



در این محل چیزی ننویسید



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

دفترچه شماره ۶

صبح جمعه
۱۳۹۷/۹/۲

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۷

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

مدت پاسخ‌گویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤال	ملاحظات	نمره نهایی
۸		

* تذکر خیلی مهم:

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

۱- صورت‌های مالی شرکت الف (سهامی عام) ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران شامل ترازنامه، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۷ با مجموع دارایی‌ها به مبلغ ۳,۴۰۰ میلیارد ریال، در آمدها به مبلغ ۱,۶۰۰ میلیارد ریال، سود خالص به مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال و سود انباشته ابتدای سال مالی (تعدیل شده) به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال که در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۱۹ توسط هیئت‌مدیره تأیید و به حسابرس (مؤسسه حسابرسی) ارائه شده است، مورد حسابرسی قرار گرفته و عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۳۰ خاتمه یافته است. نکات مربوط به حسابرسی و بازرسی قانونی و سایر اطلاعات به شرح زیر می‌باشد:

- ۱-۱- میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال تعیین شده است.
- ۱-۲- تأییدیه مدیران در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۲۴ ارائه شده است. همچنین گزارش فعالیت هیئت‌مدیره در مورد فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت پس از پایان اجرای عملیات حسابرسی و قبل از انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی، در تاریخ ۱۳۹۷/۴/۴ ارائه گردیده و اطلاعات مندرج در آن با اسناد و مدارک ارائه شده مغایرت بااهمیتی نداشته است.
- ۱-۳- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده، در یادداشت توضیحی ۴۵ افشا گردیده است. معاملات مزبور با کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری و بدون در نظر گرفتن ارزش متعارف معاملات که در یادداشت مزبور افشا گردیده، انجام شده است.
- ۱-۴- تأییدیه‌های دریافتی از بابت حساب‌های پرداختی حاکی از مبلغ ۴۱ میلیارد ریال مغایرت مساعد می‌باشد که در این خصوص، صورت مغایرت تهیه نشده است. بررسی‌های به‌عمل آمده حاکی از این است که مغایرت مزبور مربوط به یکی از فروشندگان مواد اولیه بوده و عمدتاً ناشی از تفاوت مقاطع زمانی پایان سال مالی شرکت و فروشنده مزبور می‌باشد.
- ۱-۵- در سال مالی مورد گزارش، شرکت اقدام به انعقاد قرارداد خرید دین با یک بانک غیردولتی نموده است. وجوه حاصل از واگذاری اسناد دریافتی به مبلغ ۶۲ میلیارد ریال و حصه تسویه شده تسهیلات مالی از محل وصول اسناد دریافتی توسط بانک به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال، در سرفصل فعالیت‌های تأمین مالی در صورت جریان وجوه نقد سال مالی مورد گزارش انعکاس یافته است.
- ۱-۶- به موجب آگهی مندرج در روزنامه کثیرالانتشار مربوط در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۱۸، مجمع عمومی عادی سالانه شرکت برای تصمیم‌گیری در مورد صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵، در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۲۴ تشکیل شده است. طبق تصمیم

مجمع عمومی مقرر شده که مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال به عنوان سود سهام بین سهامداران تقسیم گردد. مبلغ مزبور در سال ۱۳۹۷ به سهامداران پرداخت شده و در صورت جریان وجوه نقد سال مالی مورد گزارش تحت عنوان سود پرداختی در سرفصل بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی منعکس گردیده است.

۱-۷- در پایان سال مالی مورد رسیدگی، سرمایه‌گذاری بلندمدت در یک شرکت سرمایه‌پذیر که بهای تمام شده، تجدید ارزیابی و مازاد تجدید ارزیابی آن به ترتیب مبالغ ۱۲۰ میلیارد ریال، ۱۵۸ میلیارد ریال و ۳۸ میلیارد ریال بوده به سرمایه‌گذاری جاری تغییر یافته است. با توجه به رویه شرکت برای ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری با استفاده از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، بابت تغییر طبقه‌بندی مزبور مبلغ ۱۵۸ میلیارد ریال در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های جاری منعکس و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۳۸ میلیارد ریال به حساب سود و زیان انباشته منظور گردیده است.

۱-۸- شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ برای دریافت تسهیلات مالی به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال به مدت سه سال با نرخ ۱۸٪ در سال، اقدام به افتتاح حساب سپرده‌ای به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال بدون تعلق سود و حق برداشت تا پایان مدت تسهیلات مالی مزبور نموده و تسهیلات مالی فوق را دو روز بعد دریافت کرده است. در ترازنامه مورد رسیدگی، سپرده و تسهیلات مذکور با یکدیگر تهاتر شده و در صورت جریان وجوه نقد، مبلغ تسهیلات مالی در سرفصل فعالیت‌های تأمین مالی و مبلغ سپرده در سرفصل فعالیت‌های سرمایه‌گذاری، منعکس شده است.

۱-۹- در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۱۲ بر اثر آتش‌سوزی مبلغ ۷۲ میلیارد ریال خسارت به تأسیسات و تجهیزات اصلی تولید شرکت وارد شده که این موضوع بدون شناسایی ذخیره، در یادداشت توضیحی ۴۴ صورت‌های مالی افشا گردیده است.

۱-۱۰- به موجب مصوبه ۱۳۹۶/۴/۲۴ مجمع عمومی عادی سالانه شرکت در ارتباط با اتخاذ تصمیم نسبت به صورت‌های مالی سال قبل، پاداش هیئت‌مدیره شرکت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال تعیین شده که تا پایان آبان ۱۳۹۶ پرداخت گردیده است.

۱-۱۱- در ارتباط با تکالیف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۶/۴/۲۴ در خصوص موارد مندرج در گزارش حسابرسی ۱۲ تیر ۱۳۹۶ که با اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی سال قبل توسط مؤسسه حسابرسی دیگری صادر شده، اقدام لازم جهت وصول مطالبات سنواتی صورت نگرفته است.

۱-۱۲- تا تاریخ خاتمه عملیات حسابرسی، شرکت گزارش تفسیری مدیریت را برای سال مالی مورد گزارش ارائه نکرده است.



۱-۱۳- با توجه به یادداشت توضیحی ۳۶ صورت‌های مالی، سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی شامل مبلغ ۳۴۰ میلیارد ریال سود ناشی از فروش بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود و سرمایه‌گذاری‌ها بوده که معادل ۸۰٪ سود خالص سال مالی مورد گزارش می‌باشد.

۱-۱۴- در سال مالی مورد گزارش در فاکتورهای فروش شناسه ملنی و کدپستی مشتریان (اشخاص حقوقی) درج نگردیده است.

۱-۱۵- سرفصل دارایی‌های نامشهود شامل مبلغ ۳۳ میلیارد ریال مخارج توسعه یک پروژه داخلی شرکت در ارتباط با طراحی تجهیزات، الگوها و قالب‌ها براساس فناوری جدید می‌باشد که در سال ۱۳۹۶ ایجاد شده و صرفاً امکان‌پذیری تکمیل آن از نظر فنی به گونه‌ای که برای استفاده یا فروش آماده شود، اثبات گردیده است.

۱-۱۶- طبق یادداشت توضیحی ۶ صورت‌های مالی موجودی مواد و کالا در تاریخ ترازنامه شامل مبلغ ۴۸ میلیارد ریال موجودی‌های راکد و کم‌گردش بوده که در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۲ به مبلغ ۱۳ میلیارد ریال فروخته شده است.

۱-۱۷- طبق یادداشت توضیحی ۴۶ صورت‌های مالی، سود سهام پیشنهادی هیئت‌مدیره برای تقسیم بین سهامداران، مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال می‌باشد.
خواسته:

با توجه به موارد بالا، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درمورد صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ شرکت الف (سهامی عام) را تهیه نمایید.

ضمناً در مواردی که نیاز به طرح موضوع در گزارش وجود ندارد، علت آن را در ذیل گزارش توضیح دهید.





۵



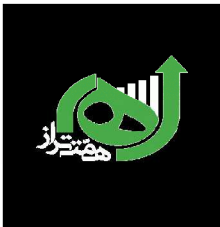


۲- در شرایط زیر حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟ اقدام حسابرس را به تفکیک بنویسید.

۲-۱- تأییدیه مدیران با سایر شواهد حسابرسی در تناقض باشد.

۲-۲- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که تأییدیه مدیران قابل اتکا نیست.

۴ امتیاز



۳- در رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، در شرایط زیر حسابرس باید چه اظهارنظری ارائه کند؟ ستون مربوط را تکمیل نمایید.

ردیف	شرح	اظهار نظر حسابرس
۳-۱	چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که نحوه ارائه و افشای اطلاعات مالی آتی مناسب و کافی نیست.	
۳-۲	چنانچه شرایط حاکم بر رسیدگی به اطلاعات مالی آتی مانع از اجرای یک روش ضروری شود.	
۳-۳	چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که یک فرض از مفروضات عمده مبنایی معقول برای اطلاعات مالی که براساس مفروضات بهترین برآورد تهیه شده، فراهم نمی‌کند.	

۳ امتیاز



۴- گزارش یافته‌های عینی اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی، باید در برگیرنده چه مواردی باشد؟

۱۰ امتیاز



۵- اگر تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی مربوط به عدم افشای اطلاعاتی باشد که افشای آنها الزامی است، حسابرس باید در بند مبانی تعدیل، ماهیت اطلاعات افشا نشده را توصیف کند. در چه مواردی توصیف اطلاعات افشا نشده امکان‌پذیر نیست؟

۴ امتیاز



۶- یکی از ادعاهای مورد استفاده حسابرس برای ارزیابی انواع مختلف تحریف‌های بالقوه، ادعاهای مربوط به ارائه و افشا است، ادعاهای مزبور شامل چه مواردی است؟

۶ امتیاز



۷- روش‌های حسابرسی که حسابرس برای حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات در واحد مورد رسیدگی ملزم به اجرای آن‌ها می‌باشد را بنویسید.

۱۰ امتیاز



۸- در حسابرسی برآوردهای حسابداری، انجام برآورد نقطه‌ای یا دامنه‌ای توسط حسابرس برای ارزیابی برآورد نقطه‌ای مدیریت، در چه شرایطی مناسب است؟ آیا این روش‌ها در عمل جایز و مجرب است؟

۸ امتیاز









برگه ارزشیابی درس حسابرسی (تشریحی)

شماره سؤال	نام و نام خانوادگی ارزشیاب	نمره سؤال	محل امضای ارزشیاب
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			

نمره نهایی