

۱- برای ایجاد ارزش افزوده، کدام بخش سازمان، فعالیتها و مشاوره های لازم را انجام می دهد؟

۱. هیئت مدیره ۲. مجمع عمومی ۳. حسابرسان داخلی ۴. حسابرسان مستقل

۲- کدام یک از اهداف زیر جز اهداف گزارشگری می باشد؟

۱. رعایت قوانین و مقررات ۲. تامین منافع سرمایداران
۳. ایجاد تداوم سود آوری ۴. قابلیت اطمینان و اتکا به گزارشگری مالی

۳- نظام راهبری شرکت برای هدایت و نظارت بر عملکرد چه کسانی در سازمان طراحی شده است؟

۱. مدیریت ۲. حسابرسان
۳. کارمندان بخش فروش ۴. بخش تولید

۴- ارتباط نزدیک و درعین حال ضرورت استقلال کدام دو حوزه در مدیریت ریسک مهم است؟

۱. مدیریت مالی و هیئت مدیره ۲. هیئت مدیره و حسابرسان داخلی
۳. حسابرسان داخلی و مدیریت مالی ۴. مدیریت مالی و کمیته حسابرسی

۵- نقش راهبری شرکتی مبتنی بر چیست؟ www.nashr-estekhdam.ir

۱. همسو کردن منافع مدیریت و سهامداران ۲. تضاد منافع وجود در رابطه مالک و مدیر
۳. کاهش هزینه های نمایندگی ۴. تئوری نمایندگی

۶- فریبکاری، پنهان کردن و تصور در گزارش های مالی باعث رعایت نکردن کدام اصل راهبری شرکتی است؟

۱. انعطاف ۲. شفافیت ۳. امانت داری ۴. صداقت

۷- وظیفه سازمان بورس اوراق بهادار در راهبری شرکتی چیست؟

۱. اعمال چارچوب قانونی حاکم بر نقل و انتقال اوراق بهادار ۲. نظم و کارایی
۳. حفظ انعطاف ۴. تعریف مأموریت و اهداف سازمان

۸- طبق ماده 10 دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تشکیل کدام کمیته الزامی شده است؟

۱. کمیته ریسک ۲. کمیته انطباطی ۳. کمیته فنی ۴. کمیته حسابرسی

۹- کدام گزینه جزء مراحل مدیریت ریسک نمی باشد؟

۱. ارزیابی ۲. شناسایی ۳. بازنگری ۴. گزارشگری

۱۰- کدام گزینه جزء عوامل برون سازمانی رویدادها می باشد؟

۱. عوامل پرسنلی ۲. عوامل فرآیندی ۳. عوامل فناوری ۴. عوامل زیربنایی

۱۱- کدام گزینه جزو نقش آفرینان سازمان در کنترل های داخلی نمی باشد؟

۱. مدیریت اجرایی ۲. هیئت مدیره ۳. حسابرس مستقل ۴. مدیریت ارشد

۱۲- مطابق چارچوب کوزو کدام یک از موارد زیر جزو اصل های مرتبط با عنصر ارزیابی ریسک می باشد؟

۱. استقرار خط مشی ها و رویه سازمانی ۲. تعیین اهداف سازمان
۳. رعایت استانداردهای حسابداری ۴. صلاحیت کارکنان و مدیریت منابع انسانی

۱۳- کدام یک از موارد زیر جزو شرایط لازم برای ایجاد محیط کنترلی است؟

۱. استقرار ساختار سازمانی و اختیارات و مسئولیت ها ۲. ایفای مسئولیت های نظارتی هیئت مدیره
۳. ایجاد جو عمومی و فضای مناسب ۴. ایجاد استانداردهای مناسب رفتاری

۱۴- به فرایند انتقال وظایف به رده های پایین تر سلسله مراتب سازمان می گویند.

۱. تفکیک وظایف ۲. سرپرستی ۳. تفویض اختیار ۴. نظارت بر رعایت

www.nashr-estekhdam.ir

۱۵- کدام یک از موارد زیر جزء مهمترین ویژگی های یک حسابرسی داخلی است که اگر نباشد تمام خدمات ارائه شده از جانب وی قابل قبول نخواهد بود؟

۱. استقلال ۲. ارزش افزایی ۳. بهبود عملیات ۴. رویکرد منظم

۱۶- حسابرسی داخلی به دنبال مچ گیری و یافتن مقصر نیست کدام یک از ویژگی های حسابرس طبق این جمله می باشد ؟

۱. فعالیت ۲. بهبود عملیات
۳. اثربخشی ۴. اطمینان دهی و مشاوره

۱۷- کدامیک از موارد زیر دو جزء ارائه شده در منشور اخلاقی حسابرسی داخلی را بیان می کند؟

۱. اصول و قواعد ۲. قواعد و عمل ۳. اصول و عمل ۴. اثر بخشی و قواعد

۱۸- تصمیم به برون سپاری یا درون سپاری کردن حسابرسی داخلی توسط چه کسی اتخاذ میشود؟

۱. سهامداران ۲. مدیر مالی
۳. هیئت مدیره ۴. هیئت مدیره و نمایندگان آن

۱۹- هدف از منشور اخلاقی حسابرسی چیست ؟

۱. ایجاد یک استاندارد
۲. بررسی صلاحیت های لازمه در زمینه شاخه های سازمانی
۳. ارتقاء و اعتلای فرهنگ و علم اخلاق در حرفه حسابرسی داخلی
۴. ایجاد یک کمیته حسابرسی

۲۰- کدام یک از ویژگی های زیر جزء ویژگی های حسابرسان داخلی خبره می باشد؟

۱. آشنایی یا تسلط بر مباحث مدیریتی خرد و کلان
۲. آشنایی یا تسلط بر مقایسه ی اطلاعات برای برنامه ها، فعالیتها و کارکنان مختلف
۳. آشنایی یا تسلط بر دستورالعمل کنترلهای داخلی سازمان بورس و اوراق بهادار
۴. آشنایی یا تسلط بر شناسایی و تحلیل تغییرات با اهمیت

۲۱- مهمترین انتظار از واحد حسابرسی داخلی در حوزه راهبری شرکتی کدام مورد است؟

۱. تضمین مدیریت عملکرد سازمانی مناسب و پاسخگویی درست
۲. ترویج اصول و ارزش های اخلاقی مناسب در سازمان www.nashr-estekhdam.ir
۳. اطلاع رسانی مسائل مربوط به ریسک و کنترل های داخلی به مقامات ذی ربط
۴. هماهنگی فعالیت ها و تبادل اطلاعات بین هیئت مدیره

۲۲- درستکاری و اشتیاق ، اخلاق کاری ، حس کنجکاوی ، خلاقیت و ... حسابرسان داخلی مربوط به کدام یک از عنوان های زیر است؟

۱. خدمات حسابرسی
۲. حسابرسی عملیاتی
۳. خبرگی و اعمال مراقبت حرفه ای
۴. کنترل های داخلی

۲۳- نقش اطمینان دهی در حسابرسی داخلی در سازمان بر چه چیزی تأکید دارد؟

۱. استقلال
۲. بی طرفی
۳. نقش مشاوره ای
۴. نیاز مشتری

۲۴- زمان حسابرسی را بایستی با چه کسی هماهنگ کنیم؟

۱. مشتری حسابرسی
۲. مدیرعامل
۳. مدیر حسابرسی داخلی
۴. حسابرس مستقل

۲۵- ریسک سازمانی به ریسک‌هایی اطلاق می‌شود که

۱. در ارتباط با مسائل استراتژیک، نیروی انسانی و عملیاتی در سطح سازمان است.
۲. به فعالیت‌ها، پروژه‌ها یا برنامه‌های خاصی ارتباط دارد.
۳. به ارتباط بین سازمان و افراد و یا نهاد‌های خارج از سازمان مربوط می‌شود.
۴. دربرگیرنده‌ی ریسک‌هایی همچون ریسک سیاسی، اقتصادی، زیست محیطی و بازار است.

۲۶- محل ثبت یافته‌ها و مشاهدات حسابرسان داخلی

۱. صورت‌های مالی
۲. گزارشات
۳. یادداشت‌ها
۴. کاربرگ

۲۷- کاربرگ‌های حسابرسی داخلی باید دربردارنده‌ی چه مواردی باشد؟

۱. یک نسخه از گزارش نهایی
۲. زمان صرف شده‌ی واقعی در مقابل بودجه
۳. تصویب برنامه کار حسابرسی داخلی
۴. بدست آمده از مشاهده عینی و بدون واسطه

۲۸- فرآیند " پنج چرا " چه کاربردی دارد و بخشی از کدام روش است؟

۱. بررسی میزان ریسک کنترل‌های داخلی__شش سیگما
۲. تحلیل اطلاعات جمع‌آوری شده__نمودار ایشاکاوا
۳. تعیین علت‌های بنیادی مشکلات__شش سیگما
۴. رسیدن سازمان به اهداف__نمودار ایشاکاوا

۲۹- کمیته حسابرسی، مشتریان کار حسابرسی داخلی، واحد مدیریت کیفیت به ترتیب در دسته‌ی کدام از ذی‌نفعان قرار می‌گیرند؟

۱. ذی‌نفعان داخلی - ذی‌نفعان داخلی - ذی‌نفعان داخلی
۲. ذی‌نفعان داخلی - ذی‌نفعان داخلی - ذی‌نفعان خارجی
۳. ذی‌نفعان خارجی - ذی‌نفعان خارجی - ذی‌نفعان داخلی
۴. ذی‌نفعان داخلی - ذی‌نفعان خارجی - ذی‌نفعان خارجی

www.nashr-estekhdam.ir

۳۰- در هنگام شناسایی سطح غیر قابل قبولی از ریسک توسط حسابرس داخلی، او موظف است در قدم اول چه کسانی را مطلع کند؟

۱. مدیر ارشد
۲. مدیر عامل
۳. مدیر اجرایی
۴. هیئت مدیره

1	ج
2	د
3	الف
4	ج
5	ج
6	د
7	الف
8	د
9	د
10	ج
11	الف
12	ب
13	ب
14	ج
15	الف
16	ب
17	الف
18	د
19	ج
20	الف
21	ب
22	ج
23	ج
24	الف
25	الف
26	د
27	الف
28	ج
29	الف
30	الف

۱- کدام مورد، مانند پلی است بین نکات نظری و روش های خاص حسابرسی؟

- ۱. استانداردهای حرفه ای
- ۲. کنترل مدیریت
- ۳. استقلال
- ۴. خطر نسبی

۲- واژه..... به شرایط کلی و عمومی گفته می شود در حالی که روش هایی است برای دستیابی به آن شرایط.

- ۱. کنترل ها - کنترل
- ۲. کنترل - کنترل ها
- ۳. اصول - مفروضات
- ۴. مفروضات - اصول

۳- کدام مورد، تفصیلی ترین ابزار کنترل داخلی را تشکیل می دهد؟

- ۱. تاکتیک
- ۲. عملیات
- ۳. اختیارات
- ۴. روش ها

۴- در کدام گزینه، جایگاه های متداول در واحد حسابرسی داخلی به درستی بیان شده است؟

- ۱. مدیران - رئیس - حسابرسان - حسابرسان ارشد
- ۲. حسابرسان ارشد - مدیران - حسابرسان - رئیس
- ۳. رئیس - مدیران - حسابرسان ارشد - حسابرسان
- ۴. حسابرسان - رئیس - حسابرسان ارشد - مدیران

۵- رابطه واحد حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی، اساساً رابطه است.

- ۱. گزارشگری
- ۲. پاسخگویی داخلی
- ۳. اداری
- ۴. مالی

www.nashr-estekhdam.ir

۶- سیستم های اطلاعاتی معمولاً به کدام گروه ها تقسیم می شود؟

- ۱. اداری و مالی
- ۲. حسابداری و عملیاتی
- ۳. داخلی و مستقل
- ۴. مالی و اقتصادی

۷- تهیه صورت مغایرت بانکی، جز کدام نوع کنترل می باشد؟

- ۱. اصلاحی
- ۲. دستوری
- ۳. پیش گیرانه
- ۴. یابنده

۸- کدام مورد، جز انواع کنترل های سازمانی می باشد؟

- ۱. تسهیلات
- ۲. تجهیزات
- ۳. شرح وظایف
- ۴. کنترل های بررسی

۹- کنترل های عملیاتی در هر سازمانی با و شروع می شود.

- ۱. طراحی - برنامه ریزی
- ۲. بودجه - روش ها
- ۳. طراحی - مجوز
- ۴. برنامه ریزی - سیاست ها

۱۰- کدام مورد، یک نمونه بارز وجه تمایز کنترل های عمومی از کنترل های خاص است؟

- ۱. برآورد خطر
- ۲. نظارت
- ۳. تفکیک وظایف
- ۴. آزمون

۱۱- برای تشریح ساختار کنترل، از کدام روش استفاده نمی شود؟

۱. شرح نوشته ۲. رعایت روش ها ۳. نمودگر ۴. پرسشنامه

۱۲- شواهدی که سازمان را در دستیابی به هدف های خود یاری می کند، چه نام دارد؟

۱. شواهد کافی ۲. شواهد مربوط ۳. شواهد مفید ۴. شواهد مقبول

۱۳- یکی از عوامل مورد استفاده در طبقه بندی شواهد حسابرسی، کدام است؟

۱. منبع ۲. روش ۳. قاعده ۴. اصول

۱۴- هرگاه حسابرس داخلی، روابط بین مجموعه هایی از اطلاعات را با هم مقایسه می کند، می گویند را انجام می دهد.

۱. ملاحظات ۲. روش های تحلیلی ۳. پردازش ۴. کنترل

www.nashr-estekhdam.ir

۱۵- شواهدی که شواهد دیگر را پشتیبانی می کند، چه نام دارد؟

۱. مفید ۲. قطعی ۳. قرینه ۴. موید

۱۶- کدام مورد، بیشتر به عنوان معیاری برای برآورد اهمیت است؟

۱. تقلب ۲. اندازه واحد اقتصادی ۳. اعتبار ۴. اطمینان

۱۷- کدام مورد، نتایج حاصل از حسابرسی را به واحد مورد رسیدگی و دیگران گزارش می کند؟

۱. نامه مدیریت ۲. برنامه حسابرسی ۳. گزارش حسابرس ۴. شواهد

۱۸- کدام مورد، بخش مهمی از بررسی اولیه عملیات است؟

۱. بررسی تحلیلی ۲. آزمون کنترل ۳. آزمون محتوا ۴. هیچکدام

۱۹- ارزش کدام مورد، در این است که سطوح اعتماد دقیقی را براساس قوانین احتمالات به دست می دهد؟

۱. آزمون کنترل ۲. آزمون محتوا ۳. نمونه گیری غیرآماري ۴. نمونه گیری آماری

۲۰- ستون های ماتریس چهار ستونی سیستم کنترل داخلی، حاوی کدام مورد است؟

۱. نتایج بررسی نهایی عملیات ۲. ارزیابی حسابرسی مستقل ۳. روش های کنترل داخلی ۴. همه موارد

۲۱- شهرت و اعتبار حسابرسان داخلی، عمدتاً به کدام مورد بستگی دارد؟

۱. گزارش ۲. شواهد ۳. پیشنهاد ۴. کنترل

۲۲- کدام منبع، همواره جذاب است و نشانه خطر؟

۱. موجودی کالا ۲. مطالبات ۳. وجوه نقد ۴. دارایی ثابت

۲۳- کدام مورد، آخرین استراتژی ممکن برای شناسایی قسمت‌ها برای حسابرسی است؟

۱. برآورد خطر ۲. مراکز تصمیم‌گیری ۳. چرخه معاملات ۴. سیستم اطلاعاتی

۲۴- مهم‌ترین عامل در رده بندی قسمت‌های قابل رسیدگی، کدام است؟

۱. خطر نسبی ۲. خطر مطلق ۳. کیفیت نسبی ۴. کیفیت مطلق

۲۵- تصمیم‌گیری درباره توقف یا قطع جدول کار حسابرسی، به کدام مورد بستگی دارد؟

۱. ارزیابی ۲. برآورد ۳. تفکر ۴. خطر

۲۶- واژه‌های اصلی که هدف‌های حسابرسی را شناسایی می‌کنند، کدامند؟

۱. آزمون و برآورد ۲. سیستم و کنترل ۳. رسیدگی و ارزیابی ۴. محدودیت و خطر

۲۷- اجرای گام به گام برخی از روش‌ها، توصیف کدام روش حسابرسی است؟

۱. آزمون شناخت ۲. رسیدگی ۳. مشاهده ۴. ردیابی

۲۸- تمایز بارز بین بررسی تحلیلی حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل چیست؟

۱. تجزیه و تحلیل آن ۲. سطح استاندارد شده آن ۳. بهره‌وری آن ۴. درآمد و هزینه آن
- www.nashr-estekhdam.ir

۲۹- دو شکل نمودگر برای توصیف یک سیستم کدامند؟

۱. اولیه یا ثانویه ۲. عام یا خاص ۳. افقی یا عمودی ۴. مستقیم یا غیرمستقیم

۳۰- انتخاب نمونه و رسیدگی به عناصر گوناگون سیستم یعنی:

۱. آزمون سیستم ۲. ماتریس کنترل ۳. تجزیه و تحلیل ۴. بازیابی

1	الف
2	ب
3	د
4	ج
5	الف
6	ب
7	د
8	ج
9	الف
10	ج
11	ب
12	ج
13	الف
14	ب
15	د
16	ب
17	ج
18	الف
19	د
20	ج
21	الف
22	ج
23	ب
24	الف
25	د
26	ج
27	الف
28	ب
29	ج
30	الف

۱- مسئولیت سیستم کنترل داخلی در سازمان، به عهده است.

۱. حسابرس داخلی ۲. حسابرس مستقل ۳. مدیریت ۴. مالکیت

۲- کدام مورد، جز سطوح اختیارات حسابرسی داخلی می باشد؟

۱. تاکتیک ها ۲. استاندارد حسابداری ۳. استاندارد حسابرسی ۴. قانون بورس

۳- کدام مورد، جز مراحل نخستین کار حسابرسی مستقل است و کار حسابرسی داخلی در رابطه با آن، برای حسابرسان مستقل با ارزش می باشد؟

۱. آزمون محتوا ۲. روشهای تحلیلی
۳. آزمون مانده معاملات ۴. ارزیابی سیستم کنترل داخلی

۴- رابطه واحد حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی، اساسا چه نوع رابطه ای است؟

۱. سرپرستی ۲. گزارشگری ۳. کنترل ۴. برنامه ریزی

www.nashr-estekhdam.ir

۵- کدام مورد، پیش نیاز انجام آزمون رعایت روشهاست؟

۱. اعتبار ۲. فزونی منافع بر مخارج
۳. مدیریت ریسک ۴. بررسی کفایت روشها

۶- کدام مورد، جز انواع کنترل های داخلی نیست؟

۱. دستوری ۲. توصیفی ۳. یابنده ۴. اصلاحی

۷- کدام مورد، جز هدفهای پنج گانه کنترل داخلی می باشد؟

۱. تصمیم گیری ۲. برنامه ریزی ۳. اعتبارسنجی ۴. بررسی و سازمانی

۸- متداول ترین روش نشان دادن ساختار سازمانی، استفاده از کدام مورد است؟

۱. نمودار سازمانی ۲. شرح وظایف ۳. تفکیک وظایف ۴. ابلاغ ها

۹- کنترلها باید بر کدام اساس، طراحی و تدوین شوند؟

۱. بودجه بندی ۲. تفکیک وظایف ۳. برآورد خطر ۴. منابع

۱۰- یکی از عوامل مورد استفاده در طبقه بندی شواهد حسابرسی، کدام مورد است؟

۱. منافع آن ۲. منبع آن ۳. مخارج آن ۴. خطر آن

۱۱- کدام خطر، صرف نظر از آماری بودن یا نبودن نمونه گیری، همواره وجود خواهد داشت؟

۱. خطر نمونه گیری
۲. خطر غیر نمونه گیری
۳. خطر نمونه گیری و غیر نمونه گیری
۴. هیچکدام

۱۲- ارزیابی خطر و صرفه و صلاح اقتصادی، مستلزم پرداختن به کدام مفهوم است؟

۱. مدیریت
۲. مالکیت
۳. بازده
۴. اهمیت

۱۳- دو عامل مهم محدودکننده در جهت جمع آوری تمام شواهد موجود، کدامند؟

۱. ریسک و بازده
۲. زمان و پول
۳. صرفه و صلاح
۴. منطق و قضاوت

۱۴- هدفهای سازمانی را می توان به شکل ۵ هدف کنترل داخلی تعریف کرد. کدام گزینه، جز این اهداف است؟

۱. حفظ درآمدها
۲. کاهش بدهی ها
۳. حفاظت از دارایی ها
۴. کاهش هزینه ها

۱۵- فرایند اجرای حسابرسی داخلی، با شروع می شود.

۱. گزینش یک مورد
۲. برنامه ریزی
۳. بررسی اولیه
۴. پیگیری

۱۶- کدام مفهوم، یعنی بخش های خاصی از سیستم اطلاعاتی و عملیاتی که باید رسیدگی شود و حدود رسیدگی ها؟

۱. تعیین هدف
۲. برنامه ریزی
۳. دامنه حسابرسی
۴. پیگیری

۱۷- مسئولیت انتخاب واحد مورد رسیدگی، تعیین هدفها و دامنه حسابرسی، با است.

۱. مدیریت واحد مورد رسیدگی
۲. مجمع عمومی صاحبان سهام

۳. سرپرست گروه حسابرسی
۴. حسابرس مستقل

www.nashr-estekhdam.ir

۱۸- طرح حسابرسی و جدول زمانی فعالیت های لازم برای تکمیل کردن حسابرسی، چه نام دارد؟

۱. برنامه حسابرسی
۲. هدف حسابرسی
۳. دامنه حسابرسی
۴. بررسی اولیه حسابرسی

۱۹- ارزش کدام نوع از نمونه گیری، در این است که سطوح اعتماد دقیقی را بر اساس قوانین احتمالات بدست می دهد؟

۱. مستقل
۲. وابسته
۳. آماری
۴. غیر آماری

۲۰- کاربرگ های حسابرسی داخلی، به کدام شخص یا گروه تعلق دارد؟

۱. حسابرس داخلی
۲. حسابرس مستقل
۳. بازرسان
۴. سازمان ذیربط

۲۱- کدام مفهوم، کانون توجه در انتخاب قسمتهای مورد رسیدگی است؟

۱. اهمیت ۲. خطر ۳. بازده ۴. نمونه گیری

۲۲- اولین مرحله در گزینش قسمت مورد رسیدگی، کدام است؟

۱. گزینش ۲. مرتب کردن قسمت ها ۳. شناسایی قسمت ها ۴. تدوین استراتژی

۲۳- تصمیم گیری درباره تخصیص تعداد ساعات بودجه به هر کار حسابرسی، به کدام مورد بستگی دارد؟

۱. ریسک ۲. مخارج ۳. منافع مورد انتظار ۴. استراتژی

۲۴- کدام مورد، جز مراحل چرخه معاملات و رویدادها نیست؟

۱. سرمایه گذاری ۲. خرید ۳. فروش ۴. انبارداری

www.nashr-estekhdam.ir

۲۵- منبع محدود حسابرسان، کدام است؟

۱. نیروی کار ۲. ساعات حسابرسی ۳. فرم ها ۴. استاندارد حسابرسی

۲۶- استانداردهای حسابرسی داخلی، بررسی همپیشگان را دست کم هر چند سال یکبار توصیه می کند؟

۱. ۱ ۲. ۲ ۳. ۳ ۴. ۴

۲۷- کدام مورد، جز واژه های اصلی مربوط به دامنه رسیدگی نیست؟ (طبق استاندارد عمومی شماره ۳۰۰)

۱. کفایت ۲. صرفه اقتصادی ۳. اثربخشی ۴. کیفیت عملکرد

۲۸- بزرگترین خطری که حسابرسان را تهدید می کند، کدام است؟

۱. استقلال ۲. حق الزحمه ۳. اظهارنظر ۴. محدودیت در رسیدگی

۲۹- مرحله دوم فرایند حسابرسی داخلی، کدام است؟

۱. گزینش ۲. ارزیابی ۳. پیگیری ۴. برنامه ریزی

۳۰- کدام روش، عبارت است از محاسبه نسبت ها و تعیین روندها با استفاده از اطلاعات مالی و تولیدی؟

۱. آزمون رعایت ۲. آزمون کنترل ۳. آزمون محتوا ۴. بررسی تحلیلی

۱	ج
۲	الف
۳	د
۴	ب
۵	د
۶	ب
۷	د
۸	الف
۹	ج
۱۰	ب
۱۱	ب
۱۲	د
۱۳	ب
۱۴	ج
۱۵	الف
۱۶	ج
۱۷	ج
۱۸	الف
۱۹	ج
۲۰	د
۲۱	ب
۲۲	د
۲۳	ج
۲۴	الف
۲۵	ب
۲۶	ج
۲۷	ب
۲۸	الف
۲۹	د
۳۰	د

۱- انتخاب و انتصاب رئیس واحد حسابرسی داخلی، معمولاً باید با نظارت و تایید کدام مورد باشد؟

۱. حسابرس مستقل ۲. هیئت مدیره ۳. کمیته حسابرسی ۴. مدیریت

۲- کدام گزینه، جزء گروه بندی مسئولیت های مدیریت می باشد؟

۱. تاکتیکی ۲. مالی ۳. محاسباتی ۴. مالیاتی

۳- کدام گزینه، جزء دیدگاه های مورد ارزیابی حسابرسان داخلی در رابطه با سیستم کنترل داخلی می باشد؟

۱. کارآیی ۲. طراحی ۳. صرفه اقتصادی ۴. رعایت

۴- در صورتی که میزان خطر، یکصد هزار تومان و احتمال وقوع ضرر و زیان به دلیل نارسایی سیستم کنترل داخلی 10٪ باشد. مبلغ ضرر و زیان برابر با کدام گزینه است؟

۱. ده هزار ۲. یک میلیون ۳. یکصد هزار ۴. ده میلیون

۵- کدام گزینه، جزء خدمات اساسی موسسات حسابرسی مستقل می باشد؟

۱. ایجاد فرصت شغلی ۲. طراحی سیستم کنترل داخلی

۳. پیاده سازی سیستم کنترل داخلی ۴. ارائه خدمات مشاوره مدیریت

۶- هر سیستم اطلاعاتی حسابداری مطلوب و مناسب، باید دارای کدام ویژگی زیر باشد؟

۱. اعتبار ۲. وجود ۳. ارزیابی ۴. مستند

www.nashr-estekhdam.ir

۷- کدام مورد، پیش نیاز انجام آزمون رعایت روش ها است؟

۱. بررسی منابع ۲. حفاظت از دارایی ها

۳. بررسی کفایت روش ها ۴. صرفه اقتصادی

۸- کنترل هایی که اشتباهات را پس از رخداد کشف می کنند، چه نام دارند؟

۱. پیشگیرانه ۲. اصلاحی ۳. دستوری ۴. یابنده

۹- بهترین روش حفاظت از دارایی ها، کدام گزینه است؟

۱. تضاد منافع ۲. کنترل دسترسی به آنها

۳. سندرسی ۴. محاسبه مجدد

۱۰- کنترل ها باید بر چه اساس، طراحی و تدوین شوند؟

۱. برآورد خطر ۲. منظم و سیستماتیک ۳. مستقل ۴. مجاز

۱۱- یکی از عوامل مورد استفاده در طبقه بندی شواهد حسابرسی، کدام گزینه است؟

۱. کفایت ۲. مقبولیت ۳. مربوط بودن ۴. منبع آن

۱۲- مفهوم کدام روش، عبارت است از آزمون اسناد و مدارکی که به عنوان پشتوانه فعالیت ها و معاملات تهیه شده است؟

۱. مشاهده ۲. رسیدگی تفصیلی ۳. روش تحلیلی ۴. محاسبه مجدد

۱۳- کدام روش، تفصیل کمتری نسبت به مشاهده دارد و به منظور شناسایی موارد غیر عادی انجام می شود؟

۱. پویش یا واریسی ۲. محاسبه مجدد ۳. سندرسی ۴. ردیابی

www.nashr-estekhdam.ir

۱۴- کدام گزینه، نمونه‌ی بارزی از مقایسه بودجه با اطلاعات واقعی است؟

۱. تجزیه و تحلیل نقطه سر به سر ۲. هزینه یابی سفارش کار

۳. تجزیه و تحلیل انحرافات ۴. هزینه یابی مرحله‌ای

۱۵- کدامیک از موارد زیر به شواهدی گفته میشود که شواهدی دیگر را پشتیبانی می کند؟

۱. قطعی ۲. قرینه ۳. موید ۴. اظهارنظر

۱۶- تشخیص کفایت شواهد حسابرسی، در مواردی آسان است که حسابرس با کدام اطلاعات سر و کار داشته باشد؟

۱. قطعی ۲. غیر قطعی ۳. غیر عینی ۴. ذهنی

۱۷- کدام روش، نتایج غیر عادی یا غیر قابل پیش بینی را از طریق محاسبه و مقایسه بدست می آورد؟

۱. ردیابی ۲. سندرسی ۳. ترسیم نمودگر ۴. بررسی تحلیلی

۱۸- ارزش کدام روش در این است که سطوح اعتماد دقیقی را بر اساس قوانین احتمالات بدست می آورد؟

۱. آزمون شناخت ۲. نمونه گیری آماری

۳. آزمون رعایت ۴. نمونه گیری غیر آماری

۱۹- آخرین مرحله کار حسابرسی داخلی، کدام گزینه است؟

۱. ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی ۲. پیگیری

۳. گزارشگری ۴. اظهارنظر

۲۰- مرحله‌ی اول فرایند حسابرسی داخلی، کدام است؟

۱. برنامه ریزی ۲. بررسی اولیه

۳. گزینش مورد حسابرسی ۴. ارزیابی

۲۱- کانون توجه در گزینش قسمت‌ها برای حسابرسی، کدام مورد است؟

۱. مدیریت ۲. سود ۳. بازده ۴. خطر

۲۲- حساب‌برسان هر ساله به سه شکل مختلف شرکت را تقسیم‌بندی می‌کنند. کدام گزینه، جزء این طبقه بندی نیست؟

۱. مراکز سود ۲. عملیات ۳. معاملات ۴. مراکز تصمیم‌گیری

۲۳- چه رابطه‌ای بین میزان دارایی و میزان خطر وجود دارد؟

۱. بدون رابطه ۲. خنثی ۳. مستقیم ۴. معکوس

۲۴- کدام گزینه، جزء واژه‌های اصلی استاندارد عمومی شماره 300 در ارتباط با دامنه رسیدگی می‌باشد؟

۱. کارآیی ۲. اثر بخشی ۳. صرفه اقتصادی ۴. پاسخگویی

۲۵- پرونده‌ای که اطلاعات ارزشمندی درباره پیشینه کار دارد، چه نامیده می‌شود؟

۱. پرونده مکاتبات ۲. پرونده دائمی ۳. پرونده جاری ۴. گفتگو با مدیریت

۲۶- معمولاً مسئولیت تهیه برنامه حسابرسی داخلی، با کدام شخص است؟ www.nashr-estekhdam.ir

۱. حسابرس مستقل و بازرس ۲. مدیریت عامل
۳. سرپرست گروه حسابرسی ۴. سهامداران اقلیت

۲۷- روش نشان دادن تغییرات بین مانده اول دوره و آخر دوره به صورت ریاضی، چه نام دارد؟

۱. تاییدخواهی ۲. مغایرت‌گیری ۳. جمع عمودی ۴. جمع افقی

۲۸- کدام روش، عبارت است از محاسبه نسبت‌ها و تعیین روندها با استفاده از اطلاعات مالی و تولیدی؟

۱. رسیدگی ۲. مقایسه ۳. توصیف ۴. بررسی تحلیلی

۲۹- کدام روش، سیستم‌های عملیاتی و کنترل داخلی را با شکل ارائه می‌کند؟

۱. آزمون ۲. نمودگر ۳. شرح نوشته ۴. دید زدن

۳۰- کدام مورد، به عنوان مرجع خوبی برای تعیین اینکه در کجا و در چه مواردی به اطلاعات بیشتری نیاز است تا حساب‌برسان

بتوانند نسبت به تصمیم، نتیجه و پیشنهاد اطمینان بیشتری داشته باشد، استفاده می‌شود؟

۱. نمودار سازمانی ۲. ماتریس کنترل ۳. شرح نوشته ۴. نمودگر

۱	ج
۲	الف
۳	ب
۴	ب
۵	د
۶	الف
۷	ج
۸	د
۹	ب
۱۰	الف
۱۱	د
۱۲	ب
۱۳	الف
۱۴	ج
۱۵	ج
۱۶	الف
۱۷	د
۱۸	ب
۱۹	الف
۲۰	ج
۲۱	د
۲۲	الف
۲۳	ج
۲۴	ب
۲۵	الف
۲۶	ج
۲۷	ب
۲۸	د
۲۹	ب
۳۰	ب

۱- شالوده حسابرسی داخلی بر شناخت کدام مفهوم مبتنی است؟

۱. هدایت ۲. مدیریت سازمانی ۳. سازماندهی ۴. برنامه ریزی

۲- مسئولیت برقراری کنترل ها به عهده کدام حوزه از مدیریت است؟

۱. مدیریت اداری ۲. مدیریت مالی ۳. حسابرسی داخلی ۴. مدیریت عملیاتی

۳- در صورتی که احتمال وقوع زیان به دلیل نارسایی کنترل داخلی 20 درصد و مبلغ زیان ناشی از خطر یک میلیون ریال باشد. میزان خطر برابر با کدام گزینه است؟

۱. 5/000/000 ۲. 1/000/000 ۳. 200/000 ۴. صفر

۴- کدام گزینه، جز نقش های واحد حسابرسی داخلی نیست؟

۱. تامین مالی ۲. تجزیه و تحلیل سرمایه گذاری ها

۳. مشاوره ۴. بازاریابی

۵- رابطه واحد حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی اساساً چه نوع رابطه ای است؟

۱. مشارکت ۲. اجرایی ۳. گزارشگری ۴. مشاوره

www.nashr-estekhdam.ir

۶- کدام گزینه، جز اهداف سیستم کنترل داخلی نیست؟

۱. اثربخشی و کارایی عملیات ۲. رعایت قوانین و مقررات مربوط

۳. قابل اعتماد بودن و گزارشگری مالی ۴. اهداف اعتباری

۷- کدامیک از گزینه های زیر از ویژگیهای سیستم اطلاعات حسابداری مطلوب می باشد؟

۱. عملیاتی بودن و کامل بودن ۲. کنترلی و بازخورد داشتن

۳. کامل بودن و مجاز بودن، دقیق بودن و اعتبار ۴. استاندارد و پاسخگویی

۸- کدام گزینه، نمونه ای از کنترل های یابنده اصلی در مورد موجودی های نقد است؟

۱. تفکیک وظایف ۲. کنترل صحت محاسبات

۳. صورت مغایرت بانکی ۴. مانده سنجی

۹- کدام دسته از کنترل ها، به منظور دستیابی به نتایج مثبت و سازنده، طراحی و اجرا می شود؟

۱. یابنده ۲. دستوری ۳. پیشگیرانه ۴. اصلاحی

۱۰- جدی ترین تهدیدی که سیستم کنترل داخلی با آن روبرو است، کدام است؟

۱. تضاد منافع ۲. دسترسی به داراییها ۳. زیر پاگذاری مدیریت ۴. شکل در برابر محتوا

۱۱- کدام گزینه، جز روشهای تشریح ساختار کنترل داخلی نیست؟

۱. شرح نوشته ۲. آزمون ۳. نمودگر ۴. پرسشنامه

۱۲- برای پشتیبانی از قضاوتهای حرفه‌ای، یکی از عمده‌ترین کارهای حسابرسی داخلی، کدام گزینه است؟

۱. ارزیابی کفایت ۲. مدیریت نیروی انسانی

۳. صدور مجوز ۴. گردآوری شواهد

۱۳- کدام مفهوم، عبارت است از آزمون مانده‌های ثبت شده از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک پشتوانه آن؟

۱. ردیابی ۲. پویش ۳. سندرسی ۴. رسیدگی تفصیلی

۱۴- کدام مفهوم، عبارت است از احتمال اینکه اقلام گزیده شده، معرف جامعه نباشد؟

۱. خطر نمونه‌گیری ۲. خطر برآوردی ۳. خطر احتمالات ۴. خطر غیر نمونه‌گیری

www.nashr-estekhdam.ir

۱۵- کدام گزینه، از قوی ترین شواهد محسوب می شود؟

۱. قرینه ۲. شواهد مستقیم ۳. شواهد قطعی ۴. شواهد مؤید

۱۶- شواهدی که دیگر شواهد را پشتیبانی می کند، چه نام دارد؟

۱. قرینه ۲. مستقیم ۳. قطعی ۴. مؤید

۱۷- گردآوری شواهد حسابرسی، عمدتاً به کدام گزینه بستگی دارد؟

۱. عملکرد حسابرسی ۲. اهداف حسابرسی ۳. مفهوم حسابرسی ۴. استاندارد حسابرسی

۱۸- ارزیابی خطر و صرفه اقتصادی در گزینش شواهد حسابرسی، مستلزم پرداختن به کدام مفهوم است؟

۱. اهمیت ۲. منطق ۳. هدف ۴. نمونه

۱۹- کدام گزینه، پشتوانه گزارش های حسابرس است؟

۱. اهمیت حسابرسی ۲. استاندارد حسابرسی ۳. اهداف حسابرسی ۴. شواهد حسابرسی

۲۰- قضاوت درباره میزان شواهد گردآوری شده، به چه چیزی بستگی دارد؟

۱. رسیدگی ۲. موفقیت ۳. تجربه و مطالعه ۴. استنباط

۲۱- مفهوم کدام آزمون، عبارت است از تعیین میزان انطباق کنترل های واقعی با سیستم کنترل پیش بینی شده؟

۱. محتوا ۲. رعایت ۳. عملکرد ۴. تحلیلی

۲۲- طرح حسابرسی و جدول زمانی فعالیت های لازم برای تکمیل حسابرسی، چه نام دارد؟

۱. برقراری ارتباط ۲. قرارداد حسابرسی ۳. تدوین طرح ۴. برنامه حسابرسی

۲۳- ردیابی هر مرحله از فعالیتهای کنترلی در اسناد و مدارک سازمانی، کدام نوع از آزمون شناخت است؟

۱. نمونه گیری ۲. ارزیابی ۳. مستندسازی ۴. تحلیل روش ها

۲۴- برای دستیابی به کارآیی و اثربخشی واحد حسابرسی داخلی، کدام گزینه ضروری است؟

۱. پیگیری و ارزیابی ۲. بهره وری ۳. صرفه اقتصادی ۴. مستندسازی

۲۵- آن بخش از سازمان که مورد رسیدگی قرار می گیرد، مربوط به کدام جنبه از دامنه رسیدگی حسابرسی است؟

۱. دامنه کار ۲. دامنه توجه ۳. دامنه کنترل ۴. دامنه اثربخشی

۲۶- برنامه حسابرسی را معمولاً کدام شخص تدوین می کند؟ www.nashr-estekhdam.ir

۱. حسابرس مسئول کار ۲. حسابرس ارشد
۳. مدیر موسسه حسابرسی ۴. سرپرست گروه حسابرسی

۲۷- کدام گزینه، جز مدارک قانونی منابع شواهد حسابرسی است؟

۱. فاکتور ۲. بارنامه ۳. نمودگر ۴. شرکت نامه

۲۸- مکاتبه با اشخاص برون سازمانی به منظور اثبات اطلاعات، مفهوم کدام گزینه است؟

۱. مغایرت گیری ۲. توصیف ۳. تایید خواهی ۴. مقایسه

۲۹- بزرگترین خطری که حسابرسان را تهدید می کند، کدام گزینه است؟

۱. از دست رفتن استقلال آنان ۲. عدم افشاء
۳. عدم کفایت ۴. عدم مجوز

۳۰- کدام اصطلاح، عبارت است از محاسبه نسبت ها و تعیین روندها با استفاده از اطلاعات مالی و تولیدی؟

۱. بررسی تحلیلی ۲. بررسی مقدماتی ۳. آزمون شناخت ۴. اثبات

۱	ب
۲	د
۳	ج
۴	الف
۵	ج
۶	د
۷	ج
۸	ج
۹	ب
۱۰	ج
۱۱	ب
۱۲	د
۱۳	ج
۱۴	الف
۱۵	ب
۱۶	د
۱۷	ب
۱۸	الف
۱۹	د
۲۰	ج
۲۱	ب
۲۲	د
۲۳	ج
۲۴	الف
۲۵	ب
۲۶	د
۲۷	د
۲۸	ج
۲۹	الف
۳۰	الف

۱- هدف اولیه حسابرسی داخلی، کدام گزینه است؟

۱. کشف تقلب ۲. استقلال ۳. ارزیابی خطر نسبی ۴. ارزیابی کنترل ها

۲- تنها عامل اصلی هدایت عملیات واحد حسابرسی داخلی، کدام گزینه است؟

۱. سرپرستی ۲. خطر نسبی ۳. سازماندهی ۴. اعمال اختیار

۳- کدام گزینه از موضوعات عملیاتی در گروه بندی سطوح مسئولیت محسوب می شود؟

۱. سیاست های زمان بندی حمل کالا برای مشتریان ۲. تصویری که سازمان در نظر دارد به آن برسد
۳. شیوه های توزیع محصولات ۴. تخصیص نیروی انسانی ویژه به هر کار

۴- حوزه ی مدیریتی مربوط به مسئولیتهای ممکن درباره برقراری کنترل ها، کدام گزینه است؟

۱. حسابرسی مستقل ۲. مدیریت عملیاتی ۳. حسابرسی داخلی ۴. مدیریت اداری

۵- حوزه مدیریتی مربوط به "ارزیابی کنترل ها"، کدام است؟

۱. مدیریت اداری - مدیریت عملیاتی ۲. مدیریت عملیاتی
۳. حسابرسی داخلی - مدیریت اداری - مدیریت عملیاتی ۴. حسابرسی داخلی - مدیریت عملیاتی

۶- هدف اصلی حسابرسان مستقل، کدام گزینه است؟

۱. اثبات درستی جنبه های عملیاتی ۲. اثبات درستی جنبه های مالی
۳. کشف تقلب ۴. اثبات درستی صورت های مالی

۷- کنترلهای به عملیات کلی واحد اقتصادی و کنترلهای به دقت و درستی فرایند سیستم حسابداری مربوط می شود.

۱. حسابداری - حسابداری ۲. اداری - اداری ۳. حسابداری - اداری
۴. حسابداری - حسابداری ۵. www.nashr-estekhdam.ir

۸- هر سیستم اطلاعاتی حسابداری مطلوب و مناسب، باید چه ویژگیهایی داشته باشد؟

۱. کامل بودن - اعتبار - مجاز بودن - دقیق بودن ۲. کامل بودن - مقایسه - مجاز بودن - دقیق بودن
۳. کامل بودن - اعتبار - مقایسه - دقیق بودن ۴. کامل بودن - اعتبار - مجاز بودن - مقایسه

۹- کدام گزینه، بیانگر تقسیم بندی سیستم های اطلاعاتی است؟

www.nashr-estekhdam.ir

۱. سیستم های اطلاعاتی اداری - سیستم های اطلاعاتی عملیاتی

۲. سیستم های اطلاعاتی حسابداری - سیستم های اطلاعاتی حسابرسی

۳. سیستم های اطلاعاتی حسابرسی - سیستم های اطلاعاتی عملیاتی

۴. سیستم های اطلاعاتی حسابداری - سیستم های اطلاعاتی عملیاتی

۱۰- کنترل اعتبار مشتریان، استفاده از فهرست اسامی فروشندگان تایید شده و استقرار نگهبان در مبادی خروجی، مثالی از کدام نوع کنترلهای داخلی است؟

۱. کنترلهای دستوری ۲. کنترلهای پیشگیرانه ۳. کنترلهای یابنده ۴. کنترلهای اصلاحی

۱۱- شمارش موجودی کالا و در صورت لزوم، تامین ذخیره کاهش ارزش موجودی های نایاب، نمونه ای از کدام کنترل ها می باشد؟

۱. کنترل های اصلاحی ۲. کنترل های یابنده
۳. کنترل های دستوری ۴. کنترل های پیشگیرانه

۱۲- کدام نوع از کنترلها، به منظور دستیابی به نتایج مثبت و سازنده، طراحی و اجرا می شود؟

۱. کنترلهای یابنده ۲. کنترلهای اصلاحی ۳. کنترلهای دستوری ۴. کنترلهای پیشگیرانه

۱۳- مستند کردن و صدور مجوز، از شیوه های کدام کنترلها محسوب می شود؟

۱. کنترل های اداری ۲. کنترل های مالی ۳. کنترل های سازمانی ۴. کنترل های عملیاتی

۱۴- چک صادر شده توسط قسمت مورد رسیدگی که توسط بانک پردازش می شود، مثالی از کدام طبقه بندی شواهد حسابرسی است؟

۱. شواهد برون سازمانی - درون سازمانی ۲. شواهد برون سازمانی
۳. شواهد درون سازمانی - برون سازمانی ۴. شواهد درون سازمانی

۱۵- حسابرسی داخلی فعالیتهایی مثل اجرای روشهای سیستم را و حسابرسی داراییهای مشهود را می نامند.

۱. سندرسی - بازرسی ۲. مشاهده - بازرسی ۳. بازرسی - سندرسی ۴. مشاهده - سندرسی

۱۶- عملی که در آن، حسابرس داخلی روابط بین مجموعه هایی از اطلاعات را با هم مقایسه می کند، چه نامیده می شود؟

۱. مقایسه دوره به دوره ۲. مقایسه بودجه با اطلاعات واقعی
۳. روش های تحلیلی ۴. روابط بین حسابها

۱۷- کدام گزینه، از شواهد حسابرسی ضعیف می باشد؟

۱. عینی ۲. کتبی ۳. ذهنی ۴. تایید شده

۱۸- در مواردی که شواهد مستقیم در دسترس نباشد، از کدام طبقه بندی شواهد حسابرسی بر اساس قوانین و مقررات برای نتیجه گیری درباره موضوع مورد نظر استفاده می شود؟

۱. شواهد دست دوم ۲. شواهد موید ۳. قرینه ۴. نقل قول

www.nashr-estekhdam.ir

۱۹- اولین مرحله در فرایند حسابرسی داخلی، کدام گزینه است؟

۱. گزینش قسمت مورد حسابرسی ۲. برنامه ریزی حسابرسی

۳. بررسی اولیه حسابرسی ۴. آزمون اضافه کنترلها

۲۰- کدام گزینه، مربوط به "بررسی اولیه حسابرسی" در فرایند حسابرسی داخلی می باشد؟

۱. آزمونهای محدود ۲. تدوین طرح گزارش حسابرسی

۳. دریافت مصوبه برنامه حسابرسی ۴. بررسی های تحلیلی

۲۱- کدام آزمون، بیانگر اولین آزمون کنترل ها است؟

۱. آزمون شناخت سیستم ۲. آزمون محدوده کنترل ها

۳. آزمون کنترل سیستم های اطلاعاتی ۴. آزمون کنترل های سیستم حسابداری

۲۲- در فرایند حسابرسی داخلی، کدام گزینه از آزمون اضافی کنترل ها محسوب می شود؟

۱. بررسی عملکرد حسابسان ۲. آزمون رعایت سیستم کنترل داخلی

۳. معیارهای سنجش ۴. آزمون شناخت

۲۳- آخرین مرحله در فرایند انتخاب قسمتها برای حسابرسی، کدام گزینه است؟

۱. تدوین استراتژی گزینش قسمتها ۲. شناسایی قسمتهای قابل حسابرسی

۳. مرتب کردن قسمتهای قابل حسابرسی بر اساس اولویت ۴. گزینش قسمتهای که باید حسابرسی شود

۲۴- آخرین استراتژی ممکن جهت شناسایی قسمتها برای حسابرسی، کدام گزینه است؟

۱. مراکز تصمیم گیری ۲. چرخه های معاملات و رویدادها

۳. واحدهای عملیاتی سازمان ۴. توجه مدیریت

۲۵- واژه های اصلی استاندارد شماره 300 در ارتباط با دامنه رسیدگی، کدامند؟

۱. کفایت - اثربخشی - سیستم کنترل داخلی - بهره‌وری
۲. بهره‌وری - اثربخشی - سیستم کنترل داخلی - کیفیت عملکرد
۳. کفایت - اثربخشی - سیستم کنترل داخلی - کیفیت عملکرد
۴. کفایت - اثربخشی - بهره‌وری - کیفیت عملکرد

۲۶- کدام منبع اطلاعاتی در زمینه پیشینه، اطلاعات اولیه مربوط به قسمت مورد رسیدگی را برای حسابرسان فراهم می‌کند؟

۱. گفتگو با مدیریت www.nashr-estekhdam.ir
۲. پرونده های دائمی
۳. پرونده مکاتبات
۴. پرونده های حسابرسی سالهای پیش

۲۷- رسیدگی تفصیلی به مدارک، بیانگر کدام فعالیت حسابرسی است؟

۱. سنجشی
۲. جمع عمودی
۳. مطالعه
۴. رسیدگی

۲۸- گذر در درون مدارک حسابداری و یافتن مستندات مربوط به معاملات و رویدادهای مالی خاص، توصیف کدام روش است؟

۱. ردیابی
۲. مغایرت گیری
۳. مشاهده
۴. بازدید

۲۹- حسابرسان داخلی در تجزیه و تحلیل کدام زمینه، تعداد کل تولید چند دوره بودجه‌ای را با هم مقایسه می‌کنند؟

۱. بازده سرمایه گذاری
۲. بهره‌وری
۳. هزینه ها
۴. سود

۳۰- یک راه خوب برای توصیف و تجزیه و تحلیل کنترلها، کدام گزینه است؟

۱. نمودگر
۲. شرح نوشته
۳. پرسشنامه
۴. ماتریس

۱	د
۲	ب
۳	د
۴	ب
۵	ج
۶	د
۷	د
۸	الف
۹	د
۱۰	ب
۱۱	ب
۱۲	ج
۱۳	د
۱۴	ج
۱۵	ب
۱۶	ج
۱۷	ج
۱۸	ج
۱۹	الف
۲۰	د
۲۱	الف
۲۲	ب
۲۳	د
۲۴	الف
۲۵	ج
۲۶	ب
۲۷	ج
۲۸	الف
۲۹	ب
۳۰	ج

۱- هدف اولیه حسابرسی داخلی کدام گزینه است؟

۱. کشف تقلب ۲. استقلال ۳. ارزیابی خطر نسبی ۴. ارزیابی کنترل ها

۲- تنها عامل اصلی هدایت عملیات واحد حسابرسی داخلی کدام گزینه است؟

۱. سرپرستی ۲. خطر نسبی ۳. سازماندهی ۴. اعمال اختیار

۳- کدام یک از گزینه های زیر از موضوعات تاکتیکی در گروه بندی مسوولیت های مدیریت است؟

۱. شیوه های توزیع محصولات ۲. تخصیص نیروی انسانی ویژه به هر کار

۳. تامین مواد مورد نیاز برای یک چرخه تولید ۴. سهمیه بندی تولید

www.nashr-estekhdam.ir

۴- حوزه مدیریتی مربوط به ارزیابی کنترل ها کدام است؟

۱. مدیریت اداری - مدیریت عملیاتی ۲. مدیریت عملیاتی

۳. حسابرسی داخلی - مدیریت اداری - مدیریت عملیاتی ۴. حسابرسی داخلی - مدیریت عملیاتی

۵- مدیران استفاده کنندگان گزارشات حسابرسی داخلی بوده اند و حسابرسان مستقل می باشند؟

۱. اصلی - رده دوم ۲. اصلی - اصلی ۳. رده دوم - اصلی ۴. فرعی - اصلی

۶- هدف اصلی حسابرسان مستقل کدام گزینه است؟

۱. اثبات درستی جنبه های عملیاتی ۲. اثبات درستی جنبه های مالی

۳. کشف تقلب ۴. اثبات درستی صورت های مالی

۷- طبق گزارش کوسو، کنترل داخلی باید از دستیابی به کدام اهداف اطمینان یابد؟

۱. اثر بخشی و کارایی عملیات - قابل اعتماد بودن گزارشهای مالی - رعایت و قوانین مقررات مربوط

۲. استقلال حسابرس داخلی - قابل اعتماد بودن گزارشهای مالی - رعایت و قوانین مقررات مربوط

۳. اثر بخشی و کارایی عملیات - قابل اعتماد بودن گزارشهای مالی - استقلال حسابرس داخلی

۴. اثر بخشی و کارایی عملیات - استقلال حسابرس داخلی - رعایت و قوانین مقررات مربوط

۸- ارزیابی خطر که یکی از عناصر تشکیل دهنده ساختار کنترل داخلی است، موضوع کدام استاندارد حسابرسی داخلی می باشد؟

۱. استاندارد شماره 3 ۲. استاندارد شماره 5 ۳. استاندارد شماره 9 ۴. استاندارد شماره 11

۹- کدام گزینه بیانگر تقسیم بندی سیستم های اطلاعاتی است؟

۱. سیستم های اطلاعاتی اداری - سیستم های اطلاعاتی عملیاتی
۲. سیستم های اطلاعاتی حسابداری - سیستم های اطلاعاتی حسابرسی
۳. سیستم های اطلاعاتی حسابرسی - سیستم های اطلاعاتی عملیاتی
۴. سیستم های اطلاعاتی حسابداری - سیستم های اطلاعاتی عملیاتی

www.nashr-estekhdam.ir

۱۰- شمارش موجودی کالا و در صورت لزوم تامین ذخیره کاهش ارزش موجودی های نایاب، نمونه ای از کدام کنترل ها می باشد؟

۱. کنترل های اصلاحی
۲. کنترل های یابنده
۳. کنترل های دستوری
۴. کنترل های پیشگیرانه

۱۱- کدام یک از گزینه های زیر از کنترل های عملیاتی محسوب نمی شود؟

۱. طراحی
۲. بودجه
۳. سیستم های اطلاعاتی و حسابداری
۴. اختیار در تصمیم گیری

۱۲- کنترل های مدیریت نیروی انسانی کدام گزینه است؟

۱. گزینش و استخدام افراد مناسب - توجیه، آموزش و پیشرفت - نظارت و سرپرستی
۲. گزینش و استخدام افراد مناسب - توجیه، آموزش و پیشرفت - بررسی عملکرد هر یک از کارکنان
۳. گزینش و استخدام افراد مناسب - بررسی عملکرد هر یک از کارکنان - نظارت و سرپرستی
۴. بررسی عملکرد هر یک از کارکنان - توجیه، آموزش و پیشرفت - نظارت و سرپرستی

۱۳- چک صادر شده توسط قسمت مورد رسیدگی که توسط بانک پردازش می شود، مثالی از کدام طبقه بندی شواهد حسابرسی است؟

۱. شواهد برون سازمانی - درون سازمانی
۲. شواهد برون سازمانی
۳. شواهد درون سازمانی - برون سازمانی
۴. شواهد درون سازمانی

۱۴- آزمون مانده های ثبت شده از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک پشتوانه ان چه نامیده می شود؟

۱. سندرسی
۲. واریسی
۳. ردیابی
۴. بازرسی

۱۵- هرگاه حسابرس داخلی روابط بین مجموعه هایی از اطلاعات را با هم مقایسه می کند چه نامیده می شود؟

۱. مقایسه دوره به دوره
۲. مقایسه بودجه با اطلاعات واقعی
۳. روش های تحلیلی
۴. روابط بین حسابها

۱۶- کدام گزینه از شواهد حسابرسی ضعیف می باشد؟

۱. عینی
۲. کتبی
۳. ذهنی
۴. تایید شده

۱۷- کدام آزمون بیانگر اولین آزمون کنترل ها است؟

۱. آزمون شناخت سیستم
۲. آزمون محدود کنترل ها
۳. آزمون کنترل سیستم های اطلاعاتی
۴. آزمون کنترل های سیستم حسابداری

۱۸- مطالعه و بررسی پرونده های حسابرسی گذشته در کدام مرحله فرایند حسابرسی انجام می شود؟

۱. برنامه ریزی حسابرسی
۲. گزینش مورد حسابرسی
۳. بررسی اولیه حسابرسی
۴. توصیف، تجزیه و تحلیل و ارزیابی سیستم کنترل داخلی

www.nashr-estekhdam.ir

۱۹- آخرین استراتژی ممکن برای شناسایی قسمتها برای حسابرسی کدام گزینه است؟

۱. مراکز تصمیم گیری
۲. چرخه های معاملات و رویدادها
۳. واحدهای عملیاتی سازمان
۴. توجه مدیریت

۲۰- کارکنان دایره فروش نمونه مشخصی از کدام منبع کلی است؟

۱. استانداردها و روش های مستند شده
۲. اشخاص برون سازمانی
۳. کارکنان غیر مدیریتی قسمت مورد رسیدگی
۴. کارکنان مدیریتی قسمت مورد رسیدگی

۲۱- گذر در درون مدارک حسابداری و یافتن مستندات مربوط به معاملات و رویدادها ی مالی خاص، توصیف فعالیت کدام روش است؟

۱. ردیابی
۲. مغایرت گیری
۳. مشاهده
۴. بازدید

۲۲- حسابرسان داخلی در تجزیه و تحلیل کدام زمینه، تعداد کل تولید چند دوره بودجه ای را با هم مقایسه می کنند؟

۱. بازده سرمایه گذاری
۲. بهره وری
۳. هزینه ها
۴. سود

۲۳- کدام یک از گزینه های زیر از اهداف نشست اولیه محسوب نمی شود؟

۱. جلب روحیه همکاری
۲. کسب اطلاعات لازم برای حسابرسی
۳. ایجاد احساس اعتبار و اطمینان
۴. بررسی مقدماتی

۲۴- مشاهده سریع ضمن هوشیاری در مورد هر گونه شواهد غیر عادی یا مشکوک توصیف فعالیت های کدام روش است؟

۱. دید زدن
۲. مشاهده
۳. رسیدگی
۴. ارزیابی

۲۵- در کدام منبع اطلاعاتی در زمینه پیشینه حسابرسی به نامه های ارسالی برای اشخاص ثالث یا دریافتنی از آنان توجه می کند؟

۱. پرونده حسابرسی سالهای پیش
۲. پرونده مکاتبات
۳. پرونده های دائمی
۴. گفتگو با مدیریت

۲۶- واژه های اصلی استاندارد شماره 300 در ارتباط با دامنه رسیدگی کدامند؟

۱. کفایت - اثربخشی - سیستم کنترل داخلی - بهره وری
۲. بهره وری - اثربخشی - سیستم کنترل داخلی - کیفیت عملکرد
۳. کفایت - اثربخشی - سیستم کنترل داخلی - کیفیت عملکرد
۴. کفایت - اثربخشی - بهره وری - کیفیت عملکرد

www.nashr-estekhdam.ir

۲۷- مدیریت بودجه و مالی دایره خرید از وظایف کدام مدیر است؟

۱. مدیر مالی
۲. مدیر خرید و تدارکات
۳. مدیر فروش
۴. مدیر انبار و حمل و ارسال کالا

۲۸- حسابرسی ها معمولاً با فواصل زمانی کوتاه خطر را و هزینه حسابرسی را می دهد؟

۱. کاهش - افزایش
۲. افزایش - کاهش
۳. افزایش - افزایش
۴. کاهش - کاهش

۲۹- ثبت گام به گام روشهای حسابرسی اجرا شده در کدام کاربرگ حسابرسی ذکر می شود؟

۱. کاربرگ بررسی تحلیلی
۲. کاربرگ آزمون های محدود
۳. مجوز حسابرسی
۴. برنامه حسابرسی

۳۰- در فرایند حسابرسی کدام گزینه از آزمون اضافی کنترل ها محسوب می شود؟

۱. بررسی عملکرد حسابرسان
۲. آزمون رعایت سیستم کنترل داخلی
۳. معیارهای سنجش
۴. آزمون شناخت

۱	د
۲	ب
۳	الف
۴	ج
۵	الف
۶	د
۷	الف
۸	ج
۹	د
۱۰	ب
۱۱	د
۱۲	الف
۱۳	ج
۱۴	الف
۱۵	ج
۱۶	ج
۱۷	الف
۱۸	الف
۱۹	الف
۲۰	ج
۲۱	الف
۲۲	ب
۲۳	د
۲۴	الف
۲۵	ب
۲۶	ج
۲۷	ب
۲۸	الف
۲۹	د
۳۰	ب

۱- کدام گزینه از موضوعات عملیاتی در گروه بندی سطوح مسئولیت محسوب می شود؟

۱. سیاستهای زمانبندی حمل کالا برای مشتریان
۲. تصویری که سازمان در نظر دارد به آن برسد
۳. شیوه های توزیع محصولات
۴. تخصیص نیروی انسانی ویژه به هر کار

۲- حوزه مدیریتی مربوط به مسئولیتهای ممکن درباره برقراری کنترل ها کدام گزینه است؟

۱. حسابرسی خارجی
۲. مدیریت عملیاتی
۳. حسابرسی داخلی
۴. مدیریت اداری

۳- کدام گزینه از انواع خدمات قابل ارائه در موسسات حسابرسی مستقل محسوب نمی شود؟

۱. ارائه خدمات مشاوره مالیاتی
۲. ارائه خدمات مشاوره مدیریت
۳. تهیه صورت های مالی برای شرکتها
۴. حسابرسی مستقل صورت های مالی

۴- طبق قوانین ایران، حسابرسی فعالیتهای مرتبط با دولت وظیفه کدام ارگان است؟

۱. سازمان بازرسی کل کشور - وزارت اقتصاد
۲. سازمان بازرسی کل کشور - مجلس شورای اسلامی
۳. دیوان محاسبات عمومی - مجلس شورای اسلامی
۴. دیوان محاسبات عمومی - سازمان بازرسی کل کشور

۵- کنترلهای به عملیات کلی واحد اقتصادی و کنترلهای به دقت و درستی فرایند سیستم حسابداری مربوط می شود؟

www.nashr-estekhdam.ir

۱. حسابداری - حسابداری
۲. اداری - اداری
۳. حسابداری - اداری
۴. اداری - حسابداری

۶- هر سیستم اطلاعات حسابداری مطلوب و مناسب باید چه ویژگیهایی داشته باشد؟

۱. کامل بودن - اعتبار - مجاز بودن - دقیق بودن
۲. کامل بودن - مقایسه - مجاز بودن - دقیق بودن
۳. کامل بودن - اعتبار - مقایسه - دقیق بودن
۴. کامل بودن - اعتبار - مجاز بودن - مقایسه

۷- کنترل اعتبار مشتریان، استفاده از فهرست اسامی فروشندگان تایید شده و استقرار نگهبان در مبادی خروجی مثالی از کدام نوع کنترلهای داخلی است؟

۱. کنترلهای دستوری
۲. کنترلهای پیشگیرانه
۳. کنترلهای یابنده
۴. کنترلهای اصلاحی

۸- کدام نوع از کنترلها به منظور دستیابی به نتایج مثبت و سازنده، طراحی و اجرا می شود؟

۱. کنترلهای یابنده
۲. کنترلهای اصلاحی
۳. کنترلهای دستوری
۴. کنترلهای پیشگیرانه

۹- مستند کردن و صدور مجوز از شیوه های کدام کنترلها محسوب می شود؟

۱. کنترل های بررسی
۲. کنترل های مدیریت نیروی انسانی
۳. کنترل های سازمانی
۴. کنترل های عملیاتی

۱۰- کدام نمودگر برای نشان دادن رؤس عمده روشها به صورت گام به گام رسم می شود؟

۱. نمودگر باز
۲. نمودگر سیستم
۳. نمودگر عمودی
۴. نمودگر افقی

۱۱- کدام روش تشریح ساختار کنترل داخلی، جزییات عملیات را به صورت گام به گام و معمولاً به صورت رؤس مطالب بیان می کنند؟

www.nashr-estekhdam.ir

۱. برآورد خطر
۲. نمودگر
۳. شرح نوشته
۴. پرسشنامه کنترل های داخلی

۱۲- حسابرس داخلی فعالیتها چون اجرای روشهای سیستم را و حسابرس داراییهای مشهود را می نامند.

۱. سندرسی - بازرسی
۲. مشاهده - بازرسی
۳. بازرسی - سندرسی
۴. مشاهده - سندرسی

۱۳- کدام روش طبقه بندی شواهد حسابرس به منظور شناسایی موارد غیر عادی انجام می شود؟

۱. پوشش
۲. تایید خواهی
۳. مصاحبه
۴. نمونه گیری آماری

۱۴- در کدام نوع از مقایسه ،حسابرسان داخلی می توانند روندها و روابط کلی را ارزیابی کنند؟

۱. مقایسه بودجه با اطلاعات واقعی
۲. مقایسه با اطلاعات مربوط به عملیات
۳. مقایسه با اطلاعات غیر مالی
۴. مقایسه با اطلاعات اقتصادی

۱۵- در مواردی که شواهد مستقیم در دسترس نباشد از کدام طبقه بندی شواهد حسابرسی بر اساس قانون و مقررات برای نتیجه گیری درباره موضوع مورد نظر استفاده می شود؟

۱. شواهد دست دوم
۲. شواهد موید
۳. قرینه
۴. نقل قول

۱۶- کدام یک از گزینه های زیر از ویژگی های شواهد حسابرسی بر اساس استانداردهای حسابرس داخلی محسوب نمی شود؟

۱. قابل استفاده بودن
۲. قابل مقایسه بودن
۳. قابل قبول
۴. کافی

۱۷- کدام یک از گزینه های زیر از بررسی اولیه حسابرسی در فرایند حسابرس محسوب می شود؟

۱. آزمونهای محدود
۲. تدوین طرح گزارش حسابرس
۳. دریافت مصوبه برنامه حسابرس
۴. بررسی های تحلیلی

۱۸- کدام گزینه بیانگر واژه های اصلی استاندارد عمومی شماره 300 در ارتباط با دامنه رسیدگی است؟

۱. ارزیابی- اثر بخشی- سیستم کنترل داخلی- کیفیت عملکرد

۲. کفایت- اثر بخشی سیستم کنترل داخلی- کیفیت عملکرد

۳. کفایت- ارزیابی- سیستم کنترل داخلی- کیفیت عملکرد

۴. کفایت- اثر بخشی- ارزیابی- کیفیت عملکرد

www.nashr-estekhdam.ir

۱۹- مدارک و گزارشهای مالی و عملیاتی و کنترلهای مربوط به امور دفتری، ماهیت رسیدگی به کدام هدف کنترل داخلی است؟

۱. رعایت سیاست ها، برنامه ها، قوانین و مقررات

۲. استفاده اقتصادی و کارآمد از منابع

۳. حفاظت داراییها

۴. قابلیت اعتماد و جامعیت اطلاعات

۲۰- کدام منبع اطلاعاتی در زمینه پیشینه، اطلاعات اولیه مربوط به قسمت مورد رسیدگی را برای حسابرسان فراهم می کند؟

۱. گفتگو با مدیریت

۲. پرونده های دایمی

۳. پرونده مکاتبات

۴. پرونده های حسابرسیهای سالهای بیش

۲۱- کدام گزینه نمونه ای از منبع کلی مدارک عملیاتی در ارتباط با منابع شواهد حسابرسی محسوب نمی شود؟

۱. جدولهای تولید

۲. گزارشهای عملکرد

۳. اساسنامه

۴. اسناد و برگه های فروش

۲۲- مکاتبه با اشخاص برون سازمان به منظور اثبات اطلاعات مستند شده توسط قسمت مورد رسیدگی، توصیف فعالیتهای کدام روش حسابرسی است؟

۱. روش توصیف

۲. روش آزمون شناخت

۳. روش ردیابی

۴. روش تایید خواهی

۲۳- کدام یک از گزینه های زیر از اهداف نشست اولیه محسوب نمی شود؟

۱. زمانبندی انجام کار

۲. جلب روحیه همکاری

۳. کسب اطلاعات لازم برای حسابرس

۴. ایجاد احساس اعتبار و اطمینان

۲۴- رسیدگی تفصیلی به مدارک بیانگر فعالیت کدام روش حسابرسی است؟

۱. سندرسی

۲. جمع عمودی

۳. مطالعه

۴. رسیدگی

۲۵- آخرین مرحله در فرایند انتخاب قسمتها برای حسابرسی، کدام گزینه است؟

۱. تدوین استراتژی گزینش قسمتها
۲. شناسایی قسمتهای قابل حسابرسی
۳. مرتب کردن قسمتها قابل حسابرسی براساس اولویت
۴. گزینش قسمتهای مورد رسیدگی در یک دوره بودجه ای

۲۶- کدام گزینه شامل عواملی نمی شود که حسابرسان هنگام تعیین اولویت حسابرسیها باید در نظر بگیرند؟

۱. تاریخ و نتایج حسابرسی گذشته
۲. درخواست سرمایه گذاران
۳. زیانهای احتمالی
۴. منابع مالی

۲۷- مدیریت کاربرگهای حسابرسی در بر گیرنده کدام جنبه های مهم و اساسی است؟

۱. هویت کاربرگها- حجم کاربرگها
۲. بررسی کاربرگها- مالکیت و ایمنی کاربرگها
۳. حجم کاربرگها- مالکیت کاربرگها
۴. حجم کاربرگها- بررسی کاربرگها

۲۸- اولین مرحله در فرایند حسابرسی کدام گزینه است؟

۱. گزینش مورد حسابرسی
۲. برنامه ریزی حسابرسی
۳. بررسی اولیه حسابرسی
۴. آزمون اضافه کنترلها

۲۹- انجام آزمون شناخت سیستم در مورد معاملات و عملیات انتخابی در نقاط اصلی کنترل از فعالیتهای کدام مرحله فرایند حسابرسی است؟

۱. توصیف، تجزیه و تحلیل و ارزیابی ساختار کنترل داخلی
۲. بررسی اولیه حسابرسی
۳. برنامه ریزی حسابرسی
۴. گزینش هر مورد حسابرسی

۳۰- کنترل داخلی فرایندی است که هیئت مدیره، مدیریت و سایر کارکنان برقرار می کنند تا از دستیابی به چه اهدافی اطمینان حاصل کنند؟

۱. اثر بخشی و کارایی عملیات - قابل مقایسه بودن گزارشگری مالی - رعایت قوانین و مقررات مالی
۲. اثر بخشی و کارایی عملیات - قابل اعتماد بودن گزارشگری مالی - رعایت قوانین و مقررات مربوط
۳. اثر بخشی و کارایی عملیات - قابل اعتماد بودن گزارشگری مالی - قابل مقایسه بودن گزارشگری مالی
۴. قابل مقایسه بودن گزارشگری مالی - قابل اعتماد بودن گزارشگری مالی - رعایت قوانین و مقررات مالی

۱	د
۲	ب
۳	ج
۴	د
۵	د
۶	الف
۷	ب
۸	ج
۹	د
۱۰	ج
۱۱	ج
۱۲	ب
۱۳	الف
۱۴	د
۱۵	ج
۱۶	ب
۱۷	د
۱۸	ب
۱۹	د
۲۰	ب
۲۱	ج
۲۲	د
۲۳	الف
۲۴	ج
۲۵	د
۲۶	ب
۲۷	ب
۲۸	الف
۲۹	ب
۳۰	ب