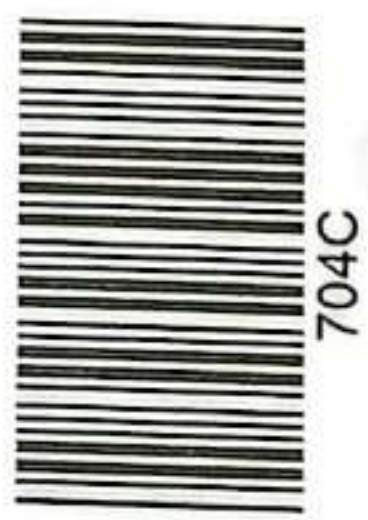




محل درج امضا

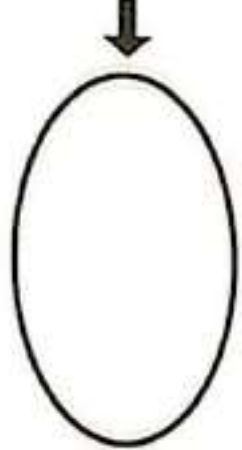


کد کنترل

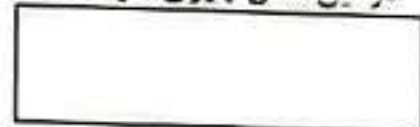
704

C

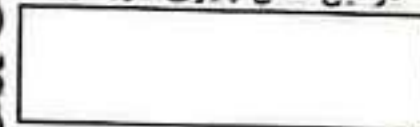
محل ثبت اثر انگشت
سبابه دست راست



در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید



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

عصر پنجشنبه
۱۴۰۴/۱۰/۲۵

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

دفترچه شماره ۵

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۴

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 (غیر قابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق جاب، 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: پس از مطالعه کامل پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و با توجه به اطلاعات تکمیلی ارائه‌شده در زیر به شرح صفحات ۳ تا ۶، ایرادات و اشتباهات گزارش مذکور و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۷ تا ۱۲ همین دفترچه و در ستون مربوط درج نمایید.

صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۴۲ که در تاریخ ۲۱ خرداد ۱۴۰۴ توسط هیئت مدیره شرکت تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته است. عملیات حسابرسی در تاریخ ۲۸ خرداد ۱۴۰۴ خاتمه یافته است. پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ که دارای تعدادی ایراد و اشتباه است، به شرح زیر است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مردود

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۴۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به دلیل اساسی بودن آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مردود، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت «الف» (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 نمی‌دهد.

مبانی اظهارنظر مردود

۲- صد درصد سهام شرکت «ب» که در سال ۱۴۰۳ تحصیل شده، متعلق به شرکت مورد گزارش است و جمع دارایی‌ها و بدهی‌های آن در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۵۰۰ و ۴۰۰ میلیارد ریال و جمع درآمدها و هزینه‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور به ترتیب مبالغ ۳۰۰ و ۲۶۰ میلیارد ریال می‌باشد. علی‌رغم اینکه شرکت مورد گزارش بر شرکت مذکور کنترل دارد، اما به دلیل اینکه ابزارهای بدهی یا مالکانه شرکت در بازار در دسترس عموم (بورس اوراق بهادار داخلی یا خارجی یا بازار فرابورس) معامله نمی‌شود، صورت‌های مالی تلفیقی تهیه و ارائه نکرده است. با توجه به عدم تهیه و ارائه صورت‌های مالی قابل استفاده برای عموم توسط واحد تجاری اصلی نهایی یا یکی از واحدهای تجاری اصلی میانی و نیز اهمیت اقلام صورت‌های مالی شرکت «ب»، طبق استانداردهای حسابداری تهیه و ارائه صورت‌های مالی تلفیقی توسط شرکت مورد گزارش الزامی است.

۳- در سال مالی مورد گزارش، ۲٪ از سهام شرکت «ج» به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال و ۳٪ از سهام شرکت «د» به مبلغ ۲۲۰ میلیارد ریال خریداری شده که حائز شرایط سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار است و به‌عنوان دارایی جاری نگهداری شده است. خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاری‌های مذکور در پایان سال ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۶۰ و ۳۵۰ میلیارد ریال بوده و شرکت بر مبنای روش «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» مبلغ ۲۸۰ میلیارد ریال برخلاف استانداردهای حسابداری در صورت وضعیت مالی مورد گزارش تحت عنوان سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت (یادداشت توضیحی ۲۲) منعکس نموده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه اطلاعات و مدارک مربوط می‌باشد.

۴- در سال مالی مورد گزارش، روش ارزیابی موجودی مواد اولیه از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته که آثار انباشته به کارگیری روش جدید برای سال‌های مالی قبل مبلغ ۲۶۰ میلیارد ریال بوده است اما اقلام مقایسه‌ای تجدید ارائه شده پایان سال مالی قبل در صورت وضعیت مالی مورد گزارش منعکس شده است.

۵- به دلیل عدم برنامه‌ریزی مناسب توسط شرکت، این مؤسسه در شمارش موجودی مواد و کالا در پایان سال مالی مورد گزارش نظارت نداشته و از طریق سایر روش‌های حسابرسی نیز موجودی‌های مزبور به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲۱) اثبات نشده است. با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورت‌های مالی ضروری است.

۶- به موجب قرارداد منعقد در ۲۵ اسفند ۱۴۰۳ با شرکت «ه» که جزو اشخاص وابسته (غیر از ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت) محسوب می‌شود، اجرای طرح توسعه شرکت در قبال مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال به شرکت مزبور واگذار شده است که صورت‌های مالی سال‌های آتی را تحت تأثیر قرار خواهد داد و در صورت‌های مالی مورد گزارش از این بابت افشایی صورت نگرفته است.

۷- یک درصد سهام شرکت «و» متعلق به شرکت مورد گزارش است. به موجب مصوبه ۵ خرداد ۱۴۰۴ مجمع عمومی عادی شرکت «و» درباره صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، سهم شرکت مورد گزارش از سود تقسیم شده شرکت «و» مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال است که برخلاف استانداردهای حسابداری در صورت‌های مالی مورد گزارش در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۱۰) منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه صورت جلسه مجمع عمومی فوق است.

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه برعهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت 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 به عنوان مبنای اظهار نظر 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است. از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها در شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه و ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی شامل ضعف‌های با اهمیت 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.
- 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

- ۱۱- مفاد ماده ۹۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر لزوم آگهی دعوت مجمع عمومی حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل آن در خصوص تصمیم‌گیری درباره صورت‌های مالی سال قبل، رعایت نشده است.
- ۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری 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.
- ۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

مؤسسه حسابرسی

۳ تیر ۱۴۰۴

نام و امضای دوم

نام و امضای اول

اطلاعات تکمیلی به شرح زیر است:

الف - جمع دارایی‌های شرکت مبلغ ۹,۵۰۰ میلیارد ریال و درآمدها مبلغ ۶,۵۰۰ میلیارد ریال و میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی مبلغ ۸۵ میلیارد ریال است.

ب - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ ۴ تیر ۱۴۰۴ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آن، با اسناد و مدارک ارائه شده مغایرت بالاهمیتی نداشته است.

پ - طبق تأییدیه مدیران که در تاریخ ۲۸ خرداد ۱۴۰۴ ارائه شده است و یادداشت توضیحی ۴۰، معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مربوط به فروش یک باب آپارتمان اداری به شخص حقیقی نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال و اعطای وام به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال به شخص مذکور با نرخ ترجیحی ۱۰٪ و بدون دریافت وثیقه بوده است. معاملات مزبور با کسب مجوز از هیئت مدیره و بدون شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری انجام شده است.

ت - با توجه به یادداشت توضیحی ۳۲، تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال در تاریخ ۲۲ دی ۱۴۰۳ سررسید شده، اما تا پایان عملیات حسابرسی بازپرداخت و یا تمدید نشده است. این شرایط نشان می‌دهد که ایهامی بالاهمیت وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، ایجاد کند.

ث - صورت‌های سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۷ خرداد ۱۴۰۳ نسبت به صورت‌های مالی مزبور اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است. با توجه به آگهی مندرج در روزنامه مربوط در تاریخ ۱۹ خرداد ۱۴۰۳، مجمع عمومی عادی سالانه شرکت درباره صورت‌های مالی فوق در تاریخ ۲۴ خرداد ۱۴۰۳ تشکیل گردید.

ج - به موجب تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده، سرمایه شرکت از طریق آورده نقدی سهامداران معادل ۳۰٪ افزایش یافته و وجوه نقد مربوط در تاریخ ۲۷ آبان ۱۴۰۳ به حساب‌های شرکت منتقل و مورد استفاده قرار گرفته و در همان تاریخ صورت جلسه مجمع عمومی مذکور به مرجع ثبت شرکت‌ها ارسال شده است.

با توجه به اطلاعات فوق، ایرادات و اشتباهات پیش‌نویس گزارش و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول پیوست درج نمایید.

*** توجه:** به پاسخ‌های ارائه شده خارج از جدول پیوست، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

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

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