

0005751

شماره داوطلب

0000502

نام خانوادگی و نام



503B

شهر

تهران

حوزه

دانشکده مدیریت دانشگاه

0000502 503B

کد کنترل

503

B

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۵

صبح جمعه

۱۳۹۷/۹/۲



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 ۱۳۹۷

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخ‌گویی: ۵۵ دقیقه

تعداد سؤال: 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 ۱۳۹۷

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 با متخلفین 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 می نمایم.

امضا:

- ۱- ارزیابی مناسب بودن طراحی سیستم کنترل کیفیت و اثربخشی اجرای آن در مؤسسه حسابرسی، از اهداف کدام یک از اجزای سیستم کنترل مؤسسه حسابرسی است؟
 - ۱) کنترل کیفیت کار
 - ۲) مسئولیت های مدیریت
 - ۳) اجرای کار
 - ۴) نظارت
- ۲- چنانچه حسابرس تأیید کند که صورتهای مالی به دلیل بروز تقلب به طور با اهمیتی تحریف شده است یا قادر به نتیجه گیری در این مورد نباشد، باید:
 - ۱) اثر آن را بر حسابرسی ارزیابی کند.
 - ۲) قابل اتکا بودن ادعاهای مدیریت را ارزیابی کند.
 - ۳) از کار حسابرسی کناره گیری کند.
 - ۴) حسب مورد، نظر مردود یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
- ۳- اگر حسابرس در حسابرسی دوره قبل ضعف با اهمیتی را در مورد کنترل های داخلی، به ارکان راهبری و مدیران اجرایی اطلاع رسانی کند و اقدام اصلاحی انجام نشده باشد، چه اقدامی انجام می دهد؟
 - ۱) موضوع را در «سایر بندهای توضیحی» درج می کند.
 - ۲) موضوع را در بند مبانی تعدیل درج می کند.
 - ۳) تا زمان دریافت پاسخ در مورد علت عدم اصلاح، اقدامی انجام نمی دهد.
 - ۴) اطلاع رسانی را تکرار می کند.
- ۴- ادعاهای مدیریت واحد مورد رسیدگی در رابطه با مانده حسابها در پایان دوره که توسط حسابرس برای ارزیابی انواع مختلف تحریف های بالقوه مورد استفاده قرار می گیرد، کدام مورد است؟
 - ۱) وقوع، کامل بودن، صحیح بودن، انقطاع زمانی و طبقه بندی
 - ۲) وجود، انقطاع زمانی، طبقه بندی، صحت و ارزشیابی و کامل بودن
 - ۳) وجود، حقوق مالکانه و تعهدات، کامل بودن و ارزشیابی و تخصیص
 - ۴) وقوع و حقوق مالکانه و تعهدات، کامل بودن، طبقه بندی و قابل فهم بودن و صحت و ارزشیابی

- ۵- چنانچه حسابرس هنگام اجرای عملیات حسابرسی به این نتیجه برسد که لازم است سطح اهمیت پایین‌تری را برای صورت‌های مالی نسبت به سطح اهمیت تعیین شده اولیه در نظر گیرد، باید علاوه بر تعیین ضرورت بازنگری در سطح اهمیت در اجرا، مناسب بودن کدام مورد زیر را بررسی کند؟

ماهیت روش‌های حسابرسی	زمان‌بندی و میزان روش‌های حسابرسی	ماهیت و میزان روش‌های ارزیابی خطر
(۱) خیر	بلی	بلی
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) بلی	خیر	بلی
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۶- اگر هدف روش حسابرسی، آزمون کم‌نمایی در خصوص وجود یا ارزشیابی حساب‌های پرداختنی باشد، آزمون کدام یک از موارد زیر یک روش حسابرسی مربوط، به حساب می‌آید؟

حساب‌های پرداختنی ثبت شده	پرداخت‌های بعدی	صورتحساب‌های پرداخت نشده
(۱) بلی	بلی	خیر
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	خیر	بلی
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۷- شمارش موجودی مواد و کالا ممکن است بنابه دلایلی در تاریخی غیر از تاریخ صورت‌های مالی انجام شود. چنین کاری در کدام حالت زیر برای اهداف حسابرسی مناسب است؟

- (۱) طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی حاکم بر تغییرات در موجودی‌ها اثربخش باشد.
- (۲) واحد تجاری برای تعیین مقادیر موجودی مواد و کالا از روش ادواری استفاده کند.
- (۳) واحد تجاری برای تعیین مقادیر موجودی مواد و کالا از سیستم ثبت دائمی استفاده کند.
- (۴) خطر کنترل در سطح متوسط یا بالا برآورد شده باشد.

- ۸- وصول حساب‌های دریافتنی و پرداخت حساب‌های پرداختنی اول دوره، طی دوره جاری، برخی شواهد حسابرسی را در خصوص کدام ادعاها در ابتدای دوره فراهم می‌کند؟

- (۱) وقوع، کامل بودن، صحیح بودن و طبقه‌بندی
- (۲) وجود، انقطاع زمانی، صحیح بودن، کامل بودن و ارزشیابی
- (۳) وجود، حقوق و تعهدات، کامل بودن و ارزشیابی

- (۴) وقوع، حقوق مالکانه و تعهدات، کامل بودن، طبقه‌بندی و قابل فهم بودن و صحت و ارزشیابی

- ۹- چنانچه کنترل‌های حاکم بر پردازش سفارش‌های فروش کافی نباشد، حسابرس ممکن است در خصوص ادعاهای مرتبط با حساب‌های دریافتنی، به جای بیشتر به نتایج اتکا کند.

- (۱) روش‌های تحلیلی - آزمون‌های جزئیات
- (۲) روش‌های تحلیلی - آزمون کنترل‌ها
- (۳) آزمون‌های جزئیات - روش‌های تحلیلی
- (۴) آزمون کنترل‌ها - روش‌های تحلیلی

- ۱۰- کدام مورد زیر به احتمال زیاد منجر به اظهار نظر نامناسب حسابرسی می‌شود؟
- (۱) اثربخشی کنترل‌ها کمتر از واقع ارزیابی شود یا علی‌رغم وجود تحریف با اهمیت، نتیجه‌گیری شود که تحریف با اهمیتی وجود ندارد.
- (۲) اثربخشی کنترل‌ها کمتر از واقع ارزیابی شود یا علی‌رغم عدم وجود تحریف با اهمیت، نتیجه‌گیری شود که تحریف با اهمیتی وجود دارد.
- (۳) اثربخشی کنترل‌ها بیش از واقع ارزیابی شود یا علی‌رغم عدم وجود تحریف با اهمیت، نتیجه‌گیری شود که تحریف با اهمیتی وجود دارد.
- (۴) اثربخشی کنترل‌ها بیش از واقع ارزیابی شود یا علی‌رغم وجود تحریف با اهمیت، نتیجه‌گیری شود که تحریف با اهمیتی وجود ندارد.
- ۱۱- اگر حسابرس معاملات عمده‌ای را شناسایی کند که خارج از روال عادی عملیات واحد تجاری باشد، باید از مدیران اجرایی در خصوص کدام مورد زیر پرس‌وجو کند؟

ماهیت این معاملات	دخالت یا عدم دخالت اشخاص وابسته در این معاملات	کنترل‌های حاکم بر این معاملات
(۱) بلی	خیر	بلی
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	بلی	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۱۲- در مواردی که حسابرس پس از انتشار صورت‌های مالی و گزارش خود، به ضرورت اصلاح صورت‌های مالی در رابطه با رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی اعتقاد داشته باشد و مدیران اجرایی صورت‌های مالی را اصلاح نکنند، حسابرس پس از اجرای روش‌های حسابرسی لازم، باید:

- (۱) گزارش جدیدی با تاریخ‌گذاری دوگانه و درج موضوع در بند سایر بندهای توضیحی تهیه و ارائه کند.
- (۲) گزارش جدیدی با تاریخ جدید و درج موضوع در بند تأکید بر مطلب خاص یا سایر بندهای توضیحی تهیه و ارائه کند.
- (۳) گزارش جدیدی با تاریخ‌گذاری دوگانه و درج موضوع در بند تأکید بر مطلب خاص تهیه و ارائه کند.
- (۴) گزارش جدیدی با تاریخ جدید تهیه و ارائه کند.

۱۳- کدام گزینه درست نیست؟

- (۱) چنانچه در تأییدیه مدیران، یک یا چند موضوع درخواست شده درج نشود، حسابرس باید درستکاری مدیران اجرایی را مجدداً ارزیابی کند.
- (۲) ارائه تأییدیه مدیران قابل اتکا توسط مدیران اجرایی، بر ماهیت و میزان سایر شواهد حسابرسی که حسابرس در مورد انجام مسئولیت‌های مدیران اجرایی کسب می‌کند، مؤثر است.
- (۳) یکی از اهداف حسابرس از دریافت تأییدیه مدیران، تکمیل سایر شواهد حسابرسی مرتبط با صورت‌های مالی است.
- (۴) در تأییدیه مدیران باید ذکر شود که تمام اطلاعات مربوط ارائه شده و امکان دسترسی به طبق شرایط مندرج در قرارداد حسابرسی، برای حسابرس فراهم شده است.

- ۱۴- چنانچه مدیران اجرایی تأییدیه مدیران را ارائه نکنند، حسابرس باید چه اظهارنظری ارائه کند؟
- (۱) عدم اظهارنظر
 - (۲) مشروط یا عدم اظهارنظر
 - (۳) مشروط
 - (۴) تعدیل نشده با درج بند تأکید بر مطلب خاص
- ۱۵- چنانچه تیم حسابرسی گروه تردید جدی در مورد صلاحیت حرفه‌ای حسابرس بخش داشته باشد، باید چه اقدامی انجام دهد؟
- (۱) بدون اشاره به حسابرس بخش، موضوع را در سایر بندهای توضیحی درج کند.
 - (۲) بدون اشاره به عدم اتکا به مستندات حسابرسی بخش، موضوع را به عنوان محدودیت در گزارش خود درج کند.
 - (۳) با مشارکت در کار حسابرس بخش، مشکل را برطرف کند.
 - (۴) بدون استفاده از خدمات حسابرس بخش، شواهد حسابرسی کافی و مناسبی را در مورد اطلاعات مالی آن بخش کسب کند.
- ۱۶- حسابرس برای تشخیص مناسب و منطقی بودن مفروضات و روش‌های مورد استفاده کارشناس، باید چه اقدامی انجام دهد؟
- (۱) ارزیابی مفروضات و روش‌های کارشناس
 - (۲) شناخت از مفروضات و روش‌های مورد استفاده کارشناس
 - (۳) ارزیابی صلاحیت حرفه‌ای و بی‌طرفی کارشناس
 - (۴) ارزیابی هدف‌ها و دامنه فعالیت کارشناس
- ۱۷- چنانچه حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مردود ارائه کند و مواردی ناشی از تحریف‌های با اهمیت غیرمؤثر بر اظهارنظر مردود وجود داشته باشد، حسابرس در رابطه با موارد مزبور چه اقدامی انجام می‌دهد؟
- (۱) در سایر بندهای توضیحی درج می‌کند.
 - (۲) در بند تأکید بر مطلب خاص درج می‌کند.
 - (۳) در بند مبانی تعدیل درج می‌کند.
 - (۴) به دلیل عدم تأثیر بر اظهارنظر، اقدامی انجام نمی‌دهد.
- ۱۸- در مواردی که در توزیع یا استفاده از گزارش حسابرس، محدودیت وجود داشته و وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته باشد، حسابرس در گزارش خود به ترتیب کدام یک از موارد زیر را باید درج کند؟
- (۱) سایر بندهای توضیحی و تأکید بر مطلب خاص
 - (۲) محدودیت و سایر بندهای توضیحی
 - (۳) تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
 - (۴) محدودیت و تأکید بر مطلب خاص
- ۱۹- اگر حسابرس، حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی را عهده‌دار نباشد:
- (۱) می‌تواند انجام حسابرسی یک صورت مالی از آن مجموعه را بپذیرد.
 - (۲) می‌تواند حسابرسی یک صورت مالی از آن مجموعه را انجام دهد اما باید موضوع عدم حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی را در سایر بندهای توضیحی درج کند.
 - (۳) باید از حسابرسی یک صورت مالی از آن مجموعه خودداری کند.
 - (۴) می‌تواند انجام حسابرسی یک صورت مالی از آن مجموعه را بپذیرد اما باید موضوع عدم حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی را در بند تأکید بر مطلب خاص درج کند.

۲۰- در صورت وجود ابهام اساسی در مورد تداوم فعالیت واحد تجاری و عدم افشای آن در اطلاعات مالی میان دوره‌ای، حسابرس باید کدام مورد زیر را انجام دهد؟

- (۱) حسب مورد، نتیجه‌گیری مشروط یا مردود بیان کند.
- (۲) ضمن اشاره به موضوع عدم افشا، نتیجه‌گیری مردود بیان کند.
- (۳) موضوع ابهام را در بند تأکید بر مطلب خاص درج کند.
- (۴) ناممکن بودن نتیجه‌گیری نسبت به آن اطلاعات را بیان کند.

۲۱- گزارش یافته‌های عینی اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی باید شامل کدام مورد زیر باشد؟

فهرست روش‌های رسیدگی اجرا شده	تصریح این که روش‌های رسیدگی اجرا شده، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست	ارائه هشدار مناسب در مورد قابلیت دستیابی نتایج مندرج در اطلاعات مالی
(۱) بلی	خیر	بلی
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	بلی	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

۲۲- اهداف حسابرسی عملیاتی که بر تمرکز دارد، هزینه‌ها و منابع مصرف شده برای دستیابی به نتایج برنامه را پیگیری می‌کند.

- (۱) تحلیل وضعیت آتی
 - (۲) کنترل‌های داخلی
 - (۳) اثربخشی و نتایج برنامه
 - (۴) صرفه اقتصادی و کارایی
- ۲۳- در ارزیابی اثربخشی و کارایی روش‌های استفاده از منابع، حسابرس داخلی مسئولیت دارد که:

- (۱) درستی ارزش‌گذاری دارایی‌ها را کنترل کند.
 - (۲) قابلیت اتکای اطلاعات عملیات را بررسی کند.
 - (۳) موجودیت دارایی‌ها را کنترل کند.
 - (۴) میزان کفایت ضوابط عملیاتی موجود را مشخص کند.
- ۲۴- نرم‌افزارهای عمومی حسابرسی، امکان انجام کدام یک از فعالیت‌های زیر را به حسابرس می‌دهد؟

- (۱) تعبیه برنامه‌های حسابرسی در نرم‌افزار سیستم کاربردی
- (۲) انتخاب نمونه از اطلاعات فایل‌های کامپیوتری و کنترل محاسبات
- (۳) مراقبت بر نحوه اجرای سیستم کاربردی
- (۴) پردازش اطلاعات و محتویات فایل اصلی که شامل اطلاعات واقعی و آزمایشی است.

۲۵- یک بانک پس از پردازش عملیات هر روز، یک نسخه پشتیبان از فایل‌های حساب مشتریان تهیه و یک هفته نگهداری می‌کند. نسخه فایل گردش روزانه، نگهداری نمی‌شود. در این مورد کدام گزینه درست است؟

- (۱) مناسب است چون با داشتن پشتیبان برای یک هفته، اگر نسخه اشکالی پیدا کند بازسازی فایل‌ها ممکن است.
- (۲) مناسب است چون پیچیدگی فرایند تهیه نسخه پشتیبان و بازسازی اطلاعات را ساده می‌کند.
- (۳) خطرناک است چون به فرض بازسازی اطلاعات از آخرین پشتیبان، عملیات بین زمان گرفتن پشتیبان تا لحظه خرابی از دست می‌رود.
- (۴) پرخطر است چون اطلاعات نقطه کنترل و شروع مجدد ثبت نمی‌شود.

