

دفترچه شماره ۲

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

گروه آزمون

A

آزمون

عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران

در سال ۱۳۹۰

دفترچه

سؤالات چهار گزینه ای

شماره داوطلبی :

نام و نام خانوادگی :

مدت پاسخگویی : ۴۰ دقیقه

تعداد سؤال : ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالات

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابرسی	۲۵	۳۱	۵۵

توجه :

۱- استفاده از ماشین حساب مجاز است.

۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط  $\frac{1}{3}$  نمره منفی دارد.

آذر ماه سال ۱۳۹۰

۳۱- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که یک یا چند فرض از مفروضات عمده، مبنایی معقول برای اطلاعات مالی آتی فراهم نمی کند، باید:

- ۱) نظر مردود اظهار کند.
- ۲) عدم اظهار نظر ارایه کند.
- ۳) نظر مشروط ارایه کند.
- ۴) از کار کناره گیری کند.

۳۲- هر چقدر سطح قابل پذیرش خطر عدم کشف کاهش می یابد، اطمینان حاصل از کدام مورد زیر مصداق پیدا می کند؟

- ۱) آزمون های محتوی، باید افزایش یابد.
- ۲) آزمون های محتوی، باید کاهش یابد.
- ۳) آزمون کنترلها، باید افزایش یابد.
- ۴) آزمون کنترلها، باید کاهش یابد.

۳۳- روش های تحلیلی مورد استفاده در برنامه ریزی حسابرسی، باید بر کدام مورد زیر تمرکز و تأکید داشته باشد؟

- ۱) کاهش آزمون کنترلها و آزمون های محتوی.
- ۲) فراهم کردن اطمینان از شناسایی تحریف های با اهمیت بالقوه.
- ۳) بهبود و افزایش شناخت حسابرس از فعالیت های صاحبکار.
- ۴) ارزیابی کفایت شواهد موجود.

۳۴- کدام عبارت زیر در مورد بررسی اجمالی صحیح است؟

- ۱) بررسی اجمالی صورتهای مالی توسط حسابرسی غیر از حسابرس واحد تجاری مجاز نیست.
- ۲) استفاده از عنوان حسابرس مستقل در بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای صحیح نیست.
- ۳) رعایت آیین رفتار حرفه ای در بررسی اجمالی اختیاری است.
- ۴) حسابرس باید بررسی اجمالی صورتهای مالی را با تردید حرفه ای برنامه ریزی و اجرا کند.

۳۵- واحد تجاری اصلی فقط صورتهای مالی خود را ارایه نموده و از ارایه صورتهای مالی تلفیقی گروه خودداری کرده است. حسابرس باید:

- ۱) گزارش مردود ارایه دهد.
- ۲) گزارش مقبول ارایه دهد و موضوع را در بند تأکید بر مطلب خاص ذکر کند.
- ۳) حسب اهمیت اقلام صورتهای مالی واحدهای فرعی، اظهار نظر مقبول، مشروط یا مردود ارایه کند.
- ۴) گزارش مشروط ارایه دهد.

۳۶- کدام یک از عوامل زیر موجب افزایش اندازه نمونه در آزمون محتوی نمی شود؟

- ۱) افزایش در سطح اطمینان مورد نظر حسابرس.
- ۲) افزایش در برآورد حسابرس از خطر کنترل.
- ۳) افزایش در برآورد حسابرس از خطر ذاتی.
- ۴) افزایش در جمع اشتباهاتی که حسابرس مایل به پذیرش آن است (اشتباه قابل تحمل).

۳۷- در مواردی که حسابرس گروه از خدمات حسابرس بخش استفاده می کند، طبق استانداردهای حسابرسی کدام یک از امور زیر برای او الزام آور نیست؟

- ۱) کسب اطمینان از صلاحیت حرفه ای حسابرس بخش.
- ۲) کسب اطمینان از پای بندی حسابرس بخش به اصول اخلاق حرفه ای به ویژه استقلال.
- ۳) اطمینان از عضویت حسابرس بخش در جامعه حسابداران رسمی ایران.
- ۴) کسب اختیار انتخاب و یا تغییر حسابرس بخش از طریق درج در شرایط پذیرش کار حسابرس گروه.

۳۸- کدام گزینه زیر این موضوع را به احتمال بسیار زیاد توجیه می کند که منطقاً از رسیدگی های حسابرس نمی توان انتظار داشت همه اعمال خلاف قانون صاحبکار را شناسایی کند؟

- (۱) اعمال خلاف قانون با زیر پا گذاری کنترلهای داخلی توسط مدیریت، صورت می گیرد.
- (۲) اعمال خلاف قانون صاحبکار اغلب به جنبه های عملیاتی آن مربوط می شود تا به جنبه های حسابداری.
- (۳) سیستم کنترل داخلی صاحبکار به اندازه ای قوی باشد که حسابرس، تنها آزمون های محتوی اندکی را اجرا کند.
- (۴) اعمال خلاف قانون صاحبکار تنها توسط کارکنانی از صاحبکار انجام می گیرد که هم به دارایی ها و هم به اسناد و مدارک حسابداری دسترسی دارند.

۳۹- حسابرس در هنگام شناخت از سیستم کنترلهای داخلی واحد مورد رسیدگی، باید نسبت به کدام مورد زیر شناخت کسب کند؟

کارایی عملیاتی کنترلهای	مدت استقرار کنترلهای	طراحی کنترلهای
(۱) آری	خیبر	آری
(۲) خیبر	آری	آری
(۳) خیبر	خیبر	آری
(۴) آری	آری	خیبر

۴۰- احتمال خطر عدم کشف حسابرسی در کدام یک از شرایط زیر بیشتر است؟

- (۱) وجود ضعف در ساختار کنترلهای داخلی واحد مورد رسیدگی.
- (۲) عدم بکارگیری روش های حسابرسی اثربخش و مناسب توسط حسابرس.
- (۳) عدم برآورد صحیح بودجه حسابرسی.
- (۴) ایجاد محدودیت در رسیدگی توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی.

۴۱- در کدام یک از موارد زیر، حسابرس نباید گزارش صادر کند؟

- (۱) گزارش درباره یک یا چند قلم از اقلام صورتهای مالی که صورتهای مالی در برگیرنده آن اقلام را حسابرسی نکرده باشد.
- (۲) گزارش درباره صورتهای مالی خلاصه شده در شرایطی که نسبت به صورتهای مالی مبنای تهیه صورتهای مالی خلاصه شده، اظهار نظر کرده باشد.
- (۳) گزارش درباره صورتهای مالی تهیه شده براساس سایر مبنای جامع حسابداری.
- (۴) گزارش درباره صورتهای مالی تهیه شده براساس استانداردهای بین المللی حسابداری.

۴۲- کدام عبارت در رابطه با حسابرسی واحدهای اقتصادی کوچک صحیح نیست؟

- (۱) حسابرس معمولاً خطر کنترل را در حد بالا برآورد می کند.
- (۲) دریافت تأییدیه مدیران برای حسابرس از اهمیت ویژه ای برخوردار است.
- (۳) در صورت امکان پذیر نبودن گردآوری شواهد کافی برای ارایه نظر به دلیل وجود ضعف های عمده، حسابرس می تواند از اظهار نظر خودداری کند.
- (۴) آزمون رعایت کنترلهای افزایش می یابد.

۴۳- کدام عبارت زیر صحیح است؟

حسابرس گروه و شرکت اصلی، باید:

- (۱) کلیه شرکت های مشمول تلفیق را رأساً حسابرسی کند.
- (۲) در صورت حسابرسی برخی شرکت های فرعی توسط حسابرس دیگر، مسؤلیت خود را تفکیک کند.
- (۳) میزان مشارکت خود را ارزیابی کند تا مشخص شود که آیا می تواند به عنوان حسابرس اصلی ایفای وظیفه کند.
- (۴) گزارش خود را تنها با مسؤلیت خویش و با اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر صادر کند.

۴۴- حسابرسانی که متوجه می شدند کارکنان صاحبکار، رشوه هایی یا مبالغ به نسبت اندک را برداشته اند، در کدام حالت زیر به احتمال بسیار زیاد از کار کناره گیری می کنند؟

- (۱) این گونه پرداخت ها بر خلاف سیاست های صاحبکار درباره پیشگیری از اعمال خلاف قانون، صورت گرفته باشد.
- (۲) صاحبکار از دولت کمک مالی گرفته باشد.
- (۳) مستندات لازم برای اثبات پرداخت رشوه، وجود نداشته باشد.
- (۴) مدیریت از برخورد مناسب با این اعمال خودداری کند.

۴۵- کدام یک از گزینه های زیر مسؤولیت حسابرس در خصوص رعایت قوانین و مقررات را در حسابرسی صورتهای مالی صحیح تر بیان می کند؟

- ۱) حسابرس باید روش های مناسبی را برای شناسایی موارد عدم رعایت قوانین و مقررات توسط واحد مورد رسیدگی اجرا نماید.
- ۲) حسابرس در صورت برخورد با هرگونه موارد عدم رعایت قوانین و مقررات که به نحو مناسب در صورتهای مالی افشا نشده است، نظر مشروط یا مردود اظهار کند.
- ۳) حسابرس همواره فرض می کند واحد مورد رسیدگی، قوانین و مقررات را رعایت نمی کند.
- ۴) حسابرس باید شواهد کافی در مورد رعایت آن دسته از قوانین و مقررات که دارای آثار با اهمیت بر صورتهای مالی است، بدست آورد.

۴۶- در کدام مرحله (یا مراحل) عملیات حسابرسی، ممکن است عوامل خطر تقلب شناسایی شود؟

برنامه ریزی	کسب شناخت	اجرای عملیات
آری	آری	آری
آری	آری	خیر
آری	خیر	خیر
خیر	آری	آری

۴۷- کدام یک از گزاره های زیر درست است؟

- ۱) در حسابرسی نخستین، حسابرس باید در یک بند توضیحی تصریح کند که اقلام مقایسه ای حسابرسی نشده است.
- ۲) در حسابرسی نخستین، حسابرس باید در مورد اقلام مقایسه ای با درج یک بند شرط محدودیت، گزارش خود را تعدیل کند.
- ۳) در حسابرسی نخستین، حسابرس باید در مورد اقلام مقایسه ای با درج یک بند شرط عدم توافق، گزارش خود را تعدیل کند.
- ۴) در حسابرسی نخستین، حسابرس باید اقلام مقایسه ای را رسیدگی کند تا از نبود اشتباه یا تحریف با اهمیت در آنها مطمئن شود.

۴۸- کدام یک از گزاره های زیر در مورد آزمون کنترل درست است؟

- ۱) در صورتی که برآورد اولیه خطر کنترل بالا باشد، نمونه بزرگتری انتخاب می شود.
- ۲) در صورتی که برآورد اولیه خطر کنترل بالا باشد، نمونه کوچکتری انتخاب می شود.
- ۳) در صورتی که جامعه مشمول نمونه بزرگتر باشد، تعداد نمونه ها بیشتر می شود.
- ۴) در صورت پایین بودن ضریب انحراف مورد انتظار در جامعه، نمونه بزرگتری انتخاب می شود.

۴۹- عدم رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار توسط شرکت پذیرفته شده در بورس چگونه باید مورد توجه حسابرس قرار گیرد؟

- ۱) حسابرس در صورتی که تنها عهده دار حسابرسی رعایت شده باشد به این موضوع توجه می کند.
- ۲) موضوع ارتباطی به حسابرسی صورتهای مالی توسط حسابرس مستقل ندارد.
- ۳) موارد عدم رعایت بعد از بند اظهارنظر در گزارش حسابرس مستقل درج می شود.
- ۴) موضوع فقط در محدوده مسؤولیت بازرس قانونی است.

۵۰- در مواردی که حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی و گزارش خود، از رویدادهایی آگاه شود که در تاریخ گزارش وجود داشته و اطلاع از این موضوع در آن تاریخ می توانست به تغییر گزارش بیانجامد، کدام دسته از اقدامات زیر را انجام می دهد؟

- الف) ضرورت تجدید نظر در صورتهای مالی را ارزیابی می کند.
- ب) موضوع را باید با مدیریت واحد مورد رسیدگی در میان گذارد.
- ج) موضوع را در گزارش حسابرسی دوره مالی بعد با تأکید بر مطلب خاص ارایه کند.
- د) هر اقدام دیگری که در شرایط موجود ضروری می داند.

- ۱) الف، ب، د
- ۲) الف، د
- ۳) ب، ج، د
- ۴) الف، ب

۵۱- پس از شناخت و ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی، حسابرس به ضعف‌های بسیار زیادی در سیستم کنترل‌های داخلی پی‌برده و دریافته است که این گونه کنترل‌ها اعمال نمی‌شود، در این رابطه حسابرس چه اقدامی انجام می‌دهد؟

- ۱) رسیدگی محتوایی تفصیلی انجام می‌دهد و بر مبنای یافته‌های خود گزارش حسابرسی ارایه می‌کند.
- ۲) به دلیل محدودیت در رسیدگی ایجاد شده توسط صاحبکار گزارش عدم اظهارنظر ارایه می‌کند.
- ۳) گزارش ضعف کنترل‌های داخلی ارایه داده و حسابرسی را پایان می‌دهد.
- ۴) با مدیریت مذاکره کرده و حسابرسی را تا رفع کامل نقاط ضعف به تعویق می‌اندازد.

۵۲- کدام یک از موارد زیر جزو شرایطی است که درج بند تأکید بر مطلب خاص را در آن شرایط ضروری می‌سازد؟

- الف) ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت واحد تجاری.
- ب) وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد.
- ج) بکارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن).

- ۱) فقط مورد "الف" فوق.
- ۲) فقط مورد "ب" فوق.
- ۳) هر سه مورد فوق.
- ۴) هیچ کدام از موارد فوق.

۵۳- کدام مورد زیر در مورد اهمیت، مصداق ندارد؟

- ۱) مفهوم اهمیت پذیرای این واقعیت است که برخی از موارد، از لحاظ ارایه مطلوب صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری، با اهمیت است. حال آن که برخی دیگر، اهمیتی ندارد.
- ۲) حسابرس، اهمیت را از لحاظ برنامه ریزی، به صورت بزرگترین مجموع سطوح تحریف‌هایی مورد توجه قرار می‌دهد که می‌تواند نسبت به هر یک از صورتهای مالی، با اهمیت باشد.
- ۳) تصمیم‌گیری درباره اهمیت، با نگرش به شرایط حاکم صورت می‌گیرد و لزوماً شامل قضاوت‌های کمی و کیفی است.
- ۴) قضاوت حسابرس در مورد اهمیت، تابعی است از پیش‌بینی (انتظار) حسابرس در مورد نیازهای شخصی منطقی، که به صورتهای مالی اتکا می‌کند.

۵۴- اگر همراه صورتهای مالی حسابرسی شده اطلاعات دیگری ارایه شود که ارایه آن به موجب استانداردهای حسابداری، الزامی نیست، حسابرس باید توجه داشته باشد که آیا این اطلاعات به وضوح از صورتهای مالی حسابرسی شده متمایز شده است یا خیر. در صورت متمایز نبودن این اطلاعات، حسابرس باید از مدیریت بخواهد تا نحوه ارایه این اطلاعات حسابرسی نشده را تغییر دهد. اگر مدیریت این درخواست را نپذیرد، حسابرس باید در گزارش خود:

- ۱) نسبت به آن اطلاعات عدم اظهارنظر ارایه دهد.
- ۲) تصریح کند که اطلاعات یاد شده، حسابرسی نشده است.
- ۳) تصریح کند که اطلاعات یاد شده، مورد تأیید او نمی‌باشد.
- ۴) تصریح کند که اطلاعات یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری نمی‌باشد.

۵۵- در مواردی که درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، نظر مردود یا عدم اظهارنظر ارایه می‌شود، حسابرس به شرطی می‌تواند درباره اقلام آن صورتهای گزارش خاص ارایه کند که:

- ۱) اقلام مزبور بخش عمده‌ای از صورتهای مالی را تشکیل ندهد.
- ۲) نسبت به اقلام مزبور، اظهارنظر مردود یا عدم اظهارنظر ارایه کند.
- ۳) در گزارش خود به گزارش حسابرسی صادره نسبت به صورتهای مالی و نوع اظهارنظر آن اشاره کند.
- ۴) حسابرس صورتهای مالی را خود حسابرسی کرده باشد.