

کد کنترل

102

A



102A

دات کام  
حسابداری

www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۱/۱۱/۱۳

... در کار کارگزاریانت 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 ۳

## آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۱

### دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۵۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۲۵ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال ها

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

توجه:

- ۱- آزمون تستی، نمره منفی دارد.
- ۲- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابرسی ایران که تا پایان سال ۱۴۰۰ لازم الاجرا بوده است، پاسخ داده شود.

حو جاب، تکثیر و اتسار 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.

۱۴۰۱

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

اینجانب ..... با شماره داوطلبی ..... با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره  
سندلی خود با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالها، نوع و  
کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالها و پایین پاسخنامه ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

۱-

در ارتباط با مستندات حسابرسی، کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) مستندسازی تمام موضوعات بررسی شده یا قضاوت‌های حرفه‌ای انجام شده در حسابرسی، الزامی است.
- ۲) مستندات حسابرسی فراهم کننده شواهدی مبنی بر انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی است.
- ۳) وجود مستندات کافی مربوط به طرح کلی حسابرسی، انجام برنامه‌ریزی توسط حسابرس را اثبات می‌کند.
- ۴) مستندات حسابرسی ممکن است فراهم کننده شواهدی در خصوص اعمال تردید حرفه‌ای توسط حسابرس طبق استانداردهای حسابرسی باشد.

۲-

حسابرس به منظور تعیین برخوردهای کلی برای مقابله با خطرهای تحریف با اهمیت ارزیابی شده ناشی از  
تقلب در سطح صورت‌های مالی، باید کدام یک از موارد زیر را انجام دهد؟  
الف - در انتخاب ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی، عنصر پیش‌بینی ناپذیری را در نظر بگیرد.  
ب - اعضای تیم حسابرسی را با در نظر گرفتن دانش، مهارت و توانایی افرادی که مسئولیت‌های عمده به  
آنها واگذار می‌شود و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، تعیین و بر آنها نظارت کند.  
ج - این موضوع را ارزیابی کند که آیا انتخاب و به کارگیری روبه‌های حسابداری توسط واحد تجاری، به ویژه  
روبه‌های مربوط به اندازه‌گیری‌های ذهنی و معاملات پیچیده می‌تواند نشانه گزارشگری مالی متقلبانه  
ناشی از تلاش مدیران اجرایی برای مدیریت سود باشد یا خیر.

- ۱) «الف»
- ۲) «ج»
- ۳) «ب» و «ج»
- ۴) «الف»، «ب» و «ج»

۳-

حسابرس باید برنامه حسابرسی را به گونه‌ای تدوین کند که دربرگیرنده کدام موارد زیر باشد؟  
الف - ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش‌های ارزیابی خطر  
ب - ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی لازم در سطح ادعاها  
ج - ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان منابع مورد نیاز برای انجام کار حسابرسی  
۱) «الف» و «ج»  
۲) «الف» و «ب»  
۳) «ب» و «ج»  
۴) «الف»، «ب» و «ج»

۴-

در ارتباط با تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت، حسابرس باید کدام موارد زیر را انجام دهد؟  
الف - اجرای روش‌های ارزیابی خطر به منظور فراهم کردن مبنایی برای تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف  
با اهمیت در سطح صورت‌های مالی و ادعاها  
ب - اجرای همه روش‌های ارزیابی خطر در جریان کسب شناخت لازم از واحد تجاری  
ج - اجرای همه روش‌های ارزیابی خطر برای هر یک از ابعاد شناخت از واحد تجاری  
۱) «الف» و «ج»  
۲) «ب» و «ج»  
۳) «الف» و «ب»  
۴) «الف»، «ب» و «ج»



## ۵- در ارتباط با «اهمیت»، کدام مورد صحیح است؟

- ۱) حسابرس هنگام تدوین برنامه حسابرسی باید سطح اهمیت را برای صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد تعیین کند.
- ۲) اهمیت در اجرا به معنی مبلغ یا مبالغی است که توسط حسابرس، بیشتر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی تعیین می‌شود.
- ۳) حسابرس باید اهمیت در اجرا را با هدف ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت و تعیین ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی لازم تعیین کند.
- ۴) سطح اهمیت تعیین شده در برنامه‌ریزی حسابرسی به این معنی است که اگر تحریف‌های اصلاح نشده (به تنهایی یا در مجموع) از آن سطح کمتر باشد، همواره بی‌اهمیت تلقی خواهد شد.

## ۶- در حسابرسی درآمدها، آزمون‌های محتوا ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با ادعای ..... و آزمون کنترل‌ها ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با ادعای ..... باشد.

- ۱) انقطاع زمانی - وقوع
- ۲) وقوع - انقطاع زمانی
- ۳) کامل بودن - وقوع
- ۴) وقوع - کامل بودن

## ۷- کدام مورد، صحیح نیست؟

- ۱) درموردی که واحد تجاری فعالیت‌های خود را با استفاده از فناوری اطلاعات انجام می‌دهد و هیچ‌گونه مستنداتی به جز آنچه توسط سیستم فناوری اطلاعات ایجاد می‌شود، وجود نداشته باشد، حسابرس ملزم است آزمون کنترل‌های مربوط را اجرا کند.
- ۲) آزمون‌های جزئیات مرتبط با ادعای کامل بودن ممکن است مستلزم انتخاب از میان اقلام درج شده در صورت‌های مالی و کسب شواهد حسابرسی مربوط باشد.
- ۳) درموردی که رویکرد حسابرسی برای مقابله با خطرهای عمده تنها به آزمون‌های محتوا محدود می‌شود، آن آزمون‌ها باید شامل آزمون‌های جزئیات باشد.
- ۴) انجام پرس‌وجو همراه با واریسی یا اجرای مجدد، می‌تواند اطمینان بیشتری را نسبت به انجام پرس‌وجو و مشاهده فراهم کند.

## ۸- کدام یک از موارد زیر، ممکن است ایجادکننده تردید نسبت به قابلیت اعتماد پاسخ‌های دریافتی تأییدیه‌های برون‌سازمانی باشد؟

پاسخ‌ها به‌طور غیرمستقیم توسط حسابرس دریافت شده باشد	مخاطب تأییدیه محدودیت‌هایی را برای استفاده از تأییدیه مطرح کند	اینگونه به‌نظر آید که پاسخ توسط مخاطب موردنظر ارائه نشده است
بلی	خیر	بلی
بلی	بلی	خیر
خیر	بلی	بلی
بلی	بلی	بلی

## ۹- تعیین مناسب بودن یک روش تحلیلی خاص، متأثر از ماهیت ادعای موردنظر و ارزیابی حسابرس از ..... است و استفاده از یک روش تحلیلی خاص ممکن است زمانی مناسب باشد که ..... نیز در مورد همان ادعا اجرا شود.

- ۱) خطر تحریف بااهمیت - آزمون کنترل‌ها
- ۲) خطر عدم کشف - آزمون کنترل‌ها
- ۳) خطر تحریف بااهمیت - آزمون جزئیات
- ۴) خطر عدم کشف - آزمون جزئیات

## ۱۰- در آزمون جزئیات، افزایش در ارزیابی حسابرس از خطر تحریف بااهمیت و افزایش در تحریف قابل تحمل، به ترتیب، چه تأثیری بر اندازه نمونه دارد؟

- ۱) کاهش - افزایش
- ۲) افزایش - کاهش
- ۳) افزایش - افزایش
- ۴) کاهش - کاهش

۱۱- در مواردی که به نظر حسابرس، استفاده از برآورد دامنه‌ای برای ارزیابی معقول بودن برآورد نقطه‌ای مدیریت مناسب است، این دامنه باید دربرگیرنده همه نتایج ..... باشد. دامنه برآورد حسابرس زمانی مفید و مؤثر است که به حدّ کافی ..... شود تا حسابرس بتواند درباره معقول بودن برآورد حسابداری نتیجه‌گیری کند.

- (۱) ممکن - گسترده  
(۲) معقول - گسترده  
(۳) ممکن - محدود  
(۴) معقول - محدود

۱۲- اگر حسابرس، اشخاص وابسته یا معاملات عمده‌ای با اشخاص وابسته را مشخص کند که مدیران اجرایی قبلاً آنها را برای حسابرس مشخص یا افشا نکرده‌اند، حسابرس باید کدام موارد زیر را اجرا کند؟  
الف - در مورد این اشخاص وابسته یا معاملات عمده با اشخاص وابسته‌ای که اخیراً مشخص شده است، آزمون‌های محتوای مناسب را اجرا کند.

ب - خطر اینکه اشخاص وابسته یا معاملات با اشخاص وابسته دیگری ممکن است وجود داشته باشد که توسط مدیران اجرایی برای حسابرس مشخص یا افشا نشده است را مجدداً ارزیابی و در صورت لزوم، روش‌های حسابرسی بیشتری را انجام دهد.

ج - اگر عدم افشا توسط مدیران اجرایی، عمدی به نظر برسد (و بنابراین نشانگر خطر تحریف بااهمیت ناشی از تقلب است)، اظهارنظر مردود ارائه کند.

- (۱) «الف» و «ب»  
(۲) «ب» و «ج»  
(۳) «الف» و «ج»  
(۴) «الف»، «ب» و «ج»



۱۳- چنانچه حسابرس پس از تاریخ گزارش خود اما پیش از انتشار صورت‌های مالی، از واقعیت‌هایی مطلع شود که اگر در تاریخ گزارش حسابرس از آن مطلع می‌شد، ممکن بود گزارش حسابرس را اصلاح کند، در چنین شرایطی، اگر حسابرس به ضرورت اصلاح صورت‌های مالی اعتقاد داشته باشد اما مدیران اجرایی از اصلاح آن خودداری کنند و گزارش حسابرس به واحد تجاری ارائه نشده باشد، حسابرس باید کدام مورد را انجام دهد؟

- (۱) به مدیران اجرایی و ارکان راهبری در خصوص ضرورت اصلاح صورت‌های مالی هشدار دهد.  
(۲) اقدام مناسب را برای جلوگیری از اتکا به صورت‌های مالی انجام دهد.  
(۳) از ارائه گزارش حسابرس به واحد تجاری خودداری نماید.  
(۴) نظر خود را تعدیل و گزارش حسابرس را ارائه کند.

۱۴- مدیران اجرایی در تأییدیه کتبی راجع به ایفای مسئولیت‌های خود در تهیه صورت‌های مالی اظهار کرده‌اند که به اعتقاد آنها، صورت‌های مالی، به استثنای یک مورد عدم رعایت بااهمیت از یک الزام خاص چارچوب گزارشگری مالی مربوط، طبق آن چارچوب تهیه شده است. چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که مدیران اجرایی تأییدیه کتبی قابل‌انکایی تهیه کرده‌اند، ملزم به انجام کدام مورد است؟

- (۱) با توجه به بااهمیت بودن مورد عدم رعایت، نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند.  
(۲) موضوع را در بند «تأکید بر مطلب خاص» یا «سایر بندهای توضیحی» درج نماید.  
(۳) اثر آن مورد عدم رعایت را بر اظهارنظر خود، مورد توجه قرار دهد.  
(۴) اظهارنظر تعدیل‌نشده ارائه کند.

۱۵- تیم حسابرسی گروه باید از حسابرس بخش بخواهد تا موضوعاتی را که بر نتیجه‌گیری تیم حسابرسی گروه (در مورد حسابرسی گروه) مؤثر است به تیم حسابرسی گروه اطلاع دهد. این اطلاع‌رسانی باید شامل کدام موارد زیر باشد؟

الف - فهرستی از تحریف‌های اصلاح‌نشده اطلاعات مالی بخش  
ب - شرحی از هرگونه ضعف بااهمیت شناسایی‌شده در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در سطح بخش

ج - اطلاعات مربوط به موارد عدم رعایت قوانین یا مقررات که می‌تواند باعث ایجاد تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی گروه شود

- (۱) «الف»، «ب» و «ج»  
(۲) «الف» و «ب»  
(۳) «الف» و «ج»  
(۴) «ب» و «ج»

۱۶- کدام مورد، صحیح نیست؟

- ۱) دوره ارزیابی مدیریت از توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت، نباید کمتر از دوازده ماه پس از تاریخ صورت‌های مالی باشد.
- ۲) حسابرس باید رویدادها یا شرایط آتی را که ممکن است موجب توقف فعالیت واحد مورد رسیدگی شود، پیش‌بینی و ارزیابی کند.
- ۳) عدم اشاره به ابهام درباره تداوم فعالیت در گزارش حسابرس، نمی‌تواند به‌عنوان تضمین توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت محسوب شود.
- ۴) حسابرس در انجام عملیات حسابرسی همواره باید نسبت به شواهد حسابرسی مرتبط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردید عمده درباره توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، هشیار باشد.

۱۷- در کدام مورد، حسابرس مستقل نباید از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟

- ۱) ردیابی معاملات در سیستم اطلاعاتی مرتبط با گزارشگری مالی
- ۲) ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت
- ۳) آزمون اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
- ۴) نظارت بر شمارش موجودی‌ها

۱۸- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که کار کارشناس حسابرس برای مقاصد حسابرس کافی نیست، باید کدام مورد را انجام دهد؟

- ۱) اظهارنظر تعدیل‌شده ارائه کند.
- ۲) نسبت به استخدام کارشناس دیگر اقدام کند.
- ۳) سازگاری نتیجه‌گیری‌های کارشناس را با سایر شواهد حسابرسی ارزیابی کند.
- ۴) با کارشناس درخصوص ماهیت و میزان کار بیشتری که توسط وی باید انجام شود، توافق کند.

۱۹- هدف از اشاره به استانداردهای حسابداری در بند اظهارنظر، مطلع کردن استفاده‌کنندگان گزارش حسابرس از کدام مورد زیر است؟

- ۱) این موضوع است که آن استانداردها رعایت شده است.
- ۲) این موضوع است که حسابرسی بر مبنای آن انجام شده است.
- ۳) چارچوبی است که اظهارنظر حسابرس بر مبنای آن ارائه شده است.
- ۴) چارچوبی است که صورت‌های مالی عمدتاً طبق آن استانداردها تهیه شده است.

۲۰- کدام موارد زیر، محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب ناشی از شرایط مرتبط با ماهیت یا زمان بندی کار حسابرسی است؟

- الف - زمان انتصاب حسابرس به گونه‌ای است که نمی‌تواند بر شمارش موجودی‌ها نظارت کند.
- ب - حسابرس اجرای آزمون‌های محتوا را به تنهایی کافی نمی‌داند، اما کنترل‌های داخلی اثربخش نیست.
- ج - واحد تجاری ملزم به استفاده از روش حسابداری ارزش ویژه برای واحد تجاری وابسته است و حسابرس نمی‌تواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره اطلاعات واحد تجاری وابسته به‌منظور ارزیابی اجرای مناسب روش ارزش ویژه به‌دست آورد.

- |                |                     |
|----------------|---------------------|
| ۱) «الف» و «ج» | ۲) «الف» و «ب»      |
| ۳) «ب» و «ج»   | ۴) «الف»، «ب» و «ج» |

۲۱- کدام یک از موارد زیر، جزو شرایطی است که حسابرس ممکن است درج موضوع را در «سایر بندهای توضیحی» ضروری بداند؟

- ۱) محدودیت در توزیع یا استفاده از گزارش حسابرس
- ۲) وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد
- ۳) ابهام نسبت به نتایج آتی دعاوی حقوقی غیرمعمول یا اقدامات خاص مراجع نظارتی
- ۴) به‌کارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورت‌های مالی دارد

- ۲۲- در ارتباط با گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی با مقاصد خاص، کدام موارد صحیح است؟
- الف - در صورت لزوم، استفاده‌کنندگان موردنظر را توصیف کند یا به یادداشت توضیحی صورت‌های مالی با مقاصد خاص که حاوی آن اطلاعات است، اشاره کند.
- ب - در صورتی که مدیریت در تهیه صورت‌های مالی فوق، حق انتخاب چارچوب گزارشگری مالی را داشته باشد، باید در توصیف مسئولیت مدیریت در قبال صورت‌های مالی، به مسئولیت آن در ارتباط با قابل قبول بودن چارچوب گزارشگری مالی مورد استفاده در آن شرایط، اشاره شود.
- ج - گزارش حسابرسی باید شامل یک بند تأکید بر مطلب خاص برای آگاهی استفاده‌کنندگان از گزارش حسابرس باشد مبنی بر اینکه صورت‌های مالی براساس یک چارچوب با مقاصد خاص تهیه شده و در نتیجه، ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

(۱) «ب» و «ج»

(۲) «الف»، «ب» و «ج»

(۳) «الف» و «ج»

(۴) «الف» و «ب»



- ۲۳- کدام مورد در ارتباط با رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، صحیح نیست؟
- (۱) هنگامی که حسابرس بر این باور است که اطلاعات مالی آتی برای استفاده موردنظر نامناسب است، باید از ارائه گزارش خودداری و از کار کناره‌گیری کند.
- (۲) حسابرس هنگام تعیین ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود روش‌های رسیدگی باید میزان تأثیر قضاوت‌های مدیریت در تهیه اطلاعات مالی آتی را مورد توجه قرار دهد.
- (۳) چنانچه بخشی از دوره تحت پوشش اطلاعات مالی آتی سپری شده باشد، حسابرس حدود روش‌های لازم برای رسیدگی به اطلاعات مالی تاریخی را مورد توجه قرار می‌دهد.
- (۴) حسابرس برای متقاعد شدن نسبت به تهیه مناسب اطلاعات مالی آتی براساس مفروضات مدیریت، می‌تواند کنترل‌هایی مانند محاسبه مجدد و بررسی سازگاری درونی را انجام دهد.

- ۲۴- ارزیابی اینکه آیا واحد موردحسابرسی از روش‌های تدارکاتی مناسب استفاده می‌کند یا خیر، از اهداف کدام حسابرسی عملیاتی است؟

(۲) رعایت

(۱) تحلیل وضعیت آتی

(۴) کنترل‌های داخلی

(۳) اثربخشی و نتایج برنامه

- ۲۵- بهترین روش حسابرسی کامپیوتری برای مشخص شدن عدم تغییر غیرمجاز برنامه، از تاریخ انجام آخرین تغییرات مجاز تاکنون، کدام مورد است؟
- (۱) اجرای مجدد اطلاعات آزمایشی
- (۲) مقایسه لیست برنامه اولیه
- (۳) بررسی تحلیلی برنامه
- (۴) بررسی لیست برنامه اولیه

کد کنترل

102

B



102B

دانش کام  
حسابداری

www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۱/۱۱/۱۳

... در کار کارموزارت بنگو و آتان را با آزمودن به کار گمار و به  
عیل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...  
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۳

## آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۱

### دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۵۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۲۵ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

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

توجه:

- ۱- آزمون تستی، نمره منفی دارد.
- ۲- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابرسی ایران که تا پایان سال ۱۴۰۰ لازم الاجرا بوده است، پاسخ داده شود.

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 یا متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

۱۴۰۱

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

اینجانب ..... با شماره داوطلبی ..... با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره سندلی خود با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخننامه و دفترچه سؤال‌ها، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤال‌ها و پایین پاسخننامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

۱-

در ارتباط با مستندات حسابرسی، کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) مستندات حسابرسی فراهم‌کننده شواهدی مبنی بر انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی است.
- ۲) وجود مستندات کافی مربوط به طرح کلی حسابرسی، انجام برنامه‌ریزی توسط حسابرس را اثبات می‌کند.
- ۳) مستندات حسابرسی ممکن است فراهم‌کننده شواهدی درخصوص اعمال تردید حرفه‌ای توسط حسابرس طبق استانداردهای حسابرسی باشد.
- ۴) مستندسازی تمام موضوعات بررسی شده یا قضاوت‌های حرفه‌ای انجام‌شده در حسابرسی، الزامی است.

۲-

حسابرس به منظور تعیین برخورد‌های کلی برای مقابله با خطرهای تحریف با اهمیت ارزیابی‌شده ناشی از تقلب در سطح صورت‌های مالی، باید کدام یک از موارد زیر را انجام دهد؟

- الف - در انتخاب ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی، عنصر پیش‌بینی‌ناپذیری را در نظر بگیرد.
- ب - اعضای تیم حسابرسی را با در نظر گرفتن دانش، مهارت و توانایی افرادی که مسئولیت‌های عمده به آنها واگذار می‌شود و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، تعیین و بر آنها نظارت کند.
- ج - این موضوع را ارزیابی کند که آیا انتخاب و به‌کارگیری رویه‌های حسابداری توسط واحد تجاری، به‌ویژه رویه‌های مربوط به اندازه‌گیری‌های ذهنی و معاملات پیچیده می‌تواند نشانه گزارشگری مالی متقلبانه ناشی از تلاش مدیران اجرایی برای مدیریت سود باشد یا خیر.

۱) «ج» و «ب»

۲) «ج»

۳) «الف»، «ب» و «ج»

۴) «الف»

۳-

حسابرس باید برنامه حسابرسی را به گونه‌ای تدوین کند که دربرگیرنده کدام موارد زیر باشد؟

- الف - ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های ارزیابی خطر
- ب - ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی لازم در سطح ادعاها
- ج - ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان منابع موردنیاز برای انجام کار حسابرسی

۱) «الف» و «ب»

۲) «ب» و «ج»

۳) «الف»، «ب» و «ج»

۴) «الف» و «ج»

۴-

در ارتباط با تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت، حسابرس باید کدام موارد زیر را انجام دهد؟

الف - اجرای روش‌های ارزیابی خطر به منظور فراهم کردن مبنایی برای تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت در سطح صورت‌های مالی و ادعاها

ب - اجرای همه روش‌های ارزیابی خطر در جریان کسب شناخت لازم از واحد تجاری

ج - اجرای همه روش‌های ارزیابی خطر برای هر یک از ابعاد شناخت از واحد تجاری

۱) «ب» و «ج»

۲) «الف» و «ب»

۳) «الف»، «ب» و «ج»

۴) «الف» و «ج»



- ۵- در ارتباط با «اهمیت»، کدام مورد صحیح است؟  
 (۱) اهمیت در اجرا به معنی مبلغ یا مبالغی است که توسط حسابرس، بیشتر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی تعیین می‌شود.  
 (۲) حسابرس باید اهمیت در اجرا را با هدف ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت و تعیین ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های حسابرسی لازم تعیین کند.  
 (۳) سطح اهمیت تعیین شده در برنامه‌ریزی حسابرسی به این معنی است که اگر تحریف‌های اصلاح نشده (به تنهایی یا در مجموع) از آن سطح کمتر باشد، همواره بی‌اهمیت تلقی خواهد شد.  
 (۴) حسابرس هنگام تدوین برنامه حسابرسی باید سطح اهمیت را برای صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد تعیین کند.

- ۶- در حسابرسی درآمدها، آزمون‌های محتوا ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با ادعای ..... و آزمون کنترل‌ها ممکن است بهترین برخورد با خطر تحریف ارزیابی شده در رابطه با ادعای ..... باشد.



- (۲) کامل بودن - وقوع  
 (۴) انقطاع زمانی - وقوع

- (۱) وقوع - انقطاع زمانی  
 (۳) وقوع - کامل بودن

- ۷- کدام مورد، صحیح نیست؟  
 (۱) آزمون‌های جزئیات مرتبط با ادعای کامل بودن ممکن است مستلزم انتخاب از میان اقلام درج شده در صورت‌های مالی و کسب شواهد حسابرسی مربوط باشد.  
 (۲) درموردی که رویکرد حسابرسی برای مقابله با خطرهای عمده تنها به آزمون‌های محتوا محدود می‌شود، آن آزمون‌ها باید شامل آزمون‌های جزئیات باشد.  
 (۳) انجام پرس‌وجو همراه با واریسی یا اجرای مجدد، می‌تواند اطمینان بیشتری را نسبت به انجام پرس‌وجو و مشاهده فراهم کند.  
 (۴) درموردی که واحد تجاری فعالیت‌های خود را با استفاده از فناوری اطلاعات انجام می‌دهد و هیچ‌گونه مستنداتی به جز آنچه توسط سیستم فناوری اطلاعات ایجاد می‌شود، وجود نداشته باشد، حسابرس ملزم است آزمون کنترل‌های مربوط را اجرا کند.

- ۸- کدام یک از موارد زیر، ممکن است ایجادکننده تردید نسبت به قابلیت اعتماد پاسخ‌های دریافتی تأییدیه‌های برون‌سازمانی باشد؟

پاسخ‌ها به‌طور غیرمستقیم توسط حسابرس دریافت شده باشد	مخاطب تأییدیه محدودیت‌هایی را برای استفاده از تأییدیه مطرح کند	اینگونه به‌نظر آید که پاسخ توسط مخاطب موردنظر ارائه نشده است
(۱) بلی	بلی	خیر
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	بلی	بلی
(۴) بلی	خیر	بلی

- ۹- تعیین مناسب بودن یک روش تحلیلی خاص، متأثر از ماهیت ادعای موردنظر و ارزیابی حسابرس از ..... است و استفاده از یک روش تحلیلی خاص ممکن است زمانی مناسب باشد که ..... نیز در مورد همان ادعا اجرا شود.

- (۱) خطر عدم کشف - آزمون کنترل‌ها  
 (۲) خطر تحریف بااهمیت - آزمون جزئیات  
 (۳) خطر عدم کشف - آزمون جزئیات  
 (۴) خطر تحریف بااهمیت - آزمون کنترل‌ها

- ۱۰- در آزمون جزئیات، افزایش در ارزیابی حسابرس از خطر تحریف بااهمیت و افزایش در تحریف قابل تحمل، به ترتیب، چه تأثیری بر اندازه نمونه دارد؟

- (۱) افزایش - کاهش  
 (۲) افزایش - افزایش  
 (۳) کاهش - کاهش  
 (۴) کاهش - افزایش

۱۱- در مواردی که به نظر حسابرس، استفاده از برآورد دامنه‌ای برای ارزیابی معقول بودن برآورد نقطه‌ای مدیریت مناسب است، این دامنه باید دربرگیرنده همه نتایج ..... باشد. دامنه برآورد حسابرس زمانی مفید و مؤثر است که به حد کافی ..... شود تا حسابرس بتواند درباره معقول بودن برآورد حسابداری نتیجه‌گیری کند.

- (۱) معقول - گسترده  
(۲) ممکن - محدود  
(۳) معقول - محدود  
(۴) ممکن - گسترده

۱۲- اگر حسابرس، اشخاص وابسته یا معاملات عمده‌ای با اشخاص وابسته را مشخص کند که مدیران اجرایی قبلاً آنها را برای حسابرس مشخص یا افشا نکرده‌اند، حسابرس باید کدام موارد زیر را اجرا کند؟  
الف - در مورد این اشخاص وابسته یا معاملات عمده با اشخاص وابسته‌ای که اخیراً مشخص شده است، آزمون‌های محتوای مناسب را اجرا کند.

ب - خطر اینکه اشخاص وابسته یا معاملات با اشخاص وابسته دیگری ممکن است وجود داشته باشد که توسط مدیران اجرایی برای حسابرس مشخص یا افشا نشده است را مجدداً ارزیابی و در صورت لزوم، روش‌های حسابرسی بیشتری را انجام دهد.  
ج - اگر عدم افشا توسط مدیران اجرایی، عمدی به نظر برسد (و بنابراین نشانگر خطر تحریف بااهمیت ناشی از تقلب است)، اظهارنظر مردود ارائه کند.

- (۱) «ب» و «ج»  
(۲) «الف» و «ج»  
(۳) «الف»، «ب» و «ج»  
(۴) «الف» و «ب»

۱۳- چنانچه حسابرس پس از تاریخ گزارش خود اما پیش از انتشار صورت‌های مالی، از واقعیت‌هایی مطلع شود که اگر در تاریخ گزارش حسابرس از آن مطلع می‌شد، ممکن بود گزارش حسابرس را اصلاح کند، در چنین شرایطی، اگر حسابرس به ضرورت اصلاح صورت‌های مالی اعتقاد داشته باشد اما مدیران اجرایی از اصلاح آن خودداری کنند و گزارش حسابرس به واحد تجاری ارائه نشده باشد، حسابرس باید کدام مورد را انجام دهد؟

- (۱) اقدام مناسب را برای جلوگیری از اتکا به صورت‌های مالی انجام دهد.  
(۲) از ارائه گزارش حسابرس به واحد تجاری خودداری نماید.  
(۳) نظر خود را تعدیل و گزارش حسابرس را ارائه کند.  
(۴) به مدیران اجرایی و ارکان راهبری در خصوص ضرورت اصلاح صورت‌های مالی هشدار دهد.

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

۱۴- مدیران اجرایی در تأییدیه کتبی راجع به ایفای مسئولیت‌های خود در تهیه صورت‌های مالی اظهار کرده‌اند که به اعتقاد آنها، صورت‌های مالی، به استثنای یک مورد عدم رعایت بااهمیت از یک الزام خاص چارچوب گزارشگری مالی مربوط، طبق آن چارچوب تهیه شده است. چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که مدیران اجرایی تأییدیه کتبی قابل‌اتکایی تهیه کرده‌اند، ملزم به انجام کدام مورد است؟

- (۱) موضوع را در بند «تأکید بر مطلب خاص» یا «سایر بندهای توضیحی» درج نماید.  
(۲) اثر آن مورد عدم رعایت را بر اظهارنظر خود، مورد توجه قرار دهد.  
(۳) اظهارنظر تعدیل‌نشده ارائه کند.  
(۴) با توجه به بااهمیت بودن مورد عدم رعایت، نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند.

۱۵- تیم حسابرسی گروه باید از حسابرس بخش بخواهد تا موضوعاتی را که بر نتیجه‌گیری تیم حسابرسی گروه (در مورد حسابرسی گروه) مؤثر است به تیم حسابرسی گروه اطلاع دهد. این اطلاع‌رسانی باید شامل کدام موارد زیر باشد؟

الف - فهرستی از تحریف‌های اصلاح‌نشده اطلاعات مالی بخش  
ب - شرحی از هرگونه ضعف بااهمیت شناسایی‌شده در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در سطح بخش  
ج - اطلاعات مربوط به موارد عدم رعایت قوانین یا مقررات که می‌تواند باعث ایجاد تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی گروه شود

- (۱) «الف» و «ب»  
(۲) «الف» و «ج»  
(۳) «ب» و «ج»  
(۴) «الف»، «ب» و «ج»

## ۱۶- کدام مورد، صحیح نیست؟

- ۱) حسابرس باید رویدادها یا شرایط آتی را که ممکن است موجب توقف فعالیت واحد مورد رسیدگی شود، پیش‌بینی و ارزیابی کند.
- ۲) عدم اشاره به ابهام درباره تداوم فعالیت در گزارش حسابرس، نمی‌تواند به‌عنوان تضمین توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت محسوب شود.
- ۳) حسابرس در انجام عملیات حسابرسی همواره باید نسبت به شواهد حسابرسی مرتبط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردید عمده درباره توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، هشیار باشد.
- ۴) دوره ارزیابی مدیریت از توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت، نباید کمتر از دوازده ماه پس از تاریخ صورت‌های مالی باشد.

## ۱۷- در کدام مورد، حسابرس مستقل نباید از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟

- ۱) ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت
- ۲) آزمون اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
- ۳) نظارت بر شمارش موجودی‌ها
- ۴) ردیابی معاملات در سیستم اطلاعاتی مرتبط با گزارشگری مالی

## ۱۸- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که کار کارشناس حسابرس برای مقاصد حسابرس کافی نیست، باید کدام مورد را انجام دهد؟

- ۱) نسبت به استخدام کارشناس دیگر اقدام کند.
- ۲) سازگاری نتیجه‌گیری‌های کارشناس را با سایر شواهد حسابرسی ارزیابی کند.
- ۳) با کارشناس در خصوص ماهیت و میزان کار بیشتری که توسط وی باید انجام شود، توافق کند.
- ۴) اظهارنظر تعدیل‌شده ارائه کند.

## ۱۹- هدف از اشاره به استانداردهای حسابداری در بند اظهارنظر، مطلع کردن استفاده‌کنندگان گزارش حسابرس از کدام مورد زیر است؟

- ۱) این موضوع است که حسابرسی بر مبنای آن انجام شده است.
- ۲) چارچوبی است که اظهارنظر حسابرس بر مبنای آن ارائه شده است.
- ۳) چارچوبی است که صورت‌های مالی عمدتاً طبق آن استانداردها تهیه شده است.
- ۴) این موضوع است که آن استانداردها رعایت شده است.

## ۲۰- کدام موارد زیر، محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب ناشی از شرایط مرتبط با ماهیت یا زمان‌بندی کار حسابرسی است؟

- الف - زمان انتصاب حسابرس به گونه‌ای است که نمی‌تواند بر شمارش موجودی‌ها نظارت کند.
- ب - حسابرس اجرای آزمون‌های محتوا را به تنهایی کافی نمی‌داند، اما کنترل‌های داخلی اثربخش نیست.
- ج - واحد تجاری ملزم به استفاده از روش حسابداری ارزش ویژه برای واحد تجاری وابسته است و حسابرس نمی‌تواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره اطلاعات واحد تجاری وابسته به‌منظور ارزیابی اجرای مناسب روش ارزش ویژه به‌دست آورد.

(۲) «ب» و «ج»

(۴) «الف» و «ج»

(۱) «الف» و «ب»

(۳) «الف»، «ب» و «ج»

## ۲۱- کدام‌یک از موارد زیر، جزو شرایطی است که حسابرس ممکن است درج موضوع را در «سایر بندهای توضیحی» ضروری بداند؟

- ۱) وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد
- ۲) ابهام نسبت به نتایج آتی دعاوی حقوقی غیرمعمول یا اقدامات خاص نظارتی
- ۳) به‌کارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورت‌های مالی دارد
- ۴) محدودیت در توزیع یا استفاده از گزارش حسابرس

- ۲۲- در ارتباط با گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی با مقاصد خاص، کدام موارد صحیح است؟
- الف - در صورت لزوم، استفاده‌کنندگان موردنظر را توصیف کند یا به یادداشت توضیحی صورت‌های مالی با مقاصد خاص که حاوی آن اطلاعات است، اشاره کند.
- ب - در صورتی که مدیریت در تهیه صورت‌های مالی فوق، حق انتخاب چارچوب گزارشگری مالی را داشته باشد، باید در توصیف مسئولیت مدیریت در قبال صورت‌های مالی، به مسئولیت آن در ارتباط با قابل قبول بودن چارچوب گزارشگری مالی مورد استفاده در آن شرایط، اشاره شود.
- ج - گزارش حسابرسی باید شامل یک بند تأکید بر مطلب خاص برای آگاهی استفاده‌کنندگان از گزارش حسابرس باشد مبنی بر اینکه صورت‌های مالی براساس یک چارچوب با مقاصد خاص تهیه شده و در نتیجه، ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

- (۱) «الف»، «ب» و «ج»  
 (۲) «الف» و «ج»  
 (۳) «الف» و «ب»  
 (۴) «ب» و «ج»

- ۲۳- کدام مورد در ارتباط با رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، صحیح نیست؟
- (۱) حسابرس هنگام تعیین ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود روش‌های رسیدگی باید میزان تأثیر قضاوت‌های مدیریت در تهیه اطلاعات مالی آتی را مورد توجه قرار دهد.
- (۲) چنانچه بخشی از دوره تحت پوشش اطلاعات مالی آتی سپری شده باشد، حسابرس حدود روش‌های لازم برای رسیدگی به اطلاعات مالی تاریخی را مورد توجه قرار می‌دهد.
- (۳) حسابرس برای متقاعد شدن نسبت به تهیه مناسب اطلاعات مالی آتی براساس مفروضات مدیریت، می‌تواند کنترل‌هایی مانند محاسبه مجدد و بررسی سازگاری درونی را انجام دهد.
- (۴) هنگامی که حسابرس بر این باور است که اطلاعات مالی آتی برای استفاده موردنظر نامناسب است، باید از ارائه گزارش خودداری و از کار کناره‌گیری کند.

- ۲۴- ارزیابی اینکه آیا واحد مورد حسابرسی از روش‌های تدارکاتی مناسب استفاده می‌کند یا خیر، از اهداف کدام حسابرسی عملیاتی است؟
- (۱) رعایت  
 (۲) اثربخشی و نتایج برنامه  
 (۳) کنترل‌های داخلی  
 (۴) تحلیل وضعیت آتی

- ۲۵- بهترین روش حسابرسی کامپیوتری برای مشخص شدن عدم تغییر غیرمجاز برنامه، از تاریخ انجام آخرین تغییرات مجاز تاکنون، کدام مورد است؟
- (۱) مقایسه لیست برنامه اولیه  
 (۲) بررسی تحلیلی برنامه  
 (۳) بررسی لیست برنامه اولیه  
 (۴) اجرای مجدد اطلاعات آزمایشی



پاسخ سوالات آزمون تستی حسابرسی - 1401

سوال	دفترچه A	دفترچه B
1	1	4
2	4	3
3	2	1
4	3	2
5	3	2
6	4	3
7	2	1
8	1	4
9	3	2
10	2	1
11	4	3
12	1	4
13	4	3
14	3	2
15	1	4
16	2	1
17	2	1
18	4	3
19	3	2
20	4	3
21	1	4
22	2	1
23	1	4
24	3	2
25	2	1

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom