کلی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد توسط حسابرس مستقل.

لذا گزینه (۲) جزو استانداردهای گزارشگری نمی باشد.

## ۲۴. گزینه (۱) صحیح است.

هدف اصلی از استقرار کنترل های انضباطی در واحدهای اقتصادی متوسط و بزرگ، حصول اطمینان معقول از اجرای صحیح کنترل های داخلی پایه می باشد.

## ۲۵. گزینه (۲) صحیح است.

اهم رویه های حسابداری واحد مورد رسیدگی در یادداشت های پیوست صورتهای مالی افشاء می شوند و جایی در گزارش حسابرس مستقل ندارند.

۱- آموزش فنی و صلاحیت حرفه ای یکایک حسابران.

۲- حفظ استقلال رأی در کلیه مراحل حسابرسی.

۳- اعمال دقت و مراقبت حرفه ای

## ۲۶. گزینه (۱) صحیح است.

در مواردی که حسابرس مستقل نتواند بنا به دلایلی از جلد (۱) محدودیت در دامنه رسیدگی ها که اساسی باشد؛ و (۲) مواجهه با ابهامات اساسی و (۳) عدم برخورداری از استقلال، مطلوبیت کلی صورتهای مالی را مشخص نماید. گزارش عدم اظهارنظر صادر می نماید. از این رو امتناع مدیریت واحد مورد رسیدگی از ارائه تأییدیه مدیریت به حسابرسی مستقل. محدودیت در رسیدگی اساسی تلقی می گردد و حسابرس گزارش عدم اظهارنظر ارائه می نماید.

## ۲۷. گزینه (۳) صحیح است.

حسابرس مستقل در مطالعه و ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی. (بر اساس رسیدگی استانداردهای جدید حسابرسی) تفاوتی بین کنترل‌های حسابداری (مالی) و کنترل‌های مدیریتی (اداری) قائل نمی‌شود و تأثیر هر دو کنترل‌ها بر صورت‌های مالی را مورد ارزیابی قرار می‌دهد.

#### ۲۸. گزینه (۳) صحیح است.

اقدام و شواهدی در پرونده دائمی حسابرسی بایگانی می‌شوند که ماهیت مداوم دارند. مانند نسخه ای از اساس‌نامه شرکت، نسخه ای از صورتحساب هیأت مدیره و جامع مجامع صاحبان سهام و... گزینه (۳) نیز از جمله اقدام قابل درج در پرونده دائمی حسابرسی می‌باشد؛ لذا گزینه (۳) پاسخ صحیح است. سایر گزینه در پرونده جاری بایگانی خواهند شد.

#### ۲۹. گزینه (۲) صحیح است.

اظهارنظر (گزارش) مشروط زمانی ارائه می‌شود که صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی به استثنای یک یا چند مورد (موارد) انحراف از اصول و استانداردهای حسابداری و یا دلایل دیگر، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان‌های نقدی آن واحد را از کلیه جهات با اهمیت و طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان دهد. با توجه به اینکه در گزینه (۱) حسابرسی، استقلال ندارد. گزارش عدم اظهارنظر صادر می‌نماید. بنابراین گزینه (۱) پاسخ صحیح می‌باشد. در هر سه گزینه دیگر، حسابرس می‌تواند با توجه به موضوع و اهمیت آن، گزارش مشروط ارائه کند.

#### ۳۰. گزینه (۱) صحیح است.

سایر موارد استانداردهای عمومی حسابرسی :

۱- رسیدگی باید به وسیله افرادی صورت گیرد که دارای تجربه و تخصص کافی به عنوان حسابرس مستقل باشند.

۲- حسابرس باید در اجرای رسیدگی‌ها (و همچنین در تنظیم گزارش) دقت حرفه ای لازم را که از یک کارشناس انتظار می‌رود اعمال نمایند.

#### ۳۱. گزینه (۳) صحیح است.

سایر موارد استانداردهای گزارشگری :

۱- گزارش حسابرسی باید بیانگر این مطالب باشد که آیا وصول مورد قبول حسابداری به طور یکنواخت و مشابه با دوره مالی قبل رعایت شده است یا خیر (اشاره به اصل به ثبات رویه)

۲- چنانچه افشاء اطلاعات در صورت‌های مالی، به طور کامل و کافی صورت نگرفته باشد، موضوع باید در گزارش حسابرسی تصریح شود. (اشاره به اصل افشاء حقایق)

۳- گزارش حسابرسی باید شامل اظهارنظر کلی نسبت به صورت‌های مالی باشد. در شرایطی که قادر به ارائه اظهارنظر کلی نباشد، گزارش حسابرسی باید ضمن ذکر کلیه دلایل موجود عدم امکان ارائه اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی را طی عباراتی صریح بیان نماید.

### ۳۲. گزینه (۳) صحیح است.

استانداردهای اجرای عملیات حسابرسی شامل :

۱- عملیات حسابرسی باید به نحوی مناسب و کافی برنامه ریزی شود.

۲- سیستم کنترل‌های داخلی موجود در موسسه مورد رسیدگی باید مورد مطالعه، بررسی و ارزیابی قرار گیرد.

۳- اطلاعات و مدارک کافی و قابل اطمینان باید از طریق بازرسی، مشاهده، پرسش، اخذ تأییدیه و سایر فنون رسیدگی کسب گردد.

### ۳۳. گزینه (۱) صحیح است.

سهام حسابرس مستقل اعتبار بخشیدن به صورت‌های مالی است. (اتکاء اشخاص ثالث مانند صاحبان سهام، اعتبار دهندگان و سایر اشخاص ذینفع به آن)

### ۳۴. گزینه (۴) صحیح است.

چه در قرارداد ذکر شده باشد چه ذکر نشده باشد، حسابرس وقتی انجام کاری را به عهده می‌گیرد، باید مراقبت‌های حرفه ای را به عمل آورد (حسابرس مسئول هرگونه زیانی است که به دلیل عدم مراقبت حرفه ای به صاحب کار وارد می‌کند)

### ۳۵. گزینه (۲) صحیح است.

حداقل کنترل‌های داخلی لازم جهت اطمینان از ثبت صحیح و کامل فعالیت‌های یک واحد اقتصادی را کنترل‌های پایه می‌گویند. سایر موارد :

۱- نگهداری حساب کنترل ۲- تهیه نوار جمع از مدارک ۳- تطبیق جزئیات مدارک با یکدیگر ۴- مشاهده عینی دارایی‌های ثبت شده در فواصل زمانی مناسب ۵ - بررسی اجمالی دفاتر و سوابق به منظور کشف مواد غیرعادی ۶- آزمایش محاسبات و صحت مدارک معاملات پس از وقوع و قبل از ثبت در سوابق ۷- استفاده از بایگانی موقت ۸- استخراج تراز آزمایشی دوره ای ۹- تطبیق اسناد و مدارک واحد با اطلاعات اخذ شده از خارج.

### ۳۶. گزینه (۴) صحیح است.

### ۳۷. گزینه (۳) صحیح است.

حسابرسی انجام شده ضمن سال مورد رسیدگی را حسابرسی ضمنی می‌گویند. (بررسی سیستم کنترل‌های داخلی) حسابرسی انجام شده پس از پایان سال را حسابرسی نهایی می‌نامند. (رسیدگی‌های اثباتی) جمع بندی نتایج حاصله در حسابرسی ضمنی، تهیه گزارش نکات قابل توجه ضمنی و نامه مدیریت ضمنی است؛ و جمع بندی نتایج حاصله

در حسابرسی نهایی، تهیه گزارش نکات قابل توجه نهایی، گزارش حسابرسی و نامه مدیریت نهایی است. حسابرس مستقل جهت انجام وظیفه خود، اقلام مندرج در صورت‌های مالی را اثبات می‌نماید.

۳۸. گزینه (۱) صحیح است.

اصول رفتار حرفه ای حسابرسان :

۱- اصل استقلال و بی طرفی ۲- اصل ارزداری ۳- اصل منع تبلیغ ۴- اصل افشاء ۵- اصل اهمیت

۳۹. گزینه (۳) صحیح است.

۴۰. گزینه (۳) صحیح است.

جواب‌های آری معرف وجود کنترل‌های داخلی مطلوب می‌باشد. (مبنای عملیات بعدی حسابرس را تشکیل می‌دهد) جواب‌های خیر معرف عدم وجود کنترل‌های داخلی مطلوب می‌باشد. (به عنوان یک نقطه ضعف در صورت خلاصه نقاط ضعف، ثبت می‌گردد) در حالت عدم وجود کنترل حسابرس وظیفه دیگری در حسابرسی ضمنی نداشته و می‌توان آن را به عنوان یک نقطه ضعف ثبت کند.

۴۱. گزینه (۱) صحیح است.

احتمال خطر عدم کشف، به شواهد روش‌ها بستگی دارد.

۴۲. گزینه (۳) صحیح است.

احتمال خطر وجود اشتباه با اهمیت پیش از آنکه کنترل‌های داخلی مورد ارزیابی قرار گیرد.

۴۳. گزینه (۲) صحیح است.

گزارش حسابرسان مستقل با توجه به استقلال آنان از دستگاه، علاوه بر مدیران دستگاه، مورد استفاده صاحبان دستگاه، دولت، بانک‌ها، مسئولین مالیاتی و... قرار می‌گیرد.

۴۴. گزینه (۲) صحیح است.