

131. گزینه 1 صحیح است.

حسابرسی عملیاتی به بررسی قسمت‌های خاصی از سازمان به منظور سنجش نحوه عمل آنها می‌پردازد. یا به عبارت دیگر به بررسی میزان انطباق سیاست‌ها، خطی مشی‌ها و مقررات سازمانی با عملکرد بخش‌های مختلف شرکت می‌پردازد.

132. گزینه 2 صحیح است.

کفایت، معیار سنجش کمیت شواهد حسابرسی است. مناسب بودن، معیار سنجش کیفیت شواهد حسابرسی است.

133. گزینه 4 صحیح است.

پرسشنامه برای ارزیابی کنترل‌های داخلی به کار می‌رود.

134. گزینه 3 صحیح است.

در این‌گونه موارد گزارش حسابرس باید حاوی یکی از موارد زیر باشد:

الف- نظر مشروط

ب- عدم اظهارنظر

پ- اظهارنظرهای متفاوت، مانند: نظر مقبول درباره‌ی وضعیت مالی و نظر مشروط یا عدم اظهارنظر درباره نتایج عملیات.

135. گزینه 1 صحیح است.

در مواردی که صورت‌های مالی دوره گذشته توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده باشد، حسابرس جانشین باید در گزارش خود، پس از بند اظهارنظر، به موارد زیر اشاره کند:

الف- تصریح اینکه صورت‌های مالی دوره گذشته توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است.

ب- نوع اظهارنظر و تاریخ گزارش حسابرس قبلی

136. گزینه 2 صحیح است.

روش‌های تحلیلی برای هر یک از مقاصد زیر استفاده می‌شود:

الف- کمک به حسابرس در برنامه‌ریزی برای تعیین نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود سایر روش‌های حسابرسی

ب- به عنوان آزمون‌های محتوا، در مواردی که استفاده از آنها در کاهش خطر عدم کشف مربوط به برخی مندرجات خاص صورت‌های مالی، مؤثرتر یا کارآمدتر از آمدن جزئیات است.

پ- بررسی کلی صورت‌های مالی در مرحله بررسی نهایی کار حسابرسی.

137. گزینه 4 صحیح است.

میزان و حجم کاربرگ‌های رسیدگی به قضاوت حرفه‌ای حسابرسی بستگی دارد. زیرا، مستند کردن کلیه موضوعات مورد رسیدگی حسابرس نه ضروری است نه امکان‌پذیر. میزان و حجم کاربرگ‌های حسابرسی لازم است، اندازه‌ای باشد که در صورت لزوم بتواند

شناختی کلی از کارهای حسابرسی انجام شده و مبانی تصمیم‌گیری‌های اصلی را برای حسابرس دیگری که سابقه‌ای از این کار حسابرسی ندارد، فراهم کند.

138. گزینه 1 صحیح است.

در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد عدم توافق با مدیریت، محدودیت در دامنه رسیدگی و ابهام اساسی بر هر یک از صورت‌های مالی متفاوت باشد، ممکن است اظهارنظر متفاوت نسبت به هر یک از صورت‌های مالی ضرورت یابد.

139. گزینه 3 صحیح است.

چنانچه حسابرس به دلیل شرایط پیش‌بینی نشده نتواند بر شمارش موجودی‌ها در تاریخ تعیین شده نظارت کند باید برخی از موجودی‌ها را در تاریخی دیگر شمارش یا بر شمارش آنها نظارت نماید و در صورت لزوم، معاملات بین این دو تاریخ را آزمون کند.

140. گزینه 2 صحیح است.

چنانچه به نظر حسابرس، واحد مورد رسیدگی قادر به ادامه فعالیت نباشد، اما صورت‌های مالی بر مبنای تداوم فعالیت تهیه شده باشد، حسابرس باید با توجه به میزان اهمیت حسب مورد، نظر مشروط یا مردود را ارائه کند.

141. گزینه 3 صحیح است.

نمونه‌هایی از انواع اطلاعات به دست آمده توسط حسابرس که می‌تواند بیانگر وجود موارد عدم رعایت باشد به شرح زیر است:

- رسیدگی ویژه توسط دستگاه‌های دولتی یا پرداخت جریمه نقدی یا تحمل هر گونه مجازات توسط واحد مورد رسیدگی.
- پرداخت بابت خدمات نامعین یا دادن وام‌های غیرعادی به مشاوران، اشخاص وابسته یا کارکنان .
- پرداخت کمیسیون فروش یا حق‌العمل بیش از پرداخت‌های متداول واحد مورد رسیدگی یا صنعتی که در آن فعالیت می‌کند.
- خرید با قیمت‌های به مراتب بالاتر یا پایین‌تر از قیمت بازار.
- پرداخت‌های نقدی غیرعادی یا خرید در برابر چک‌های در وجه حامل.
- معاملات غیرعادی با شرکت‌های ثبت شده در مناطق آزاد تجاری.
- پرداخت بابت خرید کالا یا خدمات از واسطه‌ها.
- پرداخت‌های ارزی فاقد مستندات مناسب و کافی.
- سیستم حسابداری نارسا که به دلیل طراحی یا به طور تصادفی، زنجیره عطف حسابرسی مناسب را فراهم نمی‌آورد یا اسناد و مدارک کافی را تأمین نمی‌کند.
- معاملات غیرمجاز یا معاملات ثبت شده به طور نادرست.
- اخبار و نظرات رسانه‌های گروهی.

142. گزینه 4 صحیح است.

چنانچه حسابرس تحریف با اهمیت ناشی از اشتباهی را شناسایی کند باید آن را به موقع به سطح مناسبی از مدیران اجرایی اطلاع دهد.

143. گزینه 2 صحیح است.

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

- برآورد خطرها و شناسایی مشکلات

- برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی به گونه‌ای اثربخش و کارآمد
- ارزیابی شواهد حسابرسی
- ارائه خدمات بهتر به صاحبکار

144. گزینه 1 صحیح است.

عوامل مؤثر بر قابلیت اعتماد تأییدیه‌ها شامل موارد زیر است:

الف- کنترل‌هایی که حسابرس در مورد درخواست‌های تأییدیه و پاسخ‌های دریافتی اعمال می‌کند.

ب- ویژگی‌های پاسخ‌دهندگان

پ- هرگونه محدودیت موجود در پاسخ‌ها یا تحمیل شده توسط مدیریت واحد رسیدگی.

145. گزینه 3 صحیح است.

در مواردی که پیش از تکمیل کار از حسابرس خواسته می‌شود، خدمت خود را به کاری با سطح پایین‌تر تغییر دهد حسابرس باید نسبت به درست بودن یا نبودن پذیرش درخواست مزبور تصمیم‌گیری کند.

در مواردی که حسابرس طبق قوانین و مقررات به این سمت منصوب شده باشد، تغییر مزبور امکان‌پذیر نیست.

146. گزینه 4 صحیح است.

میزان اتکای حسابرس بر نتایج حاصل از اجرای روش‌های تحلیلی به عوامل زیربستگی دارد:

الف- اهمیت اقلامی که روش‌های تحلیلی در مورد آنها اجرا می‌شود.

ب- سایر روش‌های حسابرسی که با همان هدف‌های روش‌های تحلیلی اجرا می‌شود.

پ- میزان دقتی که نتایج مورد انتظار از اجرای روش‌های تحلیلی می‌تواند با آن پیش‌بینی شود.

ت- برآورد حسابرس از خطر ذاتی و خطر کنترل.

147. گزینه 2 صحیح است.

حسابرس در رسیدگی به معاملات شناسایی شده با اشخاص وابسته باید شواهد کافی و قابل قبولی را درباره‌ی درستی ثبت و کفایت افشای این معاملات به دست آورد.

148. گزینه 3 صحیح است.

حسابرس در مواردی که گزارش استاندارد صادر می‌کند نباید در گزارش خود به استفاده از کارشناس اشاره کند. اشاره به این مطلب ممکن است به عنوان مشروط شدن گزارش حسابرس یا به عنوان تقسیم مسئولیت تلقی شود، در حالی که هیچ‌کدام مورد نظر نبوده است.

149. گزینه 1 صحیح است.

چنانچه حسابرس پس از برنامه‌ریزی برای اجرای روش‌های خاص حسابرسی 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:

الف- 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.

ب- کاهش خطر عدم کشف از طریق تعدیل نوع و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود آزمون‌های محتوای موردنظر.

150. گزینه 2 صحیح است.

هدف از کنترل‌های حفاظتی اطمینان از استفاده صحیح از اموال شرکت است، مثل داشتن پوشش بیمه‌ای کافی برای اموال

151. گزینه 4 صحیح است.

ادعاهای مدیریت مربوط به مانده حساب‌ها در پایان دوره به شرح زیر می‌باشد:

- 1- وجود- دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام وجود دارد.
- 2- 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.
- 3- کامل بودن- تمام دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه که باید ثبت شود، ثبت شده است.
- 4- 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.

152. گزینه 3 صحیح است.

احتمال خطر عدم کشف به طور مستقیم با مؤثر بودن روش‌های رسیدگی مربوط است. در حالیکه احتمال خطر ذاتی و کنترل متأثر از صاحبکار و محیط کار آن است.

153. گزینه 2 صحیح است.

تصمیم‌گیری درباره استفاده از رویکرد نمونه‌گیری آماری یا غیرآماری، به قضاوت حسابرس درباره مؤثرترین روش کسب شواهد حسابرسی مناسب و کافی در شرایط خاص بستگی دارد.

برای مثال، در مورد آزمون کنترل‌ها، تحلیل حسابرس از ماهیت و علت اشتباه اغلب با اهمیت‌تر از تحلیل آماری از صرف بود یا نبود اشتباه (یعنی، تعداد اشتباه) است. در چنین شرایطی، استفاده از نمونه‌گیری غیرآماری ممکن است مناسب‌ترین روش باشد.

154. گزینه 1 صحیح است.

در گزارش حسابرس که نقش بازرس اصلی را نیز برعهده دارد، نکات مربوط به بازرس علی‌البدل نیز درج می‌گردد و نیازی به ارائه گزارش جداگانه‌ای برای بازرس علی‌البدل نیست.

155. گزینه 3 صحیح است.

ارزیابی روش‌های مدیریت برای تصویب برآوردها، از مراحل معمول برای بررسی و آزمون فرایند مورد استفاده مدیریت می‌باشد.

156. گزینه 2 صحیح است.

حسابرس باید طرح کلی حسابرسی را تدوین و به گونه‌ای مستند کند که دامنه رسیدگی مورد نظر و نحوه انجام کار را توصیف نماید. گر چه کاربرگ‌های مربوط به طرح کلی حسابرسی باید جزئیات را به اندازه‌ای بیان دارد که تدوین برنامه حسابرسی را امکان‌پذیر سازد، اما شکل و محتوای دقیق آن بسته به اندازه واحد مورد رسیدگی، پیچیدگی کار و روش‌ها و تکنولوژی خاص مورد استفاده حسابرس، متفاوت خواهد بود.

157. گزینه 4 صحیح است.

«اطلاعات مالی فرضی» یعنی اطلاعات مالی آتی که براساس یکی از مبانی زیر تهیه شده است:

الف- مفروضات ذهنی درباره رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت که لزوماً انتظار وقوع آنها نمی‌رود مانند مفروضاتی که برخی واحدهای تجاری در مرحله پیش از بهره‌برداری یا در هنگام بررسی تغییر عمده در نوع عملیات خود در نظر می‌گیرند.

ب- ترکیبی از مفروضات بهترین برآورد و مفروضات ذهنی

158. گزینه 1 صحیح است.

در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می‌شود، حسابرس اصلی باید گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر صادر کند.

159. گزینه 3 صحیح است.

حسابرس اصلی هنگام برنامه‌ریزی برای استفاده از خدمات حسابرس دیگر باید صلاحیت حرفه‌ای حسابرس دیگر را برای انجام مأموریت مورد نظر، ارزیابی کند. برخی منابع آگاهی لازم برای این ارزیابی عبارتند از: مجامع حرفه‌ای که هر دو حسابرس یا حسابرس دیگر عضو آن می‌باشند و مؤسسه (یا مؤسسات) حسابرسی‌ای که حسابرس دیگر، قبلاً عضو آن بوده است. در صورت لزوم، اطلاعات مزبور می‌تواند با پرس‌وجو از سایر حسابرسان، مراجع ذیصلاح و مذاکره با حسابرس دیگر، تکمیل شود.

160. گزینه 4 صحیح است.

اگر اصلاح سایر اطلاعات مندرج در گزارش حاوی صورتهای مالی حسابرسی شده، به دلیل وجود مغایرتی با اهمیت ضروری باشد و واحد رسیدگی از انجام آن خودداری ورزد، حسابرس باید ضرورت توصیف چنین مغایرت با اهمیتی را در یک بند توضیحی تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود ارزیابی کند.