

به نام حضرت دوست که هرچه داریم از اوست

اصول حسابرسی

استاد: جناب آقای بهروزی

گردآورنده: ابوالفضل ولدی

فهرست مطالب	شماره صفحه
تعریف حسابرسی	۷
انواع حسابرسی	۷
۱- حسابرسی داخلی	۷
۲- حسابرسی مستقل	۷
تفاوت حسابرسان داخلی با حسابرسان مستقل	۷
انواع حسابرسی	۷
۱- حسابرسی مالیاتی «TAX»	۷
۲- حسابرسی مالی	۷
۳- حسابرسی رعایت (ویژه)	۸
۴- حسابرسی عملیاتی	۸
۴-۱- حسابرسی نهایی	۸
۴-۲- حسابرسی میانه	۸
۴-۳- حسابرسی مستمر	۸
انواع اظهار نظر (گزارش نویسی) حسابرسی	۸
انواع اظهار نظر کوتاه	۸
۱- بند مقدمه	۸
۲- بند دامنه (حدود رسیدگی)	۸
۳- بند اظهار نظر	۸
انواع مفروضات حسابداری	۹
۱- قابل سنجش به پول (فرض واحد اندازه گیری)	۹
۲- تفکیک شخصیت	۹
۳- دوره مالی	۹
۴- فرض تداوم بقاء	۹
۵- فرض تعهدی	۹
اصول پذیرفته شده حسابداری	۹
۱- اصل بهای تمام شده	۹
۲- اصل تحقق درآمد	۹
۳- اصل تطابق (اصل وضع هزینه‌های یک دوره از درآمدهای همان دوره)	۹
۴- اصل افشاء	۱۰
۵- اصل اهمیت	۱۰

فهرست مطالب	شماره صفحه
۶- اصل احتیاط (محافظه کاری).....	۱۰
۷- اصل ثبات رویه.....	۱۰
انواع گزارش حسابرسی.....	۱۰
۱- گزارش مثبت.....	۱۰
۲- گزارش مشروط.....	۱۱
۱-۲- گزارش مثبت (مشروط).....	۱۱
۲-۲- گزارش عدم اظهارنظر.....	۱۱
۳-۲- گزارش منفی.....	۱۱
انواع استانداردهای پذیرفته شده حسابداری.....	۱۱
۱- استانداردهای عمومی.....	۱۱
۱-۱- داشتن صلاحیت و آموزش فنی.....	۱۱
۲-۱- استقلال رای.....	۱۱
۳-۱- اعمال مراقبت‌های حرفه‌ای.....	۱۱
۲- استانداردهای اجرای عملیاتی.....	۱۲
۱-۲- کسب شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی.....	۱۲
۲-۲- برنامه‌ریزی کافی (کار) و سرپرستی کارکنان.....	۱۲
۳-۲- کسب شواهد کافی و قابل اطمینان.....	۱۲
۳- استانداردهای گزارشگری (محتوای گزارش حسابسان).....	۱۲
۱-۳- طبق اصول پذیرفته شده حسابداری.....	۱۲
۲-۳- مشخص ساخت موارد رعایت و عدم رعایت یکنواختی.....	۱۲
۳-۳- افشای کافی اطلاعات در صورت‌های مالی.....	۱۲
۴-۳- اظهارنظر درباره کلیت صورتهای مالی.....	۱۲
تعریف ساختار (سیستم) کنترل داخلی.....	۱۲
اهداف برقراری سیستم‌های کنترل داخلی.....	۱۲
تعریف آزمون محتوا.....	۱۳
۱- آزمون جزئیات معاملات و رویدادهای مالی و مانده حساب‌ها.....	۱۳
۲- بررسی تحلیلی.....	۱۳
مراحل طراحی، اجرا و ارزیابی آزمون‌های محتوا.....	۱۳
روش‌های تحلیلی در حسابرسی.....	۱۳
تعریف خطر حسابرسی و انواع آن.....	۱۳

فهرست مطالب	شماره صفحه
۱- خطر ذاتی	۱۳
۲- خطر کنترل	۱۴
۳- خطر عدم کشف	۱۴
رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه	۱۴
رویدادهای تعدیلی	۱۴
خطر نمونه‌گیری	۱۴
کاربرگ حسابرسی	۱۴
اهداف به کار بردن کاربرگ حسابرسی	۱۴
انواع کاربرگهای حسابرسی	۱۵
تعریف کاربرگ نهایی (تراز آزمایشی)	۱۵
تقسیم مسئولیت در سازمان حسابرسی و برابری (مطابقت) آن با موسسات خارجی خصوصی	۱۵
تعریف داراییهای ثابت	۱۵
تعریف داراییهای جاری	۱۵
فرآیندهای اساسی حسابرسی	۱۶
انواع مدارک حسابرسی	۱۶
آیین رفتار حرفه‌ای	۱۷
۱- باب اصول	۱۷
۳- باب احکام	۱۷
مسئولیت‌های حساب‌رسان مستقل	۱۷
۱- کشف تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی	۱۷
اشتباه حسابرس	۱۷
سهل‌انگاری، قصور، تقلب، حسابرس	۱۸
تست‌های گزیده شده	۱۹

تعریف حسابرسی:

حسابرسی عبارت است از هرگونه رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و انجام سایر بررسی‌ها که توسط شخصی مستقل از تهیه‌کننده آن به منظور ارائه اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی انجام می‌پذیرد.

انواع حسابرسی:

۱- حسابرسی داخلی:

حسابرسان داخلی به بررسی کنترل‌های داخلی حسابداری و اداری می‌پردازند، یعنی سیستم حسابرسی به صورت صحیح انجام می‌شود، و نتایج یافته‌های خود را همراه با پیشنهادات اصلاحی در غالب تهیه گزارشی از نقاط ضعف سیستم‌های کنترل‌های حسابداری به هیأت‌مدیره و کمیته حسابرسی ارائه می‌دهد.

۲- حسابرسی مستقل:

کسی که عضو مجمع حسابرسی مستقل است و دارای استقلال خاص خودش می‌باشد (استقلال کامل دارد) و در یک گزارش مستقل نظر خودش را راجع به صورتهای مالی به بازرس قانونی شرکت یا به مجمع عمومی می‌دهد و در اغلب موارد گزارش نقاط ضعف کنترل داخلی را نیز ارائه می‌دهد.

تفاوت حسابرسان داخلی با حسابرسان مستقل:

۱- حسابرسان داخلی آزمون رعایت را انجام می‌دهند نه آزمون محتوا، پس حسابرسان داخلی سیستم‌های کنترل داخلی را بررسی می‌کند و به اقلام ترازنامه کاری ندارند. اما حسابرسان مستقل هم آزمون محتوا و هم آزمون رعایت را انجام می‌دهند.

۲- هدف حسابرسان مستقل اظهارنظر در مورد صورتهای مالی صاحبکار است، در حالی که هدف حسابرسان داخلی رسیدگی به صورتهای مالی نیست.

انواع حسابرسی:

۱- حسابرسی مالیاتی «TAX»:

چند حسابرس مستقل دارد که کار حسابرسی مالیاتی را انجام می‌دهند و بیشتر روی سود و زیان و هزینه‌ها کار می‌کنند و مالیاتی را مشخص می‌کند که به عنوان مالیات نهایی تلقی می‌شود.

۲- حسابرسی مالی:

این نوع حسابرسی به انجام حسابرسی صورتهای مالی (ترازنامه، سود و زیان، سرمایه، وجوه نقد) در چارچوب استانداردهای حسابرسی جهت کسب اطمینان از نبود اشتباه یا تحریفی «با اهمیت» در این صورتهای و اظهارنظر نسبت به «ارائه مطلوب» آن در انطباق با استانداردهای حسابرسی می‌پردازد.

۳- حسابرسی رعایت (ویژه):

حسابرسی رعایت همان حسابرسی مالی است، با این تفاوت که حسابرسی رعایت به بررسی میزان انطباق صورت‌های مالی با قوانین وضع شده، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها می‌پردازد و مختص اشخاص و سازمان‌های خاص مانند: رسیدگی ممیزان مالیاتی به اظهارنامه‌های مالیاتی، رسیدگی ذیحسابان و حسابرسان دیوان محاسبات کشور به قوانین مالی و بودجه شرکت‌ها و موسسات مالی، رسیدگی بانک‌ها توسط اداره بازرسی، نمونه‌هایی از حسابرسی رعایت می‌باشند که رعایت شدن و نشدن قوانین و مقررات را مورد بررسی قرار می‌دهد.

۴- حسابرسی عملیاتی:

حسابرسی عملیاتی به بررسی قسمت‌های خاصی از سازمان به منظور ارزیابی نحوه عملکرد آنها صورت می‌گیرد و بر ۳ نوع می‌باشد.

۴-۱- حسابرسی نهایی:

به بررسی و کنترل کامل مراحل خرید و فروش می‌پردازد که آیا خرید ثبت می‌شود، کارتکس صادر می‌شود و یا مراحل فروش به طور کامل انجام می‌پذیرد و در نهایتاً نتیجه گزارشات خود را در قالبی گزارش کوتاه که همان گزارش حسابرسی می‌باشد ارائه می‌دهد.

۴-۲- حسابرسی میانه:

سیستم کنترل داخلی را به طور کامل در یک دوره مالی بررسی و کنترل می‌کند، همچنین برنامه حسابرسی فاینال را برای انتهای سال بررسی و چک می‌کند که نتیجه آن را در قالب گزارشی به نام گزارش داخلی ارائه می‌دهد.

۴-۳- حسابرسی مستمر:

برای حسابرسی نهایی و طی یک دوره مالی انجام می‌شود. اگر این نوع حسابرسی انجام شود، دیگر در حسابرسی نهایی احتیاجی به ریزبینی نمی‌باشد.

انواع اظهار نظر (گزارش نویسی) حسابرسی:

- ۱- گزارش کوتاه
- ۲- گزارش بلند یا تفصیلی
- ۳- گزارش رعایت
- ۴- گزارش عملیات

انواع اظهار نظر کوتاه:

۱- بند مقدمه:

مسئولیت‌های مدیریت و حسابرسان و همچنین صورت‌های مالی و دوره زمانی که صورت مالی برای آن تهیه شده است را مشخص می‌سازد.

۲- بند دامنه (حدود رسیدگی):

بیانگر اجرای رسیدگی‌ها براساس استانداردهای حسابرسی است.

۳- بند اظهار نظر:

بیان مختصر نظر حسابرسان بر مبنای رسیدگی‌های انجام شده است.

انواع مفروضات مسابرداری:

۱- قابل سنجش به پول (فرض واحد اندازه گیری):

برای اندازه گیری هر ویژگی یا کیفیت، در نگاه اول به یک مقیاس اندازه گیری نیاز می باشد، در حسابداری «پول» به عنوان واحد اندازه گیری مبادلات فرض شده است.

۲- تفکیک شخصیت:

این فرض بین واحد تجاری و مالک یا مالکین آن مرزی قائل می گردد. برای مقاصد حسابداری و گزارشگری مالی هر موسسه یک شخصیت حقوقی مستقل فرض شده است.

۳- دوره مالی:

در حسابداری عمر واحد تجاری به دوره های زمانی مساوی تقسیم می شود که اصطلاحاً به آن «دوره مالی» گفته می شود که می توان سه ماهه، شش ماهه یا یکساله باشد. هر دوره مالی را که دوازده ماه طول بکشد «سال مالی» می گویند.

۴- فرض تداوم بقاء:

فرض بر این است که هر واحد تجاری دارای تداوم فعالیت است، یعنی عمر شرکت نامحدود می باشد، در صورتی که این فرض رعایت نشود دارایی های شرکت دیگری ارزشی ندارد.

۵- فرض تعهدی

اصول پذیرفته شده مسابرداری:

۱- اصل بهای تمام شده:

طبق اصل بهای تمام شده، مبادلات حسابداری در تاریخ وقوع به بهای تمام شده در دفاتر ثبت می گردند. منظور از بهای تمام شده هر دارایی، مبادله ای نقدی آن در تاریخ تحصیل است. پرداختهای اضافی به علت خریدهای نسبی و مدت دار جزء بهای تمام شده دارایی محسوب نمی گردند.

۲- اصل تحقق درآمد:

زمان شناسایی درآمد و ثبت آن در حسابها و صورتهای مالی را تعیین می نماید. طبق این اصل، درآمد زمانی شناسایی می گردد که دو شرط زیر برقرار باشد:

الف- مبادله یا دادوستدی صورت گرفته باشد.

ب- فرایند کسب سود، کامل شده باشد.

۳- اصل تطابق (اصل وضع هزینه های یک دوره از درآمدهای همان دوره):

براساس این اصل، هزینه های انجام شده جهت ایجاد درآمد، باید به حساب دوره ای که درآمد در آن تحصیل گردیده منظور گردد. به عبارت دیگر سود هر دوره تفاوت بین درآمدهای به دست آمده و هزینه های تحمیل شده برای کسب درآمد همان دوره می باشد.

۴- اصل افشاء:

اصل افشاء ایجاب می‌کند که کلیه رویدادها و وقایع مالی با اهمیت مربوط به واحد تجاری، به طور مناسب و کامل افشا گردد. به طور کلی هرگونه اطلاعاتی که بر تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان صورتهای مالی موثر باشد، یعنی منجر به تغییر در تصمیم‌گیری گردد باید افشا گردد.

۵- اصل اهمیت:

هنگامی که مبلغ اقلام و رویدادها در مقایسه با هزینه‌های آن با اهمیت نیست و نتایج حاصل از بکارگیری دقیق قواعد و رویه‌های حسابداری نمی‌تواند بر قضاوت و تصمیمات استفاده‌کنندگان تاثیر بگذارد، اصول حسابداری به طور دقیق رعایت نمی‌شد. مثلا برای شرکتی که سرمایه آن بالغ بر ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد رقم ۵۰,۰۰۰ ریال ممکن است بی اهمیت تلقی گردد، در صورتی که همین رقم برای شرکت که سرمایه آن ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است با اهمیت می‌باشد.

نکته: اصل اهمیت به معنی نادیده گرفتن اقلام فاقد اهمیت نمی‌باشد، بلکه همه رویدادها صرفنظر از اهمیت آنها، باید مدنظر قرار گیرد.

۶- اصل احتیاط (محافظه‌کاری):

یعنی تخمین کمترین برآورد سود تحقق یافته و یا بیشترین تخمین پیش‌بینی زیان احتمالی در آینده و منظور نمودن آن به حساب سود و زیان و یا تعیین کمترین بهای تخمینی تمام شده یک دارایی که براساس اصول پذیرفته شده حسابداری به نرخ ارزیابی شده است. (به عبارت دیگر بالا نشان دادن هزینه‌ها و پایین بودن درآمد و دارایی‌ها را در حد مقبول اصل احتیاط می‌گویند).

۷- اصل ثبات رویه:

براساس این اصل کلیه رویه‌ها و رویدادهای مورد استفاده در شرکت باید هر ساله به طور یکسان و بدون تغییر انجام شود، به طور مثال در روش استهلاک اگر شرکتی از روش خط مستقیم استفاده می‌کند باید هر ساله از همین روش استفاده کند و نمی‌تواند در دوره مالی یا سال بعد از روش نزولی استفاده کند.

نکته: اگر شرکتی نرخ هزینه مستهلک از روش خط مستقیم خود را مثلا از ۲۰٪ به ۱۰٪ کاهش دهد، این به معنی تغییر روش نمی‌باشد و هنوز اصل ثبات رویه را رعایت شده است.

انواع گزارش مسابرسی:

۱- گزارش مثبت:

گزارش مثبت یا مقبول که گزارش استاندارد نیز نامیده می‌شود در صورت تحقق شرایط زیر صادر می‌شود:

۱- صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری (شامل افشا و رعایت) ارائه شده باشد.

۲- رسیدگی‌های حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی صورت گرفته باشد.

۲- گزارش مشروط:

که بر سه نوع می باشد:

۱-۲- گزارش مثبت (مشروط):

گزارش مشروط مثبت عبارت است از تغییری در بیان اظهارنظر است که «به استثناء» و «باتوجه» به شروط خود اظهارنظر می کند. گزارش مشروط مثبت گزارش بدی نیست بلکه حسابرسان اظهارنظر می کند که با توجه به شروطی که خود قرار داده است، گزارش مثبت را ارائه می دهد.

زمانی که رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری نشده باشد از کلمه «به استثناء» استفاده می شود.

و در زمانی که محدودیت رسیدگی داشته باشیم از کلمه «با توجه» استفاده می شود.

۲-۲- گزارش عدم اظهارنظر:

خودش یک نوع گزارش مشروط است، اما اهمیت شرط به قدری بالاست که حسابرسان نمی تواند اظهارنظر کند.

۳-۲- گزارش منفی:

این گزارش نشان دهنده این می باشد که یکی از اصول پذیرفته شده حسابداری رعایت نشده و در صورت های مالی اثر نامطلوب گذاشته است و صورت های مالی به نحو مطلوب نشان داده نشده است و حسابرسان گزارش منفی می دهد.

نکته: اصل کنترل هر کس به وسیله شخص دیگر، یعنی هر کاری که انجام می شود باید یک شخص دیگر آن را کنترل کند.

نکته: صورت های مالی و گزارش حسابرسی توسط خود شرکت تهیه می شود.

انواع استانداردهای پذیرفته شده مسابرداری:

۱- استانداردهای عمومی:

در سه بخش ارائه می شود:

۱-۱- داشتن صلاحیت و آموزش فنی:

داشتن صلاحیت و آموزش فنی کافی حسابرسان (یعنی داشتن تحصیلات دانشگاهی در حسابداری و حسابرسی، آموزش مستمر و آگاهی از صنعتی که صاحبکار در آن فعالیت می کند).

۲-۱- استقلال رای:

استقلال رای حسابرسان در تمام موارد حسابرسی، یعنی از لحاظ فنی مستقل باشند و از دید جامعه و اشخاص ثالث مستقل به نظر برسند.

۳-۱- اعمال مراقبت های حرفه ای:

اعمال مراقبت های حرفه ای لازم توسط حسابرسان در اجرای رسیدگی و تهیه گزارش که مستلزم بررسی دقیق کارهای انجام شده در هر یک از سطوح سرپرستی است.

۲- استانداردهای اجرای عملیاتی:

۱-۲- کسب شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی:

یک حسابرس دقیق و کامل باید برای برنامه‌ریزی حسابرسی و تعیین نوع، زمانبندی و میزان آزمون‌هایی که باید اجرا شود، باید شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی کسب کند.

۲-۲- برنامه‌ریزی کافی (کار) و سرپرستی کارکنان:

از تهیه دستورالعمل کتبی برای کارکنان تا مرحله بررسی نهایی توسط شریک، در واقع نظارت کامل بر کارکنان انجام شود.

۳-۲- کسب شواهد کافی و قابل اطمینان:

از راه مشاهده، بازرسی، تاییدیه به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرسان.

۳- استانداردهای گزارشگری (محتوای گزارش حسابرسان):

۱-۳- طبق اصول پذیرفته شده حسابداری:

طبق استانداردهای حسابداری بودن یا نبودن صورتهای مالی (بند اظهارنظر باید تصریح کند که آیا صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است یا خیر).

۲-۳- مشخص ساخت موارد رعایت و عدم رعایت یکنواختی:

رعایت اصل ثبات رویه، فرض بر یکنواختی کاربرد استاندارد حسابداری است، مگر اینکه گزارش حسابرسی خلاف آن را بیان نماید.

۳-۳- افشای کافی اطلاعات در صورتهای مالی:

صورتهای مالی شرکت را حسابداران و مدیران مالی تهیه می‌کنند و حسابرس نمی‌تواند در اقلام صورتهای مالی دست ببرد، بلکه فقط می‌تواند درباره آنها اظهارنظر کند و درستی یا نادرستی آنها را افشاء کند.

۴-۳- اظهارنظر درباره کلیت صورتهای مالی:

حسابرس نمی‌تواند در مورد یک قلم دارایی یا بدهی و یا درآمد یا هزینه خاصی اظهارنظر کند، بلکه درباره کلیت صورتهای مالی گزارش می‌دهد که می‌تواند گزارش مقبول مثبت یا مشروط و یا عدم اظهارنظر یا منفی باشد.

تعریف سافتار (سیستم) کنترل داخلی:

به طور کلی ساختار کنترل داخلی یک سازمان که به آن سیستم داخلی نیز می‌گویند شامل سیاست‌ها، سیستم‌ها و روش‌هایی است که برای تامین «اطمینان نسبی» از دستیابی به هدف‌های سازمانی به وجود می‌آید.

اهداف برقراری سیستم‌های کنترل داخلی:

۱- حفاظت دارایی‌ها در برابر ضایع شدن، سوء استفاده و تقلب

۲- افزایش دقت و قابلیت اتکای مدارک حسابداری و قابلیت اعتماد گزارش مالی

۳- تشویق کارکنان به رعایت رویه‌های واحد تجاری و سنجش میزان رعایت رویه‌ها

۴- ارزیابی کارایی و سودمندی عملیات

تعریف آزمون ممثوا:

آزمون‌هایی هستند که برای اثبات مطلوبیت ارائه هر قلم منعکس در صورتهای مالی طراحی و اجرا می‌شوند. این آزمونها معمولاً بعد از پایان سال مالی انجام می‌گیرند و بر دو گونه می‌باشد:

۱- آزمون جزئیات معاملات و رویدادهای مالی و مانده حسابها:

اعمال روشهایی نظیر انجام محاسبات لازم، کنترل اسناد مربوطه مانند صورتحسابها، دریافت تاییدیه از اشخاص ثالث، مشاهده عینی موجودی‌های جنسی و داراییهای ثابت، پرسش از کارکنان و صاحبکاران و... است.

۲- بررسی تحلیلی

که اعداد و ارقام را با دید دیگری بررسی می‌کند، یعنی جزئیات را مورد بررسی قرار نداده بلکه منطقی بودن کلیه ارقام را از طریق استفاده از نسبتهای حسابداری نشان می‌دهد. این آزمون بسیار اهمیت داشته و لاقلاً به طور سطحی به حسابرسان نشان می‌دهد که آیا اعداد و ارقام مفهوم و صحیح می‌باشد یا خیر. (منظور از نسبت‌های حسابداری، نسبت‌های مالی مانند: جاری و آنی و نقد و... نمی‌باشد).

مراحل طراحی، اجرا و ارزیابی آزمون‌های ممثوا:

۱- تعیین خطر عدم کشف

۲- اجرای بررسی تحلیلی در مورد مانده هر حساب

۳- تعیین خطر عدم کشف آزمون جزئیات معاملات با توجه به خطر بررسی تحلیلی تعیین شده

۴- طراحی و اجرای آزمون جزئیات معاملات با توجه به تعیین خطر عدم کشف آزمون جزئیات

۵- ارزیابی نتایج حاصل از اجرای آزمون جزئیات

روش‌های تحلیلی در حسابرسی:

روش‌های تحلیلی بهترین روش جمع‌آوری شواهد حسابرسی است که عبارت است از: تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل یافتن نوسانات و روابط مالی و غیر مالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط، مغایر دارد یا از مبالغ پیش‌بینی شده، انحراف دارد.

تعریف خطر حسابرسی و انواع آن:

خطر حسابرسی یعنی احتمال خطر اینکه حسابرسان نسبت به صورتهای مالی حاوی اشتباه یا تحریف با اهمیت، نظر حرفه‌ای نامناسب اظهار کند. از لحاظ کلیت صورتهای مالی عبارت است از احتمال اینکه تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی وجود داشته باشد و حسابرسان با روش‌های رسیدگی خود آن را کشف نکنند و به ۳ نوع می‌باشد:

۱- خطر ذاتی:

عبارت است از احتمال رخ دادن یک اشتباه با اهمیت در مانده یک حساب یا گروه معاملات، با فرض اینکه کنترل داخلی برای آن وجود نداشته باشد.

۲- خطر کنترل:

خطر کنترل عبارت است از احتمال رخ دادن یک اشتباه یا تحریف با اهمیت در مانده یک حساب یا گروه معاملات با فرض اینکه ساختار کنترل داخلی شرکت نتواند از وقوع آنها جلوگیری و یا به موقع آنها را کشف کند.

۳- خطر عدم کشف:

خطر عدم کشف عبارت است از احتمال خطر اینکه روش‌های رسیدگی حساب‌رسان سبب شود به این نتیجه برسند که اشتباه یا تحریف با اهمیتی در مانده حساب مورد رسیدگی وجود ندارد، در حالی که حساب مزبور در واقع دارای اشتباه با اهمیتی می‌باشد.

رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه:

عبارت است از رویداد یا معادلات مطلوب و نامطلوبی که بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از خاتمه عملیات حسابرسی و انتظار گزارش حسابرسی روی می‌دهد.

رویدادهای تعدیلی:

رویدادهای هستند که در تاریخ ترازنامه وجود داشته و تاثیر اجتناب ناپذیری بر برآوردها در فرآیند تهیه صورت‌های مالی دارد، ولی نتیجه آن بعد از تاریخ ترازنامه مشخص می‌شود که باید در گزارش حسابرسی آورده و صورت‌های مالی اصلاح شود. به عنوان مثال مشخص شدن رای دادگاه درباره یک دعوای حقوقی مطروحه علیه شرکت که پس از تاریخ ترازنامه نتیجه آن مشخص گردید و صاحبکار محکوم به پرداخت مبلغ با اهمیتی شده است.

فطر نمونه‌گیری:

خطر نمونه‌گیری یعنی اینکه حساب‌رسان براساس نمونه‌گیری به نتیجه‌ای متفاوت از نتیجه حاصل از رسیدگی به کل جامعه دست یابند.

کاربرگ مسابرسی:

کاربرگ حسابرسی، ابزار کار حسابرسی است و حساب‌رسان روش‌های به کار برده شده، آزمون‌های انجام شده، اطلاعات جمع‌آوری شده و نتایج به دست آمده در طول اجرای عملیات حسابرسی را در کاربرگ‌ها مستند می‌کنند. کاربرگ‌های حسابرسی، حلقه ارتباطی بین مدارک حسابداری صاحبکار و گزارش حساب‌رسان است.

اهداف به کار بردن کاربرگ مسابرسی:

- ۱- به کارهای حسابرسی سازمان داده و کلیه مراحل حسابرسی را هماهنگ می‌کنند.
- ۲- در بررسی کارهای انجام شده به وسیله کارکنان حسابرسی به شریک مدیر و حسابرس ارشد کمک می‌کند.
- ۳- مدارکی که جهت دفاع از گزارش حساب‌رسان فراهم می‌سازند.
- ۴- اطلاعات مورد نیاز را برای تهیه اظهارنظرهای مالیاتی، بورس اوراق بهادار و سایر موسسات دولتی فراهم می‌سازد.
- ۵- به عنوان راهنما در رسیدگی‌های بعدی مورد استفاده قرار می‌گیرند.

انواع کاربرگهای مسابرسی:

- ۱- کاربرگهای عمومی (کاربرگهای اداری حسابداری)
- ۲- کاربرگهای نهایی (کاربرگ تراز آزمایشی)
- ۳- کاربرگهای اصلی
- ۴- کاربرگ اصلاحات پیشنهادی و تعدیلات طبقه‌بندی
- ۵- کاربرگهای تفصیلی (کاربرگ فرعی)
- ۶- کاربرگ تجزیه و تحلیل
- ۷- کاربرگ صورت مغایرت
- ۸- کاربرگهای محاسباتی

تعریف کاربرگ نهایی (تراز آزمایشی):

کاربرگ نهایی که کاربرگ تراز آزمایشی نیز نامیده می‌شود، صورتی از مانده حسابهای دفترکل است که دارای ستونهای متعددی است، کاربرگ تراز آزمایشی ستون فقرات کلیه ثبت‌های کاربرگهای حسابرسی است، در حقیقت کاربرگ تراز آزمایشی کاربرگ کلیدی است که تمام کاربرگهای فرعی را کنترل و خلاصه می‌کند. کاربرگ نهایی، جدول اصلی کنترل و تلخیص تمام کاربرگهای پرونده است.

تقسیم مسئولیت در سازمان حسابرسی و برابری (مطابقت) آن با موسسات خارجی خصوصی:

- ۱- عضو هیات عامل (شریک شرکت که به نام اینها گزارش صاد می‌شود)
- ۲- مدیر گروه (شریک شرکت که به نام اینها گزارش صاد می‌شود)
- ۳- مسئول کار یعنی مدیر
- ۴- حسابر سرپرست ارشد یعنی سرپرست
- ۵- حسابر سرپرست یعنی سرپرست
- ۶- کمک حسابر سرپرست
- ۷- کارورز یعنی کمک حسابر سرپرست

تعریف داراییهای ثابت:

داراییهای می‌باشند که طول عمر مفید آنها بیش از یک سال می‌باشد و به قصد خرید و فروش اکتیاع شده (خرید نشده تا به دست نیاورده) و طی عمر مفید مستهلک می‌شود.

تعریف داراییهای جاری:

طول عمر مفید کمتر از یک سال دارد و به قصد خرید و فروش اکتیاع شده است.

فرآیندهای اساسی مسابرسی:

- ۱- کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی صاحبکار و تشریح آن در کاربرگ‌های حسابرسی
- ۲- برآورد اولیه خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی کنترل‌ها
- ۳- اجرای آزمون‌های رعایت روش‌ها و آزمون‌های اضافی کنترل‌ها
- ۴- برآورد نهایی خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا
- ۵- اجرای آزمون‌های محتوا (به منظور اثبات مانده حساب‌ها) و تکمیل رسیدگی‌ها
- ۶- مشخص نمودن نوع اظهارنظر و صدور گزارش حسابرسی

انواع مدارک مسابرسی:

- ۱- مشاهده عینی توسط خود حسابرس (دیدن داراییها)
- ۲- اظهارات اشخاص ثالث (مثل گرفتن تاییدیه از بدهکاران بابت بدهیشان طبق دفاترشان)
- ۳- اسناد معتبر رسمی یا غیر رسمی (فاکتورهای خرید و فروش)
- ۴- اظهارات مقامات و کارکنان دستگاه (به صورت شفاهی و کتبی)
- ۵- محاسبات خود حسابرس (محاسبه خود حسابرس جهت اطمینان از محاسبات انجام شده شرکت)
- ۶- رویدادها و اقدامات بعدی (اقدامات بعد از ترازنامه)
- ۷- اطلاعات و مدارک حسابرس دیگر (سیستم‌های کنترل داخلی در پرونده‌های شرکت و یا حسابرسان قبلی)
- ۸- تکنیکهای حسابرسی
- ۹- شمارش بازرش عینی
- ۱۰- اخذ تاییدیه از اشخاص ثالث
- ۱۱- سند رسمی
- ۱۲- مذاقه (دقت عمل بیشتر)
- ۱۳- محاسبه مجدد
- ۱۴- پرس و جو
- ۱۵- ردیابی
- ۱۶- تطبیق اطلاعات مربوط به یکدیگر
- ۱۷- رسیدگی به دفاتر و مدارک معین
- ۱۸- مشاهدات و ملاحظات

آیین رفتار حرفه‌ای:

۱- باب اصول:

اصول و دستوراتی هستند کسانی که عضو این حرفه می‌شوند باید بدون چون و چرا انجام دهند که شامل:

- ۱- مسئولیتها
- ۲- منافع جامعه
- ۳- درستکاری
- ۴- بی‌طرفی و استقلال

۳- باب احکام:

اگرچه اهداف و اصول بنیادی ارائه شده، جنبه کلی دارد و ناظر به موارد خاص نیست؛ اما «احکام»، رهنمودهایی درباره نحوه کاربرد اهداف و اصول بنیادی مزبور را برای موقعیتهای ارائه می‌کند که حسابداران حرفه‌ای در حین کار با آن مواجه می‌شوند.

احکام بر سه بخش تقسیم می‌شود:

الف) قابل اجرا در مورد کلیه حسابداران حرفه‌ای

ب) قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه‌ای مستقل

ج) قابل اجرا در مورد حسابداران حرفه‌ای تحت استخدام که در شرایط ویژه‌ای، ممکن است به حسابداران حرفه‌ای مستقل شاغل در موسسه‌های حرفه‌ای نیز تعمیم یابد.

مسئولیت‌های مسابرسان مستقل:

۱- کشف تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی:

تقلب یعنی اقدامات عمدی یک یا چند نفر از مدیران، کارکنان یا اشخاص ثالث که به ارائه نادرست صورتهای مالی منجر شود، تقلب می‌تواند شامل موارد زیر باشد:

- ۱- دستکاری، جعل یا تغییر اسناد و مدارک
- ۲- سوء استفاده از داراییها
- ۳- ارائه نادرست آثار مالی معامله‌ها یا حذف آنها از اسناد و مدارک
- ۴- ثبت معامله‌ها بدون مدارک مثبت (معامله‌های صوری)
- ۵- به کارگیری نادرست رویه‌های حسابداری (عمدی)

اشتباه مسابرس:

اشتباه یعنی هرگونه خطای سهوی در صورتهای مالی مانند:

- ۱- اشتباهات محاسباتی یا دفتری در اسناد و مدارک حسابداری
- ۲- نادیده گرفتن حقایق موجود یا برداشت نادرست از آنها
- ۳- به کارگیری نادرست رویه‌های حسابداری (سهوی)

نکته: مسئولیت پیشگیری و کشف تقلب و اشتباه با مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

سهل انگاری، قصور، تقلب، مسابرس:

سهل انگاری حسابرس عبارت است از انجام ندادن وظایف بر طبق استانداردهای حرفه‌ای، به عبارت دیگر، سهل انگاری یعنی «اعمال نکردن مراقبت‌های حرفه‌ای».

قصور حسابرس به معنی بی‌توجهی کامل فرد نسبت به مسئولیت‌های حرفه‌ای خود.

تقلب حسابرس عبارت است از تحریف حقایق با اهمیت با قصد فریب دادن دیگران و با این نتیجه که طرف مقابل زیان ببیند.

تست‌های گزیده شده

۱- کدامیک از موارد زیر جزء استانداردهای گزارشگری نمی‌باشد؟

- ۱) گزارش حسابرسی باید بیانگر این نکته باشد که آیا صورتهای مالی براساس اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه شده است یا خیر.
- ۲) گزارش حسابرسی باید بیانگر این نکته باشد که آیا اصول پذیرفته شده حسابداری به صورت یکنواخت و مشابه دوره مالی قبل عمل شده است یا خیر.
- ۳) مسئولیت صاحبکار در مورد تهیه صورتهای مالی و مسئولیت حسابرر در خصوص اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی در گزارش حسابرسی باید تصریح گردد.
- ۴) هیچ کدام از موارد فوق درست نمی‌باشد.

۲- کدام یک از موارد زیر جزء استانداردهای عمومی حسابرسی می‌باشد؟

- ۱) برنامه‌ریزی و نظارت بر کارکنان
- ۲) استقلال رای و بی‌طرفی کامل
- ۳) رازداری
- ۴) محافظه‌کاری

۳- رسیدگی اظهارنامه مالیاتی توسط ممیزان اداره دارایی از کدام نوع حسابرسی به شمار می‌رود؟

- ۱) رعایت
- ۲) داخلی
- ۳) عملیاتی
- ۴) صورتهای مالی

- ۴- عملیات حسابرسی باید به نحوی مناسب و کافی برنامه‌ریزی شود و در صورتی که در انجام این عملیات از همکاران (کارمندان حسابرسی) استفاده می‌شود، این افراد باید تحت سرپرستی و نظارت کافی قرار گیرند، جزو کدامیک از استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی است؟

- ۱) استانداردهای گزارشگری
- ۲) استانداردهای اختصاصی حسابرسی
- ۳) استانداردهای اجرای عملیات
- ۴) استانداردهای عمومی حسابرسی

۵- وظیفه حسابرر داخلی چیست؟

- ۱) استقرار کنترل‌های داخلی
- ۲) نظارت بر حسن اجرای کنترل‌های داخلی
- ۳) اجرای کنترل‌های داخلی
- ۴) تصویب کنترل‌های داخلی

۶- «حسابرسی دستگاههای دولتی ایران» به عهده «چه موسسه‌ای» است؟

- ۱) دیوان محاسبات
- ۲) بازرسان قانونی
- ۳) سازمان حسابرسی
- ۴) وزارت امور اقتصاد و دارایی

۷- حسابرر داخلی از نظر حدود مسئولیت به چه کسانی پاسخگو است؟

- ۱) رئیس حسابداری
- ۲) مدیران موسسه
- ۳) حسابرر مستقل
- ۴) اشخاص ثالث

۸- کدامیک از موارد زیر جزء وظایف حسابرس داخلی نیست؟

- (۱) اطمینان از وجود روشها و مقررات کافی در دستگاه
- (۲) سرپرستی کارکنان دستگاه که کار آنها را مورد کنترل قرار می‌دهد.
- (۳) اطمینان از ثبت صحیح و به موقع فعالیتهای مالی در دفاتر
- (۴) همکاری با حسابرس مستقل از نظر تبادل اطلاعات

۹- ماهیت و محتوای سه استاندارد پذیرفته شده حسابرسی موسوم به استانداردهای اجرای عملیات در کدام گزینه زیر به بهترین نحو خلاصه شده است؟

- (۱) معیارهایی برای محتوای گزارش حسابرسان درباره صورتهای مالی و موارد افشا در یادداشتهای پیوست آن
- (۲) معیارهای برنامه‌ریزی حسابرسی و گردآوری شواهد
- (۳) ضرورت حفظ استقلال رای در تمام مطالب مربوط به حسابرسی
- (۴) صلاحیت فنی، استقلال و مراقبت اشخاص مجری حسابرسی

۱۰- کدامیک از موارد زیر از استانداردهای عمومی حسابرسی می‌باشد؟

- (۱) حفظ استقلال رای توسط حسابرس
- (۲) اجرای عملیات حسابرسی براساس اصول پذیرفته شده حسابرسی
- (۳) کسب شناخت کافی از ساختار کنترل داخلی
- (۴) گزینه ۱ و ۳ صحیح می‌باشد.

۱۱- استانداردهای حسابرسی شامل کدامیک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) استانداردهای عمومی، استانداردهای گزارشگری، استانداردهای رسیدگی
- (۲) استانداردهای رسیدگی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای گزارشگری
- (۳) استانداردهای عمومی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای گزارشگری
- (۴) استانداردهای عمومی، استانداردهای اجرای عملیات، استانداردهای رسیدگی، استانداردهای گزارشگری

۱۲- براساس چه اصلی حسابرس نمی‌تواند در موسسه‌ای که ذینفع است حسابرسی نمایند؟

- | | | | |
|-----------------|-----------|-------------|-------------|
| (۱) افشای حقایق | (۲) اهمیت | (۳) رازداری | (۴) استقلال |
|-----------------|-----------|-------------|-------------|

۱۳- تصمیم نهایی اینکه حسابرسان نسبت به صاحبکاران حسابرسی خود مستقل به نظر می‌رسند باید توسط کدام مرجع زیر اتخاذ شود؟

- | | | | |
|--------------|-------------|-------------------|-----------|
| (۱) حسابرسان | (۲) صاحبکار | (۳) کمیته حسابرسی | (۴) جامعه |
|--------------|-------------|-------------------|-----------|

۱۴- آقای صادقی حسابرِس مستقل، کار حسابرسی شرکت توسعه را پذیرفت، آقای صادقی در جریان حسابرسی متوجه شد که تخصص لازم برای این کار را ندارد. آقای بهروزی چه کاری باید بکند؟

- (۱) عدم اظهارنظر ارائه دهد.
- (۲) نظر مشروط اظهار کند.
- (۳) پیشنهاد کند که شرکت توسط حسابرِس مستقل دیگری را برای اجرای حسابرسی دعوت کند.
- (۴) بر تخصص کارکنان صاحبکار اتکا کند.

۱۵- هنگامی که از حسابرِس مستقل تقاضا می‌شود صورتهای مالی صاحبکار را برای نخستین بار حسابرسی نماید، وی باید با حسابرِس قبلی تماس بگیرد. ضرورت تماس با حسابرِس قبلی به خاطر تعیین کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) امکان استفاده از کار حسابرِس قبلی
- (۲) تشخیص علت و روش صاحبکار در مورد تعویض حسابرسان خود
- (۳) احتمال آگاهی حسابرِس قبلی از ضعف در سیستم کنترل داخلی صاحبکار
- (۴) پذیرفتن یا نپذیرفتن کار حسابرسی

۱۶- براساس آیین رفتار حرفه‌ای:

- (۱) حسابرِس باید اطلاعات صاحبکار را محرمانه تلقی نموده و از افشای آن خودداری نماید.
- (۲) حسابرِس می‌تواند نسبت به تهیه صورتهای مالی صاحبکار اقدام نماید در صورتی که استقلال خود را در رسیدگیهایی که به عمل می‌آورد، حفظ نماید.
- (۳) حسابرِس می‌تواند نسبت به تهیه صورتهای مالی صاحبکار اقدام نماید در صورتی که در تهیه آنها اصول پذیرفت شده حسابداری را رعایت نماید.
- (۴) گزینه‌های ۱ و ۲ صحیح می‌باشند.

۱۷- هر حسابرِس مسئولیت دارد رسیدگی‌های خود را به گونه‌ای طراحی کند که از کشف اشتباهات و تخلفاتی که بتواند اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی داشته باشد، اطمینان یابد، در صورت با اهمیت بودن، کدام مورد براساس استانداردهای حسابرسی، تخلف محسوب می‌شود؟

- (۱) اشتباهات دفتری در اطلاعات حسابداری مبنای تهیه صورتهای مالی
- (۲) اشتباه در کاربرد اصول حسابداری
- (۳) سوء استفاده از یک دارایی یا گروهی از داراییها
- (۴) تفسیر نادرست از حقایق موجود در زمان تهیه صورتهای مالی

۱۸- هنگامی که حسابرسان در جریان رسیدگی به صورتهای مالی صاحبکار، ارتکاب تقلبی را احتمال دهند، اولین اقدام آنان باید کدام یک از موارد زیر باشد؟

- (۱) اطلاع به صاحبکار در مورد احتمال وجود تقلب و پیشنهاد جهت پیگیری تا حصول نتیجه رضایتبخش
- (۲) بسط روشهای عادی رسیدگی به منظور کشف کامل تقلب احتمالی
- (۳) توافق با مقامی ذیصلاح از واحد مورد رسیدگی درباره اینکه آن مقام یا صاحبکار باید پیجوییهای لازم برای احراز وقوع جرم را به عمل آورد.
- (۴) قضاوت درباره اهمیت اثر تقلب بر گزارش حسابرسی، با فرض اینکه تقلب واقعا رخ داده باشد.

۱۹- منظور از سهل انگاری حسابرس چیست؟

- (۱) تحریف حقایق با اهمیت
- (۲) اعمال نکردن مراقبتهای حرفهای
- (۳) عدم توجه عمده به استانداردهای پذیرفته شده «حسابرسی»
- (۴) عدم توجه عمده به استانداردهای پذیرفته شده «حسابداری»

۲۰- حسابرسان مستقل برای پیشگیری از «حساب آرای و زیادهای نشان دادن سود» باید پس از تاریخ ترازنامه کدام مورد را به دقت رسیدگی کنند.

- (۱) برگشت از فروشهای عمده
- (۲) برگشت از خریدهای عمده
- (۳) فروشهای عمده
- (۴) خریدهای عمده

۲۱- برای تشخیص با اهمیت بودن یک اشتباه یا تحریف در صورتهای مالی مورد رسیدگی حسابرس معیار مناسب تر مواردی است که:

- (۱) آگاهی از آن موجب تاکید استفاده کنندگان از صورتهای مالی بر تصمیمات قبلی ایشان خواهد بود.
- (۲) آگاهی از آن می تواند بر تصمیمات استفاده کنندگان از صورتهای مالی تاثیر بگذارد.
- (۳) موجب بی اعتباری صورتهای مالی خواهد بود.
- (۴) معرف وجود اشتباه در دوره عمل حسابداری و نحوه تنظیم صورتهای مالی باشد.

۲۲- هنگام حسابرسی سالانه صورتهای مالی، حسابرس احتمال خطر ارائه نادرست با اهمیت در صورتهای مالی را به دلیل کدام یک از موارد زیر ارزیابی می نماید؟

- (۱) اشتباه
- (۲) تقلب
- (۳) اعمال غیرقانونی
- (۴) احتمال خطر تجاری

۲۳- کدامیک از موارد زیر یک نمونه از تقلب می باشد؟

- (۱) اختلاس ناشی از ناتوانی برنامه های کامپیوتر
- (۲) اشتباه در کاربرد (به کارگیری) اصول حسابداری
- (۳) اشتباه در پردازش اطلاعات
- (۴) برآورد غیر منطقی حسابداری ناشی از اشتباه

۲۴- در کادر فنی موسسات حسابرسی، مسئولیت کلیه کارهای انجام شده و اظهارنظرهای ارائه شده در مقابل شریک یا مدیر مسئول به عهده..... می باشد.

(۱) مدیر فنی (۲) مسئول کار (۳) همکاران مسئول کار (۴) حسابرسان ارشد

۲۵- فردی است که قادر به برنامه ریزی، نظارت کامل و کنترل کیفی بیش از یک کار حسابرسی برای اصلاح پیش نویس گزارشات و اتخاذ تصمیم در شرایط عادی باشد.

(۱) سرپرست (۲) مسئول کار (۳) مدیر فنی (۴) مدیر مسئول

۲۶- کدام گزینه وظایف و مسئولیتهای حسابرسان ارشد را بیان می کند؟

- (۱) باید حسابداران درجه یک را ضمن اشتغال به عملیات هدایت کند.
- (۲) فقط حسابداران درجه یک و درجه ۲ را هدایت می کند.
- (۳) تهیه گزارش و تقسیم کار بین همکاران حسابرسان ارشد
- (۴) مسئولیت کامل طرح و اجرای حسابرسی یک موسسه، تهیه گزارش و تقسیم کار بین همکاران

۲۷- کدام مورد از وظایف و مسئولیتهای مدیران یا سرپرستان یک شرکت حسابرسی است؟

- (۱) بررسی فرمها و کاربرگها و گزارشهای کارآموزی حسابرسان و تماس با صاحبکار
- (۲) تقسیم کار بین همکاران ارشد و بررسی فرمها
- (۳) فقط بررسی فرمها و برگهای گزارش
- (۴) مسئولیتهای کامل طرح و اجرای حسابرسی یک موسسه و بررسی فرمها و کاربرگها

۲۸- آغاز و پایان «فرآیند برنامه ریزی حسابرسی» به ترتیب، کدام است؟

- (۱) قبول صاحبکار - شروع به کار حسابرسی
- (۲) امضای موافقتنامه حسابرسی - امضای گزارش حسابرسی
- (۳) بازدید از محل کار صاحبکار - ارائه گزارش حسابرسی
- (۴) قبل از قبول کار حسابرسی - پایان کار حسابرسی

۲۹- تفاهم حاصل از مذاکرات مقدماتی بین حسابرسان و صاحبکار باید به وسیله حسابرسان مکتوب شود. کدام یک از موارد زیر بهترین روش برای تنظیم این مذاکرات می باشد؟

- (۱) موافقتنامه حسابرسی
- (۲) نامه مدیریت
- (۳) تاییدیه مدیران
- (۴) این یادداشتها در بخش دائمی کاربرگهای حسابرسی قرار داده می شود.

۳۰- کدام یک از موارد زیر، مزایای استفاده از برنامه حسابرسی محسوب نمی گردد؟

- (۱) کاهش آزمونهای رعایت
- (۲) جدول بندی روشهای حسابرسی
- (۳) سرپرستی کارکنان حسابرسی
- (۴) مستندسازی برنامه ریزی حسابرسی

۳۱- در صورت عدم تفاهم اولیه با صاحبکار، حسابرس کدام راهکار زیر را انتخاب می‌کند؟

- (۱) اجرای حسابرسی با تردید حرفه‌ای
- (۲) خودداری از پذیرش یا اجرای حسابرسی
- (۳) برآورد خطر کنترل در سطح حداکثر و اجرای حسابرسی بر مبنای رویکرد محتوایی
- (۴) تعدیل دامنه رسیدگی برای انعکاس افزایش خطر ارائه نادرست ناشی از تقلب

۳۲- در مطالعه و ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی، حسابرس.....

- (۱) نسبت به کنترل‌های داخلی اداری تاکید بیشتری دارد.
- (۲) نسبت به کنترل‌های داخلی مالی تاکید بیشتری دارد.
- (۳) اهمیت یکسانی برای کنترل‌های داخلی اداری و مالی قائل می‌باشد.
- (۴) اهمیتی نسبت به کنترل‌های داخلی حسابداری قائل نمی‌باشد.

۳۳- درک و ثبت سیستم توسط حسابرس جزء کدامیک از مراحل حسابرسی است؟

- (۱) داخلی
- (۲) ضمنی
- (۳) کنترل‌های داخلی
- (۴) نهایی

۳۴- هدف اصلی حسابرسی از ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی کدامیک از موارد زیر است؟

- (۱) تصمیم‌گیری در مورد اینکه کار حسابرسی پیشنهادی را بپذیرد یا خیر.
- (۲) گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی به مدیریت شرکت
- (۳) تعیین حدود و نوع آزمونهای کنترل که باید انجام دهد.
- (۴) تعیین نوع حدود و نوع آزمونهای محتوا که باید انجام دهد.

۳۵- کدامیک از موارد زیر از عناصر تشکیل دهنده ریسک حسابرسی محسوب نمی‌گردد؟

- (۱) ریسک ذاتی
- (۲) ریسک کنترلی
- (۳) ریسک عدم کشف
- (۴) هیچ کدام از موارد فوق نمی‌باشد.

۳۶- ریسک کنترلی عبارت از این ریسک است که:

- (۱) استعداد مانده حساب یا طبقه‌ای از معاملات به تحریف شدن در غیاب کنترل‌های داخلی مربوطه.
- (۲) آزمونهای محتوا تحریف در مانده یک حساب یا طبقه‌ای از معاملات را نتواند کشف کند.
- (۳) تحریف در مانده حسابها ممکن است توسط سیستم کنترل داخلی صاحبکار به موقع کشف نشود.
- (۴) هیچ کدام از موارد فوق صحیح نیست.

۳۷- کدامیک از «کنترل‌های داخلی عملیات» است؟

- (۱) نگهداری حسابهای کنترل
- (۲) تهیه صورت مغایرت بانکی
- (۳) کنترل مرغوبیت کالا
- (۴) تهیه نوار جمع فروش روزانه

۳۸- رعایت کنترل‌های داخلی ایجاب می‌کند که صورت مغایرت بانکی توسط «چه کسی» استخراج گردد؟

- (۱) کارمند ثبت کننده حساب بانک
- (۲) صادرکنندگان چکها
- (۳) صندوق‌دار
- (۴) مسئولی دیگر

۳۹- حسابرس تعدادی از نسخه‌های فاکتور فروش شرکت را انتخاب و امضاهای مجاز، اطلاعات مقداری و تعدادی و مبالغ

مندرج در آنها را کنترل می‌نماید. این عمل بر کدامیک از موارد زیر تاکید دارد؟

- (۱) آزمونهای دو منظوره
- (۲) آزمون کنترلها
- (۳) آزمون محتوا
- (۴) آزمون مانده حساب

۴۰- هدف از به کارگیری کنترل‌های داخلی پایه در سیستم‌های حسابداری چیست؟

- (۱) ثبت کلیه رویدادهای مالی در دفاتر
- (۲) ثبت صحیح رویدادهای مالی در دفاتر
- (۳) گزینه‌های ۱ و ۲ صحیح می‌باشند.
- (۴) هیچ کدام

۴۱- احتمال خطر عدم کشف عبارت است از:

- (۱) احتمال اینکه روشهای رسیدگی که حسابرسان به کار می‌گیرند، تحریف با اهمیتی که در یک حساب وجود دارد را کشف نکند.
- (۲) احتمال رخ دادن تحریف با اهمیت در یک حساب در غیاب کنترل داخلی لازم در آن.
- (۳) احتمال اینکه سیستم کنترل داخلی صاحبکار نتواند به موقع از رخ دادن تحریف با اهمیت در یک حساب پیشگیری یا آن را کشف کند.
- (۴) هیچ کدام

۴۲- احتمال خطر ذاتی عبارت است از:

- (۱) احتمال اینکه سیستم کنترل داخلی صاحبکار نتواند به موقع از رخ دادن تحریف با اهمیت پیشگیری یا آن را کشف کند.
- (۲) روشهای رسیدگی که حسابرسان به کار می‌گیرند تحریف با اهمیتی که در یک حساب وجود دارد نتواند کشف کند.
- (۳) احتمال رخ دادن یک تحریف با اهمیت در یک حساب و با فرض اینکه برای آن کنترل داخلی مناسب وجود نداشته باشد.
- (۴) گزینه‌های ۱ و ۲ صحیح می‌باشند.

۴۳- کدامیک از موارد زیر را قبل از تاریخ ترازنامه نمی‌توان انجام داد؟

- (۱) آزمون محتوا
- (۲) آزمون کنترل
- (۳) صدور نامه مدیریت
- (۴) برآورد احتمال خطر کنترل

۴۴- منظور از «آزمایشات حسابرسی» چیست؟

- (۱) محاسبه مدد
- (۲) ردیابی
- (۳) سندرسی
- (۴) همه موارد

۴۵- «روس به دست آوردن مدارک از طریق اظهارات مقامات دستگاه مورد رسیدگی» چه نام دارد؟

- (۱) مصاحبه و پرس
- (۲) اخذ تاییدیه
- (۳) مشاهده عینی
- (۴) بازرسی

۴۶- «اینکه دارایی یا بدهی ثبت نشده‌ای وجود ندارد» به کدام جنبه از رسیدگی‌های اثباتی آن اقلام مربوط می‌گردد؟

- (۱) وجود (۲) تمامیت (۳) صحت انعکاس (۴) مالکیت و تعلق

۴۷- یکی از اهداف آزمون میانبر یا انتقاع زمانی (cut-off) خرید کالا، حصول اطمینان از این موضوع است که..... ثبت شده باشد.

(۱) کلیه خریدها در حساب خرید

(۲) کلیه خریدها در حساب خرید و سوابق موجودی‌های همان سال

(۳) سوابق خریدها در کارتکس موجودی‌ها

(۴) طلب بستانکاران به نحو صحیح

۴۸- مطالعه سوابق مربوط به یک فعالیت مالی را چه می‌نامند؟

- (۱) تجزیه کردن حساب (۲) تطبیق (۳) حسابرسی ترازنامه (۴) ردیابی

۴۹- کدام گزینه مفهوم «تجزیه کردن حساب» را بیان می‌دارد؟

(۱) بررسی، تشخیص و طبقه‌بندی اقلام مربوط به دارایی‌ها و بدهی‌های جاری

(۲) بررسی، تشخیص و طبقه‌بندی کلیه اقلام بدهکار و بستانکار مندرج در یک حساب دفتر کل

(۳) طبقه‌بندی کلیه اقلام مربوط به داراییها، بدهیها و حقوق صاحبان سهام

(۴) طبقه‌بندی کلیه اقلام مربوط به فقط حقوق صاحبان سهام به منظور پی بردن به ماهیت عوامل تشکیل دهنده آن

۵۰- کدام گزینه در خصوص سند نادرست است؟

(۱) اوراق رسید پول و چکهای پرداختنی از انواع سند می‌باشد.

(۲) رسیدهای وجوه پرداختی از محل تنخواه‌گردان جزء سند است.

(۳) سند نوشته‌ای است که مستند ثبت یک فعالیت مالی را نشان می‌دهد.

(۴) سند نوشته‌ای است که مستند ثبت یک فعالیت مالی و غیر مالی را نشان می‌دهد.

۵۱- دریافت تاییدیه از بدهکاران به صورت تاییدیه منفی در کدام مورد امکان‌پذیر بوده و توصیه شده است؟

(۱) مانده بدهی بدهکاران از اقلام قابل ملاحظه‌ای تشکیل نشده باشد و تعداد آنها زیاد باشد.

(۲) مانده بدهی بدهکاران از اقلام قابل ملاحظه‌ای تشکیل شده باشد و تعداد آنها محدود باشد.

(۳) کنترل داخلی در رابطه با حساب بدهکاران رضایت‌بخش باشد.

(۴) حسابرس معتقد باشد که اشخاص بدهکار به تاییدیه‌ها توجه خواهند کرد.

۵۲- رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحسابها و سایر مدارک حسابرسی را چه می‌نامند؟

- (۱) آزمایش (۲) تجزیه کردن حساب (۳) سندرسی (۴) رسیدگی آزمایشی

۵۳- کدام یک از موارد زیر در پرونده دائمی حسابرسي بایگانی می‌گردد؟

- (۱) صورت ریز موجودی‌های مواد و کالا
- (۲) صورت ریز بدهکاران و بستانکاران تجاری
- (۳) صورت ریز سهامداران عمده به تفکیک تعداد و نوع سهام
- (۴) مانده موجودی نقد و بانک در تاریخ ترازنامه

۵۴- کدام اطلاعات در پرونده دائم حسابرسي موسسه مورد رسیدگی بایگانی می‌شود؟

- (۱) حسابرسي ضمنی
- (۲) روشهای استهلاک
- (۳) حسابهای انتظامی
- (۴) موجودی کالا

۵۵- «چه نوع» کاربرگهایی در حسابرسي، نشان دهنده ارقام تشکیل دهنده سرفصلهای مختلف ترازنامه هستند؟

- (۱) حسابرسي داخلی
- (۲) رسیدگی
- (۳) فرعی
- (۴) اصلی

۵۶- در کدامیک از موارد زیر حسابرسي به احتمال زیاد گزارش عدم اظهار نظر ارائه می‌نماید؟

- (۱) امتناع مدیریت صاحبکار از ارائه تاییدیه مدیران
- (۲) عدم افشای کافی اطلاعات مهم در صورتهای مالی و یادداشت‌های پیوست
- (۳) عدم ارائه صورت جریان وجوه نقد
- (۴) انحراف عمده در تهیه صورتهای مالی از اصول پذیرفته شده حسابداری

۵۷- در کدامیک از حالات زیر حسابرسي اظهار نظر مشروط ارائه نمی‌کند؟

- (۱) حسابرسي نسبت به واحد مورد رسیدگی از استقلال کافی برخوردار نباشد.
- (۲) به علت محدودیت در رسیدگی حسابرسي نتوانسته است یک روش مهم رسیدگی را انجام دهد.
- (۳) در گزارش حسابرسي به کار یک متخصص عطف داده شده باشد.
- (۴) از یک روش حسابداری که مغایر با اصول پذیرفته شده حسابداری است استفاده شده باشد.

۵۸- یک گزارش حسابرسي مقبول معمولاً کدام یک از موارد زیر را به صراحت بیان نمی‌کند؟

- (۱) موضوع رسیدگی حسابرسي
- (۲) رضایت بخش بودن ساختار کنترل داخلی صاحبکار
- (۳) رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابرسي در اجرای عملیات حسابرسي
- (۴) نظر حسابرسي در مورد انطباق صورتهای مالی با اصول پذیرفته شده حسابداری

۵۹- «موضوع اصلی» مورد رسیدگی حسابرسي مستقل، چیست؟

- (۱) صورتهای مالی
- (۲) دفاتر حسابداری
- (۳) اسناد و مدارک
- (۴) همه موارد

۶۰- مسئول اصلی صحت صورتهای مالی موسسه مورد رسیدگی، «چه کسی» است؟

- (۱) حسابدار
- (۲) حسابرسي داخلی
- (۳) صاحبکار
- (۴) حسابرسي مستقل

- ۱- گزینه «۳» صحیح است.
- ۲- گزینه «۲» صحیح است.
- ۳- گزینه «۱» صحیح است.
- ۴- گزینه «۳» صحیح است.
- ۵- گزینه «۲» صحیح است.
- ۶- گزینه «۱» صحیح است.
- ۷- گزینه «۲» صحیح است.
- ۸- گزینه «۲» صحیح است.
- ۹- گزینه «۲» صحیح است.
- ۱۰- گزینه «۱» صحیح است.
- ۱۱- گزینه «۳» صحیح است.
- ۱۲- گزینه «۴» صحیح است.
- ۱۳- گزینه «۴» صحیح است.
- ۱۴- گزینه «۳» صحیح است.
- ۱۵- گزینه «۴» صحیح است.
- ۱۶- گزینه «۱» صحیح است.
- ۱۷- گزینه «۳» صحیح است.
- ۱۸- گزینه «۴» صحیح است.
- ۱۹- گزینه «۲» صحیح است.
- ۲۰- گزینه «۱» صحیح است.
- ۲۱- گزینه «۲» صحیح است.
- ۲۲- گزینه «۲» صحیح است.
- ۲۳- گزینه «۱» صحیح است.
- ۲۴- گزینه «۱» صحیح است.
- ۲۵- گزینه «۳» صحیح است.
- ۲۶- گزینه «۴» صحیح است.
- ۲۷- گزینه «۱» صحیح است.
- ۲۸- گزینه «۴» صحیح است.
- ۲۹- گزینه «۱» صحیح است.
- ۳۰- گزینه «۱» صحیح است.
- ۳۱- گزینه «۲» صحیح است.
- ۳۲- گزینه «۲» صحیح است.
- ۳۳- گزینه «۳» صحیح است.
- ۳۴- گزینه «۴» صحیح است.
- ۳۵- گزینه «۴» صحیح است.
- ۳۶- گزینه «۳» صحیح است.
- ۳۷- گزینه «۳» صحیح است.
- ۳۸- گزینه «۴» صحیح است.
- ۳۹- گزینه «۲» صحیح است.
- ۴۰- گزینه «۳» صحیح است.
- ۴۱- گزینه «۱» صحیح است.
- ۴۲- گزینه «۳» صحیح است.
- ۴۳- گزینه «۱» صحیح است.
- ۴۴- گزینه «۴» صحیح است.
- ۴۵- گزینه «۱» صحیح است.
- ۴۶- گزینه «۲» صحیح است.
- ۴۷- گزینه «۲» صحیح است.
- ۴۸- گزینه «۴» صحیح است.
- ۴۹- گزینه «۲» صحیح است.
- ۵۰- گزینه «۴» صحیح است.
- ۵۱- گزینه «۳» صحیح است.
- ۵۲- گزینه «۳» صحیح است.
- ۵۳- گزینه «۳» صحیح است.
- ۵۴- گزینه «۲» صحیح است.
- ۵۵- گزینه «۴» صحیح است.
- ۵۶- گزینه «۱» صحیح است.
- ۵۷- گزینه «۱» صحیح است.
- ۵۸- گزینه «۲» صحیح است.
- ۵۹- گزینه «۴» صحیح است.
- ۶۰- گزینه «۳» صحیح است.