

عنوان درس: حسابرسی، حسابرسی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۰۲۷ - مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۷۳ - حسابداری (چندبخشی)، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری چندبخشی ۱۲۱۴۰۷۷)

۱- در کدامیک از جنبه های زیر کار حسابرسان و حسابداران مشابه یکدیگر است؟

۱. مسئولیت های قانونی

۲. زمان انجام کار

۳. موضوع (هدف) انجام کار

۴. در هیچ یک از جنبه های فوق کار حسابرسان و حسابداران مشابه یکدیگر نیست.

۲- دارا بودن کدامیک از شرایط فنی و اخلاقی زیر برای حسابرسان الزامی نیست؟

۱. نداشتن رابطه شغلی قبلی با صاحبکار

۲. تسلط بر اصول پذیرفته شده حسابداری

۳. تسلط بر اصول پذیرفته شده حسابرسی

۴. اشتغال تمام وقت به حرفه حسابرسی

۳- در ارتباط با انواع حسابرسی کدام مورد صحیح است؟

۱. حسابرسی از لحاظ دلیل ارجاع کار به الزامی و رسیدگی ویژه طبقه بندی می شود.

۲. حسابرسی از لحاظ ماهیت به بررسی سیستم، اختیاری و رسیدگی های اثباتی طبقه بندی می شود.

۳. حسابرسی از لحاظ زمان انجام کار به نهایی، ضمنی و مداوم طبقه بندی می شود.

۴. حسابرسی از لحاظ شیوه انجام کار به سندرسی و رسیدگی های ویژه طبقه بندی می شود.

۴- کدام گزینه ترتیب بندهای گزارش حسابرسی را به درستی بیان کرده است؟ (از راست به چپ)

۱. بند مقدمه ---- بند دامنه رسیدگی ---- بند اظهار نظر

۲. بند دامنه رسیدگی ---- بند مقدمه ---- بند اظهار نظر

۳. بند اظهار نظر بند ---- بند دامنه رسیدگی ---- مقدمه

۴. بند مقدمه ---- بند اظهار نظر ---- بند دامنه رسیدگی

۵- بر اساس موازین رفتار حرفه ای کدام گزینه صحیح است؟

۱. حسابرس مجاز است برای گسترش کار خود به تبلیغ با استفاده از وسائل ارتباط جمعی روی بیاورد.

۲. حسابرس مجاز است بدون اجازه صاحبکار اطلاعات مربوط به وی را صرفا با هدف آموزش افراد افشاء کند.

۳. حسابرس در هنگام کار حسابرسی مستقل مجاز به تایید یا رد پیش بینی های موجود در صورتهای مالی است.

۴. حسابرس مجاز است حق الزحمه خود را با توجه به ساعات انجام کار و نرخهای معین محاسبه کند.

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: ۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: ۰

عنوان درس: حسابرسی، حسابرسی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۰۲۷ - مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۷۳ - حسابداری (چندبخشی)، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) (چندبخشی) ۱۲۱۴۰۷۷

۶- اصلی ترین دلیل اینکه در اکثر نقاط دنیا شرکتهای سهامی از ارائه خدمات حسابرسی مستقل منع شده اند چیست؟

۱. عدم توان تخصصی این نوع شرکتهای
۲. مسئولیت محدود سهامداران در مقابل افراد ذینفع
۳. امکان شریک شدن افراد غیر حسابدار در این شرکت ها
۴. عدم انطباق چارت سازمانی این شرکتهای با موسسات معمول حسابرسی
- ۷- کدام گزینه بالاترین حد تخلف یک حسابرس را نشان می دهد؟
۱. قصور ۲. تقلب ۳. سهل انگاری ۴. معادل تقلب

۸- اولین دانشکده تخصصی حسابداری در ایران توسط کدامیک از نهادهای زیر تاسیس شد؟

۱. شرکت ملی نفت ایران
۲. وزارت اقتصاد و دارایی
۳. سازمان حسابرسی
۴. دانشگاه تهران

۹- انجام کدامیک از آزمونهای زیر توسط حسابرسان در دوره ضمنی (قبل از پایان سال مالی) امکانپذیر است؟

۱. تائیدیه بانک
۲. تائیدیه حسابهای دریافتنی
۳. ثبتهای اصلاحی در مورد تعهدات ثبت شده
۴. ارزیابی کنترل های داخلی

۱۰- حسابرسان در زمان وجود کدامیک از موارد زیر اظهارنظری غیر از اظهارنظر مقبول ارائه می کنند؟

۱. ابهام با اهمیت
۲. محدودیت بسیار مهم
۳. انحراف توجیه شده از اصول پذیرفته شده حسابداری
۴. عدم رعایت یکنواختی در بکارگیری اصول پذیرفته شده حسابرسی

عنوان درس: حسابرسی، حسابرسی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۰۲۷ - ، مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۷۳ - ، حسابداری (چندبخشی)، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری چندبخشی ۱۲۱۴۰۷۷)

۱۱- در حسابرسی نخستین، حسابرسان در چه زمانی نسخه ای از نمودار سازمانی واحد اقتصادی را اخذ و مطالعه می کنند. محل نگهداری نمودار سازمانی در کدام پرونده حسابرسی است؟

۱. قبل از شروع حسابرسی-----پرونده موقت(جاری)

۲. قبل از شروع حسابرسی-----پرونده دائمی

۳. در حین انجام کار حسابرسی-----پرونده موقت(جاری)

۴. در حین انجام کار حسابرسی-----پرونده دائمی

۱۲- کنترل هایی که سازمان ایجاد می کند تا کارکنان آموزش دیده و قادر باشند مسئولیت های محوله را به خوبی انجام دهند جزو کدام دسته از کنترل ها هستند؟

۱. کنترل های عملیاتی ۲. کنترل های پایه

۳. کنترل های حفاظتی ۴. کنترل های تفکیک وظایف

۱۳- سیر معمولی تنظیم صورتهای مالی از راست به چپ به چه ترتیبی است؟

۱. مدارک اولیه-----سند حسابداری-----دفتر روزنامه-----دفتر کل-----صورتهای مالی

۲. مدارک اولیه-----دفتر روزنامه-----سند حسابداری-----دفتر کل-----صورتهای مالی

۳. مدارک اولیه-----سند حسابداری-----دفتر کل-----دفتر روزنامه-----صورتهای مالی

۴. مدارک اولیه-----دفتر روزنامه-----دفتر کل-----سند حسابداری-----صورتهای مالی

۱۴- صاحبکار در تاریخ ترازنامه درگیر یک دعوای حقوق بوده است. کمی بعد از تاریخ ترازنامه این دعوا خاتمه یافته و صاحبکار به پرداخت جریمه سنگینی محکوم می شود. با توجه به اینکه نتیجه دادگاه بعد از تاریخ ترازنامه مشخص شده است نحوه برخورد با این رویداد چگونه است؟

۱. این رویداد در صورتهای مالی هر دو سال(سال مورد رسیدگی و سال بعد از آن) افشاء می شود.

۲. این رویداد در صورتهای مالی سال مورد رسیدگی افشاء می شود.

۳. این رویداد مستلزم اصلاح صورتهای مالی سال مورد رسیدگی است .

۴. این رویداد نیازمند به اقدام خاصی توسط شرکت و یا حسابرسان نیست.

عنوان درس: حسابرسي، حسابرسى ۱

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۰۲۷ - ، مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۷۳ - ، حسابداری (چندبخشی)، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) (چندبخشی ۱۲۱۴۰۷۷)

۱۵- از دیدگاه اعتبار (کیفیت) مدارک حسابرسي، کدامیک از انواع تاییده معتبرتر است؟

۱. تاییده مدیریت
۲. تاییده بانک
۳. تاییده صندوقدار شرکت
۴. تاییده منفی حسابهای دریافتنی

۱۶- در هنگام سندرسي کدامیک از نکات زیر احتمالا کمتر مورد توجه حسابرسان قرار می گیرد؟

۱. کافی بودن اسناد
۲. معتبر بودن اسناد
۳. مصوب بودن معاملات
۴. تکراری بودن معاملات

۱۷- حسابرسان باید مطمئن شوند در پایان سال مالی کلیه دریافت ها و پرداخت های سال مورد رسیدگی در حساب ها ثبت و هیچ دریافت یا پرداختی از سال آینده در حساب های سال جاری ارائه نشده است. برای این منظور آنها از کدامیک از تکنیک های حسابرسي استفاده می کنند؟

۱. ردیابی
۲. سندرسي
۳. آزمون میانبر
۴. پیگیری

۱۸- کدام گزینه در مورد نمونه گیری در حسابرسي صحیح است؟

۱. نمونه گیری به علت نیاز به محاسبات پیچیده باعث افزایش هزینه های حسابرسي خواهد شد.
۲. هنگامی که سیستم کنترل های داخلی قوی است حسابرسان بایستی تعداد نمونه خود را افزایش دهند.
۳. هر یک از نمونه های انتخابی بایستی با دقت بسیار زیادی مورد بررسی قرار گیرند.
۴. می توان اعضای نمونه را از جامعه مشابه جامعه مورد رسیدگی انتخاب کرد.

۱۹- فرض کنید در شرکت دلیران تنگستان ۱۰،۰۰۰ فاکتور فروش وجود دارد که به ترتیب از یک تا ده هزار شماره گذاری شده- اند و حسابرسان می خواهند نمونه ای ۲۰۰ تایی از این فاکتورها انتخاب کنند. اگر روش نمونه گیری منظم (سیستماتیک) و نقطه شروع تصادفی یازدهمین فاکتور باشد. شماره سومین نمونه (فاکتور) انتخابی چند است؟

۱. ۱۱۱
۲. ۱۵۰
۳. ۱۶۱
۴. ۱۵۱

۲۰- حسابرسان برای آزمون کنترل های داخلی از کدام طرح نمونه گیری استفاده می کنند؟

۱. نمونه گیری بر اساس متغیر
۲. نمونه گیری بر اساس صفت
۳. نمونه گیری کمی
۴. موارد الف و ب

عنوان درس: حسابرسی، حسابرسی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۰۲۷ - مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۷۳ - حسابداری (چندبخشی)، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری) (چندبخشی ۱۲۱۴۰۷۷)

۲۱- کاربرگی که تمام کاربرگهای فرعی را کنترل و خلاصه می کند و ستون فقرات مجموع کاربرگهای حسابرسی محسوب می شود چه نام دارد؟

۱. عمومی ۲. اصلی ۳. نهایی ۴. فرعی

۲۲- حسابرس در هنگام کار حسابرسی با اشتباه محاسباتی در جمع یک مدرک حسابداری برخورد می کند. در چه شرایطی حسابرس می تواند شخصا به اصلاح اشتباه کشف شده بپردازد؟

۱. حسابرس می تواند اشتباه کشف شده را با هماهنگی کمیته حسابرسی اصلاح کند.

۲. حسابرس مجاز به اصلاح صورتهای مالی نیست و فقط می تواند به مدیریت پیشنهاد اصلاح دهد.

۳. در زمانی که موضوع در نامه مدیریت قید شده باشد و در جلسات هیات مدیره تایید شده باشد حسابرس می تواند تحت نظر صاحبکار به اصلاح مبادرت ورزد.

۴. حسابرس می تواند اشتباه کشف شده را بدون اطلاع به مدیریت و فقط با هماهنگی تهیه کننده سند اصلاح کند.

۲۳- کدامیک از کاربرگهای زیر به احتمال بیشتری با اثبات بهره های بانکی و هزینه استهلاک مربوط هستند؟

۱. محاسباتی ۲. تجزیه و تحلیل ۳. فرعی ۴. اصلی

۲۴- کدام یک از مجموعه مدارک زیر شامل مدارکی است که می بایست در پرونده دائمی حسابرسی بایگانی شود؟

۱. اساسنامه، خلاصه اهم رویه های حسابداری، کاربرگ اصلی وجه نقد

۲. اساسنامه، صورت ریز بدهکاران، خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳. خلاصه نقاط ضعف کنترل های داخلی، شرح وظایف، آدرس شرکت

۴. تراز آزمایشی، صورت خلاصه داراییهای ثابت در تاریخ ترازنامه، گزارش حسابرسی

۲۵- کدام یک از اطلاعات زیر در پرونده جاری حسابرسی نگهداری می شود؟

۱. صورت جلسات مجمع عمومی ۲. قراردادهای اوراق قرضه

۳. اساسنامه شرکت ۴. کاربرگ نهایی

۲۶- در حسابرسی علائم اختصاری (۱) v (2) y (3) n به ترتیب به چه معنایی به کار می روند؟

۱. کنترل --- کنترل محاسبات --- کنترل جمع ۲. کنترل محاسبات --- کنترل --- کنترل جمع

۳. کنترل محاسبات --- کنترل جمع --- کنترل ۴. کنترل --- کنترل جمع --- کنترل محاسبات

عنوان درس: حسابرسی، حسابرسی ۱

رشته تحصیلی/کد درس: حسابداری ۱۲۱۴۰۲۷ - مدیریت بازرگانی ۱۲۱۴۰۷۳ - حسابداری (چندبخشی)، مدیریت بازرگانی (چندبخشی)، مدیریت جهانگردی (چندبخشی)، مدیریت دولتی (چندبخشی)، مدیریت صنعتی (چندبخشی)، علوم اقتصادی (نظری چندبخشی ۱۲۱۴۰۷۷)

۲۷- کدام گزینه از کنترل های سخت افزار تلقی نمی شوند؟

۱. خود آزمایی      ۲. کنترل توازن      ۳. بازتاب      ۴. جمع در هم

۲۸- پرسش نامه کنترل های داخلی استاندارد به کدام یک از موارد زیر می پردازد؟

۱. به مستند سازی کنترل های داخلی پایه می پردازد.  
۲. به مستند سازی کنترل های داخلی انضباطی می پردازد.  
۳. به مستند سازی کنترل های خارجی می پردازد.  
۴. به مستند سازی کنترل های داخلی پایه و انضباطی می پردازد.

۲۹- کدام گزینه در مورد طراحی پرسشنامه ساختار کنترل داخلی صحیح نیست؟

۱. پرسشنامه ها به گونه ای طراحی می شوند که ارائه پاسخ خیر به سوالات آنها به معنای ضعف در ساختار کنترلی باشد.  
۲. در طراحی پرسشنامه کنترل های داخلی لازم است ابتدا اهداف کنترل و سپس سوالات آن ارائه شوند.  
۳. لازم است که با توجه به مراحل پنجگانه فعالیت های اقتصادی پرسشنامه به ۵ قسمت جداگانه تقسیم شود.  
۴. برای هر پرسشنامه کنترل های داخلی بایستی پاسخ نامه مناسبی طراحی و جداگانه در اختیار پاسخگوها قرار گیرد.

۳۰- دلیل نهایی توجه حسابرسان مستقل به ساختار کنترل داخلی صاحبکاران چیست؟

۱. کنترل ها بخشی از سیستم گزارشگری هستند که حسابرسان باید قابلیت اتکای آن را تایید کنند.  
۲. کنترل ها در پیشگیری از تقلب مدیران موثر هستند.  
۳. کنترل ها در پیشگیری از تقلب همه افراد سازمان شامل مدیران و کارکنان موثر هستند.  
۴. کنترل ها بر روی روش و حجم رسیدگی های حسابرسان موثرند.