

- ۲۶- هدف از شناسایی نقاط ضعف کنترلهای داخلی در واحد مورد رسیدگی کدام است؟
 (۱) تعیین خطر حسابرسی با استفاده از میزان خطر کنترل
 (۲) تعیین خطر ذاتی برای برآورد خطر کنترل
 (۳) گزارش به مدیریت برای رفع ضعفهای مشاهده و شناسایی شده
 (۴) گزارش به مجمع عمومی برای آگاهی از ضعفهای مزبور و تعیین تکلیف برای رفع نقاط ضعف
- ۲۷- هدف اصلی روشهای انجام گرفته جهت درک ساختار کنترل داخلی این است که حسابرس بتواند:
 (۱) مدارک و شواهدی را بدست آورد تا از آنها در جهت کاهش احتمال خطر عدم کشف استفاده نماید.
 (۲) دانش و اطلاعات لازم جهت برنامه‌ریزی حسابرسی را بدست آورد.
 (۳) مبنایی ایجاد نماید که از طریق آن آزمونهای کنترلی را تغییر دهد.
 (۴) اطلاعات لازم جهت تهیه نمودار گردش اسناد و مدارک را بدست آورد.
- ۲۸- آزمونهای رعایت اساساً در ارتباط با هر یک از سوالات زیر می‌باشد، بجز:
 (۱) روشها به چه صورت اجرا و انجام شده‌اند؟
 (۲) چرا روشها اجرا و انجام شده‌اند؟
 (۳) آیا روشهای لازم اجرا و انجام شده‌اند؟
 (۴) روشها توسط چه کسی یا کسانی اجرا و انجام شده‌اند؟
- ۲۹- حسابرس در تدوین طرح کلی حسابرسی باید نکاتی را در نظر بگیرد، کدام گزینه جزو آن نکات نیست؟
 (۱) سطح دانش و تجربه مدیریت
 (۲) رویه‌های حسابداری مورد استفاده واحد مورد رسیدگی و تغییرات آنها
 (۳) مبلغ حق الزحمه توافق شده در قرارداد حسابرسی
 (۴) اثر انتشار بیانیه‌های جدید حسابداری و حسابرسی بر کار حسابرس
- ۳۰- بهترین توضیح درباره این که چرا منطقی کشف همه اعمال غیرقانونی صاحبکار را در رسیدگیهای حسابرس نمی‌توان انتظار داشت کدام است؟
 (۱) اعمال غیرقانونی با زیر پا گذاری کنترلهای داخلی توسط مدیریت صورت می‌پذیرد.
 (۲) اعمال غیرقانونی صاحبکار مربوط به جنبه‌های عملیاتی است نه جنبه‌های حسابداری.
 (۳) آزمونهای محتوای کمتری به دلیل وجود کنترلهای داخلی مؤثر (قوی) صاحبکار اجرا می‌شود.
 (۴) اعمال غیرقانونی توسط اشخاصی صورت می‌گیرد که هم به داراییها و هم به مدارک حسابداری شرکت دسترسی دارند.
- ۳۱- بررسی تحلیلی مورد استفاده در برنامه‌ریزی حسابرسی، بر چه چیز تأکید دارد؟
 (۱) کاهش حدود آزمون کنترلهای محتوا
 (۲) اطمینان یافتن از شناسایی تحریفهای با اهمیت احتمالی
 (۳) افزایش شناخت حسابرس از فعالیت واحد مورد رسیدگی
 (۴) ارزیابی کفایت شواهد حسابرسی در دسترس
- ۳۲- در رسیدگی به حسابهای دریافتی تجاری، کدام یک از شواهد زیر بیشتر قابل اتکاست؟
 (۱) صورت حساب فروش و رسید دریافت کالا توسط مشتری
 (۲) پرداخت مانده حساب توسط مشتری بعد از پایان دوره مورد رسیدگی
 (۳) پاسخ درخواست تأییدیه ارسالی
 (۴) تأییدیه مدیران
- ۳۳- حسابرس گزارش خود را با توجه به رویداد پس از تاریخ ترازنامه که بعد از تکمیل کار حسابرسی اما پیش از انتشار گزارش افتاده است با تاریخ دوگانه، تاریخ گذاری کرده است. کدام مورد مسئولیت حسابرس را نسبت به رویدادهایی بیان می‌کند که پس از تکمیل حسابرسی رخ داده است؟
 (۱) گسترش رسیدگی برای رویدادهای اتفاق افتاده پس از تاریخ ترازنامه تا تاریخ انتشار گزارش.
 (۲) گسترش رسیدگی برای کلیه رویدادهای اتفاق افتاده تا تاریخ تکمیل اجرای عملیات.
 (۳) محدود به رویداد خاص اشاره شده.
 (۴) فقط محدود به رویدادهای اتفاق افتاده تا تاریخ آخرین رویداد اشاره شده.
- ۳۴- در مواردی که صاحبکار صورتهای مالی حسابرسی شده را همراه با سایر گزارشها و اطلاعات (گزارش سالانه) ارائه می‌کند، حسابرس باید:
 (۱) روشهای تحلیلی و پرس و جو را اجرا کند تا از منطقی بودن سایر گزارشها و اطلاعات اطمینان یابد.
 (۲) بدون تغییر اظهارنظر خود نسبت به صورتهای مالی، بند توضیحی به گزارش خود اضافه کند.
 (۳) آزمونهای محتوای مناسب را برای اثبات سایر گزارشها و اطلاعات اجرا کند.
 (۴) سایر اطلاعات را مطالعه کند تا بتواند وجود تناقضهای موجود در سایر گزارشها و اطلاعات را با صورتهای مالی حسابرسی شده تعیین نماید.
- ۳۵- حسابرس برای برآورد خطر ذاتی در سطح صورتهای مالی، عوامل گوناگونی را با استفاده از قضاوت حرفه‌ای خود ارزیابی می‌کند. کدام یک از گزینه‌های زیر جزو این عوامل نیست؟
 (۱) تجربه و دانش مدیریت طی دوره
 (۲) تغییرات عمده درمانده یکی از سرفصلها نسبت به دوره قبل
 (۳) درستکاری مدیریت
 (۴) فشارهای غیرعادی به مدیریت