





نام: حمید

نام خانوادگی: خواجه‌نی

شماره دانشجویی: ۹۹۷۹۰۲۸۸۱۰

واحد درسی: حسابری

شواهد حسابری

استاد: بزرگمهر

سال تحصیلی ۹۲

شواهد حسابرسی

این استاندارد در تیرماه ۱۳۸۵ تصویب شده و برای حسابرسی صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۸۵/۱/۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست.

هدف این بخش ارائه استانداردها و راهنمایی های لازم درباره انواع شواهد حسابرسی، کمیت و کیفیت شواهد حسابرسی و روشهای کسب اینگونه شواهد در حسابرسی صورتهای مالی است. حسابرسی برای این که بتواند به نتیجه گیری منطقی دست یابد و بر این اساس نظر حرفه ای خود را اظهار کند باید شواهد کافی و مناسب به دست آورد.

مفهوم شواهد حسابرسی

شواهد حسابرسی، یعنی همه اطلاعات مورد استفاده حسابرس برای رسیدن به نتایجی که نظر وی براساس آن اظهار می شود. شواهد حسابرسی شامل اطلاعاتی است که از سوابق حسابداری زیربنای صورتهای مالی و از منابع دیگر کسب می شود. از حسابرس انتظار نمی رود تمام اطلاعات موجود را بررسی کند. شواهد حسابرسی، که ماهیت انباشت شونده دارد، شامل شواهدی است که با اجرای روشهای حسابرسی کسب می شود و می تواند شواهد کسب شده از دیگر منابعی چون حسابرسیهای قبلی و روشهای کنترل کیفیت مؤسسه برای پذیرش و حفظ صاحبکار را نیز دربر گیرد.

شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که فرض حسابرسان را مبنی بر این که صورتهای مالی، وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد صاحبکار را به نحو مطلوب نشان می دهد. تایید یا رد می کند. شواهد حسابرسی شامل اسناد اولیه و مدارک حسابداری زیر بنای صورتهای مالی و اطلاعات به دست آمده از سایر منابع جهت اظهار و نظر نسبت به صورتهای مالی و معمولاً از طریق ترکیب مناسبی از آزمون کنترل های داخلی محتوا، یا در برخی شرایط خاص تنها از طریق انجام آزمون های محتوا، گرد آوری می شد. البته باید توجه داشت که شواهد حسابرسی معمولاً ماهیتی متقاعد کننده دارد نه قطعی.

جمع آوری شواهد حسابرسی برای حسابرسان از اهمیت خاصی برخوردار است، چرا که آنها تنها بر اساس شواهد جمع آوری شده می توانند نسبت به منطق بودن یا نبودن صورتهای مالی با معیار های مناسب، معمولاً استاندارد های حسابداری، اظهار و نظر کنند. هدف حسابرسان از گرد آوری شواهد حسابرسی، محدود کردن خطر حسابرسی تا سطح قابل پذیرش می باشد.

حسابرسان در حین گردآوری شواهد لازم برای برآورد خطراتی و کنترل، شواهدی را نیز برای محدود کردن خطر عدم کشف به یک سطح مناسب جمع آوری می کنند. بنابراین، خطر عدم کشف تنها خطری است که کاملاً به موثر بودن شواهد گردآوری شده توسط روش های حسابرسان بستگی دارد.

سوابق حسابداری عموماً شامل موارد زیر است:

- سوابق ثبت اولیه و سوابق پشتیبان آن از قبیل رسیدهای دریافت و پرداخت و سوابق انتقال الکترونیکی وجوه؛
- قراردادهای و فاکتورهای خرید و فروش؛
- دفاتر کل و معین، ثبتهای دفتر روزنامه و اصلاحات طبقه بندی که در دفاتر قانونی ثبت نمی شود؛ و
- سوابقی چون کاربرگهای الکترونیکی مورد استفاده برای تخصیص هزینه ها، انجام محاسبات، تهیه صورت مغایرتها و موارد افشا.

سوابق حسابداری می تواند به صورت الکترونیکی شروع، ثبت، پردازش و گزارش شود. افزون بر این، سوابق حسابداری می تواند بخشی از سیستمهای یکپارچه ای باشد که ضمن فراهم کردن امکان استفاده مشترک از داده ها، از همه اهداف واحد مورد رسیدگی در زمینه های گزارشگری مالی، عملیاتی و رعایتی پشتیبانی کند.

مسئولیت تهیه صورتهای مالی بر پایه سوابق حسابداری واحد مورد رسیدگی با مدیریت است. حسابرس برخی از شواهد حسابرسی را با آزمون سوابق حسابداری مانند تجزیه و تحلیل و بررسی، اجرای مجدد روشهای مورد عمل در فرایند گزارشگری مالی و مطابقت انواع

اطلاعات مرتبط با موضوعی واحد، کسب می‌کند. حسابرس با اجرای این قبیل روشهای حسابرسی، می‌تواند سازگاری درونی سوابق حسابداری و تطبیق آنها با صورتهای مالی را معین نماید. با این وجود، چون سوابق حسابداری به تنهایی شواهد حسابرسی کافی، برای اظهارنظر حسابرس درباره صورتهای مالی فراهم نمی‌کند، لذا حسابرس شواهد حسابرسی دیگری کسب می‌کند.

اطلاعات دیگری که حسابرس می‌تواند به‌عنوان شواهد حسابرسی کسب کند عبارت است از صورتجلسات هیئت‌مدیره؛ تأییدیه‌های برون سازمانی؛ گزارشهای تحلیلگران؛ اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به رقبا؛ دستورالعمل کنترل‌های داخلی؛ اطلاعات حاصل از اجرای روشهای حسابرسی چون پرس و جو؛ مشاهده و واریسی؛ و اطلاعات دیگری که به حسابرس اجازه می‌دهد با دلایل منطقی به نتیجه‌گیری لازم برسد.

شواهد کافی و قابل اطمینان

سومین استاندارد اجرای عملیات مقرر می‌دارد که شواهد کافی، مستدل و قابل اطمینان باید از طریق بازرسی، مشاهده، استعلام، اخذ تأییدیه جمع آوری شود تا مبنای منطقی برای ارائه اظهار و نظر در مورد صورتهای مالی رسیدگی شده باشد.

مدارک کافی، معیار سنجش کمیت شواهد حسابرسی است.

مدارک مستدل عبارت است از هر نوع اطلاعاتی که موضوعی را رد یا اثبات کند. بنابراین دستیابی به این شواهد و مدارک به طریق زیر امکان پذیر است:

۱- از طریق شرکت، به وسیله دسترسی به شواهد، مدارک و مستندات آن

۲- از طریق شرکت، ولی نه از طریق مدارک و مستندات موجود در آن

۳- از طریق خارج از شرکت

قابلیت اطمینان، معیار سنجش کیفیت یا قابلیت اتکای شواهد حسابرسی است. قابلیت شواهد با یکدیگر متفاوت است و اصولاً به معتبر بودن آنها بستگی دارد. به طور کلی، عوامل زیر بر کیفیت شواهد اثر دارند:

۱- دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از شرکت (شواهدی که در خارج از شرکت صاحبکار تهیه شده و مستقیماً برای حسابرس ارسال می‌گردد، از قابلیت اتکای بیشتری برخوردارند)

۲- سیستم کنترل داخلی قوی (وجود یک سیستم داخلی قوی، قابلیت اتکاء و اعتماد به مدارک حسابداری را به میزان زیادی افزایش می‌دهد)

۳- تحصیل بدون واسطه شواهد (هنگامی که حسابرسان مستقیماً اطلاعاتی را تحصیل می‌کنند، کیفیت آن شواهد افزایش می‌یابد)

۴- کسب اطلاعات اضافی در تایید شواهد اولیه

تعدادی اطلاعات پراکنده می‌تواند مجموعه‌ای از شواهد را تشکیل دهد که قابلیت اطمینان مجموعه، بیشتر از تک تک آن اطلاعات باشد.

حسابرس به ندرت درگیر تشخیص اصالت مستندات می‌شود، چون نه برای این کار آموزش دیده است و نه از وی انتظار می‌رود چنین تخصصی را دارا باشد. با این وجود، حسابرس قابلیت اعتماد اطلاعات مورد استفاده به‌عنوان شواهد حسابرسی، چون تصویر مدارک، دورنگارها، فیلم، اسناد الکترونیکی و در صورت لزوم، کنترل‌های حاکم بر تهیه و نگهداری این مستندات را مورد توجه قرار می‌دهد.

هرگاه حسابرس برای اجرای روشهای حسابرسی از اطلاعات تهیه شده در واحد مورد رسیدگی استفاده کند، باید شواهد حسابرسی درباره صحت و کامل بودن آن اطلاعات کسب کند. به منظور کسب شواهد حسابرسی قابل اعتماد توسط حسابرس، لازم است اطلاعات زیربنای

اجرای روشهای حسابرسی به میزان کافی صحیح و کامل باشد.

برای مثال، در حسابرسی فروش، حسابرس با اعمال نرخهای مصوب نسبت به مقادیر فروش طبق سوابق، صحت مبلغ فروش و صحت و کامل بودن مقادیر فروش را ارزیابی می‌کند. کسب شواهد حسابرسی درباره صحت و کامل بودن اطلاعات تهیه شده به وسیله سیستم اطلاعاتی واحد مورد رسیدگی را می‌توان همزمان با بکارگیری روشهای حسابرسی درباره این اطلاعات به انجام رساند، البته به این شرط که کسب شواهد مذکور، بخشی لاینفک از روشهای حسابرسی باشد. در شرایط دیگر، حسابرس ممکن است شواهد حسابرسی مربوط به صحت و کامل بودن اطلاعات را از طریق آزمون کنترل‌های حاکم بر تهیه و نگهداری آن اطلاعات کسب کرده باشد. به هر حال، در برخی موارد، این امکان وجود دارد که حسابرس اعمال روشهای حسابرسی بیشتری را ضروری تشخیص دهد. برای مثال، حسابرس می‌تواند از تکنیکهای حسابرسی به کمک رایانه برای محاسبه مجدد اطلاعات استفاده کند

قواعد کلی زیر درباره قابلیت اعتماد شواهد حسابرسی می‌تواند سودمند باشد:

- ۱- شواهد حسابرسی کسب شده از منابع مستقل برون سازمانی قابل اعتمادتر است
- ۲- شواهد حسابرسی ایجاد شده در واحد مورد رسیدگی، در صورت اثربخش بودن کنترل‌های داخلی آن واحد، قابل اعتمادتر است
- ۳- شواهد حسابرسی که حسابرس مستقیماً کسب می‌کند (مانند، مشاهده اعمال یک کنترل) قابل اعتمادتر از شواهد حسابرسی است که به‌طور غیرمستقیم یا با استنتاج (مانند پرس و جو درباره اعمال یک کنترل)، کسب می‌شود
- ۴- شواهد حسابرسی که به شکلی مستند اعم از کاغذی، الکترونیکی و هر شکلی دیگر باشد، قابل اعتمادتر است (مثلاً، صورتجلسه‌ای که همزمان با برگزاری یک جلسه تهیه می‌شود قابل اعتمادتر از توضیح شفاهی موضوعات بحث شده در جلسه است)
- ۵- شواهد حسابرسی که با استفاده از اصل مدارک فراهم می‌شود، از شواهد حسابرسی که با استفاده از تصویر مدارک یا دورنگار فراهم می‌گردد، قابل اعتمادتر است

۱- قابلیت اطمینان شواهد حسابرسی

هر چه شواهد قابل اطمینان تر باشد، مقدار کمتری از آن به عنوان پیشوانه اظهار نظر حسابرسان لازم است. به عبارت دیگر کیفیت شواهد با کمیت شواهد رابطه معکوس دارد.

۲- اهمیت اقلام مورد رسیدگی

هر چه مبلغ مورد رسیدگی با اهمیت تر باشد، برای اثبات آن شواهد بیشتری لازم است. به عبارت دیگر کمیت شواهد با اهمیت رابطه مستقیم دارد.

۳- برآورد حسابرس از ماهیت و میزان خطر ذاتی و خطر کنترل

هر چه برآورد حسابرسان از میزان خطر ذاتی و خطر کنترل بالاتر باشد، حسابرسان برای توجیه نظر خود به شواهد بیشتری نیاز خواهند داشت. به عبارت میزان شواهد خطر ذاتی و خطر کنترل رابطه مستقیم دارد.

حسابرس معمولاً از شواهد حسابرسی هماهنگ به دست آمده از منابع گوناگون یا با ماهیتهای متفاوت، در مقایسه با بررسی جداگانه هریک از آن شواهد، اطمینان بیشتری کسب می‌کند. افزون بر این، کسب شواهد حسابرسی از منابع گوناگون یا با ماهیت متفاوت ممکن است بیانگر قابل اعتماد نبودن یکی از شواهد حسابرسی باشد. برای مثال، اطلاعات مؤید کسب شده از یک منبع مستقل برون سازمانی می‌تواند اطمینان حسابرس را درباره تاییدیه مدیریت افزایش دهد. برعکس، هرگاه شواهد کسب شده از یک منبع با شواهد کسب شده از منبع دیگر ناهماهنگ باشد حسابرس برای رفع این ناهماهنگی، روشهای حسابرسی بیشتر مورد نیاز را مشخص می‌کند.

حسابرس رابطه هزینه کسب شواهد حسابرسی را با سودمندی اطلاعات حاصل از آن، مورد توجه قرار می‌دهد. اما، دشواری کسب شواهد یا هزینه آن، به خودی خود، مبنایی معتبر برای حذف یک روش حسابرسی بدون جایگزین نمی‌باشد.

حسابرس برای رسیدن به اظهارنظر حسابرسی، همه اطلاعات موجود را رسیدگی نمی‌کند، زیرا معمولاً می‌تواند با استفاده از روشهای نمونه‌گیری و سایر روشهای انتخاب اقلام برای آزمون نیز به نتیجه برسد. همچنین، حسابرس معمولاً ناگزیر است بر شواهدی اتکا کند که متقاعدکننده است و نه قطعی؛ از این رو، حسابرس برای کسب اطمینان معقول، با شواهدی که متقاعدکننده نباشد، قانع نمی‌شود. حسابرس برای ارزیابی کمیت و کیفیت شواهد حسابرسی و در نتیجه، کافی و مناسب بودن آن به‌عنوان پشتوانه اظهارنظر حسابرسی، از قضاوت حرفه‌ای استفاده می‌کند و تردید حرفه‌ای را بکار می‌گیرد.

روشهای کسب شواهد حسابرسی

حسابرسی با استفاده از یک یا چند راه کار زیر اقلام به گرد آوری شواهد حسابرسی می‌نماید:

۱- کنترل داخلی

۲- مشاهده عینی

۳- مدارک کتبی

۴- سندرسی (رسیدگی به اسناد حسابداری)

۵- روشهای تحلیلی

۶- محاسبات

۷- نظرات کارشناسان و متخصصان

۸- مدارک شفاهی (پرس و جو)

۹- ارسال تاییدیه به مدیران

کنترل داخلی

در رسیدگی به صورتهای مالی به مدارک حسابداری مراجعه می‌شود به علت حجم زیاد عملیات و همچنین وقت گیر بودن بررسی‌ها رسیدگی به کلیه فاکتورهای خرید، چکها یا سایر مدارک کتبی عملی نیست، لذا راه حل به مطالعه شیوه و روشهایی که واحد تجاری در فرآیند حسابداری خود بکار می‌گیرد متکی است اگر این روشها به نحو مطلوبی طراحی و در عمل به طور مستمر رعایت شده باشند نتیجه نهایی به شکل صورتهای مالی معتبر و درست در خواهند آمد بنابراین برای اتکاء به کارایی این روشها ضروری است که حسابرسان سیستم کنترل داخلی را مورد مطالعه و ارزیابی قرار دهند به این منظور حسابرسان با انجام آزمون رعایت از وجود و کارکرد مستمر روشهای حسابداری صاحبکار اطلاع حاصل می‌نمایند. سیستم کنترل داخلی مناسب، درستی و اعتبار اطلاعات حسابداری را تضمین میکند اشتباهات به سرعت و به طور اتوماتیک با انجام کنترلهای عمودی و افقی که در ذات سیستم است کشف می‌شود اگر حسابرسان با انجام آزمون رعیت به این نتیجه برسند که سیستم کنترل داخلی صاحبکار همانطور که تشریح شده به طور مستمر و موثر مورد استفاده قرار می‌گیرد وجود سیستم داخلی را به عنوان مدرکی قوی در خصوص اعتبار اقلام صورتهای مالی بحساب خواهند آورد هر چه قدر کنترل های داخلی صاحبکار قوی تر باشد نیاز حسابرسان به مدارک جهت دستیابی به مبنایی برای اظهار نظر نیز کمتر خواهد بود.

مشاهده عینی

مشاهده عینی با شمارش برخی از دارائیه‌ها بهترین مدرک از وجود فیزیکی آنهاست، مقدار وجوه نقد موجود در صندوق شرکت با شمارش اثبات می‌شود، همین‌طور موجودی‌های کالا با مشاهده عینی و شمارش اثبات می‌گردد.

وجود اموال، ماشین‌آلات، تجهیزات مانند ساختمان، اتومبیل و ماشین‌آلات نیز با مشاهده عینی اثبات می‌گردد (مشاهده عینی درائیه‌ها عاملی در جهت عدم رسیدگی یا اتمام رسیدگی‌ها محسوب نمی‌گردد)

(در مورد مشایین آلات و تجهیزات، مشاهده عینی وجود دارایی را اثبات می‌کند اما مالکیت آن را اثبات نمی‌کند)

مدارک کتبی

مهم‌ترین نوع شواهدی که حساب‌رسان بر آن اتکاء می‌کنند، مدارک ارزش هر مدرک به عنوان شواهد حسابرسی به محل ایجاد آن بستگی دارد. مدارک ایجاد شده به سه دسته زیر تفکیک می‌گردند:

الف- مدارک ایجاد شده در خارج از سازمان صاحبکار که مستقیماً جهت حساب‌رسات ارسال می‌گردد که نمونه‌ی آن تاییدیه وکلای حقوقی شرکت است

ب- مدارک ایجاد شده در خارج از سازمان صاحبکار که توسط صاحبکار نگهداری می‌شود که نمونه مدارک آن صورتحساب بانکی، برگ تشخیص مالیات، فاکتورها و صورتحساب‌های فروشندگان، گواهینامه‌های سهام و اوراق بهادار و قراردادهای باشد

ج- مدارک ایجاد شده و نگهداری شده در سازمان صاحبکار مانند فکتورهای فروش، مدارک حمل کالا، سفارش خرید، انبار و اعلامیه‌های پست‌انکار صادر شده

سندرسی (رسیدگی به اسناد حسابداری)

سندرسی یکی از روشهای مهم و بسیار رایج حسابرسی است و مفهوم آن به طور خلاصه این است که معاملات مختلفی را که در دفاتر و مدارک موسسه مورد رسیدگی ثبت شده است را با مراجعه به اسناد اولیه رسیدگی کرده و نسبت به صحبت و سقم مندرجات دفاتر و مدارک اطمینان حاصل نمود

نکات عمده‌ای که در هنگام سندرسی معاملات مختلف مورد توجه حساب‌رس قرار گیرد به قرار زیر است:

الف- کافی بودن اسناد

ب- معتبر بودن اسناد

ج- ماهیت معامله

د- معقول بودن معامله

ه- تصویب معاملات

و- صحت ثبت معاملات

ذکر این نکته ضروری است که امروزه در مقایسه با گذشته، حساب‌رسان تأکید کمتری بر سندرسی دارند

روشهای تحلیلی

روشهای تحلیلی عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبتها و روندهای عمده شامل پی جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی بدست آمده که با سایر اطلاعات مربوط مغایرت دارد یا از مبالغ پیش بینی شده انحراف دارد

اجرای روشهای تحلیلی اساساً از چهار مرحله زیر تشکیل می شود:

۱- برآورد مانده مورد انتظار از یک حساب

۲- تعیین مبلغ تفاوت مانده واقعی حساب از مانده ی مورد انتظار که بدون پی جویی مورد قبول خواهد بود

۳- مقایسه مانده حساب طبق مدارک شرکت با مانده مورد انتظار

۴- پی جویی انحراف های عمده از مانده مورد انتظار

زمانبندی اجرای روش های تحلیلی

روش های تحلیلی می تواند در مراحل مختلف رسیدگی به شرح زیر اجرا شود :

(۱) در مرحله برنامه ریزی

به منظور کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی و تعیین نوع و ماهیت ، زمانبندی اجرا و حدود سایر روش های حسابرسی .

(۲) در جریان رسیدگی

به عنوان آزمون محتوای لازم برای تأمین شواهدی حاکی از منطقی بودن مانده حساب های خاص.

(۳) در مرحله بررسی نهایی کار حسابرسی

به منظور نتیجه گیری کلی حسابرس درباره انطباق کلیت صورتهای مالی با شناخت وی از واحد مورد رسیدگی طبق استاندارد های حسابرسی ، اجرای روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و همچنین در مرحله بررسی در پایان کار حسابرسی الزامی است و در سایر مراحل حسابرسی اختیاری است .

محاسبات

یکی از روشهای دیگر محاسبات حسابرسان برای اثبات دقت اسناد و مدارک ارائه شده صاحبکار می باشد که این روش با روشهای تحلیلی فرق دارد، چون روشهای تحلیلی به تجزیه و تحلیل روابط بین اطلاعات مالی پرداخته می شود در حالیکه محاسبات تنها درستی عملیات ریاضی را تایید می نماید، مانند کنترل جمع حساب فروش یا حسابهای معین به منظور تأیید مانده حساب را مشخص می کند . همچنین حسابرس ممکن است برای اثبات صحت ریاضی محاسبات صاحبکار در زمینه هایی مانند سود هر سهم ، هزینه استهلاک ، ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ، درآمد شناسایی شده بر اساس روش درصد پیشرفت کار و ذخیره مالیات بر درآمد محاسبات جداگانه ای انجام دهد .

نظرات کارشناسان و متخصصان

استانداردهای حسابرسی لزوم مشورت با کارشناسان را در موارد ضروری و به منظور گردآوری شواهد قابل اطمینان توصیه کرده است. استانداردهای حسابرسی کارشناس را شخصی معرفی کرده است که مهارت یا دانش خاصی در زمینه هایی به جزء حسابداری و حسابرسی داشته باشد، نمونه هایی از اینگونه کارشناسان عبارتند از کارشناسان امور بیمه، وکلای حقوقی، ارزیابان، مهندسان و ...

حسابرسان ضمن رسیدگی های خود ممکن است به کسب شواهد حسابرسی از طریق کارشناسان نیاز داشته باشد. نمونه هایی از موارد نیاز به خدمات کارشناسی به شرح زیر است:

(۱) ارزیابی گروه مشخص از دارئیها، مانند سنگ های قیمتی

(۲) تعیین مقدار یا وضعیت دارئیها، مانند مواد کانی انبار شده به صورت فله

(۳) تعیین مبالغی که نیاز به استفاده از فنون و روشهای ویژه دارد، مانند ارزیابی بیمه نامه های عمر

(۴) اندازه گیری میزان پیشرفت کار در قراردادهای پیمانکاری

(۵) نظر حقوقی درباره تفسیر مفاد قراردادها و قوانین و مقررات

حسابرس در برنامه ریزی برای استفاده از نتایج کار کارشناسان باید (صلاحیت حرفه ای و بیطرفی) وی را ارزیابی کند. همچنین حسابرس باید از روش ها مفروضات مورد استفاده کارشناسان شناخت کافی پیدا کند

و کفایت کار وی را به عنوان شاهد حسابرسی مربوط به سر فصل مورد رسیدگی از صورتهای مالی ارزیابی کند.

چنانچه نتایج کار کارشناسان شواهد کافی و قابل اطمینان حسابرسی را فراهم نکند یا نتایج کاری با سایر شواهد حسابرسی هماهنگ نداشته باشد، حسابرس باید موضوع را به گونه ای مناسب و به عنوان مثال از طریق مذاکره با مسئولین واحد مورد رسیدگی و کارشناس، استفاده از کارشناس دیگر و یا تعدیل گزارش خود (اشاره به نتایج کار کارشناس به عنوان شاهد حسابرسی)، حل و فصل کند

مدارک شفاهی (پرس و جو)

پرس و جو عبارت است از جویا شده اطلاعات از اشخاص آگاه درون یا برون واحد مورد رسیدگی. پرس و جو می تواند به شکلهای گوناگون از پرسشنامه رسمی و کتبی خطاب به اشخاص ثالث تا پرسش و پاسخ شفاهی و غیر رسمی با کارکنان واحد مورد رسیدگی انجام پذیرد. پاسخهای دریافت شده ممکن است اطلاعاتی را برای حسابرس فراهم نماید که پیش تر به آنها دسترسی نداشته است یا شواهد حسابرسی مؤیدی (قابل تایید) را در اختیار وی قرار نداده است.

ارسال تاییدیه به مدیران

تاییدخواهی که گونه ای خاص از پرس و جو می باشد عبارتست از فرایند کسب تاییدیه در مورد اطلاعات یا شرایط موجود از راه مکاتبه مستقیم با اشخاص ثالث. برای مثال، درباره حسابهای دریافتی، حسابرس می تواند از راه مکاتبه با بدهکاران، مستقیماً تاییدیه دریافت کند. تاییدیه ها اغلب در ارتباط با مانده حسابها و اجزای تشکیل دهنده آنها مورد استفاده قرار می گیرد، اما لزوماً به این موارد محدود نمی شود. برای مثال، حسابرس می تواند درباره شرایط قراردادها یا معاملات واحد مورد رسیدگی با اشخاص ثالث، تاییدیه دریافت کند. در این تاییدیه ها از اشخاص ثالث پرسیده می شود که آیا قراردادها تعدیل شده است یا خیر و در صورت هرگونه تعدیل، جزئیات آن را اعلام کند. برای کسب شواهد حسابرسی درباره نبود شرایط خاص، مثلاً نبود "توافقه های جانبی" که می تواند شناسایی درآمد را تحت تاثیر قرار دهد، نیز از تاییدیه استفاده می شود.

حسابرس علاوه بر استفاده از پرس و جو، سایر روشهای حسابرسی را برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب اجرا می کند. معمولاً پرس و جو به تنهایی نمی تواند شواهد کافی برای کشف تحریف با اهمیت در سطح ادعاها فراهم نماید. افزون بر این، پرس و جو به تنهایی برای آزمون اثر بخشی کارکرد کنترلها کفایت ندارد.

اگرچه تایید شواهد حاصل از پرس و جو، اغلب دارای اهمیت ویژه ای است اما درباره پرس و جوهای مربوط به مقاصد مدیریت، ممکن است اطلاعات در دسترس برای پشتیبانی از این مقاصد محدود باشد. در این گونه موارد، شناخت عملکرد گذشته مدیریت از لحاظ اجرای مقاصد بیان شده آن در رابطه با داراییها یا بدهیها، دلایل ابراز شده توسط مدیریت برای انتخاب یک شیوه عمل خاص و توانایی مدیریت برای ادامه آن، می تواند اطلاعات مربوطی را درباره مقاصد مدیریت فراهم کند.

حسابرس درباره برخی موضوعات به منظور تأیید پاسخهای شفاهی مدیریت به پرس و جوها، تاییدیه کتبی از آنان دریافت می کند. برای مثال، در مواردی که دسترسی به سایر شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره موضوعات با اهمیت، به طور معقول مورد انتظار نباشد یا دیگر شواهد کسب شده از کیفیت پایینتری برخوردار باشد، حسابرس معمولاً تاییدیه کتبی از مدیریت دریافت می کند.

مصاحبه و پرسش

یکی از مدارک حسابرسی، اظهارات رسمی و غیر رسمی مقامات دستگاه مورد رسیدگی است. اجرای صحیح این روش در عمل چندان ساده نیست، چون لازمه این امر آن است که حسابرسی نخست سوال مناسب و مربوط تنظیم و پاسخ دریافتی را به نحو صحیح بسنجد البته در هر مورد نکته بسیار مهم آن است که سوالات از چه شخصیتی به عمل آید. هیچ چیز در حسابرسی بدتر از طرح نمودن سوالات بی مورد یا سطحی نیست چون نه تنها پاسخ به آنها کمکی از لحاظ بدست آوردن مدارک معتبر و اطلاعات قابل اطمینان نمی کند بلکه طرف سوال را متوجه بی اطلاعی و یا بی دقتی حسابرس می کند. گاه ممکن است حسابرس درخواست کند که پاسخهای مذکور طی نامه ای به صورت کتبی و رسمی به او داده شود و یا آنکه عین سوالات و پاسخهای داده شده بصورت، صورت جلسه تهیه و از طرف افراد مربوط امضاء شود. اینها همه به جدی تر تلقی شدن سوالات و پاسخ ها کمک می کند و اطلاعات به دست آمده اعتبار و اهمیت بیشتری خواهند داشت.

اخذ تأییدیه

تأییدیه، دریافت پاسخ کتبی از شخص ثالث مستقل است که به وسیله آن حسابرسی صحت و درستی اطلاعات درخواست شده را اثبات میکند. اخذ تأییدیه نسبتاً هزینه دارد و ممکن است باعث صرف وقت یا ناراحتی پرسش شوندگان شود. بنابراین تا حد امکان از آن استفاده نمی شود. اصولاً برای افزایش داراییها از تأییدیه ها استفاده می شود، اما برای حسابهای دریافتنی استفاده از تأییدیه ها معمول و متداول است زیرا این حسابها مانده ای معین و مشخص دارد و اخذ تأییدیه برای آنها بسیار اطمینان بخش است. برای اعمال کنترل های کافی لازم است کلیه مراحل تهیه، تنظیم، ارسال و دریافت پرسشنامه بوسیله حسابرس انجام می شود، در غیر این صورت از اطمینان بخش بودن تأییدیه استقلال حسابرسی کاسته می شود.

اخذ تأییدیه از اشخاص ثالث

از تأییدیه از اشخاص ثالث بین اشخاص خارج از دستگاه مورد رسیدگی یکی از روش های مهم حسابرسی است که مورد متعددی بکار می رود. از طریق این روش حسابرس می تواند به اظهارات اشخاص ثالث آن هم به طور کتبی دسترسی پیدا کند. برای آنکه اظهارات شخص ثالث را به عنوان مدرک حسابرسی قبول کرد. لازم است اولاً اشخاص ثالث مورد بحث صلاحیت اظهارات مربوطه را داشته باشد. ثانیاً ارتباط احتمالی آنها با دستگاه یا مدیران آن، گفته های آنها را مشکوک نسازد. ثالثاً تأییدیه های مربوط مستقیماً بدست حسابرس رسیده باشد. منظور از ذیصلاح بودن اشخاص ثالث آن دسته است که اظهارات آنها در خصوص موضوع تحت رسیدگی معتبر و قابل اطمینان باشد. درباره ارتباط احتمالی اشخاص ثالث با مدیران دستگاه که در نتیجه آن ممکن است گواهی آن اشخاص ثابت با مدیران

دستگاه که در نتیجه آن ممکن است گواهی آن اشخاص ثالث اعتبار چندانی نداشته باشد، در این حالت حسابرس نباید تنها به گواهی اشخاص ثالث اتکاء نماید. و حتی المقدور و شواهد دیگر حسابرس توسل جوید.

تأییدیه بانک :

مدرکی است که بانک مستقیماً برای حسابرسان می فرستد و در آن مانده حسابهای بانکی و وامهای تسویه نشده صاحبکار و سایر معاملات صاحبکار با بانک تأیید می شود.

تأییدیه های بدهی ها :

از آنجا که بدهی های احتمالی اغلب در دفاتر ثبت نمی شوند، ممکن است مسئولین شرکت، تنها کسانی باشند که از بدهی های احتمالی آگاهی داشته باشد. از این رو حسابرسان باید از مسئولین شرکت بخواهند که حتماً تمام بدهی های احتمالی شناخته شده را برای آنان افشاء کنند به منظور تأکید بر اهمیت موضوع پیشگیری از هر گونه سوء تعبیر از مسئولین باید درخواست شود که تأییدیه کتبی را امضاء کنند.

درخواست تأییدیه از وکیل :

درخواستی که حسابرسان برای وکیل حقوقی صاحبکار میفرستند و توصیف و ارزیابی دعاوی مطروحه و در شرف طرح، دعاوی احتمالی و سایر زیانهای احتمالی را از وی درخواست می کنند.

دریافت تأییدیه وکیل :

تأییدیه وکیل حقوقی صاحبکار باید نزدیک به پایان اجرای عملیات کسب شود. هدف از ارسال درخواست تأییدیه وکیل کسب اطلاعات مربوط به دعاوی مطروحه و دعاوی در شرف طرحبر علیه صاحبکار است.

تأییدیه مدیریت :

حسابرسان در پایان رسیدگی ها از صاحبکار خود تأییدیه ای دریافت می کنند که مهمترین اظهارات شفاهی صاحبکار در طول رسیدگی، در آن خلاصه شده باشد. بسیاری از اقلام مشخص، در این تأییدیه گنجانده می شود.

برای مثال :

مدیریت معمولاً اظهار می دارد که تمام بدهی های شناخته شده موجود، در صورتهای مالی منعکس است. تأییدیه مدیریت چیزی جز تأکید بر صحت اظهارات اولیه مدیران نیست و هرگز نباید جایگزین اجرای سایر روشهای رسیدگی شود. اگر چه تأییدیه های مدیریت جایگزین روشهای لازم نیست، اما هدف های حسابرسی مهمی را برآورده می کند.

حسابرس باید از ادعاهای مدیریت در ارتباط با گروههای معاملات، مانده حسابها و ارائه و افشا با چنان جزئیاتی استفاده کند که مبنایی برای ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت و طراحی و اجرای روشهای حسابرسی لازم بدست آورد. حسابرس با در نظر گرفتن انواع مختلف تحریفهای ممکن، از ادعاهای مدیریت برای ارزیابی خطرهای استفاده می کند و به طراحی روشهای حسابرسی متناسب با خطرهای ارزیابی شده می پردازد. شرایطی خاص که در آن حسابرس ملزم به کسب شواهد حسابرسی در سطح ادعاهای مدیریت است و لا تأییدیه کتبی از مدیریت دریافت می کند.

ادعاهای مدیریت که توسط حسابرس مورد استفاده قرار می گیرد به شرح زیر طبقه بندی می شود:

الف - ادعاهای مربوط به گروههای معاملات و رویدادهای واقع شده در دوره مورد رسیدگی:

- (۱) وقوع - معاملات و رویدادهای ثبت شده، رخ داده و مربوط به واحد مورد رسیدگی است.
- (۲) کامل بودن - همه معاملات و رویدادهایی که باید ثبت شود، ثبت شده است.
- (۳) صحیح بودن - مبالغ و دیگر اطلاعات مرتبط با معاملات و رویدادهای ثبت شده، به درستی ثبت شده است.
- (۴) انقطاع زمانی - معاملات و رویدادها، در دوره مالی مربوط ثبت شده است.
- (۵) طبقه بندی - معاملات و رویدادها در حسابهای درست ثبت شده اند.

ب - ادعاهای مربوط به مانده حسابها در پایان دوره :

- (۱) وجود - داراییها، بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه وجود دارد.
- (۲) حقوق مالکانه و تعهدات - حقوق مترتب بر داراییها، متعلق به واحد مورد رسیدگی و در کنترل آن است و بدهیها، تعهدات واحد مورد رسیدگی است.
- (۳) کامل بودن - تمام داراییها، بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه که باید ثبت شود، ثبت شده است.
- (۴) ارزشیابی و تخصیص - داراییها، بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه به مبالغ درست در صورتهای مالی منعکس و هرگونه تعدیل ناشی از ارزشیابی یا تخصیص، به نحو مناسب ثبت شده است.

پ - ادعاهای مربوط به ارائه و افشا:

- (۱) وقوع و حقوق مالکانه و تعهدات - رویدادها، معاملات و دیگر موضوعات افشا شده، رخ داده و مربوط به واحد مورد رسیدگی است.
- (۲) کامل بودن - همه مواردی که باید در صورتهای مالی افشا می شود، افشا شده است.
- (۳) طبقه بندی و قابل فهم بودن - اطلاعات مالی به نحو مناسبی ارائه و توصیف و موارد افشا به روشنی بیان شده است.
- (۴) صحت و ارزشیابی - اطلاعات مالی و غیرمالی به نحو مطلوب و با مبالغ درست افشا شده است.

تائیدیه از بدهکاران، حسابرس وجوه بدهکار اثبات می کند و نوشته کتبی بدهکار در مورد بدهی دو منظر را تامین می کند :

الف) اثبات وجود دارایی

ب) این اطمینان را فراهم می سازد که در ازای دریافت وجه از وی وجوه کمتری به حساب او منظور نشده یا درستکاری حساب وی در تاریخ ترازنامه، صورت نگرفته است. بنابراین تائیدیه حسابهای دریافتنی از جانب بدهکاران و صادر کنندگان اسناد دریافتنی دلیلی بر قابل وصول بودن آنها نیست.

درخواست تائیدیه مثبت و منفی :

دو روش درخواست تائیدیه از بدهکاران از طریق مکاتبه وجود دارد، برای بکارگیری هر یک از دو روش صاحبکار فرم درخواست تائیدیه را تهیه و امضاء می کند و حسابرس کلیه مراحل ارسال تائیدیه را کنترل می نماید.

تأییدیه مثبت :

در روش مثبت از بدهکاران درخواست می شود که نسبت به مانده ای از که در فرم ارسال منعکس شده است . اظهار نظر موافقت و عدم موافقت خود را نسبت به آن اعلام می نمایند . روش مثبت در هر دو مورد اعم از موافقت یا عدم موافقت ، از بدهکاران درخواست پاسخ میکند و بدهکاران باید نظر خود را در مورد صحت یا نادرستی مبلغ مندرج در فرم تأییدیه بیان کند .

تأییدیه منفی :

در تأییدیه منفی از بدهکاران درخواست میشود که فقط در صورت عدم موافقت با مبلغ مندرج در فرم تأییدیه یا حسابرسی مکاتبه کنند .

تأییدیه سرمایه گذاری :

حسابرس به منظور کسب اطلاعات لازم در خصوص سرمایه گذاریها اقدام به اخذ تأییدیه از شرکت سرمایه پذیر می نماید . در این تأییدیه تعداد سهام ، ارزش اسمی ، سرمایه کل شرکت و اطلاعاتی در مورد سال قبل اعم از نقدی و سهمی و سهام جایزه و همچنین صورتهای مالی و سایر اطلاعات مورد نیاز مطالعه می گردد .

تأییدیه مدیران

طبق استانداردهای حسابرسی ، حسابرس باید در هر کار حسابرسی تأییدیه ای مناسب از مدیران دریافت کند که مهمترین اظهارات شفاهی صاحبکار در طول رسیدگی ، در آن خلاصه شده باشد . تأییدیه مدیران یکی از شواهد کم اهمیت حسابرسی است و هرگز نباید جایگزین اجرای سایر روش های رسیدگی شود و هدف از دریافت آن عبارت است از :

- ۱) یادآوری به مدیریت صاحبکار در مورد مسئولیت اصلی و شخصی آنان در قبال صورت های مالی .
- ۲) مستند ساختن پاسخ های صاحبکار در کاربرد های حسابرسی به پرسش های شفاهی که توسط حسابرسان در طول رسیدگی به عمل می آید .
- ۳) تأمین شواهدی برای مواردی که متکی بر هدف های آتی مدیریت است .

تأییدیه مدیران باید بر روی سربرگ واحد مورد رسیدگی و خطاب به حسابرس باشد و به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی (که تاریخ گزترش حسابرسی نیز می باشد) دریافت گردد . در صورتی که تأییدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده باشد ، امضای آن توسط نمایندگانی از هیئت مدیره کافی است ، و در غیر این صورت باید توسط اکثریت اعضای هیئت مدیره امضاء شود .

اگر مدیران از ارائه تأییدیه مدیران خودداری کنند ، این امر موجب محدودیت در دامنه رسیدگی می شود و حسابرس باید نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند .

مخارج تأمین شواهد

نکته اساسی در گردآوری شواهد حسابرسی ، هزینه تأمین آن شواهد است . باید توجه داشت که حسابرسان همیشه در کسب قوی ترین شواهد ممکن اصرار نمی ورزند ، بلکه آن ها بر دریافت شواهد کافی و مناسب در شرایط موجود تأکید دارند . هر چه اهمیت .

شواهد اصل از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، رویدادهای مطلوب و نامطلوبی است که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس رخ می دهد و به دو گروه زیر طبقه بندی می شود:

(۱) رویدادهای تعدیلی:

رویدادهایی است که درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه شواهد بیشتری را فراهم می آورد. این نوع رویدادها مستلزم تغییر ارقام صورت های مالی است. به عنوان مثال، مشخص شدن رأی دادگاه درباره یک دعوی حقوقی مطروحه علیه شرکت که پس از تاریخ ترازنامه نتیجه آن مشخص گردیده و صاحبکار محکوم به پرداخت مبلغ با اهمیتی شده است، یک نوع رویداد تعدیلی است که بایستی صورت های مالی از این بابت اصلاح شوند.

(۲) رویدادهای غیر تعدیلی:

رویدادهایی است که به شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه مربوط می شود. این نوع رویدادها موجب اصلاح مبالغ ریالی منعکس در صورت های مالی نمی شود، اما اگر افشاء نکردن آن ها صورت های مالی را همراه کننده سازد باید در یادداشت های همراه صورت های مالی افشاء شود. به عنوان مثال، از دست دادن دارایی های ثابت مشهود یا موجودی مواد و کالا در اثر آتش سوزی، یک نوع رویداد غیر تعدیلی است. البته باید توجه داشت که مطالب غیر حسابداری، از قبیل تغییرات کارکنان و یا تغییر خط تولید نباید در یادداشت ها افشاء شود.

روش های رسیدگی به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

حسابرسان باید آثار رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه را بر صورت های مالی و گزارش خود ارزیابی کنند و برای انجام این امر باید روش هایی را برای کسب شواهد کافی و قابل اطمینان، طراحی و اجرا کنند. حسابرسان باید در طول این دوره، از انقطاع مناسب دریافت ها و پرداخت های نقدی و خرید ها و فروش ها اطمینان حاصل کنند. به علاوه، لازم است حسابرسان روش های زیر را اجرا کنند:

- (۱) بررسی روش های مدیریت برای حصول اطمینان از شناسایی رویدادهایی بعد از تاریخ ترازنامه
- (۲) مطالعه و بررسی آخرین صورتهای مالی میان دوره ای واحد مورد رسیدگی.
- (۳) مطالعه و بررسی صورت جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام، هیئت مدیره و کمیته های هیئت مدیره که پس از تاریخ ترازنامه برگزار شده است و پرس و جو درباره مطالب مورد بحث در جلساتی که صورتجلسه آن هنوز آماده نشده است.
- (۴) اخذ تائیدیه از وکیل حقوقی شرکت به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی در ارتباط با دعوی حقوقی له و علیه واحد مورد رسیدگی
- (۵) دریافت تائیدیه از صاحبکار مبنی بر افشاء کامل رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه.

رویدادهای شناسایی شده پس از تاریخ گزارش حسابرس و پیش از انتشار صورت های مالی

به طور کلی، مسئولیت حسابرسان برای انجام روشهای حسابرسی به منظور گردآوری شواهد درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تنها با تاریخ روز اجرای عملیات حسابرسی ادامه می یابد و حسابرسان نسبت به اجرای روش ها و پرس و جو درباره صورت های مالی، پس از

تاریخ گزارش خود مسئولیتی ندارند. مسئولیت آگاه کردن حسابرسان از رویدادهای موثر بر صورت های مالی که در فاصله زمانی بین تاریخ گزارش حسابرسان و تاریخ انتشار صورت های مالی رخ می دهد ، به عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است .

چنانچه حسابرسان پس از تاریخ گزارش خود اما پیش از انتشار صورت های مالی ، از رویدادهایی آگاه شوند که می تواند صورت های مالی به گونه ای با اهمیت تحت تأثیر قرار دهد ، باید از صاحبکار بخواهد که صورتهای مالی را اصلاح کند . چنانچه صاحبکار با تغییرات پیشنهادی حسابرسان موافقت کند و موضوع در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شود . حسابرسان می توانند از تاریخ گذاری دو گانه در گزارش خود استفاده کنند . همچنین حسابرسان ممکن است به جای این کار ، تصمیم بگیرند که جهت بررسی رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا این تاریخ ، به محل شرکت مراجعه و رسیدگی خود را تا آن تاریخ گسترش دهند که در این صورت گزارش به تاریخ جدید ، که نباید پیش از تاریخ امضاء یا تأیید صورت های مالی تعدیل شده باشد ، صادر خواهد شد .

تاریخ گذاری دو گانه مسئولیت حسابرسان را برای افشاء تنها نسبت به رویداد مشخص شده ، تا دومین تاریخ افزایش می دهد ، در حالی که استفاده از تاریخ دوم برای تاریخ گذاری گزارش حسابرسی ، مسئولیت حسابرسان را نسبت به کلیه اقلام صورت های مالی تا آن تاریخ افزایش می دهد.

در مواردی که حسابرس به ضرورت تعدیل صورت های مالی اعتقاد داشته باشد ، اما مدیریت از تعدیل آن خودداری کند و گزارش هنوز به واحد مورد رسیدگی ارئه نشده باشد . باید نظر مشروط یا مردود ارائه شود .

رویدادهای شناسایی شده پس از انتشار صورت های مالی

در مواردی که حسابرس پس از انتشار صورت های مالی و گزارش خود از رویدادهایی آگاه شود که در تاریخ حسابرس وجود داشته و اطلاع وی از موضوع در آن تاریخ ، می توانست به تغییر در گزارش حسابرس بیانجامد باید از صاحبکار بخواهد که موضوع را به نحو مناسبی برای اشخاصی که به طور مستقیم یا غیر مستقیم به گزارش حسابرسی و صورت های مالی مربوطه اتکا می کنند ، افشاء کند . در صورت امتناع صاحبکار ، حسابرس باید هر یک از اعضای هیئت مدیره شرکت و سپس مراجع قانونی ناظر بر فعالیت صاحبکار را از این امر آگاه سازد و در صورت امکان به هر یک از اشخاصی که می داند بر صورت های مالی حسابرسی شده اتکا می نمایند ، اطلاع دهد که از اتکا و استناد به گزارش حسابرسی خودداری کنند .

شواهد مربوط به معاملات با اشخاص وابسته

اشخاصی نسبت به هم وابسته تلقی می شوند که یکی از آن ها بتواند به طور مستقیم تصمیم گیری های عمده مالی و عملیاتی طرف دیگر ، کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه ای اعمال کند یا هر دو تحت کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه ی مشترک شخص ثالثی باشند . رؤسا ، مدیران ، سهامداران اصلی واحد تجاری و اعضای خانواده آن ها و شرکت های وابسته ، نمونه هایی از اشخاص وابسته تلقی می شوند .

معاملات با اشخاص وابسته عبارت است از هر معامله ای است که بین اشخاص مذکور با واحد تجاری ، صرف نظر از به حساب گرفتن یا نگرفتن کل یا بخشی از ما به ازای معامله ، انجام می شود . مسئولیت شناسایی و افشاء روابط با اشخاص وابسته و معاملات انجام شده با آنان بر عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است و وظیفه حسابرسان حصول اطمینان از کفایت افشای معاملات با اشخاص وابسته (شامل شرح نوع وابستگی ، مبلغ معامله و میزان بدهی به یا طلب از اشخاص وابسته و نحوه تسویه آن) می باشد.همچنین حسابرسان باید توجه داشته باشند که معاملات با اشخاص وابسته ممکن است با انگیزه ای غیر از ملاحظات عادی تجاری ،مانند انتقال سود یا حتی تقلب ، صورت گرفته باشد . چنانچه حسابرسان بر این باور باشند که معاملات با اشخاص وابسته با قیمت ها یا شرایط غیر واقعی انجام شده و مبلغ آن با اهمیت است باید اصرار ورزند که صورت های مالی ، ماهیت اصلی را به گونه ای مناسب افشاء کند.

نمونه هایی از این روشهای معمول برای شناسایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۱)	پرس و جو از مدیریت
۲)	بررسی صورت جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام و هیئت مدیره
۳)	بررسی دفتر ثبت سهام برای تعیین اسامی سهامداران عمده واحد مورد رسیدگی
۴)	بررسی گزارش های ارسالی به سازمان بورس اوراق بهادار .
۵)	بررسی تائیدیه های بانکی و وام ها تسهیلات مالی دریافتی و پرداختی ها
۶)	بررسی معاملات سرمایه گذاری ها ، برای مثال تحصیل یا واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت .
۷)	اخذ تائیدیه از مدیران مبنی بر کامل بودن و کفایت افشای معاملات با اشخاص وابسته .

فهرست اشخاص وابسته برای مراجعه بعدی در پرونده دائمی حسابرسی نگهداری می شود و در سال های بعد اطلاعات مندرج در آن با توجه به تغییرات انجام شده ، به هنگام می گردد .

عوامل موثر بر شواهد حسابرسی :

۱) عوامل کیفی :

الف) معتبر بودن

ب) مربوط بودن

ج) سیستم کنترل داخلی قوی

د) دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از شرکت

۲) عوامل کمی :

الف) قضاوت حرفه ای حسابرسی

ب) اهمیت

ج) احتمال خطر نسبی

انواع شواهد حسابرسی

احتمال خطر حسابرسی در سطح مانده یک حساب دارای سه جزء ، احتمال خطر ذاتی ، احتمال خطر کنترل ، احتمال خطر عدم کشف است .

میزان شواهد حسابرسی با احتمال خطر ذاتی و احتمال کنترل رابطه مستقیم دارد . میزان شواهد حسابرسی و همچنین احتمال خطر ذاتی و احتمال خطر کنترل با احتمال خطر عدم کشف رابطه معکوس دارد .

شواهد مربوط به احتمال خطر ذاتی :

احتمال خطر ذاتی یعنی احتمال خطر وجود اشتباه با اهمیت پیش از آن که کنترل های داخلی مورد ارزیابی قرار گیرد . باید توجه داشت در یک شرکت ممکن است مانده وجوه نقد معادل ۰/۱ مانده حساب ساختمان باشد با این وجوه ، وجوه نقد به مراتب بیشتر از ساختمان در معرض اشتباه و سرقت است به عبارتی دیگر احتمال خطر ذاتی وجوه نقد بیشتر است .

شواهد مربوط به احتمال خطر کنترل :

اگر حسابرسان دریابند که شرکت صاحبکار کنترل های داخلی مناسبی را برای یک حساب به خصوص طراحی کرده است و روش های مقرر آن در عملیت روزمره شرکت به طور مستمر رعایت می شود برآورد آنان از احتمال خطر کنترل درباره آن حساب کم خواهد بود و احتمال خطر کشف بیشتری را پذیرا خواهند شد به عبارت دیگر کفایت کنترل های داخلی صاحبکار عامل عمده ای در تعیین میزان شواهد لازم برای محدود سختن احتمال خطر عدم کشف است به طور کلی برآورد احتمال خطر کنترل توسط حسابرسان به منظور تعیین اثر احتمال خطر عدم کشف می باشد .

- حسابرس به منظور فراهم نمودن مبنایی قانع کننده برای برآورد خطر در سطح صورتهای مالی و در سطح ادعاها، همواره روشهای برآورد خطر را اجرا می کند. با این وجود، روشهای برآورد خطر، به خودی خود، شواهد حسابرسی کافی و مناسبی را برای اظهارنظر حسابرس فراهم نمی کند و ازاین رو، با دیگر روشهای حسابرسی، مانند آزمون کنترلها، در صورت ضرورت و آزمونهای محتوا کامل می شود.
- آزمون کنترلها در دو حالت ضروری است. هرگاه برآورد حسابرس از خطر، حاکی از اثربخشی کارکرد کنترلها باشد، آنگاه حسابرس ملزم است برای پشتیبانی از برآورد خطر، آن کنترلها را آزمون کند. افزون بر این، هرگاه آزمونهای محتوا، به تنهایی شواهد حسابرسی کافی و مناسبی را فراهم نکنند، حسابرس برای کسب شواهد حسابرسی درباره اثربخشی کارکرد کنترلها ملزم به انجام آزمون کنترلها می باشد.
- حسابرس، آزمونهای محتوا را متناسب با برآورد خطرهای تحریف با اهمیت مربوط (شامل نتایج آزمون کنترلها، در صورت اجرا) برنامه ریزی و اجرا می کند. اما، برآورد حسابرس از خطر، قضاوتی است و ممکن است از دقت کافی برای شناسایی تمام خطرهای تحریف با اهمیت برخوردار نباشد. افزون بر این، کنترلهای داخلی دارای محدودیتهای ذاتی است که از جمله می توان به خطر زیر پا گذاشتن کنترلها توسط مدیریت، احتمال اشتباهات انسانی و آثار تغییرات سیستمها اشاره کرد. بنابراین، اجرای آزمونهای محتوا درباره موارد با اهمیت گروههای معاملات، مانده حسابها و موارد افشا جهت کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، همواره الزامی است.
- حسابرس از یک یا چند نوع از روشهای حسابرسی استفاده می کند. هریک از این روشها یا ترکیبی از آنها را می توان به عنوان روشهای برآورد خطر، آزمون کنترلها یا آزمونهای محتوا مورد استفاده قرار داد. نحوه استفاده از این روشها توسط حسابرس، به زمینه کاربرد آنها بستگی دارد. در برخی شرایط، شواهد حسابرسی کسب شده در حسابرسیهای قبلی نیز می تواند شواهد حسابرسی مناسبی را فراهم کند به شرطی که حسابرس درباره تداوم مربوط بودن این شواهد، روشهای حسابرسی لازم را اجرا کرده باشد.

شواهد مربوط به احتمال خطر عدم کشف :

انواع عمده شواهدی که برای محدود کردن احتمال خطر عدم کشف گردآوری می شود به شرح زیر است :

(۱) شواهد عینی :

مشاهده عینی یا شمارش انواع خاصی از دارائیه‌ها بهترین گواه وجود آنهاست . به عنوان مثال شمارش وجوه نقد ، موجودی های مواد کالا و مشاهده انبار و تجهیزات و ... مشاهده عینی شواهدی حاکی از وجود برخی از دائیه‌ها بدست می دهد اما معمولاً برای تعیین مالکیت ارزشیابی صحیح و شرایط دارائیه‌ها مزبور لازم است این روش با انواع دیگری از شواهد کامل شود .

(۲) مدارک :

مهمترین نوع شواهدی که حساب‌رسان بر آن اتکاء می کنند مدارک است :

ترتیب اولویت مدرک از نظر حسابرسی :

الف) مدارک ایجاد شده در خارج از سازمان :

صاحبکار که مستقیماً برای حساب‌رسان ارسال می شود مانند تائیدیه حسابهای دریافتنی ها ، این نوع مدارک مهمترین کیفیت را داراست .

ب) مدارک ایجاد شده در خارج از سازمان :

مدارک که توسط صاحبکار نگهداری می شود مانند صورت حساب های بانکی ، فاکتورهای فروشندگان ، برگ تشخیص مالیات ، اسناد دریافتنی ، قراردادهای ، سفارشهای خرید مشتریان ، گواهینامه های سهام و اوراق بهادار و غیره . در مجموع این نوع مدارک نسبت به مدرک تهیه شده توسط صاحبکار شواهد قویتری محسوب می گردد .

ج) مدارک ایجاد و نگهداری شده در سازمان صاحبکار :

این نوع مدارک معمولاً از کیفیت پایینی برخوردار است چون از شرکت خارج نمی شوند و توسط افراد خارج از شرکت به طور دقیق بررسی نمی گردد مانند فاکتورهای فروش ، مدارک حمل کالا ، سفارش خرید ، رسید انبار ، اعلامیه ی بستانکار صادر شده و غیره . قابلیت اتکای مدارک مورد استفاده ای که در داخل سازمان تهیه شده است به کفایت کنترل های داخلی بستگی دارد .

د) دفاتر و اسناد حسابداری :

میزان قابلیت اتکای دفاتر به عنوان شواهد حسابرسی به میزان کنترل های داخلی بستگی دارد .

➤ ماهیت و زمان‌بندی روشهای حسابرسی مورد استفاده ممکن است تحت تاثیر این واقعیت قرار گیرد که بعضی از اطلاعات حسابداری و سایر اطلاعات، تنها به شکل الکترونیکی یا صرفاً در یک مقطع یا دوره زمانی خاص، در دسترس قرار دارد. پیامهای الکترونیکی ممکن است جایگزین مدارک اولیه نظیر سفارشهای خرید، بارنامه‌ها، فاکتورها و چکها شود. برای مثال، واحدهای تجاری ممکن است از تجارت الکترونیکی یا سیستمهای تصویربرداری استفاده کنند. در تجارت الکترونیکی، واحد تجاری و مشتریان آن یا تأمین‌کنندگان مواد و کالا برای انجام معاملات الکترونیکی از رایانه‌های متصل در یک شبکه عمومی،

مانند اینترنت، استفاده می‌کنند. عملیات خرید، حمل، صدور فاکتور و دریافت و پرداخت وجه، اغلب به‌طور کامل با تبادل پیامهای الکترونیکی صورت می‌گیرد.

- در سیستمهای تصویرپردازی، مدارک به تصاویر الکترونیکی مبدل می‌شود تا نگهداری و دسترسی به آنها تسهیل شود و ممکن است مدارک اولیه پس از تبدیل، نگهداری نشود. برخی اطلاعات الکترونیکی ممکن است در یک مقطع زمانی خاص موجود باشد، اما پس از گذشت مدت زمانی معین، در صورت ایجاد تغییر در پرونده‌ها و عدم تهیه نسخ پشتیبان، قابل بازیابی نباشد. سیاستهای واحد مورد رسیدگی در زمینه نگهداری اطلاعات ممکن است حسابرس را وادار کند که خواستار نگهداری برخی اطلاعات برای رسیدگی شود یا در زمان وجود اطلاعات، روشهای حسابرسی را اجرا کند.
- واریسی سوابق یا مدارک

واریسی شامل رسیدگی به سوابق یا مدارک درون سازمانی یا برون سازمانی است، اعم از آن که این سوابق و مدارک به شکل کاغذی، الکترونیکی یا اشکال دیگر باشد. واریسی سوابق و مدارک، شواهد حسابرسی با درجات متفاوتی از قابلیت اعتماد فراهم می‌کند. تفاوت در قابلیت اعتماد شواهد به ماهیت و منبع آن و درمورد سوابق و مدارک درون سازمانی به اثربخشی کنترلهای حاکم بر ایجاد آن بستگی دارد. نمونه‌ای از کاربرد واریسی در آزمون کنترلها، واریسی سوابق یا مدارک برای کسب شواهد مربوط به مجوز انجام معاملات است.

- برخی مدارک مانند اوراق بهادار مستقیماً شواهدی حاکی از وجود یک دارایی فراهم می‌کند. واریسی این قبیل مدارک، لزوماً فراهم‌کننده شواهد حسابرسی لازم درباره مالکیت یا ارزش آن نیست. افزون بر این، واریسی یک قرارداد اجرا شده می‌تواند شواهدی را درباره کاربرد رویه‌های حسابداری، مانند شناسایی درآمد فراهم آورد.
- واریسی داراییهای مشهود

واریسی داراییهای مشهود شامل مشاهده عینی آنهاست. واریسی داراییهای مشهود می‌تواند شواهد حسابرسی قابل اعتمادی را درباره وجود آنها فراهم کند، اما لزوماً نمی‌تواند در مورد حقوق مالکانه و تعهدات واحد مورد رسیدگی یا ارزش آن داراییها، شواهد حسابرسی فراهم کند. واریسی اقلام موجودی مواد و کالا معمولاً همزمان با مشاهده شمارش آنها انجام می‌شود.

➤ اجرای مجدد

اجرای مجدد به معنای اجرای روشها یا کنترلهای مورد استفاده در سیستم کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی به صورت مستقل توسط حسابرس است. اجرای مجدد یا به صورت دستی یا با تکنیکهای حسابرسی به کمک رایانه انجام می‌شود، مانند اجرای مجدد تجزیه سنی حسابهای دریافتنی.

سوالات تشریحی

۱- مفهوم شواهد حسابرسی را شرح دهید؟

پاسخ: شواهد حسابرسی، یعنی همه اطلاعات مورد استفاده حسابرس برای رسیدن به نتایجی که نظر وی براساس آن اظهار می‌شود. شواهد حسابرسی شامل اطلاعاتی است که از سوابق حسابداری زیربنای صورتهای مالی و از منابع دیگر کسب می‌شود

۲- هدف حسابرسان از گردآوری شواهد حسابرسی چیست؟

پاسخ: محدود کردن خطر حسابرسی تا سطح قابل پذیرش

۳- سوابق حسابداری عموماً شامل چه مواردی است؟ (۳ مورد)

پاسخ: قراردادهای خرید و فروش-دفاتر کل و معین، ثبت‌های دفتر روزنامه و اصلاحات طبقه بندی که در دفاتر ثبت نمی‌شود- سوابق اولیه و سوابق پشتیبان از قبیل رسیدهای دریافت و پرداخت و سوابق الکترونیکی وجوه

۴- اطلاعاتی را که حسابرس می‌تواند به عنوان شواهد حسابرسی کسب کند رانام ببرید؟

پاسخ: صورتجلسات هیئت مدیره، تاییدیه‌های برون سازمانی، گزارشهای تحلیلگران، اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به رقبا، دستورالعمل کنترل‌های داخلی

۵- مدارک مستدل را تعریف و ذکر کنید دستیابی به این مدارک و شواهد به چه طریقی امکان پذیر است؟

پاسخ: مدارک مستدل عبارت است از هر نوع اطلاعاتی که موضوعی را رد یا اثبات کند و به طریق:

- ۱- از طریق شرکت، به وسیله دسترسی به شواهد، مدارک و مستندات آن
- ۲- از طریق شرکت، ولی نه از طریق مدارک و مستندات موجود در آن
- ۳- از طریق خارج از شرکت

۶- چه عواملی بر کیفیت شواهد اثر می‌گذارد؟ (۴ مورد)

پاسخ:

- ۱- دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از شرکت
- ۲- سیستم کنترل داخلی قوی
- ۳- تحصیل بدون واسطه شواهد
- ۴- کسب اطلاعات اضافی در تایید شواهد اولیه

۷- قواعدی را که برای قابلیت اعتماد شواهد حسابرسی می‌تواند سومند باشد را ذکر کنید؟ (۴ مورد)

پاسخ:

- ۱- شواهد حسابرسی کسب شده از منابع مستقل برون سازمانی قابل اعتمادتر است
- ۲- شواهد حسابرسی ایجاد شده در واحد مورد رسیدگی، در صورت اثربخش بودن کنترل‌های داخلی آن واحد، قابل اعتمادتر است
- ۳- شواهد حسابرسی که به شکلی مستند اعم از کاغذی، الکترونیکی و هر شکلی دیگر باشد، قابل اعتمادتر است

۴- شواهد حسابرسی که با استفاده از اصل مدارک فراهم می‌شود، از شواهد حسابرسی که با استفاده از تصویر مدارک یا دورنگار فراهم می‌گردد، قابل اعتمادتر است

۸- روش های کسب شواهد حسابرسی را نام ببرید؟ (۶مورد)

پاسخ:

۱- کنترل داخلی ۲- مشاهده عینی ۳- مدارک کتبی ۴- سندرسی ۵- محاسبات ۶- ارسال تاییدیه به مدیران

۹- یکی از روش های مهم و بسیار رایج حسابرسی را نام و توضیح بدهید؟

پاسخ: سندرسی یکی از روشهای مهم و بسیار رایج حسابرسی است و مفهوم آن به طور خلاصه این است که معاملات مختلفی را که در دفاتر و مدارک موسسه مورد رسیدگی ثبت شده است را با مراجعه به اسناد اولیه رسیدگی کرده و نسبت به صحبت و سقم مندرجات دفاتر و مدارک اطمینان حاصل نمود

۱۰- نکات عمده ای که در هنگام سندرسی معاملات مختلف باید مورد توجه حسابرس قرار بگیرد را نام ببرید؟ (۴مورد)

پاسخ: ۱- کافی بودن اسناد ۲- معتبر بودن اسناد ۳- ماهیت معامله ۴- تصویب معاملات

۱۱- روش های تحلیلی را شرح دهید؟

پاسخ: روشهای تحلیلی عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبتها و روندهای عمده شامل پی جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی بدست آمده که با سایر اطلاعات مربوط مغایرت دارد یا از مبالغ پیش بینی شده انحراف دارد

۱۲- اجرای روشهای تحلیلی اساساً از چند مرحله تشکیل می شود؟

پاسخ: از ۴ مرحله تشکیل می شود

۱- برآورد مانده مورد انتظار از یک حساب

۲- تعیین مبلغ تفاوت واقعی حساب از مانده ی مورد انتظار که بدون پی جویی مورد قبول خواهد بود

۳- مقایسه مانده حساب طبق مدارک شرکت با مانده مورد انتظار

۴- پی جویی انحراف های عمده از مانده مورد انتظار

۱۳- تائیدیه بانک را شرح دهید؟

پاسخ: مدرکی است که بانک مستقیماً برای حسابرسان می فرستد و در آن مانده حسابهای بانکی و وامهای تسویه نشده صاحبکار و سایر معاملات صاحبکار با بانک تائید می شود

۱۴- درخواست تائیدیه از وکیل را توضیح دهید؟

پاسخ: درخواستی که حسابرسان برای وکیل حقوقی صاحبکار میفرستند و توصیف و ارزیابی دعاوی مطروحه و در شرف طرح ، دعاوی احتمالی و سایر زیانهای احتمالی را از وی درخواست می کنند

۱۵-تائیدیه مدیریت را توضیح دهید؟

پاسخ: حسابرسان در پایان رسیدگی ها از صاحبکار خود تائیدیه ای دریافت می کنند که مهمترین اظهارات شفاهی صاحبکار در طول رسیدگی ، در آن خلاصه شده باشد . بسیاری از اقلام مشخص ، در این تائیدیه گنجانده می شود

۱۶-ادعاهای مدیریت که توسط حسابرس مورد استفاده قرار می گیرد چند مورد است نام ببرید؟

پاسخ:۳مورد می باشد

۱- ادعاهای مربوط به گروههای معاملات و رویدادهای واقع شده در دوره مورد رسیدگی

۲- ادعاهای مربوط به مانده حسابها در پایان دوره

۳- ادعاهای مربوط به ارائه و افشا

۱۷-تائیدیه مثبت و منفی را توضیح دهید؟

پاسخ: در روش مثبت از بدهکاران درخواست می شود که نسبت به مانده ای از که در فرم ارسال منعکس شده است . اظهار نظر موافقت و عدم موافقت خود را نسبت به آن اعلام می نمایند . روش مثبت در هر دو مورد اعم از موافقت یا عدم موافقت ، از بدهکاران درخواست پاسخ میکند و بدهکاران باید نظر خود را در مورد صحت یا نادرستی مبلغ مندرج در فرم تائیدیه بیان کند، در تائیدیه منفی از بدهکاران درخواست میشود که فقط در صورت عدم موافقت با مبلغ مندرج در فرم تائیدیه یا حسابرسی مکاتبه کنند

۱۸-هدف از دریافت تائیدیه مدیران چیست؟

پاسخ:

۱- یادآوری به مدیریت صاحبکار در مورد مسئولیت اصلی و شخصی آنان در قبال صورت های مالی

۲- مستند ساختن پاسخ های صاحبکار در کاربرد های حسابرسی به پرسش های شفاهی که توسط حسابرسان در طول رسیدگی به عمل می آید

۳- تأمین شواهدی برای مواردی که متکی بر هدف های آتی مدیریت است

۱۹-رویدادهایی که بین تاریخ ترازنامه و تازیخ گزارش حسابرسان رخ می دهد را نام ببرید؟

پاسخ:۱-رویدادهای تعدیلی ۲-رویدادهای غیر تعدیلی

۲۰-رویدادهای تعدیلی را شرح دهید؟

پاسخ: رویدادهایی است که درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه شواهد بیشتری را فراهم می آورد . این نوع رویدادها مستلزم تغییر ارقام صورت های مالی است . به عنوان مثال ، مشخص شدن رأی دادگاه درباره یک دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت که پس از تاریخ ترازنامه نتیجه آن مشخص گردیده و صاحبکار محکوم به پرداخت مبلغ با اهمیتی شده است ، یک نوع رویداد تعدیلی است که بایستی صورت های مالی از این بابت اصلاح شوند

۲۱- رویدادهای غیرتعدیلی را شرح دهید؟

پاسخ: رویدادهایی است که به شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه مربوط می شود. این نوع رویدادها موجب اصلاح مبالغ ریالی منعکس در صورت های مالی نمی شود، اما اگر افشاء نکردن آن ها صورت های مالی را همراه کننده سازد باید در یادداشت های همراه صورت های مالی افشاء شود

۲۲- مسئولیت آگاه کردن حسابرسان از رویدادهای موثر بر صورت های مالی که در فاصله زمانی بین تاریخ گزارش حسابرسان و تاریخ انتشار صورت های مالی رخ می دهد بر عهده کیست؟

پاسخ: بر عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است

۲۳- تاریخ گذاری دوگانه را به صورت مختصر توضیح دهید؟

پاسخ: تاریخ گذاری دو گانه مسئولیت حسابرسان را برای افشاء تنها نسبت به رویداد مشخص شده، تا دومین تاریخ افزایش می دهد، در حالی که استفاده از تاریخ دوم برای تاریخ گذاری گزارش حسابرسی، مسئولیت حسابرسان را نسبت به کلیه اقلام صورت های مالی تا آن تاریخ افزایش می دهد

۲۴- نمونه هایی از روشهای معمول برای شناسایی اشخاص وابسته را نام ببرید؟ (۴ مورد)

پاسخ:

- ۱- پرس و جو از مدیریت
- ۲- بررسی صورت جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام و هیئت مدیره
- ۳- بررسی گزارش های ارسالی به سازمان بورس اوراق بهادار
- ۴- بررسی تائیدیه های بانکی و وام ها تسهیلات مالی دریافتی و پرداختی ها

۲۵- عوامل موثر بر شواهد حسابرسی را نام ببرید؟

پاسخ: ۱- عوامل کیفی ۲- عوامل کمی

۲۶- عوامل کیفی را نام ببرید؟

پاسخ: ۱- معتبر بودن ۲- مربوط بودن ۳- سیستم کنترل داخلی قوی ۴- دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از کشور

۲۷- عوامل کمی را نام ببرید؟

پاسخ: ۱- قضاوت حرفه ای حسابرسی ۲- اهمیت ۳- احتمال خطر نسبی

۲۸- انواع شواهدی که برای محدود کردن احتمال خطر عدم کشف گردآوری می شود را نام ببرید؟

پاسخ: ۱- شواهد عینی ۲- مدارک

۲۹-مدرك از نظر حسابرسى را به ترتيب اولويت نام ببريد؟

پاسخ:

- ۱- مدارك ايجاد شده در خارج از سازمان
- ۲- مدارك ايجاد و نگهدارى شده در سازمان صاحبكار
- ۳- دفتر و اسناد حسابدارى

پرسشهای چهارگزینه ای

۱ - شواهد حسابرسی عبارت است از اطلاعات جمعه آوری شده (کنکور سراسری ۸۰)

الف : از دفاتر و مدارک
ب : در فرایند حسابرسی

ج : از طریق بازرسی و مشاهده
د : که فرض حسابرس را تایید یا رد میکند.

۲ - شواهد حسابرسی اطلاعاتی است که :

الف : موضوعی را تایید یا رد میکند.
ب : توسط حسابرسان مورد رسیدگی قرار میگیرد.

ج : توسط مدیران در اختیار حسابرسان قرار میگیرد.
د : هر سه مورد

۳ - کدامیک از جملات زیر در مورد شواهد حسابرسی صحیح نیست ؟

الف : شواهد حسابرسی معمولاً ماهیتی متقاعد کننده دارند نه قطعی.

ب : شواهد حسابرسی معمولاً از طریق ترکیب مناسبی از آزمون کنترل های داخلی و آزمون های محتوا گردآوری می شود.

ج : در برخی شرایط خاص، شواهد حسابرسی ممکن است تنها با انجام آزمون کنترل های داخلی گردآوری شود.

د : حسابرسان تحت هیچ شرایطی نمی توانند بدون جمع آوری شواهد حسابرسی نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر کنند.

۴ - دلیل جمع آوری شواهد حسابرسی توسط حسابداران چیست ؟

الف : کشف تقلبات مدیریت
ب : ارزیابی سیستم کنترل های داخلی

ج : اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی
د : هر سه مورد

۵ - کدامیک از جملات زیر صحیح نیست ؟

الف : خطر کنترل تنها خطری است که کاملاً به موثر بودن روش های حسابرسان بستگی دارد.

ب : هدف حسابرسان از گردآوری شواهد حسابرسی، محدود کردن خطر حسابرسی است.

ج : حسابرسان تنها بر اساس شواهد جمع آوری شده نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر می کنند.

د : هیچکدام

۶ - کدامیک از جملات زیر در مورد قابل اطمینان شواهد حسابرسی صادق نیست ؟

الف : قابلیت شواهد موضوعی نسبی است.
ب : کیفیت شواهد با مقدار شواهد رابطه معکوس دارند.

ج : شواهدی قابل اطمینان هستند که هم معتبر و هم مربوط باشند.

د : هنگامی که قابلیت اتکای شواهد حسابرسی افزایش یابد، خطر کنترل نیز افزایش خواهد یافت.

۷ _ کمیت شواهد حسابرسی با کیفیت آنها رابطه.....دارد.

الف : مستقیم ب : معکوس ج : مساوی د : موازی

۸ _ میزان شواهد حسابرسی با خطر ذاتی و خطر کنترل رابطه.....دارد.

الف : مستقیم ب : معکوس ج : مساوی د : موازی

۹ _ میزان شواهد حسابرسی با مبلغ مورد رسیدگی رابطه.....و با خطر های ذاتی و کنترل داخلی رابطهدارد.

الف : مستقیم،مستقیم ب : مستقیم،معکوس ج : معکوس،مستقیم د: معکوس،معکوس

۱۰ _ حسابرس برای اینکه بتواند به نتیجه گیری های منطقی دست یابد و بر این اساس نظر حرفه ای خود را اظهار کند، باید شواهد.....کسب نماید.

الف : معتبر و مربوط ب : کافی و قابل اطمینان ج : قابل اطمینان و موثر د : واقعی و به موقع

۱۱ _ کدامیک از جملات زیر صحیح است ؟

الف : شواهد حسابرسی باید کافی و قابل اطمینان باشد. ب : کفایت، معیار سنجش کیفیت شواهد حسابرسی است.

ج : قابلیت اطمینان، معیار سنجش کمیت شواهد حسابرسی است. د : هر سه مورد

۱۲ _ قابلیت اطمینان بودن شواهد حسابرسی بهبستگی دارد.

الف : کیفیت و کمیت آنها ب : معتبر و مربوط بودن آنها

ج : واقعی و مفید بودن آنها د : قضاوت حرفه ای حسابرسی

۱۳ _ کدامیک از موارد زیر از عوامل موثر بر کیفیت شواهد حسابرسی نیست ؟

الف : سیستم کنترل داخلی قوی ب : ماهیت و میزان خطر ذاتی و خطر کنترل

ج : تحصیل بدون واسطه شواهد د : دریافت شواهد از منابع مستقل خارج از کشور

۱۴ _ کدامیک از موارد زیر در تصمیم گیری حسابرس درباره این که چه شواهدی کافی است، موثر نیست ؟

الف : سیستم کنترل داخلی قوی ب : قضاوت حرفه ای حسابرس

ج : اهمیت اقلام مورد رسیدگی د : قابلیت اطمینان شواهد حسابرسی

۱۵ _ کدامیک از موارد زیر، جزء روش های کسب شواهد حسابرسی نیست ؟

الف : روش های تحلیلی ب : نظرات کارشناسان ج : درک و ثبت سیستم د :برسی کنترل های داخلی

۲۴ _ موثرترین شواهدی که می تواند مورد اطمینان حسابرس باشد، عبارت است از :

الف : فاکتورهای فروش از پیش شماره گذاری شده

ب : گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی صاحبان سهام

ج : کاربرگ های تهیه شده توسط حسابرس برای تخصیص هزینه های صاحبکار

د : تائیدیه های دریافتی از اشخاص ثالث و مشاهده عینی دارایی ها توسط حسابرس

۲۵ _ شواهد حسابرسی می توانند در شکل های مختلف و درجات گوناگونی از تاثیر باشند. کم تاثیرترین نوع شواهد حسابرسی کدام است (کنکور سراسری ۷۹)

الف : صورتحساب های فروشندگان نسبه

ب : کاربرگ های محاسبات و رسیدگی های حسابرس

ج : صورتحساب های از پیش شماره شده فروش های نسبه

د : صورتحساب های بانک که از صاحبکار دریافت شده است.

۲۶ _ کدامیک از مدارک زیر از متقاعد کنندگی بیشتری برخوردار است ؟

الف : تائیدیه مدیران

ب : فرم های سفارش خرید با شماره سریال چاپی

ج : صورت جلسات هیئت مدیره و مجامع عمومی صاحبان سهام

د : صورتحساب های بانکی که نزد صاحبکار نگهداری میشود.

۲۷ _ کدامیک از مدارک زیر کم ترین متقاعد کنندگی را دارد ؟

الف : شمارش آزمایشی موجودی ها توسط حسابرس

ب : فاکتورهای خرید که نزد صاحبکار نگهداری میشود

ج : تائیدیه های دریافتی از وکیل صاحبکار در مورد دعاوی حقوق احتمالی

۲۸ _ رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر و سایر مدارک حسابداری..... نامیده میشود.

الف : ردیابی

ب : سندرسی

ج : مشاهده

د : تطبیق

۲۹ _ سند رسمی یعنی آن که حسابرس :

الف : اسناد مالکیت دارائی این شرکت مشاهده نماید.

ب : صحت مانده های مندرج در حساب ها را کتبا از اشخاص ثالث سوال نماید.

ج : صحت آثار مالی رویدادها را در اسناد و مدارک و سوابق مالی شرکت کنترل نماید.

د : از وجود اسناد و مدارک مثبت برای معاملات واحد مورد رسیدگی اطمینان حاصل نماید.

۳۰ _ کدامیک از موارد زیر از نکات مورد توجه حسابرس در سندرسی نیست ؟

الف : کافی بودن اسناد

ب : معتبر بودن اسناد

ج : بازرسی و مشاهده عینی

د : مربوط بودن معامله

۳۱ _ کدامیک از موارد زیر به هنگام سندرسی معاملات باید مورد توجه حسابرس قرار گیرد ؟

الف : پرس و جو از کارکنان ب : مشاهده عینی دارائی ها

ج: تجزیه و تحلیل نسبت های مالی د : معقول و مربوط بودن معامله

۳۲ _ امروزه حسابرس در مقایسه با گذشته بر کدامیک از ارزش ها کسب شواهد حسابرسی تاکید کم تری دارد ؟

الف : سندرسی ب : مشاهده عینی دارائی ها

ج: روش های تحلیلی د : اخذ تائیدیه از اشخاص ثالث

۳۳ _ کدامیک از موارد زیر بهترین روش جمع آوری شواهد حسابرسی است ؟

الف : روش های تحلیلی ج : آزمون رعایت روش ها د : بررسی سیستم کنترل داخلی

۳۴ _ اجرای کدام روش حسابرسی در تمام حسابرسی های مالی توصیه شده است ؟ (کنکور سراسری ۷۸)

الف : روش های تحلیلی ب : تنظیم پرسش نامه کنترل های داخلی

ج : مشاهده دارائی های ثابت د : ارسال تائیدیه برای حساب های پرداختنی

۳۵ _ روش های تحلیلی عبارت است از تجزیه و تحلیل نسبت ها و روش های.....شامل پی جویی نوسانات روابط.....بدست آمده که با سایر اطلاعات مربوط، مغایرت دارد.

الف : عمده، مالی ب : عمده: مالی و غیرمالی ج : غیر عادی، مالی د: غیر عادی، مالی و غیرمالی

۳۶ _ کدام عبارت تعیین مناسبی برای روش های تحلیلی است ؟

الف : آزمون های آماری اطلاعات برای تعیین حجم رسیدگی ها

ب : نوعی از آزمون های اطلاعاتی مالی و تحلیلی آن توسط کامپیوتر

ج : آزمون محتوایی اطلاعات مالی از طریق مطالعه و مقایسه ارتباط بین داده ها

د : آزمون های خاصی که به کمک آن اشکالات طبقه بندی در مورد صورتهای مالی مشخص میشود.

۳۷ _ به طور معمول استفاده از روش های تحلیلی در رسیدگی به.....کاربرد بیشتری دارد.

الف : ترازنامه ب : صورت سود و زیان ج : صورت سود و زیان انباشته د : صورت جریان وجوه نقد

۳۸ _ برای تعیین روابط بین اقلام ترازنامه از..... و برای تعیین روابط بین اقلام صورت سود و زیان ازاستفاده میشود.

الف : آزمون های محتوا، تجزیه و تحلیل نسبت ها ب : تجزیه و تحلیل نسبت ها، آزمون رعایت روش ها

ج : تجزیه و تحلیل روند ها، تجزیه و تحلیل نسبت ها د : تجزیه و تحلیل نسبت ها، تجزیه و تحلیل روند ها

۳۹ _ کدامیک از موارد زیر به عنوان یک منبع اطلاعاتی جهت مقایسه نتایج مورد انتظار از اجرای روش های تحلیلی تلقی نمی گردد ؟

الف : نسبت های سال قبل ب : نسبت های صنعت ج : نسبت های داخلی رقبا د : نتایج پیش بینی شده

۴۰ _ کدامیک از موارد زیر جزء روش های تحلیلی نیست ؟

الف : رابطه بین هزینه حقوق و دستمزد با تعداد کارکنان ب : مقایسه هزینه حقوق و دستمزد با مبلغ بودجه شده

ج : مقایسه مبلغ ثبت شده پرداخت ها با فاکتور های مربوط د : مقایسه نسبت سود ناخالص با نسبت سود ناخالص سال گذشته

۴۱ _ هنگام اجرای روش های تحلیلی، مقایسه رابطه مبلغ هزینه حقوق و دستمزد با تعداد کارکنان، بررسی کدامیک از موارد زیر است ؟

الف : روابط بین عناصر اطلاعات مالی ب : روابط بین اطلاعات مالی و غیرمالی

ج : تجزیه و تحلیل روند اطلاعات د : مقایسه هزینه حقوق و دستمزد با بودجه ها

۴۲ _ کدامیک از موارد زیر برای کشف اشتباهات با اهمیت در صورتهای مالی مورد رسیدگی، بکار میرود ؟

الف : روش های تحلیلی ب : ارزیابی خطر کنترل

ج : کنترل های کامپیوتری د : بررسی کاربرگ های سال قبل

۴۳ _ اجرای روش های تحلیلی در کدامیک از حساب های زیر از ضرورت کم تری برخوردار است ؟

الف : سهام سرمایه ب : دارایی های ثابت ج : موجودی مواد و کالا د : حساب های پرداختنی

۴۴ _ کدامیک از روش های زیر یک بررسی تحلیلی محسوب نمی شود ؟

الف : تجزیه و تحلیلی رو شهای عمده ب : مقایسه هزینه های واقعی با مبالغ بودجه شده

ج : مقایسه امضاهای ذیل اسناد با امضاهای پیش بینی شده د : بررسی نوسانات غیر عادی ناشی از روابط مالی و غیرمالی

۴۵ _ حسابرس در کدامیک از مراحل زیر می تواند روش های تحلیل را مورد بررسی قرار دهد ؟

برنامه ریزی آزمون محتوا بررسی نهایی کار حسابرس

الف : بله بله بله

ب : بله بله خیر

ج : بله خیر بله

د : خیر بله بله

۴۶ _ بهای استاندارد های حسابرسی اجرای روش های تحلیلی در کدامیک از مراحل زیر الزامی است ؟

برنامه ریزی	آزمون محتوا	بررسی نهایی کار حسابرس
الف :	بله	بله
ب :	بله	خیر
ج :	بله	بله
د :	خیر	بله

۴۷ _ از جمله اجرای روش های تحلیلی شناسایی احتمال وجود.....است.

- الف : معاملات غیر عادی
 ب : ضعف های با اهمیت در کنترل های داخلی
 ج : عدم رعایت روش های مقرر کنترل های داخلی
 د : تفکیک نامناسب وظایف حسابداری از سایر وظایف مالی

۴۸ _ روش های تحلیلی برای کدامیک از مقاصد زیر استفاده نمی شود ؟

- الف : ارزیابی خطر حسابداری
 ب : کمک به حسابرس در امر برنامه ریزی
 ج : شناسایی معاملات غیرعادی
 د : شناسایی نقاط ضعف سیستم کنترل های داخلی

۴۹ _ کدامیک از موارد زیر از اهداف اجرای روش های تحلیلی نیست ؟

- الف : کشف نقاط ضعف سیستم کنترل های داخلی
 ب : کسب شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی
 ج : تامین شواهدی حاکی از منطقی بودن مانده یک حساب خاص
 د : پی بردن به وجود اشتباهات و تحریف های احتمالی در صورتهای مالی

۵۰ _ هدف اجرای روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی عبارت است از :

- الف : تعیین میزان قابلیت مقایسه اطلاعات موجود
 ب : افزایش شناخت حسابرس از نوع فعالیت صاحبکار
 ج : کاهش حدود آزمون های کنترل و آزمون های محتوا
 د : تعیین میزان قابلیت دسترسی به اطلاعات مالی و غیرمالی

۵۱ _ بررسی تحلیلی مورد استفاده در برنامه ریزی حسابرسی، بر کدامیک از موارد زیر تاکید دارد ؟

- الف : کاهش حدود آزمون های کنترل
 ب : شناخت اعمال غیر قانونی صاحبکار
 ج : اطمینان یافتن از شناسایی اشتباهات با اهمیت احتمالی
 د : شناخت و تشخیص ویژگی های مالی فعالیت واحد تجاری

۵۲ _ هدف اصلی حسابرسان از اجرای روش های تحلیلی در مرحله انجام آزمون های محتوا، کدامیک از موارد زیر است ؟

الف : شناسایی تحریک ها یا اشتباهات احتمالی ب : کاهش آزمون های محتوای معاملات با مانده

ج : قضاوت درباره تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی

د : نتیجه گیری درباره انطباق کلیت صورتهای مالی با شناخت وی از واحد مورد رسیدگی

۵۳ _ در مرحله بررسی نهایی، هدف اصلی حسابرس از اجرای روش های تحلیلی کدامیک از موارد زیر است ؟

الف : شناسایی تحریک ها یا اشتباهات احتمالی ب : کاهش آزمون های محتوای معاملات یا مانده ها

ج : قضاوت درباره تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی

د : نتیجه گیری درباره انطباق کلیت صورتهای مالی با شناخت وی از واحد مورد رسیدگی

۵۴ _ ساده ترین و قاطع ترین روش کسب شواهد حسابرسی در موارد محاسباتی کدامیک از موارد زیر است ؟

الف : سندرسی ب : روش های تحلیلی ج : محاسبه مجدد د : نظرات کارشناسان

۵۵ _ کارشناسان (در مفهوم حسابرس آن) شخصی است که در کدامیک از زمینه های زیر تخصص دارد ؟

حسابداری	حسابرسی
الف :	بله
ب :	بله
ج :	خیر
د :	خیر

۵۶ _ کدام شخص زیر، کارشناسی نیست که حسابرس بتواند بر نظر او اتکا کند ؟

الف : وکیل حقوقی ب : زمین شناس ج : حسابرس داخلی د : ارزیاب املاک

۵۷ _ کدامیک از موارد زیر نمونه ای از موارد نیاز به خدمات کارشناسی جهت کسب شواهد حسابرسی است ؟

الف : ارزیابی سنگ های قیمتی ب : تعیین مقدار مواد کانی انبار شده به صورت فله

ج : ارزیابی بیمه نامه های عمر د : هر سه مورد

۵۸ _ چنانچه حسابرس مستقل بخواهد از نتایج کار کارشناس استفاده کند، باید.....وی را ارزیابی کند.

الف : کفایت و تجربه کاری ب : صلاحیت حرفه ای و بی طرفی

ج : درستکاری و حسن شهرت د : روش ها و مفروضات مورد استفاده

۵۹_ کدامیک از جملات زیر صحیح نیست ؟

الف : حسابرس باید از روش ها و مفروضات مورد استفاده کارشناس شناخت پیدا کند.

ب : حسابرس باید کفایت کار کارشناس را به عنوان شواهد حسابرسی مربوط به سرفصل مورد رسیدگی ارزیابی کند.

ج : استفاده از نظر وکیل حقوقی درباره تفسیر مفاد قرارداد ها و قوانین و مقررات، نمونه ای از موارد نیاز به خدمات کارشناس محسوب میشود.

د : کارشناس به فرد یا موسسه ای اطلاق میشود که دارای مهارت، دانش و تجربه در زمینه های حسابداری و حسابرسی و سایر موارد مشابه باشد.

۶۰_ در برخی موارد ممکن است نتایج کار کارشناس شواهد کافی و قابل اطمینان حسابرسی را فراهم نکند یا نتایج کار وی با سایر شواهد حسابرسی هماهنگی نداشته باشد. در این صورت حسابرس برای حل و فصل موضوع کدامیک از کار های زیر را انجام نخواهد داد ؟

الف : استفاده از کارشناس دیگر ب : تعدیل گزارش حسابرسی

ج : کناره گیری از کار حسابرسی د : مذاکره با مسئولین واحد مورد رسیدگی و کارشناس مزبور

۶۱_ جویا شدن اطلاعات از اشخاص آگاه درون یا برون از واحد مورد رسیدگی.....نامیده میشود.

الف : بازرسی ب : پرس و جو ج : تأییدیه د : موارد ب و ج

۶۲_ کدامیک از جملات زیر در مورد روش پرس و جو صحیح نیست ؟

الف : پرس و جو شامل پرسش غیررسمی از کارکنان واحد مورد رسیدگی نیز میشود.

ب : پرس و جو میتواند به شک کتبی از اشخاص ثالث بیرون از واحد مورد رسیدگی نیز باشد.

ج : پرس و جو یکی از قوی ترین شواهد حسابرسی است و میتواند در تکمیل و تایید سایر شواهد مفید باشد.

د : پاسخ های دریافتی از طریق پرس و جو، پشتوانه مهمی در تایید نتایجی تلقی میشود که حسابرسان قبلاً بدان دست یافته اند.

۶۳_ در حسابرسی صورتهای مالی بر اساس استاندارد های حسابرسی، دریافت کدامیک از شواهد زیر در تمام سال های مورد رسیدگی الزامی است ؟

الف : نامه مدیریت ب : تأییدیه مدیران

ج : پرسش نامه کنترل های داخلی د : موافقتنامه برای ارزیابی کنترل های داخلی

۶۴_ کدامیک از شواهد حسابرسی زیر از متقاعد کنندگی کم تری برخوردار است ؟

الف : شواهد عینی ب : تأییدیه مدیران ج : محاسبات حسابرس د : مدارک دست اول

۶۵ _ تائیدیه مدیران باید بر روی سر برگ..... و خطاب به.....باشد.

الف : موسسه حسابرسی, حسابرس ب : واحد مورد رسیدگی, حسابرس

ج : موسسه حسابرسی, مدیران د : واحد مورد رسیدگی, مدیران

۶۶ _ تاریخ تائیدیه مدیران باید یا تاریخ.....یکی باشد.

الف : ترازنامه ب : گزارش هیئت مدیره ج : گزارش حسابرسی د : آخرین رویداد بعد از تاریخ ترازنامه

۶۷ _ حسابرس مستقل, در تاریخ ۱۵ مردادماه ۱۳۸۲ اجرای عملیات حسابرسی صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۱ شرکت آلفا را شروع کرد . شرکت مذکور صورتهای مالی خود را در تاریخ ۹ آبان ماه ۱۳۸۱ به حسابرس مستقل ارائه داد . عملیات حسابرسی به تاریخ ۲۱ آبان ماه خاتمه یافت و گزارش حسابرسی مستقل در همین تاریخ صادر شد. تائیدیه مدیران شرکت آلفا به چه تاریخی باید صادر شود؟

الف : ۲۱ آبان ماه ۱۳۸۱ ب : آبان ماه ۱۳۸۱ ج : ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۱ د : ۱۵ مرداد ماه ۱۳۸۱

۶۸ _ تائیدیه مدیران معمولاً توسط کدامیک از اشخاص زیر امضا می شود ؟

الف : هیئت مدیره ب : مدیر عامل و مدیر مالی

ج : مدیر عامل و رئیس هیئت مدیره د : مدیر عامل و وکیل حقوقی شرکت

۶۹ _ در صورتی که تائیدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده باشد, باید توسطامضا شود.

الف : کلیه اعضای هیئت مدیره ب : اکثریت اعضای هیئت مدیره

ج : نمایندگی از اعضای هیئت مدیره د : مدیر عامل و رئیس هیئت مدیره

۷۰ _ اگر مدیران شرکت از ارائه تائیدیه مدیران خودداری کند , حسابرس چه نوع نظری ارائه خواهد کرد ؟

الف : مشروط یا مردود ب : مشروط یا عدم اظهار نظر

ج : مشروط یا مقبول د : مردود یا عدم اظهار نظر

۷۱ _ کدامیک از موارد زیر در خصوص تائیدیه مدیران صحیح نیست ؟

الف : تاریخ تائیدیه مدیران معمولاً تاریخ گزارش حسابرسی نیز می باشد.

ب : تائیدیه مدیران یادآوری مسئولیت اصلی و شخصی مدیران صاحبکار است.

ج : تائیدیه مدیران بعد از اتمام عملیات حسابرسی نیز می تواند تاریخ گذاری شود.

د : در صورت عدم ارائه تائیدیه مدیران , حسابرسان گزارش مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه می کند.

۷۲ _ کدامیک از جملات زیر در خصوص تائیدیه مدیران صحیح نیست ؟

الف : تاریخ تائیدیه مدیران باید به تاریخ آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی باشد.

ب : در صورت وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، حسابرس باید تائیدیه ای مناسب از مدیران واحد مورد رسیدگی دریافت کند.

ج : در صورتی که تائیدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب شده باشد، امضای آن توسط نمایندگی از هیئت مدیره کافی است.

د : در صورتی که تائیدیه مدیران در جلسه هیئت مدیره تصویب نشده باشد، تائیدیه مدیران باید توسط اکثریت اعضای هیئت مدیره امضا شود.

۷۳ _ علت اخذ تائیدیه مدیران عبارت است از :

الف : کاهش در مسئولیت قانونی حسابرس

ب : کسب مجوز لازم جهت دسترسی به اسناد و مدارک شرکت

ج : کاهش حدود و روش های حسابرسی در ارتباط با رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

د : کاهش احتمال نادرست مدیریت از مسئولیت خویش در قبال صورتهای مالی

۷۴ _ حسابرسان به عنوان بخشی از رسیدگی های خود باید تائیدیه ای از مدیران صاحبکار دریافت دارند. کدامیک از موارد زیر هدفی منطقی برای اخذ چنین تائیدیه ای نیست ؟

الف : افزایش کارایی حسابرسی از طریق حذف برخی از روش های رسیدگی

ب : تامین شواهدی برای مواردی که متکی بر هدف های آتی مدیریت است.

ج : مستند ساختن پاسخ های شفاهی صاحبکار به حسابرس در طول دوره مورد رسیدگی

د : یادآوری به مدیریت صاحبکار در مورد مسئولیت اصلی آنان در قبال صورتهای مالی

۷۵ _ کدامیک از جملات زیر در خصوص تائیدیه مدیران صحیح است ؟

الف : تائیدیه مدیران باید توسط مدیرعامل و بالاترین مقام امور مالی صاحبکار امضا شود.

ب : تائیدیه مدیران جایگزین مناسبی برای دست یابی به شواهدی است که متکی بر هدف های آتی مدیریت است.

ج : در مواردی که انتظار می رود شواهد کافی و قابل اطمینان وجود داشته باشد، حسابرس تائیدیه مدیران دریافت کند.

د : حسابرس باید اظهارات مدیریت را در خصوص پرسش های شفاهی به عمل آمده در طول رسیدگی از طریق ثبت در کاربرگ های حسابرسی و دریافت تائیدیه مدیران، مستند کند.

۷۶ _ اخذ گواهینامه مدیران (تاییدیه مدیران) به منظور.....است.

الف : اعلام کلیه وقایع مرتبط با صورتهای مالی ب : پذیرش مسئولیت تهیه صورتهای مالی و مفاد آن

ج : تایید کامل صورتهای مالی و اعلام اینکه کلیه وقایع مالی در صورتهای مالی افشا شده است.

د : تایید مجدد صورتهای مالی و اعلام اینکه کلیه وقایع مالی و تعهدات در صورتهای مالی و یادداشت های پیوست درج شده است.

۷۷ _ کدامیک از موارد زیر به طور معمول در تاییدیه مدیران نمی آید ؟

الف : افشای مناسب هر گونه محدودیت استفاده از وجوه نقد

ب : کامل و در دسترس بودن صورت جلسات مجامع عمومی و هیئت مدیره

ج : اعلام اینکه شواهد کافی برای صدور گزارش مقبول, ارائه شده است.

د : افشای این موضوع که هیچگونه قراردادی که بر خلاف مصالح شرکت باشد, وجود نداشته است.

۷۸ _ رویدادهای غیر تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه به کدام شکل ارائه می شود ؟

در یادداشت های همراه به عنوان بند شرط در

صورتهای مالی گزارش حسابرسی

الف : بله بله

ب : بله خیر

ج : خیر بله

د : خیر خیر

۷۹ _ کدام رویداد که بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از انتشار گزارش حسابرسان روی می دهد, نباید در صورتهای مالی افشا شود ؟

الف : انتشار سهام ب : تخریب کارخانه در اثر آتش سوزی

ج : کاهش عمده در قیمت روز سهام شرکت د : پایان گرفتن یک دعوای حقوقی که قبل از تاریخ ترازنامه در دادگاه مطرح بوده است.

۸۲ _ به منظور کسب شواهد حسابرسی درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه , حسابرسان کدامیک از روش های زیر را اجرا می کنند ؟

الف : اخذ تاییدیه حساب های دریافتنی عمده ایجاد شده بعد از پایان سال مالی

ب : مقایسه آخرین صورتهای مالی میان دوره ای با صورتهای مالی مورد رسیدگی

ج : بررسی تغییرات پرسنل عمده صورت گرفته در دایره حسابداری, بعد از پایان سال مالی

د : محاسبه مجدد هزینه استهلاک برای دارایی های ثابتی که بعد از پایان سال فروخته شده است.

۸۳ - به منظور کسب شواهد حسابرسی درباره رویدادهای مالی بعد از تاریخ ترازنامه، کدامیک از روش های زیر قابلیت اجرا توسط حسابرسان را ندارد ؟

الف : بررسی اصلاحات انجام شده پس از پایان سال مالی

ب : بررسی تغییرات بدهی های بلند مدت، بعد از پایان سال مالی

ج : مقایسه صورتهای مالی دوره قبل با صورتهای مالی مورد رسیدگی

د : دریافت تاییدیه از مدیران مبنی بر افزایش رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

۸۴ _ حسابرسان برای گردآوری شواهد مربوط به رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، کدامیک از روش های زیر را به احتمال زیاد اجرا می کنند ؟

الف : عملیات بانک را برای ماه اول بعد از تاریخ ترازنامه با عملیات مربوط به وجوه نقد ثبت شده در دفاتر تطبیق می دهند.

ب : فاکتورهای خرید و رسیدههای انبار چندین روز بعد از شمارش موجودی ها را به طور آزمایشی رسیدگی می نماید.

ج : گزارش های ماهانه مربوط به سرمایه گذاری های موقت موجود، خریداری شده و فروخته شده را بررسی می نماید.

د : از وکیل حقوقی شرکت تاییدیه ای درباره دعاوی حقوقی مطروحه، دعاوی در شرف طرح و زیان های احتمالی دریافت می نمایند.

۸۵ _ حسابرسان صورت جلسه هیئت مدیره را تا تاریخ.....مورد رسیدگی قرار می دهند.

الف : گزارش حسابرسی ب : تاییدیه مدیران

ج : آخرین روز اجرای عملیات حسابرسی د : هر سه مورد صحیح است

۸۶ _ مسئولیت حسابرس برای انجام روش های حسابرسی به منظور گردآوری شواهد درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ.....ادامه می یابد.

الف : گزارش حسابرسی ب : تحویل گزارش حسابرسی به صاحبکار

ج : برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام د : تهیه صورتهای مالی میان دوره ای سال بعد

۸۷ _ مسئولیت آگاه کردن حسابرس از حقایق موثر بر صورتهای مالی که در فاصله بین تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ انتشار صورتهای مالی رخ می دهد، بر عهده چه کسی است ؟

الف : بازرس قانونی ب : حسابرس داخلی

ج : مدیر واحد مورد رسیدگی د : ضرورتی به آگاه کردن حسابرس در این مورد نیست.

۹۴ _ مسئولیت شناسایی و افشای روابط با اشخاص وابسته و معاملات انجام شده با آنان بر عهده واحد مورد رسیدگی است.

الف : مدیریت ب : مدیر مالی ج : حسابرس داخلی د : حسابرس مستقل

۹۵ _ هنگام حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته، حسابرس بر کدامیک از موارد زیر تاکید دارد ؟

الف : اثبات وجود اشخاص وابسته ب : اثبات ارزشیابی معاملات با اشخاص وابسته

ج : حصول اطمینان از کفایت حقوق و تعهدات اشخاص وابسته د : حصول اطمینان از کفایت افشای معاملات با اشخاص وابسته

۹۶ _ در مواردی که حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی و گزارش خود از رویدادهایی آگاه شود که در تاریخ گزارش حسابرس وجود داشته و اطلاع وی از موضوع در آن تاریخ، می توانست به تغییر در گزارش حسابرس بینجامد و مدیریت صاحبکار اقدامات لازم را طبق نظر حسابرس به عمل نیاورد، حسابرس باید.....

الف : اثر این موضوع را بر صورتهای مالی و گزارش حسابرسی سال بعد ارزیابی کند.

ب : این موضوع را به هر یک از اعضای هیئت مدیره شرکت و مراجع قانونی ذیصلاح اطلاع دهد.

ج : در صورت امکان به هر یک از اشخاصی که می داند بر صورتهای مالی و گزارش حسابرسی اتکا می نمایند، این موضوع را اطلاع بدهد.

د : موارد ب و ج صحیح است.

۹۷ _ کدامیک از معاملات زیر جزء معاملات با اشخاص وابسته تلقی نمی شود ؟

الف : معامله با شرکت های فرعی ب : معامله با اعضای هیئت مدیره و اعضای خانواده آنها

ج : معامله با سهامدارانی که حداقل ۵ درصد سهام شرکت را دارا می باشند.

د : معامله با شرکت هایی که دارای فعالیت مشابه با شرکت مورد رسیدگی هستند.

۹۸ _ بهترین دلیل برای اینکه حسابرسان موظفند به معاملات با اشخاص وابسته رسیدگی کنند، کدام است ؟

الف : غیر قانونی بودن این معاملات ب : این معاملات نوعی تقلب مدیران است.

ج : احتمال متفاوت بودن معاملات با شکل آنها د : کنار گذاشتن این معاملات به عنوان یکی از مراحل تهیه صورتهای مالی تلفیقی

۹۹ _ در کدامیک از معاملات زیر احتمال وجود اشخاص وابسته نیست ؟

الف : جذب قسمتی از هزینه های یک شرکت دیگر

ب : اخذ وامی بلند مدت و بدون سود تضمین شده

ج : اعطای وامی با نرخ سود تضمین شده ای معادل نرخ سود تضمین شده بانکی

د : اجاره ساختمانی که هزینه اجاره آن به طور قابل توجهی از اجاره عادی آن بیشتر است.

۱۰۰ _ کدامیک از جملات زیر صحیح نیست ؟

- الف : فهرست اشخاص وابسته باید برای معاملات بعدی در پرونده دائمی حسابرسی نگهداری شود.
- ب : اشخاصی نسبت به هم وابسته تلقی میشوند که هر دو تحت کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه مشترک شخص ثالثی باشد.
- ج : مسئولیت شناسایی و افشای روابط با اشخاص وابسته و معاملات انجام شده با آنان برعهده حسابرس مستقل است.
- د : معامله با اشخاص وابسته ممکن است با نگیزه ای غیر از ملاحظات عادی تجاری, مانند انتقال سود یا حتی تقلب, صورت گیرد.
- ۱۰۱ _ کدامیک از روش های رسیدگی زیر , از روش های معمول برای شناسایی اشخاص وابسته نیست ؟

- الف : بررسی دفتر ثبت سهام
- ب : بررسی صورت جلسات هیئت مدیره
- ج : اخذ تاییدیه از مدیران شرکت مبنی بر افشای کامل معاملات با اشخاص وابسته
- د : اخذ تاییدیه از وکیل حقوقی شرکت در ارتباط با اطلاع وی از میزان بدهی های احتمالی
- ۱۰۲ _ کدامیک از روشهای رسیدگی زیر, از روشهای معمول برای شناسایی اشخاص وابسته نیست ؟

- الف : بررسی پرونده دائمی برای اطلاع از اسامی اشخاص وابسته
- ب : بررسی معاملات مربوط به تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
- ج : بررسی تاییدیه های بانکی و وام ها و تسهیلات مالی دریافتی و پرداختی
- د : پرس و جو از حسابرسان قبلی درباره آگاهی از وجود اشخاص وابسته

جواب پرسشهای چهارگزینه ای							
ج	۷۹	د	۵۳		۲۷	د	۱
الف	۸۰	ج	۵۴	ب	۲۸	الف	۲
د	۸۱	د	۵۵	د	۲۹	ج	۳
ب	۸۲	ج	۵۶	ج	۳۰	ج	۴
ج	۸۳	د	۵۷	د	۳۱	الف	۵
د	۸۴	ب	۵۸	الف	۳۲	د	۶
د	۸۵	د	۵۹	الف	۳۳	ب	۷
الف	۸۶	ج	۶۰		۳۴	الف	۸
ج	۸۷	ب	۶۱	ب	۳۵	الف	۹
ب	۸۸	ج	۶۲	ج	۳۶	الف	۱۰
	۸۹	ب	۶۳	ب	۳۷	الف	۱۱
	۹۰	ب	۶۴	د	۳۸	ب	۱۲
ج	۹۱	ب	۶۵	ج	۳۹	ب	۱۳
ج	۹۲	ج	۶۶	ج	۴۰	الف	۱۴
ج	۹۳	الف	۶۷	ب	۴۱	ج	۱۵
الف	۹۴	الف	۶۸	الف	۴۲	ج	۱۶
د	۹۵	ج	۶۹	الف	۴۳	د	۱۷
د	۹۶	ب	۷۰	ج	۴۴	ب	۱۸
د	۹۷	ج	۷۱		۴۵	ب	۱۹
ج	۹۸	ب	۷۲		۴۶	الف	۲۰
ج	۹۹	د	۷۳	الف	۴۷	ج	۲۱
ج	۱۰۰	الف	۷۴	ب	۴۸	ج	۲۲
د	۱۰۱	ب	۷۵	الف	۴۹	د	۲۳
د	۱۰۲	د	۷۶	ب	۵۰	د	۲۴
		ج	۷۷	د	۵۱	ج	۲۵
		ب	۷۸	د	۵۲	د	۲۶