

0005884

شماره داوطلب

0001945

نام خانوادگی و نام

شهر

تهران

حوزه

دانشکده مدیریت دانشگاه

0001749 403A



403A



403

A

نام:


نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۵

صبح جمعه

۱۳۹۵/۹/۵



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

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۵

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۵۵ دقیقه

تعداد سوال: ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها			
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 $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابرسی ایران پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۵

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

- ۱- هر قدر حسابرسی خطرهای تحریف با اهمیت را بالاتر بداند، خطر عدم کشف را می تواند بپذیرد و در نتیجه به شواهد حسابرسی نیاز دارد.
- (۱) بالاتری - قطعی تری
(۲) بالاتری - متقاعدکننده تری
(۳) پایین تری - قطعی تری
(۴) پایین تری - متقاعدکننده تری
- ۲- بررسی کنترل کیفیت کار حسابرسی باید شامل ارزیابی بی طرفانه قضاوت های عمده به عمل آمده توسط گروه حسابرسی و باشد.
- (۱) هدایت، سرپرستی و اجرای کار حسابرسی
(۲) نتایج به دست آمده برای تهیه گزارش حسابرس
(۳) رعایت الزامات اخلاقی توسط گروه حسابرسی
(۴) صلاحیت گروه حسابرسی برای اجرای کار حسابرسی
- ۳- حسابرس هنگام شناخت واحد تجاری، باید از نحوه برخورد واحد تجاری با خطرهای ناشی از فناوری اطلاعات، شناخت کسب کند.
- (۱) فعالیت های کنترلی
(۲) نظارت بر کنترل ها
(۳) محیط کنترلی
(۴) فرایند ارزیابی خطر
- ۴- در کدام مورد زیر، آزمون های محتوا به تنهایی شواهد حسابرسی کافی و مناسب فراهم نمی کند؟

- ثبت و نگهداری سوابق گروه های معاملات به طور خودکار پردازش یا گزارش معاملات تجاری به طور الکترونیکی
- (۱) بلی
(۲) خیر
(۳) بلی
(۴) خیر
- ۵- در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده باشد، امضای آن توسط مناسب است و در غیر این صورت، تأییدیه مدیران توسط امضا می شود.
- (۱) مدیرعامل - اکثریت هیئت مدیره
(۲) نمایندگانی از هیئت مدیره - تمام هیئت مدیره
(۳) اکثریت هیئت مدیره - تمام هیئت مدیره
(۴) نمایندگانی از هیئت مدیره - اکثریت هیئت مدیره
- ۶- تدوین طرح کلی حسابرسی، شامل کدام یک از موارد زیر است؟
- الف - مشخص کردن ویژگی های کار حسابرسی برای تعیین دامنه رسیدگی.
ب - مورد توجه قرار دادن نتایج فعالیت های مقدماتی کار حسابرسی.
ج - تعیین ماهیت، زمانبندی اجرا و میزان روش های حسابرسی لازم در سطح ادعاها.
(۱) الف و ب (۲) الف و ج (۳) ب و ج (۴) الف، ب و ج
- ۷- کدام مورد زیر، صحیح نیست؟
- (۱) حسابرس هنگام تدوین طرح کلی حسابرسی باید سطح اهمیت را برای صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد تعیین کند.
(۲) اهمیت در اجرا به معنی مبلغ یا مبالغی است که توسط حسابرس کمتر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، تعیین می شود.
(۳) سطح اهمیت تعیین شده در برنامه ریزی حسابرسی به این معناست که اگر تحریف های اصلاح نشده (به تنهایی یا در مجموع) از آن سطح کمتر باشد، بی اهمیت تلقی خواهد شد.
(۴) تعیین اهمیت در اجرا موجب می شود احتمال فزونی مجموع تحریف های کشف نشده و اصلاح نشده از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، به سطح پایین و مناسبی کاهش یابد.

- ۸- کدام یک از گزینه‌های زیر درخصوص شرایطی که حسابرس نتواند روش‌های توافقی را با تمام طرف‌های دریافت‌کننده گزارش مطرح کند، صحیح نیست؟
- (۱) از انجام کار کناره‌گیری کند.
 - (۲) مکاتبات انجام شده با طرف‌های مربوط را بررسی نماید.
 - (۳) روش‌های رسیدگی را با نمایندگان مناسبی از طرف‌های مربوط، مطرح کند.
 - (۴) نمونه‌ای از نوع گزارشی را که ارائه خواهد نمود، برای طرف‌های مربوط، بفرستد.
- ۹- چنانچه حسابرس بخواهد از شواهد حسابرسی کسب‌شده در حسابرسی قبلی برای ارزیابی اثربخشی کارکرد کنترل‌ها استفاده کند، باید با کسب شواهد حسابرسی درباره تغییرات عمده‌ای که در آن کنترل‌ها بعد از حسابرسی قبلی اتفاق افتاده است، استمرار سودمندی آن شواهد را تعیین کند. حسابرس باید این شواهد را از کدام طریق کسب کند تا شناخت خود را از آن کنترل‌ها تأیید کند؟

پرس و جو	مشاهده یا واریسی	روش‌های تحلیلی
(۱) بلی	بلی	بلی
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) خیر	خیر	بلی
(۴) خیر	بلی	خیر

- ۱۰- زمانی که واحد تجاری فعالیت‌های خود را با استفاده از فناوری اطلاعات انجام می‌دهد و هیچ‌گونه مستنداتی درباره معاملات به‌جز آنچه توسط سیستم فناوری اطلاعات ایجاد می‌شود، وجود نداشته باشد، در چنین مواردی حسابرس باید کدام یک از موارد زیر را اجرا کند؟
- (۱) آزمون جزئیات.
 - (۲) آزمون کنترل‌ها.
 - (۳) روش‌های تحلیلی با جزئیات بیشتر.
 - (۴) آزمون دو منظوره (آزمون کنترل‌ها و آزمون جزئیات به‌طور همزمان).
- ۱۱- واریسی سوابق و مستندات مربوط به وصول حساب‌های دریافتنی پس از پایان دوره، شواهد حسابرسی مربوط به کدام یک از ادعاهای زیر را فراهم می‌کند؟
- (۱) انقطاع زمانی
 - (۲) وجود و ارزشیابی
 - (۳) وقوع و انقطاع زمانی
 - (۴) وجود، ارزشیابی و انقطاع زمانی
- ۱۲- ادعاهای مدیریت واحد مورد رسیدگی در رابطه با ارائه و افشا که توسط حسابرس برای ارزیابی انواع مختلف تحریف‌های بالقوه مورد استفاده قرار می‌گیرد، کدام است؟
- (۱) وقوع، کامل بودن، صحیح بودن، انقطاع زمانی و طبقه‌بندی
 - (۲) وجود، انقطاع زمانی، کامل بودن، طبقه‌بندی، ارزشیابی و تخصیص
 - (۳) وجود، حقوق مالکانه و تعهدات، کامل بودن و ارزشیابی و تخصیص
 - (۴) وقوع و حقوق مالکانه و تعهدات، کامل بودن، طبقه‌بندی و قابل فهم بودن و صحت و ارزشیابی

۱۳- کدام مورد زیر صحیح نیست؟

- (۱) چنانچه نظارت بر شمارش موجودی مواد و کالا به دلیل عواملی چون ماهیت و محل استقرار موجودی‌ها عملی نباشد، حسابرس باید موضوع را به‌عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی در گزارش خود درج کند.
 - (۲) نظارت بر شمارش موجودی مواد و کالا، مستلزم واریسی موجودی مواد و کالا، مشاهده رعایت دستورالعمل‌های واحد تجاری و کسب شواهد حسابرسی درباره قابلیت اتکای روش‌های شمارش است.
 - (۳) چنانچه حسابرس به‌دلیل شرایط پیش‌بینی نشده نتواند بر شمارش موجودی‌های مواد و کالا در تاریخ تعیین شده نظارت کند، باید برخی از موجودی‌ها را در تاریخی دیگر شمارش یا بر شمارش آنها نظارت کند و در صورت لزوم معاملات بین این دو تاریخ را آزمون کند.
 - (۴) هنگام نظارت بر شمارش موجودی مواد و کالا، انجام شمارش نمونه‌ای حسابرس از طریق ردیابی اقلام انتخابی از بین سوابق شمارش به موجودی‌ها و ردیابی تعدادی از اقلام موجودی مواد و کالا به سوابق شمارش، شواهد حسابرسی را در مورد کامل بودن و صحت این سوابق ارائه می‌کند.
- ۱۴- اگر حسابرس به این نتیجه برسد که تأییدیه‌های برون سازمانی دریافتی قابل اعتماد نیست، باید چه اقدامی انجام دهد؟

- (۱) به شواهد درون سازمانی اتکا کند.
 - (۲) موضوع را به ارکان راهبری واحد مورد رسیدگی اطلاع دهد.
 - (۳) موضوع را به‌عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی تلقی و در گزارش خود درج نماید.
 - (۴) آثار آن را بر ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان سایر روش‌های حسابرسی مربوط، ارزیابی کند.
- ۱۵- در حسابرسی نخستین، برخی شواهد حسابرسی درباره مانده اول دوره ممکن است از طریق اجرای روش‌های حسابرسی دوره جاری کسب شود.
- (۱) دارایی‌ها و بدهی‌های غیرجاری
 - (۲) دارایی‌های جاری و غیرجاری
 - (۳) دارایی‌ها و بدهی‌های جاری
 - (۴) بدهی‌های جاری و غیرجاری
- ۱۶- در مواردی که به‌دلیل ضعف کنترل‌های داخلی مربوط به مراحل پردازش سفارش‌های فروش، خطر کنترل بالا باشد، نتیجه‌گیری در مورد حساب‌های دریافتنی ممکن است مستلزم:
- (۱) اتکا بر آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها و روش‌های تحلیلی باشد.
 - (۲) اتکا بر آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها یا روش‌های تحلیلی باشد.
 - (۳) اتکای بیشتری بر آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها باشد تا روش‌های تحلیلی.
 - (۴) اتکای بیشتری بر روش‌های تحلیلی باشد تا آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها.
- ۱۷- در آزمون کنترل‌ها و آزمون‌های محتوا، خطر نمونه‌گیری را از کدام روش می‌توان کاهش داد؟
- (۱) روش تحلیلی مناسب
 - (۲) افزایش اندازه نمونه
 - (۳) برنامه‌ریزی، نظارت و بررسی صحیح
 - (۴) افزایش اندازه نمونه، برنامه‌ریزی، نظارت و بررسی صحیح

- ۱۸- در آزمون‌های محتوا، کدام مورد موجب افزایش در اندازه نمونه می‌شود؟
 (۱) افزایش در سطح اطمینان مورد نظر حسابرس
 (۲) افزایش در تعداد واحدهای نمونه‌گیری در جامعه
 (۳) افزایش در جمع اشتباهاتی که حسابرس مایل به پذیرش آن است.
 (۴) افزایش در استفاده از سایر آزمون‌های محتوا درباره همان ادعا در صورت‌های مالی
- ۱۹- اگر به نظر حسابرس، مدیریت به آثار ابهام در برآوردهای حسابداری که منجر به خطرهای عمده می‌شود، توجه کافی نکرده باشد، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟
 (۱) برآورد نقطه‌ای را برای ارزیابی معقول بودن برآورد حسابداری انجام دهد.
 (۲) دامنه‌ای از برآورد را که در برگیرنده همه نتایج ممکن باشد، مشخص کند.
 (۳) برآورد نقطه‌ای را که در برگیرنده همه نتایج معقول و ممکن باشد، انجام دهد.
 (۴) دامنه‌ای از برآورد را برای ارزیابی معقول بودن برآورد حسابداری مشخص کند.
- ۲۰- در حسابرسی عملیاتی شناخت کنترل‌های ناظر بر عملیات برنامه می‌تواند
 (۱) در شناخت فعالیت‌هایی که داده‌ها را به ستاندها و پی‌آمدها تبدیل می‌کند، به حسابرسان کمک نماید.
 (۲) به حسابرسان کمک کند تا آزمون‌های مناسب اطلاعات را با در نظر گرفتن اهداف حسابرسی طراحی کند.
 (۳) در ارزیابی خطر عدم رعایت مفاد قوانین، مقررات، قراردادهای یا موافقت‌نامه‌های کمک‌های بلاعوض یا سوءاستفاده به حسابرسان کمک کند.
 (۴) به حسابرسان کمک نماید تا میزان خطر مربوط و انکاپذیر نبودن اطلاعات جمع‌آوری شده توسط واحد مورد حسابرسی عملیاتی را ارزیابی کند.
- ۲۱- حسابرس در صورت شناسایی رویدادها یا شرایطی که بتواند تردیدی عمده درباره توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، باید چه اقدامی انجام دهد؟
 الف- شواهد حسابرسی مناسب و کافی را در مورد تأیید یا رفع ابهام با اهمیت یا اساسی از طریق اجرای روش‌های لازم گردآوری کند.
 ب- برنامه‌های مدیریت برای اقدامات آتی را بر مبنای ارزیابی مدیریت از تداوم فعالیت بررسی کند.
 ج- رویدادها یا شرایط آتی را که ممکن است موجب توقف فعالیت واحد مورد رسیدگی شود، پیش‌بینی کند.
- (۱) الف و ج (۲) ب و ج (۳) الف و ب (۴) الف، ب و ج
- ۲۲- در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی گروه، کدام مورد صحیح نیست؟
 (۱) مجموع سطوح اهمیت بخش‌ها نباید بیشتر از سطح اهمیت گروه باشد.
 (۲) برای بخش‌های مختلف ممکن است سطوح اهمیت متفاوتی تعیین شود.
 (۳) علاوه بر سطوح اهمیت بخش، یک آستانه نیز برای تحریف‌ها تعیین می‌شود.
 (۴) سطح اهمیت بخش لزوماً به صورت درصدی از سطح اهمیت گروه تعیین نمی‌شود.
- ۲۲- کدامیک از عوامل زیر ممکن است بر مشارکت تیم حسابرسی گروه در کار حسابرس بخش، اثر گذارد؟
 الف- عمده بودن بخش.
 ب- شناخت تیم حسابرسی گروه از حسابرس بخش.
 ج- خطرهای عمده شناسایی شده ناشی از تحریف با اهمیت صورت‌های مالی گروه.
- (۱) الف و ب (۲) ب و ج (۳) الف و ج (۴) الف، ب و ج

۲۴- کدام مورد زیر، صحیح نیست؟

- ۱) حسابرس مستقل باید هرگونه محدودیت تحمیلی مدیریت بر واحد حسابرسی داخلی را ارزیابی کند.
- ۲) وجود واحد حسابرسی داخلی مؤثر معمولاً موجب کاهش حدود روش‌های مورد اجزای حسابرس مستقل می‌شود، اما هرگز نمی‌تواند به‌طور کامل جایگزین آنها شود.
- ۳) حسابرس مستقل برای ارزیابی صلاحیت حرفه‌ای واحد حسابرسی داخلی باید از برنامه‌ریزی، نظارت و سرپرستی، بررسی و مستندسازی مناسب کار واحد مزبور اطمینان حاصل کند.
- ۴) نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود آزمون هر کار به‌خصوص واحد حسابرسی داخلی را قضاوت حسابرس مستقل درباره برآورد خطر و اهمیت، ارزیابی مقدماتی از واحد حسابرسی داخلی و ارزیابی آن کار به‌خصوص تعیین می‌کند.

۲۵- حسابرس از کدام طریق می‌تواند از تهیه مناسب اطلاعات مالی آتی براساس مفروضات مدیریت واحد مورد رسیدگی متقاعد شود؟

- الف- انجام کنترل‌هایی چون محاسبه مجدد.
- ب- کسب شواهد پشتوانه مفروضات ذهنی.
- ج- بررسی سازگاری درونی.

۱) الف و ب ۲) الف و ج ۳) ب و ج ۴) الف، ب و ج