

به نام خدا

پاسخ تشریحی سوالات تستی درس حسابرسی (آزمون حسابدار رسمی ۱۴۰۲)

آدرس پیج اینستاگرام

[@Dr Elham Hamidi](#)

لینک کانال تلگرام

[@Dr Elham Hamidi](#)

الهام حمیدی

مجید رستگار

اردیبهشت ۱۴۰۳

استانداردهای حسابرسی که سوالات آزمون حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲ از آنها طرح شده است							
طبقات سوالات (جدول بعدی)					عنوان استاندارد حسابداری	شماره استاندارد	سوال
۵	۴	۳	۲	۱			
		*			شواهد حسابرسی	استاندارد حسابرسی ۵۰۰	سوال ۱
			*		حاکمیت شرکتی	حاکمیت شرکتی	سوال ۲
				*	توافق در خصوص شرایط کار حسابرسی	استاندارد حسابرسی ۲۱۰	سوال ۳
				*	کنترل کیفیت در موسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط	استاندارد حسابرسی ۱	سوال ۴
				*	آیین رفتار حرفه‌ای	آیین رفتار حرفه‌ای	سوال ۵
				*	توافق در خصوص شرایط کار حسابرسی	استاندارد حسابرسی ۲۱۰	سوال ۶
				*	کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی	استاندارد حسابرسی ۲۲۰	سوال ۷
		*			فناوری اطلاعات	فناوری اطلاعات	سوال ۸
				*	کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی	استاندارد حسابرسی ۲۲۰	سوال ۹
				*	اطلاع رسانی ضعفهای کنترل‌های داخلی به ارکان راهبری و مدیران اجرایی	استاندارد حسابرسی ۲۶۵	سوال ۱۰
			*		تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن	استاندارد حسابرسی ۳۱۵	سوال ۱۱
			*		برخوردهای حسابرس با خطرهای ارزیابی شده	استاندارد حسابرسی ۳۳۰	سوال ۱۲
			*		برخوردهای حسابرس با خطرهای ارزیابی شده	استاندارد حسابرسی ۳۳۰	سوال ۱۳
			*		تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن	استاندارد حسابرسی ۳۱۵	سوال ۱۴
			*		تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن	استاندارد حسابرسی ۳۱۵	سوال ۱۵
			*		تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن	استاندارد حسابرسی ۳۱۵	سوال ۱۶
			*		برخوردهای حسابرس با خطرهای ارزیابی شده	استاندارد حسابرسی ۳۳۰	سوال ۱۷
			*		تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن	استاندارد حسابرسی ۳۱۵	سوال ۱۸
			*		تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن	استاندارد حسابرسی ۳۱۵	سوال ۱۹
		*			شواهد حسابرسی - ملاحظات خاص در خصوص برخی از اقلام	استاندارد حسابرسی ۵۰۱	سوال ۲۰
		*			شواهد حسابرسی	استاندارد حسابرسی ۵۰۰	سوال ۲۱
		*			شواهد حسابرسی - روشهای تحلیلی	استاندارد حسابرسی ۵۲۰	سوال ۲۲
		*			شواهد حسابرسی	استاندارد حسابرسی ۵۰۰	سوال ۲۳
		*			تاییدیه های برون سازمانی	استاندارد حسابرسی ۵۰۵	سوال ۲۴
		*			شواهد حسابرسی	استاندارد حسابرسی ۵۰۰	سوال ۲۵
		*			استفاده از کار حسابرسان داخلی	استاندارد حسابرسی ۶۰۱	سوال ۲۶
		*			شواهد حسابرسی حسابرسی برآوردهای حسابداری، شامل برآوردهای حسابداری	استاندارد حسابرسی ۵۰۰ استاندارد حسابرسی ۵۴۰	سوال ۲۷

استانداردهای حسابرسی که سوالات آزمون حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲ از آنها طرح شده است							
طبقات سوالات (جدول بعدی)					عنوان استاندارد حسابداری	شماره استاندارد	سوال
۵	۴	۳	۲	۱			
					ارزش منصفانه و موارد افشای مرتبط		
		*			شواهد حسابرسی - روشهای تحلیلی	استاندارد حسابرسی ۵۲۰	سوال ۲۸
		*			تاییدیه های برون سازمانی	استاندارد حسابرسی ۵۰۵	سوال ۲۹
				*	تاییدیه کتبی مدیران اطلاع رسانی به ارکان راهبری	استاندارد حسابرسی ۵۸۰ استاندارد حسابرسی ۲۶۰	سوال ۳۰
		*			- -	حسابرسی کامپیوتری فناوری اطلاعات	سوال ۳۱
	*				اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرسی مستقل	استاندارد حسابرسی ۷۰۱	سوال ۳۲
	*				اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرسی مستقل تاییدیه کتبی مدیران	استاندارد حسابرسی ۷۰۵ استاندارد حسابرسی ۵۸۰	سوال ۳۳
	*				اظهارنظر و گزارشگری نسبت به صورتهای مالی	استاندارد حسابرسی ۷۰۰	سوال ۳۴
*					بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره های توسط حسابرسی مستقل واحد تجاری	استاندارد حسابرسی ۲۴۱۰	سوال ۳۵
*					رسیدگی به اطلاعات مالی آتی	استاندارد حسابرسی ۳۴۰۰	سوال ۳۶
*					بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره های توسط حسابرسی مستقل واحد تجاری	استاندارد حسابرسی ۲۴۱۰	سوال ۳۷
*					بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره های توسط حسابرسی مستقل واحد تجاری	استاندارد حسابرسی ۲۴۱۰	سوال ۳۸
*					اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی	استاندارد حسابرسی ۴۴۰۰	سوال ۳۹
*					بررسی اجمالی صورتهای مالی اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی تنظیم اطلاعات مالی	استاندارد حسابرسی ۲۴۰۰ استاندارد حسابرسی ۴۴۰۰ استاندارد حسابرسی ۴۴۱۰	سوال ۴۰
۶	۳	۱۳	۱۰	۸	مجموع		

طبقه بندی منابع درس حسابرسی آزمون حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲		
شرح مواد آزمون	درصد سوالات	طبقات سوالات
آیین رفتار حرفه ای، استاندارد کنترل کیفیت، اصول و مسئولیت های کلی	۱۵ تا ۲۰ درصد	طبقه اول
ارزیابی ریسک (خطر)، برخوردهای با آن شامل فناوری اطلاعات و حکمیت شرکتی	۲۰ تا ۲۵ درصد	طبقه دوم
مراحل بعدی حسابرسی و شواهد حسابرسی و حسابرسی کامپیوتری	۲۵ تا ۳۰ درصد	طبقه سوم
گزارشگری و نتیجه گیری حسابرسی	۵ تا ۱۰ درصد	طبقه چهارم
بررسی اجمالی، سایر خدمات حسابرسی و خدمات مرتبط	۱۰ تا ۱۵ درصد	طبقه پنجم

سوال ۱:

کدامیک از روش‌های زیر شواهدی را در خصوص ادعای وجود مطالبات ارائه می‌کند؟

- ۱- محاسبه مجدد ذخیره کاهش ارزش مطالبات
- ۲- محاسبه دوره وصول مطالبات و مقایسه آن با دوره قبل
- ۳- پیگیری وصول مطالبات در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی.
- ۴- ردیابی نمونه‌ای از درخواست‌های خرید مشتریان از شرکت تا ثبت فروش در دفاتر

پاسخ سوال ۱:

مطابق بند ت-۲۸ استاندارد حسابرسی ۵۰۰ با عنوان «شواهد حسابرسی»، وصول حسابهای دریافتی پس از پایان دوره ممکن است شواهد حسابرسی را در خصوص وجود و ارزشیابی فراهم آورد، لذا گزینه «۳» صحیح است. گزینه «۱» و «۲» آزمون محتوی برای اثبات ادعای ارزشیابی است و گزینه «۴» آزمون محتوا برای اثبات ادعای کامل بودن مطالبات می‌باشد.

سوال ۲:

طبق دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، افشای گزارش پایداری در کدامیک از موارد زیر الزامی نیست؟

- ۱- پایگاه اینترنتی شرکت
- ۲- یادداشت توضیحی جداگانه در صورتهای مالی
- ۳- یک یادداشت توضیحی در گزارش تفسیری مدیریت
- ۴- یک یادداشت توضیحی در گزارش فعالیت هیات مدیره

پاسخ سوال ۲:

طبق ماده ۳۹ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت باید با رویکرد توسعه پایدار و ایجاد سازوکاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در کوتاه‌مدت و بلندمدت، اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی را در پایگاه اینترنتی خود ارائه نماید. همچنین شرکت باید در گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیات مدیره خود در یک سرفصل مشخص به طور جداگانه تحت عنوان گزارش پایداری به افشای مخارج صورت گرفته در این خصوص بپردازد و در مجمع عمومی عادی به صاحبان سهام ارائه نماید. با توجه به این توضیحات گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۳:

شرکت «الف» مالک ۱۰۰ درصد سهام شرکت فرعی خارجی «ب» می‌باشد که میزان گردش مالی آن در سطح گروه بااهمیت فراگیر (اساسی) است. در مرحله مذاکره برای تنظیم قرارداد حسابرسی، مدیریت شرکت «الف» اظهار داشت که امکان رسیدگی به شرکت فرعی خارجی توسط حسابرس گروه وجود ندارد، اما صورت مالی حسابرسی شده شرکت «ب» که توسط حسابرس محلی خارج از کشور ارائه شده است در اختیار حسابرس گروه قرار خواهد گرفت.

مدیریت شرکت خواستار درج این شرایط در قرارداد حسابرسی می‌باشد. از طرفی حسابرس گروه امکان برقراری ارتباط با موسسه حسابرسی خارج از کشور را ندارد. در چنین حالتی بهترین اقدام حسابرس کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱- نسبت به صورت‌های مالی گروه گزارش مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
- ۲- نسبت به صورت‌های مالی گروه اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- ۳- از کار حسابرسی کناره‌گیری کند.
- ۴- از پذیرش کار خودداری کند.

پاسخ سوال ۳:

بر اساس بند ۷ استاندارد حسابرسی ۲۱۰ با عنوان «توافق در خصوص شرایط کار حسابرسی» اگر مدیران اجرایی یا ارکان راهبری، با پیشنهاد برخی شروط و قیود در قرارداد حسابرسی، محدودیتی را بر دامنه کار حسابرس تحمیل کنند، به نحوی که به اعتقاد حسابرس، آن محدودیت منجر به عدم اظهارنظر وی نسبت به صورت‌های مالی شود، حسابرس نباید چنین کاری را به عنوان یک کار حسابرسی بپذیرد، از طرفی مطابق بند ۱۳ استاندارد حسابرسی ۶۰۰ با عنوان «ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی گروه (شامل کار حسابرسان بخش)» اگر مدیرمسئول حسابرسی گروه به این نتیجه برسد که تیم حسابرسی گروه به دلیل محدودیت‌های تحمیلی از طرف مدیران اجرایی گروه، نمی‌تواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب کسب کند، و تأثیر احتمالی این محدودیت منجر به عدم اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی گروه خواهد شد، در مورد کار حسابرسی جدید، باید آن را نپذیرد، یا، در مورد کار فعلی، از ادامه آن خودداری کند و در شرایطی که قانون یا مقررات، حسابرس را از عدم پذیرش کار جدید یا انصراف از کار فعلی منع می‌کند، حسابرس با انجام حسابرسی صورتهای مالی گروه تا حد ممکن، نسبت به صورتهای مالی گروه عدم اظهارنظر ارائه کند. با توجه به توضیحات فوق با توجه به اینکه عملیات حسابرسی آغاز نشده است و حسابرس هنوز قرارداد حسابرسی را با صاحبکار منعقد نکرده است، از اینرو حسابرس در چنین شرایطی باید از انعقاد قرارداد و پذیرش کار خودداری کند. لذا تنها گزینه صحیح گزینه «۴» خواهد بود.

سوال ۴:

بررسی کنترل کیفیت کار، بخشی از سیستم کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی است که هدف آن کسب اطمینان معقول از رعایت استانداردهای حرفه‌ای و قوانین و مقررات می‌باشد. کدام یک از عبارات زیر در رابطه با بررسی کنترل کیفیت کار شرکتهای پذیرفته شده در بورس صحیح نیست؟

- ۱- برای افزایش اثربخشی حسابرسی، مدیر مسئول کار در موارد بااهمیت باید با بررسی‌کننده کنترل کیفیت مشورت کند.
- ۲- بررسی کنترل کیفیت کار شامل ارزیابی قضاوتهای عمده به‌عمل آمده توسط تیم کاری می‌باشد.
- ۳- پس از امضای گزارش حسابرسی و پیش از صدور آن می‌توان بررسی کنترل کیفیت را انجام داد.
- ۴- اجرای بررسی کنترل کیفیت کار باید در پرونده حسابرسی مستند شود.

پاسخ سوال ۴:

بر اساس بند ۶۴ استاندارد حسابرسی ۱ با عنوان «کنترل کیفیت در موسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط» بررسی کنترل کیفیت کار در مورد حسابرسی صورتهای مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس شامل توجه به مواردی از جمله قضاوتهای به عمل آمده به ویژه در ارتباط با اهمیت و خطرهای عمده و همچنین مناسب بودن گزارش برای صدور است لذا گزینه های «۲» و «۳» صحیح هستند. همچنین مطابق بند ۷۲ استاندارد مذکور اجرای شدن روشهای لازم طبق سیاست های موسسه در مورد بررسی کنترل کیفیت کار الزامی می باشد از اینرو گزینه «۴» نیز صحیح می باشد. اما بر اساس بند ۷۰ استاندارد حسابرسی ۱ مشورت مدیر مسئول کار با بررسی کننده کنترل کیفیت کار نه تنها الزامی نیست بلکه توصیه شده است که به منظور حفظ بیطرفی بررسی کننده، گروه کاری و بررسی کننده باید مراقبت های لازم را به عمل آورند و در مواردی که این امر امکان پذیر نیست باید فرد دیگری به عنوان مشاور کار انتخاب شود. لذا با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۱» نادرست است و گزینه صحیح مد نظر سوال است.

سوال ۵:

موسسه حسابرسی الف بیش از چهار سال مسئولیت حسابرسی صورتهای مالی شرکت ب (سهامی خاص) را برعهده داشته و برای سال پنجم نیز توسط مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام به سمت بازرس قانونی برای سال مالی ۱۴۰۲ انتخاب شده است. طبق سیاست های کنترل کیفیت موسسه خطرهای قرابت و خودبینی در تجدیدنظر در گروه حسابرسی متصور می باشد. تدابیر ایمن ساز برای رفع یا کاهش آن به سطحی قابل پذیرش کدامیک از موارد زیر خواهد بود:

- ۱- پذیرش کار با اطلاع رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان نهاد نظارتی حرفه حسابرسی
- ۲- عدم پذیرش کار توسط موسسه حسابرسی در خصوص سال مالی ۱۴۰۲
- ۳- چرخش همکاران ارشد گروه حسابرسی
- ۴- تغییر کلیه اعضای گروه حسابرسی

پاسخ سوال ۵:

مطابق بند ۱۴۱-۲۹۰ «آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی»، استفاده مستمر و طولانی مدت همکاران ارشد مؤسسه در اجرای کار حسابرسی یک صاحبکار خطرهای قرابت و خودبینی در تجدید نظر را پدید می آورد. اهمیت اینگونه مخاطرات به عواملی چون موارد زیر بستگی دارد:

۱) مدت زمان عضویت فرد در گروه حسابرسی؛ ۲) نقش فرد در گروه حسابرسی؛ ۳) ساختار سازمانی مؤسسه؛ ۴) نوع و ماهیت کار حسابرسی؛ ۵) تغییرات رخ داده در مدیریت بنگاه صاحبکار؛ ۶) تغییرات رخ داده در نوع و ماهیت یا پیچیدگی موضوعات حسابداری و گزارشگری بنگاه صاحبکار. اهمیت اینگونه مخاطرات باید ارزیابی و تدابیر ایمن ساز مقتضی برای رفع یا کاهش آن به سطحی پذیرفتنی، بکار گرفته شود. نمونه هایی از اینگونه تدابیر ایمن ساز شامل موارد زیر است:

✓ چرخش همکاران ارشد گروه حسابرسی؛

- ✓ استفاده از یک حسابدار رسمی که عضو گروه حسابرسی نبوده است برای بازبینی کار انجام شده توسط آن همکار ارشد؛ یا
 - ✓ بررسی مستقل سیستم کنترل کیفیت کار به طور مرتب و به صورت درون یا برون سازمانی
- با توجه به توضیحات فوق گزینه «۳» صحیح است.

سؤال ۶:

شرکت انتشاراتی «الف» یکی از واحدهای فرعی موسسه دولتی و غیرانتفاعی «ب» است. براساس تکلیف سهامدار اصلی، به منظور سهولت در تهیه صورتهای مالی تلفیقی، مجموعه صورتهای مالی شرکت الف نیز براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده لیکن حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» اعتقاد دارد، چارچوب گزارشگری مالی بکار گرفته شده قابل قبول نیست. علیرغم اطلاع‌رسانی موضوع، اعضای هیئت مدیره خواستار اخذ گزارش حسابرسی نسبت به صورتهای مالی تهیه و ارائه شده فعلی، می‌باشند. در چنین شرایطی:

- ۱- در صورت موافقت مدیران اجرایی با افشای اطلاعات بیشتر که مانع از گمراهی صورتهای مالی شوند، حسابرس نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر مقبول (تعدیل نشده) با درج بند تاکید بر مطلب خاص در خصوص یادداشت توضیحی مربوط ارائه کند.
- ۲- اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهای مالی شامل عبارت از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان می‌دهد، نخواهد بود.
- ۳- حسابرس باید اثر ماهیت گمراه‌کننده صورتهای مالی را بر گزارش حسابرسی ارزیابی کند.
- ۴- حسابرس در صورت نبود منع قانونی و مقرراتی از کار حسابرسی کنار گیری خواهد کرد.

پاسخ سؤال ۶:

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابرسی ۲۱۰ با عنوان «توافق در خصوص شرایط کار حسابرسی» اگر حسابرس به این نتیجه برسد که چارچوب گزارشگری مالی تجویز شده در قوانین یا مقررات قابل قبول نیست، اما به دلیل اینکه به موجب قوانین یا مقررات تجویز شده است باید از آن تبعیت شود، حسابرس فقط در شرایط خاصی که در این بند به آن اشاره شده است باید کار حسابرسی را قبول کند. در صورتیکه شرایط مندرج در بند ۱۵ استاندارد ۲۱۰ برقرار نباشد طبق الزامات بند ۱۶ استاندارد یادشده، حسابرس باید اثر ماهیت گمراه‌کننده صورتهای مالی را بر گزارش حسابرسی ارزیابی کند. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۳» صحیح است.

سؤال ۷:

موسسه حسابرسی الف مسئولیت حسابرسی صورتهای مالی شرکت ب (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ را برعهده گرفته است. فرآیند اجرای عملیات حسابرسی بیش از برنامه‌ریزی اولیه، به طول انجامیده است. در این خصوص پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در تاریخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۲ به صورت مشروط صادر شده لیکن جوابیه شرکت به همراه مستندات مربوط در تاریخ ۱۵ مرداد ۱۴۰۲ ارائه شده است. مدیر مسئول کار در تاریخ ۱۰ مرداد ۱۴۰۲ با موسسه حسابرسی الف قطع همکاری کرده است. راهکار موسسه حسابرسی در چنین شرایطی چیست؟

- ۱- فسخ قرارداد حسابرسی با اطلاع‌رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران.
- ۲- انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای مدیر مسئول کار قبل از قطع همکاری.
- ۳- انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای یکنفر دیگر از مدیران موسسه.
- ۴- تعیین مدیر جدید مسئول کار و بررسی کافی به منظور کسب اطمینان از برنامه‌ریزی و اجرای کار انجام شده طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی تا تاریخ بررسی.

پاسخ سوال ۷:

طبق بند ۲۸ استاندارد ۲۲۰ با عنوان «کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی»، چنانچه در جریان کار حسابرسی مدیر مسئول کار تغییر کند، مدیر جدید، کارهای انجام شده تا تاریخ تغییر را بررسی می‌کند. مدیر جدید مسئول کار، روشهای بررسی را به اندازه‌ای اجرا می‌کند که برای اطمینان از برنامه‌ریزی و اجرای کار انجام شده تا تاریخ بررسی بر طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی کافی باشد. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۸:

واحد تجاری وارد معاملات رمزارزها با یک شخص وابسته می‌شود که به دلیل ناشناس بودن افراد در معاملات بلاک‌چین نمی‌تواند طرف معامله را مشخص کند، کدامیک از ادعاهای مدیریت ممکن است در این رابطه نادرست باشد.

- ۱- حقوق مالکانه و تعهدات، صحت و ارزشیابی.
- ۲- صحت و ارزشیابی، کامل بودن.
- ۳- کامل بودن، حقوق و مالکانه و تعهدات.
- ۴- کامل بودن، وجود.

پاسخ سوال ۸:

پاسخ این سوال با توجه به مقاله منتشر شده با عنوان «ملاحظات حسابرسی مربوط به رمزارزها و معاملات آن» در نشریه حسابدار رسمی شماره ۵۴؛ شهریور ۱۴۰۰ گزینه «۲» می‌باشد.

سوال ۹:

موسسه حسابرسی الف یک موضوع خاص در نحوه تهیه و ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی را از کمیته فنی جامعه حسابداران رسمی ایران استعلام کرده است. پاسخ ارائه شده با نظر مدیر مسئول کار (امضاکننده گزارش) متفاوت است. گزارش بر مبنای کدامیک از موارد زیر باید صادر شود؟

- ۱- از سیاست‌ها و روش‌های موسسه پیروی شود.
- ۲- نظر بررسی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی
- ۳- نظر مدیر ارشد کار حسابرسی
- ۴- نظر مدیر مسئول کار

پاسخ سوال ۹:

مطابق بند ۳۴ استاندارد ۲۲۰ با عنوان « کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی»، در مواردی که بین اعضای گروه حسابرسی و افراد طرف مشورت و، در موارد مربوط، بین مدیر مسئول کار و بررسی کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی، اختلاف نظر باشد، گروه حسابرسی باید در برخورد با نظرهای متفاوت و حل و فصل آنها از سیاستها و روشهای مؤسسه پیروی کند. لذا گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۱۰:

اگر حسابرس در حسابرسی سال قبل، ضعف بااهمیتی را در کنترل های داخلی به مدیران اجرایی اطلاع رسانی کرده لیکن اقدامات اصلاحی برای رفع آن صورت نپذیرفته باشد، مسئولیت حسابرس چیست؟

- ۱- اطلاع رسانی ضعف مزبور در دوره جاری تکرار شود.
- ۲- با توجه به تردید در صلاحیت مدیران، عدم اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی ارائه شود.
- ۳- آثار احتمالی ضعف مزبور بر آسیب پذیری حسابها و گروه معاملات ارزیابی و برحسب آن گزارش تعدیل شود.
- ۴- اطلاع رسانی در دوره جاری تکرار شود و از مدیران اجرایی سوال کند که چرا ضعف بااهمیت یاد شده هنوز اصلاح نشده است.

پاسخ سوال ۱۰:

طبق بند ۱۴ استاندارد ۲۶۵ با عنوان « اطلاع رسانی ضعفهای کنترلهای داخلی به ارکان راهبری و مدیران اجرایی»، اگر حسابرس در حسابرسی قبلی ضعف بااهمیتی را به ارکان راهبری و مدیران اجرایی اطلاع رسانی کرده، و اقدام اصلاحی در این خصوص انجام نشده باشد، حسابرس باید اطلاع رسانی را تکرار کند. اگر ضعف بااهمیتی که قبلاً اطلاع رسانی شده است به قوت خود باقی مانده باشد، در اطلاع رسانی دوره جاری ممکن است اطلاع رسانی قبلی تکرار شود، یا اینکه فقط به اطلاع رسانی قبلی ارجاع داده شود. حسابرس ممکن است از مدیران اجرایی، یا در صورت لزوم، ارکان راهبری سؤال کند که چرا ضعف بااهمیت یاد شده هنوز اصلاح نشده است. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۱۱:

بهترین برخورد حسابرس با بالا بودن خطر حسابرسی کار جدید پذیرفته شده، کدامیک از گزینه های زیر است؟

- ۱- افزایش اتکا به اثربخشی کارکرد کنترلها
- ۲- افزایش میزان آزمون کنترلها
- ۳- کسب شناخت از واحد تجاری
- ۴- افزایش خطر عدم کشف.



پاسخ سوال ۱۱:

بر اساس بند ۲۶ استاندارد حسابرسی ۳۱۵ با عنوان «تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن» حسابرس خطرها را از طریق فرایند کسب شناخت مشخص می‌کند. از طرفی مطابق با استاندارد حسابرسی ۳۳۰ «برخوردهای حسابرس با خطرهای ارزیابی شده» چنین عنوان شده است که هدف حسابرس، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص خطرهای تحریف بااهمیت ارزیابی شده، از طریق طراحی و اجرای روشهای حسابرسی لازم برای مقابله با آن خطرهاست. لذا گزینه‌های ۱، ۲ و ۴ مربوط به اقدامات حسابرس پس از مرحله شناخت به منظور برخورد با خطرهای ارزیابی شده در مرحله شناخت است. از اینرو با توجه به این توضیحات؛ در خصوص کار جدید پذیرفته شده توسط حسابرس، خطر حسابرسی به دلیل عدم شناخت حسابرس از واحد تجاری جدید بالاتر است لذا حسابرس در برخورد با این موضوع، باید زمان بیشتری را صرف کسب شناخت از واحد تجاری نماید. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۳» صحیح است.

سوال ۱۲:

حسابرس شرکت «الف» در حال برنامه‌ریزی عملیات حسابرسی است. در بررسی تحلیلی انجام شده توسط حسابرس به‌عنوان یکی از روش‌های ارزیابی خطر، مشخص شده که درآمد و سود قبل از مالیات شرکت «الف» در طی سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل به ترتیب ۲۴ و ۶۰ درصد رشد داشته که بیشتر از میانگین رشد آنها در چند سال گذشته است. حاشیه سود شرکت نیز از ۶ درصد سال قبل به ۸ درصد در سال جاری افزایش یافته است. در این حالت خطر تحریف بااهمیت در سطح کدامیک از ادعاهای مربوط به درآمد در سطح بالا ارزیابی می‌شود؟

۱- انقطاع زمانی و طبقه‌بندی

۲- کامل بودن و انقطاع زمانی

۳- وقوع و کامل بودن

۴- وقوع و انقطاع زمانی

پاسخ سوال ۱۲:

اگر فروش انجام نشده اما درآمد شناسایی شده باشد، درآمد بیش از میزان واقعی گزارش می‌گردد که این امر می‌تواند از فروش ساختگی (صحیح نبودن ادعای وقوع) یا انتقال درآمد دوره‌های قبل و بعد به دوره جاری (صحیح نبودن ادعای انقطاع زمانی) ناشی شود. از طرفی اگر درآمد کمتر از حد انتظار باشد ادعای کامل بودن و انقطاع زمانی با خطر همراه خواهد بود، از آنجایی که حاشیه سود از ۶ درصد به ۸ درصد افزایش یافته است و درآمد و سود نیز در سال جاری افزایش داشته، لذا احتمال دارد درآمد بیشتر از واقع گزارش شده باشد، از اینرو، خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاهای وقوع و انقطاع زمانی درآمد در سطح بالا ارزیابی خواهد شد. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۱۳:

خطر کنترل چرخه خرید، هزینه و پرداخت‌ها پایین برآورد شده است، لیکن شواهد حسابرسی کسب شده در نتیجه اجرای آزمون‌های محتوا حاکی از اشتباهات متعدد ناشی از ناکارآمدی کنترل‌های مزبور بوده و با نتایج آزمون کنترل‌ها متناقض است. کدامیک از گزینه‌های زیر به عنوان اولین اقدام حسابرس مناسب است؟

- ۱- تجدیدنظر در ارزیابی خطر کنترل‌ها ضروری است.
- ۲- اظهارنظر حسابرسان نسبت به صورتهای مالی به صورت مشروط یا مردود ارائه می‌شود.
- ۳- اظهارنظر حسابرسان نسبت به صورتهای مالی به صورت مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه می‌شود.
- ۴- موضوع نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی وضع شده، به‌عنوان ضعف کنترل‌های داخلی درج می‌شود.

پاسخ سوال ۱۳:

مطابق بند ۱۳- استاندارد حسابرسی ۳۰۰ با عنوان «برنامه‌ریزی حسابرسی صورتهای مالی»، در نتیجه وقوع رویدادهای غیرمنتظره، تغییر شرایط، یا شواهد حسابرسی حاصل از اجرای روشهای حسابرسی، ممکن است ضرورت یابد حسابرسان، طرح کلی حسابرسی و برنامه حسابرسی و در نتیجه، ماهیت، زمانبندی اجرا و میزان روشهای حسابرسی لازم را، بر مبنای تجدیدنظر در ارزیابی خطر، تعدیل کند. این موضوع هنگامی اتفاق می‌افتد که اطلاعات جدید کسب شده توسط حسابرسان با اطلاعاتی که هنگام برنامه‌ریزی روشهای حسابرسی، در اختیار وی بوده است تفاوت بااهمیتی داشته باشد. برای مثال، شواهد حسابرسی حاصل از اجرای آزمونهای محتوا ممکن است با شواهد حسابرسی حاصل از اجرای آزمون کنترلها، متناقض باشد. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۱۴:

حسابرس شرکت «الف» به منظور برنامه‌ریزی و تدوین طرح کلی حسابرسی، پیش از شروع عملیات حسابرسی جلسه‌ای با مدیران اجرایی شرکت مورد رسیدگی برگزار کرده است که پس از این جلسه، موارد زیر به عنوان حوزه‌های پرخطر ارزیابی شده است:

- ✓ نرم‌افزارهای حسابداری شرکت از ابتدای سال مورد گزارش تغییر کرده است و از نرم‌افزارهای قبلی نیز به‌طور موازی و همزمان استفاده نشده است.
 - ✓ به‌دلیل تصمیم شرکت «الف» برای اخذ تسهیلات، مدیران شرکت خواستار اخذ گزارش حسابرسی در زمانی کوتاه و حداکثر تا ۱ ماه پس از پایان سال مالی هستند.
- هریک از شرایط فوق به ترتیب باعث ارزیابی بالا بودن کدامیک از اجزای خطر حسابرسی، در مرحله تدوین طرح کلی حسابرسی می‌گردد؟

تغییر نرم‌افزارهای حسابداری شرکت

مهلته کوتاه برای ارائه گزارش حسابرسی	تغییر نرم‌افزارهای حسابداری شرکت
خطر کنترل	۱- خطر عدم کشف
خطر عدم کشف	۲- خطر کنترل
خطر عدم کشف	۳- خطر عدم کشف
خطر کنترل	۴- خطر کنترل

پاسخ سوال ۱۴:

تغییر پایگاه داده‌های اطلاعاتی، انتقال داده‌ها از سیستم قدیمی به سیستم جدید و تغییر ساختار کنترلهای داخلی طراحی شده در بستر نرم‌افزارهای جدید می‌تواند محیط کنترلی مربوط به فرآیند گزارشگری مالی را تحت تاثیر قرار داده و

خطرهای ذاتی و کنترلی مربوط به فرایند گزارشگری مالی را افزایش دهد لذا تغییر در سیستم حسابداری خطر کنترل را افزایش می‌دهد و مهلت کوتاه برای ارائه گزارش حسابرسی باعث افزایش خطر عدم کشف می‌شود. لذا گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۱۵:

حسابرس شرکت «آلفا» در مرحله کسب شواهد حسابرسی درباره اثربخشی کارکرد کنترل‌های مربوط به چرخه فروش با نواقص اجرای کنترل داخلی به شرح زیر برخورد کرده است:

✓ امکان فروش و تحویل کالا به مشتریان بیش از حد اعتباری تعیین شده آنها توسط واحد اعتبارات، وجود دارد.

✓ حواله‌های صادر شده انبار محصولات و فاکتورهای فروش، فاقد شماره سریال چاپی یا سیستمی می‌باشند.

با توجه به نواقص فوق خطر تحریف بااهمیت در سطح کدامیک از ادعاهای مربوط به حسابهای دریافتی، درآمد و موجودی در سطح بالا ارزیابی می‌گردد؟

موجودی	درآمد	حسابهای دریافتی	
کامل بودن	کامل بودن	وجود	۱-
کامل بودن	وقوع	ارزشیابی و تخصیص	۲-
وجود	کامل بودن	ارزشیابی و تخصیص	۳-
وجود	وقوع	وجود	۴-

پاسخ سوال ۱۵:

در صورتیکه به دلیل ضعف در سیستم کنترل داخلی امکان فروش و تحویل کالا به مشتریان بیش از حد اعتباری آنها که توسط واحد اعتبارات تعیین شده است، وجود داشته باشد احتمال اینکه مطالبات از مشتریان وصول نشود بیشتر خواهد بود لذا ادعای ارزشیابی و تخصیص در خصوص مانده حسابهای دریافتی بیشتر خواهد بود. از طرفی هنگامیکه حواله‌های انبار دارای شماره سریال چاپی نباشد اطمینانی در خصوص ثبت کامل حواله‌های صادره شده در دفاتر وجود نخواهد داشت لذا همواره این احتمال وجود خواهد داشت که برخی از حواله‌های صادر شده در دفاتر ثبت نشده باشد که این موضوع باعث می‌گردد موجودی‌ها در دفاتر بیشتر از واقع منعکس شود لذا ادعای وجود در خصوص موجودی‌ها با عدم اطمینان مواجه خواهد شد و خطر ادعای وجود در خصوص موجودی‌ها توسط حسابرس بالا ارزیابی خواهد شد. عدم وجود شماره سریال چاپی برای فاکتورهای فروش با دلایل مشابه منجر به ارزیابی خطر بالا برای ادعای کامل بودن در خصوص درآمد خواهد شد. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۳» صحیح است.

سوال ۱۶:

استفاده از فناوری اطلاعات، بر کدامیک از اجزای کنترل‌های داخلی موثر است؟

فعالیت‌های کنترلی	سیستم اطلاعاتی	ارزیابی خطر توسط واحد تجاری	
بلی	بلی	خیر	۱-
بلی	خیر	خیر	۲-
خیر	بلی	خیر	۳-
بلی	بلی	بلی	۴-

پاسخ سوال ۱۶:

مطابق بند ۱۳- استاندارد حسابرسی ۳۰۰ با عنوان «تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن» استفاده از فناوری اطلاعات، نحوه اعمال فعالیت‌های کنترلی را تحت تأثیر قرار می‌دهد. از نظر حسابرس، کنترل‌های حاکم بر سیستم‌های اطلاعاتی هنگامی مؤثر است که درستی اطلاعات و امنیت داده‌های مورد پردازش در این سیستم‌ها را حفظ کند و شامل کنترل‌های اثربخش عمومی و کاربردی فناوری اطلاعات باشد. لذا با توجه به این بند استاندارد گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۱۷:

در فرایند رسیدگی حسابرس به حساب‌های پرداختی، مشخص شده است که واحد تجاری با تامین‌کنندگان مواد اولیه صورت تطبیق تهیه نمی‌کند. حسابرس برای برخورد با خطر حسابرسی ناشی از این امر کدامیک از اقدامات زیر را انجام خواهد داد؟

- ۱- حسابرس میزان آزمون‌های محتوا در خصوص خرید و حساب‌های پرداختی را افزایش خواهد داد.
- ۲- حسابرس اقدام به تهیه صورت تطبیق با تامین‌کنندگان اصلی واحد تجاری خواهد کرد.
- ۳- حسابرس اقدام به ارسال تأییدیه برای تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه واحد تجاری خواهد کرد.
- ۴- حسابرس میزان آزمون‌های کنترل در خصوص چرخه خرید را افزایش خواهد داد.

پاسخ سوال ۱۷:

تهیه صورت تطبیق با تامین‌کنندگان مواد اولیه یک فعالیت کنترلی محسوب می‌شود که عدم اجرای این فعالیت کنترلی نشان‌دهنده ضعف در کنترل‌های داخلی می‌باشد که در شرایط وجود ضعف کنترلی حسابرس میزان آزمون‌های محتوا را افزایش می‌دهد لذا گزینه «۱» صحیح است. در خصوص گزینه «۴» نکته قابل توجه اینست که میزان آزمون‌های کنترل زمانی افزایش پیدا می‌کند که کنترل‌های داخلی قوی است و حسابرس قصد دارد که به کنترل‌های داخلی اتکا کند از اینرو گزینه «۴» نمی‌تواند صحیح باشد. گزینه «۲» نیز که جزو وظایف حسابرس نیست لذا نادرست است. در رابطه با گزینه «۳» که به ارسال تأییدیه برای تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه اشاره دارد باید توجه داشت که ارسال تأییدیه عمدتاً بابت اثبات

وجود در بخش آزمونهای محتوا و مکمل سایر آزمونهای محتوا می باشد لذا این گزینه نیز غلط است. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۱۸:

حسابرسی صورت های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ شرکت «الف» که فعالیت اصلی آن در حوزه صنایع شیمیایی است به حسابرس محول شده است. پس از تصویب صورت های مالی مزبور توسط هیات مدیره در اردیبهشت ماه و پیش از صدور گزارش، حسابرس از موارد زیر اطلاع یافته است:

✓ حکم قطعی ورشکستگی یکی از بدهکاران شرکت که مبلغ دفتری مطالبات از ایشان در تاریخ صورت وضعیت مالی با اهمیت بوده، در اردیبهشت ماه صادر شده است.

✓ در رابطه با رعایت الزامات زیست محیطی شرکت های فعال در صنایع شیمیایی، قانونی در خرداد ماه مصوب و لازم الاجرا شده است که تاثیر با اهمیتی بر کاهش سودآوری سال های آتی شرکت خواهد داشت. این کاهش سودآوری توانایی شرکت را برای انعقاد قراردادهای تامین مالی محدود خواهد کرد.

هریک از موارد فوق به ترتیب منجر به تشخیص و ارزیابی حسابرس از وجود خطر تحریف با اهمیت در کدام سطح خواهد شد.

- ۱- خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعاها
- ۲- خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف با اهمیت در سطح صورتهای مالی
- ۳- خطر تحریف با اهمیت در سطح صورتهای مالی - خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعاها
- ۴- خطر تحریف با اهمیت در سطح صورتهای مالی - خطر تحریف با اهمیت در سطح صورتهای مالی

پاسخ سوال ۱۸:

صدور حکم قطعی ورشکستگی یکی از بدهکاران شرکت یک رویداد تعدیلی است که براساس آن ارزشگذاری حسابهای دریافتی و به تبع آن ادعای ارزشیابی و تخصیص مربوط به مانده حسابها در پایان دوره تحت تاثیر قرار می گیرد. در رابطه با قانون سخت گیرانه زیست محیطی که در خرداد ماه به تصویب رسیده است با توجه به اینکه این مصوبه یک رویداد غیر تعدیلی و با اهمیت است لذا طبق استانداردهای حسابداری افشای لازم در خصوص آن باید در صورتهای مالی صورت پذیرد از اینرو در خصوص این رویداد، خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعای کامل بودن ارائه و افشا تحت تاثیر قرار خواهد رفت. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۱۹:

در چرخه مربوط به حقوق و دستمزد، یک فعالیت کنترلی به شرح زیر در شرکت «الف» انجام می شود و شواهد حسابرسی کسب شده توسط حسابرس در خصوص این فعالیت کنترلی نشان دهنده اثربخشی کارکرد کنترل مزبور می باشد:

✓ قبل از ارسال لیست نهایی حقوق پرداختی (به تفکیک کارکنان) به بانک به منظور واریز حقوق، لیست مربوطه برای مدیران واحدهای مختلف شرکت ارسال می‌شود تا ضمن تایید لیست کارکنان شاغل در واحد تحت مدیریت خود، مجوز پرداخت حقوق کارکنان مربوطه را صادر کنند.

با توجه به این شرایط، فعالیت کنترلی فوق‌الذکر کدامیک از اهداف کنترلی زیر را محقق می‌نماید.

- ۱- برای اطمینان از اینکه طبقه‌بندی هزینه حقوق و دستمزد به درستی انجام شده است.
- ۲- برای اطمینان از اینکه کارمندان برای میزان کارکرد صحیح حقوق دریافت می‌کنند.
- ۳- برای اطمینان از اینکه تنها کارکنان شاغل در شرکت حقوق دریافت می‌کنند.
- ۴- برای اطمینان از اینکه حقوق کارکنان به درستی محاسبه شده است.

پاسخ سوال ۱۹:

بررسی لیست پرداخت توسط مدیران هر واحد این امکان را فراهم می‌کند تا اسامی غیرمعمول یا تکراری شناسایی شود. این فعالیت کنترلی این امکان را فراهم می‌کند تا پرداخت حقوق تنها به پرسنلی انجام شود که در شرکت فعالیت دارند. لیست نهایی حقوق پرداختی فقط جزئیات نام و دستمزد خالص را نشان می‌دهد، بنابراین طبقه‌بندی نادرست هزینه‌ها، ساعات نادرست یا محاسبات نادرست را شناسایی نمی‌کند، مگر اینکه خطای قابل توجهی رخ داده باشد. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۳» صحیح است.

سوال ۲۰:

وارسی موجودی‌ها هنگام نظارت بر شمارش آنها، یکی از روش‌های کسب شواهد حسابرسی در رابطه با موجودی مواد و کالا می‌باشد. شواهد حسابرسی کسب شده از این طریق، در رابطه با کدامیک از ادعاهای زیر برای کسب اطمینان معقول به حسابرس کمک می‌کند.

- ۱- وجود و کامل بودن
- ۲- وجود و ارزشیابی
- ۳- مالکیت و ارزشیابی
- ۴- کامل بودن و ارزشیابی

پاسخ سوال ۲۰:

مطابق بند ۴ استاندارد حسابرسی ۵۰۱ با عنوان «شواهد حسابرسی - ملاحظات خاص در خصوص برخی از اقلام» در مواردی که موجودی مواد و کالا از اقلام بااهمیت صورت‌های مالی محسوب می‌شود، حسابرس باید از طریق روش‌هایی شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره وجود و وضعیت آنها بدست آورد یکی از این روشها واریسی کردن موجودی مواد و کالا می‌باشد. براساس بند ۶- استاندارد فوق‌الذکر، واریسی موجودی مواد و کالا هنگام نظارت بر شمارش آنها، به حسابرس کمک می‌کند از وجود موجودی مواد و کالا (و نه لزوماً مالکیت آنها)، و تشخیص شرایط خاص آنها نظیر موجودیهای ناباب، معیوب یا راکد اطمینان یابد. که با توجه به مفاد بندهای فوق گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۲۱:

شرکت «الف» در طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ اقدام به برگزاری مجمع عمومی فوق العاده به منظور افزایش سرمایه از مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی نموده است که افزایش سرمایه مزبور در مجمع فوق العاده به تصویب رسیده است. سرمایه شرکت در صورت‌های مالی سالانه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال انعکاس یافته است. کدام یک از گزینه‌های زیر معتبرترین شواهد حسابرسی را در رابطه با صحت مبلغ سرمایه منعکس شده در صورت وضعیت مالی ارائه می‌کند.

- ۱- انعکاس اتمام مهلت پذیره‌نویسی عمومی سهام، از محل حق تقدم‌های استفاده نشده در تاییدیه مدیران.
- ۲- تاییدیه بانک مبنی بر واریز کامل مبلغ افزایش سرمایه به حساب شرکت
- ۳- مصوبه مجمع عمومی فوق العاده در خصوص افزایش سرمایه
- ۴- آگهی ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها

پاسخ سوال ۲۱:

در هیچیک از حالت‌های «ب»، «پ» و «ت» نباید افزایش سرمایه مصوب شده در سرفصل سرمایه منعکس شود. لذا قابل اتکاترین شواهد حسابرسی که می‌تواند صحت انعکاس سرمایه به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال را اثبات کند آگهی ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها می‌باید، لذا گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۲۲:

حسابرس کدامیک از گزینه‌های زیر را می‌تواند عامل ارزش‌گذاری بیش از واقع موجودی مواد و کالا تلقی کند؟

- ۱- انعکاس موجودی امانی دیگران نزد شرکت در سرفصل موجودی مواد و کالا
- ۲- کاهش قابل توجه قیمت محصولات به دلیل افزایش شدید رقابت در بازار
- ۳- شمارش موجودی محصولات شرکت ۲ روز پس از پایان سال مالی
- ۴- افزایش نسبت گردش موجودی

پاسخ سوال ۲۲:

کاهش نسبت گردش موجودی می‌تواند نشان‌دهنده خطر ارزش‌گذاری کمتر از واقع موجودی مواد و کالا باشد لذا گزینه «۴» صحیح نیست. گزینه‌ی «۳» می‌تواند منجر به انعکاس بیشتر یا کمتر از مقدار موجودی به دلیل نقض ادعای انقطاع زمانی گردد و با ارزش‌گذاری موجودی‌ها ارتباطی ندارد. گزینه «۱» نیز می‌تواند منجر به افزایش مقدار واقعی (و نه ارزش) موجودی‌ها به دلیل نقض ادعای حقوق مالکانه و تعهدات گردد و با ارزش‌گذاری موجودی‌ها ارتباطی ندارد از اینرو گزینه‌های «۳» و «۱» صحیح نیستند. اما کاهش قابل توجه قیمت محصولات به دلیل افزایش شدید رقابت در بازار ممکن است منجر به فزونی بهای تمام شده موجودی از خالص ارزش فروش شود که طبق قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، موجودی‌های شرکت ممکن است بیشتر از ارزش واقعی ارزش‌گذاری شوند. از اینرو گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۲۳:

به منظور حصول اطمینان از اینکه حساب‌های پرداختی کمتر از واقع در صورت‌های مالی منعکس نشده است، کدامیک از گزینه‌های زیر بهترین روش برای کسب شواهد حسابرسی است؟

- ۱- مستندات مربوط به کالاهای برگشتی به فروشندگان مورد بررسی قرار گیرد.
- ۲- مستندات و شواهد مربوط به تسویه بدهی‌ها برای پس از پایان سال مالی مورد بررسی قرار گیرد.
- ۳- مستندات مربوط به دریافت کالا برای تعیین زمان دریافت کالا توسط شرکت، مورد بررسی قرار گیرد.
- ۴- سفارش‌های خرید کالا مورد بررسی قرار گیرد تا اطمینان حاصل شود که تاریخ آنها قبل از پایان سال مالی است.

پاسخ سوال ۲۳:

حسابرس به منظور تعیین اینکه بدهی‌های شرکت کمتر از واقع در صورت‌های مالی منعکس نشده باشد، باید با بررسی مستندات دریافت کالا، تعیین کند که آیا بدهی مربوط به کالاهای خریداری و دریافت شده در پایان سال به حساب گرفته شده است یا خیر. گزینه «۴» در خصوص سفارش‌های خرید حسابرس را به چنین نتیجه‌ای نمی‌رساند چراکه خریدهای مربوط به سفارش‌های خرید ممکن است در دوره‌های بعدی انجام شود. گزینه‌های «۲» (اثبات وجود حسابهای پرداختی) و گزینه «۱» نیز برای حسابرس در خصوص بیش‌نمایی نشدن حسابهای پرداختی شواهدی را فراهم می‌کند. در بین گزینه‌های مطرح شده، تنها بررسی مستندات مربوط به دریافت کالا و تعیین زمان دریافت کالا توسط شرکت، برای حسابرس شواهدی مبنی بر کم‌نمایی نشدن حساب‌های پرداختی فراهم می‌نماید. از اینرو گزینه «۳» صحیح است.

سوال ۲۴:

شرکت «ب» یکی از تامین‌کنندگان مواد اولیه شرکت «الف» است. شرکت مزبور در پاسخ تاییدیه ارسالی حسابرس، میزان مطالبات خود از شرکت «الف» را مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال اعلام نموده است، این درحالیست که در دفاتر شرکت «الف» شرکت مزبور مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار است. کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص این مغایرت توضیح بهتری را ارائه می‌کند؟

- ۱- فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتبهاً دو بار پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
- ۲- فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال قبل از دریافت کالا پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
- ۳- پرداخت وجه مربوط به یک فاکتور به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتبهاً دو بار ثبت شده است.
- ۴- یک اعلامیه بدهکار بابت تسویه فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای شرکت «ب» ارسال شده است.

پاسخ سوال ۲۴:

با اعمال ثبت‌های حسابداری فرضی برای هر یک از حالت‌های مطرح شده در سوال، تنها گزینه‌ای که می‌تواند دلیلی درست برای مغایرت مذکور باشد گزینه «۳» است.

سوال ۲۵:

حسابرس به منظور کسب شواهد در خصوص اثربخشی کارکرد کنترل‌ها، اقدام به اجرای آزمون‌های کنترل مربوط به دارایی‌های غیرجاری نموده است. کدامیک از موارد زیر نمی‌تواند به‌عنوان آزمون کنترل در این زمینه کاربرد داشته باشد؟

- ۱- مستندات مربوط به اقدامات شرکت در خصوص تطبیق دارایی‌های فیزیکی با دارایی‌های غیرجاری ثبت شده در دفاتر (اموال گردانی) مورد بررسی قرار گیرد.
- ۲- شماره سریال مربوط به نمونه‌ای از دارایی‌های خریداری شده در طول سال بررسی و به ثبت دارایی‌های غیرجاری در دفاتر ردیابی گردد.
- ۳- بررسی نمونه‌ای رسیده‌های کالای مربوط به دارایی‌های غیرجاری به منظور حصول اطمینان از وجود سفارش خرید برای کالاهای مزبور
- ۴- مخارج سرمایه‌ای واقعی با مخارج سرمایه‌ای بودجه شده در طول سال مقایسه گردد و انحرافات بااهمیت مورد بررسی قرار گیرد.

پاسخ سوال ۲۵:

مقایسه مبالغ واقعی با بودجه شده یک روش تحلیلی برای آزمون محتوا است. سه روش دیگر شواهدی را ارائه می‌دهند که آیا یک کنترل به طور مؤثر عمل کرده است یا خیر بنابراین آزمون کنترل می‌باشند. لذا گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۲۶:

حسابرس مستقل در کدامیک از موارد زیر می‌تواند از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟

- ۱- ارزیابی برآوردهای انجام شده به منظور تعیین عمر مفید دارایی‌های ثابت.
- ۲- نظارت بر شمارش موجودی‌ها و وجه نقد موجود در صندوق شرکت در پایان سال مالی.
- ۳- کفایت افشای صورت گرفته صورتهای مالی در خصوص دعاوی حقوقی مطرح شده علیه شرکت.
- ۴- بررسی مفروضات مورد استفاده مدیریت در ارزیابی توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت

پاسخ سوال ۲۶:

بر اساس استاندارد ۶۱۰ با عنوان «استفاده از کار حسابرسان داخلی»، حسابرس مستقل در اجرای روشهای زیر نباید از کمک مستقیم حسابرسان داخلی استفاده کند: (۱) روشهای نیازمند قضاوت‌های عمده در حسابرسی (۲) روشهای مرتبط با خطرهای تحریف بااهمیت ارزیابی شده در سطوح بالاتر، در صورتی که در اجرای روشهای حسابرسی مربوط یا ارزیابی شواهد حسابرسی گردآوری شده، قضاوت مورد نیاز بیشتر از میزان محدود باشد، (۳) روشهای مرتبط با کاری که حسابرسان داخلی در آن مشارکت داشته‌اند و نتایج آن کارتوسط واحد حسابرسی داخلی به مدیران اجرایی یا ارکان راهبری گزارش شده یا خواهد شد، با توجه به این توضیحات گزینه «۲» صحیح است چراکه مستلزم اعمال قضاوت بالایی نمی‌باشد ضمن اینکه در بند ت- ۱۵ استاندارد ۶۱۰ به نمونه‌هایی از کار واحد حسابرسی داخلی که می‌تواند

توسط حسابررس مستقل استفاده شود اشاره شده است که نظارت بر شمارش موجودی‌ها یکی از آنها می‌باشد. سایر گزینه سطح قضاوت بالایی لازم دارد. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۲۷:

بهترین برخورد حسابررس در خصوص دعاوی حقوقی یکی از مشتریان علیه شرکت کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱- از مدیریت خواسته شود تا ذخیره لازم در خصوص دعاوی مطرح شده در صورتهای مالی شناسایی شود.
- ۲- احتمال موفقیت مشتری در خصوص ادعای مطرح شده در دادگاه توسط حسابررس اندازه‌گیری و برآورد شود.
- ۳- به منظور کسب شناخت از دیدگاه مدیریت، صورتجلسات هیات مدیره در خصوص ادعای مطرح شده بررسی شود.
- ۴- از مشتری تاییدیه‌ای درخواست شود که در آن جزئیات ادعای مطرح شده علیه شرکت تشریح و مستقیماً به نشانی حسابررس ارسال گردد.

پاسخ سوال ۲۷:

حسابرس قبل از اینکه بتواند از صاحبکار بخواهد ذخیره‌ای را شناسایی کند، باید مشخص کند که آیا ادعا ممکن است موفق شود یا خیر. اگر ادعایی محتمل نباشد، نباید آن را شناسایی کرد بنابراین گزینه «۱» نادرست است. اگر امکان موفقیت وجود دارد باید به عنوان یک بدهی احتمالی افشا شود. این شواهد باید از مشاور حقوقی اخذ شود. حسابررس صورتجلسه هیات مدیره را بررسی می‌کند تا از نظر هیئت مدیره در مورد ادعای مطرح شده اطلاع حاصل کند. درخواست تاییدیه از مشتری (گزینه «۴») که اقدام به طرح دعاوی حقوقی علیه شرکت نموده است صحیح نیست. قابل ذکر است برآورد احتمال موفقیت شاکی در دادگاه باید توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی انجام شود و مسئولیت حسابررس اینست که برآورد صورت گرفته را مورد ارزیابی قرار دهد و حسابررس در خصوص انجام برآورد مسئولیتی ندارد لذا گزینه «۲» صحیح نیست. با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۳» صحیح است.

سوال ۲۸:

حسابرس در زمان نزدیک به خاتمه کار حسابررسی از روش‌های تحلیلی برای بررسی پیش‌نویس صورتهای مالی سالانه استفاده کرده است. نتایج این بررسی نشان می‌دهد که دوره وصول مطالبات در مقایسه با صورت مالی میان‌دوره‌ای کاهش قابل توجهی داشته است. مدیران واحد تجاری در پاسخ به دلایل این کاهش چهار توجیه زیر را ارائه کرده‌اند. کدامیک از توجیه‌های ارائه شده، کاهش دوره وصول مطالبات را بهتر توضیح می‌دهد؟

- ۱- افزایش نسبی فروش نقدی در نیمه دوم سال
- ۲- افزایش ۲ برابری میزان فروش شرکت در نیمه دوم سال
- ۳- افزایش نسبی میزان فروش محصولات گرانقیمت در نیمه دوم سال
- ۴- افزایش نرخ مالیات و عوارض فروش محصولات صادراتی در نیمه دوم سال

پاسخ سوال ۲۸:

افزایش نسبت فروش نقدی از زمان حسابرسی میان دوره‌ای، فروش را افزایش می‌دهد، اما مطالبات تجاری را افزایش نمی‌دهد و در نتیجه دوره وصول مطالبات تجاری کاهش پیدا می‌کند. لذا گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۲۹:

مدیران اجرایی به دلیل ملاحظات مربوط به شرایط تحریمی و مخاطرات مربوط به قطع همکاری طرف حساب، از ارسال تاییدیه حسابرسی ممانعت می‌کنند. دلایل ارائه شده به نظر گروه حسابرسی معتبر تلقی شده است. در چنین شرایطی حسابرس باید:

- ۱- به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی، اظهار نظر حسابرسی نسبت به صورتهای مالی را تعدیل کند.
- ۲- روش‌های حسابرسی جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد طراحی و اجرا کند.
- ۳- موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی، در گزارش حسابرسی درج شود.
- ۴- از تاییدیه دریافت شده در حسابرسی دوره قبل استفاده نماید.

پاسخ سوال ۲۹:

مطابق جزء «پ» استاندارد حسابرسی ۵۰۵ با عنوان «تأییدیه‌های برون سازمانی»، اگر مدیران اجرایی از ارسال درخواست تأییدیه توسط حسابرس ممانعت کنند، حسابرس باید روشهای حسابرسی جایگزین را برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد طراحی و اجرا کند؛ بنابراین گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۳۰:

در صورتیکه مدیران واحد مورد رسیدگی از ارائه تاییدیه مدیران به حسابرس خودداری کنند، کدام یک گزینه‌های زیر صحیح است؟

- ۱- چنین شرایطی منجر به صدور گزارش مشروط یا مردود توسط حسابرس می‌شود.
- ۲- عدم ارائه تاییدیه مدیران تنها در صورتی برای حسابرس اهمیت خواهد داشت که به یک موضوع با اهمیت صورتهای مالی مربوط باشد.
- ۳- در صورت عدم ارائه تاییدیه مدیران، این موضوع باید به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شود اما اطلاع‌رسانی در خصوص تاییدیه درخواستی حسابرس از مدیران به قضاوت حرفه‌ای حسابرس بستگی دارد.
- ۴- عدم ارائه تاییدیه مدیران می‌تواند صداقت و درستکاری مدیریت را مورد تردید قرار دهد لذا اعتبار سایر شواهد ارائه شده توسط واحد مورد رسیدگی ممکن است زیر سوال برود.

پاسخ سوال ۳۰:

طبق بند ۱۹ استاندارد حسابرسی ۵۸۰ با عنوان «تأییدیه کتبی مدیران» امتناع از ارائه تاییدیه مدیران ممکن است در مورد قابل اعتماد بودن سایر شواهد ارائه شده توسط صاحبکار تردید ایجاد کند. در بند ۱۶ استاندارد ۲۶۰ با عنوان

«اطلاع‌رسانی به ارکان راهبری» نیز تصریح شده است که تاییدیه مدیران مورد درخواست حسابرس باید به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شود و عدم ارائه تاییدیه مدیران منجر به ارائه گزارش مشروط یا عدم اظهارنظر خواهد شد لذا با توجه به توضیحات ارائه شده گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۳۱:

کدام جمله زیر هوش مصنوعی را بهتر توصیف می‌کند؟

- ۱- علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به مجموعه‌ای دقیق از دستورالعمل‌ها نیاز دارند.
- ۲- علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به شناخت و آموزش ساختاریافته نیاز دارند.
- ۳- علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به راه‌حل‌های فناوری نیاز دارند.
- ۴- علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به هوش انسانی نیاز دارند.

پاسخ سوال ۳۱:

پاسخ این سوال با توجه به مقاله منتشر شده با عنوان «داده‌های بزرگ هوش مصنوعی و آینده‌ی حسابداری در نشریه حسابدار رسمی شماره ۵۶؛ زمستان ۱۴۰۰» گزینه «۴» می‌باشد.

سوال ۳۲:

طبق استاندارد ۷۰۱ حسابرسی با عنوان «اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل»، کدام یک از موارد زیر باید در بخش مسائل عمده حسابرسی انعکاس یابد؟

- ۱- موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری که مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است و منجر به اظهارنظر تعدیل شده و یا ابهام با اهمیت در رابطه با تداوم فعالیت در گزارش حسابرس نشده است.
- ۲- موضوعاتی که به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شده و مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل شده در گزارش حسابرس نشده است.
- ۳- کلیه مواردی که در سطح صورتهای مالی دارای اهمیت بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل شده در گزارش حسابرس نشده است.
- ۴- مواردی که منجر به اظهارنظر تعدیل شده در گزارش حسابرس نشده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است.

پاسخ سوال ۳۲:

طبق بند ۹ استاندارد حسابرسی ۷۰۱ با عنوان «اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل»؛ حسابرس باید از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، مسائلی را که مستلزم توجه خاص حسابرس در

انجام کار حسابرسی بوده است، تعیین کند. و طبق بند ۱۰ همان استاندارد، حسابرس باید مشخص کند کدام یک از مسائل تعیین شده طبق بند ۹، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند که در این حالت مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند لذا گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۳۳:

ارائه گزارش عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی در کدامیک از موارد زیر امکان‌پذیر است؟

- ۱- عدم دریافت پاسخ بخش بااهمیتی از تاییدیه‌های ارسالی.
- ۲- وجود تحریف‌های شناسایی شده بااهمیت و فراگیر (اساسی).
- ۳- وجود ابهامات متعدد، به‌رغم کسب شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از موارد ابهام.
- ۴- عدم ارائه صورت‌ریز بخش بااهمیتی از مجموع اقلام موجودی‌های مواد و کالا و داراییهای ثابت مشهود.

پاسخ سوال ۳۳:

طبق بند ۱۰ استاندارد حسابرسی ۷۰۵ با عنوان «اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل» گفته شده است که در شرایط بسیار نادر که ابهامات متعددی وجود دارد، به‌رغم کسب شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از موارد ابهام، به دلیل تعاملات بالقوه آنها با یکدیگر و مجموع آثار احتمالی ابهامات مذکور بر صورت‌های مالی، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی میسر نیست و در این صورت حسابرس باید عدم اظهارنظر ارائه کند. بنابراین گزینه «۳» صحیح است.

سوال ۳۴:

طبق مقررات ابلاغی نهاد ناظر صنعت، شرکت الف (سهامی عام) صورت‌های مالی مشتمل بر اطلاعات مکمل (که طبق استانداردهای حسابداری رایج آن الزامی نیست) در آخرین یادداشت توضیحی صورت‌های مالی با عطف متقابل به سایر یادداشت‌ها ارائه کرده است. به نحوی که این اطلاعات بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. در چنین شرایطی حسابرس باید:

- ۱- یادداشت توضیحی مربوط به اطلاعات مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
- ۲- صرفاً تا یادداشت توضیحی قبل از اطلاعات مالی مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
- ۳- از مدیران اجرایی درخواست نماید که برچسب «حسابرسی نشده» را بر روی اطلاعات مکمل درج نماید و در غیر اینصورت ضرورت تعدیل گزارش حسابرسی را ارزیابی کند.
- ۴- طبق استاندارد حسابرسی ۷۲۰ تحت عنوان «مسئولیت حسابرس در قبال سایر اطلاعات»، یادداشت اطلاعات مکمل را مطالعه و در بخش سایر اطلاعات گزارش حسابرسی موارد مقتضی را منعکس نماید.

پاسخ سوال ۳۴:

مطابق بندهای ۴۹ و ۵۰ استاندارد حسابرسی ۷۰۰ با عنوان «اظهارنظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی» گزینه «۱» صحیح است. بندهای اشاره شده در استاندارد مزبور به شرح زیر است:

بند ۴۹ استاندارد ۷۰۰ با عنوان « اظهارنظر و گزارشگری نسبت به صورتهای مالی»:
چنانچه همراه صورتهای مالی حسابرسی شده اطلاعات مکملی ارائه شود که ارائه آن به موجب چارچوب گزارشگری مالی مربوط، الزامی نیست، حسابرس باید ارزیابی کند که آیا بر اساس قضاوت حرفه‌ای خود، این اطلاعات به دلیل ماهیت و نحوه ارائه، جزو لاینفک صورتهای مالی است یا خیر. چنانچه این اطلاعات جزو لاینفک صورتهای مالی باشد، اظهارنظر حسابرس باید این اطلاعات را نیز شامل شود.

بند ۵۰ استاندارد ۷۰۰ با عنوان « اظهارنظر و گزارشگری نسبت به صورتهای مالی»:
چنانچه اطلاعات مکمل که ارائه آن طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، الزامی نیست، جزو لاینفک صورتهای مالی تلقی نشود، حسابرس باید ارزیابی کند آیا این اطلاعات به گونه‌ای ارائه شده است که به میزان کافی و به وضوح از صورتهای مالی حسابرسی شده متمایز باشد یا خیر. در غیر اینصورت، حسابرس باید از مدیران اجرایی بخواهد تا نحوه ارائه این اطلاعات حسابرسی نشده را تغییر دهند. اگر مدیران اجرایی این درخواست را نپذیرند، حسابرس باید اطلاعات مذکور را مشخص کند و در گزارش خود تصریح کند که اطلاعات مذکور، حسابرسی نشده است.

سوال ۳۵:

کدامیک از روشهای کسب شواهد زیر معمولاً در بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای انجام نمی‌شود؟

- ۱- مطالعه صورتجلسات مجامع عمومی صاحبان سهام و هیات مدیره
- ۲- مکاتبه (در صورت لزوم) با سایر حسابرسان بخش
- ۳- مطالعه صورتجلسات مربوط کمیته حسابرسی
- ۴- اخذ تأییدیه وکیل حقوقی

پاسخ سوال ۳۵:

طبق بند ۲۴ استاندارد ۲۴۱۰ با عنوان « بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای توسط حسابرس مستقل واحد تجاری»، گزینه «۴» صحیح است. بند اشاره شده در استاندارد مزبور به شرح زیر است:
«بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای معمولاً مستلزم اثبات نتایج پرس و جو درباره دعاوی حقوقی یا ادعاها نیست. از این رو، معمولاً درخواست تأییدیه از وکیل حقوقی واحد تجاری ضرورت ندارد. اما، چنانچه حسابرس به دلیل وجود دعاوی حقوقی یا ادعاها نسبت به ارائه مطلوب اطلاعات مالی میان دوره‌ای، از تمام جنبه‌های بااهمیت، براساس استانداردهای حسابداری، تردید کند و بر این باور باشد که امکان دارد وکیل حقوقی واحد تجاری اطلاعاتی در این باره داشته باشد، تماس مستقیم با وی ممکن است ضرورت یابد.»

سوال ۳۶:

حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت الف (سهامی خاص) به این نتیجه رسیده است که یک یا چند فرض از مفروضات عمده مبنایی معقول برای طرح توجیهی هیئت مدیره شرکت در خصوص افزایش سرمایه پیشنهادی را فراهم نمی‌کند. در چنین شرایطی حسابرس باید:

- ۱- از کار کناره‌گیری کند.
- ۲- نظر مردود نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه اظهار کند.
- ۳- برحسب اهمیت و فراگیر بودن، نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر مشروط یا مردود اظهار کند.
- ۴- نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر تعدیل نشده (مقبول) اظهار کند و برای جلب نظر استفاده‌کنندگان به مفروضات مربوط در بند تأکید بر مطلب خاص اشاره کند.

پاسخ سوال ۳۶:

طبق بند ۳۲ استاندارد ۳۴۰۰ با عنوان «رسیدگی به اطلاعات مالی آتی»، چنانچه حسابرِس به این نتیجه برسد که یک یا چند فرض از مفروضات عمده، مبنایی معقول برای اطلاعات مالی آتی (تهیه شده براساس مفروضات بهترین برآورد یا مفروضات ذهنی) فراهم نمی‌کند، باید نظر مردود اظهار کند. بنابراین گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۳۷:

چنانچه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای دوره قبل (اقلام مقایسه‌ای صورتهای مالی دوره جاری) بررسی اجمالی نشده باشد، نحوه برخورد در گزارش بررسی اجمالی حسابرِس نسبت به صورتهای مالی میان‌دوره‌ای برای دوره جاری از این بابت چگونه می‌باشد؟

- ۱- مطلبی در گزارش درج نمی‌شود.
- ۲- موضوع در بخش تأکید بر مطلب خاص مطرح می‌شود.
- ۳- موضوع در بخش سایر بندهای توضیحی مطرح می‌شود.
- ۴- موضوع در بخش مبنای اظهار نظر به صورت تحریف مطرح می‌شود.

پاسخ سوال ۳۷:

در هیچیک از استانداردهای حسابرسی برای حالتیکه اقلام مقایسه‌ای بررسی اجمالی نشده است الزامی برای حسابرِس تعیین نشده است که در گزارش خود به آن اشاره کند. از طرفی طبق بند ۲ استاندارد حسابرسی ۷۱۰ با عنوان «اطلاعات مقایسه‌ای»، حسابرِس باید اطمینان یابد که اطلاعات مقایسه‌ای از تمام جنبه‌های بااهمیت، منطبق با استانداردهای حسابداری است. همچنین طبق بند ۱۰ همان استاندارد گفته شده است که حسابرِس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند؛ زیرا، درباره صورتهای مالی دوره جاری، شامل اطلاعات مقایسه‌ای، به‌عنوان یک مجموعه واحد اظهار نظر می‌کند. بنابراین گزینه «۱» صحیح است.

سوال ۳۸:

حسابرسی که اخیراً انتخاب شده و هنوز حسابرسی صورتهای مالی سالانه واحد تجاری را طبق استانداردهای حسابرسی انجام نداده است، برای انجام بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای، باید از واحد تجاری و محیط آن، شامل کنترل‌های داخلی، تا حدی که به مربوط می‌شود، شناخت کافی به دست آورد.

- ۱- تهیه اطلاعات مالی میان دوره‌ای
- ۲- تهیه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره‌ای
- ۳- تهیه اطلاعات کامل عملیات واحد تجاری
- ۴- تهیه اطلاعات کامل مالی و غیر مالی واحد تجاری

پاسخ سوال ۳۸:

طبق بند ۱۷ استاندارد حسابرسی ۲۴۱۰ با عنوان «بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای توسط حسابرسان مستقل واحد تجاری»، حسابرسی که اخیراً انتخاب شده و هنوز حسابرسی صورتهای مالی سالانه واحد تجاری را طبق استانداردهای حسابرسی انجام نداده باشد، باید برای برنامه‌ریزی و انجام بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای، از واحد تجاری و محیط آن، شامل کنترل‌های داخلی، تا حدی که به تهیه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره‌ای مربوط می‌شود، شناخت کافی به دست آورد. بنابراین گزینه «۲» صحیح است.

سوال ۳۹:

اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی در کدام موارد زیر مجاز است؟

یک حساب	یکی از صورتهای مالی	مجموعه صورتهای مالی
۱- خیر	بلی	خیر
۲- بلی	بلی	خیر
۳- بلی	خیر	خیر
۴- بلی	بلی	بلی

پاسخ سوال ۳۹:

طبق بند ۳ استاندارد ۴۴۰۰ با عنوان «اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی» اجرای روشهای توافقی می‌تواند شامل روشهای مشخصی درباره هر یک از اقلام (مانند، حسابهای پرداختی، حسابهای دریافتی، خرید از اشخاص وابسته و فروش و سود هر یک از اجزای واحد مورد رسیدگی)، یکی از صورتهای مالی (برای مثال، ترازنامه) یا حتی مجموعه صورتهای مالی باشد. بنابراین گزینه «۴» صحیح است.

سوال ۴۰:

اطمینان بخشی حسابرسان در هر یک از خدمات زیر چگونه است؟

بررسی اجمالی	اجرای روش‌های توافقی	تنظیم اطلاعات مالی
۱- اطمینان محدود	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی
۲- اطمینان محدود	اطمینان محدود	هیچ اطمینانی
۳- اطمینان محدود	اطمینان محدود	اطمینان محدود
۴- هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی

پاسخ سوال ۴۰:

در بند ۱۸ استاندارد حسابرسی ۴۴۰۰ با عنوان «اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی»، گفته شده حسابرسان باید در گزارش خود تصریح کند که روشهای رسیدگی اجرا شده، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست و بنابراین، اطمینانی نیز اظهار نمی‌شود. در بند ۱۸ استاندارد ۴۴۱۰ با عنوان «تنظیم اطلاعات مالی» نیز حسابرسان ملزم است در گزارش خود تصریح کند که تنظیم اطلاعات مالی، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست و از این رو نسبت به اطلاعات مالی تنظیم شده نیز اطمینانی اظهار نمی‌شود. از طرفی طبق بند ۲۳ استاندارد حسابرسی ۲۴۰۰ با عنوان «بررسی اجمالی صورتهای مالی»، حسابرسان ملزم شده است در گزارش بررسی اجمالی، به صراحت اطمینان محدود اظهار کند. با توجه به توضیحات ارائه شده و مفاد استانداردهای فوق‌الذکر، گزینه «۱» صحیح است.

@Dr_ELHAM_HAMIDI