



مرکز مالی اقتصادی همتراز

کد کنترل

503

A

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»
امام خمینی (ره)

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۶

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

تعداد سوال: ۲۵ مدت پاسخگویی: ۵۵ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالاتها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره تا شماره
۱	حسابرسی	۲۵	۱ تا ۲۵

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{۱}{۳}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابرسی ایران پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۶

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 می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

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

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

۱- تحریف با اهمیت ناشی از گزارشگری مالی متقلبانه در رابطه با شناخت درآمد، اغلب از طریق کدام مورد انجام می‌شود؟

شناخت زود هنگام درآمدها ثبت درآمدهای صوری انتقال نادرست درآمدها به دوره بعد

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

۲- در حسابرسی درآمدها، کدام مورد ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با ادعای کامل بودن باشد؟

- | | |
|--------------------|---|
| (۱) آزمون کنترل‌ها | (۲) آزمون جزئیات |
| (۳) روش‌های تحلیلی | (۴) آزمون کنترل‌ها و آزمون جزئیات بطور همزمان |
- ۳- اگر هدف روش حسابرسی، آزمون بیش‌نمایی در خصوص وجود یا ارزشیابی حساب‌های پرداختی باشد، آزمون کدام مورد، یک روش حسابرسی مربوط به حساب می‌آید؟

- | | |
|-------------------------------|---|
| (۱) پرداخت‌های بعدی | (۲) حساب‌های پرداختی ثبت شده |
| (۳) صورت حساب‌های پرداخت نشده | (۴) تاییدیه‌های دریافتی از تأمین‌کنندگان کالا و خدمات |
- ۴- چنانچه حسابرس در مورد قابل اتکا بودن اطلاعات مورد استفاده به عنوان شواهد حسابرسی تردید داشته باشد، باید چه اقدامی انجام دهد؟

- | |
|--|
| (۱) از روش‌های تحلیلی استفاده کند. |
| (۲) از روش اجرای مجدد استفاده کند. |
| (۳) تعیین کند که چه تغییراتی در روش‌های حسابرسی لازم است. |
| (۴) تعیین کند که آیا ارزیابی صحت و کامل بودن اطلاعات بنحو درست انجام شده یا خیر. |

۵- واریسی اسناد مربوط به وصول حساب‌های دریافتی پس از پایان دوره، ممکن است شواهد حسابرسی را در خصوص فراهم آورد، اما الزاماً به ادعای مربوط نیست.

- | | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| (۱) انقطاع زمانی - کامل بودن | (۲) کامل بودن - وجود و ارزشیابی |
| (۳) انقطاع زمانی - وجود و ارزشیابی | (۴) وجود و ارزشیابی - انقطاع زمانی |
- ۶- کدام مورد، مبنای مناسب بودن شمارش موجودی مواد و کالا در تاریخی غیر از تاریخ صورت‌های مالی، برای اهداف حسابرسی است؟

- | | | |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| استفاده از روش ادواری | استفاده از سیستم ثبت دائمی | اثربخشی طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های |
| توسط واحد تجاری | توسط واحد تجاری | حاکم بر تغییرات در موجودی‌ها |
- | | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| خیر | خیر | بلی | (۱) |
| خیر | بلی | خیر | (۲) |
| بلی | خیر | خیر | (۳) |
| بلی | بلی | بلی | (۴) |



- ۷- در کدام مورد، حسابرس ممکن است با کسب اجازه از مدیران اجرایی واحد تجاری ناگزیر از مذاکره با وکیل حقوقی برون سازمانی واحد تجاری درباره نتایج احتمالی دعاوی حقوقی و ادعاها باشد؟
الف) دریافت پاسخ مناسب از وکیل حقوقی برون سازمانی بعید به نظر برسد.
ب) بین مدیران اجرایی و وکیل حقوقی برون سازمانی اختلاف نظر وجود داشته باشد.
ج) حسابرس بر این باور باشد که موضوع متضمن خطر تحریف با اهمیت باشد.
۱) الف و ب ۲) ب و ج ۳) الف و ج ۴) الف، ب و ج
- ۸- اگر حسابرس به این نتیجه برسد که دریافت تاییدیه برون سازمانی مثبت برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب ضروری است و چنین تاییدیه‌ای را به دست نیاورد، باید چه اقدامی انجام دهد؟
۱) از تاییدیه برون سازمانی منفی استفاده کند.
۲) به شواهد حسابرسی درون سازمانی اتکا کند.
۳) روش‌های حسابرسی جایگزین را طراحی و اجرا کند.
۴) آثار این محدودیت را بر حسابرسی و اظهارنظر حسابرس تعیین کند.
- ۹- اگر یک واحد بخش عمومی که قبلاً توسط حسابرس منتخب قانونی حسابرسی شده است، در دوره جاری خصوصی شده باشد و میزان دسترسی به کاربرگ‌های حسابرسی یا سایر اطلاعاتی که حسابرس منتخب قانونی می‌تواند برای حسابرس جانشین در بخش خصوصی فراهم کند، به واسطه قوانین یا مقررات محرمانه بودن، محدود شده باشد، در شرایطی که چنین اطلاع‌رسانی‌هایی محدود شده است،
۱) این موضوع در سایر بندهای توضیحی درج و حسابرس اظهارنظر تعدیل نشده ارائه می‌کند.
۲) این موضوع به عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی تلقی و حسابرس اظهارنظر خود را تعدیل می‌کند.
۳) مانده‌های اول دوره قابل اثبات نبوده و حسابرس ضمن درج موضوع در گزارش خود، نظر عدم اظهارنظر ارائه می‌کند.
۴) ممکن است ضرورت یابد شواهد حسابرسی از طریق روش‌های دیگر کسب شود و در صورت محدودیت در کسب شواهد حسابرسی، اثر آن بر اظهارنظر حسابرس مورد توجه قرار می‌گیرد.
- ۱۰- اگر کنترل‌های حاکم بر پردازش سفارش‌های فروش کافی نباشد، حسابرس ممکن است در خصوص ادعاهای مرتبط با حسابهای دریافتی، بیشتر به نتایج کدام مورد اتکا کند؟
۱) آزمون‌های جزئیات ۲) روش‌های تحلیلی
۳) آزمون کنترل‌ها ۴) ترکیبی از روش‌های تحلیلی و آزمون‌های جزئیات
- ۱۱- در آزمون جزئیات، افزایش در تحریف قابل تحمل و افزایش در میزان تحریف‌های مورد انتظار حسابرس در جامعه مورد آزمون، به ترتیب چه تاثیری بر اندازه نمونه دارد؟
۱) افزایش و کاهش ۲) افزایش و افزایش
۳) کاهش و افزایش ۴) کاهش و کاهش
- ۱۲- در آزمون کنترل‌ها، افزایش میزان اتکای حسابرس بر کنترل‌های مرتبط، در ارزیابی خطر و افزایش در نسبت انحراف مورد انتظار جامعه مورد آزمون، به ترتیب چه تاثیری بر اندازه نمونه دارد؟
۱) افزایش و افزایش ۲) کاهش و افزایش
۳) کاهش و کاهش ۴) افزایش و کاهش

۱۳- اگر حسابرس، معاملات عمده‌ای با اشخاص وابسته را مشخص کند که مدیران اجرایی قبلاً آنها را برای حسابرس مشخص یا افشا نکرده‌اند، حسابرس باید کدام مورد را اجرا کند؟
 الف) از مدیران اجرایی بخواهد تا همه معاملات با اشخاص وابسته‌ای را که اخیراً مشخص شده است برای ارزیابی لازم به حسابرس اعلام کنند.
 ب) در مورد معاملات عمده با اشخاص وابسته‌ای که اخیراً مشخص شده است، آزمون محتوای مناسب را اجرا کند.
 ج) درباره علل ضعف کنترل‌های حاکم بر روابط و معاملات با اشخاص وابسته در تشخیص یا افشای این روابط و معاملات، پرس و جو کند.

۱۴- الف و ب (۱) الف ، ب و ج (۲) الف و ج (۳) ب و ج (۴)
 در مواردی که درباره تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی ابهام فراگیر وجود دارد و موضوع بنحو مناسب در یادداشت‌های صورت‌های مالی افشا نشده است، موضوع باید در گزارش حسابرسی به چه صورتی درج شود؟
 (۱) تحریف و اظهارنظر مردود
 (۲) ابهام اساسی و عدم اظهارنظر
 (۳) محدودیت اساسی و عدم اظهارنظر
 (۴) ابهام اساسی و اظهارنظر تعدیل نشده

۱۵- اگر مدیران از ارائه تاییدیه مدیران خودداری کنند، حسابرس باید کدام مورد را انجام دهد؟
 (۱) به صورت ابهام اساسی و ارائه عدم اظهارنظر
 (۲) به عنوان تأکید برمطلب خاص و اظهارنظر تعدیل نشده
 (۳) به عنوان محدودیت اساسی و فراگیر در دامنه رسیدگی و ارائه عدم اظهارنظر
 (۴) به صورت محدودیت در دامنه رسیدگی و ارائه اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر

۱۶- سطح اهمیت بخش برای بخش‌هایی که حسابرسان آنها در راستای مقاصد حسابرسی گروه مسئول حسابرسی یا بررسی آن هستند و آستانه‌ای که آشکارا نمی‌توان تحریف‌های بالاتر از آن را برای صورت‌های مالی گروه مشخصاً ناچیز فرض کرد، باید توسط کدام مورد تعیین شود؟

تعیین سطح اهمیت بخش تعیین آستانه تحریف‌ها

- | | |
|-----------------|-------------|
| (۱) حسابرس گروه | حسابرس بخش |
| (۲) حسابرس بخش | حسابرس گروه |
| (۳) حسابرس گروه | حسابرس گروه |
| (۴) حسابرس بخش | حسابرس بخش |

۱۷- علت اینکه بخشی از کارهای واحد حسابرسی داخلی می‌تواند در تعیین نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود روش‌های حسابرسی حسابرس مستقل مفید واقع شود، کدام مورد است؟

- (۱) جایگاه سازمانی واحد حسابرسی داخلی.
- (۲) صلاحیت حرفه‌ای و تجارب کارکنان واحد حسابرسی داخلی.
- (۳) یکسان بودن هدف‌های حسابرس مستقل و حسابرس داخلی.
- (۴) یکسان بودن برخی از ابزارهای دستیابی به هدف‌های مورد نظر حسابرس مستقل و حسابرس داخلی.



۱۸- حسابرس برای حصول اطمینان از مناسب بودن اطلاعات اولیه مورد استفاده کارشناس، همیشه کدام مورد زیر را اجرا می‌کند؟

ارزیابی مقروضات	بررسی یا آزمون	پرس و جو درباره
و روش‌های کارشناس	اطلاعات مورد استفاده کارشناس	روش‌های مورد استفاده کارشناس
(۱) خیر	بلی	بلی
(۲) بلی	خیر	بلی
(۳) بلی	بلی	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

۱۹- در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد تحریف، محدودیت در کسب شواهد و ابهام اساسی بر هریک از صورت‌های مالی متفاوت باشد، حسابرس کدام اقدام را انجام می‌دهد؟

- (۱) نسبت به صورت‌های مالی، عدم اظهار نظر ارائه می‌کند.
- (۲) ممکن است نسبت به صورت‌های مالی، نظر مردود ارائه کند.
- (۳) ممکن است اظهار نظر متفاوت نسبت به هریک از صورت‌های مالی ارائه کند.
- (۴) نسبت به ترازنامه اظهار نظر مردود و نسبت به سایر صورت‌های مالی عدم اظهار نظر ارائه می‌کند.

۲۰- نحوه برخورد حسابرس در گزارش حسابرسی در مورد بکارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورت‌های مالی دارد و همچنین در مورد گزارشگری نسبت به بیش از یک مجموعه صورت‌های مالی، به ترتیب کدام مورد است؟

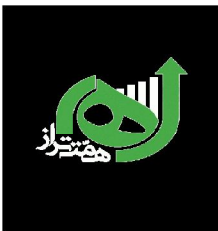
- (۱) درج بند مبانی تعدیل و تاکید بر مطلب خاص
- (۲) درج بند مبانی تعدیل و سایر بندهای توضیحی
- (۳) درج سایر بندهای توضیحی و تاکید بر مطلب خاص
- (۴) درج بند تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی

۲۱- در برخی شرایط خاص، چنانچه حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری از تحریف با اهمیتی آگاه شود که بر صورت‌های مالی دوره گذشته اثر داشته اما گزارش مربوط از این بابت تعدیل نشده و اطلاعات مقایسه‌ای نیز به گونه‌ای مناسب تجدید ارائه نگردیده است، حسابرس باید:

- (۱) موضوع را در سایر بندهای توضیحی درج کند.
- (۲) موضوع را در بند تاکید بر مطلب خاص درج کند.
- (۳) گزارش خود را درباره صورت‌های مالی دوره جاری از بابت اطلاعات مقایسه‌ای تعدیل کند.
- (۴) بدلیل اینکه موضوع مربوط به اطلاعات مقایسه‌ای است، اظهار نظر تعدیل نشده ارائه کند.

۲۲- چنانچه شرایط حاکم بر رسیدگی به اطلاعات مالی آتی مانع از اجرای یک یا چند روش ضروری شود، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

- (۱) نظر مشروط یا مردود اظهار کند.
- (۲) نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
- (۳) از کار کناره‌گیری کند یا نظر مردود اظهار کند.
- (۴) از کار کناره‌گیری کند یا عدم اظهار نظر ارائه کند.



۲۳- در حسابرسی عملیاتی، روش‌های حسابرسی برای ارزیابی اثربخشی کنترل‌های با اهمیت سیستم‌های اطلاعاتی، دربرگیرنده شناسایی و ارزیابی کدام مورد است؟

کنترل‌های عمومی	کنترل‌های استفاده‌کننده	کنترل‌های کاربردی
(۱) بلی	خیر	بلی
(۲) بلی	بلی	بلی
(۳) خیر	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	خیر

۲۴- شرکت مورد رسیدگی مبالغ هنگفتی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود صرف کرده است. کدام یک از روش‌های

حسابرسی کامپیوتری زیر، کمترین کارایی را در رسیدگی به این موضوع دارد؟

(۱) مقایسه پرداخت‌های مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود در ۵ سال اخیر.

(۲) انتخاب نمونه از پرداخت‌های مربوط به دارایی‌های ثابت مشهود و مقایسه بهای خرید با بهای روز آنها.

(۳) کنترل پرداخت‌های تکراری با مرتب کردن حساب‌های پرداختی به ترتیب مبلغ.

(۴) تطبیق آدرس کارکنان شرکت با آدرس‌های ارسالی و جوه برای کنترل تقلب احتمالی.

۲۵- برای حسابرسی که مشغول رسیدگی با روش‌های حسابرسی کامپیوتری است، کدام مورد مهم‌تر است؟

(۱) جامعیت اطلاعات (۲) کنترل‌های اقلام معوق (۳) مستندات حسابرس (۴) کارآمدی سیستم