

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سوال: ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۳

رشته تحصیلی - گرایش: حسابداری _ مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۵۰ نوبت تشریحی ۴۰ نوبت

کک لرسن: ۱۶۰.۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۴

۱. مسئولیت کامل طرح و اجرای حسابرسی یک شرکت مورد رسیدگی به عهده چه کسی است؟

الف. شریک ب. سرپرست ج. حسابرس ارشد د. حسابرس

۲. منظور از قصور در انجام وظایف حساسیتی چیست؟

الف. بی توجهی کامل نسبت به مسئولیتهای حرفه‌ای حسابرس.

ب. اعمال نکردن مراقبت حرفه‌ای در کار رسیدگی به صورتهای مالی.

ج. بی‌توجهی عمده نسبت به استانداردهای پذیرفته شده حسابداری.

د. هر سه گزینه از موارد قصور در انجام وظایف حسابرسی است.

۳. کدامیک از موارد زیر جزء موازین رفتار حرفه‌ای نیست؟

الف. اشتغال تمام وقت
ب. عدم اظهار نظر در مورد صحت پیش بینی ها

ج. عدم اظهار نظر در مورد ساير حسابريان

۴. برنامه رسیدگی و رویه حسابرسی و همچنین بررسی فرمهای کاربرگها توسط چه کسی انجام می شود؟

الف. حسابرس ب. حسابرس ارشد ج. سرپرست حسابرسی د. شرکاء مؤسسه حسابرسی

۵. اگر چند مورد محدودیت در رسیدگی، با اهمیت غرض‌آسایی وجود داشته باشد که اثر مجموع آنها با اهمیت اساسی باشد؟ نوع

اظہار نظر حساسیت؟

الف. مقبول ب. عدم اظهار نظر ج. مردود د. مشروط

۶. کدامیک از گزینه‌های زیر مفهوم کاربرد را در حسابرسی بیان می‌کند؟

الف. صفحه‌ای که توسط حسابدار شرکت تهیه می‌شود و خلاصه‌ای از اقلام مورد رسیدگی در آن نوشته می‌شود.

ب. ہر گونہ مدرکی، کہ برای اثبات ادعای حسابرِس مورد استفاده قرار می گیرد،

ج. هرگونه جدول، نوشته، یادداشت و ... که توسط حسابرسان تهیه می‌شود و نتیجه رسیدگی‌ها در آن منعکس می‌گردد.

د. همه موارد فوق سازکننده کاربرد هستند.

۷. عبارت «*حسابرسی این مؤسسه بر اساس استانداردهای متداول حسابرسی اجرا شده است*» در کدامیک از بندهای گزارش

حسابرسی آورده می شود؟

الف. بند مقدمه

ج. بند اظهار نظر

د. این عبارت در هیچ جائی از گزارش حسابرسی آورده نمی‌شود.

۸. کنترل‌های داخلی به منظور دستیابی به کدامیک از اهداف زیر انجام می‌شود؟

الف. حفظ منابع مالی در مقابل خطرات ضایعات، سوء استفاده، تقلب و عدم کارایی صاحبان سهام.

ب. افزایش سرعت ارائه اطلاعات.

ج. اظهار نظر در مورد میزان کارائی عملیات در هر یک از واحدها و ادارات داخلی یک مؤسسه.

د. تمام گزینه‌های فوق از اهداف برقراری کنترل‌های داخلی هستند.

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ نمره تکمیلی -- تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گزارش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۵۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۲۸۱۲۹۱ - ۱۶۰۲۳۰

تعداد کل صفحات: ۴

۹. منظور از نامه مدیریت چیست؟

الف. نامه‌ای که از طرف مدیران شرکت به حسابرسان نوشته می‌شود و در آن خلاصه نقاط ضعف سیستم کنترل‌های داخلی آورده می‌شود.

ب. نامه‌ای که در آن هم خلاصه نقاط ضعف سیستم کنترل‌های داخلی و هم گزارش حسابرسان برای مدیران شرکت ارسال می‌شود.

ج. نامه‌ای که طی آن قرارداد حسابرسان از طرف مدیر شرکت به حسابرسان ابلاغ می‌شود.

د. نامه‌ای که از طرف حسابرسان به مدیران شرکت نوشته می‌شود و در آن خلاصه نقاط ضعف مهم و عمده سیستم کنترل‌های داخلی ارائه می‌شود.

۱۰. کدامیک از راه کارهای زیر برای دسترسی به مدارک و اطلاعات حسابرسان مورد استفاده قرار نمی‌گیرد؟

الف. شمارش و بازرسی عینی

ب. دریافت تأییدیه

ج. روشهای کنترلی

د. روش محاسبه مجدد

۱۱. مفهوم تأییدیه منفی در کدامیک از گزینه‌های زیر آمده است؟

الف. تأییدیه منفی تأییدیه‌ای است که در آن مانده حسابهای شرکت مورد تأیید قرار نگرفته است.

ب. در تأییدیه منفی از بدهکاران یا بستانکاران خواسته می‌شود که اگر مانده را تأیید می‌کنند جواب ندهند و اگر تأیید نمی‌کنند به حسابرسان جواب بدهند.

ج. در تأییدیه منفی از بدهکاران یا بستانکاران درخواست می‌شود که اگر مانده را تأیید نمی‌کنند جواب ندهند و اگر تأیید می‌کنند به حسابرسان جواب بدهند.

د. تأییدیه منفی تأییدیه‌ای است که در آن مانده حسابهای مشتریان توسط شرکت مورد تأیید قرار نگرفته است.

۱۲. منظور از کنترل‌های پایه کدامیک از موارد زیر است؟

الف. حداقل کنترل‌های قانونی لازم توسط مقامات مسئول برای حصول اطمینان از اجرای صحیح کنترل‌ها توسط کارکنان شرکت.

ب. کنترل‌های لازم بمنظور حصول اطمینان از صحت و تمامیت ثبت معاملات واحد اقتصادی.

ج. حداقل کنترل‌های داخلی لازم جهت فعالیتهای مالی و احد تجاری.

د. همه موارد فوق.

۱۳. در صورتیکه فقط یک مورد محدودیت در رسیدگی با اهمیت اساسی در صورتهای مالی شرکت یافت شود نوع گزارش حسابرسان چیست؟

الف. مقبول

ب. مشروط

ج. مردود

د. عدم اظهارنظر

۱۴. در صورتیکه فقط یک مورد عدم رعایت استانداردهای حسابداری با اهمیت غیراساسی در صورتهای مالی شرکت یافت شود نوع گزارش حسابرسان چیست؟

الف. مقبول

ب. مشروط

ج. مردود

د. عدم اظهارنظر

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ تکمیلی -- تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۵۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۲۸۱۲۹۱ - ۱۶۰۲۳۰

تعداد کل صفحات: ۴

۱۵. کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

الف. جاهائیکه حسابرس از وجود و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب مطمئن می‌گردد رسیدگی‌های خود را به حداقل می‌رساند.
 ب. مراحل بررسی سیستم کنترل‌های داخلی به ترتیب عبارتند از: درک و ثبت سیستم- آزمایش صحت ثبت سیستم اصلاح سیستم

ج. پرسشنامه‌ای که بصورت استاندارد توسط تمامی حساب‌رسان مورد استفاده قرار می‌گیرد را پرسشنامه کنترل‌های داخلی استاندارد می‌گویند.

د. همه موارد فوق صحیح هستند.

۱۶. کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد سیستمهای کامپیوتری صحیح است؟

الف. سیستمهای کامپیوتری قابلیت اتکای گزارشات مالی را افزایش داده است.
 ب. ادغام وظایف متعدد در سیستمهای کامپیوتری از اهمیت کنترل‌های داخلی کاسته است.
 ج. دقت سخت‌افزار کامپیوتر، قابل اتکابودن اطلاعات خروجی را تضمین نمی‌کند.
 د. گزینه الف و ج صحیح است.

۱۷. کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

الف. هنگامی که حسابرس از حاصل کارهای انجام شده توسط سایر حساب‌رسان استفاده می‌کند، مسئولیت اظهارنظر در مورد صورتهای مالی سنوات قبل نیز به عهده او می‌باشد.
 ب. هنگامی که حسابرس مستقل انجام قسمتی از کار را به همکاران خود واگذار می‌کند، مسئولیت اظهارنظر به عهده کسانی است آن قسمت از کار را انجام داده‌اند.
 ج. به منظور برنامه‌ریزی عملیات حسابرسی، حسابرس باید در زمینه کار صاحبکار دانش تخصصی و حرفه‌ای در سطح بالا کسب کند.
 د. تمام گزینه‌های فوق صحیح هستند.

۱۸. ابزاری که برای ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی مورد استفاده قرار می‌گیرد چه نام دارد؟

الف. ثبت سیستم از طریق رسم نمودار
 ب. پرسشنامه کنترل‌های داخلی
 ج. روشهای حسابرسی
 د. کنترل‌های داخلی استاندارد

۱۹. روشهایی که برآورد ریالی را برای حساب‌رسان امکان‌پذیر می‌سازد..... نامیده می‌شود.

الف. طرحهای نمونه‌گیری بر اساس صفت
 ب. طرحهای نمونه‌گیری بر اساس متغیر
 ج. روشهای آماری ضریب وقوع و کمیت عددی
 د. آزمونهای رعایت

۲۰. بر اساس اثبات سود و کارمزد بانکی معمولاً کدامیک از کاربرگها استفاده می‌شود؟

الف. کاربرگهای محاسباتی
 ب. کاربرگهای اصلی
 ج. کاربرگ مدارک تائید کننده
 د. کاربرگ صورت مغایرت

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری — مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۵۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۲۸۱۲۹۱ - ۱۶۰۲۳۰

تعداد کل صفحات: ۴

۲۱. کدامیک از موارد زیر جزء محاسن برنامه حسابرسی نمی باشد؟

الف. فراهم آوردن امکان انجام قسمتی از کار حسابرسی توسط کارمندان شرکت مورد رسیدگی با حداقل نظارت حسابرس ارشد.

ب. فراهم آوردن امکان دقت کافی در ماهیت حسابها و نحوه رسیدگی به آنها.

ج. سهولت در تقسیم کار بین کارمندان حسابرسی.

د. گزینه الف و ب.

۲۲. منظور از برنامه ریزی کافی در حسابرسی چیست؟

الف. اطلاعات لازم در مورد صاحبکار قبل از قبول کار کسب گردد.

ب. انجام هماهنگی های لازم جهت ارائه گزارش حسابرسی در مجمع عمومی شرکت مورد رسیدگی.

ج. تهیه جدول زمانبندی کارهایی که باید قبل از حسابرسی توسط کارکنان شرکت انجام شود.

د. هر سه مورد.

۲۳. منظور از مذاقه چیست؟

الف. دقت در حسابها و صورتهای مالی برای کشف موارد عدم رعایت استانداردهای حسابرسی.

ب. دقت در حسابها و صورتهای مالی برای کشف اقلام غیرعادی.

ج. دقت و نظارت بر کار حسابرسان توسط حسابرس ارشد و سرپرستان.

د. تمام گزینه های فوق از مصادیق مذاقه هستند.

۲۴. مفهوم علامت مثلث رو به پائین، در نمودار گردش عملیات چیست؟

الف. انجام یک عمل ب. انجام یک عمل به همراه تصویب، مقایسه و یا انجام کنترل

ج. علامت مدرک یا سند د. علامت بایگانی

۲۵. عبارت « به استثناء تأثیر تعدیلات احتمالی » در بند اظهارنظر کدامیک از انواع گزارشات حسابرسی آورده می شود؟

الف. مقبول ب. مشروط ج. مردود د. عدم اظهارنظر

« سؤالات تشـریحی »

۱. سندرسی را توضیح دهید و نکاتی که هنگام سندرسی باید مورد توجه قرار گیرد را نام برده و هر کدام را به اختصار توضیح دهید. (۱/۵ نمره)

۲. رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه را توضیح داده، انواع آن را شرح دهید و برای هر کدام مثال بزنید. (۱/۵ نمره)

۳. انواع پرونده های حسابرسی را نام ببرید و هر کدام را به اختصار توضیح دهید. (۱ نمره)