

محل درج امضا

محل ثبت اثر انگشت
سبابه دست راست

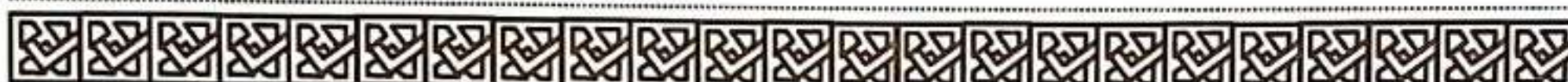
کد کنترل

602

A

602A

در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید

... در کار کارگزاری بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

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

دفترچه شماره ۵

بعد از ظهر پنجشنبه
۱۴۰۲/۱۲/۱۷

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

تعداد سؤالات: ۱ سؤال مدت پاسخگویی: ۷۵ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

شماره سؤال	نمره نهایی	نمره به حروف	امضای مصحح
۱	از ۱۰۰		

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.

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 می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

در این صفحه چیزی ننویسید.



راهنما: با توجه به اطلاعات ارائه شده در زیر و پس از مطالعه کامل گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به شرح صفحات ۴ تا ۸، ایرادات و اشتباهات گزارش مذکور و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۲ همین دفترچه و در ستون مربوط درج نمایید.

صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۳ که در تاریخ ۱۱ اردیبهشت ۱۴۰۲ توسط هیئت مدیره شرکت تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته است. عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲ خاتمه یافته و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

- جمع دارایی‌های شرکت مبلغ ۱۱,۰۰۰ میلیارد ریال و درآمدها مبلغ ۷,۰۰۰ میلیارد ریال و میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی مبلغ ۹۵ میلیارد ریال است.
- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با کسب مجوز از هیئت مدیره و شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری صورت گرفته و در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام شده است.
- تأییدیه مدیران و گزارش ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت در تاریخ ۱۲ اردیبهشت ۱۴۰۲ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آنها مغایرت بااهمیتی با صورت‌های مالی و اسناد و مدارک ارائه شده، نداشته است.
- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:
 - مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس مبنی بر لزوم ارائه صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها.
 - مفاد تبصره (۱) ماده (۴) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره.
- گزارش تفسیری مدیریت در تاریخ ۱۲ اردیبهشت ۱۴۰۲ ارائه گردیده و موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، در مورد اطلاعات گزارش مذکور مصداق دارد.
- با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌های آن برخورد نشده است.
- صورت‌های مالی سال قبل توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲ خرداد ۱۴۰۱، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.
- پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ که دارای ایرادات و اشتباهات است، به شرح پیوست می‌باشد.

خواسته: ایرادات و اشتباهات گزارش زیر و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۲ همین دفترچه و در ستون مربوط، درج نمایید.

توجه: به پاسخ‌های ارائه شده خارج از جدول صفحات ۹ تا ۱۲ همین دفترچه، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت «الف» (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت «الف» (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- شرکت «الف» (سهامی عام) دارای ۱۲٪ سهام شرکت «ب» است و نسبت به آن کنترل و نفوذ قابل‌ملاحظه ندارد، اما هر دو شرکت تحت کنترل مشترک شرکت «ج» هستند. سهم شرکت «الف» از تصویب سود سهام سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط مجمع عمومی شرکت «ب» در ۶ اردیبهشت ۱۴۰۲، مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال بوده که برخلاف استانداردهای حسابداری، در صورت‌های مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۱۳ سایر درآمدهای غیرعملیاتی) شناسایی شده است. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سایر درآمدهای غیرعملیاتی به مبلغ مذکور کاهش می‌یابد.

۳- مخارج جنبی تسهیلات دریافتی از یک بانک در تاریخ ۲۷ اسفند ۱۴۰۰ بابت تأمین سرمایه در گردش شرکت شامل کارمزد مقطوع اولیه، حق ثبت و حق تمبر اسناد تضمینی و اعطای جمعاً مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بوده که در صورت‌های مالی مورد گزارش برخلاف استانداردهای حسابداری در دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۱۶) منعکس شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم، تعیین آثار احتمالی ناشی از مورد مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۴- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌های ثابت مشهود مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال بوده که با توجه به کاهش ارزش ریال به میزان کمتر از ۲۰٪ نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش و عدم وجود حفاظ در مقابل بدهی مذکور، برخلاف استانداردهای حسابداری در دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۱۶) منعکس شده است. تعیین تعدیلات مورد لزوم، منوط به مشخص شدن تاریخ بهره‌برداری از دارایی‌های فوق می‌باشد.

۵- شرکت در سال مالی مورد گزارش، سهام خزانه خود به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال را بدون انتقال مزایا و مخاطرات آن به صندوق بازارگردانی واگذار و در ازای آن تعدادی واحد سرمایه‌گذاری صندوق مذکور را دریافت نموده و برخلاف استانداردهای حسابداری واحدهای سرمایه‌گذاری تحصیل شده به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال در سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت (یادداشت توضیحی ۲۴) منعکس گردیده است. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصل حقوق مانکنه و سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت هریک به مبلغ فوق کاهش می‌یابد. مضافاً، در رعایت استانداردهای حسابداری، افشای اطلاعات مرتبط با واحدهای سرمایه‌گذاری تحصیل شده در یادداشت‌های توضیحی مربوط، الزامی است.

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳۴ افشا گردیده است، به‌کارگیری یک سیستم جدید رایانه‌ای در آذر ۱۴۰۱ منجر به بروز اشتباهات متعدد در حساب‌های پرداختی تجاری و سایر پرداختی‌ها شده و تا تاریخ این گزارش نقایص سیستم برطرف نگردیده و اشتباهات نیز اصلاح نشده و از طریق سایر روش‌های حسابرسی مانده حساب‌های مذکور به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال اثبات نشده است. با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۷- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازررس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت «الف» (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسایل عمده حسابرسی

۸- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد، و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچگونه مسایل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص

۹- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۴۱ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که در آن، ابهام مربوط به دعوی حقوقی علیه شرکت مورد گزارش توصیف شده است.

سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به‌منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب‌شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریف بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام‌شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانگونه که در مبنای اظهارنظر مشروط عنوان گردیده، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح بندهای ۳، ۴ و ۶ تحریف شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۱- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به‌شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۳-۱- مفاد ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه شرکت مبنی بر «لزوم ارائه سهام وثیقه ظرف مدت یک‌ماه بعد از انتخاب به‌عنوان عضو هیئت‌مدیره» درخصوص یک عضو هیئت‌مدیره رعایت نشده است.

۱۳-۲- مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۵ اساسنامه شرکت مبنی بر ممنوعیت تضمین دیون اعضای هیئت‌مدیره توسط شرکت، رعایت نشده است. توضیح اینکه در سال مالی مورد گزارش، نماینده شخص حقوقی عضو هیئت‌مدیره وامی به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال از بانک دریافت نموده که توسط شرکت تضمین شده است.

۱۴- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود، به آثار مالی مطالب مندرج در بندهای ۳، ۴، ۶ و ۹ جلب می‌نماید.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۵ به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره رعایت شده است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۶- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مواردی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. دراین خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی

نام و امضای اول

نام و امضای دوم

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست