



سؤالات فصل پنجم

۱- مواردی که به طور قطع می‌باید در گزارش حسابرسی ضمن سال (نامه مدیریت حاوی نقاط ضعف

کنترل‌های داخلی) مطرح شود عبارتند از:

الف - تنها اشکالات در صدور اسناد، فاکتور فروش

ب - تنها نداشتن کارت (دفتر) اموال

ج - تنها نقاط ضعف کنترل‌های داخلی در مورد دریافت‌ها و پرداخت‌ها، جهت رفع آنها

د - کلیه نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مشاهده شده به انضمام پیشنهاد جهت رفع آنها

گزینه « د » صحیح می‌باشد.



سؤالات فصل پنجم

۲- مشخص کنید کدام یک از کنترل‌های زیر کنترل پایه است؟

الف - تهیه صورت مغایرت بانکی توسط فردی مستقل از نگهدارنده حساب‌های بانکی

ب - عدم رعایت وجه صورت حساب فروش توسط ثبت کننده دفاتر معین بدهکاران

ج - نظارت بر استفاده از شماره مسلسل فاکتورهای فروش

د - تهیه صورت ریز بدهکاران و بستانکاران

گزینه « د » صحیح می‌باشد.



سوالات فصل پنجم

۳- کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

- الف - آزمون‌های رعایت، مشتمل بر بررسی جزئیات فعالیت‌های مالی و مانده حساب‌ها و همچنین تجزیه تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده حسابداری می‌باشد.
- ب - در مؤسسات کوچک که زمینه محدودی از نظر کنترل‌های داخلی مؤثر دارد، حساب‌رسان نیازی به درک کاملی از چرخه‌های معاملاتی و سیستم‌های حسابداری صاحبکار ندارند.
- ج - در حسابرسی مؤسسات کوچک که زمینه محدودی از نظر کنترل‌های داخلی مؤثر دارند، پرس و جوهای تفصیلی درباره کنترل‌های داخلی همواره ضروری است.
- د - در غیاب کنترل‌های داخلی قابل اتکا برای اثبات « قابل اعتماد بودن سوابق حسابداری واحد تجاری به عنوان مبنای تهیه صورت‌های مالی » لازم خواهد بود که آزمون‌های محتوای معاملات به طور گسترده انجام پذیرد.
- گزینه « د » صحیح می‌باشد.



سوالات فصل پنجم

۴- رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت سهامی عام طبق قوانین تجاری ایران توسط کدام یک از اشخاص زیر است؟

الف - بازررس قانونی منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام

ب - حسابرس منتخب هیئت مدیره

ج - حسابرس داخلی شرکت

د - کارشناس رسمی دادگستری

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.





سؤالات فصل پنجم

۵- در کدام یک از مراحل زیر، حسابرس می‌تواند به موارد عدم وجود کنترل‌های داخلی در شرکت

مورد رسیدگی پی‌برد؟

الف - انجام رسیدگی‌های عملیاتی

ب - ارزیابی سیستم کنترل داخلی

ج - انجام آزمون‌های رعایت روش‌ها

د - آزمایش صحت ثبت سیستم

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.



سؤالات فصل پنجم

۶- هدف از رسیدگی عملیات در طی یک دوره مالی توسط حسابرسان مستقل عبارت است از :

الف - شروع کار حسابرسی در طی سال

ب - رسیدگی به عملیات یک دوره مالی و ارزیابی کنترل‌های داخلی مستقر در شرکت و استفاده از نتایج

آن در تعیین حدود رسیدگی آخر سال

ج - بررسی و ارزیابی کنترل‌های داخلی به منظور ارائه گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی

د - انجام برخی عملیات رسیدگی در چارچوب زمان انجام کار

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۷- معمولاً پرسش نامه کنترل داخلی چه زمانی تکمیل می شود؟

الف - هنگام حسابرسی نهایی

ب - قبل از شمارش موجودی ها

ج - قبل از شروع حسابرسی ضمنی

د - بعد از حسابرسی نهایی و قبل از ارائه گزارش حسابرسی

گزینه « ج » صحیح می باشد.

سوالات فصل پنجم

۸- اتخاذ کدام اقدام، کمترین اثر را بر کنترل های داخلی دارد؟

الف - اخذ تضمین از مسئول تنخواه گردان

ب - تعیین حیطه وظایف و مسئولیت کارکنان

ج - بیمه کردن دارایی ها در مقابل سرقت و آتش سوزی

د - مجزا کردن وظایف قسمت حسابداری از سایر قسمت های شرکت

گزینه « الف » صحیح می باشد.

سؤالات فصل پنجم

۹- از دید حسابرسی صورت‌های مالی، ویژگی‌های سیستم کنترل‌های داخلی، کدامند؟

الف - محیط کنترلی، کمیته حسابرسی، حسابرسی داخلی

ب - محیط کنترلی، سیستم حسابداری، روش‌های کنترل

ج - طرح سازمان، محیط کنترل، حسابرسی داخلی

د - محیط کنترلی، فهرست حساب‌ها، روش‌های کنترل

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

سؤالات فصل پنجم

۱۰- تربیت و تقدم مراحل « ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی » شامل کدام یک از چهار بند زیر است؟

۱- اجرای آزمون‌های اضافی

۲- برآورد خطر کنترل و طراحی آزمون‌های اضافی

۳- برآورد مجدد خطر کنترل و طراحی آزمون‌های محتوا

۴- کسب شناخت کافی از سیستم کنترل‌های داخلی برای طراحی آزمون‌های کنترل

الف - (۴)، (۲)، (۱) و (۳) ب - (۴)، (۲)، (۳) و (۱)

ج - (۴)، (۱)، (۲) و (۳) د - (۴)، (۱)، (۳) و (۲)

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۱۱- برای شناخت ساختار کنترل داخلی شواهدی که از طریق به دست می آید مناسب نیست.

الف- پرسش

ب- آزمایش

ج- قضاوت

د- مشاوره

گزینه « د » صحیح می باشد

سوالات فصل پنجم

۱۲- احتمال خطر کنترل باید در قالب ارزیابی شود.

الف - کنترل های خاص

ب- کنترل عوامل محیطی

ج- ادعاهای مندرج در صورت های مالی

د- انواع تقلب های بالقوه

گزینه « ج » صحیح می باشد.

سوالات فصل پنجم

۱۳- کدام آزمون، آزمون کنترل محسوب نمی شود؟

الف - مشاهده رویه ها

ب - بازبینی مدارک

ج - تأیید مانده بانک

د - پرس و جو از کارکنان صاحبکار

گزینه « ج » صحیح می باشد.



سوالات فصل پنجم

۱۴- کدام یک از شواهد حاصل از روش های حسابرسی ذیل، کمترین کاربرد را در آزمون های کنترل

خریدهای نسیه دارد؟

الف - مشاهده حسابررس

ب - تأییدیه حساب های دریافتی

ج - پرس و جو از کارکنان فروش

د - مدارک با شماره های از پیش چاپ شده

گزینه « ج » صحیح می باشد.



سوالات فصل پنجم

۱۵- کدام یک از موارد ذیل، هدف اولیه کسب شناخت از کنترل‌های داخلی نیست؟

الف - کشف اشتباهات و تحریفات با اهمیت در صورت‌های مالی

ب - با توجه به نکات ضعف سیستم حسابداری و کنترل‌های داخلی

ج - یافتن شواهد برای کاهش ریسک کنترل به حد پایین‌تر

د - برای طراحی حجم نمونه، و ماهیت و زمان‌بندی آزمون‌های محتوایی

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۱۶- کدام یک از روش‌های زیر از جمله روش‌های کسب شناخت از کنترل داخلی نیست؟

الف - تأییدیه

ب - پرس و جو

ج - مشاهده

د - آزمون

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۱۷- پرسش نامه کنترل های داخلی، ابزاری است برای

الف- نمودگر سیستم کنترل های داخلی یک واحد اقتصادی

ب- مستندسازی شناخت حسابرسان از سیستم کنترل داخلی

ج- ارزیابی سیستم کنترل های داخلی یک واحد اقتصادی

د- سنجش نقاط ضعف سیستم کنترل های داخلی یک واحد اقتصادی

گزینه « ب » صحیح می باشد.



سوالات فصل پنجم

۱۸- کار انجام شده توسط حسابرسی داخلی در مورد کدام ادعای ذیل، به احتمال زیاد بر نوع، ماهیت و

زمان بندی اجرا و حدود و روش های رسیدگی حسابرسی مستقل تأثیر می گذارد ؟

الف- وجود بدهی های احتمالی

ب- ارزش یابی دارایی های نامشهود

ج- ارزش یابی معاملات با اشخاص وابسته

د- وجود اضافات دارایی های ثابت مشهود

گزینه « ج » صحیح می باشد.

سوالات فصل پنجم

۱۹- هر برنامه حسابرسی عمدتاً شامل دو بخش است که یکی از آنها بخش مربوط به سیستم کنترل

داخلی است. این بخش معمولاً در طول کدام مورد ذیل سامان‌دهی می‌شود؟

الف - آزمون‌های محتوا

ب - روش‌های تحلیلی

ج - چرخه‌های عمده معاملات

د - برآورد ریسک ذاتی

گزینه « ج » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۲۰- آزمون‌های محتوا روش‌های حسابرسی هستند که :

الف - در شرایط خاصی انجام نمی‌شود .

ب - فقط برای آزمون معاملات طراحی می‌شوند.

ج - با افزایش ریسک عدم کشف حسابرس، افزایش خواهند یافت .

د - فقط برای کشف رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه طراحی می‌شوند.

راهنمایی : در صورتی که به جای گزینه ج می‌نوشت : « با کاهش پذیرش ریسک عدم کشف توسط

حسابرس افزایش خواهند یافت » گزینه ج درست بود

گزینه « ج » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۲۱ - کدام مورد بهترین مثال از یک آزمون محتوایی است؟

الف - ترسیم نمودگر سیستم پرداخت‌های نقدی

ب - تأییدیه حساب‌های دریافتنی

ج - آزمون درستی اجرای مصوبه‌های هزینه

د - مقایسه امضاهای چک با فهرست امضاکنندگان مجاز چک‌ها

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۲۲ - کدام روش رسیدگی، برای کسب شواهد درباره ریسک کنترل به کار می‌رود؟

الف - محاسبه

ب - پرس و جو

ج - تأییدیه خواهی

د - روش‌های تحلیلی

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

سؤالات فصل پنجم

۲۳- کدام مورد به احتمال بسیار کم از هدف‌های سیستم کنترل داخلی محسوب می‌شود؟

الف - حفاظت از دارایی‌ها

ب - کشف تقلب‌های مدیریت صاحب‌کار

ج - تشویق کارکنان به رعایت سیاست‌های مدیریت

د - کنترل دقت و قابلیت اعتماد مدارک حسابداری

گزینه « ب » صحیح می‌باشد.

سؤالات فصل پنجم

۲۴- هدف اصلی و نهایی حسابرسان مستقل از شناخت کنترل‌های داخلی و ارزیابی ریسک کنترل

کدام است؟

الف - رعایت استقلال در حین حسابرسی

ب - کسب اطمینان از کارایی و اثربخشی عملیات مدیریت

ج - برآورد ماهیت، زمان‌بندی و حجم رسیدگی

د - کسب اطمینان از رعایت و عدم انحراف از اصول حسابداری

گزینه « ج » صحیح می‌باشد.

سوالات فصل پنجم

۲۵- اخذ تأییدیه جزء کدام یک از آزمون‌های حسابرسی است؟

الف- آزمون مانده حساب‌ها

ب- آزمون معاملات

ج- آزمون کنترل

د- آزمون رویه‌های تحلیلی

گزینه « الف » صحیح می‌باشد.