

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ تکمیلی -- تشریحی ۵

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۶۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۵

۱. کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

الف. در مواردی که حسابرس از وجود و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب مطمئن می‌گردد رسیدگی‌های خود را به حداقل می‌رساند.

ب. پس از آنکه حسابرس نقاط ضعف سیستم کنترل‌های داخلی را مشخص نمود نسبت به اصلاح نقاط ضعف آن اقدام می‌کند.

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

د. همه موارد فوق صحیح هستند.

۲. دو مورد زیر در کدامیک از بندهای گزارش حسابرسی آورده می‌شود؟

(۱) نام صورتهای مالی مورد رسیدگی

(۲) حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی اجرا شده است.

الف. مورد اول در بند مقدمه و مورد دوم در بند میانی گزارش حسابرسی آورده می‌شود.

ب. مورد اول در بند میانی و مورد دوم در بند مقدمه گزارش حسابرسی آورده می‌شود.

ج. هر دو مورد در بند مقدمه گزارش حسابرسی آورده می‌شود.

د. هر دو مورد در بند میانی گزارش حسابرسی آورده می‌شود.

۳. کدامیک از موارد زیر جزء حدود حسابرسی قرار نمی‌گیرد؟

الف. مجاز بودن معامله

ب. تحقق معامله

ج. ارزیابی اقلام دارائی و بدهی

د. تمام موارد فوق جزء حدود حسابرسی می‌باشد.

۴. کدامیک از موارد زیر از بندهای گزارش حسابرسی نیستند؟

الف. بند مقدمه

ب. بند مسئولیت

ج. بند دامنه رسیدگی

د. بند اظهارنظر

۵. کدامیک از موارد از موازین رفتار حرفه‌ای حسابرسان نمی‌باشد؟

الف. منع تبلیغات

ب. منع تهیه صورتهای مالی

ج. عدم اظهارنظر در مورد پیش‌بینی‌های مالی

د. عدم اظهار نظر در مورد حسابرسان دیگر

۶. منظور از قصور در انجام وظایف حسابرسی چیست؟

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

ب. بی‌توجهی کامل نسبت به مسئولیتهای حرفه‌ای حسابرس.

ج. بی‌توجهی عمده نسبت به استانداردهای پذیرفته شده حسابداری.

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

۷. منظور از برنامه‌ریزی کافی در حسابرسی چیست؟

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

ب. انجام هماهنگی‌های لازم برای انجام حسابرسی.

ج. تهیه جدول زمان‌بندی کارهایی که باید بوسیله کارکنان حسابرسی انجام شود.

د. هر سه مورد

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۵

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۶۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۵

۸. کدامیک از موارد زیر از مراحل حسابرسی نمی باشد؟

الف. بررسی سیستم کنترلهای داخلی و تهیه کاربرگی که سیستم کنترلهای داخلی در آن تشریح شده باشد.

ب. ارزیابی سیستم کنترلهای داخلی.

ج. اصلاح سیستم کنترل داخلی.

د. تهیه گزارش حسابرسی.

۹. در صورتیکه گزارش حسابرسی مقبول باشد، کدامیک از موارد زیر در بند اظهارنظر گزارش آورده می شود؟

الف. به نظر این مؤسسه صورتهای مالی فوق الذکر وضعیت مالی شرکت و نتیجه عملیات و گردش و جوه نقد آن را طبق استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی و از تمام جنبه های با اهمیت به نحو مطلوب منعکس نماید.

ب. به نظر این مؤسسه صورتهای مالی فوق الذکر وضعیت مالی شرکت و نتیجه عملیات و گردش و جوه نقد آن را طبق استانداردهای پذیرفته شده حسابرسی و از تمام جنبه های با اهمیت به درستی نشان می دهد.

ج. به نظر این مؤسسه صورتهای مالی فوق الذکر وضعیت مالی شرکت و نتیجه عملیات و گردش و جوه نقد آن را طبق استانداردهای پذیرفته شده حسابداری و از تمام جنبه های با اهمیت به نحو مطلوب منعکس می نماید.

د. به نظر این مؤسسه صورتهای مالی فوق الذکر وضعیت مالی شرکت و نتیجه عملیات و گردش و جوه نقد آن را طبق استانداردهای پذیرفته شده حسابداری و از تمام جنبه های با اهمیت به درستی نشان می دهد.

۱۰. در صورتیکه چند مورد محدودیت در رسیدگی با اهمیت غیر اساسی در صورتهای مالی شرکت یافت شود، نوع گزارش

حسابرسی چیست؟

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

۱۱. کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

الف. رسیدگی به اقلام مهم صورتهای مالی، رسیدگی ویژه می باشد.

ب. در حسابرسی ضمنی، ماهیت رسیدگیها بررسی سیستم می باشد.

ج. رسیدگیهای اثباتی در تمام مراحل حسابرسی انجام می شود.

د. تمام گزینه های فوق صحیح هستند.

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

الف. حداقل کنترلهای خارجی لازم جهت فعالیتهای عملیاتی واحد تجاری.

ب. کنترلهای لازم بمنظور حصول اطمینان از ثبت صحیح معاملات واحد اقتصادی.

ج. حداقل کنترلهای داخلی لازم جهت فعالیتهای مالی واحد تجاری.

د. همه موارد فوق.

۱۳. کدامیک از گزینه های زیر از روشهای کسب شواهد حسابرسی نیست؟

الف. مشاهده ب. مقایسه ج. محاسبه د. اخذ تأییدیه

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۵

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۶۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۵

۱۴. کدامیک از گزینه‌های زیر از موارد کنترل‌های انضباطی است؟

الف. استخراج تراز آزمایشی دوره‌ای جهت حصول اطمینان از صحت ثبت عملیات

ب. تهیه نوار جمع فروش روزانه و مطابقت آن با فروش ثبت شده در دفاتر.

ج. نگهداری حساب کنترل در دفتر کل و مطابقت آن در فواصل زمانی مشخص با دفاتر معین.

د. بررسی و آزمایش کنترل‌های پایه انجام شده توسط مقام مسئولی مستقل از انجام‌دهنده کنترل‌های پایه.

۱۵. حسابرسان از کنترل‌های داخلی شرکت مورد رسیدگی چه استفاده‌ای می‌کند؟

الف. جاهائیکه حسابرسان از وجود و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب مطمئن می‌گردد رسیدگی می‌کند.

ب. جاهائیکه حسابرسان از وجود و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب مطمئن می‌گردد رسیدگی خود را بیشتر می‌کند.

ج. جاهائیکه حسابرسان از وجود و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب مطمئن می‌گردد رسیدگی‌های خود را به حداقل می‌رساند.

د. وجود و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب و یا عدم وجود آن تأثیری در نحوه و میزان رسیدگی‌ها ایجاد نمی‌کند.

۱۶. منظور از پرسشنامه کنترل‌های داخلی استاندارد چیست؟

الف. پرسشنامه‌ای که بصورت استاندارد تمامی حسابرسان مورد استفاده قرار می‌گیرد.

ب. پرسشنامه‌ای که در آن کنترل‌های داخلی پایه مورد سؤال قرار می‌گیرد.

ج. پرسشنامه‌ای که در آن علاوه بر کنترل‌های داخلی پایه کنترل‌های داخلی انضباطی هم مورد سؤال قرار می‌گیرد.

د. پرسشنامه‌ای که مطابق استانداردهای حسابرسانی تهیه شده و برای تمامی شرکت‌های مورد رسیدگی مورد استفاده قرار

می‌گیرد.

۱۷. کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

الف. هنگامی که حسابرسان از حاصل کارهای انجام شده توسط سایر حسابرسان استفاده می‌کند، فقط مسئولیت اظهارنظر

در مورد آن قسمت از کار را که خود رأساً انجام داده است به عهده دارد.

ب. هنگامی که حسابرسان مستقل انجام قسمتی از کار را به همکاران خود واگذار می‌کند، کماکان مسئولیت اظهارنظر در مورد

صورت‌های مالی را به عهده دارد.

ج. به منظور برنامه‌ریزی عملیات حسابرسانی، حسابرسان باید در زمینه کار صاحبکار دانش تخصصی و حرفه‌ای در سطح بالا

کسب کند.

د. تمام گزینه‌های فوق صحیح هستند.

۱۸. کدامیک از موارد زیر در پرونده جاری حسابرسانی قرار می‌گیرد؟

الف. مصوبات مجامع عمومی شرکت

ج. فهرست دارائیه‌ها

د. گزینه ب و ج

۱۹. 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 اتکا بودن اطلاعات خروجی را تضمین نمی‌کند.

د. گزینه الف و ج صحیح است.

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: ۲۵ نمره: ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۵

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۶۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۵

۲۰. منظور از تأییدیه منفی چیست؟

الف. تأییدیه‌ای که رقم طلب یا بدهی مشتری در آن قید می‌شود و از او خواسته می‌شود که موارد تأیید یا عدم تأیید آن را اعلام کند.

ب. تأییدیه‌ای که رقم طلب یا بدهی مشتری در آن قید می‌شود و از او خواسته می‌شود که فقط در صورتی که رقم مورد تأیید است جواب ارسال نماید.

ج. تأییدیه‌ای که رقم طلب یا بدهی مشتری در آن قید می‌شود و از او خواسته می‌شود که فقط در صورتی که رقم مورد تأیید نیست جواب ارسال نماید.

د. تأییدیه‌ای که در آن ارقام مربوط به طلب یا بدهی توسط مشتری مورد تأیید قرار نگرفته است.

۲۱. ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی با استفاده از چه ابزاری انجام می‌گیرد؟

الف. پرسشنامه کنترل‌های داخلی

ب. درک و ثبت سیستم

ج. نمودار گردش عملیات

د. همه موارد فوق جهت ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۲۲. در یک شرکت سهامی گزارش حسابرسان مستقل معمولاً خطاب به چه شخصی نوشته می‌شود؟

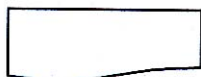
الف. هیأت مدیره

ب. مدیر عامل

ج. مدیر مالی

د. مجمع عمومی صاحبان سهام

۲۳. مفهوم علامت زیر 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

۲۴. منظور از نامه مدیریت چیست؟

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

ب. نامه‌ای که طی آن گزارش حسابرسی ارسال می‌شود.

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

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

۲۵. «شواهد کافی و قابل اطمینان باید از راه بازرسی، مشاهده پرس و جو و دریافت تأییدیه کسب شود تا مبنائی معقول برای

اظهانظر بدست آید.» این جزء کدامیک از استانداردهای حسابرسی است؟

الف. استانداردهای اجرای عملیات

ب. استانداردهای عمومی

ج. استانداردهای گزارشگری

د. هیچکدام

نام درس: حسابرسی ۱

تعداد سؤال: نسی ۲۵ تکمیلی — تشریحی ۵

رشته تحصیلی: گرایش: حسابداری - مدیریت بازرگانی

زمان امتحان: تستی و تکمیلی ۶۰ دقیقه تشریحی ۴۰ دقیقه

کد درس: ۱۶۰۲۳۰ - ۲۸۱۲۹۱

تعداد کل صفحات: ۵

سؤالات تشریحی:

۱. هشت مورد از روشهای حسابرسی را نام ببرید.
۲. چهار مورد از مدارکی که در پرونده جاری نگهداری می‌شوند و چهار مورد از مدارکی که در پرونده دائمی نگهداری می‌شوند را نام ببرید.
۳. نکاتی (جوانبی) که هنگام سندرسی باید مورد توجه قرار گیرد را نام ببرید.
۴. اهمیت نسبی در حسابرسی به چه معنی است؟
۵. مراحل حسابرسی را نوشته و هر کدام را توضیح دهید.

حسابی (۱) ۲۹۱۲۹ - ۱۶۰۲۳۰

پاسخ سئوالات تستی (جمعا ۱۰ نمره)

شماره	جواب	شماره	جواب	شماره	جواب	شماره	جواب
۱	الف	۸	ج	۱۵	ج	۲۲	د
۲	الف	۹	ج	۱۶	ج	۲۳	ج
۳	د	۱۰	ب	۱۷	ج	۲۴	الف
۴	ب	۱۱	ب	۱۸	د	۲۵	الف
۵	ب	۱۲	ج	۱۹	د		
۶	ب	۱۳	الف	۲۰	ج		
۷	د	۱۴	د	۲۱	الف		

پاسخ سئوالات تشریحی (جمعا ۵ نمره)

جواب سؤال ۱ : صفحه ۱۳۳ کتاب ۱ نمره
جواب سؤال ۲ : صفحه ۲۱۱ کتاب ۱ نمره
جواب سؤال ۳ : صفحه ۱۳۸ کتاب ۱ نمره
جواب سؤال ۴ : صفحه ۱۶ کتاب ۱ نمره
جواب سؤال ۵ : صفحه ۵۶ کتاب ۱ نمره