

کد کنترل

503

B



503B

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۵

صبح جمعه
۱۳۹۶/۹/۳



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود»
امام خمینی (ره)

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۶

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۵۵ دقیقه

تعداد سوال: ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابرسی ایران پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۶

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و یا متعلقین برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول ذیل، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

- ۱- تحریف با اهمیت ناشی از گزارشگری مالی متقلبانه در رابطه با شناخت درآمد، اغلب از طریق کدام مورد انجام می‌شود؟

شناخت زود هنگام درآمدها ثبت درآمدهای صوری انتقال نادرست درآمدها به دوره بعد

- | | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| (۱) | بلی | بلی | بلی |
| (۲) | خیر | بلی | بلی |
| (۳) | بلی | بلی | خیر |
| (۴) | بلی | خیر | بلی |

- ۲- در حسابرسی درآمدها، کدام مورد ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با ادعای کامل بودن باشد؟

- | | |
|-----|---|
| (۱) | آزمون کنترل‌ها |
| (۲) | روش‌های تحلیلی |
| (۳) | آزمون جزئیات |
| (۴) | آزمون کنترل‌ها و آزمون جزئیات بطور همزمان |

- ۳- اگر هدف روش حسابرسی، آزمون بیش‌نمایی درخصوص وجود یا ارزشیابی حساب‌های پرداختنی باشد، آزمون کدام مورد، یک روش حسابرسی مربوط به حساب می‌آید؟

- | | |
|-----|---|
| (۱) | پرداخت‌های بعدی |
| (۲) | تاییدیه‌های دریافتی از تأمین‌کنندگان کالا و خدمات |
| (۳) | صورتحساب‌های پرداخت نشده |
| (۴) | حساب‌های پرداختنی ثبت شده |

- ۴- چنانچه حسابرس در مورد قابل اتکا بودن اطلاعات مورد استفاده به عنوان شواهد حسابرسی تردید داشته باشد، باید چه اقدامی انجام دهد؟

- | | |
|-----|--------------------------------|
| (۱) | از روش اجرای مجدد استفاده کند. |
| (۲) | از روش‌های تحلیلی استفاده کند. |

(۳) تعیین کند که چه تغییراتی در روش‌های حسابرسی لازم است.

(۴) تعیین کند که آیا ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات بنحو درست انجام شده یا خیر.

- ۵- واریاسی اسناد مربوط به وصول حساب‌های دریافتنی پس از پایان دوره، ممکن است شواهد حسابرسی را درخصوص فراهم آورد، اما الزاماً به ادعای مربوط نیست.

- | | |
|-----|--------------------------------|
| (۱) | انقطاع زمانی - کامل بودن |
| (۲) | کامل بودن - وجود و ارزشیابی |
| (۳) | وجود و ارزشیابی - انقطاع زمانی |
| (۴) | انقطاع زمانی - وجود و ارزشیابی |

- ۶- کدام مورد، مبنای مناسب بودن شمارش موجودی مواد و کالا در تاریخی غیر از تاریخ صورت‌های مالی، برای اهداف حسابرسی است؟

استفاده از روش ادواری	استفاده از سیستم ثبت دائمی	اثربخشی طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های
توسط واحد تجاری	توسط واحد تجاری	حاکم بر تغییرات در موجودی‌ها

- | | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| (۱) | بلی | خیر | خیر |
| (۲) | خیر | بلی | خیر |
| (۳) | خیر | خیر | بلی |
| (۴) | بلی | بلی | بلی |

- ۷- در کدام مورد، حسابرس ممکن است با کسب اجازه از مدیران اجرایی واحد تجاری ناگزیر از مذاکره با وکیل حقوقی برون سازمانی واحد تجاری درباره نتایج احتمالی دعاوی حقوقی و ادعاها باشد؟
 الف) دریافت پاسخ مناسب از وکیل حقوقی برون سازمانی بعید به نظر برسد.
 ب) بین مدیران اجرایی و وکیل حقوقی برون سازمانی اختلاف نظر وجود داشته باشد.
 ج) حسابرس براین باور باشد که موضوع متضمن خطر تحریف با اهمیت باشد.
 (۱) الف و ب (۲) الف و ج (۳) ب و ج (۴) الف، ب و ج
- ۸- اگر حسابرس به این نتیجه برسد که دریافت تاییدیه برون سازمانی مثبت برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب ضروری است و چنین تاییدیه‌ای را به دست نیاورد، باید چه اقدامی انجام دهد؟
 (۱) از تاییدیه برون سازمانی منفی استفاده کند.
 (۲) روش‌های حسابرسی جایگزین را طراحی و اجرا کند.
 (۳) به شواهد حسابرسی درون سازمانی اتکا کند.
 (۴) آثار این محدودیت را بر حسابرسی و اظهارنظر حسابرس تعیین کند.
- ۹- اگر یک واحد بخش عمومی که قبلاً توسط حسابرس منتخب قانونی حسابرسی شده است، در دوره جاری خصوصی شده باشد و میزان دسترسی به کاربرگ‌های حسابرسی یا سایر اطلاعاتی که حسابرس منتخب قانونی می‌تواند برای حسابرس جانشین در بخش خصوصی فراهم کند، به واسطه قوانین یا مقررات محرمانه‌بودن، محدود شده باشد، در شرایطی که چنین اطلاع‌رسانی‌هایی محدود شده است،
 (۱) ممکن است ضرورت یابد شواهد حسابرسی از طریق روش‌های دیگر کسب شود و در صورت محدودیت در کسب شواهد حسابرسی، اثر آن بر اظهارنظر حسابرس مورد توجه قرار می‌گیرد.
 (۲) این موضوع به عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی تلقی و حسابرس اظهارنظر خود را تعدیل می‌کند.
 (۳) مانده‌های اول دوره قابل اثبات نبوده و حسابرس ضمن درج موضوع در گزارش خود، نظر عدم اظهارنظر ارائه می‌کند.
 (۴) این موضوع در سایر بندهای توضیحی درج و حسابرس اظهارنظر تعدیل نشده ارائه می‌کند.
- ۱۰- اگر کنترل‌های حاکم بر پردازش سفارش‌های فروش کافی نباشد، حسابرس ممکن است در خصوص ادعاهای مرتبط با حسابهای دریافتی، بیشتر به نتایج کدام مورد اتکا کند؟
 (۱) آزمون‌های جزئیات (۲) روش‌های تحلیلی (۳) ترکیبی از روش‌های تحلیلی و آزمون‌های جزئیات (۴) آزمون کنترل‌ها
- ۱۱- در آزمون جزئیات، افزایش در تحریف قابل تحمل و افزایش در میزان تحریف‌های مورد انتظار حسابرس در جامعه مورد آزمون، به ترتیب چه تاثیری بر اندازه نمونه دارد؟
 (۱) افزایش و کاهش (۲) کاهش و افزایش (۳) افزایش و افزایش (۴) کاهش و کاهش
- ۱۲- در آزمون کنترل‌ها، افزایش میزان اتکای حسابرس بر کنترل‌های مرتبط، در ارزیابی خطر و افزایش در نسبت انحراف مورد انتظار جامعه مورد آزمون، به ترتیب چه تاثیری بر اندازه نمونه دارد؟
 (۱) کاهش و افزایش (۲) افزایش و افزایش (۳) کاهش و کاهش (۴) افزایش و کاهش

- ۱۳- اگر حسابرس، معاملات عمده‌ای با اشخاص وابسته را مشخص کند که مدیران اجرایی قبلاً آنها را برای حسابرس مشخص یا افشا نکرده‌اند، حسابرس باید کدام مورد را اجرا کند؟
- الف) از مدیران اجرایی بخواهد تا همه معاملات با اشخاص وابسته‌ای را که اخیراً مشخص شده است برای ارزیابی لازم به حسابرس اعلام کنند.
- ب) در مورد معاملات عمده با اشخاص وابسته‌ای که اخیراً مشخص شده است، آزمون محتوای مناسب را اجرا کند.
- ج) درباره علل ضعف کنترل‌های حاکم بر روابط و معاملات با اشخاص وابسته در تشخیص یا افشای این روابط و معاملات، پرس و جو کند.

الف، ب و ج (۱) الف و ب (۲) الف و ج (۳) ب و ج (۴)

- ۱۴- در مواردی که درباره تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی ابهام فراگیر وجود دارد و موضوع بنحو مناسب در یادداشت‌های صورت‌های مالی افشا نشده است، موضوع باید در گزارش حسابرسی به چه صورتی درج شود؟

(۱) محدودیت اساسی و عدم اظهارنظر (۲) ابهام اساسی و عدم اظهارنظر
(۳) تحریف و اظهارنظر مردود (۴) ابهام اساسی و اظهارنظر تعدیل نشده

- ۱۵- اگر مدیران از ارائه تاییدیه مدیران خودداری کنند، حسابرس باید کدام مورد را انجام دهد؟

(۱) به صورت محدودیت در دامنه رسیدگی و ارائه اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر
(۲) به عنوان تاکید برمطلب خاص و اظهارنظر تعدیل نشده
(۳) به عنوان محدودیت اساسی و فراگیر در دامنه رسیدگی و ارائه عدم اظهارنظر
(۴) به صورت ابهام اساسی و ارائه عدم اظهارنظر

- ۱۶- سطح اهمیت بخش برای بخش‌هایی که حسابرسان آنها در راستای مقاصد حسابرسی گروه مسئول حسابرسی یا بررسی آن هستند و آستانه‌ای که آشکارا نمی‌توان تحریف‌های بالاتر از آن را برای صورت‌های مالی گروه مشخصاً ناچیز فرض کرد، باید توسط کدام مورد تعیین شود؟

تعیین سطح اهمیت بخش تعیین آستانه تحریف‌ها

(۱) حسابرس گروه حسابرس بخش
(۲) حسابرس گروه حسابرس گروه
(۳) حسابرس بخش حسابرس گروه
(۴) حسابرس بخش حسابرس بخش

- ۱۷- علت اینکه بخشی از کارهای واحد حسابرسی داخلی می‌تواند در تعیین نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی حسابرس مستقل مفید واقع شود، کدام مورد است؟

(۱) یکسان بودن برخی از ابزارهای دستیابی به هدف‌های مورد نظر حسابرس مستقل و حسابرس داخلی.
(۲) صلاحیت حرفه‌ای و تجارب کارکنان واحد حسابرسی داخلی.
(۳) یکسان بودن هدف‌های حسابرس مستقل و حسابرس داخلی.
(۴) جایگاه سازمانی واحد حسابرسی داخلی.

۱۸- حسابرس برای حصول اطمینان از مناسب بودن اطلاعات اولیه مورد استفاده کارشناس، همیشه کدام مورد زیر را اجرا می کند؟

ارزیابی مفروضات و روش های کارشناس	بررسی یا آزمون اطلاعات مورد استفاده کارشناس	پرس و جو درباره روش های مورد استفاده کارشناس
(۱) خیر	بلی	بلی
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) بلی	خیر	بلی
(۴) بلی	بلی	بلی

۱۹- در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد تحریف، محدودیت در کسب شواهد و ابهام اساسی بر هریک از

صورت های مالی متفاوت باشد، حسابرس کدام اقدام را انجام می دهد؟

(۱) ممکن است اظهارنظر متفاوت نسبت به هریک از صورت های مالی ارائه کند.

(۲) ممکن است نسبت به صورت های مالی، نظر مردود ارائه کند.

(۳) نسبت به صورت های مالی، عدم اظهارنظر ارائه می کند.

(۴) نسبت به ترازنامه اظهارنظر مردود و نسبت به سایر صورت های مالی عدم اظهارنظر ارائه می کند.

۲۰- نحوه برخورد حسابرس در گزارش حسابرسی در مورد بکارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ

اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورت های مالی دارد و همچنین در مورد گزارشگری نسبت به بیش

از یک مجموعه صورت های مالی، به ترتیب کدام مورد است؟

(۱) درج بند مبانی تعدیل و تاکید برمطلب خاص

(۲) درج بند تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی

(۳) درج سایر بندهای توضیحی و تاکید بر مطلب خاص

(۴) درج بند مبانی تعدیل و سایر بندهای توضیحی

۲۱- در برخی شرایط خاص، چنانچه حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری از تحریف با اهمیتی آگاه شود

که بر صورت های مالی دوره گذشته اثر داشته اما گزارش مربوط از این بابت تعدیل نشده و اطلاعات مقایسه ای نیز

به گونه ای مناسب تجدید ارائه نگردیده است، حسابرس باید:

(۱) موضوع را در بند تاکید برمطلب خاص درج کند.

(۲) موضوع را در سایر بندهای توضیحی درج کند.

(۳) گزارش خود را درباره صورت های مالی دوره جاری از بابت اطلاعات مقایسه ای تعدیل کند.

(۴) بدلیل اینکه موضوع مربوط به اطلاعات مقایسه ای است، اظهارنظر تعدیل نشده ارائه کند.

۲۲- چنانچه شرایط حاکم بر رسیدگی به اطلاعات مالی آتی مانع از اجرای یک یا چند روش ضروری شود، حسابرس

باید چه اقدامی انجام دهد؟

(۱) نظر مشروط یا مردود اظهار کند.

(۲) از کار کناره گیری کند یا نظر مردود اظهار کند.

(۳) نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.

(۴) از کار کناره گیری کند یا عدم اظهارنظر ارائه کند.

۲۳- در حسابرسی عملیاتی، روش‌های حسابرسی برای ارزیابی اثربخشی کنترل‌های با اهمیت سیستم‌های اطلاعاتی، دربرگیرنده شناسایی و ارزیابی کدام مورد است؟

کنترل‌های عمومی	کنترل‌های استفاده کننده	کنترل‌های کاربردی
۱) بلی	خیر	بلی
۲) خیر	بلی	بلی
۳) بلی	بلی	بلی
۴) بلی	بلی	خیر

۲۴- شرکت مورد رسیدگی می‌بالت هنگفتی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود صرف کرده است. کدام یک از روش‌های

حسابرسی کامپیوتری زیر، کمترین کارایی را در رسیدگی به این موضوع دارد؟

- ۱) مقایسه پرداخت‌های مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود در ۵ سال اخیر.
- ۲) تطبیق آدرس کارکنان شرکت با آدرس‌های ارسالی وجوه برای کنترل تقلب احتمالی.
- ۳) کنترل پرداخت‌های تکراری با مرتب کردن حسابهای پرداختنی به ترتیب مبلغ.
- ۴) انتخاب نمونه از پرداخت‌های مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود و مقایسه بهای خرید با بهای روز آنها.

۲۵- برای حسابرسی که مشغول رسیدگی با روش‌های حسابرسی کامپیوتری است، کدام مورد مهم‌تر است؟

- ۱) کنترل‌های افلام معوق ۲) جامعیت اطلاعات ۳) مستندات حسابرس ۴) کارآمدی سیستم