

### سوالات فصل ششم

۱- اخذ گواهینامه مدیران ( تأییدیه ) به منظور :

الف - پذیرش مسئولیت تهیه صورت‌های مالی و مفاد آن .

ب - تأیید کامل صورت‌های مالی و اعلام اینکه کلیه وقایع مالی در صورت‌های مالی افشا شده است.

ج - تأیید مجدد صورت‌های مالی و اعلام اینکه کلیه وقایع مالی و تعهدات در صورت‌های مالی و یادداشت‌های پیوست درج شده است.

د - اعلام کلیه وقایع مرتبط با صورت‌های مالی.

گزینه « ج » صحیح می‌باشد.

### سوالات فصل ششم

۲- حسابرسان با اجرای روش‌های تحلیلی به این نتیجه می‌رسند که نسبت سود ناویژه صاحب کار از % ۳۰ سال قبل به % ۲۰ در سال جاری کاهش یافته حسابرسان کدام کار را باید انجام دهند؟

الف - ارائه نظر مشروط به دلیل ناتوانی صاحب کار در تداوم فعالیت کار

ب - اصرار در افشای طی یادداشت‌های صاحب کار در تداوم فعالیت

ج - ارزیابی عملکرد مدیریت شرکت از لحاظ این کاهش

د - توجه به احتمال وجود اشتباه در صورت‌های مالی

گزینه « د » صحیح می‌باشد.

### سؤالات فصل ششم

۳- کدام وضع به احتمال زیاد مستلزم برنامه ریزی خاص توسط حسابرسان است؟

الف- برای خرید کلیه موجودی های صدور سفارش خرید ضروری است.

ب- برخی فروش های شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته باشد.

ج- مدارک ثبت دائمی موجودی های شما برای اقدام با ارزش بیشتر از ۵۰۰۰۰ ریال نگهداری شود.

د- موجودی های انبار از سنگ های قیمتی ( جواهرات ) تشکیل شده باشد.

گزینه « ب » صحیح می باشد.

### سؤالات فصل ششم

۴- قابل اتکاترین شواهد حسابرسی عبارت است از :

الف- صورت جلسات مجامع عمومی و هیئت مدیره

ب- صورت جلسات مجامع عمومی

ج- مشاهدات حسابرس

د- نظریات کارشناسان

گزینه « ج » صحیح می باشد.

## سوالات فصل ششم

۵- کدام یک از شرایط زیر کمترین میزان متقاعدکنندگی را دارد؟

الف - صورت حساب‌های ارسالی توسط بانک برای صاحب کار .

ب - مکاتبه بین حسابرس مستقل و فروشندگان مواد کالا به صاحب کار .

ج - مدارکی که به طور مستقیم از خارج شرکت برای حسابرس مستقل ارسال می‌شود.

د - نسخه‌های فاکتورهای فروش که مورد بررسی حسابرس مستقل قرار گرفته است.

گزینه « د » صحیح می‌باشد.

## سوالات فصل ششم

۶- حسابرس مستقلی، حسابرسی صورت‌های مالی سال ۱۳۷۳ شرکت سهیل را پذیرفت و عملیات حسابرسی را در ۳۰ آذرماه ۱۳۷۳ شروع کرد شرکت سهیل صورت‌های مالی سال ۱۳۷۳ را در ۱۷ اردیبهشت ماه ۱۳۷۴ به حسابرس مستقل داد. عملیات حسابرسی در ۱۰ خرداد ماه ۱۳۷۴ خاتمه یافت و گزارش حسابرسی در ۱۶ خرداد ماه ۱۳۷۴ صادر گشت. تأییدیه مدیران شرکت سهیل به کدام تاریخ

باید صادر شود؟

ب - ۱۶ خرداد ۷۴

الف - ۱۰ خرداد ۷۴

د - ۲۹ اسفند ۷۳

ج - ۱۷ اردیبهشت ۷۴

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

### سوالات فصل ششم

۷- بهترین دلیل برای این که حسابرسان موظفند به معاملات اشخاص وابسته رسیدگی کنند کدام است؟

الف - احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات با شکل آنها

ب - این معاملات نوعی تقلب مدیران است

ج - غیر قانونی بودن این معاملات

د - کنار گذاشتن این معاملات به عنوان یکی از مراحل صورت های مالی تلفیقی

گزینه « الف » صحیح می باشد.

### سوالات فصل ششم

۸- برای دستیابی به سطح اطمینان قابل قبول احتمال خطر عدم کشف، کدام مورد توسط حسابرس انجام

خواهد شد؟

الف- تغییر زمان بندی آزمون های کنترل و اجرای آن در طول عملیات حسابرسی

ب- تغییر زمان بندی آزمون های محتوا و اجرای آن قبل از پایان سال مالی

ج- تغییر ماهیت و حجم آزمون های محتوایی

د- تغییر ارزیابی سطح اطمینان قابل قبول احتمال خطر عدم کشف برای مبالغ عمده

گزینه « ج » صحیح می باشد.



## سوالات فصل ششم

۹- استفاده از روش های تحلیلی در کدام مراحل توصیه شده است؟

الف- برنامه ریزی، جمع آوری شواهد و گزارش گیری

ب- برنامه ریزی، جمع آوری شواهد و بررسی کلی

ج- برنامه ریزی، بررسی کلی و گزارش گیری

د- گزارش گیری، جمع آوری شواهد بررسی کلی

گزینه « ب » صحیح می باشد.

## سوالات فصل ششم

۱۰- رویدادهای غیر تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه به کدام شکل ارائه می شود؟

الف- در ترازنامه یا صورت سود و زیان حسب مورد

ب- در یادداشتهای همراه صورت های مالی حسب مورد

ج- در گزارش حسابرسی و به عنوان بندی شرط

د- در گزارش حسابرسی و به عنوان بند شرط و در صورت های مالی

گزینه « ب » صحیح می باشد.

## سوالات فصل ششم

۱۱- اجرای کدام روش‌های حسابرسی در تمام حسابرسی‌های مالی، توصیه شده است؟

الف - ارسال تأییدیه برای حساب‌های پرداختنی

ب - تحلیلی

ج - تنظیم پرسش‌نامه، کنترل‌های داخلی

د - مشاهده تمام دارایی‌های ثابت

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

## سوالات فصل ششم

۱۲- در حسابرسی صورت‌های مالی بر اساس اصول پذیرفته شده حسابرسی، تهیه کدام یک از شواهد

زیر در تمام سال‌های مورد رسیدگی الزامی است؟

الف - تأییدیه ( گواهی‌نامه مدیریت )

ب - پرسش‌نامه کنترل‌های داخلی

ج - موافقت‌نامه برای ارزیابی کنترل‌های داخلی

د - نامه مدیریت

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

### سؤالات فصل ششم

۱۳- شواهد حسابرسی می‌توانند در شکل‌های مختلف و درجات گوناگونی از تأثیر باشند، کم‌تأثیرترین نوع شواهد حسابرسی کدام است؟

الف - صورت حساب‌های فروشندگان نسبه

ب - کاربرگ‌های محاسبات و رسیدگی‌های حسابرس

ج - جهت کنترل اسناد حسابداری آن در دوره مالی بعد

د - صورت حساب‌های از پیش شمارش شده فروش‌های نسبه

گزینه « د » صحیح می‌باشد .

### سؤالات فصل ششم

۱۵- رویدادهای بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرسی به کدام دلیل مورد بررسی حسابرس قرار می‌گیرد؟

الف - جهت درج در نامه مدیریت

ب - جهت مطلع شدن حسابرس از موضع و طرح آن با مدیریت

ج - جهت کنترل اسناد حسابداری آن در دوره مالی بعد

د - امکان دارد مستلزم تعدیل صورت‌های مالی و یا افشا در آن

گزینه « د » صحیح می‌باشد .

### سوالات فصل ششم

۱۶- کدام عبارت تبیین مناسبی برای روش‌های تحلیلی است؟

الف - آزمون‌های آماری اطلاعات برای تعیین حجم رسیدگی‌ها

ب - نوعی از آزمون‌های اطلاعات مالی و تحلیل آن توسط رایانه

ج - آزمون محتوایی اطلاعات مالی از طریق مطالعه و مقایسه ارتباط بین داده‌ها

د - آزمون‌های خاصی که به کمک آن اشکالات طبقه‌بندی در صورت‌های مالی مشخص می‌شود.

گزینه « ج » صحیح می‌باشد.

### سوالات فصل ششم

۱۷- کدام رویداد که بعد از تاریخ ترازنامه و قبل انتشار گزارش حسابرسان روی می‌دهد، نباید

صورت‌های مالی افشا شود؟

الف - انتشار سهام

ب - تخریب کارخانه در اثر آتش‌سوزی

ج - کاهش عمده در قیمت روز سهام شرکت

د - پایان گرفتن یک دعوای حقوقی که قبل از تاریخ ترازنامه در دادگاه مطرح بوده است

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.



### سؤالات فصل ششم

۱۸- از جمله دلایل اجرای روش‌های تحلیلی شناسایی احتمال وجود ..... است.

الف - معاملات غیر عادی

ب - ضعف‌های با اهمیت در کنترل‌های داخلی

ج - عدم رعایت روش‌های مقرر در کنترل‌های داخلی

د - تفکیک نامناسب وظایف حسابداری از سایر وظایف مالی

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

### سؤالات فصل ششم

۱۹- شواهد حسابرسی عبارت است از اطلاعات جمع آوری شده :

الف - در فرآیند حسابرسی

ب - از دفاتر و مدارک

ج - از طریق بازرسی و مشاهده

د - که فرض حسابرس را تأیید یا رد می‌کند.

گزینه « د » صحیح می‌باشد.

### سوالات فصل ششم

۲۰- پس از ارائه گزارش حسابرسی، کدام رویداد با احتمال بیشتری موجب می گردد که حسابر

بررسی های بیشتری در مورد صورت های مالی انجام می دهد؟

الف - بدهی احتمالی که در صورت های مالی حسابرسی شده افشا شده بود، از بین برود.

ب - یک واحد تجاری فرعی به فروش رود که ۲۵٪ سود خالص تلفیقی ناشی از آن است.

ج - حوادث طبیعی روی دهد که بیمه نشده است و امکان دارد بر تداوم فعالیت صاحبکار اثر گذارد.

د - اطلاعات جدیدی در مورد قراردادهای اجاره بلند مدت مربوط به دوره حسابرسی کشف شود که قبلاً

افشا نشده بود.

گزینه « د » صحیح می باشد.

### سوالات فصل ششم

۲۱- رسیدگی حسابرسی به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ ..... ادامه می یابد.

الف - گزارش حسابرسی

ب - انتشار صورت های مالی

ج - بررسی کلی و تجزیه و تحلیل نتایج

د - تحویل گزارش حسابرسی به صاحبکار

گزینه « الف » صحیح می باشد.

### سوالات فصل ششم

۲۲- در حسابرسي مبتني بر مدل ريسك، در بسياري از موارد برآورد از تركيب کدام يك از دو نوع

ريسك براي تعيين ريسك حسابرسي مهم تر است؟

الف - ريسك ذاتي و ريسك حسابرسي

ب - ريسك ذاتي و ريسك عدم كشف

ج - ريسك ذاتي و ريسك كنترل

د - ريسك عدم كشف و ريسك كنترل

گزينه « ج » صحيح مي باشد.

### سوالات فصل ششم

۲۳- حسابرسان مستقل در ۵ تيرماه ۱۳۸۱ عمليات حسابرسي صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه شرکت سهیل را به پایان رساندند. در ۹ تيرماه و قبل از انتشار گزارش حسابرسان واقعه ای روی داده که با موافقت هیئت مدیره شرکت و حسابرسان موضوع در یادداشت شماره ۱۸ همراه صورتهای مالی افشا شد حسابرسان رویداد دیگری بعد از پایان عمليات حسابرسي را بررسی نکرده اند، تاریخ گزارش حسابرسان چگونه خواهد بود؟

الف - ۵ تيرماه ۱۳۸۱ به استثناء یادداشت ۱۸ همراه صورتهای مالی که باید ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۰ باشد.

ب - ۲۹ اسفند ۱۳۸۰ به استثناء یادداشت ۱۸ همراه صورتهای مالی که باید ۹ تيرماه ۱۳۸۱ باشد.

ج - ۲۹ اسفند ۱۳۸۰ به استثناء یادداشت ۱۸ همراه صورتهای مالی که باید ۵ تيرماه ۱۳۸۱ باشد.

د - ۵ تيرماه ۱۳۸۱ به استثناء یادداشت ۱۸ همراه صورتهای مالی که باید ۹ تيرماه ۱۳۸۱ باشد.

گزينه « د » صحيح مي باشد.



### سؤالات فصل ششم

۲۴- کدام یک از جملات زیر درباره « تأییدیه مدیریت » صحیح می باشد.

الف - تأییدیه مدیریت یکی از شواهد کم اهمیت حسابرسی

ب - تأییدیه مدیریت می تواند جایگزین اجرای سایر روش های حسابرسی شود.

ج - تأییدیه مدیریت توسط بالاترین مقام امور مالی صاحبکار امضا شود.

د - تأییدیه مدیریت مؤید نیست که استانداردهای حسابداری در تهیه صورت های مالی رعایت شده است.

گزینه « الف » صحیح می باشد.

### سؤالات فصل ششم

۲۵- مسئولیت آگاه کردن حسابرس از حقایق مؤثر بر صورت های مالی که در فاصله بین تاریخ گزارش

حسابرسی و تاریخ انتشار صورت های مالی رخ دهد بر عهده چه کسی است؟

الف - بازررس قانونی

ب - حسابرس داخلی

ج - مدیریت واحد مورد رسیدگی

د - ضرورتی به آگاه کردن حسابرس مستقل در این مورد نیست.

گزینه « ج » صحیح می باشد.



### سوالات فصل ششم

۲۶- کدام یک از شواهد کتبی ذیل قابلیت اعتماد بیشتری را برای حسابرس فراهم می‌کند؟

- الف - مدارک و اسنادی که توسط اشخاص ثالث تهیه و نگهداری می‌شود.
- ب - مدارک و اسنادی که توسط صاحبکار تهیه، نگهداری و کنترل می‌شود.
- ج - مدارک و اسنادی که به درخواست حسابرس توسط صاحبکار تهیه، نگهداری و کنترل می‌شود.
- د - مدارک و اسنادی که توسط اشخاص ثالث تهیه ولی نزد واحد مورد حسابرسی نگهداری می‌شود.

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

### سوالات فصل ششم

۲۷- برای اجرای روش تحلیلی در مورد هزینه‌های فروش؛ عمومی و اداری؛ کدام مورد ذیل به ترتیب باید انجام شود؟

- ۱- مانده حساب طبق دفاتر شرکت را با مانده مورد انتظار مقایسه کنید.
- ۲- مبلغ انحراف از مانده مورد انتظار را که بدون پی جویی بیشتر قابل قبول است، تعیین کنید.
- ۳- اصطلاحات پیشنهادی را با مدیریت مطرح کنید.
- ۴- خطای نمونه‌گیری را مشخص کنید.
- ۵- انحراف‌های عمده از مانده مورد انتظار را پی جویی کنید.
- ۶- مانده مورد انتظار حساب را با توجه به کلیه جوانب برآورد کنید.

الف - ۳، ۵، ۲ و ۴

ب - ۴، ۵، ۲ و ۱

ج - ۲، ۴، ۳ و ۶

د - ۶، ۲، ۱ و ۵

گزینه « د » صحیح می‌باشد.

## سوالات فصل ششم

۲۸- رسیدگی حسابرسان به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ ..... ادامه می‌یابد.

الف - بررسی کلی

ب - انتشار صورت های مالی

ج - صدور گزارش حسابرسی

د - تحویل گزارش حسابرسی به صاحبکار

گزینه « ج » صحیح می‌باشد.

## سوالات فصل ششم

۲۹- کم اهمیت‌ترین نوع شواهد حسابرسی کدام است؟

الف - صورت حساب بانکی

ب - کاربرگ‌های محاسبات حسابرسی

ج - صورت حساب فروشندگان نسیه

د - صورت حساب‌های از پیش شماره شده فروش نسیه

گزینه « د » صحیح می‌باشد.

## سوالات فصل ششم

۳۰- کدام یک از گزینه‌های زیر، تبیین مناسبی از روش‌های تحلیلی است؟

الف- آزمون‌های آماری اطلاعات مالی برای تعیین حجم رسیدگی‌ها و شواهد مورد نیاز

ب- آزمون‌های محتوای اطلاعات مالی از طریق مطالعه و مقایسه ارتباط بین داده‌ها

ج- نوعی از آزمون‌های اطلاعات مالی و تحلیل آنها با رایانه و به کمک نرم افزار خاص

د- آزمون‌های خاصی که به کمک آن اشکالات طبقه‌بندی در صورت مالی مشخص می‌شود.

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

## سوالات فصل ششم

۳۱- پس از شناخت و ارزیابی ساختار کنترل‌های داخلی، حسابرس به ضعف‌های بسیار زیادی در این

سیستم‌ها پی برده و همچنین در مواردی که کنترل‌ها وجود داشتند، حسابرس دریافته که این گونه

کنترل‌ها اعمال نمی‌شوند در این رابطه، حسابرس باید چه اقدامی نماید؟

الف - گزارش عدم اظهارنظر ارائه دهد.

ب - با مدیریت مذاکره کرده و حسابرسی را به آینده موکول نماید.

ج - گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی ارائه داده و حسابرسی را پایان دهد.

د - رسیدگی‌های محتوای تفصیلی انجام دهد و بر مبنای یافته‌های خود گزارش حسابرسی ارائه دهد.

گزینه «د» صحیح می‌باشد.



## سوالات فصل ششم

۳۲- در کدام یک از مرحله ( مراحل ) زیر، اجرای روش های تحلیلی پیشنهاد می شود ؟

الف - آزمون های محتوا

ب - برنامه ریزی و آزمون های محتوا

ج - آزمون های محتوا و تهیه گزارش

د - برنامه ریزی و آزمون های محتوا و نتیجه گیری نهایی

گزینه « د » صحیح می باشد.