

کد کنترل

501

E



501E

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۱

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۳۹۹/۱۱/۲



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 ۱۳۹۹

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

تعداد سؤال: ۲۵

مدت پاسخگویی: ۵۵ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

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.

پنجم ماه - سال ۱۳۹۹

محل چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش الکترونیکی و ... پس از برگزاری آزمون برای اعضای انجمن حسابی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با منتهین 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 با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پائین پاسخنامه را تأیید می‌نمایم.

امضا:

۱- کدام گزینه درست نیست؟

- (۱) خطر عدم کشف تابعی از اثربخشی روش‌های حسابرسی و نحوه به‌کارگیری آن توسط حسابرس است.
- (۲) طراحی و اعمال مناسب کنترل‌های داخلی موجب حذف خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی می‌شود.
- (۳) خطرهای کنترل و ذاتی، خطرهای مربوط به واحد تجاری است و مستقل از حسابرسی صورت‌های مالی وجود دارند.
- (۴) در یک سطح معین از خطر حسابرسی، سطح قابل پذیرش خطر عدم کشف با خطرهای تحریف با اهمیت ارزیابی شده در سطح هر ادعا، رابطه معکوس دارد.

۲- در مواردی که بین اعضای گروه حسابرسی و افراد طرف مشورت و در موارد مربوط، بین مدیر مسئول کار و بررسی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی، اختلاف نظر باشد، گروه حسابرسی در برخورد با نظرهای متفاوت و حل و فصل آن‌ها، باید کدام مورد را انجام دهد؟

- (۱) نظر بررسی‌کننده کار را اجرا کند.
- (۲) نظر مدیر مسئول کار را اجرا کند.
- (۳) طبق نظر جامعه حسابداران رسمی عمل کند.
- (۴) از سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه حسابرسی پیروی کند.

۳- کدام مورد زیر می‌تواند مولد فرصت ارتکاب تقلب باشد؟

- (۱) اثر بخش نبودن محیط کنترلی
- (۲) لزوم دستیابی به انتظارات اشخاص ثالث برای کسب سرمایه اضافی
- (۳) پرداخت پاداش‌های عمده در صورت دستیابی به سودهای غیرواقع‌بینانه
- (۴) همه موارد فوق

۴- در یک واحد تجاری بزرگ، کدام مورد زیر می‌تواند اقدامات نامناسب مدیران اجرایی در رابطه با تقلب را محدود کند؟

- الف) استفاده حسابرس از روش‌های نمونه‌گیری متفاوت
- ب) نظارت مؤثر ارکان راهبری و وجود واحد حسابرسی داخلی اثربخش
- ج) وجود و اجرای آیین رفتار حرفه‌ای مدون
- د) الف و ب
- ه) الف و ج
- و) ب و ج
- ز) الف، ب و ج

۵- چنانچه در حسابرسی صورت‌های مالی، کسب اطلاعات کافی درباره موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات امکان‌پذیر نباشد، حسابرس باید:

- (۱) از کار کناره‌گیری کند.
- (۲) اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
- (۳) موضوع را در بند «تأکید بر مطلب خاص» درج کند.
- (۴) آثار نبود شواهد حسابرسی کافی و مناسب را بر اظهارنظر خود ارزیابی کند.

- ۶- در برخورد با خطرهای ارزیابی شده، کدام گزینه بیشترین اهمیت را دارد؟
 (۱) زمان بندی اجرای روش های حسابرسی
 (۲) ماهیت روش های حسابرسی
 (۳) میزان روش های حسابرسی
 (۴) هیچ کدام
- ۷- چنانچه حسابرس بخواهد از شواهد حسابرسی کسب شده در حسابرسی قبلی برای ارزیابی اثربخشی کارکرد کنترل ها استفاده کند، باید با کسب شواهد حسابرسی درباره تغییرات عمده ای که در آن کنترل ها بعد از حسابرسی قبلی اتفاق افتاده است، استمرار سودمندی آن شواهد را تعیین کند. حسابرس باید این شواهد را از کدام طریق کسب کند تا شناخت خود را از آن کنترل ها تأیید کند؟
 (۱) پرس و جو همراه با مشاهده یا واریسی
 (۲) پرس و جو همراه با روش های تحلیلی
 (۳) مشاهده یا واریسی همراه با روش های تحلیلی
 (۴) پرس و جو همراه با مشاهده یا واریسی و روش های تحلیلی
- ۸- چنانچه ماهیت تحریف های شناسایی شده و شرایط وقوع آن ها بیانگر امکان وجود تحریف های دیگری باشد که در صورت جمع با تحریف های گردآوری شده در جریان حسابرسی می تواند با اهمیت تلقی شود و مجموع تحریف های گردآوری شده در جریان حسابرسی، نزدیک به سطح اهمیت تعیین شده باشد، حسابرس باید:
 (۱) در سطح اهمیت برای صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد بازنگری کند.
 (۲) مشخص کند که آیا طرح کلی و برنامه حسابرسی نیازمند تجدیدنظر است یا خیر.
 (۳) مشخص کند که آیا تحریف های اصلاح نشده به تنهایی یا در مجموع با اهمیت است یا خیر.
 (۴) ماهیت و میزان تحریف ها در رابطه با گروه های معاملات، مانده حساب ها و موارد افشا را ارزیابی کند.
- ۹- واریسی اسناد مربوط به وصول حساب های دریافتنی پس از پایان دوره، شواهد حسابرسی مربوط به کدام مورد زیر را فراهم می کند؟
 (۱) کامل بودن (۲) انقطاع زمانی (۳) وجود و ارزشیابی (۴) وقوع
- ۱۰- هنگام کسب شواهد حسابرسی درباره ادعای ارزشیابی مانده حساب های دریافتنی، حسابرس به منظور تعیین قابلیت وصول حساب های دریافتنی ممکن است علاوه بر اجرای در مورد مبالغ وصولی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی، از نیز برای بررسی جدول سنی مطالبات استفاده کند.
 (۱) آزمون کنترل ها - روش های تحلیلی (۲) روش های تحلیلی - آزمون جزئیات
 (۳) آزمون جزئیات - روش های تحلیلی (۴) روش های تحلیلی - آزمون کنترل ها
- ۱۱- کدام مورد زیر خطر نمونه گیری محسوب می شود؟
 (۱) خطر این که حسابرس به دلایل نامرتبط با خطر نمونه گیری به نتیجه گیری نادرستی برسد.
 (۲) به کارگیری روش های حسابرسی درباره کمتر از ۱۰۰ درصد اقلام تشکیل دهنده جامعه مورد حسابرسی است.
 (۳) رویکردی که ویژگی هایی از قبیل انتخاب تصادفی اقلام نمونه و استفاده از نظریه احتمالات برای ارزیابی نتایج نمونه را داشته باشد.
 (۴) خطر این که نتیجه گیری حسابرسی براساس نمونه ممکن است با نتیجه گیری وی از اجرای همان روش حسابرسی درباره کل جامعه، متفاوت باشد.

۱۲- کدام گزینه نادرست است؟

- (۱) توانایی حسابرس برای انجام برآورد نقطه‌ای، در مقابل برآورد دامنه‌ای، به چندین عامل بستگی دارد.
- (۲) حسابرس ممکن است برآورد نقطه‌ای یا دامنه‌ای را از طریق بسط ارزیابی‌های مدیریت از مفروضات و نتایج مختلف انجام دهد.
- (۳) در مواردی که به نظر حسابرس استفاده از برآورد دامنه‌ای برای ارزیابی معقول بودن برآورد نقطه‌ای مدیریت مناسب است، این دامنه باید دربرگیرنده همه نتایج ممکن باشد.
- (۴) انجام برآورد نقطه‌ای یا دامنه‌ای برای ارزیابی برآورد نقطه‌ای مدیریت ممکن است در شرایطی که برآورد حسابداری حاصل پردازش روزمره داده‌ها در سیستم حسابداری نباشد، مناسب باشد.

۱۳- چنانچه در یک واحد تجاری به دلیل عدم شناخت کافی مدیران اجرایی از الزامات استانداردهای حسابداری درباره اشخاص وابسته، کنترل‌های حاکم بر روابط و معاملات با اشخاص وابسته وجود نداشته باشد، حسابرس ممکن است نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره روابط و معاملات با اشخاص وابسته به دست آورد، در چنین مواردی، حسابرس کدام مورد زیر را انجام می‌دهد؟

- (۱) پیامدهای آن را بر حسابرسی از جمله گزارش حسابرس مورد توجه قرار می‌دهد.
 - (۲) در گزارش حسابرس، به دلیل محدودیت در کسب شواهد، اظهارنظر مشروط ارائه می‌کند.
 - (۳) به دلیل عدم امکان کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، از کار حسابرسی کناره‌گیری می‌کند.
 - (۴) در گزارش حسابرس، به دلیل عدم رعایت استاندارد حسابداری مربوط به اشخاص وابسته، اظهارنظر مشروط ارائه می‌کند.
- ۱۴- در ارتباط با رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی، حسابرس در تعیین ماهیت کدام یک از روش‌های زیر باید نتایج ارزیابی خطر را مورد توجه قرار دهد؟

الف) کسب شناخت از روش‌های به کار گرفته شده توسط مدیران اجرایی برای حصول اطمینان از تشخیص رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی

ب) مطالعه آخرین صورت‌های مالی میان دوره‌ای واحد تجاری (در صورت وجود)

ج) پرس و جو از مدیران اجرایی درباره رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی که ممکن است بر صورت‌های مالی تأثیرگذار باشند.

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

۱۵- حسابرس در صورت شناسایی رویدادها یا شرایطی که بتواند تردیدی عمده درباره توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، باید کدام مورد را انجام دهد؟

- (۱) بررسی برنامه‌های مدیریت برای اقدامات آتی و درخواست تأییدیه کتبی از مدیریت درباره برنامه اقدامات آتی مدیریت و اشخاص ثالث
- (۲) درخواست تأییدیه کتبی از اشخاص ثالث و گردآوری شواهد حسابرسی مناسب و کافی در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی از طریق بررسی اثر هر نوع برنامه مدیریت
- (۳) گردآوری شواهد حسابرسی مناسب و کافی در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی از طریق بررسی برنامه‌های حمایتی دولت و درخواست تأییدیه کتبی از مدیریت و اشخاص ثالث
- (۴) بررسی برنامه‌های مدیریت برای اقدامات آتی، گردآوری شواهد حسابرسی مناسب و کافی در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی و درخواست تأییدیه کتبی از مدیریت درباره برنامه اقدامات آتی مدیریت

- ۱۶- کدام یک از عوامل زیر ممکن است بر مشارکت تیم حسابرسی گروه در کار حسابرس بخش اثر گذارد؟
 خطرهای عمده شناسایی شده ناشی از تحریف با شناخت تیم حسابرسی گروه از

عمده بودن بخش	اهمیت صورت‌های مالی گروه	حسابرس بخش
(۱) بلی	بلی	خیر
(۲) بلی	بلی	بلی
(۳) خیر	بلی	بلی
(۴) بلی	خیر	بلی

- ۱۷- در کدام مورد زیر حسابرس مستقل می‌تواند از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟
 (۱) آزمون‌های محتوا
 (۲) آزمون اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
 (۳) ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت
 (۴) ارزیابی کفایت آزمون‌های انجام شده
- ۱۸- در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد تحریف، محدودیت در کسب شواهد و ابهام اساسی بر هر یک از صورت‌های مالی متفاوت باشد،
 (۱) باید نسبت به صورت‌های مالی، اظهارنظر «مردود» ارائه شود.
 (۲) ممکن است ارائه نظر «عدم اظهارنظر» ضرورت داشته باشد.
 (۳) باید نسبت به هر یک از صورت‌های مالی، اظهارنظر متفاوت ارائه شود.
 (۴) ممکن است اظهارنظر متفاوت نسبت به هر یک از صورت‌های مالی ضرورت داشته باشد.
- ۱۹- کدام یک از موارد زیر، جزء شرایطی است که حسابرس ممکن است درج بند تأکید بر مطلب خاص را ضروری تشخیص دهد؟
 (۱) ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت واحد تجاری
 (۲) صورت‌های مالی دوره گذشته حسابرسی نشده باشد.
 (۳) وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد.
 (۴) به‌کارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن)
- ۲۰- کدام گزینه در مورد اطلاعات مقایسه‌ای درست است؟
 (۱) حسابرس باید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا اطلاعات مزبور جزئی لاینفک از صورت‌های مالی دوره جاری است.
 (۲) حسابرس باید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا این اطلاعات صورت‌های مالی کامل محسوب نمی‌شود و به تنهایی قابل ارائه نیست.
 (۳) حسابرس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا اطلاعات مزبور جزئی از صورت‌های مالی دوره جاری محسوب نمی‌شود و به تنهایی قابل ارائه است.
 (۴) حسابرس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا درباره صورت‌های مالی دوره جاری شامل اطلاعات مقایسه‌ای، به‌عنوان یک مجموعه واحد اظهارنظر می‌کند.

۲۱- در گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی با مقاصد خاص، کدام مورد باید درج شود؟
 الف) تصریح این‌که دامنه حسابرسی صورت‌های مالی با مقاصد خاص به مراتب محدودتر از حسابرسی بر طبق استانداردهای حسابرسی است.

ب) درج بند تأکید بر مطلب خاص مبنی بر این‌که صورت‌های مالی براساس یک چارچوب با مقاصد خاص تهیه شده و در نتیجه ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

ج) توصیف هدف تهیه صورت‌های مالی با مقاصد خاص و در صورت لزوم استفاده‌کنندگان مورد نظر

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

۲۲- در گزارش حسابرس درباره رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، کدام مورد زیر درج نمی‌شود؟

(۱) اشاره به استاندارد مربوط به رسیدگی به اطلاعات مالی آتی

(۲) اظهارنظر درباره تحقق نتایج نشان داده شده در اطلاعات مالی آتی

(۳) ارائه اطمینان سلبی درباره این‌که آیا مفروضات، مبنایی معقولی را برای اطلاعات مالی آتی فراهم می‌کند یا خیر.

(۴) تصریح این‌که مسئولیت اطلاعات مالی آتی (شامل مفروضات زیربنای آن‌ها) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

۲۳- شرکتی اطلاعات مشتریان متعدد خود را در فایل کامپیوتری نگهداری می‌کند. هر رکورد فایل شامل نام، آدرس،

میزان اعتبار و مانده بدهی مشتری است. حسابرس در نظر دارد عدم تجاوز بدهی مشتریان از میزان اعتبار را

آزمون کند. بهترین روش انجام این آزمون در کدام یک از گزینه‌های زیر آمده است؟

(۱) درخواست چاپ تمام مانده‌ها و اعتبارات و مقایسه دستی آن‌ها

(۲) نوشتن برنامه برای مقایسه مانده و اعتبار و چاپ مانده‌های بیش از اعتبار

(۳) درخواست لیستی چاپی از نمونه‌های انتخابی و مقایسه مانده‌ها و اعتبارات

(۴) ایجاد اطلاعات آزمایشی برای آزمون تجاوز بدهی از میزان اعتبار در سیستم

۲۴- یک شرکت که کالای خود را از طریق کاتالوگ می‌فروشد، مواجه با مشکل فزاینده ارسال کالای اشتباه برای

خریدار است. بیشتر سفارش‌ها تلفنی دریافت و فوراً توسط متصدیان، وارد سیستم می‌شود. کدام ترکیب

روش‌های زیر، اگر درست اجرا شود، این مشکل را کم می‌کند؟

الف) سیستم کامپیوتری، سفارش‌های وارده را به ترتیب شماره‌گذاری کند.

ب) یک رقم کنترل به هر شماره کالا داده و شماره کالا در سیستم وارد شود.

ج) سفارش کالا با شماره کالا درخواست و پس از ورود شماره به سیستم، شرح و بهای آن تعیین و توسط متصدی،

به اطلاع و تأیید مشتری رسانده شود.

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

۲۵- اهداف حسابرسی‌های عملیاتی، دامنه‌ای دارد و شامل انواع گوناگونی از شواهد با کیفیت‌های متفاوت است.

(۱) نامعلوم (۲) گسترده (۳) محدود (۴) محدود تا گسترده

کد کنترل

501

F



501F

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۱

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۳۹۹/۱۱/۲



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 ۱۳۹۹

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	۲۵

توجه:

۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل 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.

پنجمین ماه - سال ۱۳۹۹

حق چاپ 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 با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخ نامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پائین پاسخ نامه ام را تأیید می نمایم.

امضا:

۱- کدام گزینه درست نیست؟

- (۱) در یک سطح معین از خطر حسابرسی، سطح قابل پذیرش خطر عدم کشف با خطرهای تحریف با اهمیت ارزیابی شده در سطح هر ادعا، رابطه معکوس دارد.
 - (۲) خطرهای کنترل و ذاتی، خطرهای مربوط به واحد تجاری است و مستقل از حسابرسی صورت های مالی وجود دارند.
 - (۳) طراحی و اعمال مناسب کنترل های داخلی موجب حذف خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی می شود.
 - (۴) خطر عدم کشف تابعی از اثربخشی روش های حسابرسی و نحوه به کارگیری آن توسط حسابرس است.
- ۲- 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 باشد، گروه حسابرسی در برخورد با نظرهای متفاوت و حل و فصل آنها، باید کدام مورد را انجام دهد؟

- (۱) از سیاست ها و روش های مؤسسه حسابرسی پیروی کند.
- (۲) طبق نظر جامعه حسابداران رسمی عمل کند.
- (۳) نظر مدیر مسئول کار را اجرا کند.
- (۴) نظر بررسی کننده کار را اجرا کند.

۳- کدام مورد زیر می تواند مولد فرصت ارتکاب تقلب باشد؟

- (۱) لزوم دستیابی به انتظارات اشخاص ثالث برای کسب سرمایه اضافی
- (۲) پرداخت پاداش های عمده در صورت دستیابی به سودهای غیرواقع بینانه
- (۳) اثر بخش نبودن محیط کنترلی
- (۴) همه موارد فوق

۴- در یک واحد تجاری بزرگ، کدام مورد زیر می تواند اقدامات نامناسب مدیران اجرایی در رابطه با تقلب را محدود کند؟

- (الف) استفاده حسابرس از روش های نمونه گیری متفاوت
- (ب) نظارت مؤثر ارکان راهبری و وجود واحد حسابرسی داخلی اثربخش
- (ج) وجود و اجرای آیین رفتار حرفه ای مدون

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

۵- چنانچه در حسابرسی صورت های مالی، کسب اطلاعات کافی درباره موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات امکان پذیر نباشد، حسابرس باید:

- (۱) آثار نبود شواهد حسابرسی کافی و مناسب را بر اظهار نظر خود ارزیابی کند.
- (۲) موضوع را در بند «تأکید بر مطلب خاص» درج کند.
- (۳) اظهار نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
- (۴) از کار کناره گیری کند.

- ۶- در برخورد با خطرهای ارزیابی شده، کدام گزینه بیشترین اهمیت را دارد؟
 (۱) ماهیت روش‌های حسابرسی
 (۲) میزان روش‌های حسابرسی
 (۳) زمان‌بندی اجرای روش‌های حسابرسی
 (۴) هیچ‌کدام
- ۷- چنانچه حسابرس بخواهد از شواهد حسابرسی کسب شده در حسابرسی قبلی برای ارزیابی اثربخشی کارکرد کنترل‌ها استفاده کند، باید با کسب شواهد حسابرسی درباره تغییرات عمده‌ای که در آن کنترل‌ها بعد از حسابرسی قبلی اتفاق افتاده است، استمرار سودمندی آن شواهد را تعیین کند. حسابرس باید این شواهد را از کدام طریق کسب کند تا شناخت خود را از آن کنترل‌ها تأیید کند؟
 (۱) پرس‌وجو همراه با مشاهده یا واری و روش‌های تحلیلی
 (۲) مشاهده یا واری همراه با روش‌های تحلیلی
 (۳) پرس‌وجو همراه با روش‌های تحلیلی
 (۴) پرس‌وجو همراه با مشاهده یا واری
- ۸- چنانچه ماهیت تحریف‌های شناسایی شده و شرایط وقوع آن‌ها بیانگر امکان وجود تحریف‌های دیگری باشد که در صورت تجمع با تحریف‌های گردآوری شده در جریان حسابرسی می‌تواند با اهمیت تلقی شود و مجموع تحریف‌های گردآوری شده در جریان حسابرسی، نزدیک به سطح اهمیت تعیین شده باشد، حسابرس باید:
 (۱) ماهیت و میزان تحریف‌ها در رابطه با گروه‌های معاملات، مانده حساب‌ها و موارد افشا را ارزیابی کند.
 (۲) مشخص کند که آیا تحریف‌های اصلاح نشده به تنهایی یا در مجموع با اهمیت است یا خیر.
 (۳) مشخص کند که آیا طرح کلی و برنامه حسابرسی نیازمند تجدیدنظر است یا خیر.
 (۴) در سطح اهمیت برای صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد بازنگری کند.
- ۹- واری اسناد مربوط به وصول حساب‌های دریافتنی پس از پایان دوره، شواهد حسابرسی مربوط به کدام مورد زیر را فراهم می‌کند؟
 (۱) وقوع
 (۲) وجود و ارزشیابی
 (۳) انقطاع زمانی
 (۴) کامل بودن
- ۱۰- هنگام کسب شواهد حسابرسی درباره ادعای ارزشیابی مانده حساب‌های دریافتنی، حسابرس به‌منظور تعیین قابلیت وصول حساب‌های دریافتنی ممکن است علاوه بر اجرای در مورد مبالغ وصولی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی، از نیز برای بررسی جدول سنی مطالبات استفاده کند.
 (۱) روش‌های تحلیلی - آزمون کنترل‌ها
 (۲) آزمون جزئیات - روش‌های تحلیلی
 (۳) روش‌های تحلیلی - آزمون جزئیات
 (۴) آزمون کنترل‌ها - روش‌های تحلیلی
- ۱۱- کدام مورد زیر خطر نمونه‌گیری محسوب می‌شود؟
 (۱) خطر این که نتیجه‌گیری حسابرسی براساس نمونه ممکن است با نتیجه‌گیری وی از اجرای همان روش حسابرسی درباره کل جامعه، متفاوت باشد.
 (۲) رویکردی که ویژگی‌هایی از قبیل انتخاب تصادفی اقلام نمونه و استفاده از نظریه احتمالات برای ارزیابی نتایج نمونه را داشته باشد.
 (۳) به‌کارگیری روش‌های حسابرسی درباره کمتر از ۱۰۰ درصد اقلام تشکیل‌دهنده جامعه مورد حسابرسی است.
 (۴) خطر این که حسابرس به دلایل نامرتبط با خطر نمونه‌گیری به نتیجه‌گیری نادرستی برسد.

۱۲- کدام گزینه نادرست است؟

- (۱) انجام برآورد نقطه‌ای یا دامنه‌ای برای ارزیابی برآورد نقطه‌ای مدیریت ممکن است در شرایطی که برآورد حسابداری حاصل پردازش روزمره داده‌ها در سیستم حسابداری نباشد، مناسب باشد.
- (۲) در مواردی که به نظر حسابرس استفاده از برآورد دامنه‌ای برای ارزیابی معقول بودن برآورد نقطه‌ای مدیریت مناسب است، این دامنه باید دربرگیرنده همه نتایج ممکن باشد.
- (۳) حسابرس ممکن است برآورد نقطه‌ای یا دامنه‌ای را از طریق بسط ارزیابی‌های مدیریت از مفروضات و نتایج مختلف انجام دهد.

(۴) توانایی حسابرس برای انجام برآورد نقطه‌ای، در مقابل برآورد دامنه‌ای، به چندین عامل بستگی دارد.

۱۳-

چنانچه در یک واحد تجاری به دلیل عدم شناخت کافی مدیران اجرایی از الزامات استانداردهای حسابداری درباره اشخاص وابسته، کنترل‌های حاکم بر روابط و معاملات با اشخاص وابسته وجود نداشته باشد، حسابرس ممکن است نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره روابط و معاملات با اشخاص وابسته به دست آورد، در چنین مواردی، حسابرس کدام مورد زیر را انجام می‌دهد؟

- (۱) در گزارش حسابرس، به دلیل عدم رعایت استاندارد حسابداری مربوط به اشخاص وابسته، اظهارنظر مشروط ارائه می‌کند.
- (۲) به دلیل عدم امکان کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، از کار حسابرسی کناره‌گیری می‌کند.
- (۳) در گزارش حسابرس، به دلیل محدودیت در کسب شواهد، اظهارنظر مشروط ارائه می‌کند.
- (۴) پیامدهای آن را بر حسابرسی از جمله گزارش حسابرس مورد توجه قرار می‌دهد.

۱۴-

در ارتباط با رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی، حسابرس در تعیین ماهیت کدام یک از روش‌های زیر باید نتایج ارزیابی خطر را مورد توجه قرار دهد؟

الف) کسب شناخت از روش‌های به کار گرفته شده توسط مدیران اجرایی برای حصول اطمینان از تشخیص رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی

ب) مطالعه آخرین صورت‌های مالی میان دوره‌ای واحد تجاری (در صورت وجود)

ج) پرس و جو از مدیران اجرایی درباره رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی که ممکن است بر صورت‌های مالی تأثیرگذار باشند.

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

۱۵-

حسابرس در صورت شناسایی رویدادها یا شرایطی که بتواند تردیدی عمده درباره توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، باید کدام مورد را انجام دهد؟

(۱) بررسی برنامه‌های مدیریت برای اقدامات آتی، گردآوری شواهد حسابرسی مناسب و کافی در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی و درخواست تأییدیه کتبی از مدیریت درباره برنامه اقدامات آتی مدیریت

(۲) گردآوری شواهد حسابرسی مناسب و کافی در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی از طریق بررسی برنامه‌های حمایتی دولت و درخواست تأییدیه کتبی از مدیریت و اشخاص ثالث

(۳) درخواست تأییدیه کتبی از اشخاص ثالث و گردآوری شواهد حسابرسی مناسب و کافی در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی از طریق بررسی اثر هر نوع برنامه مدیریت

(۴) بررسی برنامه‌های مدیریت برای اقدامات آتی و درخواست تأییدیه کتبی از مدیریت درباره برنامه اقدامات آتی مدیریت و اشخاص ثالث

- ۱۶- کدام یک از عوامل زیر ممکن است بر مشارکت تیم حسابرسی گروه در کار حسابرس بخش اثر گذارد؟
 خطرهای عمده شناسایی شده ناشی از تحریف با شناخت تیم حسابرسی گروه از

عمده بودن بخش	اهمیت صورت‌های مالی گروه	حسابرس بخش
(۱) بلی	خیر	بلی
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	خیر

- ۱۷- در کدام مورد زیر حسابرس مستقل می‌تواند از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟
 (۱) ارزیابی کفایت آزمون‌های انجام شده
 (۲) ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت
 (۳) آزمون اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
 (۴) آزمون‌های محتوا
- ۱۸- در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد تحریف، محدودیت در کسب شواهد و ابهام اساسی بر هر یک از صورت‌های مالی متفاوت باشد،
 (۱) ممکن است اظهارنظر متفاوت نسبت به هر یک از صورت‌های مالی ضرورت داشته باشد.
 (۲) باید نسبت به هر یک از صورت‌های مالی، اظهارنظر متفاوت ارائه شود.
 (۳) ممکن است ارائه نظر «عدم اظهارنظر» ضرورت داشته باشد.
 (۴) باید نسبت به صورت‌های مالی، اظهارنظر «مردود» ارائه شود.
- ۱۹- کدام یک از موارد زیر، جزء شرایطی است که حسابرس ممکن است درج بند تأکید بر مطلب خاص را ضروری تشخیص دهد؟
 (۱) به‌کارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن)
 (۲) وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد.
 (۳) صورت‌های مالی دوره گذشته حسابرسی نشده باشد.
 (۴) ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت واحد تجاری
- ۲۰- کدام گزینه در مورد اطلاعات مقایسه‌ای درست است؟
 (۱) حسابرس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا درباره صورت‌های مالی دوره جاری شامل اطلاعات مقایسه‌ای، به‌عنوان یک مجموعه واحد اظهارنظر می‌کند.
 (۲) حسابرس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا اطلاعات مزبور جزئی از صورت‌های مالی دوره جاری محسوب نمی‌شود و به تنهایی قابل ارائه است.
 (۳) حسابرس باید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا این اطلاعات صورت‌های مالی کامل محسوب نمی‌شود و به تنهایی قابل ارائه نیست.
 (۴) حسابرس باید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند زیرا اطلاعات مزبور جزئی لاینفک از صورت‌های مالی دوره جاری است.

- ۲۱- در گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی با مقاصد خاص، کدام مورد باید درج شود؟
 الف) تصریح این‌که دامنه حسابرسی صورت‌های مالی با مقاصد خاص به مراتب محدودتر از حسابرسی بر طبق استانداردهای حسابرسی است.
 ب) درج بند تأکید بر مطلب خاص مبنی بر این‌که صورت‌های مالی براساس یک چارچوب با مقاصد خاص تهیه شده و در نتیجه ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.
 ج) توصیف هدف تهیه صورت‌های مالی با مقاصد خاص و در صورت لزوم استفاده‌کنندگان مورد نظر
 (۱) الف، ب و ج (۲) الف و ج (۳) الف و ب (۴) ب و ج
- ۲۲- در گزارش حسابرس درباره رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، کدام مورد زیر درج نمی‌شود؟
 (۱) تصریح این‌که مسئولیت اطلاعات مالی آتی (شامل مفروضات زیربنای آن‌ها) با مدیریت واحد مورد رسیدگی است.
 (۲) ارائه اطمینان سلبی درباره این‌که آیا مفروضات، مبنایی معقولی را برای اطلاعات مالی آتی فراهم می‌کند یا خیر.
 (۳) اظهارنظر درباره تحقق نتایج نشان داده شده در اطلاعات مالی آتی
 (۴) اشاره به استاندارد مربوط به رسیدگی به اطلاعات مالی آتی
- ۲۳- شرکتی اطلاعات مشتریان متعدد خود را در فایل کامپیوتری نگهداری می‌کند. هر رکورد فایل شامل نام، آدرس، میزان اعتبار و مانده بدهی مشتری است. حسابرس در نظر دارد عدم تجاوز بدهی مشتریان از میزان اعتبار را آزمون کند. بهترین روش انجام این آزمون در کدام یک از گزینه‌های زیر آمده است؟
 (۱) ایجاد اطلاعات آزمایشی برای آزمون تجاوز بدهی از میزان اعتبار در سیستم
 (۲) درخواست لیستی چاپی از نمونه‌های انتخابی و مقایسه مانده‌ها و اعتبارات
 (۳) نوشتن برنامه برای مقایسه مانده و اعتبار و چاپ مانده‌های بیش از اعتبار
 (۴) درخواست چاپ تمام مانده‌ها و اعتبارات و مقایسه دستی آن‌ها
- ۲۴- یک شرکت که کالای خود را از طریق کاتالوگ می‌فروشد، مواجه با مشکل فزاینده ارسال کالای اشتباه برای خریدار است. بیشتر سفارش‌ها تلفنی دریافت و فوراً توسط متصدیان، وارد سیستم می‌شود. کدام ترکیب روش‌های زیر، اگر درست اجرا شود، این مشکل را کم می‌کند؟
 الف) سیستم کامپیوتری، سفارش‌های وارده را به ترتیب شماره گذاری کند.
 ب) یک رقم کنترل به هر شماره کالا داده و شماره کالا در سیستم وارد شود.
 ج) سفارش کالا با شماره کالا درخواست و پس از ورود شماره به سیستم، شرح و بهای آن تعیین و توسط متصدی، به اطلاع و تأیید مشتری رسانده شود.
 (۱) الف، ب و ج (۲) الف و ج (۳) الف و ب (۴) ب و ج
- ۲۵- اهداف حسابرسی‌های عملیاتی، دامنه‌ای دارد و شامل انواع گوناگونی از شواهد با کیفیت‌های متفاوت است.
 (۱) محدود تا گسترده (۲) محدود (۳) گسترده (۴) نامعلوم

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

پاسخ نامه سئوالات تستی حسابرسی

گزینه صحیح		شماره سوال
گروه F	گروه E	
۳	۲	۱
۱	۴	۲
۳	۱	۳
۲	۳	۴
۱	۴	۵
۱	۲	۶
۴	۱	۷
۳	۲	۸
۲	۳	۹
۲	۳	۱۰
۱	۴	۱۱
۲	۳	۱۲
۴	۱	۱۳
۴	۱	۱۴
۱	۴	۱۵
۳	۲	۱۶
۳	۲	۱۷
۱	۴	۱۸
۲	۳	۱۹
۱	۴	۲۰
۴	۱	۲۱
۳	۲	۲۲
۳	۲	۲۳
۴	۱	۲۴
۱	۴	۲۵