

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ تکمیلی -- تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۴۵ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۴

۱. هدف اصلی حسابرسی چیست؟

- الف. اظهار نظر در مورد اشتباهات موجود در صورتهای مالی
 ب. کشف تقلباتی که در شرکت مورد رسیدگی اتفاق افتاده و اثرات آن در صورتهای مالی موجود است.
 ج. اظهار نظر در مورد مطابقت یا عدم مطابقت صورتهای مالی با استانداردهای حسابداری
 د. اظهار نظر در مورد مطابقت یا عدم مطابقت صورتهای مالی با استانداردهای حسابرسی
۲. کدامیک از موارد زیر از اهداف بررسی سیستم کنترلهای داخلی مستقر در واحدهای اقتصادی نیست؟

- الف. کشف موارد عدم وجود کنترلها
 ب. کشف موارد عدم اجرای صحیح کنترلها
 ج. کشف نقاط ضعف و نقاط قوت سیستم کنترلهای داخلی
 د. همه موارد

۳. منظور از رسیدگیهای اثباتی در کدامیک از گزینههای زیر آمده است؟

- الف. رسیدگی به اقلام مندرج در صورتهای مالی به منظور اثبات صحت و سقم آنها جهت ارائه اظهار نظر
 ب. رسیدگی به اقلام مندرج در صورتهای مالی به منظور حصول اطمینان از رعایت یا عدم رعایت سیستم کنترلهای داخلی
 ج. رسیدگی به اقلام مندرج در صورتهای مالی به منظور حصول اطمینان از رعایت صحیح استانداردهای حسابرسی
 د. همه موارد

۴. در حسابرسی ضمنی معمولاً کدامیک از عملیات حسابرسی انجام می شود؟

- الف. بررسی رعایت استانداردهای حسابداری در تنظیم صورتهای مالی
 ب. بررسی سیستم کنترلهای داخلی مستقر در شرکت مورد رسیدگی
 ج. رسیدگی ضمنی و اجمالی پس از رسیدگی دقیق به مانده حسابها
 د. همه موارد فوق معمولاً در حسابرسی ضمنی انجام می شود.

۵. کدامیک از موارد زیر در حدود رسیدگیهای حسابرس قرار نمی گیرد؟

- الف. مجاز بودن معامله
 ب. تحقق معامله
 ج. رسیدگی اثباتی به معاملات
 د. صحت ثبت معاملات

۶. جمله «حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است» در کدام قسمت از گزارش حسابرس درج می شود؟

- الف. بند مقدمه
 ب. بند دامنه رسیدگی (بند میانی)
 ج. بند اظهار نظر
 د. بند توضیحی

۷. انجام کدامیک از کارهای زیر توسط حسابرس خلاف است؟

- الف. اظهار نظر در مورد سایر حسابسان
 ب. تعیین حق الزحمه
 ج. اشتغال تمام وقت به کار حسابرسی
 د. انجام تمام موارد فوق توسط حسابرس خلاف است.

۸. در صورتیکه حسابرس مراقبتهای حرفه ای لازم را اعمال ننماید، مشمول کدامیک از مسئولیتهای قانونی شده است؟

- الف. سهل انگاری
 ب. قصور
 ج. تقلب
 د. عدم اجرای کامل قرارداد

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: نسی ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گزارش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۴۵ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۲۸۱۲۹۱ - ۱۶۰۲۳۰

تعداد کل صفحات: ۴

۹. تنظیم و اجرای برنامه حسابرسی جزء کدامیک از استانداردهای حسابرسی است؟
- الف. استانداردهای عمومی
ب. استانداردهای اجرای عملیات
ج. استانداردهای گزارشگری
د. استانداردهای فنی
۱۰. آزمایش محاسبات و صحت مدارک و معاملات توسط مقامات مسئول قبل از ثبت آن در دفاتر جزء کدامیک از کنترلهای زیر است؟
- الف. کنترلهای سرپرستی
ب. کنترلهای حفاظتی
ج. تقسیم وظایف
د. کنترلهای پایه
۱۱. جهت ارزیابی سیستم کنترلهای داخلی پایه از چه ابزاری استفاده می شود؟
- الف. ثبت سیستم از طریق نمودار
ب. ثبت سیستم از طریق شرح گردش عملیات
ج. پرسشنامه کنترلهای داخلی
د. همه موارد
۱۲. کدامیک از موارد زیر در میزان کیفیت و اعتبار مدارک مستند اهمیت مؤثر دارد؟
- الف. تحصیل مدارک از منابع مستقل
ب. وجود سیستم کنترلهای داخلی قوی
ج. تحصیل بدون واسطه مدارک و مستندات
د. همه موارد
۱۳. دو مورد زیر در کدامیک از بندهای گزارش حسابرسی آورده می شود؟
- الف. مسئولیت صورتهای مالی با مدیریت شرکت و مسئولیت این مؤسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی است.
ب. به اعتقاد این مؤسسه، حسابرسی انجام شده، مبنای معقولی جهت اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی را فراهم آورده است.
- الف. مورد اول در بند مقدمه و مورد دوم در بند میانی گزارش حسابرسی آورده می شود.
ب. مورد اول در بند میانی و مورد دوم در بند مقدمه گزارش حسابرسی آورده می شود.
ج. هر دو مورد در بند مقدمه گزارش حسابرسی آورده می شود.
د. مورد اول در بند مقدمه و مورد دوم در بند اظهار نظر گزارش حسابرسی آورده می شود.
۱۴. در صورتیکه گزارش حسابرسی مشروط باشد، کدامیک از موارد زیر در بند میانی گزارش استثناء می شود؟
- الف. عدم رعایت استانداردهای حسابداری
ب. محدودیت در رسیدگی
ج. مشکلات مربوط به افشاء
د. گزینه الف و ب
۱۵. برای آزمون کنترلهای داخلی از چه روش نمونه گیری استفاده می شود؟
- الف. نمونه گیری بر اساس صفت
ب. نمونه گیری بر اساس متغیر
ج. انتخاب منظم (سیستماتیک)
د. گزینه الف و ب
۱۶. مفهوم علامت لوزی در نمودار ثبت سیستم کنترلهای داخلی چیست؟
- الف. مدرک یا سند
ب. اتخاذ تصمیم
ج. بایگانی
د. انجام عمل به همراه اعمال کنترل
۱۷. مفهوم علامت دایره در نمودار ثبت سیستم کنترلهای داخلی چیست؟
- الف. مدرک یا سند
ب. اتخاذ تصمیم
ج. انجام عمل
د. انجام عمل به همراه اعمال کنترل

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ نسی تکمیلی — تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۴۵ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۲۸۱۲۹۱ - ۱۶۰۲۳۰

تعداد کل صفحات: ۴

۱۸. در کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد نامه دلایل حرفه‌ای صحیح است؟

الف. نامه دلایل حرفه‌ای نامه‌ای است که از طرف حسابرس برای حسابرس قبلی واحد اقتصادی که حسابرسی آن به ایشان ارجاع شده است ارسال می‌گردد.

ب. حسابرس در نامه دلایل حرفه‌ای، هرگونه اطلاعاتی که می‌تواند در رابطه با عدم قبول کار ارجاع شده مفید باشد را از حسابرس قبلی مطالبه می‌نماید.

ج. حسابرس می‌تواند با توجه به اطلاعات اخذ شده در جوابیه نامه دلایل حرفه‌ای، از پذیرش کار ارجاع شده خودداری نماید.

د. تمام موارد فوق در مورد نامه دلایل حرفه‌ای صحیح است.

۱۹. در کدامیک از موارد زیر گزارش مردود ارائه می‌شود؟

الف. عدم رعایت اصول پذیرفته شده حسابداری که با اهمیت اساسی باشد.

ب. محدودیت در رسیدگی که با اهمیت اساسی باشد.

ج. انحراف توجیه شده از اصول حسابداری که با اهمیت اساسی باشد.

د. در تمام موارد فوق گزارش مردود ارائه می‌شود.

۲۰. کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

الف. حسابرس باید در مورد مطالبات مشکوک الوصول از متصدی پیگیری مطالبات، مدیر امور مالی یا مدیر فروش سؤال کند.

ب. رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه رویدادهایی است که پس از پایان سال مالی و قبل از خاتمه عملیات حسابرسی بدست می‌آید.

ج. ممکن است اظهارنظر حسابرسی در مورد مطلوبیت صورتهای مالی با توجه به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تغییر کند.

د. تمام گزینه‌های فوق صحیح است.

۲۱. مسئولیت نظارت بر انجام وظایف حسابرسان و حسابداران عضو مؤسسه حسابرسی جزء وظایف چه کسی است؟

الف. هیئت مدیره شرکت صاحب کار

ب. حسابرس ارشد

ج. سرپرست حسابرسی

د. شرکاء مؤسسه حسابرسی

۲۲. اگر چند مورد عدم رعایت استانداردهای حسابداری با اهمیت غیراساسی وجود داشته باشد که اثر مجموع آنها با اهمیت اساسی باشد؟ نوع اظهارنظر حسابرس چیست؟

الف. مقبول

ب. عدم اظهارنظر

ج. مردود

د. مشروط

۲۳. منظور از نامه مدیریت چیست؟

الف. نامه‌ای که از طرف مدیران شرکت به حسابرس 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 حسابرسی برای مدیران شرکت ارسال می‌شود.

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

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

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: نسی ۲۵ تکمیلی -- تشریحی ۳

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۴۵ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۴

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

الف. حداقل کنترل‌های قانون لازم جهت فعالیتهای عملیاتی واحد تجاری

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

ج. حداقل کنترل‌های داخلی لازم جهت فعالیتهای مالی واحد تجاری

د. همه موارد فوق

۲۵. منظور از روش میان‌بر یا آزمون انقطاع زمانی چیست؟

الف. بررسی اسناد و مدارک چند روز قبل و چند روز پس از پایان سال مالی و حصول اطمینان از ثبت صحیح آنها در دوره

مالی که رویداد مربوط اتفاق افتاده است.

ب. تقسیم دوره مالی به چند مقطع زمانی و رسیدگی به آنها طبق برنامه زمانبندی جهت حصول اطمینان از ثبت صحیح آنها

ابق استانداردهای پذیرفته شده حسابداری

مط

ج. تطبیق اسناد و مدارک فروش و موجودیها برای حصول اطمینان از ثبت صحیح فروش موجودیها در بعضی از مقاطع

زمانی مشخص

د. همه موارد فوق از مصادیق آزمون انقطاع زمانی هستند.

۱. اقداماتی که در اکثر حسابرسی‌ها انجام می‌شود (مراحل حسابرسی) را بنویسید.

۲. کنترل‌های داخلی مالی چند دسته‌اند؟ آنها را نام ببرید و هر کدام را به اختصار توضیح دهید و گروههای زیر مجموعه آنها را

بنویسید.

۳. ده مورد از روشهای حسابرسی را بنویسید.