

کد کنترل

702

A



لایید

عصر پنجشنبه
۱۴۰۳/۱۱/۰۴



در کار کارگزاران 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

دفترچه شماره ۴

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

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 جابجایی و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی آنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با مخلفین 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- هدف از به کارگیری حسابرسی مبتنی بر ریسک چیست؟
 - ۱) افزایش کارایی و اثربخشی حسابرسی
 - ۲) افزایش قابلیت اتکای سیستم کنترل داخلی
 - ۳) کشف موارد ارائه نادرست با اهمیت در صورت‌های مالی
 - ۴) جلوگیری از زیربا گذاشتن کنترل‌های داخلی از طریق تبانی
- ۲- کدام مورد یک محدودیت ذاتی برای کنترل‌های داخلی نیست؟
 - ۱) تبانی دو یا چند نفر از کارکنان
 - ۲) اشتباه در قضاوت کارکنان هنگام تصمیم‌گیری
 - ۳) اختلال در کنترل‌های داخلی به دلیل خطاهای انسانی
 - ۴) نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی توسط یک کارمند در سطوح پایین سازمان
- ۳- کدام یک از ادعاهای زیر مربوط به گروه معاملات طی دوره مورد گزارش نیست؟
 - ۱) وقوع
 - ۲) وجود
 - ۳) کامل بودن
 - ۴) صحیح بودن
- ۴- کدام یک از روش‌های حسابرسی زیر برای آزمون ادعای وجود درخصوص دارایی‌های ثابت مشهود مناسب است؟
 - ۱) سود و زیان دارایی‌های ثابت مشهود واگذار شده در طی دوره مورد رسیدگی محاسبه مجدد شود.
 - ۲) حساب هزینه تعمیرات و نگهداری به منظور شناسایی اقلامی که دارای ماهیت سرمایه‌ای می‌باشند، بررسی شود.
 - ۳) صورت جلسات هیئت‌مدیره به منظور کسب شواهدی در خصوص واگذاری دارایی‌های ثابت و ثبت آن در دفاتر بررسی شود.
 - ۴) مبلغ اضافات دارایی‌های ثابت مشهود با مبالغ درج شده در صورت حساب‌ها و سایر مستندات مربوط به خرید مطابقت داده شود.
- ۵- ویژگی داده‌های بزرگ چیست؟
 - ۱) صرفاً به واسطه سخت‌افزارهای پیچیده امکان استخراج اطلاعات از آنها ممکن است.
 - ۲) نرم‌افزارهای کاربردی پردازش سنتی توان مقابله کافی با آنها ندارند.
 - ۳) در حمله‌های سایبری آسیب‌پذیرتر از سایر داده‌ها هستند.
 - ۴) در شرکت‌های بزرگ نظیر بانک و بیمه استفاده می‌شود.
- ۶- کدام یک از روش‌های کسب شواهد حسابرسی، در ارزیابی عملکرد فرایند یا روش‌ها استفاده می‌شود؟
 - ۱) مشاهده
 - ۲) پرس و جو
 - ۳) محاسبه مجدد
 - ۴) روش‌های تحلیلی
- ۷- اجرای روش‌های تحلیلی در کدام مورد زیر کاربرد کمتری دارد؟
 - ۱) هزینه حقوق و دستمزد
 - ۲) هزینه حق‌العمل فروش
 - ۳) هزینه تبلیغات
 - ۴) هزینه بهره
- ۸- نقش اصلی حسابداران رسمی (حسابداران حرفه‌ای) در زنجیره ارزش مدیریت داده چیست؟
 - ۱) کنترل‌کننده داده مالی
 - ۲) محافظت از دارایی‌های داده
 - ۳) رعایت قوانین مرتبط با داده
 - ۴) ارزیابی مناسب بودن داده برای هدف/ استفاده مورد نظر

۹- حسابرس در کدام مرحله حسابرسی باید نسبت به شواهد حسابرسی مرتبط با رویدادها یا شرایطی که می‌توانند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کنند، هوشیار باشد؟

برنامه‌ریزی اجرای عملیات گزارشگری

- | | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| (۱) | بلی | خیر | بلی |
| (۲) | بلی | بلی | خیر |
| (۳) | بلی | بلی | بلی |
| (۴) | خیر | بلی | بلی |

۱۰- کدام یک از موارد زیر خدماتی است که توسط حسابرس به صاحبکار ارائه می‌شود و حسابرس ملزم به رعایت اصل استقلال نیست؟

- (۱) تنظیم اطلاعات مالی آتی
- (۲) رسیدگی به اطلاعات مالی آتی
- (۳) بررسی اجمالی صورت‌های مالی
- (۴) حسابرسی صورت‌های مالی تهیه‌شده براساس چارچوب‌های با مقاصد خاص

۱۱- در بررسی اجمالی معمولاً کدام یک از موارد زیر انجام نمی‌شود؟

- (۱) اجرای روش‌های تحلیلی
- (۲) درخواست تأییدیه وکیل
- (۳) مطالعه صورت‌جلسات هیئت‌مدیره
- (۴) مکاتبه با سایر حساب‌رسان بخش‌های عمده گروه

۱۲- کدام مورد زیر برای حسابرس در تعیین قابلیت پذیرش چارچوب گزارشگری مالی به کار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی مربوط تلقی نمی‌شود؟

- (۱) ماهیت صورت‌های مالی
- (۲) ماهیت واحد تجاری
- (۳) هدف صورت‌های مالی
- (۴) هدف واحد تجاری

۱۳- چنانچه صورت‌های مالی مورد گزارش بر مبنای حسابداری تداوم فعالیت تهیه شده باشد، اما به قضاوت حسابرس استفاده از مبنای تصفیه مناسب باشد، کدام یک از موارد زیر مناسب است؟

- (۱) در صورت افشای کافی در صورت‌های مالی، ابهام در تداوم فعالیت را در یک بند توضیحی پس از اظهارنظر تشریح کند.
- (۲) حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی بر حسب اهمیت موضوع، نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
- (۳) حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی بر حسب اهمیت موضوع، نظر مشروط یا مردود اظهار کند.
- (۴) حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی نظر مردود اظهار کند.

۱۴- یادگیری ماشین چیست؟

- (۱) دانش استفاده از رایانه است.
- (۲) نوعی مهارت اندوزی رایانه‌ها است.

(۳) نوعی هوش مصنوعی است که برنامه‌های نرم‌افزاری به تناسب نیازهای کاربر ایجاد می‌کند.

(۴) نوعی هوش مصنوعی است که امکان پیش‌بینی نتایج توسط برنامه‌های نرم‌افزاری را فراهم می‌کند.

۱۵- در گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی، در مواردی که صورت‌های مالی دوره گذشته حسابرسی نگردیده است، حسابرس

- (۱) باید در بند مبانی تعدیل، تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است
- (۲) نسبت به صورت‌های مالی جاری گزارش می‌دهد و مسئولیتی نسبت به اطلاعات مقایسه‌ای ندارد
- (۳) باید پس از بند اظهارنظر، در «سایریندهای توضیحی» تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است
- (۴) باید پس از بند اظهارنظر «در بند تأکید بر مطلب خاص» تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است

۱۶- تحریف شامل کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) مغایرت نحوه طبقه‌بندی یک قلم گزارش شده در صورت‌های مالی با نحوه طبقه‌بندی صحیح آن طبق استانداردهای حسابداری
- (۲) عدم شمارش موجودی‌ها (انبارگردانی) در پایان سال مالی
- (۳) عدم رعایت آیین‌نامه معاملات واحد مورد رسیدگی
- (۴) عدم ارائه تأییدیه کتبی مدیران

۱۷- حدود اجرای آزمون‌های محتوا به کدام یک از موارد زیر مربوط می‌شود؟

اثربخشی کنترل‌های داخلی خطر تحریف با اهمیت

(۱)	خبر	خبر
(۲)	بلی	بلی
(۳)	خبر	بلی
(۴)	بلی	خبر

۱۸- روش‌های ارزیابی خطر شامل کدام یک از موارد زیر نیست؟

(۱) روش‌های تحلیلی

(۲) اجرای آزمون‌های محتوا

(۳) پرس‌وجو از مدیران اجرایی

(۴) پرس‌وجو از اشخاص ذی‌صلاح در واحد حسابرس داخلی

۱۹- در مواردی که حسابرس از شرایطی آگاهی می‌یابد که متقاعد می‌شود ممکن است یک سند معتبر نباشد، روش‌های

احتمالی برای بررسی بیشتر کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) استفاده از کارشناس برای تعیین اصالت سند یا دریافت تأییدیه از اشخاص ثالث به‌طور مستقیم

(۲) انعکاس در گزارش حسابرسی به‌عنوان محدودیت

(۳) انعکاس در گزارش حسابرسی به‌عنوان تحریف

(۴) افزایش کمیت شواهد حسابرسی

۲۰- هنگامی که حسابرس با توجه به اثربخش نبودن برخی از روش‌های کنترلی، سطح ارزیابی‌شده ریسک کنترلی را

افزایش می‌دهد، در این صورت وی احتمالاً را افزایش خواهد داد.

(۱) میزان آزمون کنترل‌ها

(۲) سطح ریسک ذاتی

(۳) میزان آزمون‌های محتوا

(۴) سطح ریسک عدم کشف

۲۱- طبق الزامات نهاد ناظر بر فعالیت‌های واحد مورد رسیدگی، تهیه و افشای برخی اطلاعات مکمل در یادداشت‌های

توضیحی صورت‌های مالی الزامی و مدیران اجرایی نیز اطلاعات مزبور را به‌طور مناسب از سایر اطلاعات حسابرسی

شده تفکیک نکرده است. در چنین شرایطی اظهارنظر حسابرس

(۱) شامل اطلاعات مکمل خواهد بود

(۲) شامل اطلاعات مکمل نخواهد بود و در بخش سایر اطلاعات مورد مطالعه قرار می‌گیرد

(۳) شامل اطلاعات مکمل نخواهد بود و در گزارش حسابرسی به آن یادداشت‌ها اشاره نمی‌شود

(۴) شامل اطلاعات مکمل خواهد بود لیکن در گزارش حسابرسی به آن یادداشت‌ها اشاره نمی‌شود

۲۲- صورت‌های مالی شرکت «الف» حاوی یک تحریف با اهمیت است که حسابرس در بخش مبنایی اظهارنظر نسبت به آن

موضع‌گیری کرده است. آثار تحریف مذکور باعث کاهش سود خالص و سود انباشته پایان سال مالی می‌گردد و به

تبع آن سود قابل تقسیم نیز وجود نخواهد داشت. حسابرس قصد دارد عدم وجود سود قابل تقسیم را در گزارش

خود به اطلاع سهامداران برساند. حسابرس در کدام بخش گزارش حسابرسی می‌تواند به این موضوع اشاره کند؟

(۱) سایر مسئولیت‌های گزارشگری

(۲) تأکید بر مطلب خاص

(۳) مبنایی اظهارنظر

(۴) سایر بندهای توضیحی

۲۳- یکی از پیش‌شرط‌های کار حسابرسی که باید قبل از پذیرش کار حسابرسی برقرار باشد، کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) قابل قبول بودن چارچوب گزارشگری مالی به کار رفته در تهیه صورت‌های مالی

(۲) صلاحیت گروه حسابرسی برای اجرای کار و دارا بودن زمان و منابع لازم

(۳) امکان رعایت الزامات اخلاقی توسط مؤسسه و گروه حسابرسی

(۴) امکان رعایت الزامات استقلال مربوط به کار حسابرسی

۲۴- در جریان رسیدگی حسابرس به سرفصل هزینه حقوق و دستمزد مشخص شد تعدادی از پرسنل موجود در لیست

حقوق و دستمزد جزو پرسنل واقعی شرکت نیستند و حقوق ماهیانه آنها طی یک روند متقلبانه به حساب شخصی

یکی از مدیران شرکت واریز می‌گردد. در رابطه با این موضوع کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

(۱) حسابرس باید خطر کنترل حقوق و دستمزد را افزایش دهد.

(۲) حسابرس باید خطر ذاتی مربوط به هزینه حقوق را افزایش دهد.

(۳) اعضای تیم حسابرسی باید در رابطه با حساسیت شرکت به تقلب صورت گرفته مذاکره کنند.

(۴) حسابرس باید طبق وظیفه حرفه‌ای خود موارد تقلب کشف شده را به مراجع قانونی خارج از واحد تجاری اطلاع دهد.

۲۵- در مواردی که جمع حق الزحمه مربوط به یک صاحبکار خدمات اطمینان بخش، بخش عمده‌ای از کل درآمد حق الزحمه مؤسسه را تشکیل می‌دهد، نگرانی از احتمال از دست دادن صاحبکار می‌تواند خطر منافع شخصی یا خطر تهدید را پدید آورد، در چنین حالتی کدام یک از موارد زیر از تدابیر ایمن‌سازی که مؤسسه باید برای رفع یا کاهش این خطرات به سطحی پذیرفتنی به کار گیرد، نیست؟

- (۱) کاهش میزان وابستگی به آن صاحبکار
- (۲) انجام بررسی کنترل کیفیت توسط افراد حرفه‌ای برون سازمانی
- (۳) گماردن کارکنان با صلاحیت و اختصاص زمان کافی برای انجام کار
- (۴) مشاوره و نظرخواهی از اشخاص ثالث، مانند انجمن حرفه‌ای متبوع یا حسابدار حرفه‌ای دیگر، درباره قضاوت‌ها و تصمیم‌گیری‌های اساسی خدمات اطمینان بخش

۲۶- چنانچه مدیران اجرایی و ارکان راهبری، قبلاً از ضعف‌های بااهمیتی که حسابرس در جریان حسابرسی مشخص کرده است آگاهی داشته و به دلیل هزینه‌بر بودن، از انجام اقدامات اصلاحی خودداری کرده باشند؛ در این صورت

- (۱) بدون توجه به هزینه‌بر بودن یا سایر ملاحظات مربوط به اصلاح یا عدم اصلاح، حسابرس باید ضعف‌های مشخص شده را به طور مکتوب و به موقع به اطلاع ارکان راهبری برساند
- (۲) باتوجه به هزینه‌بر بودن اصلاح ضعف‌های مشخص شده، حسابرس باید از طریق اجرای آزمون‌های محتوا ادعاهای مدیریت نسبت به افلام صورت‌های مالی را مورد رسیدگی قرار دهد
- (۳) حسابرس صرفاً در حسابرسی نخستین، باید ضعف‌های مشخص شده را اطلاع‌رسانی کند
- (۴) با توجه به اطلاع قبلی از ضعف‌ها، اطلاع‌رسانی مجدد توسط حسابرس موضوعیت ندارد

۲۷- تحریف‌های شناسایی و گردآوری شده در جریان عملیات حسابرسی شامل ۲ مورد تحریف می‌باشد. هر یک از تحریف‌های مذکور به تنهایی بااهمیت نیستند، اما آثار تحریف‌ها در مجموع بااهمیت است. پس از اطلاع‌رسانی موارد تحریف شناسایی شده به مدیریت شرکت و درخواست اصلاح آنها، یک مورد از تحریف‌ها توسط مدیریت اصلاح شد، لیکن از اصلاح تحریف دوم خودداری گردید. برخورد حسابرس در خصوص تحریف اصلاح نشده چگونه خواهد بود؟

- (۱) درج تحریف اصلاح نشده در نامه مدیریت
- (۲) اطلاع‌رسانی تحریف اصلاح نشده به ارکان راهبری
- (۳) موضع‌گیری مناسب درخصوص تحریف اصلاح نشده در گزارش حسابرسی
- (۴) اخذ تأییدیه کتبی مدیران مبنی بر اینکه آثار تحریف اصلاح نشده بر صورت‌های مالی بی‌اهمیت است.

۲۸- حسابرس شرکت «الف» در مرحله کسب شناخت از واحد تجاری متوجه می‌شود که، شرکت مورد رسیدگی دارای شعب متعددی در سراسر کشور است. مدیر هر شعبه به صورت روزانه مبالغ وجه نقد فروش‌های نقدی را شمارش کرده و با گزارش فروش روزانه طبق سیستم فروش مقایسه می‌کند و گزارش مربوط به این مطابقت را به دفتر مرکزی ارسال می‌کند. در طی سال، در اکثر شعب موارد متعددی مغایرت بین میزان فروش روزانه طبق سیستم فروش با مبالغ نقدی وصولی روزانه شناسایی و گزارش شده است که دفتر مرکزی این مغایرت‌ها را به دلیل کم اهمیت بودن مورد بررسی قرار نداده است. این موضوع باعث می‌شود حسابرس کدام یک از خطرهای زیر را در سطح بالا ارزیابی کند؟

- (۱) خطر عدم کشف
- (۲) خطر کنترل
- (۳) خطر عدم کشف و خطر کنترل
- (۴) خطر عدم کشف، خطر ذاتی و خطر کنترل

۲۹- در بررسی تحلیلی صورت گرفته توسط حسابرس به منظور ارزیابی خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی، مشخص شد به رغم کاهش تعداد پرسنل شرکت در سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل، مجموع هزینه حقوق و دستمزد ۶۰ درصد بیشتر از سال قبل می‌باشد. این درحالیست که درصد افزایش قانونی سالانه حقوق و دستمزد برای سال مورد رسیدگی ۳۰ درصد بوده است. در چنین حالتی حسابرس خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای زیر را برای سرفصل هزینه حقوق و دستمزد بالا ارزیابی خواهد کرد؟

- (۱) وقوع
- (۲) کامل بودن
- (۳) وجود
- (۴) حقوق مالکانه و تعهدات

۳۰- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با کار جدید پذیرفته شده توسط حسابرس، صحیح است؟

- (۱) به دلیل اینکه نسبت به کار جدید حسابرسی شناخت و تجربه قبلی وجود ندارد، حسابرس خطر ذاتی و خطر کنترل را افزایش می‌دهد.
- (۲) به دلیل اینکه نسبت به کار جدید حسابرسی شناخت و تجربه قبلی وجود ندارد، حسابرس خطر ذاتی را افزایش می‌دهد.
- (۳) برای برخورد با خطرهای مربوط به کار جدید لازم است حسابرس روش‌های کنترل کیفیت کار حسابرسی را افزایش دهد.
- (۴) حسابرس باید هر موضوع حرفه‌ای را که ضرورت دارد نسبت به آن آگاهی داشته باشد از حسابرس قبلی استعلام کند.

۳۱- در چه صورتی آزمون کنترل‌ها ضروری است؟

- ۱) آزمون‌های محتوا به تنهایی نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب در سطح ادعاها فراهم کند.
- ۲) ارزیابی اولیه از کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌های حسابداری حاکی از عدم قابلیت اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
- ۳) ارزیابی ثانویه از کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌های حسابداری در سال قبل حاکی از عدم قابلیت اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
- ۴) به منظور جبران محدودیت اساسی در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در آزمون‌های محتوا، حسابرس ناچار به اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.

۳۲- گزارش حسابرس به تاریخ ۱ تیر ۱۴۰۳ تاریخ‌گذاری شده است. در تاریخ ۱۵ تیر ۱۴۰۳ و پس از انتشار صورت‌های مالی، حسابرس از صدور رأی قطعی دادگاه مبنی بر محکومیت شرکت به پرداخت مبلغی بااهمیت مطلع می‌شود. مدیریت شرکت اصلاحات لازم در خصوص آثار مالی رأی دادگاه که تنها اصلاح انجام‌شده در صورت‌های مالی است را اعمال می‌کند. کدام یک از موارد زیر در رابطه با برخورد حسابرس با این موضوع صحیح است؟

- ۱) حسابرس باید تمامی نسخ گزارش صادره قبلی را جمع‌آوری کند.
- ۲) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج بند تأکید بر مطلب خاص، به یادداشت توضیحی که در آن دلایل اصلاح صورت‌های مالی قبلی افشا شده است، اشاره کند.
- ۳) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج سایر بندهای توضیحی، به یادداشت توضیحی که در آن دلایل اصلاح صورت‌های مالی قبلی افشا شده است اشاره کند.
- ۴) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج سایر بندهای توضیحی، به تاریخ گزارش حسابرسی قبلی اشاره کرده و تصریح کند که اجرای تمامی روش‌های حسابرسی تا تاریخ جدید گزارش به‌روزرسانی شده است.

۳۳- شرکت «الف» که در صنعت غذایی فعال است در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یک دارایی نامشهود شناسایی کرده که ناشی از توسعه یک فرآیند تولید جدید است. کدام یک از موارد زیر آزمون محتوای مناسبی است که حسابرس می‌تواند برای کسب شواهد حسابرسی در رابطه با سرفصل دارایی نامشهود، طراحی و اجرا کند؟

- ۱) بررسی اینکه آیا کارکرد پرسنلی که در پروژه توسعه فعالیت داشته‌اند توسط مقام مسئولی تأیید شده است یا خیر
- ۲) بررسی گزارش‌های تحقیقات بازار جهت کسب اطمینان از وجود بازار برای محصول
- ۳) پرس‌وجو در خصوص وجود آیین‌نامه تفکیک مخارج جاری از مخارج سرمایه‌ای
- ۴) بررسی اینکه آیا مخارج انجام شده به تأیید هیئت‌مدیره رسیده است یا خیر

۳۴- حسابرس پس از بررسی کنترل‌های داخلی شرکت مورد رسیدگی، خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعای صحیح بودن حساب‌های پرداختی را بالا ارزیابی کرده است. کدام یک از موارد زیر می‌تواند به عنوان آزمون محتوای برای برخورد با این خطر حسابرسی اجرا شود؟

- ۱) نمونه‌ای از رسیدهای انبار بررسی و با فاکتورهای خرید مربوط به آن مطابقت داده شود.
- ۲) بررسی تعدادی از صورت تطبیق‌های تهیه شده با تأمین‌کنندگان کالا، به منظور حصول اطمینان از صحت تهیه آنان.
- ۳) نمونه‌ای از مبالغ گردش بستانکار حساب‌های پرداختی از بابت خرید، به فاکتورهای خرید مربوط به آنها ردیابی شود.
- ۴) نام خریدار درج شده در نمونه‌ای از فاکتورهای خرید بررسی شود تا اطمینان حاصل شود که کالای خریداری شده متعلق به شرکت مورد رسیدگی است.

۳۵- حسابرس با انتخاب نمونه آماری ۱۰ درصد از درآمدهای شرکت را رسیدگی کرده است. نتایج حاصل از رسیدگی‌ها منجر به کشف ۱۲۰ میلیارد ریال اشتباه شده که کمتر از سطح اهمیت صورت‌های مالی است. ۱۰۰ میلیارد ریال از اشتباهات کشف شده مربوط به عدم شناسایی درآمدها و ناشی از ضعف کنترل‌های داخلی بوده و ۲۰ میلیارد ریال نیز مربوط به شناسایی کمتر از واقع یک فقره فاکتور می‌باشد که یک اشتباه غیرمعمول تشخیص داده شده است. براساس این اطلاعات، اقدام مناسب حسابرس کدام یک از موارد زیر خواهد بود؟

- ۱) مبلغ اشتباه ۲۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
- ۲) مبلغ اشتباه ۱۰۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
- ۳) مبلغ اشتباه ۱۲۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
- ۴) از آنجاکه مجموع اشتباهات کشف شده کمتر از سطح اهمیت است، تعمیم اشتباهات در این مورد ضروری نیست.

۳۶- مؤسسه حسابرسی «الف»، به موجب مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۳، به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «ب» (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ انتخاب شده است. موجودی مواد و کالا در پایان سال مالی یادشده مورد شمارش قرار گرفته است. اولین راهکار مناسب حسابرس برای اثبات مانده های پایان دوره موجودی مواد و کالا کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) باید برحسب اهمیت مانده پایان دوره موجودی مواد و کالا، اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- (۲) باید موضوع عدم امکان نظارت بر شمارش موجودی ها در پایان سال را در بخش سایر بندهای توضیحی درج نماید.
- (۳) باید از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی، شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص ارزشیابی و وضعیت موجودی مواد و کالا کسب کند.

(۴) باید برخی از موجودی ها را در تاریخی دیگر شمارش نماید و روش های حسابرسی را در مورد معاملات و سایر رویدادهای بین پایان سال مالی و تاریخ شمارش را اجرا کند.

۳۷- چنانچه صورت های مالی دوره قبل توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده باشد و حسابرس قبلی اظهارنظر مشروط ارائه کرده باشد، حسابرس در چنین شرایطی باید

(۱) تأثیر موضوعات مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط را در ارزیابی خطرهای تحریف یا اهمیت در صورت های مالی دوره جاری مورد توجه قرار دهد

(۲) در بخش مسائل عمده حسابرسی گزارش حسابرسی سال جاری، نسبت به موضوعات سال قبل اطلاع رسانی کند

(۳) در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش حسابرسی سال جاری، نسبت به موضوعات سال قبل اطلاع رسانی کند

(۴) با حسابرس سال قبل در خصوص علل و ماهیت موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط مکاتبه نماید

۳۸- به منظور بخشی از فرایند ارزیابی خطر حسابرسی، حسابرس احتمالاً کدام یک از روش های زیر را برای معاملات با اشخاص وابسته اجرا می کند؟

(۱) آزمون مستقیم مانده حساب های اشخاص وابسته

(۲) ارزیابی رویه های واحد تجاری درخصوص تشخیص معاملات با اشخاص وابسته

(۳) بررسی صورت تطبیق تهیه شده بابت حساب های فی مابین شرکت با شخص وابسته

(۴) بررسی سوابق دریافت و حمل کالا بین واحد مورد رسیدگی و شرکت های وابسته آن

۳۹- در صورت خودداری مدیریت از درج کدام یک از موارد زیر در تأییدیه مدیران، حسابرس باید نسبت به صورت های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند؟

(۱) عدم درج این موضوع که تمام ضعف های کنترل های داخلی که مدیران اجرایی از آنها آگاه هستند، به اطلاع حسابرس رسیده است.

(۲) عدم درج این موضوع که قصد مدیریت از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها نگهداری آن برای طولانی مدت است یا خیر.

(۳) عدم درج این موضوع که تمام معاملات و سایر رویدادها، ثبت شده و در صورت های مالی منعکس گردیده اند.

(۴) عدم درج این موضوع که انتخاب و به کارگیری رویه های حسابداری از نظر مدیریت مناسب است.

۴۰- شرکت «الف» الزامات قانونی در خصوص نحوه محاسبه بیمه پرسنل مشمول مشاغل سخت و زیان آور را رعایت نکرده است. آثار مالی ناشی از شناسایی بدهی از این بابت در سطح صورت های مالی کم اهمیت است. به رغم درخواست حسابرس جهت اعمال اصلاحات لازم، مدیران اجرایی و ارکان راهبری از انجام اقدامات اصلاحی اجتناب کرده اند. از آنجا که حسابرس در خصوص کناره گیری از کار محدودیت قانونی دارد و هیچ موضوع قابل گزارش دیگری نیز وجود ندارد، حسابرس کدام یک از موارد زیر را در برخورد با این موضوع می تواند مورد توجه قرار دهد؟

(۱) حسابرس باید موارد عدم رعایت قوانین را در بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود درج کند.

(۲) حسابرس می تواند موارد عدم رعایت قوانین را در سایر بندهای توضیحی در گزارش خود درج کند.

(۳) حسابرس طبق مسئولیت حرفه ای خود موارد عدم رعایت قوانین را به مراجع ذیصلاح خارج از واحد تجاری گزارش می کند.

(۴) چون موضوع مربوط به عدم رعایت قوانین است، صرف نظر از سطح اهمیت آن، باید در قسمت مبانی اظهارنظر درج و گزارش مشروط صادر کند.

کد کنترل

802

A

0000854

شماره داوطلب

0041275

نام خانوادگی و نام

ترکمل

معصومه

شهر

تهران

حوزه

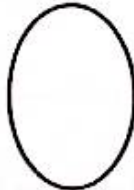
دانشگاه صنعتی امیرکبیر

0000854 802A

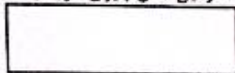
محل درج امضا



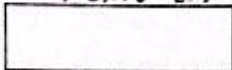
محل ثبت اثر انگشت
سبابه دست راست



در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید



عصر پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴



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

دفترچه شماره ۵

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۷۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۱ سؤال

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 چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

در این صفحه چیزی ننویسید.



راهنما: با توجه به اطلاعات ارائه شده در زیر و پس از مطالعه کامل گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به شرح صفحات ۴ تا ۸، ایرادات و اشتباهات گزارش مذکور و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۶ 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 ۱۴۰۲ 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 ۴۴ که در تاریخ ۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳ توسط هیئت‌مدیره شرکت تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته است. عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ خاتمه یافته و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

الف) جمع دارایی‌های شرکت مبلغ ۴۲,۰۰۰ میلیارد ریال و درآمدها مبلغ ۳۸,۰۰۰ میلیارد ریال و میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی مبلغ ۴۰۵ میلیارد ریال است.

ب) تأییدیه مدیران و گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت شرکت (امور تولیدی و خدماتی) و وضع عمومی شرکت، در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۳ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آنها مغایرت با اهمیتی با صورت‌های مالی و اسناد و مدارک ارائه شده، نداشته است.

پ) معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری نسبت به معاملات مزبور صورت گرفته و به مواردی حاکی از اینکه معاملات فوق در روال عادی عملیات شرکت انجام نشده باشد، برخورد نگردیده است.

ت) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

- مفاد بند (۶ مکرر) ماده (۷) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم تهیه و افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.

- مفاد تبصره (۴) ماده (۴) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه حداقل یکی از اعضای هیئت‌مدیره باید غیرموظف و دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.

ث) گزارش تفسیری مدیریت در تاریخ ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ ارائه گردیده و موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، در مورد اطلاعات گزارش مذکور مصداق دارد.

ج) موارد عدم رعایت قانون و مقررات مبارزه با پولشویی، به مرکز اطلاعات مالی ارسال شده است.

چ) طبق مصوبه ۲۴ خرداد ۱۴۰۲ مجمع عمومی شرکت درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، مقرر شده که مبلغ ۳,۲۰۰ میلیارد ریال به عنوان سود سهام بین سهامداران تقسیم و مبلغ ۱۹۲ میلیارد ریال به عنوان پاداش به هیئت‌مدیره پرداخت شود. مبالغ مزبور تماماً در اسفند ۱۴۰۲ پرداخت گردیده است.

ح) با توجه به یادداشت توضیحی ۱۶، مخارج انجام‌شده برای پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت تا پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال است. عملیات اجرایی پروژه مزبور به دلیل ارائه برخی ادعاها از جانب پیمانکار جهت تعدیل مبلغ قرارداد و عدم تعیین تکلیف آن تا تاریخ گزارش حسابرس تأخیر قابل ملاحظه‌ای نسبت به برنامه اولیه پیش‌بینی شده دارد و این امر موجب افزایش عمده مخارج واقعی پروژه گردیده است.

خ) پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که دارای ایرادات و اشتباهات است، به شرح پیوست می‌باشد.

خواسته: با توجه به اطلاعات فوق، ایرادات و اشتباهات پیش‌نویس گزارش و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه و در ستون مربوط، درج نمایید.

توجه: به پاسخ‌های ارائه شده خارج از جدول صفحات ۹ تا ۱۶ 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

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 ۴۴، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت «الف» (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ را طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- در سال مالی مورد گزارش، یکی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به مبلغ دفتری ۵۰۰ میلیارد ریال که واجد شرایط فروش بوده و شرکت قصد و توانایی فروش آن را داشته، به سرمایه‌گذاری جاری تغییر طبقه‌بندی داده شده است و خالص ارزش فروش آن در تاریخ تغییر طبقه‌بندی مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال بوده است. با توجه به روش شرکت که سرمایه‌گذاری‌های جاری به «خالص ارزش فروش» گزارش می‌شود، سرمایه‌گذاری فوق برخلاف استانداردهای حسابداری به مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در صورت وضعیت مالی منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه اطلاعات و مدارک مربوط می‌باشد.

۳- تأییدیه‌های دریافتی در ارتباط با حساب‌های پرداختی و مقایسه آنها با مانده‌های مربوط در دفاتر شرکت، حاکی از وجود مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال مغایرت نامساعد است که دلایل و ماهیت آن تاکنون مشخص نشده است. با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها شامل مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۱۵) مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در سال مالی مورد گزارش بابت خرید نهاده‌های مورد نیاز برای تولید کالای معاف از قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد که مغایر با مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و برخلاف استانداردهای حسابداری در سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها منعکس شده است. تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

- ۵- استانداردهای حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی‌های ثابت مشهود شامل زمین، ساختمان و ماشین‌آلات (یادداشت توضیحی ۲-۶-۳) علیرغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی‌های مذکور نسبت به مبلغ دفتری آنها، رعایت نگردیده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت مورد فوق ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات کامل ارزش منصفانه دارایی‌های مزبور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نشده است.
- ۶- اسناد دریافتنی واگذار شده و تسهیلات مالی دریافتی مربوط به قرارداد خرید دین منعقد به یک مؤسسه اعتباری، در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبلغ ۶۱۰ و ۴۳۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴-۱۵) است که برخلاف استانداردهای حسابداری با یکدیگر تهاور و خالص آن به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال در دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به دریافت تأییدیه از مؤسسه اعتباری است.
- 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.

مسائل عمده حسابرسی

- ۸- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرسان، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، مورد زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسان اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

شناخت درآمد و اندازه‌گیری ذخیره زیان پیمان‌های بلند مدت

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، شرکت درآمد حاصل از قراردادهای مهندسی، تدارکات و ساخت (EPC) را به مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیارد ریال شناسایی کرده و در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال برای زیانهای موردانتظار ذخیره گرفته است.

درآمد حاصل از پیمانهای بلندمدت (به یادداشت توضیحی ۵) طبق الزامات استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، در یک دوره زمانی شناسایی می شود و ماهیت آن، با توجه به قضاوت های مهمی که در برآورد درصد پیشرفت کار وجود دارد، پیچیده است.

شرکت درآمد و حاشیه سود را به میزان پیشرفت کار که براساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تعیین می شود، شناسایی می کند.

شناخت درآمد و سود/زیان پیمان به برآوردهای مربوط به پیش بینی درآمد کل پیمان و مخارج کل پیمان متکی است. این قبیل برآوردهای پیمان توسط مدیریت به صورت دوره ای بررسی می شود. در انجام این کار، لازم است مدیریت در ارزیابی خود نسبت به ارزشیابی تغییرات پیمان، دریافت های تسویقی و ادعاها و خسارات تسویه شده و همچنین کامل

بودن و صحت مخارج پیش‌بینی شده برای تکمیل و توانایی تحویل پیمان در بازه‌های زمانی تعیین شده طبق پیمان، قضاوت کند. مبالغ نهایی پیمان به‌طور بالقوه می‌تواند تحت تأثیر عوامل مختلف قرار گیرد و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود.

با توجه به این عوامل، شناخت درآمد و ذخیره زبان‌های ناشی از پیمان‌های در جریان پیشرفت (EPC) به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

سایر اطلاعات

۹- 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 به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریف با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. این مؤسسه نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط دریافت کند لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۰- 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 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 یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور 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 به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 اظهارنظر 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 و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر 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، 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 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.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در جریان حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**سایر وظایف بازرسی قانونی**

۱۲- مفاد ماده ۲۴۵ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر «لزوم پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود»، رعایت نشده است.

۱۳- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود، به آثار مالی مطالب مندرج در این گزارش جلب می‌نماید.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱، به عنوان 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 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.

۱۵- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۷ و ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی غیر از مطالب مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حساب‌رسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

مؤسسه حسابرسی

۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳

نام و امضای دوم

نام و امضای اول

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 مزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند مزارش	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