

۱۳۱- گزینه ۳ صحیح است.

محدودیت‌های ذاتی حسابرسی عبارت است از:

- (۱) قضاوت
- (۲) استفاده از رسیدگی نمونه‌ای
- (۳) محدودیت‌های ذاتی سیستم کنترل داخلی
- (۴) این واقعیت که بیشتر شواهد در دسترس حسابرس ماهیت متقاعدکننده دارد نه قطعی.

۱۳۲- گزینه ۱ صحیح است.

پیش‌نویس طرح حسابرسی معمولاً قبل از شروع کار و در محل صاحبکار تهیه و در طول رسیدگی‌ها تعدیل می‌شود.

۱۳۳- گزینه ۲ صحیح است.

در شرایطی نظیر موارد زیر که مستلزم قضاوت و آزادی عمل است، جنبه‌های دستی سیستم‌ها ممکن است مناسب‌تر باشد:

- (۱) معاملات بزرگ، غیرعادی یا غیرمکرر
 - (۲) شرایطی که تشخیص یا پیش‌بینی اشتباهات دشوار است.
 - (۳) شرایط متغیری که به یک واکنش کنترلی، خارج از حدود یک کنترل خودکار موجود، نیاز است.
 - (۴) نظارت بر اثربخشی کنترل‌های خودکار
- سیستم‌های دستی ممکن است در موارد زیر چندان مناسب نباشد:
- (۱) معاملات متعدد یا مستمر، یا در شرایطی که اشتباهات مورد انتظار یا قابل پیش‌بینی می‌تواند به وسیله پارامترهای کنترلی خودکار، پیشگیری یا کشف شود.
 - (۲) فعالیت‌های کنترلی، در مواردی که راهکارهای خاص برای اجاره یک کنترل را بتوان به نحو مناسبی طراحی و اجرا نمود.

۱۳۴- گزینه ۳ صحیح است

مقدار شواهد مورد نیاز حسابرسی به خطر تحریف (که با افزایش آن کسب شواهد حسابرسی بیشتر، احتمالاً ضرورت می‌یابد) و کیفیت شواهد حسابرسی (که هر چه کیفیت شواهد بالاتر باشد احتمالاً مقدار شواهد کمتری مورد نیاز است)، بستگی دارد.

۱۳۵- گزینه ۲ صحیح است.

چنانچه حسابرس به دلیل نتایج کار کارشناس تصمیم به صدور گزارش تعدیل شده بگیرد باید ضمن توصیف نوع و ماهیت موضوع شرط در گزارش، به مشخصات کارشناس و دامنه فعالیت او نیز اشاره کند.

۱۳۶- گزینه ۲ صحیح است.

استاندارد سوم اجرای عملیات یعنی کسب شواهد کافی و قابل اطمینان به عنوان مبنای اظهارنظر با آزمون‌های محتوا سروکار دارد.

۱۳۷- گزینه ۱ صحیح است.

حسابرس در چنین شرایطی نظر مشاور حقوقی را جویا می‌شود.

۱۳۸- گزینه ۴ صحیح است.

خطر نمونه‌گیری از این احتمال می‌شود که نتیجه‌گیری حسابرس بر اساس نمونه ممکن است با نتیجه‌گیری وی از اجرای همان روش حسابرسی درباره تمامی اقلام تشکیل‌دهنده جامعه، متفاوت باشد.

۱۳۹- گزینه ۴ صحیح است.

حسابرس باید به دلیل وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.

۱۴۰- گزینه ۱ صحیح است.

حسابرس، رویدادها و شرایط مربوط به فرض تداوم فعالیت را در فرایند برنامه‌ریزی مورد توجه قرار می‌دهد؛ زیرا، این امر موجب انجام به موقع گفتگو با مدیریت، بررسی برنامه‌های مدیریت و حل و فصل نکات شناسایی شده مربوط به تداوم فعالیت می‌شود.

۱۴۱- گزینه ۲ صحیح است.

شناخت فعالیت واحد مورد رسیدگی و بهره‌گیری مناسب از آن، حسابرس را در موارد زیر یاری می‌رساند:

- (۱) برآورد خطرها و شناسایی مشکلات
- (۲) برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی به گونه‌ای اثربخش و کارآمد
- (۳) ارزیابی شواهد حسابرسی
- (۴) ارائه خدمات بهتر به صاحبکار

۱۴۲- گزینه ۳ صحیح است.

مراحل معمول برای بررسی و آزمون فرایند مورد استفاده مدیریت به شرح زیر است:

- (۱) اطلاعات و مفروضات مبنای برآوردها

- (۲) آزمون محاسبات به کار رفته برای برآوردها
 (۳) در صورت امکان، مقایسه برآوردهای انجام شده برای دوره‌های گذشته با نتایج واقعی همان دوره‌ها
 (۴) ارزیابی روش‌های مدیریت برای تصویب برآوردها

۱۴۳- گزینه ۴ صحیح است

اگر مانده‌های اول دوره حاوی تحریفاتی باشد که آثار با اهمیتی بر صورت‌های مالی دوره مورد رسیدگی دارد، حسابرس باید این موضوع را به آگاهی مدیریت برساند و با اجازه مدیریت، حسابرس قبلی را نیز برای انجام هرگونه اقدام لازم آگاه کند.

۱۴۴- گزینه ۲ صحیح است.

عواملی که ممکن است تجدیدنظر در مفاد قرارداد حسابرسی را ایجاب کند شامل موارد زیر است:

- (۱) هرگونه نشانه‌ای از برداشت نادرست صاحبکار از هدف و دامنه حسابرسی
- (۲) هرگونه تجدیدنظر در شرایط قرارداد یا گنجاندن شرایط جدیدی در آن
- (۳) تغییر در مدیریت ارشد، هیأت مدیره یا مالکیت واحد مورد رسیدگی
- (۴) هرگونه تغییر عمده در موضوع، نوع یا حجم فعالیت واحد مورد رسیدگی
- (۵) الزامات قانونی
- (۶) هرگونه تغییر در مفاد قرارداد باید با تأکید کتبی واحد مورد رسیدگی انجام شود.

۱۴۵- گزینه ۱ صحیح است.

حسابرس باید از ادعاهای مدیریت در ارتباط با گروه‌های معاملات، مانده حساب‌های و ارائه و افشاء با چنان جزئیاتی استفاده کند که مبنایی برای ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت و طراحی و اجرای روش‌های حسابرسی لازم به دست آورد. حسابرس با در نظر گرفتن انواع مختلف تحریف‌های ممکن، از ادعاهای مدیریت برای ارزیابی خطرهای استفاده می‌کند و به طراحی روش‌های حسابرسی متناسب با خطرهای ارزیابی شده می‌پردازد.

۱۴۶- گزینه ۴ صحیح است.

مسئولیت مدیریت واحد مورد رسیدگی و حسابرس هر دو در بند مقدمه عنوان می‌شود.

۱۴۷- گزینه ۳ صحیح است.

مبلغ حق الزحمه توافق شده در قرارداد حسابرسی از نکات لازم برای تدوین طرح کلی حسابرسی نمی‌باشد.

۱۴۸- گزینه ۴ صحیح است.

در این گونه موارد حسابرس باید به یکی از دو روش زیر حسب مورد، عمل کند:

- (۱) چنانچه موضوع مورد نظر بر اقلام دوره جاری نیز اثر داشته باشد، حسابرس باید با اشاره به آثار آن بر اطلاعات مقایسه‌ای و اقلام دوره جاری، گزارش خود را تعدیل کند.
- (۲) چنانچه موضوع مورد نظر بر اقلام دوره جاری اثر نداشته باشد، حسابرس باید با اشاره به آثار آن بر اطلاعات مقایسه‌ای، گزارش خود را تعدیل کند.

۱۴۹- گزینه ۱ صحیح است.

در پایان مرحله شناخت کنترل داخلی و قبل از برآورد احتمال خطر کنترل می‌بایستی چند معامله را در طول مراحل هر چرخه ردیابی کرد که به آن "آزمون شناخت سیستم" گفته می‌شود. هدف اولیه از آزمون شناخت سیستم، آزمایش کامل بودن کاربرگ‌های حسابرسی است نه قابلیت اتکای روش‌های کنترل صاحبکار

۱۵۰- گزینه ۲ صحیح است.

حسابرس پیش از پذیرش کار حسابرسی باید شناختی مقدماتی از صنعت مربوط و مالکیت، مدیریت و عملیات واحد مورد رسیدگی به دست آورد و همچنین باید امکان کسب چنان شناختی را که برای انجام حسابرسی ضروری است، ارزیابی کند. پس از پذیرش کار حسابرسی، کسب اطلاعات تکمیلی و تفصیلی بیشتری ضروری است؛ حسابرس باید تا حد ممکن، شناخت لازم را در شروع کار به دست آورد و با پیشرفت اجرای عملیات حسابرسی، اطلاعات به دست آمده را ارزیابی، به هنگام و اطلاعات بیشتری نیز کسب کند.

۱۵۱- گزینه ۱ صحیح است.

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) طبقه‌بندی - معاملات و رویدادها در حساب‌های درست ثبت شده‌اند.

۱۵۲- گزینه ۴ صحیح است.

در این گونه موارد حسابرس باید اثر این شرایط را بر گزارش خود ارزیابی کند.

۱۵۳- گزینه ۳ صحیح است.

حسابرس می‌تواند از درخواست‌های تأییدیه مثبت یا منفی یا ترکیبی از هر دو استفاده کند.

۱۵۴- گزینه ۲ صحیح است.

روش‌های تحلیلی یعنی تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی به دست آمده که با سایر اطلاعات مربوط، مغایرت دارد یا از مبالغ پیش‌بینی شده، انحراف دارد.

۱۵۵- گزینه ۱ صحیح است.

در صورت وجود ابهام با اهمیت و عدم افشای کافی در صورت‌های مالی، حسابرس باید نظر مشروط ارائه کند. گزارش باید به روشنی بیانگر این واقعیت باشد که ابهامی با اهمیت وجود دارد که ممکن است درباره توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند.

۱۵۶- گزینه ۲ صحیح است.

قابل اتکاترین مدرکی که در شرکت مورد رسیدگی تهیه می‌گردد «چک‌های پرداخت» است. چون توسط افراد بیرون سازمانی کنترل می‌شود.

۱۵۷- گزینه ۱ صحیح است.

در حسابرسی واحدهای اقتصادی کوچک، دریافت تأییدیه مدیران برای حسابرس از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. نخست به دلیل خطر برداشت نادرست از نقش و مسئولیتی که حسابرس در ارتباط با صورت‌های مالی دارد و دوم به منظور یادآوری مسئولیت مدیریت درباره حصول اطمینان از کامل و دقیق بودن مدارک حسابداری و حفاظت دارایی‌های واحد اقتصادی.

۱۵۸- گزینه ۳ صحیح است.

پی‌جویی نوسانات و روابط غیرعادی معمولاً با پرس و جو از مدیریت آغاز می‌شود و با توجه به هر یک از موارد زیر ادامه می‌یابد:
 (۱) اثبات پاسخ‌های مدیریت؛ برای مثال، مقایسه آنها با شناخت حسابرس از فعالیت واحد مورد رسیدگی و سایر شواهد به دست آمده در جریان حسابرسی
 (۲) ارزیابی لزوم به کارگیری سایر روش‌های حسابرسی در صورتیکه مدیریت نتواند توضیحات لازم را ارائه کند یا توضیحات مدیریت کافی نباشد.

۱۵۹- گزینه ۴ صحیح است.

چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که مبلغ اهمیت قابل قبول، پایین‌تر از برآورد قبلی وی است، خطر حسابرسی افزایش می‌یابد. حسابرس برای جبران این افزایش در خطر حسابرسی یکی از اقدامات زیر را انجام می‌دهد:
 (۱) کاهش سطح برآوردی خطر کنترل، در صورت امکان، و تأمین پشتوانه لازم برای سطح جدید پایین‌تر، از طریق انجام آزمون‌های گسترده‌تر یا اضافی کنترل‌های داخلی.
 (۲) کاهش خطر عدم کشف از طریق تعدیل نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود آزمون‌های محتوای مورد نظر.

۱۶۰- گزینه ۳ صحیح است.

بند تأکید بر مطلب خاص بعد از بند اظهارنظر می‌آید و بر اظهار نظر حسابرس اثر ندارد.