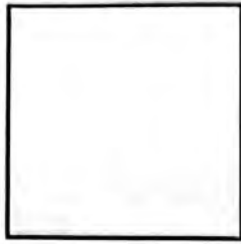


کد کنترل

202

A

محل درج امضا



محل ثبت اثر انگشت
سیابه دست راست



202A



در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۱/۱۱/۱۳



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

... در کار کارگزاریان بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به
میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی(ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۴

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۱

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۸ سؤال

شماره سؤال	نمره نهایی	امضای مصحح	مجموع از ۱۰۰
۱	از ۵۵		
۲	از ۶		
۳	از ۵		
۴	از ۷		
۵	از ۷		
۶	از ۵		
۷	از ۵		
۸	از ۱۰		

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با منخلین برابر مقررات رفتار می شود.

۱۴۰۱

سؤال ۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی خاص) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... با مجموع دارایی‌ها به مبلغ ۵,۲۰۰ میلیارد ریال و درآمدها به مبلغ ۲,۸۰۰ میلیارد ریال که در تاریخ ۱۴۰۱/۳/۲۳ توسط هیئت‌مدیره تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته و عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۴۰۱/۴/۱۴ خاتمه یافته است. نکات حسابرسی و بازرسی قانونی و سایر اطلاعات، به شرح زیر است:

۱-۱- میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی، مبلغ ۴۵ میلیارد ریال است.

۲-۱- تأییدیه مدیران و گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۴/۱۱ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آنها مغایرت بااهمیتی با اسناد و مدارک ارائه‌شده نداشته است.

۳-۱- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت در یادداشت توضیحی مربوط به نحو مناسب افشا شده است. معاملات مذکور از طریق اخذ رأی بدون شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری به تصویب هیئت‌مدیره رسیده و در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام شده است.

۴-۱- شرکت دارای ۲۵٪ سهام شرکت «ب» بوده که در آن، نفوذ قابل‌ملاحظه دارد و برای این سرمایه‌گذاری از روش ارزش ویژه استفاده نشده است. سهم شرکت از ارزش دارایی‌ها و سود خالص شرکت «ب» در سال مالی موردگزارش به ترتیب مبالغ ۳۰۰ میلیارد ریال و ۱۲۰ میلیارد ریال است. علاوه بر آن، شرکت دارای یک شرکت فرعی است که با توجه به شرایط مندرج در استانداردهای حسابداری، در سال مالی موردگزارش، از تهیه صورت‌های مالی تلفیقی معاف بوده است.

۵-۱- به دلیل عدم برنامه‌ریزی مناسب توسط شرکت، حسابرس در پایان سال مالی قبل، بر شمارش موجودی مواد و کالا به مبلغ ۱۴۰ میلیارد ریال نظارت نداشته و از طریق سایر روش‌های حسابرسی نیز موجودی مزبور اثبات نشده است. در پایان سال مالی موردگزارش، موجودی مواد و کالا به مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال با نظارت حسابرس شمارش گردیده و شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره وجود و وضعیت آنها کسب شده است.

۶-۱- تکلیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۰/۴/۲۹ درخصوص پیگیری وصول مطالبات سنواتی به مبلغ ۳۲ میلیارد ریال مندرج در گزارش حسابرسی ۱۴۰۰/۴/۱۰ که با اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی سال قبل توسط حسابرس دیگری صادر گردیده، به نتیجه نرسیده است.

۷-۱- تأییدیه‌های دریافتی درخصوص حساب‌های پرداختنی حاکی از وجود مبلغ ۸۰ میلیارد ریال مغایرت نامساعد است که با توجه به صورت مغایرت تهیه‌شده، علت آن ناشی از تفاوت مقاطع زمانی پایان سال مالی شرکت و فروشنده مربوط است.

۸-۱- در سال مالی موردگزارش، به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون مبارزه با پولشویی و اصلاحیه آن و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط، برخورد نشده است.

۹-۱- شرکت در سال مالی موردگزارش، حدود ۵٪ سهام یک شرکت را که حائز شرایط سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار بوده، با هدف نگهداری بلندمدت به مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال خریداری نموده است. سرمایه‌گذاری مذکور در پایان سال مالی موردگزارش به روش ارزش بازار به مبلغ ۳۱۰ میلیارد ریال در صورت‌وضعیت مالی در بخش دارایی‌های غیرجاری منعکس شده است.

۱۰-۱- بدهی‌های ارزی به نرخ ارز در تاریخ صورت‌وضعیت مالی تسعیر و زیان حاصل از آن به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال به بهای تمام‌شده دارایی‌های مربوط منظور شده است. بدهی‌های مزبور در ارتباط با دارایی‌های ثابت مشهود خریداری‌شده در سال ۱۴۰۰ بوده که در زمان تحصیل برای استفاده موردنظر آماده بوده است.

۱-۱- در سال مالی مورد گزارش، پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا از کفایت لازم برخوردار نبوده است. مضافاً، در خصوص پوشش بیمه‌ای دارایی‌های فوق، افشایی صورت نگرفته است.

۱-۱۲- به موجب تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده، سرمایه شرکت از طریق آورده نقدی سهامداران معادل ۶۰٪ افزایش یافته و وجوه نقد مربوط در تاریخ ۱۴۰۰/۹/۵ به حساب‌های شرکت منتقل و مورد استفاده قرار گرفته و در همان تاریخ صورت جلسه مجمع عمومی مذکور برای ثبت در اداره ثبت شرکت‌ها، به اداره مزبور ارسال شده است.

۱-۱۳- شرکت در سال مالی مورد گزارش، اقدام به دریافت تسهیلات مالی از یک مؤسسه اعتباری مجاز در قالب قرارداد خرید دین نموده است. در این ارتباط، وجوه حاصل از واگذاری اسناد دریافتنی به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال به‌عنوان وجوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی در سرفصل فعالیت‌های تأمین مالی در صورت جریان‌های نقدی منعکس شده است و حصة تسویه‌شده تسهیلات از محل وصول اسناد دریافتنی توسط بانک به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به‌عنوان معاملات غیرنقدی ذیل صورت جریان‌های نقدی انعکاس یافته است.

۱-۱۴- طبق یادداشت توضیحی صورت‌های مالی، سود سهام پیشنهادی هیئت‌مدیره برای تقسیم بین سهامداران، مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال است.

خواسته:

الف - با توجه به موارد فوق، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ شرکت «الف» (سهامی خاص) را تهیه نمایید.
ب - در مواردی که نیاز به درج موضوع در گزارش وجود ندارد، علت را در ذیل گزارش توضیح دهید.

* پاسخ موارد «الف» و «ب» فوق، فقط در صفحات سفید پیوست ارائه شود. به پاسخ و توضیح مندرج در خارج از صفحات سفید پیوست، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

۵۵ امتیاز

سؤال ۲- چنانچه حسابرس تحریفی (بااهمیت و یا کم‌اهمیت) را مشخص کند و دلایلی داشته باشد که این تحریف، نتیجه تقلب است یا می‌تواند نتیجه تقلب باشد و مدیران اجرایی (به‌ویژه مدیران ارشد اجرایی) در آن مشارکت داشته‌اند، باید چه اقدامی انجام دهد؟

۶ امتیاز

سؤال ۳- کنترل‌های عمومی فناوری اطلاعات، سیاست‌ها و روش‌هایی است که به نرم‌افزارهای کاربردی متعددی مربوط می‌شود و از کارکرد مؤثر کنترل‌های کاربردی پشتیبانی می‌کند. کنترل‌های عمومی فناوری اطلاعات که درستی اطلاعات و امنیت داده‌ها را حفظ می‌کنند، معمولاً شامل چه کنترل‌هایی است؟

۵ امتیاز

IRANARZE.IR

فروشگاه کتابهای دانشجویی

سؤال ۴- اجرای آزمون‌های محتوا در طی دوره بدون انجام آزمون‌های اضافی در مقاطع زمانی بعدی، خطر عدم کشف تحریف‌های بااهمیت موجود در پایان دوره را افزایش می‌دهد. هر قدر دوره باقیمانده طولانی‌تر باشد، این خطر بیشتر می‌شود. چه عواملی ممکن است بر اجرا شدن یا نشدن آزمون‌های محتوا در طی دوره اثر بگذارد؟

۷ امتیاز

سؤال ۵- هنگام اجرای روش‌های ارزیابی خطر و فعالیت‌های مرتبط به منظور کسب شناخت از واحد تجاری، حسابرس برای فراهم کردن مبنایی جهت تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از برآوردهای حسابداری، باید از چه مواردی شناخت کسب کند؟

۷ امتیاز

IRANARZE.IR

فروشگاه کتابهای دانشجویی

سؤال ۶- در مورد معاملات عمده خارج از روال عادی عملیات واحد تجاری با اشخاص وابسته، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

۵ امتیاز

سؤال ۷- حسابرس برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره اینکه آیا مانده‌های اول دوره حاوی تحریف‌هایی است که اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دوره جاری داشته باشد یا خیر، باید چه اقدامی انجام دهد؟

۵ امتیاز

IRANARZE.IR

فروشگاه کالاهای دانشجویی

سؤال ۸- حسابرس هنگام ارزیابی ارائه و افشای اطلاعات مالی آتی، علاوه بر رعایت هرگونه الزامات خاص قانونی و مقرراتی یا استانداردهای حرفه‌ای مربوط، باید به چه مواردی توجه کند؟

۱۰ امتیاز

IRANARZE.IR

فروشگاه کالاهای دانشجویی

استاندارد حسابرسی ۷۰۰ گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی (تجدیدنظرشده ۱۳۸۹)
نمونه گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی

مفروضات:

- مجموعه کاملی از صورت‌های مالی حسابرسی شده است.
- صورت‌های مالی برای مقاصد عمومی و توسط هیئت‌مدیره واحد تجاری طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.
- حسابرس، علاوه بر حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت‌های گزارشگری دیگری را نیز طبق قانون به عهده دارد.

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

صورت‌های مالی شرکت نمونه شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۱ و صورت‌های سود و زیان، سود زیان جامع و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

اظهارنظر

به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت نمونه (سهام عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[شکل و محتوای این بخش از گزارش حسابرس با توجه به ماهیت دیگر مسئولیت‌های گزارشگری حسابرسی، متفاوت خواهد بود]

[امضای حسابرس]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - می‌تواند در سربرگ مؤسسه حسابرسی نیز درج شود]