



کد محصول
ES1588



آخرین بروزرسانی
۱۴ اسفند ۱۴۰۴

سوالات تستی

استانداردهای حسابرسی

- ✓ ویژه آزمون آزمون های اخذ مدرک و پروانه
- ✓ نسخه رایگان شامل ۷۴ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- ✓ برای تهیه نسخه اصلی، با ۱۸۶ سوال به همراه پاسخنامه، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



لینک های مفید آزمون ها

سوالات رایگان فراگیر با پاسخنامه	خرید این محصول
خرید پکیج سوالات فراگیر	خرید گلچین سوالات فراگیر
منابع تخصصی حسابرسی	خرید سوالات حسابرس
خرید سوالات جهاد دانشگاهی (مجری آزمون)	خرید درسنامه فراگیر
	شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)
(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )	
آخرین بروزرسانی های محصول: ۱۴۰۴/۱۲/۰۴ تالیف مجدد محصول	

فهرست مطالب

- ❖ فصل اول: اهداف کلی حسابرس مستقل و انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۱ (شماره استاندارد ۲۰۰) - صفحه ۶ (۲ سوال)
- ❖ فصل دوم: توافق در خصوص شرایط کار حسابرسی (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۲۱۰) - صفحه ۷ (۲ سوال)
- ❖ فصل سوم: کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی - تجدید نظر شده ۱۳۸۶ (شماره استاندارد ۲۲۰) - صفحه ۸ (۲ سوال)
- ❖ فصل چهارم: مستندات حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۲۳۰) - صفحه ۱۰ (۲ سوال)
- ❖ فصل پنجم: مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب در حسابرسی صورتهای مالی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۴ (استاندارد ۲۴۰) - صفحه ۱۱ (۲ سوال)
- ❖ فصل ششم: ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورتهای مالی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۴ (استاندارد ۲۵۰) - صفحه ۱۲ (۲ سوال)
- ❖ فصل هفتم: اطلاع رسانی به ارکان راهبری (شماره استاندارد ۲۶۰) - صفحه ۱۳ (۲ سوال)
- ❖ فصل هشتم: اطلاع رسانی ضعفهای کنترلهای داخلی به ارکان راهبری و مدیران اجرایی (شماره استاندارد ۲۶۵) - صفحه ۱۴ (۲ سوال)
- ❖ فصل نهم: برنامه ریزی حسابرسی صورتهای مالی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره استاندارد ۳۰۰) - صفحه ۱۵ (۲ سوال)
- ❖ فصل دهم: اهمیت در برنامه ریزی و اجرای عملیات حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره استاندارد ۳۲۰) - صفحه ۱۶ (۲ سوال)
- ❖ فصل یازدهم: ارزیابی تحریف های شناسایی شده در حسابرسی (شماره استاندارد ۴۵۰) - صفحه ۱۷ (۲ سوال)
- ❖ فصل دوازدهم: شواهد حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۰۰) - صفحه ۱۸ (۲ سوال)
- ❖ فصل سیزدهم: شواهد حسابرسی - ملاحظات خاص در خصوص برخی از اقلام - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۰۱) - صفحه ۱۹ (۲ سوال)
- ❖ فصل چهاردهم: تاییدیه های برون سازمانی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره استاندارد ۵۰۵) - صفحه ۲۰ (۲ سوال)

- ❖ فصل پانزدهم: تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن -
تجدیدنظر شده ۱۳۹۳ (شماره استاندارد ۳۱۵) - صفحه ۲۱ (۲ سوال)
- ❖ فصل شانزدهم: حسابرسی برآوردهای حسابداری، شامل برآوردهای حسابداری ارزش منصفانه و موارد افشای
مرتبط - تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره استاندارد ۵۴۰) - صفحه ۲۲ (۲ سوال)
- ❖ فصل هفدهم: اشخاص وابسته - تجدیدنظر شده ۱۳۸۹ (شماره استاندارد ۵۵۰) - صفحه ۲۳ (۲ سوال)
- ❖ فصل هجدهم: رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی - تجدید نظر شده ۱۳۹۶ (شماره استاندارد ۵۶۰) -
صفحه ۲۵ (۲ سوال)
- ❖ فصل نوزدهم: تداوم فعالیت (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۵۷۰) - صفحه ۲۷ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیستم: تاییدیه کتبی مدیران - تجدیدنظر شده ۱۳۹۶ (شماره استاندارد ۵۸۰) - صفحه ۲۸ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و یکم: ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی گروه - شامل کار حسابرسان بخش -
تجدیدنظر شده ۱۳۸۹ (شماره استاندارد ۶۰۰) - صفحه ۲۹ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و دوم: روش های توافقی رسیدگی (شماره استاندارد ۴۴۰۰) - صفحه ۳۰ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و سوم: حسابرسی نخستین - مانده های اول دوره - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۱۰)
- صفحه ۳۱ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و چهارم: شواهد حسابرسی - روشهای تحلیلی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۲۰)
- صفحه ۳۲ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و پنجم: نمونه گیری در حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۳۰) - صفحه ۳۳
(۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و ششم: رسیدگی به اطلاعات مالی آتی (شماره استاندارد ۳۴۰۰) - صفحه ۳۴ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و هفتم: بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای توسط حسابرس مستقل واحد تجاری (شماره
استاندارد ۲۴۱۰) - صفحه ۳۵ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و هشتم: بررسی اجمالی صورتهای مالی (شماره استاندارد ۲۴۰۰) - صفحه ۳۷ (۲ سوال)
- ❖ فصل بیست و نهم: ملاحظات خاص در حسابرسی یک صورت مالی یا اجزای یک صورت مالی (شماره استاندارد
۸۰۵) - صفحه ۳۸ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی ام: ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی تهیه شده بر اساس چارچوبهای با مقاصد خاص -
تجدیدنظر شده ۱۳۹۰ (شماره استاندارد ۸۰۰) - صفحه ۳۹ (۲ سوال)

- ❖ فصل سی و یکم: مسئولیت های حسابرس در قبال سایر اطلاعات (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۷۲۰) - صفحه ۴۰ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی و دوم: استفاده از کار حسابرسان داخلی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۷ (شماره استاندارد ۶۱۰) - صفحه ۴۱ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی و سوم: استفاده از کار کارشناس حسابرس - تجدیدنظر شده ۱۳۹۸ (شماره استاندارد ۶۲۰) - صفحه ۴۲ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی و چهارم: اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل (شماره استاندارد ۷۰۱) - صفحه ۴۳ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی و پنجم: اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۷۰۵) - صفحه ۴۴ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی و ششم: بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۷۰۶) - صفحه ۴۵ (۲ سوال)
- ❖ فصل سی و هفتم: اطلاعات مقایسه ای (شماره استاندارد ۷۱۰) - صفحه ۴۶ (۲ سوال)

در هر بخش، تنها ۱ سوال ابتدایی دارای پاسخنامه می باشد. در صورت تمایل به دریافت سوالات بیشتر با جواب می توانید این محصول را از سایت ایران عرضه خریداری نمایید.

خرید محصول

❖ فصل اول: اهداف کلی حسابرس مستقل و انجام حسابرسی طبق استانداردهای

حسابرسی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۱ (شماره استاندارد ۲۰۰)

۱- هدف اصلی حسابرس از کسب اطمینان معقول نسبت به صورت های مالی چیست؟ (منبع ایران عرضه)

(۱) بررسی انطباق عملیات با بودجه شرکت

(۲) ارائه گزارش نسبت به سوء مدیریت

(۳) ارائه اظهارنظر درباره تهیه صورت های مالی طبق چارچوب گزارشگری مالی

(۴) بررسی وضعیت مالیاتی شرکت

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← اهداف کلی حسابرس در انجام حسابرسی صورت های مالی عبارت است از:

الف) کسب اطمینان معقول از وجود یا نبود تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، تا بدین وسیله حسابرس بتواند نسبت به اینکه صورت های مالی از تمام جنبه های با اهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است یا خیر، اظهارنظر کند.

ب) گزارشگری نسبت به صورت های مالی و اطلاع رسانی لازم طبق استانداردهای حسابرسی، بر اساس یافته های حسابرسی.

۲- کدام گزینه در مورد دامنه اظهارنظر حسابرس نادرست است؟

(۱) اظهارنظر حسابرس در مورد اثربخشی اداره شرکت توسط مدیران الزامی است

(۲) حسابرس موظف به اظهارنظر درباره انطباق صورت های مالی با چارچوب گزارشگری است

(۳) اظهارنظر حسابرس تضمینی نسبت به تداوم فعالیت شرکت نمی دهد

(۴) برخی قوانین ممکن است وظایف اضافی برای حسابرس در نظر بگیرند

❖ فصل دوم: توافق در خصوص شرایط کار حسابرسی (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱)

(شماره استاندارد ۲۱۰)

۱- حسابرس باید شرایط کار حسابرسی را با چه کسانی توافق کند؟

(۱) مدیر مالی

(۲) مدیران اجرایی

(۳) مدیرعامل شرکت

(۴) مدیر حسابداری و مشاور حقوقی

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← حسابرس باید در خصوص شرایط کار حسابرسی با مدیران اجرایی و در صورت لزوم،

ارکان راهبری توافق کند.

شرایط مورد توافق کار حسابرسی باید در قرارداد حسابرسی درج شود و شامل موارد زیر باشد:

الف. هدف و دامنه حسابرسی صورت های مالی،

ب. مسئولیت های حسابرس،

پ. مسئولیت های واحد تجاری،

ت. مشخص کردن چارچوب گزارشگری مالی مربوط برای تهیه صورت های مالی، و

ث. اشاره به شکل و محتوای مورد انتظار گزارش ها و نوع اظهارنظرهایی که حسب مورد توسط حسابرس ارائه خواهد شد.

۲- معیارهای مناسب در خدمات اطمینان بخشی باید دارای چه ویژگی ای باشند؟

(۱) قابلیت تبدیل به اسناد رسمی مالیاتی

(۲) توانایی افزایش سودآوری شرکت

(۳) امکان ارزیابی یکنواخت و معقول موضوع مورد نظر با قضاوت حرفه ای

(۴) کاهش بار کاری حسابرس و افزایش سرعت کار

❖ فصل سوم: کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی - تجدید نظر شده

۱۳۸۶ (شماره استاندارد ۲۲۰)

۱- منظور از "بررسی کنترل کیفیت کار حسابرسی" چیست؟

(۱) ارزیابی بی طرفانه گزارش حسابرس پس از انتشار آن.

(۲) بررسی سیستم های داخلی مؤسسه در دوره های سالانه.

(۳) فرآیند بازبینی داخلی مؤسسه برای آموزش کارکنان.

(۴) فرآیند ارزیابی بی طرفانه قضاوت های عمده قبل از صدور گزارش حسابرس.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ⇐ در استانداردهای حسابرسی اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار

رفته است:

الف - مدیر مسئول کار - شریک یا فرد دیگری در مؤسسه دارای مجوز حرفه ای یا قانونی مربوط که مسئول یک کار حسابرسی و اجرای آن و گزارش حسابرسی صادره از طرف مؤسسه است.

ب - " بررسی کنترل کیفیت کار حسابرسی " - فرآیند طراحی شده برای امکان پذیر ساختن ارزیابی بی طرفانه (پیش از صدور گزارش حسابرس) قضاوت های عمده ای که گروه حسابرسی به عمل آورده و نتایجی که برای تهیه گزارش حسابرس، به آن دست یافته است.

پ- " بررسی کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی " - شریک فرد دیگری در مؤسسه، فرد برون سازمانی واجد شرایط یا گروهی از این گونه افراد، با تجربه و اختیار کافی و مناسب برای ارزیابی بی طرفانه (پیش از صدور گزارش حسابرس) قضاوت های عمده به عمل آمده توسط گروه حسابرسی و نتایجی که برای تهیه گزارش حسابرس، به آن دست یافته اند.

ت- "گروه حسابرسی" - همه افراد اجرا کننده یک کار حسابرسی، شامل کارشناسان طرف قرارداد مؤسسه در ارتباط با آن کار حسابرسی.

ث- "مؤسسه حسابرسی" - یک شاغل انفرادی و سازمان یا مؤسسه ای متشکل از حسابداران رسمی که عهده دار انجام حسابرسی میباشد.

ج- "بازبینی" - روش های طراحی شده برای فراهم کردن شواهدی از رعایت سیاستها و روش های کنترل کیفیت مؤسسه توسط گروه ج حسابرسی در ارتباط با کار حسابرسی تکمیل شده.

چ- "نظارت": فرآیند بررسی و ارزیابی مستمر سیستم کنترل کیفیت مؤسسه، شامل بازبینی متناوب موارد انتخابی از کارهای تکمیل شده، که برای قادر ساختن مؤسسه به کسب اطمینان معقول از اجرای اثربخش سیستم کنترل کیفیت آن، طراحی شده است.

۲- کدام گزینه بیانگر نخستین اقدام مدیر مسئول کار برای نتیجه گیری در مورد رعایت استقلال در کار حسابرسی است؟

- ۱) ارزیابی سیاست های مالی صاحب کار
- ۲) انجام اقدامات انضباطی در قبال کارکنان متخلف
- ۳) کسب اطلاعات از مؤسسه برای شناسایی شرایط تهدیدکننده استقلال
- ۴) گزارش مستقیم به ارکان راهبری واحد تجاری



❖ فصل چهارم: مستندات حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد

(۲۳۰)

۱- اصطلاح «کاربرگ های حسابرسی» اغلب برای چه مفهومی به کار می رود؟

(۱) اسناد مالی تهیه شده توسط واحد تجاری (۲) فایل های حقوق و دستمزد در واحد تجاری

(۳) مستندات حسابرسی (۴) جدول زمانی پروژه حسابرسی

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← مستندات حسابرسی: مدارک مربوط به روش های حسابرسی اجرا شده، شواهد حسابرسی کسب شده و نتایج به دست آمده توسط حسابرس (گاهی اوقات اصطلاح کاربرگ های حسابرسی نیز برای مستندات حسابرسی استفاده می شود).

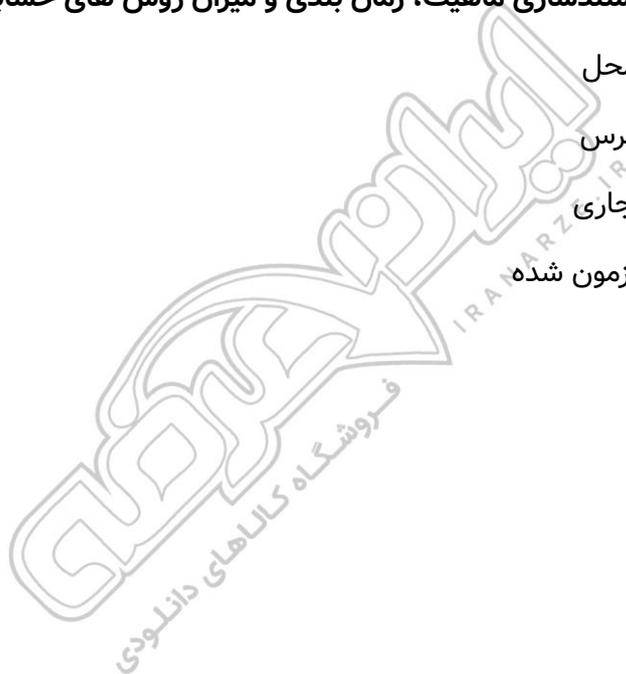
۲- کدام یک از موارد زیر باید در مستندسازی ماهیت، زمان بندی و میزان روش های حسابرسی درج شود؟

(۱) مدت زمان حضور حسابرس در محل

(۲) اطلاعات مربوط به پاداش حسابرس

(۳) تعداد کارکنان شاغل در واحد تجاری

(۴) ویژگی های اقلام یا موضوعات آزمون شده



❖ فصل پنجم: مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب در حسابرسی صورتهای مالی-

تجدیدنظر شده ۱۳۹۴ (استاندارد ۲۴۰)

۱- مسئولیت اصلی در پیشگیری و کشف تقلب در واحد تجاری بر عهده کیست؟

(۱) حسابرسان مستقل (۲) مدیران اجرایی (۳) حسابرس داخلی (۴) سهامداران عمده

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ⇐ مسئولیت اصلی پیشگیری و کشف تقلب با مدیران اجرایی و ارکان راهبری واحد تجاری است. این موضوع مهم است که مدیران اجرایی، با نظارت ارکان راهبری واحد تجاری، بر پیشگیری از تقلب (که می تواند فرصت های وقوع تقلب را کاهش دهد) و عمل بازدارنده تقلب (که می تواند به دلیل احتمال کشف تقلب و تنبیه، انگیزه ارتکاب تقلب توسط افراد را کاهش دهد) تأکید زیادی کنند. این تأکید متضمن پایبندی به ترویج فرهنگ درستکاری و رفتار اخلاقی است که می تواند از طریق نظارت فعالانه ارکان راهبری واحد تجاری تقویت شود. نظارت ارکان راهبری، شامل در نظر گرفتن احتمال زیروا گذاشتن کنترل های داخلی یا اعمال نفوذ نامناسب به شیوه های دیگر در فرآیند گزارشگری مالی، نظیر تلاش های مدیران اجرایی در زمینه مدیریت سود به منظور تحت تأثیر قرار دادن برداشت تحلیلگران از عملکرد و سودآوری واحد تجاری می باشد.

۲- هدف اصلی حسابرس از دریافت تأییدیه کتبی از مدیران اجرایی چیست؟

(۱) مستندسازی نظرات مدیران درباره ارزش گذاری دارایی ها

(۲) احراز پایبندی مدیران به اصول اخلاقی و صداقت

(۳) اطمینان از آگاهی مدیران نسبت به مسئولیت خود در کنترل های داخلی

(۴) ارزیابی عملکرد مالی شرکت در پایان دوره مالی

❖ فصل ششم: ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورتهای مالی-

تجدیدنظر شده ۱۳۹۴ (استاندارد ۲۵۰)

۱- مسئولیت اصلی حسابرس در ارتباط با صورت های مالی، طبق استانداردهای حسابرسی چیست؟

(۱) ارائه تضمین قطعی نسبت به صحت و درستی کلیه اقلام صورت های مالی

(۲) کشف تمام موارد تقلب و اشتباه که ممکن است بر صورت های مالی اثرگذار باشد

(۳) اطمینان از رعایت کامل تمامی قوانین و مقررات مربوط توسط واحد تجاری

(۴) کسب اطمینان معقول از عاری بودن صورت های مالی، از تحریف

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← مسئولیت حسابرس، کسب اطمینان معقول از عاری بودن صورت های مالی، به

عنوان یک مجموعه واحد، از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است. وی در انجام حسابرسی صورت های مالی،

چارچوب قانونی و مقرراتی مربوط را مورد توجه قرار می دهد. به دلیل محدودیت های ذاتی حسابرسی، حتی اگر حسابرسی

طبق استانداردهای حسابرسی به نحو مناسب برنامه ریزی و انجام شود، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریف

های با اهمیت در صورت های مالی کشف نشود. در خصوص قوانین و مقررات، بنا به دلایلی چون موارد زیر، آثار بالقوه

محدودیت های ذاتی بر توانایی حسابرس در کشف تحریف های با اهمیت، بیشتر است:

اساساً در ارتباط با عملیات واحد تجاری، قوانین و مقررات فراوانی وجود دارد که معمولاً اثر با اهمیتی بر صورت های مالی

ندارند و توسط سیستم های اطلاعاتی مربوط به گزارشگری مالی واحد تجاری تشخیص داده نمی شوند.

موارد عدم رعایت ممکن است همراه با اقداماتی برای پنهان کردن آن باشد، مانند تبانی، جعل، ثبت نادرست عمدی معاملات،

زیرپا گذاشتن کنترل ها توسط مدیران اجرایی یا ارائه عمدی اطلاعات نادرست به حسابرس.

۲- در فرآیند شناخت از واحد تجاری و محیط آن، حسابرس باید کدام یک از موارد زیر را مدنظر قرار دهد؟

(۱) جزئیات کامل قراردادهای کاری کارکنان

(۲) شناخت کلی از چارچوب قانونی و مقرراتی حاکم

(۳) روش های بازاریابی و تبلیغات واحد تجاری

(۴) شیوه های داخلی صدور چک و پرداخت های روزمره

❖ فصل هفتم: اطلاع رسانی به ارکان راهبری (شماره استاندارد ۲۶۰)

۱- کدام یک از موارد زیر در استاندارد حسابرسی ۲۶۰ به عنوان هدف حسابرس بیان شده است؟

(۱) اطلاع رسانی شفاف به ارکان راهبری در خصوص مسئولیت های حسابرس

(۲) شفاف سازی نقش مدیران اجرایی در فرآیند گزارش دهی مالی

(۳) افشای کامل کلیه تخلفات صورت گرفته به سهام داران

(۴) اخذ تصمیم نهایی درباره سیاست های مالی شرکت

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← اهداف حسابرس به شرح زیر است:

الف - اطلاع رسانی شفاف به ارکان راهبری در خصوص مسئولیت های حسابرس در رابطه با حسابرسی صورت های مالی و

کلیات دامنه و برنامه زمان بندی کار حسابرسی

ب - کسب اطلاعات مربوط به حسابرسی از ارکان راهبری

پ - اطلاع رسانی به موقع یافته های حسابرسی به ارکان راهبری که در رابطه با مسئولیت آن ها در نظارت بر فرآیند گزارشگری

مالی، مهم و مربوط محسوب می شود

ت - تقویت اطلاع رسانی دوسویه اثربخش بین حسابرس و ارکان راهبری

۲- اگر فرایند اطلاع رسانی دو سویه بین حسابرس و ارکان راهبری کافی نباشد، حسابرس چه اقدامی باید انجام دهد؟

(۱) باید فرایند اطلاع رسانی را اصلاح کند.

(۲) موضوع را در مستندات داخلی خود ثبت کند و نیاز به اقدام خاصی ندارد.

(۳) باید اثر این موضوع را بر ارزیابی خود تعیین کند.

(۴) گزارش حسابرسی را متوقف کرده و موضوع را به مراجع قانونی اعلام کند.

❖ فصل هشتم: اطلاع رسانی ضعفهای کنترلهای داخلی به ارکان راهبری و مدیران

اجرائی (شماره استاندارد ۲۶۵)

۱- هدف حسابرس از ارزیابی کنترل های داخلی در حسابرسی صورت های مالی چیست؟

(۱) صدور اظهارنظر مستقل در مورد کفایت و اثربخشی کنترل های داخلی

(۲) طراحی روش های حسابرسی متناسب با شرایط و ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت

(۳) شناسایی کامل ساختار سازمانی و تفویض اختیارات در واحد تجاری

(۴) تهیه گزارش جامع از کنترل های کلیدی جهت استفاده مدیریت

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← دامنه کاربرد استاندارد ۲۶۵

استاندارد حسابرسی ۲۶۵ به مسئولیت حسابرس در زمینه اطلاع رسانی ضعف های کنترل های داخلی مشخص شده در حسابرسی صورت های مالی به ارکان راهبری و مدیران اجرائی (حسب مورد) می پردازد. این استاندارد در رابطه با مسئولیت های حسابرس برای کسب شناخت از کنترل های داخلی و طراحی و اجرای آزمون کنترل ها، نسبت به آنچه که در استانداردهای ۳۱۵ و ۳۳۰ مطرح شده است، الزامات بیشتری را مقرر نمی کند. در استاندارد ۲۶۰ الزامات و رهنمودهای بیشتری در خصوص مسئولیت حسابرس برای اطلاع رسانی به ارکان راهبری ارائه شده است. حسابرس برای تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت باید از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی صورت های مالی شناخت کسب کند. در انجام این ارزیابی ها، حسابرس کنترل های داخلی را به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی ارزیابی می کند. حسابرس ممکن است ضعف های کنترل های داخلی را نه تنها در جریان فرآیند ارزیابی خطر، بلکه در هر مرحله دیگری از حسابرسی نیز مشخص کند. در این استاندارد آن دسته از ضعف های مشخص شده توسط حسابرس که لازم است به ارکان راهبری و مدیران اجرائی اطلاع رسانی شود، تصریح شده است. این استاندارد مانع از آن نیست که حسابرس سایر موضوعات مربوط به کنترل های داخلی را که در جریان حسابرسی مشخص کرده است، به اطلاع ارکان راهبری و مدیران اجرائی برساند.

۲- در واحدهای تجاری کوچک، کدام مورد از ویژگی های زیر می تواند جایگزین برخی فعالیت های کنترلی تفصیلی باشد؟

(۱) تصویب کلیه معاملات توسط مشاور مالی مستقل

(۲) اعمال مستقیم کنترل های کلیدی توسط مدیران اجرائی دارای اختیارات انحصاری

(۳) تکیه بر آزمون های تفصیلی حسابرس در پایان سال مالی

(۴) استفاده از فناوری اطلاعات پیشرفته جهت حسابرسی ویژه

❖ فصل نهم: برنامه ریزی حسابرسی صورتهای مالی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره

استاندارد ۳۰۰)

۱- مطابق استاندارد حسابرسی ۳۰۰ حسابرس باید کدام یک از موارد زیر را مستند کند؟

(۱) فقط برنامه حسابرسی

(۲) تنها دستورالعمل های صاحب کار

(۳) فهرست کامل کارکنان کلیدی شرکت مورد حسابرسی

(۴) طرح کلی حسابرسی

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ← حسابرس باید موارد زیر را مستند کند:

الف- طرح کلی حسابرسی

ب- برنامه حسابرسی

پ- هرگونه تغییر با اهمیت در طرح کلی حسابرسی یا برنامه حسابرسی در جریان انجام کار و دلایل انجام این تغییرات

۲- مشارکت فعال مدیر مسئول کار در فرآیند برنامه ریزی حسابرسی، چه اثری دارد؟

(۱) کاهش نیاز به بررسی های تفصیلی در مراحل بعدی حسابرسی

(۲) افزایش کارایی و اثربخشی برنامه ریزی از طریق بهره گیری از تجربه و بینش حرفه ای

(۳) واگذاری کامل مسئولیت برنامه ریزی به واحد حسابداری مشتری

(۴) حذف نیاز به مشارکت سایر اعضای تیم حسابرسی

فروشگاه کالاهای دیجیتال

❖ فصل دهم: اهمیت در برنامه ریزی و اجرای عملیات حسابرسی - تجدیدنظر شده

۱۳۹۲ (شماره استاندارد ۳۲۰)

۱- طبق استاندارد حسابرسی کدام یک از گزینه های زیر به درستی مفهوم "اهمیت" را بیان می کند؟

- ۱) تحریف یا حذف اطلاعات زمانی بااهمیت است که به تنهایی اثر عددی قابل ملاحظه ای بر سود یا زیان دوره داشته باشد.
- ۲) تحریف های مالی زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بر اساس نظر حسابرس مغایر با استانداردهای حسابداری باشند.
- ۳) تحریف یا حذف اطلاعات زمانی بااهمیت تلقی می شود که به طور منطقی انتظار رود بتواند به تنهایی یا در مجموع، بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان صورت های مالی اثر بگذارد.
- ۴) تنها تحریف های ناشی از تقلب یا تخلف، از نظر استانداردهای حسابداری بااهمیت تلقی می شوند.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← در استانداردهای حسابداری، مفهوم اهمیت در زمینه تهیه و ارائه صورت های مالی مورد بحث قرار گرفته است. در این استانداردها، مفهوم اهمیت در قالب موارد زیر تشریح شده است: تحریف ها، شامل اطلاعات گزارش نشده زمانی بااهمیت تلقی می شود که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارد.

۲- حسابرسی اهمیت در اجرا را با چه هدفی تعیین می کند؟

- ۱) بررسی نیاز به مستندسازی مستمر
- ۲) ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت و تعیین ماهیت
- ۳) مقایسه مانده حساب ها با اسناد قانونی
- ۴) اصلاح اشتباهات گزارش شده در دوره مالی آینده



❖ فصل ۱۱: ارزیابی تحریف های شناسایی شده در حسابرسی (شماره استاندارد

(۴۵۰

- ۱- اگر مدیریت اجرایی از اصلاح برخی یا تمام تحریف های گزارش شده توسط حسابرس خودداری کند، حسابرس در مرحله ارزیابی نهایی چه اقدام یا ملاحظه ای را باید انجام دهد؟
- (۱) الزام دارد در همه موارد، گزارش خود را مشروط یا مردود صادر کند.
- (۲) باید بدون توجه به دلایل مدیریت، همه تحریف های اصلاح نشده را بااهمیت تلقی کند.
- (۳) موظف است موضوع را به ارکان راهبری اطلاع داده و از آن ها تأییدیه کتبی بگیرد تا خود را از مسئولیت مبرا کند.
- (۴) باید دلایل مدیریت برای عدم اصلاح را مستند کرده و در ارزیابی نهایی خود از بااهمیت بودن یا نبودن تحریف ها، آن دلایل را در نظر بگیرد.

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ← اگر مدیریت اجرایی از اصلاح برخی یا همه تحریف های گزارش شده توسط حسابرس خودداری کند، حسابرس ملزم است دلایل مدیریت برای خودداری از اصلاح را مشخص کند و هنگام ارزیابی اینکه آیا صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد عاری از تحریف با اهمیت است یا خیر، آن دلایل را مورد توجه قرار دهد.

۲- چه زمانی حسابرس باید از مدیریت اجرایی تأییدیه کتبی درباره آثار تحریف های اصلاح نشده دریافت کند؟

- (۱) فقط زمانی که تحریف ها عمدی باشند.
- (۲) صرفاً زمانی که ارکان راهبری تغییر کنند.
- (۳) فقط وقتی تحریف ها از دوره های قبل مانده باشند.
- (۴) زمانی که اثر تحریف ها به تنهایی یا در مجموع بی اهمیت تلقی می شود.

❖ فصل دوازدهم: شواهد حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد

(۵۰۰)

۱- کدام گزینه نقش کارشناس واحد تجاری را به درستی بیان می کند؟

(۱) حسابرس مستقل شرکت

(۲) فرد متخصص در امور مالیاتی

(۳) فرد دارای تخصص غیرحسابرسی که به تهیه صورت های مالی کمک می کند

(۴) مدیر داخلی حسابداری شرکت

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← در این استاندارد اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است

الف - سوابق حسابداری - ثبتهای حسابداری و سوابق پشتیبان نظیر مدارک دریافت و پرداخت و سوابق انتقالات الکترونیکی وجوه صورتحسابها، قراردادها، دفاتر، روزنامه کل و معین و سایر تعدیلات مربوط به صورتهای مالی که در دفاتر حسابداری منعکس نشده است، و سوابقی نظیر کاربرگهای دستی و الکترونیکی پشتیبان برای تخصیص هزینه ها، محاسبات صورت تطبیقها و موارد افشا.

ب - شواهد حسابرسی - اطلاعات مورد استفاده توسط حسابرس برای دستیابی به نتیجه گیریهایی است که مبنای اظهار نظر وی قرار می گیرد. شواهد حسابرسی شامل اطلاعات موجود در سوابق حسابداری مبنای تهیه صورتهای مالی و سایر اطلاعات می باشد.

پ - کارشناس واحد تجاری - شخصی حقیقی یا حقوقی دارای تخصص در زمینه ای غیر از حسابداری یا حسابرسی که کار او در آن زمینه توسط واحد تجاری برای کمک به تهیه صورتهای مالی مورد استفاده قرار می گیرد.

ت - کافی بودن شواهد حسابرسی - معیار کمیت شواهد حسابرسی است کمیت شواهد حسابرسی مورد نیاز، متأثر از ارزیابی حسابرس از خطرهای تحریف با اهمیت و همچنین کیفیت آن شواهد است.

ث - مناسب بودن شواهد حسابرسی) - معیار کیفیت شواهد حسابرسی است که به معنای مربوط بودن و قابل اتکا بودن شواهد حسابرسی در پشتیبانی از نتیجه گیریهایی است که مبنای اظهار نظر حسابرس قرار می گیرد.

۲- در فرآیند کسب شواهد حسابرسی، استفاده از ترکیب روش ها بیشتر به دلیل چیست؟

(۱) افزایش سرعت انجام حسابرسی

(۲) جبران محدودیت های ذاتی هر روش به تنهایی

(۳) کاهش هزینه حسابرسی برای مشتری

(۴) رعایت الزامات گزارشگری مالی

❖ فصل سیزدهم: شواهد حسابرسی - ملاحظات خاص در خصوص برخی از اقلام

- تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۰۱)

۱- بررسی حساب هزینه های حقوقی معمولاً چه هدفی را در حسابرسی دنبال می کند؟

(۱) شناسایی دعاوی و مشاجرات حقوقی احتمالی

(۲) تحلیل نسبت های مالی

(۳) تعیین وضعیت نقدینگی شرکت

(۴) بررسی روش استهلاک حقوقی

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← حسابرس باید روشهای حسابرسی لازم، از جمله روشهای زیر را به منظور تشخیص دعاوی حقوقی و ادعاهای مرتبط با واحد تجاری که ممکن است موجب ایجاد خطرهای تحریف با اهمیت شوند، طراحی و اجرا کند:

الف - پرس و جو از مدیران اجرایی و در صورت لزوم، سایر اشخاص درون سازمانی شامل وکیل حقوقی واحد تجاری.

ب - بررسی صورتجلسات ارکان راهبری و مکاتبات بین واحد تجاری و وکیل حقوقی برون سازمانی آن، و

پ - بررسی حساب هزینه های حقوقی.

۲- طبق استاندارد حسابرسی ۷۰۵، در کدام یک از موارد زیر، حسابرس باید اظهار نظر خود را در گزارش تعدیل کند؟

(۱) زمانی که مدیران اجرایی فقط بخشی از مدارک مالی را در اختیار حسابرس قرار دهند، اما شواهد کافی از منابع دیگر قابل دستیابی باشد.

(۲) در صورتی که وکیل حقوقی تنها به صورت شفاهی اطلاعات کلی ارائه دهد، ولی امکان تأیید موارد از طریق سایر مدارک وجود داشته باشد.

(۳) وقتی که مانعی برای دریافت تأییدیه از وکیل حقوقی وجود دارد و حسابرس با روش های جایگزین نیز نمی تواند شواهد کافی کسب کند.

(۴) هرگاه مدیران اجرایی حاضر به افشای سیاست های حسابداری خاص نباشند، ولی در صورت های مالی به آنها اشاره شده باشد.

❖ فصل چهاردهم: تأییدیه های برون سازمانی- تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره

استاندارد ۵۰۵)

۱- بر اساس استانداردهای حسابرسی، درخواست تأییدیه منفی در کدام حالت کمترین قابلیت اتکا را دارد؟

(۱) جامعه مخاطبین بزرگ باشد.

(۲) مخاطبین تمایل به پاسخگویی نداشته باشند.

(۳) احتمال بی پاسخ ماندن زیاد باشد.

(۴) کنترل های داخلی ضعیف و خطر تحریف بااهمیت بالا باشد.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ⇐ در استانداردهای حسابرسی اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است:

الف - تأییدیه برون سازمانی - شواهد حسابرسی که حسابرس به طور مکتوب و مستقیم از اشخاص ثالث (مخاطبان تأییدیه ها)، به شکل کاغذی، الکترونیکی یا طرق دیگر کسب می کند.

ب- درخواست بدون پاسخ - خودداری مخاطب تأییدیه از ارائه پاسخ یا پاسخ کامل به درخواست تأییدیه مثبت، یا برگشت درخواست تأییدیه تحویل داده نشده.

پ - درخواست تأییدیه مثبت - درخواستی که به موجب آن از مخاطب تأییدیه خواسته میشود به طور مستقیم موافقت یا مخالفت خود را با اطلاعات مندرج در درخواست تأییدیه اعلام یا اینکه اطلاعات درخواست شده را برای حسابرس ارسال کند.

ت - درخواست تأییدیه منفی - درخواستی که به موجب آن از مخاطب تأییدیه خواسته می شود تنها در صورتی پاسخ مستقیم خود را به حسابرس ارائه کند که با اطلاعات مندرج در درخواست موافق نباشد.

ث - مغایرت - پاسخی که نشان دهنده وجود اختلاف بین اطلاعات درخواست شده برای تأیید یا اطلاعات موجود در سوابق واحد تجاری با اطلاعات ارائه شده توسط مخاطب تأییدیه است.

۲- کدام یک از گزینه های زیر، از شرایط لازم برای استفاده از تأییدیه منفی به عنوان تنها آزمون محتوای حسابرسی نمی

باشد؟

(۱) جامعه اقلام شامل تعداد زیاد معاملات کوچک و همگن باشد.

(۲) حسابرس خطر تحریف با اهمیت را پایین ارزیابی کرده باشد و شواهد کافی از اثربخشی کنترل ها کسب کرده باشد.

(۳) انتظار وجود مغایرت های زیاد در پاسخ های دریافتی از مخاطبان تأییدیه.

(۴) حسابرس از هیچ گونه شواهدی مبنی بر بی توجهی مخاطبان به درخواست تأییدیه منفی آگاه نباشد.

❖ فصل پانزدهم: تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت از طریق شناخت

واحد تجاری و محیط آن - تجدیدنظر شده ۱۳۹۳ (شماره استاندارد ۳۱۵)

۱- در زمینه شناخت حسابرس از محیط کنترلی واحد تجاری، کدام نکته اهمیت دارد؟

(۱) بررسی رفتار اخلاقی کارکنان

(۲) ارزیابی فرهنگ درستکاری مدیران اجرایی

(۳) محدود شدن به ارزیابی صورت های مالی

(۴) بررسی نقاط ضعف محیط کنترلی

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← حسابرس باید از محیط کنترلی واحد تجاری شناخت کسب کند. به عنوان بخشی از

این شناخت، حسابرس باید ارزیابی کند که آیا:

(الف) مدیران اجرایی با نظارت ارکان راهبردی، فرهنگ درستکاری و رفتار اخلاقی را ترویج و حفظ می کنند، و

(ب) نقاط قوت عناصر محیط کنترلی در مجموع، بستر مناسبی را برای سایر اجزای کنترل های داخلی فراهم می کند و اینکه

آیا سایر اجزای کنترل های داخلی در اثر نارسایی های محیط کنترلی آسیب می بینند یا خیر.

۲- هدف اصلی از پرس وجو حسابرس از کارکنان ذی صلاح واحد حسابرسی داخلی چیست؟

(۱) ارزیابی صلاحیت و مهارت کارکنان واحد حسابرسی داخلی برای تعیین سطح نظارت

(۲) به دست آوردن اطلاعات مربوط به شناخت واحد تجاری و ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت

(۳) بررسی صحت گزارش های داخلی از منظر قانونی

(۴) جمع آوری شواهد نهایی جهت اظهارنظر درباره صورت های مالی

❖ فصل شانزدهم: حسابرسی برآوردهای حسابداری، شامل برآوردهای حسابداری ارزش منصفانه و موارد افشای مرتبط - تجدیدنظر شده ۱۳۹۲ (شماره استاندارد

(۵۴۰)

۱- حسابرس باید کدام مورد را به منظور تشخیص برآوردهای حسابداری با خطر عمده تحریف، مدنظر قرار دهد؟

- ۱) تعداد معاملات طی سال مالی
 - ۲) میزان ابهام مرتبط با هر برآورد حسابداری
 - ۳) تعداد کارکنان بخش مالی
 - ۴) منابع نرم افزاری مورداستفاده در واحد تجاری
- پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← حسابرس باید نتیجه برآوردهای حسابداری مندرج در صورت‌های مالی دوره‌های قبل یا در صورت لزوم، برآورد مجدد آن برای مقاصد دوره جاری را بررسی کند. ماهیت و میزان بررسی حسابرس به ماهیت برآوردهای حسابداری و مربوط بودن یا نبودن اطلاعات حاصل از این بررسی برای تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت برآوردهای حسابداری مندرج در صورت‌های مالی دوره جاری بستگی دارد. با این وجود، هدف این بررسی زیر سؤال بردن قضاوت‌هایی نیست که در دوره‌های قبل بر مبنای اطلاعات موجود در آن زمان انجام شده است (رک: بندهای ت ۳۹ تا ت ۴۴).

تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت طبق استاندارد ۳۱۵، حسابرس به منظور تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت باید میزان ابهام مرتبط با برآورد حسابداری را ارزیابی کند (رک: بندهای ت ۴۵ و ت ۴۶). حسابرس بر پایه قضاوت خود باید مشخص کند کدام برآورد حسابداری به دلیل بالا بودن میزان ابهام می‌تواند باعث ایجاد خطرهای عمده شود (رک: بندهای ت ۴۷ تا ت ۵۱).

۲- در کدام حالت خطر "تحریف با اهمیت" بیشتر است؟

- ۱) زمانی که مدیریت صرفاً از داده‌های گذشته استفاده می‌کند.
- ۲) وقتی که چارچوب الزامی برای اندازه‌گیری روش ارائه داده است.
- ۳) وقتی مدیریت از مدل‌های تدوین‌شده درون‌سازمانی استفاده کند.
- ۴) هنگامی که واحد تجاری داده‌هایش را به صورت ماهانه ثبت می‌کند.

❖ فصل هفدهم: اشخاص وابسته - تجدیدنظر شده ۱۳۸۹ (شماره استاندارد ۵۵۰)

۱- هدف اصلی استاندارد ۵۵۰ در حسابرسی چیست؟

- ۱) ارائه راهکار برای اصلاح اشتباهات حسابداری
 - ۲) کمک به حسابرس در ارزیابی کنترل‌های داخلی شرکت
 - ۳) طراحی روش‌هایی برای رسیدگی به معاملات با اشخاص وابسته
 - ۴) ارائه مدل‌های ریاضی برای برآورد ارزش منصفانه
- ☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← مسئولیت‌های حسابرس

از آنجا که اشخاص وابسته مستقل از یکدیگر نیستند، در استانداردهای حسابداری برای معاملات، روابط و مانده حساب‌های اشخاص وابسته، الزامات حسابداری و افشای خاصی وضع شده است تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی قادر به درک ماهیت و آثار واقعی یا بالقوه آن‌ها بر صورت‌های مالی باشند. در نتیجه، حسابرس باید به منظور تشخیص، ارزیابی و برخورد مناسب با خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از کوتاهی واحد تجاری در تشخیص یا افشای معاملات، روابط یا مانده حساب‌های اشخاص وابسته طبق الزامات آن استانداردها، روش‌های حسابرسی را اجرا کند. کسب شناخت از روابط و معاملات واحد تجاری با اشخاص وابسته جهت ارزیابی احتمال وجود یک یا چند عامل خطر تقلب طبق استاندارد ۲۴۰ لازم است، زیرا تقلب می‌تواند از طریق اشخاص وابسته، راحت‌تر انجام شود.

حتی اگر حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی به گونه‌ای مناسب برنامه‌ریزی و اجرا شده باشد، به علت محدودیت‌های ذاتی حسابرسی، این خطر اجتناب‌ناپذیر وجود دارد که برخی تحریف‌های با اهمیت صورت‌های مالی کشف نشود. در مورد اشخاص وابسته، بنا به دلایلی چون موارد زیر، آثار بالقوه محدودیت‌های ذاتی بر توانایی حسابرس در کشف تحریف‌های با اهمیت بیشتر است:

مدیران اجرایی ممکن است از وجود همه روابط و معاملات با اشخاص وابسته آگاه نباشند.

روابط با اشخاص وابسته ممکن است فرصت بیشتری را برای تبانی، پنهان‌کاری یا دستکاری توسط مدیران اجرایی فراهم کند. بنابراین، به دلیل احتمال عدم افشای برخی از روابط و معاملات با اشخاص وابسته، برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی با تردید حرفه‌ای طبق استاندارد حسابرسی ۲۰۰ از اهمیت خاصی برخوردار است. هدف این استاندارد، کمک به حسابرس در تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از روابط و معاملات با اشخاص وابسته و طراحی روش‌های حسابرسی در برخورد با خطرهای ارزیابی شده است.

۲- طبق استاندارد حسابرسی ۵۵۰، یکی از وظایف مهم حسابرس در بررسی اشخاص وابسته چیست؟

- ۱) تشخیص تقلب‌های احتمالی در معاملات نقدی.
- ۲) هشیاری نسبت به وجود روابط پنهان با اشخاص وابسته در مدارک و سوابق.
- ۳) شناسایی هرگونه معامله‌ای که در دفاتر ثبت نشده باشد.

۴) مقایسه سود انباشته گزارش شده با گزارشات دوره گذشته.



❖ فصل هجدهم: رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی - تجدید نظر شده ۱۳۹۶

(شماره استاندارد ۵۶۰)

۱- وظیفه حسابرس در خصوص رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی چیست؟

- ۱) صرفاً ثبت رویدادها در دفاتر قانونی
 - ۲) بررسی مطابقت رویدادها با استانداردهای حسابرسی و افشای آنها در گزارش مالی
 - ۳) فقط ارائه گزارش جداگانه برای رویدادهای بعد از تاریخ گزارش
 - ۴) کسب شواهد کافی و مناسب درباره انعکاس مناسب رویدادها طبق چارچوب گزارشگری مالی
- پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ← استاندارد حسابرسی ۵۶۰
- رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی (تجدید نظر شده ۱۳۹۶)
- الف. کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره این که آیا رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس که مستلزم تعدیل صورتهای مالی یا افشا در آن است، به گونه ای مناسب طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط در صورتهای مالی منعکس شده است یا خیر؛ و
- ب. برخورد مناسب با واقعیت هایی که حسابرس پس از تاریخ گزارش حسابرس از آن مطلع می شود؛ واقعیت هایی که چنانچه حسابرس در تاریخ گزارش حسابرس از آن مطلع می شد، ممکن بود موجب اصلاح گزارش وی شود.
- در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها به کار رفته است:
- الف. تاریخ صورتهای مالی - تاریخ پایان آخرین دوره تحت پوشش صورتهای مالی
- ب. تاریخ تأیید صورتهای مالی - تاریخی که مجموعه کامل صورتهای مالی، شامل یادداشت های توضیحی، تهیه شده است و اشخاص مسئول در واحد تجاری، مسئولیت این صورتهای مالی را پذیرفته اند. (رک: بند ت-۲)
- پ. تاریخ گزارش حسابرس - تاریخی که طبق استاندارد ۷۰۰، حسابرس گزارش خود نسبت به صورتهای مالی را تاریخ گذاری می کند. (رک: بند ت-۳)
- ت. تاریخ انتشار صورتهای مالی - تاریخی که صورتهای مالی حسابرسی شده به همراه گزارش حسابرس نسبت به آن، در دسترس اشخاص ثالث قرار می گیرد. (رک: بندهای ت-۴ و ت-۵)
- ث. رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی - رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس و واقعیت هایی که حسابرس پس از تاریخ گزارش حسابرس از آن مطلع می شود.

۲- اگر مدیران اجرایی صورتهای مالی را پس از تاریخ گزارش حسابرس اصلاح کنند، مهم ترین وظیفه حسابرس چیست؟

- ۱) اجرای روش های حسابرسی جدید تا تاریخ انتشار صورتهای مالی
- ۲) محدود کردن آزمون های حسابرسی صرفاً به اصلاحیه ها

۳) تهیه صورت‌های مالی جایگزین برای همه دوره‌ها

۴) اجرای روش‌های حسابداری لازم درباره اصلاح انجام‌شده و جمع‌آوری نسخه‌های قبلی گزارش



❖ فصل نوزدهم: تداوم فعالیت (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۵۷۰)

۱- اگر مدیران اجرایی ارزیابی تداوم فعالیت را انجام داده باشند، حسابرس در مرحله بعد چه کاری انجام می‌دهد؟

(۱) بررسی گزارش حسابرس داخلی در خصوص نقدشوندگی دارایی‌ها

(۲) اخذ تأییدیه از هیئت‌مدیره در مورد فرض تداوم فعالیت

(۳) گفت‌وگو با مدیران در مورد رویدادهای خطرناک و اقدامات مقابله‌ای آنان

(۴) مقایسه این ارزیابی با بودجه مصوب شرکت.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← روش‌های ارزیابی خطر و فعالیت‌های مرتبط

حسابرس هنگام اجرای روش‌های ارزیابی خطر طبق الزامات استاندارد ۳۱۵ باید وجود یا نبود رویدادها یا شرایطی را که می‌توانند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کنند، مورد توجه قرار دهد. در انجام این کار، حسابرس باید این موضوع را بررسی کند که آیا مدیران اجرایی پیش از وی ارزیابی اولیه‌ای از توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت انجام داده‌اند یا خیر (رک: بندهای ت-۳ تا ت-۶).

الف. اگر این ارزیابی اولیه توسط مدیران اجرایی انجام شده باشد، حسابرس باید با مدیران اجرایی درباره این ارزیابی مذاکره کند تا مشخص شود آیا مدیران اجرایی رویدادها یا شرایطی را که به‌تنهایی یا در مجموع می‌توانند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کنند، مشخص کرده‌اند یا خیر و در صورتی که پاسخ مثبت باشد، برنامه‌هایی که برای مقابله با این رویدادها یا شرایط تدارک دیده شده است، مشخص شود؛

۲- در واحدهای بخش عمومی کدام عامل می‌تواند به عنوان خطری برای تداوم فعالیت تلقی شود؟

(۱) تأثیر تصمیمات سیاسی بر ارائه خدمات

(۲) کاهش نرخ بهره بانکی

(۳) گسترش فعالیت‌های پژوهشی

(۴) افزایش حجم تراکنش‌های مالی بین واحدهای بخش عمومی

❖ فصل بیستم: تاییدیه کتبی مدیران- تجدیدنظر شده ۱۳۹۶ (شماره استاندارد

(۵۸۰)

۱- طبق استاندارد حسابرسی ۵۸۰، هدف اصلی از دریافت تأییدیه کتبی از مدیران در فرآیند حسابرسی چیست؟

(۱) تعیین روش‌های اجرایی برای آزمون‌های محتوا

(۲) کسب تأییدیه کتبی از مدیران اجرایی یا ارکان راهبری درباره انجام مسئولیت‌ها

(۳) تکمیل شواهد حسابرسی با تأییدیه کتبی

(۴) اثبات کفایت کنترل‌های داخلی

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← تأییدیه کتبی مدیران به‌عنوان شواهد حسابرسی:

تمام اطلاعات استفاده‌شده توسط حسابرس به‌منظور دستیابی به نتیجه‌گیری‌های مبنای اظهار نظر وی، شواهد حسابرسی هستند. تأییدیه کتبی مدیران، اطلاعاتی ضروری است که حسابرس کسب آن را در حسابرسی صورت‌های مالی واحد تجاری لازم می‌داند. بنابراین، تأییدیه کتبی مدیران نیز همانند نتایج حاصل از پرس‌وجوها جزو شواهد حسابرسی است (رک: بند ت-۱).

اگرچه تأییدیه کتبی مدیران فراهم‌کننده شواهد حسابرسی ضروری است، اما به‌تنهایی شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای موضوعات مورد نظر را فراهم نمی‌کند.

علاوه بر این، این واقعیت وجود دارد که ارائه تأییدیه کتبی قابل اتکا توسط مدیران اجرایی، بر ماهیت و میزان سایر شواهد حسابرسی که حسابرس درباره انجام مسئولیت‌های مدیران اجرایی یا ادعاهای خاص کسب می‌کند، اثری ندارد.

۲- تاریخ مناسب برای تأییدیه کتبی مدیران نسبت به صورت‌های مالی کدام است؟

(۱) باید بعد از تاریخ گزارش حسابرس باشد.

(۲) می‌تواند هر زمان پس از دوره مالی تنظیم شود.

(۳) باید تا حد امکان به تاریخ گزارش حسابرس نزدیک باشد.

(۴) فقط قبل از شروع حسابرسی قابل قبول است.

❖ فصل بیست و یکم: ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی گروه - شامل

کار حسابرسی بخش - تجدیدنظر شده ۱۳۸۹ (شماره استاندارد ۶۰۰)

۱- بر اساس استاندارد حسابرسی ۶۰۰، وظیفه تیم حسابرسی گروه هنگام تدوین طرح کلی و برنامه حسابرسی گروه چیست؟

- (۱) پیروی از استاندارد ۳۰۰
 (۲) رعایت تصمیمات مدیران اجرایی
 (۳) استفاده صرف از طرحهای سال قبل
 (۴) عدم توجه به فعالیت‌های حسابرسی بخش

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← طرح کلی و برنامه حسابرسی

۱۵. تیم حسابرسی گروه باید بر اساس استاندارد ۳۰۰، طرح کلی و برنامه حسابرسی گروه را تدوین کند.

۱۶. مدیر مسئول حسابرسی گروه باید طرح کلی و برنامه حسابرسی گروه را بررسی کند (رک: بند ۲۲).

۲- تیم حسابرسی گروه برای شناسایی رویدادهای بین تاریخ اطلاعات مالی بخش‌ها و تاریخ گزارش حسابرسی گروه باید چه

اقدامی انجام دهد؟

(۱) صرفاً به گزارش دوره قبل اتکا کند. (۲) به صورت تصادفی بخش‌هایی را انتخاب کند.

(۳) منتظر اطلاع‌رسانی مدیریت بماند. (۴) روش‌های طراحی شده را اجرا کند.



❖ فصل بیست و دوم: روش های توافقی رسیدگی (شماره استاندارد ۴۴۰۰)

۱- طبق استاندارد حسابرسی ۴۴۰۰ اساس و ماهیت اصلی خدمات روش های توافقی رسیدگی چیست؟

(۱) حصول اطمینان از صحت اطلاعات مالی گزارش شده

(۲) اجرای مجموعه روش های توافق شده و گزارش دهی یافته ها

(۳) ارائه راهکارهای بهبود در عملکرد و کارایی سازمان ها

(۴) بررسی انطباق فعالیت ها با قوانین و مقررات مربوطه

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← خدمت روش های توافقی رسیدگی- نوعی از خدمات حرفه ای است که در آن، حسابرس برای اجرای روش هایی که مورد توافق وی و طرف قرارداد (و در موارد مقتضی، سایر اشخاص) قرار گرفته است، به کار گمارده می شود و روش های اجرا شده و یافته های مرتبط آن را در گزارش روش های توافقی رسیدگی اطلاع رسانی می کند.

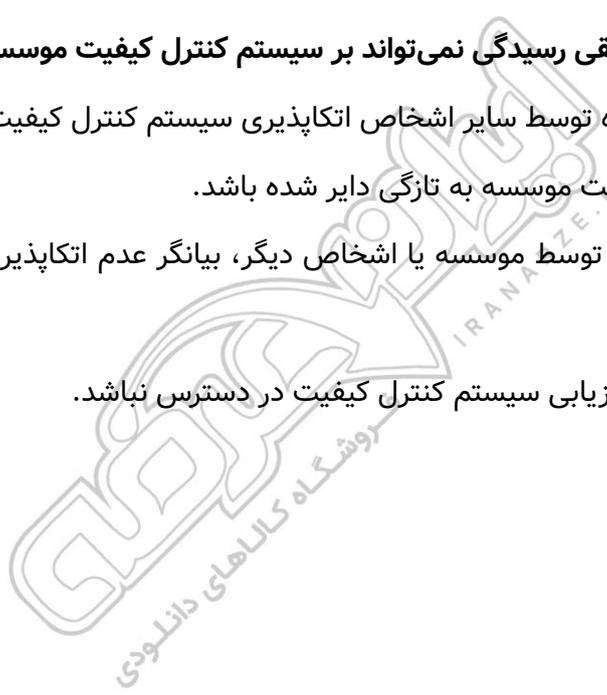
۲- در چه صورتی تیم روش های توافقی رسیدگی نمی تواند بر سیستم کنترل کیفیت موسسه اتکا کند؟

(۱) در صورتی که اطلاعات فراهم شده توسط سایر اشخاص اتکاپذیری سیستم کنترل کیفیت را تایید نکند.

(۲) در صورتی که سیستم کنترل کیفیت موسسه به تازگی دایر شده باشد.

(۳) در صورتی که اطلاعات ارائه شده توسط موسسه یا اشخاص دیگر، بیانگر عدم اتکاپذیری سیستم کنترل کیفیت برای آن کار باشد.

(۴) در صورتی که بودجه کافی برای ارزیابی سیستم کنترل کیفیت در دسترس نباشد.



❖ فصل بیست و سوم: حسابرسی نخستین - مانده های اول دوره - تجدیدنظر شده

۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۱۰)

۱- کدام یک از موارد زیر در مورد «حسابرسی نخستین» به درستی بیان شده است؟

(۱) حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری توسط حسابرس فعلی

(۲) انجام حسابرسی در شرایطی که صورتهای مالی دوره قبل حسابرسی نشده باشد یا توسط حسابرس قبلی انجام شده باشد

(۳) بازبینی کامل تمامی اسناد مالی واحد تجاری

(۴) انجام حسابرسی تنها برای ماندههای پایان دوره

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← حسابرسی نخستین - انجام یک کار حسابرسی در شرایطی که:

۱- صورتهای مالی دوره قبل حسابرسی نشده باشد، یا

۲- صورتهای مالی دوره قبل توسط حسابرس قبلی حسابرسی شده باشد.

۲- در صورت عدم یکنواختی رویههای حسابداری در دوره جاری نسبت به ماندههای اول دوره یا عدم اعمال صحیح تغییرات در رویهها، حسابرس باید چه نوع اظهار نظری ارائه کند؟

(۱) اظهار نظر مشروط یا مردود طبق استاندارد ۷۰۵

(۲) اظهار نظر تأیید شده بدون قید طبق استاندارد ۷۱۰

(۳) عدم اظهار نظر بدون دلیل

(۴) گزارش مدیریت داخلی طبق استاندارد ۲۱۰

❖ فصل بیست و چهارم: شواهد حسابرسی - روشهای تحلیلی - تجدیدنظر شده

۱۳۹۵ (شماره استاندارد ۵۲۰)

۱- اصطلاح روشهای تحلیلی در حسابرسی عمدتاً شامل چه مواردی می‌شود؟

(۱) ارزیابی اطلاعات مالی از طریق تحلیل روابط منطقی بین داده های مالی و غیر مالی

(۲) تحلیل و بررسی اسناد حقوقی شرکت

(۳) تهیه پیش‌نویس صورت‌های مالی

(۴) ارزیابی و تحلیل سازگاری اطلاعات مالی از طریق استانداردهای حسابرسی

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← برای اهداف استانداردهای حسابرسی، اصطلاح "روشهای تحلیلی" به معنای ارزیابی

اطلاعات مالی از طریق تحلیل روابط منطقی بین داده های مالی و غیر مالی است. علاوه بر این روشهای تحلیلی حسب

ضرورت شامل پی جویی های لازم در صورت مشخص شدن نوسانات یا روابط مغایر با سایر اطلاعات مربوط یا متفاوت با

مقادیر مورد انتظار به میزانی قابل ملاحظه است.

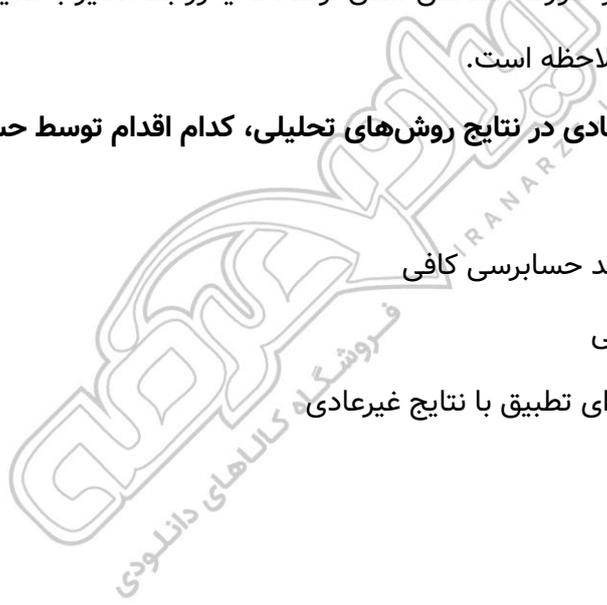
۲- در صورت مشاهده نوسانات غیرعادی در نتایج روشهای تحلیلی، کدام اقدام توسط حسابرس الزامی نیست؟

(۱) مقایسه نتایج با اطلاعات صنعت

(۲) پرس و جو از مدیریت و اخذ شواهد حسابرسی کافی

۳ اجرای روشهای حسابرسی تکمیلی

(۴) تغییر استانداردهای حسابرسی برای تطبیق با نتایج غیرعادی



❖ فصل بیست و پنجم: نمونه گیری در حسابرسی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۵ (شماره

استاندارد ۵۳۰)

۱- حداکثر مبلغ تحریفی که حسابرس می‌پذیرد را، چه می‌نامند؟

(۱) تحریف قابل تحمل (۲) انحراف استاندارد مالی

(۳) مغایرت سیستماتیک حسابداری (۴) تحریف مجاز حسابداری

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ⇐ تحریف قابل تحمل: مبلغ پولی که حسابرس تعیین و تلاش میکند به سطح مناسبی

از اطمینان برسد که تحریف واقعی در جامعه از این مبلغ بیشتر نیست.

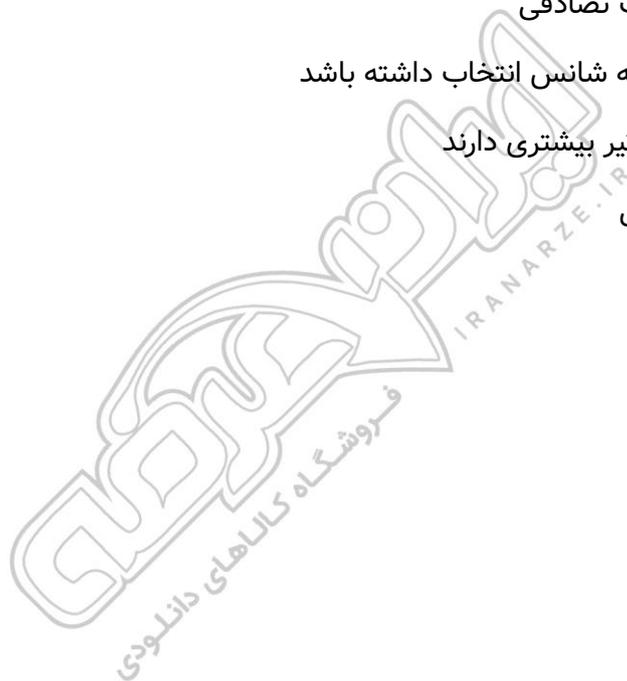
۲- حسابرس چگونه باید اقلام نمونه را انتخاب کند؟

(۱) بر اساس سلیقه شخصی بصورت تصادفی

(۲) به گونه‌ای که هر واحد در جامعه شانس انتخاب داشته باشد

(۳) فقط از اقلام با ارزش بالا که تاثیر بیشتری دارند

(۴) صرفاً از اقلام مشکوک و انحرافی



❖ فصل بیست و ششم: رسیدگی به اطلاعات مالی آتی (شماره استاندارد ۳۴۰۰)

۱- حسابرس در رسیدگی به اطلاعات مالی آتی باید شواهد مناسب و کافی درباره را کسب کند.

(۱) نامعقول نبودن مفروضات برآورد مدیریت و سازگاری آن با هدف اطلاعات

(۲) مبلغ فروش سال های گذشته

(۳) محاسبه مالیات پرداخت شده

(۴) درصد سود عملیاتی نسبت به فروش

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← حسابرس در رسیدگی به اطلاعات مالی آتی باید شواهد مناسب و کافی درباره موارد

زیر را کسب کند:

الف- نامعقول نبودن مفروضات بهترین برآورد مدیریت که زیربنای اطلاعات مالی آتی است و سازگاری مفروضات ذهنی با هدف اطلاعات

ب- تهیه اطلاعات مالی آتی بر مبنای مفروضات مربوط به نحو مناسب

پ- ارائه اطلاعات مالی آتی به نحو مناسب و افشای کافی مفروضات با اهمیت، از جمله تفکیک روشن مفروضات بهترین برآورد و مفروضات ذهنی

ت- تهیه اطلاعات مالی آتی به طور یکنواخت با صورت های مالی تاریخی و با استفاده از رویه های حسابداری مناسب

۲- پیش از پذیرش کار و رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، حسابرس باید کدام یک از موارد زیر را مورد توجه قرار دهد؟

(۱) هزینه انجام رسیدگی و زمان تحویل گزارش (۲) استفاده مورد نظر از اطلاعات

(۳) دوره تحت پوشش اطلاعات (۴) گزینه ۲، ۳

❖ فصل بیست و هفتم: بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای توسط

حسابرس مستقل واحد تجاری (شماره استاندارد ۲۴۱۰)

۱- مطابق استاندارد ۲۴۱۰، چه شرطی باید در قرارداد بررسی اجمالی گنجانده شود تا از استفاده نادرست از گزارش جلوگیری شود؟

(۱) عدم افشای گزارش به سرمایه‌گذاران

(۲) همراه بودن گزارش بررسی اجمالی با هر مجموعه اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای که به آن ارجاع داده می‌شود

(۳) صدور گزارش در نسخه چاپی

(۴) بررسی گزارش توسط حسابرس دوم

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای توسط حسابرس مستقل واحد تجاری (شماره استاندارد ۲۴۱۰)

حسابرس و صاحب کار باید درباره شرایط کار توافق کنند. شرایط مورد توافق کار در قرارداد درج می‌شود. چنین قراردادی، از برداشت نادرست درباره ماهیت کار بویژه هدف و دامنه بررسی اجمالی، مسئولیت‌های مدیریت واحد تجاری، میزان مسئولیت حسابرس، اطمینان کسب شده و محتوا و شکل گزارش پیشگیری می‌کند.

قرارداد بررسی اجمالی معمولاً موارد زیر را در بر می‌گیرد:

- هدف بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای.
- دامنه بررسی اجمالی.
- مسئولیت مدیریت درباره اطلاعات مالی میاندوره ای.
- مسئولیت‌های مدیریت درباره برقراری و حفظ کنترل‌های داخلی اثر بخش برای تهیه اطلاعات مالی میاندوره ای.
- مسئولیت مدیریت در ارائه همه سوابق مالی و اطلاعات مربوط به حسابرس.
- موافقت مدیریت با ارائه تأییدیه کتبی به حسابرس در تأیید اظهارات شفاهی به عمل آمده در جریان بررسی اجمالی و همچنین اطلاعات تلویحی موجود در سوابق واحد تجاری.
- شکل و محتوای گزارشی که در نظر است صادر شود شامل هویت مخاطب گزارش.
- موافقت مدیریت درباره این که هرگاه مجموعه گزارش‌های حاوی اطلاعات مالی میاندوره ای نشانگر بررسی اجمالی آن توسط حسابرس واحد تجاری باشد، گزارش بررسی اجمالی نیز همراه آن مجموعه ارائه شود.

۲- کدام یک از گزینه های زیر، از جمله روش هایی است که حسابرس برای به روز کردن شناخت خود از واحد تجاری به کار می برد؟

(۱) انجام آزمون های تفصیلی و بررسی پرونده های کارکنان در سال گذشته

۲) بررسی پرونده های مالیاتی سنوات گذشته جهت تایید رویه های حسابداری

۳) بررسی ساختار سهام داری و تغییرات مالکیتی شرکت

۴) مطالعه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره ای مشابه سال قبل



❖ فصل بیست و هشتم: بررسی اجمالی صورتهای مالی (شماره استاندارد ۲۴۰۰)

۱- هدف اصلی از تنظیم قرارداد برای بررسی اجمالی صورتهای مالی چیست؟

(۱) دریافت هزینه حسابرسی از صاحبکار پیش از شروع

(۲) کمک به برنامه‌ریزی و مستندسازی شرایط اصلی کار

(۳) الزام قانونی برای انجام حسابرسی کامل

(۴) جایگزینی برای نامه مدیریت

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← بررسی اجمالی صورتهای مالی (شماره استاندارد ۲۴۰۰)

نکات اساس قرارداد

حسابرس و صاحب کار باید درباره شرایط قرارداد با یکدیگر توافق کنند. شرایط توافق شده باید به صورت قرارداد مستند شود.

تنظیم قرارداد بررسی اجمالی، به برنامه ریزی کار کمک می کند و چنانچه در آن شرایط اصلی کار مستند شود. هم به نفع

صاحبکار خواهد بود و هم به نفع حسابرس

نکاتی که باید در قرارداد پیش بینی شود، شامل موارد زیر است:

- هدف از بررسی اجمالی صورتهای مالی.

- مسئولیت مدیریت درباره صورتهای مالی.

- دامنه کار بررسی اجمالی، شامل اشاره به این استاندارد.

- امکان دسترسی حسابرس به هرگونه اسناد، مدارک و سایر اطلاعات لازم برای بررسی اجمالی صورتهای مالی.

- شکل گزارشی که در نظر است صادر شود.

۲- کدام مورد در تشخیص روش های بررسی اجمالی می تواند به حسابرس کمک کند؟

(۱) روش مستندسازی در واحد تجاری

(۲) تعداد کارکنان بخش مالی

(۳) زمان بندی ارائه گزارش حسابرسی

(۴) شناخت حسابرس از سیستم های حسابداری واحد مورد بررسی

❖ فصل بیست و نهم: ملاحظات خاص در حسابرسی یک صورت مالی یا اجزای یک

صورت مالی (شماره استاندارد ۸۰۵)

۱- کدام یک از موارد زیر در دایره شمول استاندارد حسابرسی ۸۰۵ قرار می‌گیرد؟ (iranarze)

(۱) حسابرسی فقط صورت سود و زیان شرکت در یک دوره مالی

(۲) بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

(۳) حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی طبق استانداردهای ملی

(۴) بررسی داخلی عملکرد هیئت‌مدیره

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← استاندارد حسابرسی ۸۰۵: ملاحظات خاص در حسابرسی یک صورت مالی یا اجزای

یک صورت مالی

هدف حسابرس از بکارگیری استانداردهای حسابرسی در حسابرسی یک صورت مالی یا اجزای یک صورت مالی و توجه به ملاحظات خاص در رابطه با موارد زیر است:

الف) پذیرش کار؛

ب) برنامه ریزی و اجرای حسابرسی؛ و

ج) گزارشگری نسبت به یک صورت مالی یا اجزای یک صورت مالی

۲- در صورتی که حسابرس نتواند اطمینان یابد که یک صورت مالی یا جزء خاص از صورت مالی، به اندازه کافی از مجموعه

کامل صورت های مالی متمایز است، چه اقدامی باید انجام دهد؟

(۱) گزارش خود را با بند تاکید بر مطلب خاص منتشر کند.

(۲) از مدیریت بخواهد اصلاحات لازم را انجام دهد.

(۳) نسبت به اطلاعات ارائه شده اظهار نظر تعدیل شده ارائه کند.

(۴) صرفاً به ذکر محدودیت های حسابرسی اکتفا کند.

❖ فصل سی ام: ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی تهیه شده بر اساس

چارچوبهای با مقاصد خاص - تجدیدنظر شده ۱۳۹۰ (شماره استاندارد ۸۰۰)

۱- صورتهای مالی با مقاصد خاص چگونه تعریف می‌شود؟

(۱) صورتهای مالی ای که توسط شرکت‌های دولتی تهیه می‌شوند

(۲) صورتهای مالی براساس چارچوبی که توسط استانداردهای بین‌المللی تدوین شده باشد

(۳) صورتهای مالی تهیه شده برای رفع نیازهای اطلاعاتی گروه خاصی از استفاده‌کنندگان

(۴) صورتهای مالی تهیه‌شده برای ارائه عمومی به بازار سرمایه

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← در استانداردهای حسابرسی اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است:

الف - چارچوب با مقاصد خاص. یک چارچوب گزارشگری مالی که برای رفع نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان خاص طراحی شده است (رک: بندهای ۱ تا ۳-۳)

ب- صورتهای مالی با مقاصد خاص. صورتهای مالی تهیه شده براساس یک چارچوب با مقاصد خاص. (رک: بند ۳-۳)

منظور از صورتهای مالی در این استاندارد مجموعه کاملی از صورتهای مالی با مقاصد خاص شامل یادداشتهای مربوط است. یادداشتهای مربوط معمولاً شامل خلاصه اهم رویه‌های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی است. الزامات چارچوب گزارشگری مالی مربوط، شکل، محتوا و اجزای مجموعه کامل صورتهای مالی را مشخص میکند.

۲- کدام یک از موارد زیر نمونه ای از چارچوب با مقاصد خاص می باشد؟

(۱) صورتهای مالی تهیه شده براساس کامل‌ترین الزامات استانداردهای ملی

(۲) گزارشگری مالی تهیه‌شده برای گزارش به تمام سهامداران در بازار بورس

(۳) گزارشگری مبتنی بر IFRS برای ارائه عمومی در سطح بین‌الملل

(۴) گزارش مالی تهیه شده برای یک قرارداد کمک بلاعوض

❖ فصل سی و یکم: مسئولیت های حسابرس در قبال سایر اطلاعات (تجدیدنظر

شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۷۲۰)

- ۱- طبق استاندارد حسابرسی ۷۲۰، اگر حسابرس به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیت اصلاح نشده‌ای در سایر اطلاعات وجود دارد، چه اقدامی باید انجام دهد؟ (منبع سوالات سایت ایران عرضه)
- ۱) مسئولیت را به هیئت مدیره منتقل کند.
 - ۲) گزارش حسابرسی را بدون تغییر صادر کند.
 - ۳) اظهارنظر جداگانه ای در مورد سایر اطلاعات ارائه دهد.
 - ۴) موضوع را در گزارش حسابرس توصیف کند.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ← استاندارد حسابرسی ۷۲۰: مسئولیتهای حسابرس در قبال سایر اطلاعات (۱۴۰۱) تجدیدنظر شده)

اگر حسابرس به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیت اصلاح نشده ای در سایر اطلاعات وجود دارد، باید موضوع تحریف بااهمیت اصلاح نشده در سایر اطلاعات را در گزارش حسابرس توصیف کند.

۲- مطابق با استاندارد حسابرسی ۷۲۰، در قرارداد حسابرسی، چه موضوعی می‌تواند در ارتباط با سایر اطلاعات درج شود؟

۱) زمان مناسب دسترسی به سایر اطلاعات برای حسابرس

۲) توافق حسابرس و مدیریت برای تأخیر در صدور گزارش

۳) وظایف بازرسان قانونی شرکت

۴) نظر حسابرس در مورد محتوای گزارش هیئت‌مدیره

❖ فصل سی و دوم: استفاده از کار حسابرسان داخلی - تجدیدنظر شده ۱۳۹۷

(شماره استاندارد ۶۱۰)

۱- هدف اصلی «حسابرس مستقل»، هنگام استفاده از «کار واحد حسابرسی داخلی» چیست؟ (تالیف سایت ایران عرضه)

(۱) داشتن نقش تسهیل گر در فرآیند حسابرسی و هدایت و راهنمایی کار حسابرسی داخلی

(۲) تعیین کفایت کار واحد حسابرسی برای رسیدن به مقاصد مجموعه

(۳) مدیریت ریسک و کنترل داخلی واحد های تجاری

(۴) تسریع در فرآیند گزارشگری مالی و مدیریت زمان

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← اهداف استاندارد حسابرسی ۶۱۰:

در مواردی که واحد تجاری دارای واحد حسابرسی داخلی است و حسابرس مستقل قصد دارد از کار این واحد برای تعدیل ماهیت یا زمانبندی اجرا یا کاهش میزان و روش های حسابرسی که مستقیماً توسط وی اجرا می شود، استفاده کند یا از کمک مستقیم حسابرسان داخلی استفاده نماید، اهداف حسابرس مستقل به شرح زیر است:

الف - تعیین این که آیا می توان از کار واحد حسابرسی داخلی یا کمک مستقیم حسابرسان داخلی استفاده کرد یا خیر و در صورت امکان استفاده، تعیین حوزه ها و میزان استفاده

ب - در صورت استفاده از کار واحد حسابرسی داخلی، تعیین کفایت کار آن واحد برای مقاصد حسابرسی

پ - در صورت استفاده از کمک مستقیم حسابرسان داخلی، هدایت، سرپرستی و بررسی حسابرس مستقل.

۲- اگر واحد حسابرسی داخلی نتایج کاری را به مدیریت اجرایی گزارش داده باشد، حسابرس مستقل در مورد استفاده از کدام

روش باید احتیاط کند؟

(۱) آزمون های جزئی

(۲) تحلیل روند

(۳) روش هایی که مرتبط با همان کار گزارش شده هستند

(۴) آزمون های مربوط به وجود دارایی ها

❖ فصل سی و سوم: استفاده از کارشناس حسابرِس - تجدیدنظر شده ۱۳۹۸

(شماره استاندارد ۶۲۰)

۱- کدامیک از شرایط زیر، نیاز به ارزیابی کارشناس واحد تجاری توسط حسابرِس مستقل را ایجاب می‌کند؟

الف) کارشناس درون‌سازمانی باشد.

ب) کارشناس بر روی موارد بااهمیت در صورت‌های مالی اثرگذار باشد.

ج) تخصص حسابرِس با تخصص کارشناس یکسان باشد.

د) کارشناس فاقد مدرک تحصیلی رسمی باشد.

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ⇐ کارشناس حسابرِس: شخص حقیقی یا حقوقی دارای تخصص در حوزه ای غیر از

حسابداری و حسابرِس که حسابرِس از کار وی در آن حوزه، به منظور کمک به کسب شواهد حسابرِس کافی و مناسب

استفاده می‌کند. کارشناس حسابرِس ممکن است کارشناسی درون سازمانی (از کارکنان دائمی یا موقت موسسه حسابرِس

یا موسسه حسابرِس شبکه ای)، یا کارشناسی برون سازمانی باشد.

کارشناس واحد تجاری: شخص حقیقی یا حقوقی دارای تخصص در حوزه ای غیر از حسابداری و حسابرِس که واحد تجاری از

کار او در آن حوزه، برای کمک به تهیه صورت‌های مالی استفاده می‌کند.

۲- کدامیک از موارد زیر بر اساس استاندارد ۶۲۰ به‌عنوان «کارشناس» محسوب نمی‌شود؟

۱) کارشناس ارزش‌گذاری ابزارهای مالی پیچیده

۲) متخصص قوانین مالیاتی خارج از شرکت

۳) حسابدار متخصص در شناسایی مالیات بر درآمد انتقالی

۴) متخصص مدل‌سازی جریان‌های نقدی تخمینی برای پروژه‌های عمرانی

❖ فصل سی و چهارم: اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل (شماره استاندارد ۷۰۱)

۱- طبق استاندارد حسابرسی ۷۰۱، مسائل عمده حسابرسی چگونه تعیین می‌شوند؟

- (۱) توسط مدیران اجرایی واحد تجاری
- (۲) از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری
- (۳) از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به حسابرس داخلی
- (۴) بر اساس نظر هیئت مدیره

پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ⇐ مسائل عمده حسابرسی: مسائلی که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. مسائل عمده حسابرسی از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری انتخاب می‌شوند.

۲- بر اساس استاندارد های حسابرسی، در چه موردی حسابرس ملزم به اطلاع رسانی مشکلات عمده به ارکان راهبری می‌شود؟

- (۱) در صورت کشف تخلفات قطعی و اثبات شده در صورت های مالی
- (۲) در صورت وجود محدودیت های موثر بر بررسی معاملات با اشخاص وابسته
- (۳) در صورت شناسایی اشتباهات حسابداری با اهمیت در دوره مالی
- (۴) در صورت دسترسی به اطلاعات در حسابرسی گروه

❖ فصل سی و پنجم: اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل

(تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۷۰۵)

۱- اگر حسابرس چنین نتیجه گیری کند که آثار احتمالی تحریف های کشف نشده بر صورت های مالی می تواند با اهمیت

ولی غیر فراگیر باشد، کدام اقدام را باید انجام دهد؟

۱) ارائه اظهار نظر مشروط

۲) ارائه اظهار نظر تعدیل شده

۳) ارائه اظهار نظر مردود

۴) عدم ارائه اظهار نظر

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← اگر کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب توسط حسابرس مقدور نباشد، حسابرس

باید متناسب با پیامد های آن به شرح زیر اقدام کند:

الف) اگر حسابرس چنین نتیجه گیری کند که آثار احتمالی تحریف های کشف نشده بر صورت های مالی می تواند با اهمیت

ولی غیر فراگیر باشد، باید اظهار نظر مشروط ارائه کند یا

ب) اگر حسابرس چنین نتیجه گیری کند که آثار احتمالی تحریف های کشف نشده بر صورت های مالی می تواند با اهمیت و

فراگیر "اساسی" باشد، طوری که مشروط کردن اظهار نظر برای نشان دادن میزان اهمیت موضوع کافی نباشد باید:

۱- در صورت امکان و در شرایطی که منع قانونی یا مقرراتی وجود ندارد، از کار حسابرسی کناره گیری کند یا

۲- در صورتی که کناره گیری از کار قبل از صدور گزارش حسابرس امکان پذیر نباشد، نسبت به صورت های مالی عدم اظهار

نظر ارائه کند.

۲- در کدام موقعیت، قضاوت حسابرس اظهار نظر مردود خواهد بود؟ ایران عرضه

۱) تحریف با اهمیت در صورت های مالی ولی غیر فراگیر

۲) تحریف با اهمیت در صورت های مالی ولی فراگیر

۳) نبود شواهد و کافی و مناسب برای حسابرس در صورت های مالی تحریف بدون اهمیت

۴) نبود شواهد و کافی و مناسب برای حسابرس در صورت های مالی تحریف با اهمیت

❖ فصل سی و ششم: بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در

گزارش حسابرس مستقل (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱) (شماره استاندارد ۷۰۶)

۱- کاربرد مسائل عمده حسابداری در استاندارد شماره ۷۰۱ چیست؟

(۱) تسهیل در ارائه اطلاعات مقایسه ای صورت های مالی به حسابرسان مستقل

(۲) بررسی مسائل کلان حوزه مدیریت صورت های مالی

(۳) کمک به استفاده کنندگان در شناخت واحد تجاری و حوزه های قضاوت مدیران اجرائی

(۴) ارائه گزارش های کتبی به حسابرسان جانشین با تاریخ و امضای هیئت مدیره

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← مسائل عمده حسابرسی در استاندارد ۷۰۱ به عنوان مسائلی تعریف شده اند که به

قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. مسائل عمده حسابرسی

از بین موضوعاتی انتخاب می شوند که به اطلاع ارکان راهبری رسیده است و شامل یافته های عمده حسابرسی صورتهای

مالی دوره جاری می شوند. اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی، اطلاعات بیشتری را برای استفاده کنندگان مورد نظر

صورتهای مالی فراهم می کنند تا به آنها در شناخت مسائلی که به قضاوت حرفه ای حسابرس دارای بیشترین اهمیت بوده

اند کمک کند و در عین حال ممکن است به استفاده کنندگان در شناخت واحد تجاری و حوزه های قضاوت عمده مدیران

اجرایی در صورتهای مالی حسابرسی شده کمک نماید. در مواردی که استاندارد ۷۰۱ کاربرد دارد استفاده از بندهای تأکید بر

مطلب خاص جایگزینی برای توصیف مسائل عمده حسابرسی قلمداد نمی شود.

۲- در مواردی که گزارش حسابرس شامل بخش "مسائل عمده حسابرسی" نباشد، بند تاکید بر مطلب خاص در کدام بخش

باید درج شود؟

(۲) بعد از مبانی اظهار نظر شده

(۱) بعد از سایر بند های توضیحی

(۴) قبل از مبانی اظهار نظر شده

(۳) قبل از سایر بند های توضیحی

❖ فصل سی و هفتم: اطلاعات مقایسه ای (شماره استاندارد ۷۱۰)

۱- چرا حسابرس در گزارش خود نباید به اطلاعات مقایسه ای اشاره کند؟

(۱) صورت های مالی دوره جاری باید به عنوان یک مجموعه واحد مورد بررسی قرار گیرد.

(۲) صورت های مالی دوره فعلی و دوره سابق باید بعنوان دو مجموعه مجزا از هم مورد بررسی قرار گیرد.

(۳) اطلاعات مقایسه ای به تنهایی نمی تواند برآورد صورت های مالی را انجام دهد.

(۴) اطلاعات مقایسه ای باید ابتدا به تائید هیئت مدیره و حسابرس مستقل برسد سپس ارائه شود.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← گزارشگری: حسابرس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه ای اشاره کند، زیرا

درباره صورت های مالی دوره جاری، شامل اطلاعات مقایسه ای، به عنوان یک مجموعه واحد اظهار نظر می کند.

۲- در مواردی که اطلاعات مقایسه ای حسابرسی نشده و حسابرس دوره جاری به تحریف با اهمیتی در اطلاعات مقایسه

برخورد کند، اقدام موثر چیست؟ - طراحی شده توسط ایران عرضه -

(۱) حسابرس از مدیریت بخواهد اطلاعات مقایسه ای را تجدید ارائه کند و در صورت خودداری مدیریت از انجام آن باید گزارش

خود را از این بابت تعدیل کند.

(۲) حسابرس از حسابرس مستقل برای دریافت اطلاعات بیشتر کمک بگیرد و گزارش خود را درباره صورت های مالی دوره

جاری تعدیل کند.

(۳) حسابرس از اطلاعات مقایسه ای دوره قبلی برای دریافت اطلاعات بیشتر کمک بگیرد و در گزارش خود در بند تاکید بر

مطلب خاص تعدیل کند.

(۴) حسابرس از مدیریت بخواهد اطلاعات مقایسه ای را با صورت های مالی گذشته تجدید ارائه کند و نوع اظهار نظر و تاریخ

آن را در گزارش قید کند.