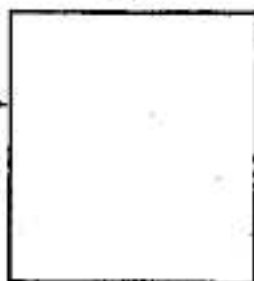




701F

محل درج امضا



محل ثبت اثر و قلم سبزه است و راست



بر این محل چیزی ننویسید

کد کنترل

701

F

نام:
نام خانوادگی:
شماره دواطلبی:

در این محل چیزی ننویسید

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

دفترچه شماره ۲

بعد از ظهر پنجشنبه
۱۳۹۹/۱۱/۲

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤال	ملاحظات	نمره نهایی
۸		

* تذکر خیلی مهم:

لطفاً نام و نام خانوادگی، شماره دواطلبی و ... را منحصراً در محل تعیین شده درج نمایید؛ و از نوشتن آن در صفحات داخل دفترچه جداً خودداری کنید. در غیر این صورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.

سؤال ۱- صورت‌های مالی شرکت الف (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ 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 ... با مجموع دارایی‌ها به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و درآمدها به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال که در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۲ توسط هیئت مدیره تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته و عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۱۸ خاتمه یافته است. نکات حسابرسی و بازرسی قانونی و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

۱-۱- میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی، مبلغ ۴۵ میلیارد ریال است.

۱-۲- تأییدیه مدیران در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۱۲ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آن با سایر شواهد حسابرسی در تناقض نیست.

۱-۳- در گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۱۵ ارائه شده، فروش کالا به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال بیشتر از مبلغ مندرج در صورت‌های مالی است و مدیریت شرکت نسبت به اصلاح گزارش فوق اقدام نکرده است.

۱-۴- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت در یادداشت توضیحی مربوط به نحو مناسب افشا شده است. معاملات مذکور بدون تصویب هیئت مدیره، با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام شده است.

۱-۵- با توجه به مطالب مندرج در یادداشت توضیحی ... شرکت در سال مالی مورد گزارش بخشی از اراضی خود را به فروش رسانده که سود حاصل از آن مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال بوده است. بدون در نظر گرفتن سود مزبور، عملیات شرکت منجر به زیانی به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال گردیده است.

۱-۶- شرکت در ابتدای اسفند ماه ۱۳۹۸ مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال تسهیلات مالی یک ساله برای خرید ساختمان از یک بانک دریافت نموده است. به موجب توافقنامه سه جانبه بین شرکت، بانک و شرکت (ب) (شرکت مادر)، پرداخت تمام سود و کارمزد تسهیلات مالی را شرکت (ب) متعهد شده است و در صورت عدم پرداخت توسط شرکت مزبور، شرکت مورد گزارش متعهد به پرداخت آن است. سود و کارمزد تسهیلات مالی فوق جمعاً مبلغ ۵۴ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۸ میلیارد ریال مربوط به سال مالی مورد گزارش که توسط شرکت (ب) پرداخت شده است) بوده که به عنوان درآمد در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی به طرفیت دارایی‌های ثابت مشهود منعکس شده است.

۱-۷- دوازده درصد از سهام شرکت (ج) متعلق به شرکت مورد گزارش است. شرکت فاقد کنترل و نفوذ قابل ملاحظه نسبت به شرکت (ج) است، اما هر دو شرکت تحت کنترل مشترک شرکت (ب) هستند. سهم شرکت از تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی شرکت (ج) در خرداد ماه ۱۳۹۹ مبلغ ۵۶ میلیارد ریال بوده که در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی منعکس شده است.

۱-۸- به موجب مصوبه ۱۳۹۸/۴/۲۹ مجمع عمومی عادی سالانه شرکت در رابطه با اتخاذ تصمیم نسبت به صورت‌های مالی سال مالی قبل، پادش هیئت مدیره شرکت معادل ۶٪ سود تقسیم شده بین سهامداران تعیین شده و به هر یک از اعضای موظف هیئت مدیره معادل یک سال حقوق و مزایای آنان پرداخت گردیده است.

۱۹ مبلغ دفتری یکی از سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت شرکت ۳۵۰ میلیارد ریال است. با توجه به اینکه سرمایه‌گذاری مزبور واجد شرایط فروش است و شرکت قصد و توانایی فروش آن را دارد، در سال مالی مورد گزارش سرمایه‌گذاری مزبور به سرمایه‌گذاری جاری تغییر طبقه‌بندی داده شده و خالص ارزش فروش آن در تاریخ تغییر طبقه‌بندی مبلغ ۴۲۵ میلیارد ریال است. با توجه به روش شرکت که سرمایه‌گذاری‌های جاری به خالص ارزش فروش گزارش می‌شوند، سرمایه‌گذاری فوق به مبلغ ۴۲۵ میلیارد ریال در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت در صورت وضعیت مالی منعکس گردیده است.

۱-۱۰- مخارج جنبی تسهیلات مالی دریافتی سه ماهه از یک مؤسسه مالی و اعتباری مجاز در اسفند ماه ۱۳۹۸ شامل حق ثبت، حق تعمیر اسناد تضمینی و واگذاری و کارمزد مقطوع اولیه جمعاً مبلغ ۴۸ میلیارد ریال بوده که در سرفصل هزینه‌های مالی منعکس شده است.

۱-۱۱- در سال مالی مورد گزارش، روش ارزیابی موجودی، مواد اولیه و بسته‌بندی از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تعبیر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال مالی مورد گزارش را به مبلغ ۵۳ میلیارد ریال افزایش داده است. در این ارتباط، فقط اقلام مقایسه‌ای تجدید ارائه شده مربوط به پایان سال مالی قبل، در صورت‌های مالی مورد گزارش منعکس و در یادداشت توضیحی مربوط اطلاعات لازم افشا گردیده است.

۱-۱۲- در بهمن ماه ۱۳۹۸ تعدادی از ماشین‌آلات قدیمی شرکت به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال فروخته شده است. طبق توافق با خریدار، مقرر شده که مبلغ مزبور در تیر ماه سال بعد به شرکت پرداخت شود. مبلغ فوق تحت عنوان معامله غیرنقدی در ذیل صورت جریان‌های نقدی منعکس و موضوع در یادداشت توضیحی مربوط افشا شده است.

۱-۱۳- در اسفند ۱۳۹۸ نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره شرکت، مبلغ ۴ میلیارد ریال وام با تضمین شرکت از یک بانک غیردولتی دریافت نموده است.

۱-۱۴- در آبان ماه ۱۳۹۸، شرکت اقدام به انعقاد قرارداد خرید دین با یک بانک نموده است. مانده اسناد دریافتنی واگذار شده و تسهیلات مالی مربوط به قرارداد مزبور در پایان سال مالی مورد رسیدگی به ترتیب به مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال و ۶۸ میلیارد ریال بوده که با یکدیگر تهاور و خالص آن به مبلغ ۵۲ میلیارد ریال در سرفصل حساب‌های دریافتنی منعکس و در یادداشت توضیحی مربوط اطلاعات لازم افشا گردیده است.

۱-۱۵ پاسخ تأییدیه‌های ارسالی برای مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از مانده حساب‌های دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی‌ها و مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال از مانده حساب‌های پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی‌ها دریافت نشده است. مضافاً پاسخ تأییدیه‌های دریافتنی در رابطه با مبلغ ۸۰ میلیارد ریال از مانده پیش‌پرداخت‌ها حاکی از وجود مغایرت مساعد به مبلغ ۲۲ میلیارد ریال بوده که علت آن مشخص نیست.

۱-۱۶- با توجه به بررسی‌های به عمل آمده در رابطه با رعایت قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه و دستورالعمل‌های آن، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات مزبور برخورد نشده است.

با توجه به موارد فوق، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ شرکت (الف) (سهامی خاص) را تهیه نمایند.

ضمناً در مواردی که نیاز به درج موضوع در گزارش وجود ندارد، علت را در ذیل گزارش توضیح دهید.
پاسخ سؤال فقط در صفحات سفید پیوست ارائه شود. به پاسخ یا توضیحات درج شده خارج از صفحات سفید پیوست، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

۵۵ امتیاز

سؤال ۲- چنانچه واحد تجاری اصلی، بعد از ارائه صورت‌های مالی جداگانه خود و صدور گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره آن، صورت‌های مالی تلفیقی گروه را تهیه و به همراه آن صورت‌های مالی جداگانه واحد تجاری اصلی را ارائه کند و گزارش حسابرس مستقل را درخواست نماید، حسابرس مستقل چه اقدامی انجام می‌دهد؟

۳ امتیاز

سؤال ۳- در مواردی که کنترل‌های اطلاعات ورودی و خروجی و پردازش، در داخل سیستم‌های کامپیوتری واحد مورد رسیدگی انجام می‌گیرد، حسابرس برای تشخیص مؤثر بودن کنترل‌ها باید رعایت آن‌ها را آزمایش کند. حسابرس برای انجام این کار از چه روش‌هایی می‌تواند استفاده کند؟ روش‌های مربوط را نام ببرید و در مورد هر یک از آن‌ها توضیح دهید.

۸ امتیاز

سؤال ۴- حسابرس نسخه‌ای از فایل کامپیوتری که شامل مبالغ تمام اقلام موجودی کالای واحد مورد رسیدگی به تفکیک شماره گروه کالا می‌باشد، دریافت کرده است. چنانچه فایل ترتیب مشخصی نداشته باشد، بهترین روش حسابرس برای اطمینان از این که در فایل اطلاعات کالای اهلی وجود ندارد چیست؟

۲ امتیاز

سؤال ۵- حسابرس پس از انتشار صورت‌های مالی و گزارش خود، از رویدادهایی مطلع شده که در تاریخ گزارش حسابرسی وجود داشته و اطلاع وی از آن موضوع در آن تاریخ می‌توانست به اصلاح گزارش حسابرس بینجامد. چنانچه واحد مورد رسیدگی صورت‌های مالی را از این بابت اصلاح کند، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

۸ امتیاز

سوال ۶- تیم حسابرسی گروه باید از حسابرس بخش بخواهد تا موضوعاتی را که بر نتیجه گیری تیم حسابرسی گروه (در مورد حسابرسی گروه) مؤثر است به تیم حسابرسی گروه اطلاع دهد. این اطلاع رسانی باید شامل چه مواردی باشد؟

۱۲ امتیاز

سؤال ۲- اگر حسابرس، اشخاص وابسته یا معاملات عمده‌ای با اشخاص وابسته را مشخص کند که مدیران اجرایی قبلاً آن‌ها را مشخص یا افشا نکرده‌اند، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

۸ امتیاز

سؤال ۸- چنانچه صورت‌های مالی سالانه و یا میان دوره‌ای دوره گذشته، حسابرسی و یا بررسی اجمالی نشده و یا توسط حسابرس دیگری حسابرسی و یا بررسی اجمالی شده باشد، نحوه برخورد حسابرس در گزارش بررسی اجمالی نسبت به صورت‌های مالی میان دوره‌ای جاری را بنویسید.

۳ امتیاز

استاندارد حسابرسی ۷۰۰ گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی (تجدید نظر شده ۱۳۸۹)

نمونه گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی

مفروضات:

- مجموعه کاملی از صورت‌های مالی حسابرسی شده است.
- صورت‌های مالی برای مقاصد عمومی و توسط هیئت مدیره واحد تجاری طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.
- حسابرس، علاوه بر حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت‌های گزارشگری دیگری را نیز طبق قانون به عهده دارد.

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

صورت‌های مالی شرکت نمونه شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۱ و صورت‌های سود و زیان، سود زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل مراقب، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف یا اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ايجاب می‌کند این مؤسسه الزامات این رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی به تفاوت حسابرس، از جمله رزبایی خطرهای تحریف، با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل رزبایی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت نمونه (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[شکل و محتوای این بخش از گزارش حسابرس با توجه به ماهیت دیگر مسئولیت‌های گزارشگری حسابرسی، متفاوت خواهد بود]

[امضای حسابرس]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - می‌تواند در سرپرگ مؤسسه حسابرسی نیز درج شود]

به نام خدا
 پاسخ حسابرسی
 آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

۵۵ امتیاز

پاسخ سنوال ۱

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
 به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت الف (سهامی خاص)

۲۵٪

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۲۵٪

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت الف (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

۲۵٪

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یان شده طبق استانداردهای حسابداری با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل صراحتی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

۲۵٪

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کنند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

۲۵٪

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

۲۵٪

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، 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.

مبنای اظهار نظر مشروط

۴- شرکت در ابتدای اسفند ۱۳۹۸ مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال تسهیلات مالی یک ساله برای خرید ساختمان از یک بانک دریافت نموده است. به موجب توافقنامه سه جانبه بین شرکت، بانک و شرکت "ب" (شرکت مادر)، پرداخت تمام سود و کارمزد تسهیلات مالی را شرکت "ب" متعهد شده و در صورت عدم پرداخت توسط شرکت مزبور، شرکت مورد گزارش متعهد به پرداخت آن می باشد. سود و کارمزد تسهیلات مالی فوق جمعاً مبلغ ۵۴ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۸ میلیارد ریال سود و کارمزد مربوط به سال مالی مورد گزارش که توسط شرکت "ب" پرداخت شده) بوده که به عنوان درآمد در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به طرفیت دارایی های ثابت مشهود، منعکس شده است.

طبق استانداردهای حسابداری سود و کارمزد پرداخت شده توسط "ب"، باید در صورتهای مالی شرکت مورد گزارش به عنوان "تعهدات کمک بلاعوض" شناسایی و به موازات ایفای تعهدات مستتر در کمک بلاعوض که عموماً متناسب با عمر مفید اقتصادی ساختمان است، در صورت سود و زیان شناسایی گردد.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۵۴ میلیارد ریال کاهش و سرفصل های ثابت مشهود و سود انباشته به ترتیب به مبلغ ۶۶ میلیارد ریال و ۵۴ میلیارد ریال کاهش و سرفصل "تعهدات کمک بلاعوض" به مبلغ ۸ میلیارد ریال افزایش می یابد.

۵- دوازده درصد از سهام شرکت "ج" متعلق به شرکت مورد گزارش است. شرکت فاقد کنترل و نفوذ قابل ملاحظه نسبت به شرکت "ج" می باشد، اما هر دو شرکت تحت کنترل مشترک شرکت "ب" هستند. سهم شرکت از تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی شرکت "ج" در خرداد ماه ۱۳۹۹ مبلغ ۵۶ میلیارد ریال بوده که در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منعکس شده است.

از آنجاکه شرکت مورد گزارش بر شرکت "ج" کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه ندارد، از این رو طبق استانداردهای حسابداری، تصویب سود سهام شرکت مزبور رویداد تعدیلی نبوده و سود سهام مربوط تنها باید در دوره مالی احراز دریافت (سال مالی بعد) توسط شرکت مورد گزارش شناسایی شود.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۵۶ میلیارد ریال کاهش و سرفصل های حسابهای دریافتنی و سود انباشته هر یک به مبلغ مزبور کاهش می یابد.

۶- مبلغ دفتری یکی از سرمایه‌گذاریهای بلندمدت شرکت، ۳۵۰ میلیارد ریال است. با توجه به اینکه سرمایه‌گذاری مزبور واجد شرایط فروش است و شرکت قصد و توانایی فروش آن را دارد، در سال مالی مورد گزارش سرمایه‌گذاری مزبور به سرمایه‌گذاری جاری تغییر طبقه‌بندی داده شده و خالص ارزش فروش آن در تاریخ تغییر طبقه‌بندی مبلغ ۴۲۵ میلیارد ریال است. با توجه به روش شرکت که سرمایه‌گذاری‌های جاری به خالص ارزش فروش گزارش می‌شوند، سرمایه‌گذاری فوق به مبلغ ۴۲۵ میلیارد ریال در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت در صورت وضعیت مالی منعکس گردیده است.

از آنجا که سرمایه‌گذاری مذکور واجد شرایط طبقه‌بندی به عنوان نگهداری شده برای فروش می‌باشد، لذا در رعایت استانداردهای حسابداری، سرمایه‌گذاری فوق باید به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری و در سرفصل داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش در صورت وضعیت مالی منعکس گردد.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۷۵ میلیارد ریال کاهش یافته و داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۳۵۰ میلیارد ریال افزایش و سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت و سود انباشته به ترتیب به مبلغ ۴۲۵ میلیارد ریال و ۷۵ میلیارد ریال کاهش می‌یابد.

۷- مخارج جنبی تسهیلات مالی دریافتی سه ساله از یک موسسه مالی و اعتباری مجاز در اسفند ماه ۱۳۹۸ شامل کارمزد مقطوع اولیه، حق ثبت و حق تمیز اسناد تضمینی و اگذاری جمعاً مبلغ ۴۸ میلیارد ریال بوده که در سرفصل هزینه‌های مالی منعکس شده است.

از آنجا که مخارج جنبی تسهیلات مالی در زمان دریافت تسهیلات، عملاً موجب کاهش عواید حاصل از تسهیلات و در نتیجه افزایش نرخ سود مؤثر آن می‌گردد، لذا اینگونه مخارج باید از مبلغ تسهیلات کسر و با استفاده از نرخ سود مؤثر، طی دوران بازپرداخت تسهیلات مستهلک و به هزینه مالی منظور شود.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال افزایش و سرفصل‌های تسهیلات مالی و سود انباشته هریک به مبلغ مزبور به ترتیب کاهش و افزایش می‌یابد.

۸- در سال مالی مورد گزارش، روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال مالی مورد گزارش را به مبلغ ۵۳ میلیارد ریال افزایش داده است. در این ارتباط، افلام مقایسه‌ای تجدید ارائه شده مربوط به پایان سال مالی قبل در صورتهای مالی مورد رسیدگی منعکس و در یادداشت توضیحی مربوط، اطلاعات لازم افشا گردیده است.

با توجه به تغییر رویه حسابداری فوق و آثار با اهمیت آن، طبق استانداردهای حسابداری در صورت وضعیت مالی سال مالی مورد گزارش علاوه بر ارائه اقلام مقایسه‌ای تجدید ارائه شده مربوط به پایان سال مالی قبل، باید اقلام مقایسه‌ای تجدید ارائه شده مربوط به ابتدای سال مالی قبل نیز ارائه شود.

(۱۸)

۹- در بهمن ماه ۱۳۹۸ تعدادی از ماشین آلات قدیمی شرکت به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال فروخته شده است. طبق توافق با خریدار، مقرر شده که مبلغ مزبور در نیرماه سال بعد به شرکت پرداخت شود. مبلغ فوق تحت عنوان معامله غیرنقدی در ذیل صورت جریان‌های نقدی منعکس و موضوع در یادداشت توضیحی مربوط افشا شده است.

از آنجا که فروش نسبه داراییهای ثابت مشهود در روال معمول شرکت مورد رسیدگی انجام شده، لذا طبق استانداردهای حسابداری مبلغ فوق باید به عنوان دریافت‌های نقدی حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود در سرفصل جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری منعکس شود.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی و جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری هریک به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال به ترتیب کاهش (افزایش) و افزایش (کاهش) می‌یابد.

۱۰- در آبان ماه ۱۳۹۸، شرکت اقدام به انعقاد قرارداد خرید دین با یک بانک نموده است. مانده اسناد دریافتنی واگذار شده و تسهیلات مالی مربوط به قرارداد مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال و ۶۸ میلیارد ریال بوده که با یکدیگر تهاتر و خالص آن به مبلغ ۵۲ میلیارد ریال در سرفصل حسابهای دریافتنی منعکس و در یادداشت توضیحی مربوط اطلاعات لازم افشا گردیده است.

از آنجا که رویداد فوق ماهیت تسهیلات مالی دارد و متعهد آن متفاوت از متعهد اسناد مذکور می‌باشد، لذا طبق استانداردهای حسابداری مانده اسناد دریافتنی و تسهیلات مالی قابل تهاتر نیست.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصل‌های حسابهای دریافتنی و تسهیلات مالی هریک به مبلغ ۶۸ میلیارد ریال افزایش می‌یابد.

۱۱- پاسخ تأییدیه‌های ارسالی برای مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از مانده حسابهای دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی‌ها و مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال از مانده حسابهای پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی‌ها دریافت نشده است. مضافاً پاسخ تأییدیه‌های دریافتی در رابطه با مبلغ ۸۰ میلیارد ریال از مانده پیش‌پرداختها حاکی از وجود مغایرت مساعد به مبلغ ۲۲ میلیارد ریال بوده که علت آن مشخص نمی‌باشد. تعیین اثرات احتمالی ناشی از عدم دریافت پاسخ تأییدیه‌ها و نیز رفع مغایرت مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش امکانپذیر نمی‌باشد.

①①①①①①①

اظهاری نظر مشروط (۲۵/۱)

۱۲- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹ و ۱۰ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۱۱، صورت‌های مائی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت الف (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص (۲۵/۱)

۱۳- با توجه به مطالب مندرج در یادداشت توضیحی شرکت در سال مالی مورد گزارش بخشی از اراضی خود را به فروش رسانده که سود حاصل از آن مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال بوده است. بدون در نظر گرفتن سود مزبور، عملیات شرکت منجر به زیانی به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال گردیده است. اظهاری نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی (۲۵/۱)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی (۲۵/۱)

۱۴- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

- ۱۴-۱- مفاد قانون اصلاح ماده ۲۴۱ در خصوص ممنوعیت پرداخت پاداش به اعضای موظف هیئت مدیره بیش از یکسال حقوق بایه آنان. توضیح اینکه پاداش پرداختی به هر یک اعضای موظف هیئت مدیره معادل یک سال حقوق و مزایای ناخالص آنان می‌باشد.
- ۱۴-۲- مفاد ماده ۱۳۲ در خصوص ممنوعیت تضمین دیون اعضای هیئت مدیره توسط شرکت. توضیح اینکه وام دریافتی بمبلغ ۴ میلیارد ریال از یک بانک توسط نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره، توسط شرکت تضمین شده است.

۱۵- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به آثار مالی مطالب مندرج در بندهای ۴، ۵، ۶ و ۷ این گزارش جلب می‌نماید.

۱۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه

قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این
موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب
مجاز از هیئت مدیره رعایت نشده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات
مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب شده است.

①
①

۱۷- گزارش هیئت مدیره موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت

الف (سهامی خاص) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده مورد
بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با
اهمیتی (غیر از مطلب زیر) که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک
ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

①
①

- در گزارش مزبور، فروش کالا به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال بیشتر از مبلغ مندرج در صورتهای مالی
مورد گزارش منعکس گردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی ۲/۲۵

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون

مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مربوط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع
ذیربط و استandarدهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص،
این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

①

موسسه حسابرسی

۲/۲۵

۵/۱

۱۸ تیر ۱۳۹۹

.....

۳ امتیاز

پاسخ سؤال ۲

حسابرس مستقل ضمن اشاره به صدور گزارش نسبت به صورتهای مالی جداگانه واحد تجاری اصلی و تاریخ آن، تنها نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه، گزارش حسابرس مستقل ارائه می کند. (۱۳)

۸ امتیاز

پاسخ سؤال ۲

روشهای مورد استفاده حسابرس به شرح زیر است:

- (۱/۵) - استفاده از اطلاعات آزمایشی
- (۱/۵) - پردازش موازی اطلاعات
- (۱/۵) - استفاده از امکانات آزمایش توأم

استفاده از اطلاعات آزمایشی - در این روش، حسابرس تعدادی تراکنش مجازی برای آزمون کنترلهایی که ادعا می شود در سیستم کاربردی وجود دارد، ایجاد می کند، هنگام پردازش این اطلاعات، حسابرس باید نتایج اجرای آن کنترلهای را بر اطلاعات داده شده مشاهده کند. براساس نتایج اجرای این اطلاعات آزمایشی، حسابرس می تواند مؤثر بودن کنترلهای را ارزیابی کند. (۲/۵)

پردازش موازی اطلاعات - در این روش، یک مجموعه از اطلاعات شرکت با استفاده از یک برنامه کنترل شده توسط حسابرس، مجدداً پردازش و نتیجه پردازش حسابرس با نتایج عملیات سیستم شرکت مقایسه می گردد. نکته مهم این است که برنامه حسابرسی باید شامل تمام کنترلهای مورد نظر مدیریت باشد و تمام نتایج پردازش اطلاعات، تراکنشهای رد شده و لیست اشکالات سیستم شرکت، باید مشابه نتایج پردازش موازی باشد. (۲)

استفاده از امکانات آزمایش توأم - در این روش که به نام تکنیک شرکت کوچک هم شناخته می شود، حسابرس یک مجموعه مجازی از اطلاعات مانند مشخصات تعدادی کارمند مجازی در سیستم حقوق را در سیستم شرکت می گذارد تا همراه با اطلاعات واقعی پردازش شود. حسابرس می تواند با تغییر دادن اطلاعات این مجموعه، مؤثر بودن هر یک از کنترلهای سیستم را ارزیابی کند. (۲)

۳ امتیاز

پاسخ سؤال ۴

باتوجه به اینکه شماره گروه کالا در اطلاعات هر رکورد کامپیوتری ثبت شده است، حسابرس با استفاده از برنامه‌ای که شماره گروه کالای امانی را کنترل و اطلاعات آن را چاپ می‌کند از نبودن کالای امانی در فایل مطمئن می‌شود یا آنها را از جمع خارج می‌کند.

۳

۸ امتیاز

پاسخ سؤال ۵

۱- روشهای حسابرسی لازم را درخصوص اصلاح انجام شده، اجرا کند.
۲- اقدامات مدیران اجرایی برای حصول اطمینان از آگاه شدن کلیه دریافت‌کنندگان صورتهای مالی قبل (و گزارش حسابرس نسبت به آن) از وضعیت موجود را بررسی کند.
۳- چنانچه اصلاح صورتهای مالی به آثار رویداد یا رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی که منجر به اصلاح آن شده است، محدود شده باشد، حسابرس مجاز خواهد بود اجرای روشهای حسابرسی مربوط به رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی را تا تاریخ گزارش جدید حسابرس گسترش دهد. در چنین مواردی حسابرس باید ضمن جمع‌آوری تمامی نسخ گزارش صادره قبلی، گزارش جدیدی تهیه و در آن با درج یک بند در "سایر بندهای توضیحی" تصریح کند که روشهای حسابرسی درخصوص اینگونه رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی تنها محدود به آن اصلاحی می‌شود که در یادداشت‌های توضیحی مربوط در صورتهای مالی توصیف شده است.

۷/۵

۱

۱

۱/۵

۴- به جز در مواردی که مشمول شرایط بند ۳ فوق می‌شود، موارد زیر را انجام دهد:

۴-۱- اجرای روشهای حسابرسی مربوط به رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی را تا تاریخ گزارش جدید حسابرس گسترش دهد و تاریخ گزارش جدید حسابرس نباید پیش از تاریخ تأیید صورتهای مالی اصلاح شده باشد.

۱

۴-۲- گزارش جدیدی درباره صورتهای مالی اصلاح شده ارائه کند.

۱

۵- حسابرس در گزارش جدید خود باید حسب مورد از طریق درج بند تأکید بر مطلب خاص یا سایر بندهای توضیحی، به یادداشت توضیحی صورتهای مالی که در آن، علت اصلاح صورتهای مالی منتشر شده قبلی به تفصیل تشریح شده است و نیز گزارش حسابرس نسبت به آن، اشاره کند.

۲

پاسخ سؤال ۶

- الف- رعایت یا عدم رعایت الزامات اخلاقی مربوط به حسابرسی گروه از جمله استقلال و صلاحیت حرفه‌ای توسط حسابرس بخش. (۱)
- ب- رعایت یا عدم رعایت خواسته‌های تیم حسابرسی گروه توسط حسابرس بخش. (۱)
- پ- مشخص کردن اطلاعات مالی بخشی که حسابرس بخش در مورد آن گزارش می‌دهد. (۱)
- ت- اطلاعات مربوط به موارد عدم رعایت قوانین یا مقررات که می‌تواند باعث ایجاد تحریف با اهمیت در صورتهای مالی گروه شود. (۱)
- ث- فهرستی از تحریفهای اصلاح نشده اطلاعات مالی بخش (به جز تحریفهای کمتر از آستانه مشخص شده توسط تیم حسابرسی گروه). (۱)
- ج- نشانه‌های جانب‌داری احتمالی مدیران اجرایی. (۱)
- چ- شرحی از هرگونه ضعف با اهمیت شناسایی شده در کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در سطح بخش. (۱)
- ح- سایر موضوعات با اهمیتی که حسابرس بخش به ارکان راهبری اطلاع داده یا انتظار می‌رود اطلاع دهد از جمله تقلب یا موارد مشکوک به تقلبی که با مشارکت مدیران اجرایی بخش، کارکنان دارای نقش با اهمیت در کنترلهای داخلی حاکم بر بخش یا سایرین انجام شده و این تقلب‌ها منجر به تحریف با اهمیت اطلاعات مالی بخش گردیده است. (۲)
- خ- هر موضوع با اهمیت دیگری که ممکن است به حسابرسی گروه مربوط باشد یا حسابرس بخش تمایل دارد تیم حسابرسی گروه به آن توجه کند از جمله موارد استثنای ذکر شده در تأییدیه‌های کتبی که حسابرس بخش از مدیران اجرایی بخش درخواست کرده است. (۱)
- د- یافته‌های کلی، نتایج و اظهارنظر حسابرس بخش. (۱)

۸ امتیاز

پاسخ سؤال ۷

- الف- بلافاصله اطلاعات مربوط را به سایر اعضای گروه حسابرسی منتقل کند. } ①
- ب- باتوجه به الزامات استانداردهای حسابداری، موارد زیر را انجام دهد:
- ۱- از مدیران اجرایی بخواهد تا همه معاملات با اشخاص وابسته‌ای را که اخیراً مشخص شده است برای ارزیابی لازم به حسابرس اعلام کنند. } ①
- ۲- درباره علل ضعف کنترلهای حاکم بر روابط و معاملات با اشخاص وابسته در تشخیص یا افشای این روابط و معاملات پرس و جو کند. } ①
- پ- در مورد این اشخاص وابسته یا معاملات عمده با اشخاص وابسته‌ای که اخیراً مشخص شده است آزمونهای محتوای مناسب را اجرا کند. } ②
- ت- خطر اینکه اشخاص وابسته یا معاملات عمده با اشخاص وابسته دیگری ممکن است وجود داشته باشد که توسط مدیران اجرایی برای حسابرس مشخص یا افشا نشده است را مجدداً ارزیابی و در صورت لزوم روشهای حسابرسی بیشتری را اجرا کند. } ②
- ث- اگر عدم افشا توسط مدیران اجرایی، عمدی به نظر برسد (و بنابراین نشانگر خطر تحریف یا اهمیت ناشی از قلب است)، پیامدهای آن را بر حسابرسی ارزیابی کند. } ①

۳ امتیاز

پاسخ سؤال ۸

- ۱- باتوجه به اینکه اساساً دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی است و اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهای مالی میان دوره‌ای در چارچوب اطمینان سلبی ارائه می‌شود، لذا درج مطلب در گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل از بابت موارد مندرج در سؤال، در استانداردهای بررسی اجمالی ۲۴۰۰ و ۲۴۱۰ مطرح نشده است. } ②
- ۲- در مواردی که اقلام مقایسه‌ای، حسابرسی یا بررسی اجمالی نشده است، درج عبارت "حسابرسی نشده" یا "بررسی اجمالی نشده" حسب مورد، در بالای ستونهای مربوط ضرورت دارد. } ①