

کد کنترل

502

A



502A

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷

دفترچه شماره ۴



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

... در کار کارگزارانت 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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۶۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۴۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابرسی	۴۰	۱	۴۰

* داوطلبان مکلف هستند تا پایان آزمون تشریحی حسابرسی در جلسه آزمون حضور داشته باشند.

این آزمون، نمره منفی دارد.

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.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سؤالات حسابرسی:

- ۱- کدام یک از روش‌های زیر شواهدی را در خصوص ادعای وجود مطالبات ارائه می‌کند؟
 - (۱) محاسبه مجدد ذخیره کاهش ارزش مطالبات
 - (۲) محاسبه دوره وصول مطالبات و مقایسه آن با دوره قبل
 - (۳) پیگیری وصول مطالبات در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی
 - (۴) ردیابی نمونه‌ای از درخواست‌های خرید مشتریان از شرکت تا ثبت فروش در دفاتر
- ۲- طبق دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، افشای گزارش پایداری در کدام یک از موارد زیر الزامی نیست؟
 - (۱) پایگاه اینترنتی شرکت
 - (۲) یادداشت توضیحی جداگانه در صورت‌های مالی
 - (۳) یک یادداشت توضیحی در گزارش تفسیری مدیریت
 - (۴) یک یادداشت توضیحی در گزارش فعالیت هیئت مدیره
- ۳- شرکت «الف» مالک ۱۰۰ درصد سهام شرکت فرعی خارجی «ب» می‌باشد که میزان گردش مالی آن در سطح گروه بااهمیت فراگیر (اساسی) است. در مرحله مذاکره برای تنظیم قرارداد حسابرسی، مدیریت شرکت «الف» اظهار داشت که امکان رسیدگی به شرکت فرعی خارجی توسط حسابرس گروه وجود ندارد، اما صورت مالی حسابرسی شده شرکت «ب» که توسط حسابرس محلی خارج از کشور ارائه شده است در اختیار حسابرس گروه قرار خواهد گرفت. مدیریت شرکت خواستار درج این شرایط در قرارداد حسابرسی می‌باشد. از طرفی حسابرس گروه امکان برقراری ارتباط با مؤسسه حسابرسی خارج از کشور را ندارد. در چنین حالتی بهترین اقدام حسابرس کدام یک از موارد زیر است؟
 - (۱) نسبت به صورت‌های مالی گروه گزارش مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
 - (۲) نسبت به صورت‌های مالی گروه اظهار نظر مشروط یا مردود ارائه کند.
 - (۳) از کار حسابرسی کناره‌گیری کند.
 - (۴) از پذیرش کار خودداری کند.
- ۴- بررسی کنترل کیفیت کار، بخشی از سیستم کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی است که هدف آن کسب اطمینان معقول از رعایت استانداردهای حرفه‌ای و قوانین و مقررات می‌باشد. کدام یک از عبارات زیر در رابطه با بررسی کنترل کیفیت کار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس صحیح نیست؟
 - (۱) برای افزایش اثربخشی حسابرسی، مدیر مسئول کار در موارد بااهمیت باید با بررسی کننده کنترل کیفیت مشورت کند.
 - (۲) بررسی کنترل کیفیت کار شامل ارزیابی قضاوت‌های عمده به عمل آمده توسط تیم کاری می‌باشد.
 - (۳) پس از امضای گزارش حسابرسی و پیش از صدور آن می‌توان بررسی کنترل کیفیت را انجام داد.
 - (۴) اجرای بررسی کنترل کیفیت کار باید در پرونده حسابرسی مستند شود.
- ۵- مؤسسه حسابرسی «الف» بیش از چهار سال مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی شرکت «ب» (سهامی خاص) را برعهده داشته و برای سال پنجم نیز توسط مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام به سمت بازرس قانونی برای سال مالی ۱۴۰۲ انتخاب شده است. طبق سیاست‌های کنترل کیفیت مؤسسه، خطرهای قرابت و خودبینی در تجدیدنظر در گروه حسابرسی متصور می‌باشد. تدابیر ایمن ساز برای رفع یا کاهش آن به سطحی قابل پذیرش، کدام یک از موارد زیر خواهد بود؟
 - (۱) پذیرش کار با اطلاع رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان نهاد نظارتی حرفه حسابرسی
 - (۲) عدم پذیرش کار توسط مؤسسه حسابرسی در خصوص سال مالی ۱۴۰۲
 - (۳) چرخش همکاران ارشد گروه حسابرسی
 - (۴) تغییر کلیه اعضای گروه حسابرسی

- ۶- شرکت انتشاراتی «الف» یکی از واحدهای فرعی مؤسسه دولتی و غیرانتفاعی «ب» است. براساس تکلیف سهامدار اصلی، به منظور سهولت در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، مجموعه صورت‌های مالی شرکت «الف» نیز براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده لیکن حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» اعتقاد دارد، چارچوب گزارشگری مالی به کار گرفته شده قابل قبول نیست. علیرغم اطلاع‌رسانی موضوع، اعضای هیئت‌مدیره خواستار اخذ گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی تهیه و ارائه شده فعلی می‌باشند. در چنین شرایطی، حسابرس چه وظیفه‌ای دارد؟
- ۱) در صورت موافقت مدیران اجرایی با افشای اطلاعات بیشتر که مانع از گمراهی صورت‌های مالی شوند، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مقبول (تعدیل‌نشده) با درج بند تأکید بر مطلب خاص درخصوص یادداشت توضیحی مربوط ارائه کند.
- ۲) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی شامل عبارت «از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان می‌دهد»، نخواهد بود.
- ۳) حسابرس باید اثر ماهیت گمراه‌کننده صورت‌های مالی را بر گزارش حسابرسی ارزیابی کند.
- ۴) حسابرس در صورت نبود منع قانونی و مقرراتی از کار حسابرسی کناره‌گیری خواهد کرد.
- ۷- مؤسسه حسابرسی «الف» مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی شرکت «ب» (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ را بر عهده گرفته است. فرایند اجرای عملیات حسابرسی بیش از برنامه‌ریزی اولیه، به طول انجامیده است. در این خصوص پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در تاریخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۲ به صورت مشروط صادر شده لیکن جوابیه شرکت به همراه مستندات مربوط در تاریخ ۱۵ مرداد ۱۴۰۲ ارائه شده است. مدیر مسئول کار در تاریخ ۱۰ مرداد ۱۴۰۲ با مؤسسه حسابرسی «الف» قطع همکاری کرده است. راهکار مؤسسه حسابرسی در چنین شرایطی چیست؟
- ۱) فسخ قرارداد حسابرسی با اطلاع‌رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران
- ۲) انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای یک نفر دیگر از مدیران مؤسسه
- ۳) انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای مدیر مسئول کار قبل از قطع همکاری
- ۴) تعیین مدیر جدید مسئول کار و بررسی کافی به منظور کسب اطمینان از برنامه‌ریزی و اجرای کار انجام‌شده طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی تا تاریخ بررسی
- ۸- واحد تجاری وارد معاملات رمز ارزها با یک شخص وابسته می‌شود که به دلیل ناشناس بودن افراد در معاملات بلاکچین نمی‌تواند طرف معامله را مشخص کند. کدام ادعاهای مدیریت ممکن است در رابطه با ارایه و افشا صحیح نباشد؟
- ۱) حقوق مالکانه و تعهدات، صحت و ارزشیابی
- ۲) صحت و ارزشیابی، کامل بودن
- ۳) کامل بودن، حقوق مالکانه و تعهدات
- ۴) کامل بودن، وجود
- ۹- مؤسسه حسابرسی «الف» یک موضوع خاص در نحوه تهیه و ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی را از کمیته فنی جامعه حسابداران رسمی ایران استعلام کرده است. پاسخ ارائه شده با نظر مدیر مسئول کار (امضاکننده گزارش) متفاوت است. گزارش بر مبنای کدام یک از موارد زیر باید صادر شود؟
- ۱) از سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه پیروی شود.
- ۲) نظر بررسی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی
- ۳) نظر مدیر ارشد کار حسابرسی
- ۴) نظر مدیر مسئول کار
- ۱۰- اگر حسابرس در حسابرسی سال قبل، ضعف بااهمیتی را در کنترل‌های داخلی به مدیران اجرایی اطلاع‌رسانی کرده لیکن اقدامات اصلاحی برای رفع آن صورت نپذیرفته باشد، مسئولیت حسابرس چیست؟
- ۱) اطلاع‌رسانی ضعف مزبور در دوره جاری تکرار شود.
- ۲) با توجه به تردید در صلاحیت مدیران، عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی ارائه شود.
- ۳) آثار احتمالی ضعف مزبور بر آسیب‌پذیری حساب‌ها و گروه معاملات ارزیابی و برحسب آن گزارش تعدیل شود.
- ۴) اطلاع‌رسانی در دوره جاری تکرار شود و از مدیران اجرایی سؤال کند که چرا ضعف بااهمیت یادشده هنوز اصلاح نشده است.
- ۱۱- بهترین برخورد حسابرس با بالا بودن خطر حسابرسی کار جدید پذیرفته شده، کدام یک از موارد زیر است؟
- ۱) افزایش اتکا به اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
- ۲) افزایش میزان آزمون کنترل‌ها
- ۳) کسب شناخت از واحد تجاری
- ۴) افزایش خطر عدم کشف

۱۲- حسابرس شرکت «الف» در حال برنامه ریزی عملیات حسابرسی است. در بررسی تحلیلی انجام شده توسط حسابرس به عنوان یکی از روش های ارزیابی خطر، مشخص شده که درآمد و سود قبل از مالیات شرکت «الف» در طی سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل به ترتیب ۲۴ و ۶۰ درصد رشد داشته که بیشتر از میانگین رشد آنها در چند سال گذشته است. حاشیه سود شرکت نیز از ۶ درصد سال قبل به ۸ درصد در سال جاری افزایش یافته است. در این حالت خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای مربوط به درآمد در سطح بالا ارزیابی می شود؟

- (۱) انقطاع زمانی و طبقه بندی
(۲) کامل بودن و انقطاع زمانی
(۳) وقوع و کامل بودن
(۴) وقوع و انقطاع زمانی

۱۳- خطر کنترل در چرخه خرید، هزینه و پرداخت ها پایین برآورد شده است، لیکن شواهد حسابرسی کسب شده در نتیجه اجرای آزمون های محتوا حاکی از اشتباهات متعدد ناشی از ناکارآمدی کنترل های مزبور بوده و با نتایج آزمون کنترل ها متناقض است. کدام یک از موارد زیر به عنوان اولین اقدام حسابرس مناسب است؟

- (۱) تجدیدنظر در ارزیابی خطر کنترل ضروری است.
(۲) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت های مالی به صورت مشروط یا مردود ارائه می شود.
(۳) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت های مالی به صورت مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه می شود.
(۴) موضوع نادیده گرفتن کنترل های داخلی وضع شده، به عنوان ضعف بااهمیت کنترل های داخلی درج می شود.

۱۴- حسابرس شرکت «الف» به منظور برنامه ریزی و تدوین طرح کلی حسابرسی، پیش از شروع عملیات حسابرسی جلسه ای با مدیران اجرایی شرکت مورد رسیدگی برگزار کرده است که پس از این جلسه، موارد زیر به عنوان حوزه های پرخطر ارزیابی شده است:

- نرم افزارهای حسابداری شرکت از ابتدای سال مورد گزارش تغییر کرده است و از نرم افزارهای قبلی نیز به طور موازی و همزمان استفاده نشده است.
- به دلیل تصمیم شرکت «الف» برای اخذ تسهیلات، مدیران شرکت خواستار اخذ گزارش حسابرسی در زمانی کوتاه و حداکثر تا ۱ ماه پس از پایان سال مالی هستند.
- هر یک از موارد فوق، به ترتیب، باعث ارزیابی بالا بودن کدام یک از اجزای خطر حسابرسی، در مرحله تدوین طرح کلی حسابرسی می گردد؟

تغییر نرم افزارهای حسابداری شرکت	مهلت کوتاه برای ارائه گزارش حسابرسی
(۱) خطر عدم کشف	خطر کنترل
(۲) خطر کنترل	خطر عدم کشف
(۳) خطر عدم کشف	خطر عدم کشف
(۴) خطر کنترل	خطر کنترل

۱۵- حسابرس شرکت «آلفا» در مرحله کسب شواهد حسابرسی درباره اثربخشی کارکرد کنترل های مربوط به چرخه فروش با نواقص اجرای کنترل داخلی به شرح زیر برخورد کرده است:

- امکان فروش و تحویل کالا به مشتریان بیش از حد اعتباری تعیین شده آنها توسط واحد اعتبارات، وجود دارد.
 - حواله های صادر شده انبار محصولات و فاکتورهای فروش، فاقد شماره سریال چاپی یا سیستمی می باشند.
- با توجه به موارد فوق، خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای مربوط به حساب های دریافتنی، درآمد و موجودی در سطح بالا ارزیابی می گردد؟

حساب های دریافتنی	درآمد	موجودی
(۱) وجود	کامل بودن	کامل بودن
(۲) ارزشیابی و تخصیص	وقوع	کامل بودن
(۳) ارزشیابی و تخصیص	کامل بودن	وجود
(۴) وجود	وقوع	وجود

۱۶- استفاده از فناوری اطلاعات، بر کدام یک از اجزای کنترل های داخلی مؤثر است؟

ارزیابی خطر توسط واحد تجاری	سیستم اطلاعاتی	فعالیت های کنترلی
(۱) خیر	بلی	بلی
(۲) خیر	خیر	بلی
(۳) خیر	بلی	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۱۷- در فرایند رسیدگی حسابرس به حساب‌های پرداختی، مشخص شده است که واحد تجاری با تأمین‌کنندگان مواد اولیه صورت تطبیق تهیه نمی‌کند. حسابرس برای برخورد با خطر حسابرسی ناشی از این امر کدام یک از اقدامات زیر را انجام خواهد داد؟
- (۱) حسابرس میزان آزمون‌های محتوا در خصوص خرید و حساب‌های پرداختی را افزایش خواهد داد.
 - (۲) حسابرس تنها اقدام به ارسال تأییدیه برای تأمین‌کنندگان اصلی مواد اولیه واحد تجاری خواهد کرد.
 - (۳) حسابرس اقدام به تهیه صورت تطبیق با تأمین‌کنندگان اصلی واحد تجاری خواهد کرد.
 - (۴) حسابرس میزان آزمون‌های کنترل در خصوص چرخه خرید را افزایش خواهد داد.
- ۱۸- حسابرسی صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ شرکت «الف» که فعالیت اصلی آن در حوزه صنایع شیمیایی است به حسابرس محول شده است. پس از تصویب صورت‌های مالی مزبور توسط هیئت‌مدیره در اردیبهشت‌ماه و پیش از صدور گزارش، حسابرس از موارد زیر اطلاع یافته است:
- حکم قطعی ورشکستگی یکی از بدهکاران شرکت که مبلغ دفتری مطالبات از ایشان در تاریخ صورت‌وضعیت مالی بااهمیت بوده، در اردیبهشت‌ماه صادر شده است.
 - در رابطه با رعایت الزامات زیست‌محیطی شرکت‌های فعال در صنایع شیمیایی، قانونی در خردادماه مصوب و لازم‌الاجرا شده است که تأثیر بااهمیتی بر کاهش سودآوری سال‌های آتی شرکت خواهد داشت. این کاهش سودآوری توانایی شرکت را برای انعقاد قراردادهای تأمین مالی محدود خواهد کرد.
- هریک از موارد فوق، به ترتیب، منجر به تشخیص و ارزیابی حسابرس از وجود خطر تحریف بااهمیت در کدام سطح خواهد شد؟
- (۱) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - (۲) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی
 - (۳) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی - خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - (۴) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی - خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی
- ۱۹- در چرخه مربوط به حقوق و دستمزد، یک فعالیت کنترلی به شرح زیر در شرکت «الف» انجام می‌شود و شواهد حسابرسی کسب‌شده توسط حسابرس در خصوص این فعالیت کنترلی نشان‌دهنده اثربخشی کارکرد کنترل مزبور می‌باشد:
- قبل از ارسال لیست نهایی حقوق پرداختی (به تفکیک کارکنان) به بانک به منظور واریز حقوق، لیست مربوطه برای مدیران واحدهای مختلف شرکت ارسال می‌شود تا ضمن تأیید لیست کارکنان شاغل در واحد تحت مدیریت خود، مجوز پرداخت حقوق کارکنان مربوطه را صادر کنند.
- با توجه به این شرایط، فعالیت کنترلی فوق‌الذکر کدام یک از اهداف کنترلی زیر را محقق می‌نماید؟
- (۱) برای اطمینان از اینکه طبقه‌بندی هزینه حقوق و دستمزد به‌درستی انجام شده است.
 - (۲) برای اطمینان از اینکه کارمندان برای میزان کارکرد صحیح حقوق دریافت می‌کنند.
 - (۳) برای اطمینان از اینکه تنها کارکنان شاغل در شرکت حقوق دریافت می‌کنند.
 - (۴) برای اطمینان از اینکه حقوق کارکنان به‌درستی محاسبه شده است.
- ۲۰- واریس موجودی‌ها هنگام نظارت بر شمارش آنها، یکی از روش‌های کسب شواهد حسابرسی در رابطه با موجودی مواد و کالا می‌باشد. شواهد حسابرسی کسب‌شده از این طریق، در رابطه با کدام یک از ادعاهای زیر برای کسب اطمینان معقول به حسابرس کمک می‌کند؟
- (۱) وجود و کامل بودن
 - (۲) وجود و ارزشیابی
 - (۳) مالکیت و ارزشیابی
 - (۴) کامل بودن و ارزشیابی
- ۲۱- شرکت «الف» در طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ اقدام به برگزاری مجمع عمومی فوق‌العاده به منظور افزایش سرمایه از مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی نموده است که افزایش سرمایه مزبور در مجمع فوق‌العاده به تصویب رسیده است. سرمایه شرکت در صورت‌های مالی سالانه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال انعکاس یافته است. کدام یک از موارد زیر معتبرترین شواهد حسابرسی را در رابطه با صحت مبلغ سرمایه منعکس‌شده در صورت‌وضعیت مالی ارائه می‌کند؟
- (۱) انعکاس اتمام مهلت پذیره‌نویسی عمومی سهام، از محل حق تقدم‌های استفاده‌نشده در تأییدیه مدیران
 - (۲) تأییدیه بانک مبنی بر واریز کامل مبلغ افزایش سرمایه به حساب شرکت
 - (۳) مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در خصوص افزایش سرمایه
 - (۴) آگهی ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها
- ۲۲- حسابرس کدام یک از موارد زیر را می‌تواند عامل ارزش‌گذاری بیش از واقع موجودی مواد و کالا تلقی کند؟
- (۱) انعکاس موجودی امانی دیگران نزد شرکت در سرفصل موجودی مواد و کالا
 - (۲) کاهش قابل توجه قیمت محصولات به دلیل افزایش شدید رقابت در بازار
 - (۳) شمارش موجودی محصولات شرکت ۲ روز پس از پایان سال مالی
 - (۴) افزایش نسبت گردش موجودی

- ۲۳- به منظور حصول اطمینان از اینکه حساب‌های پرداختی کمتر از واقع در صورت‌های مالی منعکس نشده است، کدام یک از موارد زیر بهترین روش برای کسب شواهد حسابرسی است؟
- (۱) مستندات مربوط به کالاهای برگشتی به فروشندگان مورد بررسی قرار گیرد.
 - (۲) مستندات و شواهد مربوط به تسویه بدهی‌ها پس از پایان سال مالی مورد بررسی قرار گیرد.
 - (۳) مستندات مربوط به دریافت کالا برای تعیین زمان دریافت کالا توسط شرکت، مورد بررسی قرار گیرد.
 - (۴) سفارش‌های خرید کالا مورد بررسی قرار گیرد تا اطمینان حاصل شود که تاریخ آنها قبل از پایان سال مالی است.
- ۲۴- شرکت «ب» یکی از تأمین‌کنندگان مواد اولیه شرکت «الف» است. شرکت مزبور در پاسخ تأییدیه ارسالی حسابرس، میزان مطالبات خود از شرکت «الف» را مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اعلام نموده است. این در حالی است که در دفاتر شرکت «الف» شرکت مزبور مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار است. کدام یک از موارد زیر در خصوص این مغایرت توضیح بهتری را ارائه می‌کند؟
- (۱) فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتباهاً دو بار پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
 - (۲) فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال قبل از دریافت کالا پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
 - (۳) پرداخت وجه مربوط به یک فاکتور به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتباهاً دوبار ثبت شده است.
 - (۴) یک اعلامیه بدهکار بابت تسویه فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای شرکت «ب» ارسال شده است.
- ۲۵- حسابرس به منظور کسب شواهد در خصوص اثربخشی کارکرد کنترل‌ها، اقدام به اجرای آزمون‌های کنترل مربوط به دارایی‌های غیرجاری نموده است. کدام یک از موارد زیر نمی‌تواند به عنوان آزمون کنترل در این زمینه کاربرد داشته باشد؟
- (۱) مستندات مربوط به اقدامات شرکت در خصوص تطبیق دارایی‌های فیزیکی با دارایی‌های غیرجاری ثبت شده در دفاتر (اموال گردانی) مورد بررسی قرار گیرد.
 - (۲) شماره سریال مربوط به نمونه‌ای از دارایی‌های خریداری شده در طول سال بررسی و به ثبت دارایی‌های غیرجاری در دفاتر ردیابی گردد.
 - (۳) بررسی نمونه‌ای رسیدهای کالای مربوط به دارایی‌های غیرجاری به منظور حصول اطمینان از وجود سفارش خرید برای کالاهای مزبور.
 - (۴) مخارج سرمایه‌ای واقعی با مخارج سرمایه‌ای بودجه شده در طول سال مقایسه گردد و انحرافات بااهمیت مورد بررسی قرار گیرد.
- ۲۶- حسابرس مستقل در کدام یک از موارد زیر می‌تواند از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟
- (۱) ارزیابی برآوردهای انجام شده به منظور تعیین عمر مفید دارایی‌های ثابت
 - (۲) نظارت بر شمارش موجودی‌ها و وجه نقد موجود در صندوق شرکت در پایان سال مالی
 - (۳) کفایت افشای صورت گرفته صورت‌های مالی در خصوص دعاوی حقوقی مطرح شده علیه شرکت
 - (۴) بررسی مفروضات مورد استفاده مدیریت در ارزیابی توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت
- ۲۷- بهترین برخورد حسابرس در خصوص دعاوی حقوقی یکی از مشتریان علیه شرکت، کدام یک از موارد زیر است؟
- (۱) از مدیریت خواسته شود تا ذخیره لازم در خصوص دعاوی مطرح شده در صورت‌های مالی شناسایی شود.
 - (۲) احتمال موفقیت مشتری در خصوص ادعای مطرح شده در دادگاه توسط حسابرس اندازه‌گیری و برآورد شود.
 - (۳) به منظور کسب شناخت از دیدگاه مدیریت، صورت جلسات هیئت مدیره در خصوص ادعای مطرح شده بررسی شود.
 - (۴) از مشتری تأییدیه‌ای درخواست شود که در آن جزئیات ادعای مطرح شده علیه شرکت تشریح و مستقیماً به نشانی حسابرس ارسال گردد.
- ۲۸- حسابرس در زمان نزدیک به خاتمه کار حسابرسی از روش‌های تحلیلی برای بررسی پیش نویس صورت‌های مالی سالانه استفاده کرده است. نتایج این بررسی نشان می‌دهد که دوره وصول مطالبات در مقایسه با صورت مالی میان دوره‌ای کاهش قابل توجهی داشته است. مدیران واحد تجاری در پاسخ به دلایل این کاهش چهار توجیه زیر را ارائه کرده‌اند. کدام یک از توجیه‌های ارائه شده، کاهش دوره وصول مطالبات را بهتر توضیح می‌دهد؟
- (۱) افزایش نسبی فروش نقدی در نیمه دوم سال
 - (۲) افزایش ۲ برابری میزان فروش شرکت در نیمه دوم سال
 - (۳) افزایش نسبی میزان فروش محصولات گران قیمت در نیمه دوم سال
 - (۴) افزایش نرخ مالیات و عوارض فروش محصولات صادراتی در نیمه دوم سال
- ۲۹- مدیران اجرایی به دلیل ملاحظات مربوط به شرایط تحریمی و مخاطرات مربوط به قطع همکاری طرف حساب، از ارسال تأییدیه حسابرسی ممانعت می‌کنند. دلایل ارائه شده به نظر گروه حسابرسی معتبر تلقی شده است. در چنین شرایطی حسابرس باید
- (۱) به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی، اظهار نظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی را تعدیل کند
 - (۲) روش‌های حسابرسی جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد طراحی و اجرا کند
 - (۳) موضوع را به عنوان مسائل عمده حسابرسی، در گزارش حسابرسی درج کند
 - (۴) از تأییدیه دریافت شده در حسابرسی دوره قبل استفاده کند

- ۳۰- در صورتی که مدیران واحد مورد رسیدگی از ارائه تأییدیه مدیران به حسابرس خودداری کنند، کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
- (۱) چنین شرایطی منجر به صدور گزارش مشروط یا مردود توسط حسابرس می‌شود.
 - (۲) عدم ارائه تأییدیه مدیران تنها در صورتی برای حسابرس اهمیت خواهد داشت که به یک موضوع با اهمیت صورت‌های مالی مربوط باشد.
 - (۳) در صورت عدم ارائه تأییدیه مدیران، این موضوع باید به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شود اما اطلاع‌رسانی در خصوص تأییدیه درخواستی حسابرس از مدیران به قضاوت حرفه‌ای حسابرس بستگی دارد.
 - (۴) عدم ارائه تأییدیه مدیران می‌تواند صداقت و درستکاری مدیریت را مورد تردید قرار دهد لذا اعتبار سایر شواهد ارائه‌شده توسط واحد مورد رسیدگی ممکن است زیر سؤال برود.
- ۳۱- کدام جمله زیر هوش مصنوعی را بهتر توصیف می‌کند؟
- (۱) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به مجموعه‌ای دقیق از دستورالعمل‌ها نیاز دارند.
 - (۲) علم آموزش ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به شناخت و آموزش ساختاریافته نیاز دارند.
 - (۳) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به راه‌حل‌های فوری نیاز دارند.
 - (۴) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به هوش انسانی نیاز دارند.
- ۳۲- طبق استاندارد ۷۰۱ حسابرسی با عنوان «اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل»، کدام یک از موارد زیر باید در بخش مسائل عمده حسابرسی انعکاس یابد؟
- (۱) موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری که مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده و یا ابهام با اهمیت در رابطه با تداوم فعالیت در گزارش حسابرس نشده است.
 - (۲) موضوعاتی که به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شده و مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده است.
 - (۳) کلیه مواردی که در سطح صورت‌های مالی دارای اهمیت بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده است.
 - (۴) مواردی که منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است.
- ۳۳- ارائه گزارش عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی در کدام یک از موارد زیر امکان‌پذیر است؟
- (۱) عدم دریافت پاسخ بخش بااهمیتی از تأییدیه‌های ارسالی
 - (۲) وجود تحریف‌های شناسایی‌شده بااهمیت و فراگیر (اساسی)
 - (۳) وجود ابهامات متعدد، به‌رغم کسب شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از موارد ابهام
 - (۴) عدم ارائه صورت ریز بخش بااهمیتی از مجموع اقلام موجودی‌های مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود
- ۳۴- طبق مقررات ابلاغی نهاد ناظر صنعت، شرکت «الف» (سهامی عام) صورت‌های مالی مشتمل بر اطلاعات مکمل (که طبق استانداردهای حسابداری ارائه آن الزامی نیست) در آخرین یادداشت توضیحی صورت‌های مالی با عطف متقابل به سایر یادداشت‌ها ارائه کرده است. به نحوی که این اطلاعات بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. در چنین شرایطی حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟
- (۱) یادداشت توضیحی مربوط به اطلاعات مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
 - (۲) صرفاً تا یادداشت توضیحی قبل از اطلاعات مالی مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
 - (۳) از مدیران اجرایی درخواست نماید که برچسب «حسابرسی نشده» را بر روی اطلاعات مکمل درج نماید و در غیراین صورت ضرورت تعدیل گزارش حسابرسی را ارزیابی کند.
 - (۴) طبق استاندارد حسابرسی ۷۲۰ تحت عنوان «مسئولیت حسابرس در قبال سایر اطلاعات»، یادداشت اطلاعات مکمل را مطالعه و در بخش سایر اطلاعات گزارش حسابرسی موارد مقتضی را منعکس نماید.
- ۳۵- کدام یک از روش‌های کسب شواهد زیر معمولاً در بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای انجام نمی‌شود؟
- (۱) مطالعه صورت جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام و هیئت‌مدیره
 - (۲) مکاتبه (در صورت لزوم) با سایر حسابرسان بخش
 - (۳) مطالعه صورت جلسات مربوط کمیته حسابرسی
 - (۴) اخذ تأییدیه وکیل حقوقی

۳۶- حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» (سهامی خاص) به این نتیجه رسیده است که یک یا چند فرض از مفروضات عمده مبنایی معقول برای طرح توجیهی هیئت مدیره شرکت در خصوص افزایش سرمایه پیشنهادی را فراهم نمی کند. در چنین شرایطی حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

(۱) از کار کناره گیری کند.

(۲) نظر مردود نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه اظهار کند.

(۳) بر حسب اهمیت و فراگیر بودن، نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر مشروط یا مردود اظهار کند.

(۴) نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر تعدیل نشده (مقبول) اظهار کند و برای جلب نظر استفاده کنندگان به مفروضات مربوط در بند تأکید بر مطلب خاص اشاره کند.

۳۷- چنانچه صورت های مالی میان دوره ای دوره قبل (اقلام مقایسه ای صورت های مالی دوره جاری) بررسی اجمالی نشده باشد، نحوه برخورد در گزارش بررسی اجمالی حسابرس نسبت به صورت های مالی میان دوره ای برای دوره جاری از این بابت چگونه می باشد؟

(۱) مطلبی در گزارش درج نمی شود.

(۲) موضوع در بخش تأکید بر مطلب خاص مطرح می شود.

(۳) موضوع در بخش سایر بندهای توضیحی مطرح می شود.

(۴) موضوع در بخش مبنای اظهار نظر به صورت تحریف مطرح می شود.

۳۸- حسابرسی که اخیراً انتخاب شده و هنوز حسابرسی صورت های مالی سالانه واحد تجاری را طبق استانداردهای حسابرسی انجام نداده است، برای انجام بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای، باید از واحد تجاری و محیط آن، شامل کنترل های داخلی، تا حدی که به مربوط می شود، شناخت کافی به دست آورد.

(۱) تهیه اطلاعات مالی میان دوره ای

(۲) تهیه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره ای

(۳) تهیه اطلاعات کامل عملیات واحد تجاری

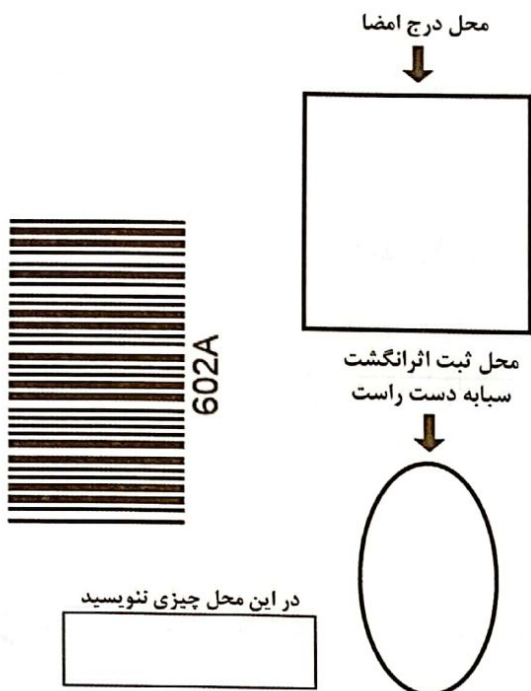
(۴) تهیه اطلاعات کامل مالی و غیر مالی واحد تجاری

۳۹- اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی در کدام موارد زیر مجاز است؟

یک حساب	یکی از صورت های مالی	مجموعه صورت های مالی
(۱) خیر	بلی	خیر
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) بلی	خیر	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

۴۰- اطمینان بخشی حسابرسان در هر یک از خدمات زیر چگونه است؟

بررسی اجمالی	اجرای روش های توافقی	تنظیم اطلاعات مالی
(۱) اطمینان محدود	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی
(۲) اطمینان محدود	اطمینان محدود	هیچ اطمینانی
(۳) اطمینان محدود	اطمینان محدود	اطمینان محدود
(۴) هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی



کد کنترل

602

A

در این محل چیزی ننویسید

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

... در کار کارگزاریان 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

دفعه شماره ۵

بعد از ظهر پنجشنبه
۱۴۰۲/۱۲/۱۷

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

دفعه سوالات تشریحی حسابرسی

تعداد سوالات: 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 سوالات 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 ذی نفع در رأی گیری 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 با اهمیتی 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 با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه‌های 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.
- پیش نویس 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 می باشد.

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 ارائه‌شده 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 واگذاری 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 تحصیل‌شده 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 تحصیل‌شده 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 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 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 مبانی 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 به منظور 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:
۱-۱۳ 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.

۲-۱۳ 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 ۱۰ 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. در این 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 پند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست