

کد کنترل

804

C



804C

عصر پنجشنبه

۱۴۰۴/۱۰/۲۵



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

... در کار کارگزاری 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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۴

دفترچه سوالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۶۰ دقیقه

تعداد سوالات: 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 برنامه‌ریزی) مجاز است.

حق جاب، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با منخلین برابر مقررات رفتار می‌شود.

* 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:

حسابرسی:

- ۱- کدام یک از موارد زیر تعریف خطر حسابرسی را به درستی بیان می‌کند؟
 - (۱) خطر اینکه روش‌های حسابرسی اجرا شده توسط حسابرس، نتواند تحریف بااهمیتی را کشف کند.
 - (۲) خطر اینکه حسابرس هنگام وجود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، نسبت به آن نظر نامناسب ارائه کند.
 - (۳) خطر اینکه حسابرس در مورد صورت‌های مالی که عاری از تحریف بااهمیت است، اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
 - (۴) خطر اینکه حسابرس هنگام وجود تحریف بااهمیت اظهارنظر مقبول ارائه کند و در مورد صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت، اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- ۲- هدف از اجرای روش‌های تحلیلی توسط حسابرس در زمانی نزدیک به خاتمه کار حسابرسی کدام یک از موارد زیر است؟
 - (۱) ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب
 - (۲) ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - (۳) تکمیل فرایند کسب شناخت حسابرس از واحد تجاری
 - (۴) نتیجه‌گیری کلی در مورد سازگاری صورت‌های مالی با شناخت حسابرس از واحد تجاری
- ۳- در حالتی که خطر ذاتی در واحد تجاری مورد رسیدگی توسط حسابرس بالا ارزیابی شده باشد، کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
 - (۱) خطر تحریف بااهمیت ارزیابی شده در سطح ادعاها افزایش می‌یابد.
 - (۲) سطح قابل‌پذیرش خطر عدم کشف کاهش می‌یابد.
 - (۳) سطح اهمیت برنامه‌ریزی شده افزایش می‌یابد.
 - (۴) خطر حسابرسی افزایش می‌یابد.
- ۴- شرکت «الف» که در صنعت خرده‌فروشی فعالیت می‌کند برای اولین بار از مؤسسه حسابرسی «آلفا» درخواست خدمات حسابرسی کرده است. یکی از دلایل انتخاب «آلفا» توسط مدیریت، تجربه این مؤسسه در صنعت خرده‌فروشی عنوان شده است؛ این درحالیست که مؤسسه «آلفا» حسابرس رقیب اصلی شرکت «الف» نیز هست. پذیرش این کار باعث ایجاد خطر نقض کدام اصل بنیادی می‌شود و مؤسسه حسابرسی چه تدابیر ایمن‌سازی باید برای مدیریت این تعارض منافع اتخاذ کند؟

تدابیر ایمن‌سازی برای مدیریت تعارض منافع	اصل بنیادی در معرض خطر
استفاده از تیم‌های حسابرسی جداگانه با مدیران متفاوت برای هر یک از شرکت‌ها	(۱) صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای
ابلاغ دستورالعمل‌های روشن به اعضای هر تیم حسابرسی درخصوص موضوع محرمانگی اطلاعات هر کدام از مشتریان	(۲) درستکاری
به هر دو شرکت اطلاع داده شود که حسابرس مشترک آنهاست و در صورت لزوم رضایت آن‌ها اخذ شود.	(۳) واقع‌بینی (بی‌طرفی)
اقداماتی انجام شود تا تیم حسابرسی هر شرکت به اطلاعات محرمانه شرکت دیگر دسترسی نداشته باشد.	(۴) رفتار و آداب حرفه‌ای

- ۵- حسابرس برای پذیرش یا ادامه کار حسابرسی باید از برقرار بودن پیش شرطهای کار حسابرسی اطمینان کسب کند.
- کدام مورد از جمله پیش شرطهای کار حسابرسی است؟
- (۱) به کارگیری یک چارچوب گزارشگری مالی قابل قبول در تهیه صورت های مالی توسط مدیران اجرایی
 - (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) صداقت مالکین عمده، هیئت مدیره و مدیران اجرایی اصلی
- ۶- کدام یک از موارد زیر بخشی از کار تکمیل پرونده حسابرسی است؟
- (۱) مستندسازی پاسخ تأییدیه ارسال شده برای وکیل حقوقی شرکت که پس از تاریخ گزارش حسابرسی واصل شده است.
 - (۲) حذف نتیجه گیری نادرستی که در کاربرگ های رسیدگی مستند شده و جایگزین کردن آن با نتیجه گیری صحیح.
 - (۳) تکمیل رسیدگی هایی که در زمان اجرای عملیات حسابرسی ناقص انجام شده است.
 - (۴) صدور گزارش در مورد ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی به ارکان راهبری
- ۷- یکی از ضعف های کنترل داخلی شناسایی شده در شرکت مورد رسیدگی، عدم تطبیق صورت حساب تأمین کنندگان مواد اولیه با حساب های پرداختی می باشد، این موضوع به ترتیب خطر تحریف مانده حساب های پرداختی در سطح کدام ادعا را افزایش می دهد و برخورد مناسب حسابرس با این خطر کنترلی چگونه است؟
- (۱) وجود - ارسال تأییدیه برای تأمین کنندگان اصلی در مواردی که صورت حسابی برای آن تأمین کننده در دفاتر ثبت نشده
 - (۲) کامل بودن - نمونه ای از رسیدهای کالای دریافت شده قبل از پایان سال با فاکتورهای خرید و مانده حساب پرداختی تطبیق داده شود
 - (۳) کامل بودن - انتخاب نمونه ای از مانده های حساب های پرداختی و تطبیق آن ها با فاکتورهای خرید مربوطه
 - (۴) وجود - بررسی تسویه حساب های پرداختی بعد از پایان سال
- ۸- در بررسی تحلیلی انجام شده در مرحله کسب شناخت از واحد مورد رسیدگی، مشخص شد که طی ۵ سال گذشته، درآمد شرکت سالانه حدود ۱۵٪ و سود ناخالص حدود ۱۰٪ رشد داشته که این رشد با میانگین صنعت سازگار بوده است. اما در سال مالی مورد رسیدگی، درآمد نسبت به سال قبل ۲۵٪ افزایش یافته در حالی که سود ناخالص همچنان فقط ۱۰٪ رشد داشته است. با توجه به این تغییرات، خطر سرفصل بهای تمام شده کالای فروش رفته، در سطح کدام ادعا بالا ارزیابی می شود؟
- (۱) وقوع و انقطاع زمانی
 - (۲) کامل بودن و انقطاع زمانی
 - (۳) وجود و انقطاع زمانی
 - (۴) کامل بودن و طبقه بندی
- ۹- در جریان انبارگردانی پایان سال، حسابرس ناظر انبارگردانی گزارش کرده است که در هنگام شمارش، کالاها همزمان در حال ورود و خروج از انبار بوده اند؛ که نشان دهنده یک ضعف کنترلی است. این ضعف کنترلی باعث افزایش خطر تحریف مانده سرفصل موجودی ها در سطح کدام ادعاها می شود؟
- (۱) وقوع و کامل بودن
 - (۲) کامل بودن و ارزشیابی
 - (۳) وجود و کامل بودن
 - (۴) وجود و وقوع
- ۱۰- مدیریت واحد مورد رسیدگی قبل از انعقاد قرارداد حسابرسی خواستار ارائه زودتر گزارش حسابرسی به دلیل برگزاری زودتر مجمع عمومی شده است. این کار زمان رسیدگی را کاهش و خطر عدم کشف را افزایش می دهد. حسابرس برای کاهش این خطر چه برخوردی باید انجام دهد و آیا می توان آن را در قرارداد حسابرسی درج کرد؟

برخورد حسابرس برای کاهش خطر عدم کشف	درج در قرارداد حسابرسی
(۱) انکا به کنترل داخلی و کاهش آزمون های محتوا	می تواند در قرارداد حسابرسی درج شود
(۲) انکا به کنترل داخلی و کاهش آزمون های محتوا	نمی تواند در قرارداد حسابرسی درج شود
(۳) حسابرسی ضمنی پیش از پایان سال انجام شود	نمی تواند در قرارداد حسابرسی درج شود
(۴) حسابرسی ضمنی پیش از پایان سال انجام شود	می تواند در قرارداد حسابرسی درج شود

۱۱- شرکت در طول سال، مالیات حقوق کارکنان را هر ماه از دستمزد آن‌ها کسر کرده و در ماه بعد به سازمان امور مالیاتی پرداخت می‌کند. در پایان سال، بابت مالیات حقوق اسفندماه کارکنان، حساب «ذخیره مالیات حقوق پرداختنی» در دفاتر شناسایی شده است. کدام یک از موارد زیر، آزمون محتوای مناسب برای اثبات مانده این حساب ذخیره است؟

- (۱) مطابقت مانده ذخیره مالیات پرداختنی با مالیات متعلقه برای اسفندماه
 - (۲) محاسبه مجدد ناخالص حقوق پرسنل و مالیات متعلقه برای اسفندماه و تطبیق آن با حساب‌های پرداختنی
 - (۳) بررسی اینکه آیا صحت محاسبات ناخالص حقوق پرسنل و مالیات متعلقه توسط مسئول مربوطه تأیید شده است.
 - (۴) اخذ تأییدیه کتبی از مدیران در خصوص صحت محاسبات ناخالص حقوق پرسنل و مالیات متعلقه برای اسفندماه
- ۱۲- مسئول اعتبارسنجی و تهیه صورت تطبیق با مشتریان در میانه سال ۱۴۰۳ شرکت را ترک کرده و پس از آن جانشینی تعیین نشده است. دوره وصول مطالبات شرکت نیز در مقایسه با سال قبل از ۳۰ روز به ۷۰ روز افزایش یافته است. با توجه به این موارد، خطر تحریف مانده حساب‌های دریافتنی در سطح کدام ادعاها افزایش می‌یابد؟

- (۱) انقطاع زمانی و وجود
 - (۲) کامل بودن و انقطاع زمانی
 - (۳) وجود و ارزشیابی
 - (۴) ارزشیابی و صحیح بودن
- ۱۳- در جلسه‌ای بین مدیرعامل (تنها سهامدار شرکت) و حسابرس مشخص شد که مدیرعامل قصد دارد طی سال آینده تمامی سهام خود را واگذار نماید. با توجه به این موضوع، حسابرس باید خطر تحریف بااهمیت را چگونه ارزیابی کند؟
- (۱) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی افزایش می‌یابد.
 - (۲) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعای وقوع برای درآمد افزایش می‌یابد.
 - (۳) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعای کامل بودن برای سرفصل درآمد افزایش می‌یابد.
 - (۴) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعای کامل بودن برای هزینه‌های عملیاتی افزایش می‌یابد.
- ۱۴- در جریان کسب شناخت از کنترل‌های داخلی، حسابرس متوجه ضعف کنترلی‌ای شده که می‌تواند منجر به تحریف مانده حساب‌های پرداختنی در سطح ادعای وجود شود. برای برخورد با این خطر، کدام یک از موارد زیر می‌تواند به عنوان یکی از آزمون‌های محتوای مناسب برای اثبات وجود حساب‌های پرداختنی به کار گرفته شود؟

- (۱) بررسی بدهی‌های پایان سال و پیگیری تسویه آنها در دوره مالی بعد
 - (۲) بررسی پرداخت‌های دوره مالی بعد و تطبیق آن با بدهی‌های پایان سال
 - (۳) اخذ تأییدیه کتبی از مدیریت مبنی بر تأیید وجود مانده حساب‌های پرداختنی
 - (۴) ردیابی صورت‌های تأمین‌کنندگان به حساب‌های پرداختنی و بررسی اختلاف‌ها
- ۱۵- با توجه به اینکه در سال‌های گذشته تأییدیه حساب‌های دریافتنی دریافت نشده است، مدیر مسئول کار تصمیم گرفته امسال نیز از ارسال تأییدیه صرف‌نظر کرده و به جای آن از روش‌های جایگزین برای اثبات ادعای وجود حساب‌های دریافتنی استفاده کند. کدام مورد آزمون محتوای مناسب‌تری برای اثبات ادعای وجود حساب‌های دریافتنی است؟

- (۱) بررسی برگشت از فروش و تخفیف‌های غیرعادی
 - (۲) حصول اطمینان از اینکه فاکتورهای فروش به امضای مشتری رسیده است
 - (۳) انتخاب نمونه‌ای از حواله‌های انبار محصول و ردیابی آنها به حساب‌های دریافتنی
 - (۴) انتخاب نمونه‌ای از مانده‌های دریافتنی پایان سال و ردیابی آنها به حواله‌های انبار محصول
- ۱۶- شرکت «الف» در حوزه خرده‌فروشی آنلاین فعالیت دارد و تمامی فروش‌ها از طریق وب‌سایت انجام می‌شود. کالاها معمولاً حداکثر ظرف ۷ روز پس از ثبت سفارش و پرداخت وجه توسط مشتری ارسال می‌گردند. در این شرایط، آزمون‌های محتوایی که حسابرس برای فروش‌های ۷ روز پایانی سال طراحی می‌کند باید بر اثبات کدام یک از ادعاها اصلی سرفصل درآمد متمرکز باشد؟

- (۱) کامل بودن
 - (۲) وقوع
 - (۳) صحیح بودن
 - (۴) وجود
- ۱۷- در جریان کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی شرکت، حسابرس متوجه یک ضعف کنترل داخلی در فرایند خرید می‌شود؛ به این صورت که فاکتور خرید تنها با سفارش خرید تطبیق داده می‌شود و پیش از ثبت در حساب‌های پرداختنی، با رسید دریافت کالا مطابقت داده نمی‌شود. این ضعف کنترلی باعث افزایش خطر تحریف در سطح کدام یک از ادعاها و در کدام سرفصل حساب خواهد شد؟

- (۱) ادعای کامل بودن - سرفصل هزینه‌ها
- (۲) ادعای کامل بودن - حساب‌های پرداختنی
- (۳) ادعای وقوع - سرفصل هزینه‌ها
- (۴) ادعای وقوع - حساب‌های پرداختنی

- ۱۸- رابطه سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد با اهمیت در اجرا چگونه است؟
- (۱) اهمیت در اجرا همواره برابر با سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی است.
 - (۲) اهمیت در اجرا همواره بزرگتر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی است.
 - (۳) اهمیت در اجرا همواره کوچکتر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی است.
 - (۴) اهمیت در اجرا می‌تواند کوچکتر یا بزرگتر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی باشد.
- ۱۹- در آزمون انقطاع زمانی درآمد، هدف حسابرس آن است که اطمینان یابد معاملات فروش در دوره مالی صحیح شناسایی و ثبت شده‌اند. کدام یک از موارد زیر مناسب‌ترین اقدام حسابرس برای اجرای این آزمون محسوب می‌شود تا نسبت به صحت ثبت درآمد در دوره زمانی مربوطه اطمینان کسب کند؟
- (۱) ردیابی فاکتورهای فروش صادر شده برای چند روز قبل و بعد از تاریخ ترازنامه به دفاتر
 - (۲) ردیابی حواله‌های خروج کالا از انبار، برای چند روز قبل و بعد از تاریخ ترازنامه به فاکتورهای فروش
 - (۳) ردیابی سفارش‌های فروش ثبت شده در سیستم برای چند روز قبل و بعد از تاریخ ترازنامه به فاکتورهای فروش
 - (۴) ردیابی سفارش‌های خرید دریافتی از مشتریان برای چند روز قبل و بعد از تاریخ ترازنامه به فاکتورهای فروش
- ۲۰- تأییدیه واصله از یک تأمین‌کننده اصلی نشان می‌دهد مانده بدهی شرکت به تأمین‌کننده مذکور ۱۰۰ میلیون ریال بیشتر از مانده بدهی طبق دفاتر است. مدیر مالی توضیح می‌دهد که دلیل این مغایرت مربوط به کالایی به ارزش ۱۰۰ میلیون ریال است که در تاریخ ۲۵ اسفند دریافت شده اما فاکتور مربوط به آن ۱۰ روز پس از دریافت کالا صادر و در فروردین ماه (دوره بعد) ثبت شده است. اقدام مناسب حسابرس در این وضعیت کدام است؟
- (۱) به دلیل اینکه مغایرت موجه است، لازم نیست اقدامی صورت گیرد.
 - (۲) حسابرس باید از تأمین‌کننده تأییدیه جدید تا تاریخ صدور فاکتور درخواست کند.
 - (۳) حسابرس نباید اقدامی کند چون این اختلاف زمانی پس از دریافت و ثبت فاکتور حل شده است.
 - (۴) حسابرس باید درخواست کند معادل مبلغ کالاهای دریافت شده که فاکتور آن دریافت نشده است بدهی شناسایی شود.
- ۲۱- تأییدیه حساب‌های پرداختنی که حسابرس دریافت کرده است با مانده حساب‌های پرداختنی شناسایی شده در صورت‌های مالی مطابقت دارد. در چنین حالتی حسابرس برای اثبات کدام یک از ادعاهای زیر نیاز به کار بیشتر و اجرای روش‌های حسابرسی دیگری ندارد؟
- (۱) انقطاع زمانی
 - (۲) صحیح بودن
 - (۳) وجود
 - (۴) طبقه‌بندی
- ۲۲- طبق استانداردهای حسابرسی در مواردی که موجودی‌ها در سطح صورت‌های مالی با اهمیت است، حسابرس باید بر شمارش موجودی‌ها نظارت کند. کدام یک از اقدامات حسابرس در زمان نظارت بر شمارش موجودی‌ها (انبارگردانی) جزو آزمون‌های محتوا تلقی می‌شود؟
- (۱) حصول اطمینان از اینکه مسئولین انبار در گروه‌های شمارش حضور ندارند.
 - (۲) حصول اطمینان از اینکه دریافت و صدور مواد و کالا در زمان شمارش صورت نمی‌گیرد.
 - (۳) حصول اطمینان از اجرای کامل دستورالعمل انبارگردانی تهیه شده توسط مدیریت شرکت.
 - (۴) دریافت لیست نهایی موجودی‌های شمارش شده و حصول اطمینان از مطابقت آنها با مقادیر ثبت شده در دفاتر.
- ۲۳- دوره بازپرداخت بدهی‌های شرکت «الف» در سال مورد رسیدگی ۹۰ روز بوده که در مقایسه با سال قبل ۵۵ روز افزایش یافته است. کدام یک از موارد زیر دلیل این افزایش را بهتر توصیف می‌کند؟
- (۱) شرکت در یک ماه پایانی سال، به دلیل پیش‌بینی افزایش قیمت‌ها در سال آتی، مقدار قابل توجهی مواد اولیه خریداری کرده که تا پایان سال وجه آن را پرداخت نکرده است.
 - (۲) شرکت در یک ماه پایانی سال، به دلیل پیش‌بینی افزایش قیمت‌ها در سال آتی، فروش‌های نسبه خود را متوقف کرده است.
 - (۳) شرکت در سال جاری برای اولین بار از یکی از تأمین‌کنندگان اصلی خود تخفیف تجاری دریافت کرده است.
 - (۴) شرکت در سال جاری خرید اعتباری انجام شده در سال قبل را به‌طور کامل تسویه کرده است.
- ۲۴- در کدام یک از حالت‌های زیر حسابرس باید صلاحیت، توانایی‌ها و بی‌طرفی کارشناس را ارزیابی کند؟
- استفاده از کارشناس واحد تجاری استفاده از کارشناس حسابرس

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

۲۵- با بررسی مکاتبات شرکت، مشخص شده یکی از مشتریان اصلی به دلیل مشکلات نقدینگی، قادر به پرداخت بدهی‌های سررسید شده خود نیست. با این وجود، مدیریت شرکت هیچ‌گونه ذخیره کاهش ارزشی برای مطالبات از این مشتری در صورت‌های مالی شناسایی نکرده است. در چنین شرایطی، حسابرس باید در گام نخست کدام اقدام زیر را انجام دهد تا بتواند درباره لزوم تعدیل صورت‌های مالی از این بابت نتیجه‌گیری کند؟

- (۱) بررسی کند که آیا برای فاکتورهای فروش صادر شده یک سفارش فروش معتبر وجود دارد یا خیر.
- (۲) در رابطه با دلایل عدم شناسایی ذخیره کاهش ارزش مطالبات با مدیریت گفت‌وگو کند.
- (۳) برای اثبات مانده حساب‌های دریافتنی برای مشتری تأییدیه ارسال کند.
- (۴) مانده حساب‌های دریافتنی را با فاکتورهای فروش مطابقت دهد.

۲۶- سطح اهمیت تعیین‌شده برای صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی، ۲۰ میلیارد ریال است. تحریف‌های شناسایی‌شده و اصلاح‌نشده در بخش درآمدهای عملیاتی، هزینه‌های مالی و دارایی‌های ثابت مشهود به ترتیب مبالغ ۲، ۲۰ و ۲۵ میلیارد ریال است. کدام یک از موارد مزبور قابل درج در بخش مبنای اظهارنظر مشروط گزارش حسابرسی است؟

- (۱) هزینه‌های مالی
 - (۲) دارایی‌های ثابت مشهود
 - (۳) هزینه‌های مالی و دارایی‌های ثابت مشهود
 - (۴) درآمدهای عملیاتی، هزینه‌های مالی و دارایی‌های ثابت مشهود
- ۲۷- اعضای هیئت مدیره پس از سال مالی مورد گزارش منصوب شده و صورت‌های مالی نیز توسط ایشان تهیه و ارائه شده است. تأییدیه مدیران برای حسابرسی سال مالی مورد گزارش باید از چه اشخاصی درخواست شود؟
- (۱) تأییدیه مدیران جداگانه برحسب تاریخ شروع مسئولیت تا اعمال تغییرات در اعضای هیئت مدیره، از ایشان دریافت شود.
 - (۲) تمامی اعضای هیئت مدیره فعلی و قبلی
 - (۳) اعضای هیئت مدیره فعلی
 - (۴) اعضای هیئت مدیره قبلی

۲۸- حسابرس گروه، واحدهای فرعی تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی تلفیقی را بر مبنای اندازه و اهمیت مالی خاص آنها برای گروه، به دو دسته عمده و غیر عمده تفکیک کرده است. روش رسیدگی هر یک از بخش‌های مزبور چگونه است؟

بخش‌های غیر عمده بخش‌های عمده

- | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| (۱) حسابرسی اطلاعات مالی واحد فرعی | اجرای روش‌های تحلیلی در سطح گروه |
| (۲) اجرای روش‌های تحلیلی در سطح گروه | حسابرسی اطلاعات مالی واحد فرعی |
| (۳) حسابرسی برخی از مانده حساب‌ها | اجرای روش‌های تحلیلی در سطح گروه |
| (۴) اجرای روش‌های تحلیلی در سطح گروه | حسابرسی برخی از مانده حساب‌ها |

۲۹- رویه‌های حسابرسی که مربوط به رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی است باید بین تاریخ صورت‌های مالی و کدام تاریخ انجام شوند؟

- (۱) تاریخی که اجرای روش حسابرسی مربوط به رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی انجام می‌شود.
- (۲) تاریخ انتشار صورت‌های مالی
- (۳) تاریخ تأیید صورت‌های مالی
- (۴) تاریخ گزارش حسابرس

۳۰- کدام یک از موارد زیر از مزایای ابزارهای یادگیری ماشین محسوب نمی‌شود؟

- (۱) حسابرسی با کیفیت بالا
- (۲) سهولت پیاده‌سازی و به کارگیری
- (۳) تشخیص زودهنگام ریسک‌ها و ایجاد مزیت رقابتی
- (۴) افزایش کارایی و اثربخشی با تحلیل سریع‌تر داده‌ها

۳۱- مدیریت واحد مورد رسیدگی از ارسال تأییدیه بدهی‌ها برای تأمین‌کنندگان مواد اولیه خارج از کشور جلوگیری کرده است. دلایل ارائه‌شده توسط مدیریت اجرایی برای این محدودیت، از نظر حسابرس موجه و قابل قبول ارزیابی شده است. در چنین شرایطی، برخورد حرفه‌ای مناسب حسابرس کدام است؟

- (۱) روش‌های حسابرسی جایگزین را برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد طراحی و اجرا کند.
- (۲) اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی ارائه کند.
- (۳) آثار این محدودیت را بر حسابرسی و اظهارنظر حسابرس مشخص کند.
- (۴) اظهارنظر مشروط یا مردود نسبت به صورت‌های مالی ارائه کند.

- ۳۲- هنگام ارزیابی اثر تحریف‌های اصلاح‌نشده بر گزارش حسابرسی، تهاثر تحریف‌ها در کدام حالت زیر ممکن است مناسب باشد؟
- (۱) تهاثر تحریف‌های اصلاح‌نشده در هیچ شرایطی امکان‌پذیر نیست.
 - (۲) تهاثر تحریف‌های اصلاح‌نشده در یک مانده حساب یا گروه معامله خاص ممکن است مناسب باشد.
 - (۳) تهاثر اثر تحریف درآمدها که به‌طور کامل با بیش‌نمایی یکسان هزینه‌ها خنثی شده باشد ممکن است مناسب باشد.
 - (۴) تهاثر مازاد ذخیره حق بیمه برای قراردادهای بیمه‌کاری با کسری ذخیره مالیات پرداختنی ممکن است مناسب باشد.
- ۳۳- حسابرس شرکت «الف» پیش از صدور گزارش حسابرسی و پس از تأیید صورت‌های مالی توسط هیئت‌مدیره مطلع می‌شود که یکی از بدهکاران عمده شرکت، به دلیل تخریب کارخانه در اثر وقوع زلزله پس از تاریخ صورت‌وضعیت مالی شرکت «الف»، اعلام ورشکستگی کرده است. با وجود بااهمیت بودن مانده مطالبات این بدهکار، مدیریت شرکت «الف» هیچ‌گونه ذخیره کاهش ارزش شناسایی نکرده و افشایی نیز در این رابطه در صورت‌های مالی ارائه ننموده است. موضوع‌گیری حسابرس در گزارش حسابرسی نسبت به این رویداد چگونه خواهد بود؟
- (۱) اظهارنظر مقبول همراه با درج بند تأکید بر مطلب خاص درخصوص رویداد مذکور
 - (۲) اظهارنظر مقبول به دلیل اینکه زلزله پس از دوره مورد رسیدگی رخ داده است
 - (۳) اظهارنظر مشروط به دلیل عدم شناسایی ذخیره کاهش ارزش
 - (۴) اظهارنظر مشروط به دلیل عدم افشای کافی
- ۳۴- مؤسسه حسابرسی «آلفا» حسابرسی صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ شرکت «الف» را برعهده دارد. این مؤسسه برای نخستین‌بار از سال مالی ۱۴۰۱ به‌عنوان حسابرس شرکت انتخاب شده و به همین علت بر شمارش موجودی‌های ابتدای سال ۱۴۰۱ نظارت نداشته و نتوانسته است از طریق روش‌های حسابرسی جایگزین نیز نسبت به درستی موجودی مواد و کالای ابتدای آن سال اطمینان حاصل کند. در نتیجه، گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱ از این بابت مشروط بوده است. با فرض عدم وجود سایر تحریف‌های بااهمیت، اظهارنظر حسابرس در گزارش حسابرسی صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ چگونه خواهد بود؟
- (۱) اظهارنظر مقبول نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ همراه با اشاره به اظهارنظر مشروط سال قبل در سایر بندهای توضیحی
 - (۲) اظهارنظر مقبول نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲؛ زیرا گزارش حسابرس صرفاً به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ مربوط است.
 - (۳) حسابرس باید با اشاره به آثار محدودیت بر اطلاعات مقایسه‌ای، نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ اظهارنظر مشروط ارائه کند.
 - (۴) حسابرس باید با اشاره به آثار محدودیت بر اطلاعات مقایسه‌ای و اقلام سال ۱۴۰۲ نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ اظهارنظر مشروط ارائه کند.
- ۳۵- شرکت «الف» به دلیل عدم رعایت قوانین و مقررات در سال ۱۴۰۳، با یک شکایت حقوقی مواجه شده است. این شکایت در سال ۱۴۰۴ و پیش از صدور گزارش حسابرس در مراجع قضایی مطرح شده است. وکلای شرکت پیش‌بینی می‌کنند که احتمال محکومیت و پرداخت مبالغ جریمه بااهمیت زیاد است. با این حال، مدیریت هیچ ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها شناسایی نکرده زیرا آنها معتقدند که اولاً شکایت پس از پایان سال صورت گرفته، ثانیاً در صورت محکومیت در دادگاه، شرکت به رأی صادره اعتراض خواهد کرد. اما پذیرفته‌اند که موضوع را در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا کنند. در چنین شرایطی، حسابرس باید در گزارش حسابرسی خود چه نوع اظهارنظری ارائه نماید؟
- (۱) گزارش مشروط به دلیل عدم شناسایی ذخیره از بابت دعاوی حقوقی
 - (۲) اظهارنظر مشروط به دلیل وجود ابهام بااهمیت درخصوص نتیجه دعاوی حقوقی
 - (۳) اظهارنظر مقبول بدون بند تأکید به دلیل افشای کافی در یادداشت‌های توضیحی
 - (۴) گزارش مقبول با یک بند تأکید بر مطلب خاص از بابت ابهام درخصوص نتیجه دعاوی حقوقی
- ۳۶- چنانچه صورت‌های مالی یک واحد تجاری بر اساس چارچوب‌های با مقاصد خاص تهیه شده باشد، که ضوابط گزارشگری آن توسط مراجع قانونی ذی‌صلاح تعیین شده است؛ اولاً حسابرس در گزارش خود نسبت به این صورت‌های مالی چه نوع اطمینانی ارائه می‌کند و ثانیاً در گزارش حسابرس، اطلاع‌رسانی به استفاده‌کنندگان مبنی بر اینکه صورت‌های مالی بر اساس یک چارچوب با مقاصد خاص تهیه شده و ممکن است برای سایر مقاصد مناسب نباشد، در کدام بخش گزارش حسابرس درج می‌شود؟
- (۱) اطمینان سلبی - سایر بندهای توضیحی
 - (۲) اطمینان معقول - سایر بندهای توضیحی
 - (۳) اطمینان معقول - بند تأکید بر مطلب خاص
 - (۴) اطمینان محدود - بند تأکید بر مطلب خاص

- ۳۷- یکی از انواع سوگیری‌های کلی که هنگام استفاده از داده به عنوان ورودی ممکن است بروز نماید، «سوگیری در دسترس بودن» است، سوگیری در دسترس بودن، به کدام مورد زیر اشاره دارد؟
- (۱) امکان وزن دادن به داده‌هایی است که با باورهای موجود همسو باشند.
 - (۲) به نگرش جمع‌آوری داده‌های موجود و نتیجه‌گیری از آن اشاره دارد.
 - (۳) به اعتماد به نفس منجر به احساس برتری و برآورد بیش از حد توانایی‌های فرد مربوط می‌شود.
 - (۴) زمانی ظاهر می‌شود که صاحب‌کاران حسابرسی ابزارهای یادگیری ماشینی خود را ایجاد می‌کنند که می‌تواند ناقص یا حاوی داده‌های نادرست باشد، اما حساب‌برسان همچنان از آن استفاده می‌کنند.
- ۳۸- حساب‌رس در اظهار نظر گزارش خود در خصوص اطلاعات مالی آتی، برای هر کدام از موارد زیر چه نوع اطمینانی ارائه می‌کند؟

معقول بودن مفروضات زیربنای اطلاعات مالی آتی اطلاعات مالی آتی تهیه شده براساس مفروضات

(۱)	اطمینان سلبی	اطمینان معقول
(۲)	اطمینان سلبی	اطمینان سلبی
(۳)	اطمینان معقول	اطمینان معقول
(۴)	اطمینان معقول	اطمینان سلبی

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

- (۱) اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی
- (۲) بررسی اجمالی صورت‌های مالی
- (۳) رسیدگی به اطلاعات مالی آتی
- (۴) تنظیم اطلاعات مالی آتی

- ۴۰- مسئولیت ارزیابی و نتیجه‌گیری از یافته‌های عینی گزارش شده ناشی از اجرای روش‌های توافقی برعهده کدام یک از اشخاص زیر است؟

- (۱) طرف قرارداد و سایر استفاده‌کنندگان گزارش
- (۲) حساب‌رس مستقل و طرف قرارداد
- (۳) هیئت مدیره شرکت
- (۴) حساب‌رس مستقل