



دانشکده فنی و حرفه‌ای دختران یزد - حضرت رقیه (س)
جلسه سوم کلاس مجازی درس حسابرسی ۱-مقطع کاردانی
استاد کفاش پور

- پاسخ به پرسش‌های جلسه دوم کلاس مجازی
- ارائه قسمتهایی از استانداردهای حسابرسی ایران (گزارش حسابرسان مستقل)
- مروری بر پرسش‌های چندگزینه‌ای فصل اول



سؤال: رعایت استانداردهای حسابرسی در کدامیک از انواع حسابرسی الزامی است.

الف: حسابرسی رعایت

ب: حسابرسی عملیاتی

ج: حسابرسی صورتهای مالی

د: هر سه مورد

رعایت استانداردهای حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی الزامی است و در سایر انواع حسابرسی و رسیدگی های حسابرسی الزامی نیست.

بنابراین گزینه ج صحیح است.



سؤال:

حسابرس مسئولیت نهایی... صورتهای مالی را بر عهده دارد

الف: تهیه

ب: تایید

ج: ارائه

د: حسابرسی

مسئولیت مدیریت : مسئولیت تهیه، تایید و ارائه مناسب صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری بر عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

مسئولیت حسابرس مستقل : مسئولیت حسابرس، **حسابرسی** صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابرسی و **اظهار نظر** نسبت به مطلوبیت تهیه و ارائه صورتهای مالی با استانداردهای حسابداری است.

بنابراین گزینه د صحیح است.



سؤال:

تدوین استانداردهای حسابرسی (به عنوان بخشی از اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی) در ایران به عهده ی کدامیک از مراجع ذیل است؟

الف: سازمان حسابرسی

ب: سازمان امور مالیاتی کشور

ج: جامعه حسابداران رسمی

د: انجمن حسابداران

وظیفه حسابرسی و بازرسی کلیه موسسات دولتی و شرکتهای تماماً دولتی را **سازمان حسابرسی** بر عهده دارد. همچنین این سازمان متولی تدوین اصول و استانداردهای حسابداری و حسابرسی در ایران است.

بنابراین گزینه الف درست است.



سؤال:

هدف از حسابرسی صورتهای مالی عبارت است از:

الف: حصول اطمینان از تامین نقطه نظرهای صاحبکار در تهیه صورتهای مالی

ب: کشف سوء استفاده و تقلبات و اشتباهات اساسی در تهیه صورتهای مالی

ج: اظهار نظر نسبت به تهیه صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری

د: کشف نقاط ضعف با اهمیت در سیستم کنترلهای داخلی و ارائه پیشنهادات لازم جهت بهبود آنها

هدف از حسابرسی صورتهای مالی، اظهار نظر نسبت به تهیه و ارائه صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری است.

بنابراین گزینه ج درست است.



بخشهایی از استاندارد حسابرسی شماره ۷۰

گزارش حسابرسی مستقل در باره صورتهای مالی



بند مقدمه

- در بند مقدمه گزارش حسابرس باید نام واحد مورد رسیدگی ، عناوین صورتهای مالی حسابرسی شده و تاریخ و دوره صورتهای مالی مشخص شود.
- بند مقدمه همچنین باید :
 ۱. عنوان هریک از صورتهای مالی تشکیل دهنده مجموعه صورتهای مالی را معرفی کند.
 ۲. به یادداشتهای توضیحی پیوست صورتهای مالی اشاره کند.
 ۳. تاریخ و دوره صورتهای مالی را مشخص کند.



مسئولیت مدیریت در قبال صورتهای مالی

- در گزارش حسابرسی باید مسئولیت مدیریت در قبال تهیه و ارائه مطلوب صورتهای مالی ، طبق استانداردهای حسابداری ، بیان شود.



مسئولیت حسابرس

- در گزارش حسابرسی باید مسئولیت حسابرس مبنی بر اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی بر مبنای حسابرسی انجام شده بیان شود.



بند دامنه رسيدگی

دامنه رسيدگی. دامنه رسيدگی ، بيانگر روشهایی است که حسابرس در شرايط موجود، ضروری تشخيص داده و توانسته است آنها را اجرا کند.

- حسابرس در گزارش حسابرسی با تصريح اين مطلب که حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است، دامنه رسيدگی را مشخص می کند.
- گزارش حسابرس، همچنين بايد بيانگر اين مطلب باشد که حسابرسی به منظور کسب اطمینانی معقول از نبود تحريف با اهميت در صورتهای مالی برنامه ریزی و اجرا شده است.
- در گزارش حسابرس بايد حسابرسی به گونه ای توصيف شود که موارد زیر را دربرگیرد:
 ۱. رسيدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی؛
 ۲. ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده در صورتهای مالی؛
 ۳. ارزیابی برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیئت مدیره در تهیه صورتهای مالی؛ و
 ۴. ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی.



گزارشهای تعدیل شده - موضوعاتی که بر اظهار نظر حسابرس اثر ندارد

- در صورت وجود ابهامی با اهمیت نسبت به تداوم فعالیت ، حسابرس گزارش خود را با افزودن یک بند تاکید بر مطلب خاص که موضوع را برجسته می کند، تعدیل می کند (این بند بعد از بند اظهار نظر درج می شود).
برای دسترسی به اطلاعات بیشتر، بخش ۵۷ استانداردهای حسابرسی، با عنوان ”تداوم فعالیت“ را ببینید.
- در صورت وجود ابهامی با اهمیت (غیر از مشکل تداوم فعالیت) که رفع آن به رویدادهای آتی بستگی دارد و ممکن است صورتهای مالی را تحت تاثیر قرار دهد، حسابرس تعدیل گزارش خود را با افزودن یک بند تاکید بر مطلب خاص، مورد توجه قرار می دهد. (این بند نیز بعد از بند اظهار نظر قید می شود).

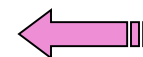


گزارشهای تعدیل شده - موضوعاتی که بر اظهار نظر حسابرس اثر دارد

- اظهار نظر مشروط، هنگامی ارائه می شود که حسابرس نتیجه گیری می کند که نمی تواند نظر مقبول ارائه کند، اما اثر هرگونه عدم توافق با مدیریت (درمورد پذیرش یا بکارگیری یکنواخت رویه های حسابداری یا کفایت اطلاعات افشا شده) یا محدودیت در دامنه رسیدگی چنان با اهمیت و فراگیر (اساسی) نیست که مستلزم اظهار نظر مردود یا عدم اظهار نظر شود.
- اظهار نظر مشروط باید با عبارت "به استثنای" آثار موضوع مورد شرط، (در بند اظهار نظر) تصریح شود.
- عدم اظهار نظر، هنگامی ارائه می شود که اثر احتمالی محدودیت در دامنه رسیدگی یا ابهام، چنان با اهمیت و فراگیر (اساسی) باشد که حسابرس نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب کسب کند و بنابراین نتواند نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر کند.



گزارشهای تعدیل شده - موضوعاتی که بر اظهار نظر حسابرس اثر دارد



- اظهار نظر مردود ، هنگامی ارائه می شود که اثر عدم توافق (بامدیریت در مورد قابلیت قبول رویه های حسابداری انتخاب شده، شیوه بکارگیری آنها و کفایت افشای اطلاعات) بر صورتهای مالی، چنان با اهمیت و فراگیر (اساسی) باشد که حسابرس به این نتیجه برسد اظهار نظر مشروط برای ماهیت گمراه کننده یا ناقص صورتهای مالی کافی نیست.
- در مواردی که حسابرس اظهار نظری ، غیر از اظهار نظر مقبول ارائه می کند باید تمام دلایل اصلی را به روشنی در گزارش خود توصیف و در صورت امکان، آثار مالی مربوط را بر صورتهای مالی بیان کند.



نمونه بند اظهار نظر

به نظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد.



نمونه بند توضیحی در مورد ابهام با اهمیت

بدون تاثیر بر اظهارنظر این موسسه ، توجه به توضیحات مندرج در یادداشت صورتهای مالی ضروری است. یکی از مشتریان ادعایی را بر علیه شرکت در دادگاه اقامه کرده که آثار نهایی این موضوع در حال حاضر قابل تعیین نیست و ذخیره ای نیز از این بابت در صورتهای مالی منظور نشده است.



نمونه بندهای دامنه رسیدگی و اظهار نظر در گزارش مشروط - محدودیت با اهمیت در دامنه رسیدگی

ترازنامه شرکت . . . (بقیه عبارت همانند بند مقدمه گزارش استاندارد).
به استثنای محدودیت مندرج در بند زیر، حسابرسی این موسسه بر اساس
. . . (بقیه عبارات همانند بند دامنه رسیدگی گزارش استاندارد).
(بند توضیحی مربوط برای تشریح محدودیت ایجاد شده)
به نظر این موسسه ، به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود
محدودیت مندرج در بند بالا ضرورت می یافت، صورتهای مالی یاد شده در
بالا . . . (بقیه عبارات مشابه نمونه بند اظهار نظر گزارش استاندارد).



نمونه عدم اظهار نظر – محدودیت اساسی در دامنه رسیدگی

[بندهای مقدمه، دامنه رسیدگی و توضیحی مشابه نمونه مندرج در بند بالا]
به دلیل وجود محدودیت اساسی در دامنه رسیدگی این موسسه به شرح بند
بالا که مانع از دستیابی به شواهد حسابرسی کافی و مناسب گردیده است ،
اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده در بالا ، برای این موسسه امکانپذیر نیست.



نمونه گزارش مردود

ابند مقدمه و دامنه رسیدگی مشابه نمونه مندرج در بندهای گزارش استاندارد ،
بعلاوه بند توضیحی مربوط که موضوع عدم توافق با مدیریت را تشریح می کند.
به نظر این موسسه ، به دلیل آثار اساسی مورد مندرج در بند بالا، صورتهای مالی
یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت . . . در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱ و نتایج
عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، طبق
استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان نمی دهد.



۱. کدام شخص یا اشخاص مسئول کفایت افشاء در صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه آن می‌باشد؟

(۱) حسابرس

(۲) کمیته‌ی حسابرسی

(۳) مدیریت واحد مورد رسیدگی

(۴) مدیریت صاحبکار و حسابرس

گزینه ۳ – مدیریت واحد مورد رسیدگی



۲. استانداردهای عمومی حسابرسی کدامند؟

- ۱) صلاحیت حرفه‌ای، آگاهی از استانداردهای حسابداری و حسابرسی و گزارشگری
- ۲) صلاحیت حرفه‌ای، آموزش و آگاهی از استانداردهای حسابرسی
- ۳) صلاحیت حرفه‌ای، اعتقاد به مراقبت حرفه‌ای و برنامه‌ریزی
- ۴) استقلال، صلاحیت حرفه‌ای و مراقبت حرفه‌ای

گزینه 4 – استقلال، صلاحیت حرفه‌ای و مراقبت حرفه‌ای



۳. تصمیم نهایی در مورد این که حسابرس مستقل نسبت به صاحبکاران حسابرسی خود مستقل به نظر می‌رسند بر عهده کیست؟
(۱) جامعه
(۲) انجمن‌های حرفه‌ای کشورها
(۳) کمیته‌ی حسابرس
(۴) صاحبکار

گزینه ۱ - جامعه



۴. گزارش حسابرسان داخلی به کدام یک از اشخاص زیر ارائه می شود؟

(۱) بستانکاران

(۲) هیأت مدیره شرکت

(۳) مجمع عمومی صاحبان سهام

(۴) بانک های وام دهنده

گزینه ۲ – هیأت مدیره شرکت



۵. کدام حسابرسی جزء لاینفک حسابرسی مالی است؟

(۱) حسابرسی جامع (۲) حسابرسی رعایت

(۳) حسابرسی عملکرد

(۴) حسابرسی عملیاتی

گزینه ۲- حسابرسی رعایت



۶. هدف استانداردهای حسابرسی آن است که:

- ۱) صورت‌های مالی بر مبنای آن تهیه شود.
- ۲) صورت‌های مالی تمام شرکت‌ها بر مبنای آن ارائه شوند.
- ۳) حسابرسی بر اساس ضوابط صورت پذیرد.
- ۴) انجام حسابرسی و ارائه گزارش بر اساس ضوابط صورت گیرد.

گزینه 4 – انجام حسابرسی و ارائه گزارش بر اساس ضوابط صورت گیرد.



۷. مهمترین دلیل اجرایی شرکت‌ها برای حسابرسی سالانه صورت‌های مالی آن‌ها عبارت است از:

(۱) اطمینان دادن نسبت به قابل اتکاء بودن صورت‌های مالی

(۲) برآورد الزامات قانونی

(۳) پیدا کردن تقلب و اشتباهات صورت‌های مالی

(۴) رفع مسئولیت از مدیران

گزینه 1 – اطمینان دادن نسبت به قابلیت اتکاء بودن صورتهای مالی



۸. حسابرسی رعایت، توسط حسابرسان مستقل چگونه انجام می‌شود؟

(۱) همراه با حسابرسی عملیاتی

(۲) بصورت یک پروژه جداگانه

(۳) به همراه حسابرسی صورت‌های مالی

(۴) بصورت یک پروژه‌ای جداگانه یا همراه با حسابرسی صورت‌های مالی

گزینه 4 – به صورت یک پروژه ای جداگانه یا همراه با حسابرسی
صورت‌های مالی



۹. کدام مورد زیر خدمات اعتباردهی محسوب نمی‌شود؟

(۱) روش‌های توافقی

(۳) تهیه و تنظیم صورت‌های مالی

(۲) رسیدگی به صورت‌های مالی

(۴) بررسی صورت‌های مالی

گزینه ۳ – تهیه و تنظیم صورت‌های مالی



۱۰. کدام عبارت به بهترین وجه مفهوم استانداردهای حسابرسی را بیان می‌کند؟

(۱) روش‌های لازم برای گردآوری شواهد و مدارک پشتوانه صورت‌های مالی

(۲) معیارهای سنجش کیفیت کار حسابرس

(۳) انتشارات کمیته استانداردهای حسابرسی

(۴) مقررات پذیرفته شده‌ی توسط حرفه حسابداری به دلیل کاربرد جهانی آن

گزینه ۲ – معیارهای سنجش کیفیت کار حسابرس



۱۱. استانداردهای پذیرفته شده‌ی حسابرسی در کدام یک از مراحل زیر اجرا می‌شود؟
(۱) پذیرش کار حسابرسی (۲) برنامه‌ریزی حسابرسی (۳) اجرای کار حسابرسی (۴) تمام مراحل حسابرسی

گزینه 4 – تمام مراحل حسابرسی



۱۲. معیار مورد استفاده جهت اظهار نظر حسابرسی صورت‌های مالی کدام است؟

(۱) قوانین و مقررات

(۲) استانداردهای حسابرسی

(۳) استانداردهای حسابداری

(۴) اصول پذیرفته شده حسابرسی

گزینه 3 – استانداردهای حسابداری



۱۳. در کدام یک از انواع حسابرسی‌ها نیاز به اعمال قضاوت بیشتری است؟

(۱) حسابرسی عملیاتی

(۳) حسابرسی رعایت

(۲) حسابرسی صورت‌های مالی

(۴) حسابرسی مالیاتی

گزینه ۱ – حسابرسی عملیاتی



۱۴. کدام یک از موارد زیر جزئی از گزارش استاندارد حسابرسی نمی باشد:

(۲) بند مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

(۴) بند مقدمه

(۱) امضای حسابرس

(۳) اعلام استقلال حسابرس

گزینه 3 – اعلام استقلال حسابرس



۱۵. کدام مورد جزء عوامل توجیه کننده تقاضا برای حسابرسی توسط کمیته مفاهیم بنیادی حسابرسی نمی باشد؟

(۱) تضاد منافع
(۲) محدودیت نظارت استفاده کنندگان بر عملکرد شرکت
(۳) پیامدهای اقتصادی بااهمیت
(۴) پیچیدگی

گزینه 3 – پیامدهای اقتصادی بااهمیت



۱۶. استانداردهای حسابرسی شامل کدام گزینه است؟

<u>اصول بنیادی حسابرسی</u>	<u>روشهای اساسی حسابرسی</u>	<u>رهنمودهای اجرایی</u>
(۱) بلی	خیر	خیر
(۲) خیر	خیر	بلی
(۳) بلی	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	خیر

گزینه 3 – استانداردهای حسابرسی شامل اصول بنیادی حسابرسی، روشهای اساسی حسابرسی و رهنمودهای اجرایی است.



۱۷. کدام گزینه زیر، مهم‌ترین یافته حسابرسی عملیاتی را بیان می‌کند؟

- (۱) انجام مصاحبه‌ها (۲) تعیین معیارها (۳) تدوین برنامه‌ها (۴) شناسایی علل نارسایی‌ها

گزینه 4 – شناسایی علل نارسایی‌ها



۱۸. حسابرسی‌ها به سه گروه اصلی تقسیم می‌شود: (۱) حسابرسی صورت‌های مالی، (۲) حسابرسی رعایت و (۳) حسابرسی عملیاتی. از کار حسابرسان داخلی در کدام حوزه‌ها می‌توان استفاده کرد؟

(۴) (۱)، (۲) و (۳)

(۳) (۲) و (۳)

(۲) (۱) و (۳)

(۱) (۱) و (۲)

گزینه 4



۲۰. حسابرسان مستقل به کدام جنبه فعالیت‌های واحد حسابرسی داخلی توجه چندانی ندارند؟

- (۱) سطح آموزش کارکنان این واحد
- (۲) شیوه‌های استخدام و جذب نیرو برای این واحد
- (۳) صرفه اقتصادی عملیات این واحد
- (۴) جایگاه سازمانی این واحد

گزینه 3 – صرفه اقتصادی عملیات این واحد

