

دفترچه شماره ۲

صبح جمعه  
۸۷/۹/۱

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

آزمون  
عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران  
در سال ۱۳۸۷

دفترچه  
سوالات چهارگزینه‌ای

شماره داوطلبی:

نام و نام خانوادگی:

مدت پاسخگویی: ۳۵ دقیقه

تعداد سؤال: ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سوالات

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.

۳- کلیه سوالات حسابرسی بر اساس استانداردهای ایران پاسخ داده شود.

آذر ماه سال ۱۳۸۷

۳۱- کدام یک از موارد ذیل در موافقت نامه (قرارداد) حسابرسی ذکر می گردد؟

	مستولیت حسابرس	مستولیت مدیریت	حدود رسیدگی
(۱)	بله	بله	خیر
(۲)	بله	خیر	خیر
(۳)	بله	خیر	بله
(۴)	بله	بله	بله

۳۲- استانداردهای حسابرسی شامل کدام گزینه است؟

	اصول بنیادی حسابرسی	روش های اساسی حسابرسی	رهنمودهای اجرایی
(۱)	بله	خیر	خیر
(۲)	خیر	خیر	بله
(۳)	بله	بله	بله
(۴)	بله	بله	خیر

۳۳- کدام عبارت، تعریف کاملی را از خطر حسابرسی ارائه می دهد؟

- (۱) خطر اینکه حسابرس نسبت به صورت های مالی حاوی تحریف با اهمیت، نظر نامناسبی ارائه کند.
- (۲) خطر رخ دادن تحریفی در یک ادعا که بتواند به تنهایی یا در مجموع با تحریف های دیگر با اهمیت باشد.
- (۳) آسیب پذیری یک ادعا در مقابل تحریفی که بتواند به تنهایی یا در مجموع با تحریف های دیگر با اهمیت باشد.
- (۴) خطر اینکه حسابرس، تحریفی موجود در یک ادعا را کشف نکند که بتواند به تنهایی یا در مجموع با تحریف های دیگر با اهمیت باشد.

۳۴- حسابرس برای کسب شناخت از واحد مورد رسیدگی و محیط آن، باید کدام روش های برآورد خطر ذیل را اجرا کند:

	پرس و جو از مدیریت و کارکنان	روش های تحلیلی	مشاهده و واریسی	تایید خواهی
(۱)	بله	خیر	بله	بله
(۲)	بله	بله	بله	خیر
(۳)	خیر	بله	بله	بله
(۴)	خیر	خیر	خیر	بله

۳۵- کدام مورد از اجزای سیستم کنترل داخلی واحد تجاری نمی باشد؟

- (۱) خطر کنترل
- (۲) محیط کنترلی
- (۳) نظارت بر کنترل ها
- (۴) فعالیت های کنترلی

۳۶- حسابرس جانشین برای بررسی کاربرگ های حسابرس پیشین، کدام یک از اقدامات ذیل را باید انجام دهد؟

	کسب مجوز صاحبکار	رعایت آیین رفتار حرفه ای	بررسی صلاحیت حرفه ای و استقلال حسابرس پیشین	کسب مجوز از جامعه حرفه ای	مکاتبه با مشاور حقوقی
(۱)	بله	خیر	خیر	خیر	بله
(۲)	خیر	بله	خیر	بله	خیر
(۳)	بله	بله	بله	خیر	خیر
(۴)	خیر	خیر	بله	بله	بله

۳۷- 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 ذیل را در مورد اقدامات آتی مدیریت انجام می دهد؟

- (۱) درخواست تاییدیه کتبی از مدیریت، بررسی برنامه های مدیریت و بررسی تاییدیه دریافتی از اشخاص ثالث.
- (۲) بررسی برنامه های مدیریت، گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب و درخواست تاییدیه کتبی از مدیریت.
- (۳) بررسی برنامه های مدیریت، گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب، بررسی گزارش توجیهی افزایش سرمایه.
- (۴) گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب، درخواست تاییدیه کتبی از مدیریت و بررسی گزارش فعالیت های هیات مدیره برای کاهش سرمایه.

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

الف - از کار کناره گیری کند.

ب - محدودیت در دامنه رسیدگی را در گزارش خود توصیف کند.

ج - نسبت به اطلاعات مالی عدم اظهار نظر نماید.

د - گزارش مشروط صادر کند.

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

- ۳۹- چنانچه در مرحله ارزیابی طراحی سیستم‌ها توسط حسابرس، خطر کنترل معادل ۶۰٪ برآورد شود، برای انجام آزمون کنترل‌ها .....  
 (۱) نمونه‌ای انتخاب نمی‌شود.  
 (۲) تعداد معینی نمونه انتخاب می‌شود.  
 (۳) میزان نمونه با توجه به چرخه‌های عملیاتی شرکت مورد رسیدگی، تعیین می‌شود.  
 (۴) انتخاب تعداد نمونه‌ها بستگی به گستردگی و حجم عملیات شرکت مورد رسیدگی دارد.
- ۴۰- در بکارگیری روش‌های نمونه‌گیری در حسابرسی، در صورتی که حسابرس با ریسک آلفا ( $\alpha$ ) مواجه باشد .....  
 (۱) این ریسک ارتباطی با قابلیت اعتماد ندارد.  
 (۲) خطر پذیرش نادرست توسط حسابرس وجود دارد.  
 (۳) شواهد آماری اشتباهاً حاکی از صحت مبلغ ثبت شده می‌باشد.  
 (۴) موارد ۱ و ۳ توأمأ وجود دارد.
- ۴۱- در مواردی که بین اعضای گروه حسابرسی و افراد طرف مشورت، و در موارد مربوط، بین مدیر مسئول کار و بررسی کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی، اختلاف نظر وجود داشته باشد، گروه حسابرسی باید .....  
 (۱) نظر مدیر مسئول کار را اجرا کنند.  
 (۲) نظر بررسی کننده کار را اجرا کنند.  
 (۳) از سیاست‌ها و روش‌های موسسه حسابرسی پیروی کنند.  
 (۴) نظر مشورتی یکی از شرکای موسسه حسابرسی را کسب کنند.
- ۴۲- چنانچه از حسابرس در خواست شود که نسبت به صورت‌های مالی خلاصه شده اظهارنظر نماید، با این موضوع چگونه برخورد خواهد کرد؟  
 (۱) حسابرس بدون هیچ شرطی می‌تواند انجام این کار را بپذیرد.  
 (۲) حسابرس در گزارش خود به خلاصه بودن صورت‌های مالی تصریح کرده و اظهارنظر خود در مورد آن را به صورت سلبی بیان کند.  
 (۳) حسابرس تنها در صورتی انجام این کار را می‌پذیرد که نسبت به صورت‌های مالی مبتنی تهیه صورت‌های مالی خلاصه شده اظهارنظر کرده باشد.  
 (۴) از آنجا که در صورت‌های مالی خلاصه شده، افشای لازم طبق استانداردهای حسابداری صورت نگرفته است، حسابرس باید از پذیرش این کار خودداری کند.
- ۴۳- در تفکیک اجزای کنترل‌های داخلی، تفکیک وظایف کارکنان واحد مورد رسیدگی .....  
 (۱) جزء محیط کنترلی واحد مورد رسیدگی تلقی می‌شود.  
 (۲) در بخش ارزیابی ریسک واحد مورد رسیدگی واقع می‌شود.  
 (۳) در بخش نظارت بر فرآیند کنترل داخلی طبقه‌بندی می‌شود.  
 (۴) به عنوان یکی از انواع روش‌های کنترلی واحد مورد رسیدگی محسوب می‌شود.
- ۴۴- در مواردی که حسابرس درباره صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، نظر مردود یا عدم اظهارنظر ارائه می‌کند، حسابرس مذکور .....  
 (۱) از ارائه گزارش خاص در مورد اقلام صورت‌های مالی مزبور منع شده است.  
 (۲) می‌تواند درباره اقلام آن صورت‌های مالی گزارش خاص جداگانه ارائه کند.  
 (۳) به شرطی می‌تواند درباره اقلام آن صورت‌های مالی گزارش خاص ارائه کند که اقلام مزبور بخش عمده‌ای از صورت‌های مالی را تشکیل ندهد.  
 (۴) می‌تواند گزارش خاص خود در مورد اقلام صورت‌های مالی مزبور را با افزودن یک بند تأکید بر مطلب خاص پس از بند اظهارنظر تعدیل کند.
- ۴۵- کدام مورد ذیل را حسابرس به احتمال زیاد برای تصمیم‌گیری درباره برآورد مقدماتی از اهمیت به کار می‌گیرد؟  
 (۱) ادعاهای منظور شده در صورت‌های مالی.  
 (۲) نتایج حاصل از برآورد اولیه از خطر کنترل.  
 (۳) صورت‌های مالی سال قبل واحد مورد رسیدگی.  
 (۴) اندازه پیش‌بینی شده برای نمونه مورد استفاده در آزمون‌های محتوا.
- ۴۶- دلیل اصلی حسابرسی برای تأیید خواهی از وکیل حقوقی واحد مورد رسیدگی، مشخص شدن کدامیک از موارد ذیل است؟  
 (۱) توصیف و ارزیابی دعوای حقوقی مطرح شده در تاریخ ترازنامه.  
 (۲) نتایج احتمالی ادعاهای مطرح شده علیه شرکت و دعوای حقوقی در جریان.  
 (۳) اخذ نظرات وکیل حقوقی درباره سوابق مسائل قانونی و تجربیات مشابه واحد مورد رسیدگی.  
 (۴) تأیید اطلاعاتی که توسط مدیریت واحد رسیدگی درباره مسائل قانونی و ادعاها در اختیار حسابرس قرار داده شده است.
- ۴۷- در مواردی که مجموعه صورت‌های مالی حسابرسی شده همراه با سایر اطلاعات واحد مورد رسیدگی ارائه می‌گردد، حسابرس باید .....  
 (۱) آزمون‌های محتوایی مناسبی برای سایر اطلاعات انجام دهد.  
 (۲) بدون تغییر اظهارنظر ارائه شده در مورد صورت‌های مالی، یک‌بند توضیحی به گزارش اضافه کند.  
 (۳) سایر اطلاعات مزبور را به منظور مطابقت و یک نواختی آن با صورت‌های مالی حسابرسی شده مطالعه نماید.  
 (۴) اقدام به پرس و جو و انجام بررسی‌های تحلیلی برای حصول اطمینان از معقول بودن سایر اطلاعات ارائه شده همراه صورت‌های مالی نماید.
- ۴۸- هم به همین نتیجه رسیده است. مدیریت قادر به برآورد معقول از مبلغ و دامنه زیان مزبور نیست، لکن موضوع را در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا کرده و ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منظور نمی‌کند. گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟  
 (۱) اظهارنظر مشروط به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی.  
 (۲) اظهارنظر مقبول با درج یک بند توضیحی در گزارش خود.  
 (۳) اظهارنظر مقبول به دلیل افشای موضوع در صورت‌های مالی.  
 (۴) اظهارنظر مشروط به دلیل عدم رعایت استانداردهای حسابداری.

۴۹- شرکت سپهر در سال جاری اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود کرده که منجر به شناسایی مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و ارائه صورت سود و زیان جامع گردیده است. اشاره به صورت مذکور در بندهای مختلف گزارش حسابرس چگونه خواهد بود؟

	بند مقدمه	بند حدود رسیدگی	بند اظهارنظر
۱)	✓ تصریحی	✓ اشاره نمی‌شود	✓ تلویحی
۲)	تلویحی	اشاره می‌شود	تصریحی
۳)	تلویحی	اشاره می‌شود	تلویحی
۴)	تصریحی	اشاره نمی‌شود	تصریحی

۵۰- در مواردی که حسابرس نسبت به رعایت قوانین و مقررات توسط واحد رسیدگی تردید دارد، لکن نمی‌تواند اطلاعات کافی به دست آورد، باید.....

۱) از کار کناره‌گیری کند.

۲) آثار نبود شواهد حسابرسی را بر گزارش خود ارزیابی نماید.

۳) محدودیت را به صورت بند تأکیدی در گزارش درج نماید.

۴) به عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی تلقی و گزارش مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه نماید.

۵۱- مدیریت یک واحد مورد رسیدگی از حسابرس خود خواسته است که فقط نسبت به ترازنامه گزارش دهد و نسبت به صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن گزارش نکند. در صورت دسترسی حسابرس به تمام اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی اساسی واحد مورد رسیدگی، ممکن است به کدام مورد عمل کند؟

۱) به دلیل تخطی از ائین رفتار حرفه‌ای، کار را نپذیرد.

۲) به دلیل این که چنین کاری مستلزم اهداف گزارشگری محدود شده است، کار حسابرسی را نپذیرد.

۳) به دلیل این که ممکن است معادل یک نوع اظهارنظر محدود محسوب شود، کار حسابرسی را نپذیرد.

۴) کار حسابرسی را بپذیرد و به دلیل ناتوانی در بکارگیری روش‌های لازم، عدم اظهارنظر ارائه کند.

۵۲- شرکت سهیل انبار مواد و کالای خود را در پایان سال شمارش نمی‌کند، بلکه آن‌ها را به طور هفتگی و براساس یک طرح آماری، شمارش آزمایشی می‌نماید. حسابرس شرکت، در طول سال و به حدی که بتواند نسبت به قابلیت اطمینان روش‌های صاحبکار رضایت حاصل کند براین گونه شمارش‌ها آزمایشی نظارت کرده است. حسابرس مذکور به منظور گزارش رسیدگی‌های خود، کدام راه کار ذیل را انتخاب می‌کند؟

۱) در صورت با اهمیت بودن موجودی‌ها باید نظر مشروط اظهار کند.

۲) در صورت با اهمیت بودن موجودی‌ها، باید نسبت به کلیت صورت‌های مالی، عدم اظهارنظر کند.

۳) باید در دامنه رسیدگی، به عدم نظارت بر شمارش موجودی‌ها در پایان سال اشاره کند، اما با وجود این، می‌تواند گزارش مقبول صادر کند.

۴) می‌تواند گزارش مقبول صادر کند، بدون آن که عدم نظارت بر شمارش موجودی‌های پایان سال را افشا نماید.

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

۱) تردید حرفه‌ای را در ارتباط با مندرجات صورت‌های مالی توسعه دهد.

۲) پیشنهادات سازنده درباره بهبود سیستم کنترل‌های داخلی به واحد مورد رسیدگی ارائه کند.

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

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

۵۴- کدام یک از روش‌های حسابرسی، بیش‌تر احتمال دارد که قبل از تاریخ ترازنامه انجام شود؟

۱) آزمون معاملات فروش

۲) پی‌جویی بدهی‌های ثبت نشده

۳) ارسال تاییدیه حساب‌های دریافتی

۴) مشاهده و ارزشیابی موجودی‌های جنسی

۵۵- حسابرس برای اثبات کدام ادعای ذیل به احتمال زیاد از کارکنان خط تولید و فروش صاحبکار درباره موجودی‌های ناباب و کم‌گردش پرس و جو می‌کند؟

۱) ارزشیابی

۲) وقوع و وجود

۳) حقوق و مالکیت

۴) نحوه ارائه و افشا