

شماره سندلی

دفترچه شماره ۶

جمهوری اسلامی ایران  
سازمان سنجش آموزش کشور

آزمون ورودی

عضویت در جامعه

حسابداران رسمی

ایران در سال

۱۳۸۵

آزمون ورودی

عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران

سال ۱۳۸۵

در این محل چیزی ننویسید

در این محل چیزی ننویسید

دفترچه  
سوالات تشریحی  
حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۶۰ دقیقه

نام:

نام خانوادگی:

عنوان مواد امتحانی و تعداد سوالات

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	مصحح	نمره	ملاحظات	نمره نهایی
۱	حسابرسی	۱				شماره شناسنامه:
		۲				
		۳				
		۴				

شماره داوطلبی:

نام آزمون:

تاریخ آزمون:

\* تذکرات خیلی مهم:

۱- لطفاً نام و نام خانوادگی، شماره شناسنامه، نام رشته امتحانی، شماره داوطلبی، تاریخ آزمون خود را منحصراً در محل تعیین شده مقابل درج نمایید و از نوشتن صفحات داخل دفترچه جنأ خودداری شود در غیر اینصورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.  
۲- پاسخهای مربوط به هر سؤال را با شماره مشخص کنید.

- پرسش‌های زیر براساس مفاد استانداردهای حسابرسی ایران تهیه شده است.
- لطفاً پاسخ را مرتب و خوانا در پاسخنامه بنویسید.

۱- خلاصه ترازنامه و صورت سود و زیان شرکت سپهر (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۵ به شرح زیر است:

ترازنامه در ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۵		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	داراییهای جاری
۱۵,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	داراییهای غیرجاری
۱۶۰,۰۰۰		حقوق صاحبان سهام
<u>۳۷۰,۰۰۰</u>	<u>۳۷۰,۰۰۰</u>	

صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۵

میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰۰,۰۰۰		فروش
۴۸۰,۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروش رفته
<u>۱۲۰,۰۰۰</u>		سود ناویژه
	(۴۰,۰۰۰)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
	۵,۰۰۰	خالص سایر درآمدها و هزینههای عملیاتی
<u>(۳۵,۰۰۰)</u>		
۸۵,۰۰۰		سود عملیاتی
	(۲۰,۰۰۰)	هزینههای مالی
	(۱۰,۰۰۰)	سایر درآمدها و هزینههای غیر عملیاتی
<u>(۳۰,۰۰۰)</u>		
۵۵,۰۰۰		سود قبل از مالیات
<u>(۱۲,۰۰۰)</u>		مالیات
<u>۴۳,۰۰۰</u>		سود ویژه

در خاتمه عملیات اجرایی حسابرسی در ۳۰ آبان ماه ۱۳۸۵، اطلاعات زیر توسط همکاران شما در کاربرد نکات حسابرسی شرکت سپهر منعکس شده است:

- ۱- بخشی از موجودی کالا معادل ۷,۰۰۰ میلیون ریال در پایان سال مالی به دلیل آنکه هزینه انبارگردانی آن قابل توجه بوده، شمارش نشده است.
- ۲- بخشی از موجودی‌های کالا که قیمت تمام شده آنها ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال است ناباب بوده و برآورد می‌شود بتوان آن‌ها را به مبلغ ۷,۰۰۰ میلیون ریال فروخت.
- ۳- برای مالیات عملکرد سال گذشته ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها منظور شده است. طبق برگ تشخیص دریافتی در تاریخ ۲۰ مهرماه ۱۳۸۵ مالیات مطالبه شده ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال است که شرکت نسبت به آن اعتراض کرده است و در نتیجه مالیات قطعی متعلق به آن مشخص نشده است.
- ۴- بخشی از ماشین‌آلات به ارزش دفتری ۹,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ دوم آذرماه ۱۳۸۵ در اثر آتش‌سوزی از بین رفته است. ماشین‌آلات مزبور تحت پوشش بیمه نبوده است.
- ۵- سرفصل سرمایه‌گذاری بلند مدت شرکت شامل مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال بهای خرید سهام شرکت سهامی سهیل از طریق بورس اوراق بهادار است که به دلیل زیان سال جاری شرکت مذکور و کاهش ارزش بازار آن سهم، معادل ده درصد آن به عنوان ذخیره کاهش ارزش سهام در حساب‌ها منظور شده است.
- ۶- تکالیف مجمع عمومی عادی سالانه به هیات مدیره شرکت در رابطه با موارد مندرج در گزارش حسابرسی مورخ ۱۳۸۴/۹/۱۵ که به اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی سال قبل توسط موسسه حسابرسی امید (حسابرسان سال قبل) صادر شده است، مورد بررسی قرار گرفت و به جز دو مورد زیر، تکالیف مذکور عمدتاً انجام شده است:
  - ۱- ۶- سفته‌های وثیقه وام تسویه شده از بانک ملی دریافت نشده است.
  - ۲- ۶- تشریفات قانونی برای انتقال سند رسمی مالکیت ساختمان اداری به نام شرکت انجام نشده است.
- ۷- طبق یادداشت توضیحی شماره ۲۵ صورت‌های مالی، به موجب تاییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت، در اسفندماه سال ۱۳۸۴ دعوایی به خواسته ناشی از تخطی از ضوابط سازمان حفاظت محیط زیست به مبلغ ۸۳,۰۰۰ میلیون ریال در محاکم صالحه علیه شرکت مطرح شده و شرکت نیز دفاعیه‌ای در این خصوص ارائه نموده که در حال حاضر اقدامات قضایی در جریان است و پیامد نهایی دعاوی مطروحه قابل پیش‌بینی نبوده و موکول به صدور رای توسط محاکم مذکور است. ذخیره بابت بدهی احتمالی از این بابت در صورت‌های مالی منظور نشده است.

- ۸- تاییدیه مدیران و گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، در تاریخ ۱۰ آذر ۱۳۸۵ به حسابرسان ارائه شده و مورد بررسی قرار گرفته است.
- ۹- بابت خدمات تضمینی پس از فروش محصولات شرکت، مبلغ ۹۳,۰۰۰ میلیون ریال در سر فصل فروش ثبت و از خریداران دریافت گردیده است. خدمات مذکور در سال بعد ارائه خواهد شد.
- ۱۰- بررسی های انجام شده نسبت به سایر اطلاعات مندرج در مدارک همراه صورت های مالی، نشان می دهد که اطلاعات ارائه شده درباره برخی از تولیدات شرکت، نیاز به اصلاحات با اهمیت دارد. علیرغم تذکر حسابرسان، مدیریت شرکت از اصلاح موارد مذکور خودداری نموده است.
- ۱۱- با توجه به این که موسسه حسابرسی امید (حسابرسان سال قبل) در اواخر سال ۱۳۸۳ به عنوان حسابرس شرکت انتخاب شده بود، بر شمارش موجودی های مواد و کالای ابتدای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۴ نظارت نداشته و نتوانسته بود با اجرای سایر روش های حسابرسی نیز از درستی موجودی های مذکور، اطمینان حاصل کند و گزارش خود را از این بابت تعدیل نموده بود.
- با توجه به اطلاعات فوق گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت سپهر (سهامی عام) را در مورد صورت های مالی مورخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۵ آن شرکت بنویسید. سطح اهمیت بر مبنای ۱/۵٪ متوسط جمع دارائی ها و فروش احتساب گردد.
- ۲- شما حسابرسی شرکت سهیل (صاحبکار جدید) را پذیرفته اید. شرکت سهیل شرکت سهامی عام است و اخیراً مدیران خود را تغییر داده است. شما ضمن اجرای روش های حسابرسی متوجه می شوید که صورت های مالی این شرکت ممکن است به دلیل تقلب، به گونه ای با اهمیت به طور نادرست ارائه شده باشد. مطلوب است:
- الف - توصیف مسئولیت های خود در شرایط یاد شده بالا.
- ب - توصیف مسئولیت های خود از لحاظ گزارشگری درباره صورت های مالی شرکت سهیل و سایر مکاتبات در صورتی که صاحب کار شما از اجرای روش های لازم برای کشف تقلب باز دارد.
- ج - توصیف مسئولیت های خود از لحاظ گزارشگری درباره صورت های مالی شرکت سهیل و سایر مکاتبات در صورتی که به این نتیجه برسید که صورت های مالی شرکت به گونه ای با اهمیت تحت تاثیر تقلب قرار گرفته است.
- د - توصیف شرایطی که در آن ممکن است موظف به گزارش تقلب به اشخاصی غیر از مدیریت و کمیته حسابرسی شرکت سهیل باشید.
- ۳- وجوه افتراق گزارش حسابرس درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده را با گزارش استاندارد حسابرسی مالی، دربندهای مقدمه، دامنه رسیدگی و اظهارنظر به اختصار بیان نموده و نمونه ای از بند اظهارنظر در گزارش تعدیل نشده حسابرس درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده و عبارت ذیل آن، حاوی هشدار به خواننده گزارش را به طور کامل بنویسید.
- ۴- پنج مورد از موارد استفاده از کامپیوتر توسط حسابرسان مستقل جهت انجام فرآیند حسابرسی را بنویسید.