



اصل سوالات رایگان آزمون انتخاب

حسابدار رسمی ۱۴۰۳

(با پاسخنامه)

ایران استخدام


سرویس خصوصی خدمات عام المنفعه اخبار شغل و استخدام

Www.IranEstekhdam.Ir

خواننده گرامی؛ در جهت بهبود کیفیت این فایل؛ لطفاً هرگونه انتقاد و پیشنهاد خود در مورد مطالب آن

و یا گزارش مشکل را به آدرس ایمیل و یا با شماره تلفن زیر مطرح نمایید:

آدرس ایمیل: soal@iranestekhdam.ir 

شماره تلفن تماس: ۰۲۱-۹۱۳۰۰۰۱۳ 

Www.IranEstekhdam.Ir

توجه مهم!!!



این فایل به صورت ویژه برای کاربران ایران استکدام منتشر شده است و هرگونه فروش و استفاده تجاری از آن ممنوع می باشد.

انتشار این فایل به شرط عدم تغییر در محتوای آن و عدم حذف لوگو بلامانع می باشد.

کد کنترل

802

A

0000854

شماره داوطلب

0041275

نام خانوادگی و نام

ترکمل

معصومه

شهر

تهران

حوزه

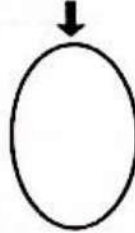
دانشگاه صنعتی امیرکبیر

0000854 802A

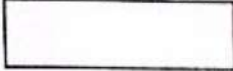
محل درج امضا



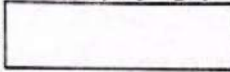
محل ثبت اثر انگشت
سبابه دست راست



در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید



عصر پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

... در کار کارگزارانت بنگر و آنان را با آزمون به کار گمار و به میل
خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن -
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۵

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۷۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۱ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

شماره سؤال	نمره نهایی	نمره به حروف	امضای مصحح
۱	از ۱۰۰		

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

راهنما: با توجه به اطلاعات ارائه شده در زیر و پس از مطالعه کامل گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به شرح صفحات ۴ تا ۸، ایرادات و اشتباهات گزارش مذکور و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه و در ستون مربوط درج نمایید.

صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴ که در تاریخ ۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳ توسط هیئت‌مدیره شرکت تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته است. عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ خاتمه یافته و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

الف) جمع دارایی‌های شرکت مبلغ ۴۲,۰۰۰ میلیارد ریال و درآمدها مبلغ ۳۸,۰۰۰ میلیارد ریال و میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی مبلغ ۴۰۵ میلیارد ریال است.

ب) تأییدیه مدیران و گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت شرکت (امور تولیدی و خدماتی) و وضع عمومی شرکت، در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۳ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آنها مغایرت با اهمیتی با صورت‌های مالی و اسناد و مدارک ارائه شده، نداشته است.

پ) معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری نسبت به معاملات مزبور صورت گرفته و به مواردی حاکی از اینکه معاملات فوق در روال عادی عملیات شرکت انجام نشده باشد، برخورد نگردیده است.

ت) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

- مفاد بند (۶ مکرر) ماده (۷) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم تهیه و افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.

- مفاد تبصره (۴) ماده (۴) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه حداقل یکی از اعضای هیئت‌مدیره باید غیرموظف و دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.

ث) گزارش تفسیری مدیریت در تاریخ ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ ارائه گردیده و موارد مندرج در بخش مبنای اظهارنظر مشروط، در مورد اطلاعات گزارش مذکور مصداق دارد.

ج) موارد عدم رعایت قانون و مقررات مبارزه با پولشویی، به مرکز اطلاعات مالی ارسال شده است.

چ) طبق مصوبه ۲۴ خرداد ۱۴۰۲ مجمع عمومی شرکت درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، مقرر شده که مبلغ ۳,۲۰۰ میلیارد ریال به‌عنوان سود سهام بین سهامداران تقسیم و مبلغ ۱۹۲ میلیارد ریال به‌عنوان پاداش به هیئت‌مدیره پرداخت شود. مبالغ مزبور تماماً در اسفند ۱۴۰۲ پرداخت گردیده است.

ح) با توجه به یادداشت توضیحی ۱۶، مخارج انجام‌شده برای پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت تا پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال است. عملیات اجرایی پروژه مزبور به دلیل ارائه برخی ادعاها از جانب پیمانکار جهت تعدیل مبلغ قرارداد و عدم تعیین تکلیف آن تا تاریخ گزارش حسابرسی تأخیر قابل ملاحظه‌ای نسبت به برنامه اولیه پیش‌بینی شده دارد و این امر موجب افزایش عمده مخارج واقعی پروژه گردیده است.

خ) پیش‌نویس گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که دارای ایرادات و اشتباهات است، به شرح پیوست می‌باشد.

خواسته: با توجه به اطلاعات فوق، ایرادات و اشتباهات پیش‌نویس گزارش و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه و در ستون مربوط، درج نمایید.

توجه: به پاسخ‌های ارائه‌شده خارج از جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت «الف» (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بخش میانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت «الف» (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ را طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

میانی اظهارنظر مشروط

۲- در سال مالی مورد گزارش، یکی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به مبلغ دفتری ۵۰۰ میلیارد ریال که واجد شرایط فروش بوده و شرکت قصد و توانایی فروش آن را داشته، به سرمایه‌گذاری جاری تغییر طبقه‌بندی داده شده است و خالص ارزش فروش آن در تاریخ تغییر طبقه‌بندی مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال بوده است. با توجه به روش شرکت که سرمایه‌گذاری‌های جاری به «خالص ارزش فروش» گزارش می‌شود، سرمایه‌گذاری فوق برخلاف استانداردهای حسابداری به مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در صورت وضعیت مالی منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه اطلاعات و مدارک مربوط می‌باشد.

۳- تأییدیه‌های دریافتی در ارتباط با حساب‌های پرداختی و مقایسه آنها با مانده‌های مربوط در دفاتر شرکت، حاکی از وجود مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال مغایرت نامساعد است که دلایل و ماهیت آن تاکنون مشخص نشده است. با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۴- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها شامل مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۱۵) مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در سال مالی مورد گزارش بابت خرید نهاده‌های مورد نیاز برای تولید کالای معاف از قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد که مغایر با مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و برخلاف استانداردهای حسابداری در سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها منعکس شده است. تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۵- استانداردهای حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی‌های ثابت مشهود شامل زمین، ساختمان و ماشین‌آلات (یادداشت توضیحی ۲-۶-۳) علیرغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی‌های مذکور نسبت به مبلغ دفتری آنها، رعایت نگردیده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت مورد فوق ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات کامل ارزش منصفانه دارایی‌های مزبور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نشده است.

۶- اسناد دریافتی واگذار شده و تسهیلات مالی دریافتی مربوط به قرارداد خرید دین منعقد با یک مؤسسه اعتباری، در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبلغ ۶۱۰ و ۴۳۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴-۱۵) است که برخلاف استانداردهای حسابداری با یکدیگر تهاتر و خالص آن به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال در دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به دریافت تأییدیه از مؤسسه اعتباری است.

۷- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت «الف» (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.

مسائل عمده حسابرسی

۸- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، مورد زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

شناخت درآمد و اندازه‌گیری ذخیره زیان پیمان‌های بلند مدت

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، شرکت درآمد حاصل از قراردادهای مهندسی، تدارکات و ساخت (EPC) را به مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیارد ریال شناسایی کرده و در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال برای زیان‌های موردانتظار ذخیره گرفته است.

درآمد حاصل از پیمان‌های بلندمدت (به یادداشت توضیحی ۵) طبق الزامات استاندارد حسابداری ۹ پیمان‌های بلندمدت، در یک دوره زمانی شناسایی می‌شود و ماهیت آن، با توجه به قضاوت‌های مهمی که در برآورد درصد پیشرفت کار وجود دارد، پیچیده است.

شرکت درآمد و حاشیه سود را به میزان پیشرفت کار که براساس نسبت مخارج انجام‌شده تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تعیین می‌شود، شناسایی می‌کند.

به مخارج واقعی و برآوردی پیمان به برآوردهای مربوط به پیش‌بینی درآمد کل پیمان و مخارج کل پیمان متکی است. شناخت درآمد و سود/زیان پیمان به برآوردهای مربوط به صورت دوره‌ای بررسی می‌شود. در انجام این کار، لازم است مدیریت در این قبیل برآوردهای پیمان توسط مدیریت به‌صورت دوره‌ای بررسی می‌شود. در انجام این کار، لازم است مدیریت در ارزیابی خود نسبت به ارزشیابی تغییرات پیمان، دریافت‌های تشویقی و ادعاها و خسارات تسویه شده و همچنین کامل

بودن و صحت مخارج پیش‌بینی شده برای تکمیل و توانایی تحویل پیمان در بازه‌های زمانی تعیین شده طبق پیمان، قضاوت کند. مبالغ نهایی پیمان به‌طور بالقوه می‌تواند تحت تأثیر عوامل مختلف قرار گیرد و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود.

با توجه به این عوامل، شناخت درآمد و ذخیره زیان‌های ناشی از پیمان‌های در جریان پیشرفت (EPC) به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریف با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. این مؤسسه نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط دریافت کند لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه برعهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه متصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به‌علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در جریان حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**سایر وظایف بازرسی قانونی**

۱۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر «لزوم پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود»، رعایت نشده است.

۱۳- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود، به آثار مالی مطالب مندرج در این گزارش جلب می‌نماید.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱، به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۵- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۷ و ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی غیر از مطالب مندرج در بخش میانی اظهارنظر مشروط که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

مؤسسه حسابرسی

۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳

نام و امضای دوم

نام و امضای اول

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم/ نحوه درست
۱	به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بخش میانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت الف (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ را طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.	به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۴، ۵ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش میانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت الف (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.
۲	تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه اطلاعات و مدارک مربوط می‌باشد.	در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، دارائیهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال افزایش، سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت به مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال کاهش و سود انباشته و سود خالص سال جاری هریک به مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال کاهش می‌یابد.
۳	با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورتهای مالی ضروری است. لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.	تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.
۴	تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.	در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها، سود انباشته و سود خالص سال جاری هریک به مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال کاهش می‌یابد.
۵	-	بند ۵ گزارش به نحو درست ارائه شده است. چنانچه علت درست بودن این بند به صورت زیر درج شده باشد. امتیاز مربوط تخصیص داده می‌شود: "طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۱۱ (دارایی‌های ثلثیت)، چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی و در نتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد" در صورت عدم ذکر ایراد و درج شماره بند در بند اظهار نظر امتیاز داده می‌شود.

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست
۶	تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به دریافت تاییدیه از موسسه اعتباری است.	در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و تسهیلات مالی دریافتی هریک به مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال افزایش می‌یابد.
۷	موضوع کافی و مناسب بودن شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط در گزارش درج نشده است. این موضوع باید در انتهای بند ۷ درج گردد.	این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.
۸	در این خصوص، مورد زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است.	در این خصوص، علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ تا ۶ مبنای اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:
۸	موضوع نحوه برخورد حسابرس با مسائل عمده حسابرسی در گزارش درج نشده است. این موضوع باید در ذیل بند ۸ گزارش درج گردد.	<p>نحوه برخورد حسابرس</p> <p>روشهای حسابرسی برای معاملات مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از پیمانهای بلندمدت مطابق با استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، ارزیابی شده است. • طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود پیمان، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترلها آزمون شده است. • برای یک نمونه پیمان، مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با ارزیابی ماهیت قضاوت‌های اصلی مدیریت در تعیین درآمد و مخارج پیش‌بینی شده پیمان آزمون شده تا با اجرای روش‌های زیر، حسابداری روش درصد پیشرفت کار ارزیابی شود: <p>- بررسی شرایط پیمان.</p> <p>- ارزیابی شناسایی تعهدات اجرای پیمان.</p>

اصلاحات لازم / نحوه درست	ایرادات و اشتباهات	شماره بند گزارش
<p>- بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از ایفای تعهدات و در نتیجه شناخت درآمد با استفاده از روش درصد پیشرفت کار.</p> <p>- بررسی مفروضات بکار رفته در تعیین درآمد پیش‌بینی شده و مخارج تکمیل کار.</p> <p>- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص درآمد پیمانهای بلندمدت مطابق با استانداردهای حسابداری.</p>		
<p>تاکید بر مطلب خاص-رویداد موثر بر وضعیت مالی</p> <p>- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱۶ جلب می‌نماید که در آن تأخیر در اجرای پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت، توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.</p>	<p>موضوع تأخیر در پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت در گزارش درج نشده است. این موضوع باید بعد از بند ۸، در بخش تأکید بر مطلب خاص درج گردد.</p>	-
<p>این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح بندهای ۲، ۴، ۵ و ۶ از بلیت سرمایه گذاری های کوتاه مدت، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و تسهیلات مالی تحریف شده است. همچنین این موسسه، نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص مغایرت تاییدیه های دریافتی در مورد تعدادی از پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به شرح بند ۳ دریافت کند. لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.</p>	<p>این موسسه نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط دریافت کند لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که آیا سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.</p>	۹
<p>• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.</p>	<p>• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.</p>	۱۱

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست
-	موضوع پرداخت پاداش به هیئت‌مدیره شرکت که بیش از ۳٪ سود تقسیم شده بین سهامداران بوده، در گزارش درج نشده است. این موضوع باید بعد از بند ۱۲ درج شود.	- مفاد قانون اصلاح ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر "ممنوعیت پرداخت پاداش به هیئت‌مدیره شرکت سهامی عام" بیش از ۳٪ سود قابل پرداخت به صاحبان سهام رعایت نشده است.
-	موضوع مسئولیت بازرس قانونی درخصوص گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی، در گزارش درج نشده است. این موضوع باید در ذیل بند ۱۱ درج گردد.	همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.
۱۳	به آثار مالی مطالب مندرج در این گزارش جلب می نماید.	به آثار مالی مندرج در بندهای ۲ و ۴ این گزارش جلب می نماید.
۱۵	نظر این موسسه به موارد با اهمیتی غیر از مطالب مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.	نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.
-	موضوع عدم رعایت بند ۶ مکرر ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تبصره ۴ ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس، در گزارش درج نشده است. موارد فوق باید در بخش سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس (قبل از بند ۱۶) درج گردد.	ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است: - مفاد بند ۶ مکرر ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم تهیه و افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه. - مفاد تبصره ۴ ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره باید غیرموظف و دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.
تاریخ گزارش	۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ صحیح نیست. تاریخ گزارش باید ۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳ یا پس از آن باشد.	۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳

کد کنترل

702

A



لایید

عصر پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴

دفترچه شماره ۴



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

در کار کارفرماریت بنگر و آنان را با آرمودن به کار گنار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن -
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تستی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۶۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۴۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابرسی	۴۰	۱	۴۰

• داوطلبان مکلف هستند تا پایان آزمون تشریحی حسابرسی در جلسه آزمون حضور داشته باشند.

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش الکترونیکی و ... پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی آنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

◊ داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

اعضا:

مجموعه سوالات حسابرسی:

- ۱- هدف از به‌کارگیری حسابرسی مبتنی بر ریسک چیست؟
 - ۱) افزایش کارایی و اثربخشی حسابرسی
 - ۲) افزایش قابلیت اتکای سیستم کنترل داخلی
 - ۳) کشف موارد ارائه نادرست با اهمیت در صورت‌های مالی
 - ۴) جلوگیری از زیربا گذاشتن کنترل‌های داخلی از طریق تبانی
- ۲- کدام مورد یک محدودیت ذاتی برای کنترل‌های داخلی نیست؟
 - ۱) تبانی دو یا چند نفر از کارکنان
 - ۲) اشتباه در قضاوت کارکنان هنگام تصمیم‌گیری
 - ۳) اختلال در کنترل‌های داخلی به دلیل خطاهای انسانی
 - ۴) نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی توسط یک کارمند در سطوح پایین سازمان
- ۳- کدام یک از ادعاهای زیر مربوط به گروه معاملات طی دوره مورد گزارش نیست؟
 - ۱) وقوع
 - ۲) وجود
 - ۳) کامل بودن
 - ۴) صحیح بودن
- ۴- کدام یک از روش‌های حسابرسی زیر برای آزمون ادعای وجود در خصوص دارایی‌های ثابت مشهود مناسب است؟
 - ۱) سود و زیان دارایی‌های ثابت مشهود واگذار شده در طی دوره مورد رسیدگی محاسبه مجدد شود.
 - ۲) حساب هزینه تعمیرات و نگهداری به منظور شناسایی اقلامی که دارای ماهیت سرمایه‌ای می‌باشند، بررسی شود.
 - ۳) صورت جلسات هیئت‌مدیره به منظور کسب شواهدی در خصوص واگذاری دارایی‌های ثابت و ثبت آن در دفاتر بررسی شود.
 - ۴) مبلغ اضافات دارایی‌های ثابت مشهود با مبالغ درج شده در صورت حساب‌ها و سایر مستندات مربوط به خرید مطابقت داده شود.
- ۵- ویژگی داده‌های بزرگ چیست؟
 - ۱) صرفاً به واسطه سخت‌افزارهای پیچیده امکان استخراج اطلاعات از آنها ممکن است.
 - ۲) نرم‌افزارهای کاربردی پردازش سنتی توان مقابله کافی با آنها ندارند.
 - ۳) در حمله‌های سایبری آسیب‌پذیرتر از سایر داده‌ها هستند.
 - ۴) در شرکت‌های بزرگ نظیر بانک و بیمه استفاده می‌شود.
- ۶- کدام یک از روش‌های کسب شواهد حسابرسی، در ارزیابی عملکرد فرایند یا روش‌ها استفاده می‌شود؟
 - ۱) مشاهده
 - ۲) پرس و جو
 - ۳) محاسبه مجدد
 - ۴) روش‌های تحلیلی
- ۷- اجرای روش‌های تحلیلی در کدام مورد زیر کاربرد کمتری دارد؟
 - ۱) هزینه حقوق و دستمزد
 - ۲) هزینه حق‌العمل فروش
 - ۳) هزینه تبلیغات
 - ۴) هزینه بهره
- ۸- نقش اصلی حسابداران رسمی (حسابداران حرفه‌ای) در زنجیره ارزش مدیریت داده چیست؟
 - ۱) کنترل‌کننده داده مالی
 - ۲) محافظت از دارایی‌های داده
 - ۳) رعایت قوانین مرتبط با داده
 - ۴) ارزیابی مناسب بودن داده برای هدف / استفاده موردنظر

۹- حسابرس در کدام مرحله حسابرسی باید نسبت به شواهد حسابرسی مرتبط با رویدادها یا شرایطی که می‌توانند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کنند، هوشیار باشد؟

برنامه‌ریزی اجرای عملیات گزارشگری

۱)	بلی	خیر	بلی
۲)	بلی	بلی	خیر
۳)	بلی	بلی	بلی
۴)	خیر	بلی	بلی

۱۰- کدام یک از موارد زیر خدماتی است که توسط حسابرس به صاحبکار ارائه می‌شود و حسابرس ملزم به رعایت اصل استقلال نیست؟

- ۱) تنظیم اطلاعات مالی آتی
- ۲) رسیدگی به اطلاعات مالی آتی
- ۳) بررسی اجمالی صورت‌های مالی
- ۴) حسابرسی صورت‌های مالی تهیه‌شده براساس چارچوب‌های با مقاصد خاص

۱۱- در بررسی اجمالی معمولاً کدام یک از موارد زیر انجام نمی‌شود؟

- ۱) اجرای روش‌های تحلیلی
- ۲) درخواست تأییدیه وکیل
- ۳) مطالعه صورت‌جلسات هیئت‌مدیره
- ۴) مکاتبه با سایر حسابرسان بخش‌های عمده گروه

۱۲- کدام مورد زیر برای حسابرس در تعیین قابلیت پذیرش چارچوب گزارشگری مالی به‌کار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی مربوط تلقی نمی‌شود؟

- ۱) ماهیت صورت‌های مالی
- ۲) ماهیت واحد تجاری
- ۳) هدف صورت‌های مالی
- ۴) هدف واحد تجاری

۱۳- چنانچه صورت‌های مالی مورد گزارش بر مبنای حسابداری تداوم فعالیت تهیه شده باشد، اما به قضاوت حسابرس استفاده از مبنای تصفیه مناسب باشد، کدام یک از موارد زیر مناسب است؟

- ۱) در صورت افشای کافی در صورت‌های مالی، ابهام در تداوم فعالیت را در یک بند توضیحی پس از اظهارنظر تشریح کند.
- ۲) حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی بر حسب اهمیت موضوع، نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
- ۳) حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی بر حسب اهمیت موضوع، نظر مشروط یا مردود اظهار کند.
- ۴) حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی نظر مردود اظهار کند.

۱۴- یادگیری ماشین چیست؟

- ۱) دانش استفاده از رایانه است.
- ۲) نوعی مهارت آندوزی رایانه‌ها است.
- ۳) نوعی هوش مصنوعی است که برنامه‌های نرم‌افزاری به تناسب نیازهای کاربر ایجاد می‌کند.
- ۴) نوعی هوش مصنوعی است که امکان پیش‌بینی نتایج توسط برنامه‌های نرم‌افزاری را فراهم می‌کند.

۱۵- در گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی، در مواردی که صورت‌های مالی دوره گذشته حسابرسی نگردیده است، حسابرس

- ۱) باید در بند مبانی تعدیل، تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است
- ۲) نسبت به صورت‌های مالی جاری گزارش می‌دهد و مسئولیتی نسبت به اطلاعات مقایسه‌ای ندارد
- ۳) باید پس از بند اظهارنظر، در «سایریندهای توضیحی» تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است
- ۴) باید پس از بند اظهارنظر «در بند تأکید بر مطلب خاص» تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است

۱۶- تحریف شامل کدام یک از موارد زیر است؟

- ۱) مغایرت نحوه طبقه‌بندی یک قلم گزارش شده در صورت‌های مالی با نحوه طبقه‌بندی صحیح آن طبق استانداردهای حسابداری
- ۲) عدم شمارش موجودی‌ها (انبارگردانی) در پایان سال مالی
- ۳) عدم رعایت آیین‌نامه معاملات واحد مورد رسیدگی
- ۴) عدم ارائه تأییدیه کتبی مدیران

۱۷- حدود اجرای آزمون‌های محتوا به کدام یک از موارد زیر مربوط می‌شود؟

اثربخشی کنترل‌های داخلی	خطر تحریف با اهمیت
(۱) خیر	خیر
(۲) بلی	بلی
(۳) خیر	بلی
(۴) بلی	خیر

۱۸- روش‌های ارزیابی خطر شامل کدام یک از موارد زیر نیست؟

(۱) روش‌های تحلیلی

(۲) اجرای آزمون‌های محتوا

(۳) پرس‌وجو از مدیران اجرایی

(۴) پرس‌وجو از اشخاص ذی‌صلاح در واحد حسابرس داخلی

۱۹- در مواردی که حسابرس از شرایطی آگاهی می‌یابد که متقاعد می‌شود ممکن است یک سند معتبر نباشد، روش‌های

احتمالی برای بررسی بیشتر کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) استفاده از کارشناس برای تعیین اصالت سند یا دریافت تأییدیه از اشخاص ثالث به‌طور مستقیم

(۲) انعکاس در گزارش حسابرسی به‌عنوان محدودیت

(۳) انعکاس در گزارش حسابرسی به‌عنوان تحریف

(۴) افزایش کمیت شواهد حسابرسی

۲۰- هنگامی که حسابرس با توجه به اثربخشی نبودن برخی از روش‌های کنترلی، سطح ارزیابی‌شده ریسک کنترلی را

افزایش می‌دهد، در این صورت وی احتمالاً را افزایش خواهد داد.

(۱) میزان آزمون کنترل‌ها

(۲) سطح ریسک ذاتی

(۳) میزان آزمون‌های محتوا

(۴) سطح ریسک عدم کشف

۲۱- طبق الزامات نهاد ناظر بر فعالیت‌های واحد مورد رسیدگی، تهیه و افشای برخی اطلاعات مکمل در یادداشت‌های

توضیحی صورت‌های مالی الزامی و مدیران اجرایی نیز اطلاعات مزبور را به‌طور مناسب از سایر اطلاعات حسابرسی

شده تفکیک نکرده است. در چنین شرایطی اظهارنظر حسابرس

(۱) شامل اطلاعات مکمل خواهد بود

(۲) شامل اطلاعات مکمل نخواهد بود و در بخش سایر اطلاعات مورد مطالعه قرار می‌گیرد

(۳) شامل اطلاعات مکمل نخواهد بود و در گزارش حسابرسی به آن یادداشت‌ها اشاره نمی‌شود

(۴) شامل اطلاعات مکمل خواهد بود لیکن در گزارش حسابرسی به آن یادداشت‌ها اشاره نمی‌شود

۲۲- صورت‌های مالی شرکت «الف» حاوی یک تحریف با اهمیت است که حسابرس در بخش مبنای اظهارنظر نسبت به آن

موضع‌گیری کرده است. آثار تحریف مذکور باعث کاهش سود خالص و سود انباشته پایان سال مالی می‌گردد و به

تبع آن سود قابل تقسیم نیز وجود نخواهد داشت. حسابرس قصد دارد عدم وجود سود قابل تقسیم را در گزارش

خود به اطلاع سهامداران برساند. حسابرس در کدام بخش گزارش حسابرسی می‌تواند به این موضوع اشاره کند؟

(۱) سایر مسئولیت‌های گزارشگری

(۲) تأکید بر مطلب خاص

(۳) مبنای اظهارنظر

(۴) سایر بندهای توضیحی

۲۳- یکی از پیش‌شرط‌های کار حسابرسی که باید قبل از پذیرش کار حسابرسی برقرار باشد، کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) قابل قبول بودن چارچوب گزارشگری مالی به‌کار رفته در تهیه صورت‌های مالی

(۲) صلاحیت گروه حسابرسی برای اجرای کار و دارا بودن زمان و منابع لازم

(۳) امکان رعایت الزامات اخلاقی توسط مؤسسه و گروه حسابرسی

(۴) امکان رعایت الزامات استقلال مربوط به کار حسابرسی

۲۴- در جریان رسیدگی حسابرس به سرفصل هزینه حقوق و دستمزد مشخص شد تعدادی از پرسنل موجود در لیست

حقوق و دستمزد جزو پرسنل واقعی شرکت نیستند و حقوق ماهیانه آنها طی یک روند متقلبانه به حساب شخصی

یکی از مدیران شرکت واریز می‌گردد. در رابطه با این موضوع کدام یک از موارد زیر صحیح است؟

(۱) حسابرس باید خطر کنترل حقوق و دستمزد را افزایش دهد.

(۲) حسابرس باید خطر ذاتی مربوط به هزینه حقوق را افزایش دهد.

(۳) اعضای تیم حسابرسی باید در رابطه با حساسیت شرکت به تقلب صورت گرفته مذاکره کنند.

(۴) حسابرس باید طبق وظیفه حرفه‌ای خود موارد تقلب کشف شده را به مراجع قانونی خارج از واحد تجاری اطلاع دهد.

۲۵- در مواردی که جمع حق الزحمه مربوط به یک صاحبکار خدمات اطمینان بخش، بخش عمده‌ای از کل درآمد حق الزحمه مؤسسه را تشکیل می‌دهد، نگرانی از احتمال از دست دادن صاحبکار می‌تواند خطر منافع شخصی یا خطر تهدید را پدید آورد، در چنین حالتی کدام یک از موارد زیر از تدابیر ایمن‌سازی که مؤسسه باید برای رفع یا کاهش این خطرات به سطحی پذیرفتنی به کار گیرد، نیست؟

- ۱) کاهش میزان وابستگی به آن صاحبکار
- ۲) انجام بررسی کنترل کیفیت توسط افراد حرفه‌ای برون سازمانی
- ۳) گماردن کارکنان با صلاحیت و اختصاص زمان کافی برای انجام کار
- ۴) مشاوره و نظرخواهی از اشخاص ثالث، مانند انجمن حرفه‌ای متبوع یا حسابدار حرفه‌ای دیگر، درباره فضاوت‌ها و تصمیم‌گیری‌های اساسی خدمات اطمینان بخش

۲۶- چنانچه مدیران اجرایی و ارکان راهبری، قبلاً از ضعف‌های بااهمیتی که حسابرس در جریان حسابرسی مشخص کرده است آگاهی داشته و به دلیل هزینه‌بر بودن، از انجام اقدامات اصلاحی خودداری کرده باشند؛ در این صورت

- ۱) بدون توجه به هزینه‌بر بودن یا سایر ملاحظات مربوط به اصلاح یا عدم اصلاح، حسابرس باید ضعف‌های مشخص شده را به‌طور مکتوب و به موقع به اطلاع ارکان راهبری برساند
- ۲) با توجه به هزینه‌بر بودن اصلاح ضعف‌های مشخص شده، حسابرس باید از طریق اجرای آزمون‌های محتوا ادعاهای مدیریت نسبت به اقلام صورت‌های مالی را مورد رسیدگی قرار دهد
- ۳) حسابرس صرفاً در حسابرسی نخستین، باید ضعف‌های مشخص شده را اطلاع‌رسانی کند
- ۴) با توجه به اطلاع قبلی از ضعف‌ها، اطلاع‌رسانی مجدد توسط حسابرس موضوعیت ندارد

۲۷- تحریف‌های شناسایی و گردآوری شده در جریان عملیات حسابرسی شامل ۲ مورد تحریف می‌باشد. هر یک از تحریف‌های مذکور به تنهایی بااهمیت نیستند، اما آثار تحریف‌ها در مجموع بااهمیت است. پس از اطلاع‌رسانی موارد تحریف شناسایی شده به مدیریت شرکت و درخواست اصلاح آنها، یک مورد از تحریف‌ها توسط مدیریت اصلاح شد، لیکن از اصلاح تحریف دوم خودداری گردید. برخورد حسابرس در خصوص تحریف اصلاح نشده چگونه خواهد بود؟

- ۱) درج تحریف اصلاح نشده در نامه مدیریت
- ۲) اطلاع‌رسانی تحریف اصلاح شده به ارکان راهبری
- ۳) موضع‌گیری مناسب در خصوص تحریف اصلاح نشده در گزارش حسابرسی
- ۴) اخذ تأییدیه کتبی مدیران مبنی بر اینکه آثار تحریف اصلاح نشده بر صورت‌های مالی بی‌اهمیت است.

۲۸- حسابرس شرکت «الف» در مرحله کسب شناخت از واحد تجاری متوجه می‌شود که، شرکت مورد رسیدگی دارای شعب متعددی در سراسر کشور است. مدیر هر شعبه به صورت روزانه مبالغ وجه نقد فروش‌های نقدی را شمارش کرده و با گزارش فروش روزانه طبق سیستم فروش مقایسه می‌کند و گزارش مربوط به این مطابقت را به دفتر مرکزی ارسال می‌کند. در طی سال، در اکثر شعب موارد متعددی مغایرت بین میزان فروش روزانه طبق سیستم فروش با مبالغ نقدی وصولی روزانه شناسایی و گزارش شده است که دفتر مرکزی این مغایرت‌ها را به دلیل کم اهمیت بودن مورد بررسی قرار نداده است. این موضوع باعث می‌شود حسابرس کدام یک از خطرهای زیر را در سطح بالا ارزیابی کند؟

- ۱) خطر عدم کشف
 - ۲) خطر کنترل
 - ۳) خطر عدم کشف و خطر کنترل
 - ۴) خطر عدم کشف، خطر ذاتی و خطر کنترل
- ۲۹- در بررسی تحلیلی صورت گرفته توسط حسابرس به منظور ارزیابی خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی، مشخص شد به رغم کاهش تعداد پرسنل شرکت در سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل، مجموع هزینه حقوق و دستمزد ۶۰ درصد بیشتر از سال قبل می‌باشد. این درحالیست که درصد افزایش قانونی سالانه حقوق و دستمزد برای سال مورد رسیدگی ۳۰ درصد بوده است. در چنین حالتی حسابرس خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای زیر را برای سرفصل هزینه حقوق و دستمزد بالا ارزیابی خواهد کرد؟

- ۱) وقوع
 - ۲) کامل بودن
 - ۳) وجود
 - ۴) حقوق مالکانه و تعهدات
- ۳۰- کدام یک از موارد زیر در ارتباط با کار جدید پذیرفته شده توسط حسابرس، صحیح است؟

- ۱) به دلیل اینکه نسبت به کار جدید حسابرسی شناخت و تجربه قبلی وجود ندارد، حسابرس خطر ذاتی و خطر کنترل را افزایش می‌دهد.
- ۲) به دلیل اینکه نسبت به کار جدید حسابرسی شناخت و تجربه قبلی وجود ندارد، حسابرس خطر ذاتی را افزایش می‌دهد.
- ۳) برای برخورد با خطرهای مربوط به کار جدید لازم است حسابرس روش‌های کنترل کیفیت کار حسابرسی را افزایش دهد.
- ۴) حسابرس باید هر موضوع حرفه‌ای را که ضرورت دارد نسبت به آن آگاهی داشته باشد از حسابرس قبلی استعلام کند.

- ۲۱- در چه صورتی آزمون کنترل‌ها ضروری است؟
- ۱) آزمون‌های محتوا به‌تنهایی نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسب در سطح ادعاها فراهم کند.
 - ۲) ارزیابی اولیه از کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌های حسابداری حاکی از عدم قابلیت اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
 - ۳) ارزیابی ثانویه از کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌های حسابداری در سال قبل حاکی از عدم قابلیت اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
 - ۴) به منظور جبران محدودیت اساسی در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در آزمون‌های محتوا، حسابرس ناچار به اتکا به کنترل‌های داخلی باشد.
- ۲۲- گزارش حسابرس به تاریخ ۱ تیر ۱۴۰۳ تاریخ‌گذاری شده است. در تاریخ ۱۵ تیر ۱۴۰۳ و پس از انتشار صورت‌های مالی، حسابرس از صدور رأی قطعی دادگاه مبنی بر محکومیت شرکت به پرداخت مبلغی بااهمیت مطلع می‌شود. مدیریت شرکت اصلاحات لازم در خصوص آثار مالی رأی دادگاه که تنها اصلاح انجام‌شده در صورت‌های مالی است را اعمال می‌کند. کدام‌یک از موارد زیر در رابطه با برخورد حسابرس با این موضوع صحیح است؟
- ۱) حسابرس باید تمامی نسخ گزارش صادره قبلی را جمع‌آوری کند.
 - ۲) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج بند تأکید بر مطلب خاص، به یادداشت توضیحی که در آن دلایل اصلاح صورت‌های مالی قبلی افشا شده است، اشاره کند.
 - ۳) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج سایر بندهای توضیحی، به یادداشت توضیحی که در آن دلایل اصلاح صورت‌های مالی قبلی افشا شده است اشاره کند.
 - ۴) حسابرس باید در گزارش جدید خود با درج سایر بندهای توضیحی، به تاریخ گزارش حسابرسی قبلی اشاره کرده و تصریح کند که اجرای تمامی روش‌های حسابرسی تا تاریخ جدید گزارش به‌روزرسانی شده است.
- ۲۳- شرکت «الف» که در صنعت غذایی فعال است در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یک دارایی نامشهود شناسایی کرده که ناشی از توسعه یک فرآیند تولید جدید است. کدام‌یک از موارد زیر آزمون محتوای مناسبی است که حسابرس می‌تواند برای کسب شواهد حسابرسی در رابطه با سرفصل دارایی نامشهود، طراحی و اجرا کند؟
- ۱) بررسی اینکه آیا کارکرد پرسنلی که در پروژه توسعه فعالیت داشته‌اند توسط مقام مسئولی تأیید شده است یا خیر
 - ۲) بررسی گزارش‌های تحقیقات بازار جهت کسب اطمینان از وجود بازار برای محصول
 - ۳) پرس‌وجو در خصوص وجود آیین‌نامه تفکیک مخارج جاری از مخارج سرمایه‌ای
 - ۴) بررسی اینکه آیا مخارج انجام شده به تأیید هیئت‌مدیره رسیده است یا خیر
- ۲۴- حسابرس پس از بررسی کنترل‌های داخلی شرکت مورد رسیدگی، خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعای صحیح بودن حساب‌های پرداختی را بالا ارزیابی کرده است. کدام‌یک از موارد زیر می‌تواند به عنوان آزمون محتوای برای برخورد با این خطر حسابرسی اجرا شود؟
- ۱) نمونه‌ای از رسیدهای انبار بررسی و با فاکتورهای خرید مربوط به آن مطابقت داده شود.
 - ۲) بررسی تعدادی از صورت تطبیق‌های تهیه شده با تأمین‌کنندگان کالا، به منظور حصول اطمینان از صحت تهیه آنان.
 - ۳) نمونه‌ای از مبالغ گردش بستانکار حساب‌های پرداختی از بابت خرید، به فاکتورهای خرید مربوط به آنها ردیابی شود.
 - ۴) نام خریدار درج شده در نمونه‌ای از فاکتورهای خرید بررسی شود تا اطمینان حاصل شود که کالای خریداری شده متعلق به شرکت مورد رسیدگی است.
- ۲۵- حسابرس با انتخاب نمونه آماری، ۱۰ درصد از درآمدهای شرکت را رسیدگی کرده است. نتایج حاصل از رسیدگی‌ها منجر به کشف ۱۲۰ میلیارد ریال اشتباه شده که کمتر از سطح اهمیت صورت‌های مالی است. ۱۰۰ میلیارد ریال از اشتباهات کشف شده مربوط به عدم شناسایی درآمدها و ناشی از ضعف کنترل‌های داخلی بوده و ۲۰ میلیارد ریال نیز مربوط به شناسایی کمتر از واقع یک فقره فاکتور می‌باشد که یک اشتباه غیرمعمول تشخیص داده شده است. براساس این اطلاعات، اقدام مناسب حسابرس کدام‌یک از موارد زیر خواهد بود؟
- ۱) مبلغ اشتباه ۲۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
 - ۲) مبلغ اشتباه ۱۰۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
 - ۳) مبلغ اشتباه ۱۲۰ میلیارد ریالی باید به کل جامعه تعمیم داده شود.
 - ۴) از آنجاکه مجموع اشتباهات کشف شده کمتر از سطح اهمیت است، تعمیم اشتباهات در این مورد ضروری نیست.

۳۶- مؤسسه حسابرسی «الف»، به موجب مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۳، به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «ب» (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ انتخاب شده است. موجودی مواد و کالا در پایان سال مالی یادشده مورد شمارش قرار گرفته است. اولین راهکار مناسب حسابرس برای اثبات مانده‌های پایان دوره موجودی مواد و کالا کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) باید برحسب اهمیت مانده پایان دوره موجودی مواد و کالا، اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- (۲) باید موضوع عدم امکان نظارت بر شمارش موجودی‌ها در پایان سال را در بخش سایر بندهای توضیحی درج نماید.
- (۳) باید از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص ارزشیابی و وضعیت موجودی مواد و کالا کسب کند.

(۴) باید برخی از موجودی‌ها را در تاریخی دیگر شمارش نماید و روش‌های حسابرسی را در مورد معاملات و سایر رویدادهای بین پایان سال مالی و تاریخ شمارش را اجرا کند.

۳۷- چنانچه صورت‌های مالی دوره قبل توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده باشد و حسابرس قبلی اظهارنظر مشروط ارائه کرده باشد، حسابرس در چنین شرایطی باید

(۱) تأثیر موضوعات مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط را در ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی دوره جاری مورد توجه قرار دهد

(۲) در بخش مسائل عمده حسابرسی گزارش حسابرسی سال جاری، نسبت به موضوعات سال قبل اطلاع‌رسانی کند

(۳) در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش حسابرسی سال جاری، نسبت به موضوعات سال قبل اطلاع‌رسانی کند

(۴) با حسابرس سال قبل در خصوص علل و ماهیت موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط مکاتبه نماید

۳۸- به منظور بخشی از فرایند ارزیابی خطر حسابرسی، حسابرس احتمالاً کدام یک از روش‌های زیر را برای معاملات با اشخاص وابسته اجرا می‌کند؟

(۱) آزمون مستقیم مانده حساب‌های اشخاص وابسته

(۲) ارزیابی رویه‌های واحد تجاری درخصوص تشخیص معاملات با اشخاص وابسته

(۳) بررسی صورت تطبیق تهیه شده بابت حساب‌های فی‌مابین شرکت با شخص وابسته

(۴) بررسی سوابق دریافت و حمل کالا بین واحد مورد رسیدگی و شرکت‌های وابسته آن

۳۹- در صورت خودداری مدیریت از درج کدام یک از موارد زیر در تأییدیه مدیران، حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند؟

(۱) عدم درج این موضوع که تمام ضعف‌های کنترل‌های داخلی که مدیران اجرایی از آنها آگاه هستند، به اطلاع حسابرس رسیده است.

(۲) عدم درج این موضوع که قصد مدیریت از سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها نگهداری آن برای طولانی‌مدت است یا خیر.

(۳) عدم درج این موضوع که تمام معاملات و سایر رویدادها، ثبت شده و در صورت‌های مالی منعکس گردیده‌اند.

(۴) عدم درج این موضوع که انتخاب و به‌کارگیری رویه‌های حسابداری از نظر مدیریت مناسب است.

۴۰- شرکت «الف» الزامات قانونی در خصوص نحوه محاسبه بیمه پرسنل مشمول مشاغل سخت و زیان‌آور را رعایت نکرده است. آثار مالی ناشی از شناسایی بدهی از این بابت در سطح صورت‌های مالی کم‌اهمیت است. به رغم درخواست حسابرس جهت اعمال اصلاحات لازم، مدیران اجرایی و ارکان راهبری از انجام اقدامات اصلاحی اجتناب کرده‌اند. از آنجا که حسابرس در خصوص کناره‌گیری از کار محدودیت قانونی دارد و هیچ موضوع قابل گزارش دیگری نیز وجود ندارد، حسابرس کدام یک از موارد زیر را در برخورد با این موضوع می‌تواند مورد توجه قرار دهد؟

(۱) حسابرس باید موارد عدم رعایت قوانین را در بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود درج کند.

(۲) حسابرس می‌تواند موارد عدم رعایت قوانین را در سایر بندهای توضیحی در گزارش خود درج کند.

(۳) حسابرس طبق مسئولیت حرفه‌ای خود موارد عدم رعایت قوانین را به مراجع ذیصلاح خارج از واحد تجاری گزارش می‌کند.

(۴) چون موضوع مربوط به عدم رعایت قوانین است، صرف‌نظر از سطح اهمیت آن، باید در قسمت مبانی اظهارنظر درج و گزارش مشروط صادر کند.

پاسخنامه تستی سوالات حسابدار رسمی (حسابرسی):

شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح
سوال ۱	۱	سوال ۲۱	۱
سوال ۲	۴	سوال ۲۲	۴
سوال ۳	۲	سوال ۲۳	۱
سوال ۴	۳	سوال ۲۴	۳
سوال ۵	۲	سوال ۲۵	۳
سوال ۶	۱	سوال ۲۶	۱
سوال ۷	۳	سوال ۲۷	۴
سوال ۸	۴	سوال ۲۸	۲
سوال ۹	۳	سوال ۲۹	۱
سوال ۱۰	۱	سوال ۳۰	۳
سوال ۱۱	۲	سوال ۳۱	۱
سوال ۱۲	۴	سوال ۳۲	۳
سوال ۱۳	۴	سوال ۳۳	۲
سوال ۱۴	۴	سوال ۳۴	۳
سوال ۱۵	۳	سوال ۳۵	۲
سوال ۱۶	۱	سوال ۳۶	۴
سوال ۱۷	۲	سوال ۳۷	۱
سوال ۱۸	۲	سوال ۳۸	۲
سوال ۱۹	۱	سوال ۳۹	۳
سوال ۲۰	۳	سوال ۴۰	۲

کد کنترل

704

A



704A

کلید

صبح پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴

دفترچه شماره ۱



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

... در کار کارگزاری بنگر و آنان را با آزمون به کار گمار و به میل
خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تستی حسابداری

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۵۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابداری	۵۰	۱	۵۰

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و اعضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سؤالات حسابداری:

۱- صورتهای مالی شرکت «الف» برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در ۱۴۰۳/۰۲/۰۶ جهت انتشار به تأیید مدیریت رسید و در ۱۴۰۳/۰۳/۰۶ در مجمع عمومی صاحبان سهام تصویب شد. در ۱۴۰۳/۰۲/۱۰، تغییر قانون مالیات‌های مستقیم به‌طور رسمی اعلام شد که اثر این تغییر بر مانده بدهی مالیات انتقالی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، مبلغ ۶۵۰ میلیون ریال خواهد بود. با توجه به اطلاعات ارائه‌شده، تحلیل شما در خصوص تغییر در قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد زیر است؟

- ۱) رویداد مزبور تعدیلی است و باید صورتهای مالی شرکت «الف»، مجدداً اصلاح و منتشر شود.
- ۲) رویداد مزبور، نه رویداد تعدیلی است و نه رویداد غیرتعدیلی
- ۳) رویداد مزبور غیرتعدیلی است و افشا ضرورتی ندارد.
- ۴) رویداد مزبور تعدیلی است و افشا ضرورت دارد.

۲- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت «الف» در دسترس است، در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱، انتشار حق تقدم خرید یک سهم جدید به ازای هر پنج سهم موجود تصویب شد و در ۱۴۰۲/۰۶/۱۵، تاریخ پذیره‌نویسی خاتمه یافت. تعداد سهام عادی موجود قبل از انتشار حق تقدم خرید سهام معادل ۵۰۰,۰۰۰ سهم، ارزش بازار نظری هر سهم بلافاصله پس از تصویب انتشار حق تقدم معادل ۱,۳۷۵ ریال و ارزش بازار هر سهم عادی بلافاصله قبل از تصویب انتشار حق تقدم خرید سهام معادل ۱,۴۵۰ ریال بوده است. سود هر سهم برای سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ چند ریال است؟

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		۴,۷۴۴ (۱)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		۵,۰۰۰ (۲)
				۵,۱۰۳ (۳)
			سود خالص	۶,۰۰۰ (۴)
۱,۰۰۰	۱,۵۰۰	۳,۰۰۰		

۳- کدام یک از ابزارهای مالی زیر در دامنه کاربرد استاندارد حسابداری ۳۷ «ابزارهای مالی: افشا» قرار می‌گیرد؟

- ۱) سرمایه‌گذاری در مشارکت خاص
- ۲) حقوق و تعهدات کارفرما در طرح‌های مزایای کارکنان
- ۳) خط اعتباری اعطاشده به مشتری بانک که هنوز توسط مشتری استفاده نشده است.
- ۴) واحدهای سرمایه‌گذاری منتشرشده توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، در صورتی که تمام ویژگی‌های طبقه‌بندی به‌عنوان ابزار مالکانه طبق استاندارد حسابداری ۳۶ «ابزارهای مالی: ارائه» احراز شود.

۴- کدام مورد مشمول تعدیلات تجدید طبقه‌بندی طبق استاندارد حسابداری ۱ «ارائه صورتهای مالی» می‌شود؟

- ۱) تفاوت تسعیر عملیات خارجی
 - ۲) تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
 - ۳) تجدید ارزیابی دارایی‌های نامشهود
 - ۴) تجدید اندازه‌گیری دارایی‌های طرح بازنشستگی کارکنان
- ۵- طبق استاندارد حسابداری ۲۲، اندازه‌گیری اقلام برای مقاصد گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای چگونه باید باشد؟
- ۱) اندازه‌گیری‌ها به‌گونه‌ای است که شامل تغییر در برآورد میانگ گزارش‌شده در دوره‌های میانی قبلی سال مالی جاری نمی‌شود.
 - ۲) به‌طور کلی، اصول شناخت دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های دوره‌های میانی با صورتهای مالی سالانه تفاوت دارد.
 - ۳) به دلیل تهیه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان با صورتهای مالی سالانه، اندازه‌گیری‌های میان‌دوره‌ای با این فرض انجام می‌گیرد که هر دوره میانی، به خودی خود یک دوره گزارشگری مستقل است.

۴) با توجه به اینکه دوره میانی، بخشی از یک سال مالی طولانی‌تر است، اندازه‌گیری‌ها بر مبنای از ابتدای سال مالی تا تاریخ صورتهای مالی انجام می‌شود.

- ۶- طبق استاندارد حسابداری ۳۴ «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات» کدام مورد زیر تغییر در رویه تلقی می‌شود؟
- (۱) طبقه‌بندی کمیسیون فروش به عنوان درآمد فروش در صورت سود و زیان سال جاری در صورتی که در سال‌های قبل، در سایر درآمدهای عملیاتی طبقه‌بندی شده است.
- (۲) تعدیل صورت‌های مالی شرکت فرعی قبل از تلفیق آن با صورت‌های مالی شرکت اصلی به منظور همسان‌سازی رویه‌های حسابداری
- (۳) کاهش ارزش موجودی کالا از بهای تمام شده به خالص ارزش فروش که ناشی از یک رویداد تعدیلی پس از دوره گزارشگری است.
- (۴) تغییر روش استهلاک از نزولی مضاعف به خط مستقیم
- ۷- شرکت «الف» ۹۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد و در ۱۴۰۰/۱۲/۲۸، ۲۰ درصد از سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال واگذار نمود، اما همچنان از کنترل بر شرکت «ب» برخوردار است. صورت وضعیت مالی شرکت «ب» در تاریخ تحصیل به شرح زیر است، بابت تحصیل و واگذاری سهام شرکت «ب»، چه مبلغی در صورت جریان‌های نقدی تلفیقی سال ۱۴۰۰ گزارش می‌شود؟

شرکت «ب»

صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

۲۰۰	بدهی‌ها	۸۰۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۶۰۰	سرمایه سهام عادی	۲۰۰	موجودی کالا
۶۰	اندوخته قانونی	۵۰	نقد
۳۴۰	سود انباشته	۱۵۰	دریافتنی‌ها
<u>۱,۲۰۰</u>		<u>۱,۲۰۰</u>	

- (۱) خالص پرداخت نقدی به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
- (۲) پرداخت نقدی به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال و دریافت نقدی به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
- (۳) پرداخت نقدی به مبلغ ۸۵۰ میلیارد ریال و دریافت نقدی به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
- (۴) پرداخت نقدی به مبلغ ۸۵۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و دریافت نقدی به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های تأمین مالی
- ۸- کدام یک از موارد زیر طبق استاندارد حسابداری ۲ «صورت جریان‌های نقدی»، معاملات غیرنقدی محسوب نمی‌شود؟
- (۱) تحصیل یک دستگاه ساختمان از طریق اجاره تأمین مالی
- (۲) خرید نسبه ماشین‌آلات که مقرر شده است مبلغ آن ۳ سال بعد پرداخت شود.
- (۳) خرید یک دستگاه تجهیزات اداری در ازای انتشار ۳,۰۰۰ سهم واحد تجاری
- (۴) واگذاری یک واحد آپارتمان احداث شده توسط شرکت ساختمانی و برج‌سازی «الف» به‌طور نسبه
- ۹- فعالیت شرکت «الف»، کشت و برداشت سیب است. سیب‌های برداشت‌شده به تولیدکنندگان سرکه فروخته می‌شود. به‌طور معمول، عمر درخت‌های سیب ۳۰ سال است. در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، مبلغ دفتری درخت‌های سیب معادل ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و عمر مفید باقیمانده آنها ۲۰ سال بوده است. در آن تاریخ، ارزش منصفانه سیب‌های روی درخت‌ها که معمولاً در اردیبهشت‌ماه برداشت می‌شوند، ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، سیب‌هایی با ارزش منصفانه ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، به دلیل شرایط جوی غیرعادی زودتر از موعد برداشت شدند. ارزش منصفانه سیب‌های باقیمانده روی درختان سیب در این تاریخ ۵۲۰,۰۰۰ میلیون ریال است. با فرض ناچیز بودن هزینه‌های فروش و در نظر گرفتن سایر اطلاعات ارائه‌شده در سؤال، صورت سود و زیان شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال تحت تأثیر قرار می‌گیرد؟
- (۱) ۲۰ - سود
- (۲) ۵ - سود
- (۳) ۱۰۵ - سود
- (۴) ۱۵ - زیان
- ۱۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری ۲۷، صورت‌های مالی طرح‌های مزایای بازنشستگی کدام مورد زیر را شامل نمی‌شود؟
- (۱) صورت وضعیت مالی
- (۲) صورت جریان‌های نقدی
- (۳) صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها
- (۴) صورت درآمد و هزینه

- ۱۱- مبالغ قابل دریافت از بیمه‌گر اتکایی بابت خسارت واقع شده گزارش نشده، در دوره وقوع چگونه شناسایی می‌شود؟
- ۱) از یک طرف به عنوان دارایی و از طرف دیگر به عنوان درآمد بیمه‌گر واگذارنده
 - ۲) از یک طرف به عنوان دارایی و از طرف دیگر به عنوان بدهی بیمه‌گر واگذارنده
 - ۳) حسب مورد با بدهی مربوط تهاثر می‌شود.
 - ۴) حسب مورد با هزینه مربوط تهاثر می‌شود.
- ۱۲- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال وام از بانک دریافت کرد، مخارج تحمل شده برای اخذ وام مبلغ یک میلیارد ریال است. مخارج مزبور، چگونه در صورت‌های مالی منعکس می‌شود؟
- ۱) مخارج تحمل شده به مبلغ یک میلیارد ریال در طول عمر وام پرداختنی مستهلک می‌شود.
 - ۲) مخارج معامله به مبلغ یک میلیارد ریال به عنوان هزینه تامین مالی در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.
 - ۳) به مبلغ وام پرداختنی اضافه می‌شود و وام پرداختنی به مبلغ ۱۰۱ میلیارد ریال در صورت‌های مالی شناسایی می‌شود.
 - ۴) از مبلغ وام پرداختنی کسر می‌شود و وام پرداختنی به مبلغ ۹۹ میلیارد ریال در صورت‌های مالی شناسایی می‌شود.
- ۱۳- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ برای نخستین بار اقدام به تحصیل سهام کرده و سهام شرکت «ب» را در ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ خریداری کرده و کنترل آن شرکت را به دست آورده است. بنابراین، شرکت «الف» برای نخستین بار صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ تهیه می‌کند. تحصیل، منجر به شناسایی سود خرید زیر قیمت شده است. با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، کدام مورد زیر ممکن است به عنوان بخشی از مجموعه کامل صورت‌های مالی ارائه نشود؟
- ۱) صورت وضعیت مالی منفرد به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
 - ۲) صورت وضعیت مالی منفرد به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
 - ۳) صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 - ۴) یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی تلفیقی
- ۱۴- شرکت «الف»، ۲۵ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. مبلغ دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» در این تاریخ به ترتیب ۱,۰۰۰ و ۲,۶۰۰ میلیون ریال است. اختلاف مبلغ دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» مربوط به یک ساختمان است که عمر مفید برآوردی باقیمانده آن ۱۰ سال می‌باشد. سرقتی در صورت وجود در مدت ۲۰ سال مستهلک می‌شود. چنانچه سود خالص شرکت «ب» برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، معادل ۳,۰۰۰ میلیون ریال باشد، با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، مانده حساب سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟
- | | |
|-----------|-----------|
| ۱,۲۴۰ (۱) | ۱,۳۱۲ (۲) |
| ۱,۳۱۵ (۳) | ۱,۳۶۰ (۴) |
- ۱۵- در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، شرکت «الف» ۶۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» و ۲۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ج» و شرکت «ب» ۶۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ج» را به ترتیب به مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال، ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال و ۴۲,۰۰۰ میلیون ریال تحصیل کردند. شرکت «الف» کنترل شرکت «ب» و شرکت «ب» کنترل شرکت «ج» را در اختیار دارد. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» و شرکت «ج»، به ترتیب ۵۸,۰۰۰ میلیون ریال و ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. با فرض اینکه منافع فاقد حق کنترل با استفاده از مدل سهم نسبی محاسبه شود، سرقتی گروه در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟
- | | |
|------------|------------|
| ۵۸,۹۲۰ (۱) | ۵۸,۲۰۰ (۲) |
| ۶۹,۰۰۰ (۳) | ۵۵,۲۰۰ (۴) |
- ۱۶- شرکت «الف» ۹۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» و شرکت «ب» ۲۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «الف» را تحصیل کرد. شرکت «الف»، کنترل شرکت «ب» را در اختیار دارد و برای اندازه‌گیری منافع فاقد حق کنترل از روش ارزش منصفانه استفاده می‌کند. سایر اطلاعات به شرح زیر است، سود خالص قابل انتساب به سهامداران فاقد حق کنترل چند میلیون ریال است؟
- | | | |
|--------|---------------|---------------|
| ۵۸ (۱) | شرکت «الف» | شرکت «ب» |
| ۵۰ (۲) | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۴۰ (۳) | سود خالص | سود خالص |
| ۲۰ (۴) | سود تقسیم شده | سود تقسیم شده |
| | ۱,۲۴۰ | ۵۸۰ |
| | ۴۰۰ | ۲۰۰ |

۱۷- در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱، شرکت «الف» ۱۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت «ب» را به بهای تمام شده هر سهم ۵,۵۰۰ ریال خرید. این سرمایه‌گذاری در صورت‌های مالی شرکت «الف» به عنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع‌المعامله در بازار طبقه‌بندی شده است و به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری می‌شود. در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰، شرکت «ب» به ازای هر ۲ سهم موجود، حق تقدم خرید یک سهم جدید را منتشر و برای شرکت «الف» ارسال کرد. ۱۰ روز بعد، شرکت «الف» تمام حق تقدم دریافتی را به قیمت هر حق تقدم ۲,۵۰۰ ریال واگذار کرد. اگر ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال باشد، مانده حساب سرمایه‌گذاری پس از واگذاری حق تقدم چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۳/۵
(۲) ۱۵
(۳) ۴۰
(۴) ۴۲/۵

۱۸- تنها سرمایه‌گذاری شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱، در اختیار داشتن ۱۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» بوده است. در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱، شرکت «الف» ۱۰٪ دیگر از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه در شرکت «ب» برخوردار شد. با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، شرکت «الف» صورت‌های مالی خود در سال ۱۴۰۲ را چگونه ارائه می‌کند؟

- (۱) تهیه صورت‌های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ بدون ارائه اطلاعات مقایسه‌ای
(۲) تهیه صورت‌های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ همراه با صورت‌های مالی جداگانه به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
(۳) تهیه صورت‌های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ همراه با صورت‌های مالی مجموعه به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
(۴) تهیه صورت‌های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ همراه با صورت‌های مالی منفرد به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به سال ۱۴۰۱

۱۹- شرکت «الف» ۷۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و آن را کنترل می‌کند. روش اندازه‌گیری منافع فاقد حق کنترل، روش ارزش منصفانه است. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» با یکدیگر برابر بوده است. در پایان سال جاری، شرکت «الف» تمام منافع خود در شرکت «ب» را واگذار می‌کند. سایر اطلاعات به شرح زیر است، سود یا زیان واگذاری شناسایی شده در صورت‌های مالی تلفیقی شرکت «الف»، چند میلیون ریال است؟ (از استهلاک سرقفلی صرف نظر شود.)

میلیون ریال

۲,۰۰۰

۱,۹۰۰

۸۰۰

۳,۲۰۰

۲,۴۰۰

مابه‌ازای انتقال یافته برای تحصیل منافع در شرکت «ب»

ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» در تاریخ تحصیل

ارزش منصفانه منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل

عایدات واگذاری

مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» در تاریخ واگذاری

(۱) ۱۰۰ - زیان

(۲) ۸۵۰ - سود

(۳) ۱,۲۰۰ - سود

(۴) به دلیل از دست رفتن کنترل، در سال جاری صورت‌های مالی تلفیقی تهیه نمی‌شود و صرفاً صورت‌های مالی جداگانه ارائه می‌شود.

۲۰- شرکت «الف» در ابتدای سال ۱۴۰۱ با پرداخت ۹۰۰ میلیارد ریال ۷۵ درصد سهام شرکت «ب» و در پایان سال ۱۴۰۲ با پرداخت ۳۰۰ میلیارد ریال ۲۵ درصد باقیمانده سهام شرکت مذکور را تحصیل کرد. در صورتی که حقوق مالکانه شرکت «ب» در ابتدای سال ۱۴۰۱ و پایان سال ۱۴۰۲ به ترتیب ۶۰۰ میلیارد ریال و ۸۰۰ میلیارد ریال و ارزش منصفانه زمین شرکت «ب» در تاریخ تحصیل مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال بیشتر از مبلغ دفتری آن باشد، در سال ۱۴۰۲ رقم سرقفلی چند میلیارد ریال تغییر خواهد کرد؟

(۲) ۵۰

(۱) ۲۰۰

(۴) صفر

(۳) ۳۵

- ۲۱- شرکت «الف» و «ب»، در حوزه تولید و فروش نفت خام فعالیت می‌کنند. این دو شرکت، مالکیت مشترک بر تجهیزات زیرزمینی خاصی دارند که برای ذخیره‌سازی نفت استفاده می‌شود. هر دو شرکت، مستقل از یکدیگر فعالیت می‌کنند و هر یک از آنها، از میادین نفتی که در مالکیت آنها است نفت استخراج می‌کنند. شرکت «الف»، مالک ۵۵ درصد تجهیزات ذخیره‌سازی و شرکت «ب» مالک ۴۵ درصد آن است و مخارج و هزینه‌های تعمیر و نگهداری نیز به همین نسبت تسهیم می‌شود و هر تصمیمی در خصوص تجهیزات مزبور مستلزم اجماع طرفین می‌باشد. طبق قوانین و مقررات، تجهیزات ذخیره‌سازی باید در پایان عمر مفید آن برچیده شود. شرکت «الف»، مخارج برآوردی برچیدن تجهیزات ذخیره‌سازی را چگونه به حساب می‌گیرد؟
- (۱) صرفاً معادل ۵۵ درصد ارزش فعلی مخارج برآوردی برچیدن، هزینه و بدهی شناسایی می‌کند.
 (۲) صرفاً معادل ۵۵ درصد ارزش فعلی مخارج برآوردی برچیدن، دارایی و بدهی شناسایی می‌کند.
 (۳) معادل ۵۵ درصد ارزش فعلی مخارج برآوردی برچیدن، دارایی و بدهی شناسایی می‌کند و بابت ۴۵ درصد باقیمانده، بدهی احتمالی در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌کند.
 (۴) تعهدات برچیدن تجهیزات ذخیره‌سازی، در صورت‌های مالی مشارکت شناسایی می‌شود و شرکت «الف»، سهم خود از خالص دارایی‌های مشارکت را در صورت‌های مالی «الف» منعکس می‌کند.
- ۲۲- شرکت «الف» ۳۰ درصد از سهام دارای حق رای شرکت «ب» را در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ تحصیل کرد. در سال ۱۴۰۲، شرکت «ب» کالایی را با ۱۰۰ میلیون ریال سود به شرکت «الف» فروخت. در پایان سال ۱۴۰۲، تمام کالاهای خریداری شده از شرکت «ب»، در شرکت «الف» موجود است. در صورت سود و زیان تلفیقی برای سال ۱۴۰۲، حساب سهم از سود شرکت وابسته چند میلیون ریال بابت معامله کالا بین شرکت «الف» و «ب» تحت تأثیر قرار می‌گیرد؟
- (۱) صفر
 (۲) ۱۲
 (۳) ۲۸
 (۴) ۳۰
- ۲۳- شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱، ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد و در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰، ۷۰ درصد آن را به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال واگذار نمود و کنترل شرکت «ب» را از دست داد. ارزش منصفانه سهام باقیمانده ۴۵۰ میلیارد ریال است. مانده حساب سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» در صورت‌های مالی تلفیقی شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ چند میلیارد ریال است؟
- (۱) ۶۳۰
 (۲) ۶۰۰
 (۳) ۴۵۰
 (۴) صفر
- ۲۴- شرکت «الف» ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال در ابتدای سال ۱۴۰۰ تحصیل کرد و از کنترل برخوردار شد. در پایان سال ۱۴۰۰ شرکت «الف» ۱۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال واگذار نمود، اما همچنان از کنترل برخوردار است. حقوق مالکانه شرکت «ب» در تاریخ تحصیل و پایان سال ۱۴۰۰ به ترتیب ۲۸۰ و ۳۵۰ میلیارد ریال است. سود حاصل از فروش سهام شرکت «ب» در صورت سود و زیان تلفیقی سال ۱۴۰۰ چند میلیارد ریال است؟
- (۱) صفر
 (۲) ۱۲
 (۳) ۲۰
 (۴) ۳۰
- ۲۵- شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد و در پایان سال ۱۴۰۱، ۱۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۷۰ میلیارد ریال واگذار نمود. در تاریخ تحصیل و پایان سال ۱۴۰۱، مبلغ دفتری حقوق مالکانه شرکت «ب» به ترتیب ۳۲۰ و ۳۵۰ میلیارد ریال است. ارزش منصفانه زمین شرکت «ب» در تاریخ تحصیل ۵۰ میلیارد ریال از مبلغ دفتری آن بیشتر است. روش محاسبه منافع فاقد حق کنترل، مدل سهم نسبی است و سرقتی در صورت وجود، ۲۰ ساله مستهلک می‌شود. منافع فاقد حق کنترل در صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ پایان سال ۱۴۰۱ چند میلیارد منعکس می‌شود؟
- (۱) ۷۰
 (۲) ۴۰
 (۳) ۳۵
 (۴) ۳۲

- ۲۶- شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ بابت فروش یک نوع از محصولات خود به شرکت «ب»، مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال فاکتور صادر کرده و در سامانه‌های مالیاتی درج کرده است. شرکت «ب» مبلغ مزبور را به حساب شرکت «الف» واریز کرده، اما به دلایلی محصول مورد نظر در اردیبهشت سال بعد به شرکت «ب» تحویل داده می‌شود. با فرض اینکه نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، چند میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی (با فرض احراز شرایط شناخت دارایی مالیات انتقالی) یا بدهی مالیات انتقالی شناسایی می‌شود؟
- (۱) ۲۵۰ - دارایی مالیات انتقالی (۲) ۱,۰۰۰ - دارایی مالیات انتقالی
(۳) ۲۵۰ - بدهی مالیات انتقالی (۴) صفر
- ۲۷- شرکت اصلی «الف» کالایی به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیون ریال را به ۲۴۰ میلیون ریال به شرکت فرعی «ب» واگذار می‌کند. شرکت «ب» کالای مذکور را در سال بعد به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به خارج از گروه واگذار می‌کند. اگر نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، در صورت وضعیت مالی تلفیقی کدام یک از موارد زیر انعکاس می‌یابد؟
- (۱) در سال دوم ۱۰ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی
(۲) در سال اول ۱۰ میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی
(۳) در سال اول ۱۰ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی
(۴) در سال دوم ۱۰ میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی
- ۲۸- شرکتی در پایان سال ۱۴۰۰ تجهیزات را برای مدت ۴ سال اجاره کرد. مبلغ اجاره در پایان هر سال ۱۰ میلیارد ریال، ارزش باقیمانده تضمین شده در پایان مدت اجاره ۵ میلیارد ریال، نرخ ضمنی سود تضمین شده ۱۲ درصد و ارزش منصفانه تجهیزات مذکور ۳۵/۳ میلیارد ریال است. مبلغ تجهیزات در صورت وضعیت مالی پایان سال ۱۴۰۰ چند میلیارد ریال است؟
ارزش فعلی اقساط مساوی ۴ ساله با نرخ ۱۲ درصد = $37,037$ و ارزش فعلی یک قسط ۴ ساله با نرخ ۱۲ درصد = $0,636$
- (۱) در صورت وضعیت مالی، دارایی شناسایی نمی‌شود.
(۲) ۳۰/۳۷
(۳) ۳۵/۳
(۴) ۳۳/۵۵
- ۲۹- شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، برای ساخت استادیومی که انتظار می‌رود دو ساله تکمیل شود، قراردادی به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال منعقد کرد. مخارج تحمل شده تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، ۶۰۰ میلیون ریال و مخارج برآوردی تکمیل پروژه ۶۰۰ میلیون ریال است. میزان پیشرفت کار بر اساس مخارج تحمل شده اندازه‌گیری می‌شود. بهای تمام‌شده پیمان در صورت سود و زیان منتهی به سال ۱۴۰۱ چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۷۰۰
(۲) ۶۰۰
(۳) ۱,۲۰۰
(۴) صفر
- ۳۰- شرکت «الف» درصدد واگذاری مجموعه‌ای از دارایی‌ها به‌عنوان مجموعه واحد است. مبلغ دفتری دارایی‌های مجموعه واحد، بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد، ۵۰ میلیون ریال بوده است. شرکت «الف»، برای این دارایی‌ها از الگوی تجدید ارزیابی استاندارد حسابداری ۱۱ «دارایی‌های ثابت مشهود» استفاده می‌کند. در زمان طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد، ارزش منصفانه دارایی‌ها ۴۶ میلیون ریال و مخارج برآوردی فروش ۳ میلیون ریال تعیین شد. تجدید ارزیابی در زمان طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد چه تأثیری روی صورت‌های مالی دارد؟
- (۱) شناسایی ۳ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
(۲) شناسایی ۷ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
(۳) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان طبق استاندارد حسابداری ۱۱
(۴) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان طبق استاندارد حسابداری ۱۱ بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به‌عنوان نگهداری شده برای فروش و سپس، شناسایی ۳ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- ۳۱- گردش کدام حساب زیر در صورت تغییرات در حقوق مالکانه منعکس می‌شود؟
- (۱) منافع فاقد حق کنترل
(۲) سود یا زیان فروش سهام خزانه
(۳) سود و زیان عملیات متوقف شده
(۴) سهم از سود و زیان واحدهای تجاری مشارکت خاص که حسابداری آن به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳۲- بخشی از فعالیت تجاری شرکت «الف»، واحد فروش محصولات تخصصی رایانه‌ای است که به دلیل شیوع کرونا، دچار رکود شده است. این فعالیت تجاری به عنوان یک واحد مولد نقد در نظر گرفته می‌شود. مبلغ دفتری دارایی‌های این فعالیت تجاری در ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ به شرح زیر است. در ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ آزمون کاهش ارزش انجام شد و مبلغ بازمانده واحد مولد نقد، ۱,۳۰۰ میلیارد ریال برآورد گردید. با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، مبلغ دفتری موجودی کالا پس از تخصیص زیان کاهش ارزش، کدام مورد زیر است؟

میلیارد ریال		
۹۰۰	ساختمان	صفر (۱)
۳۰۰	تجهیزات	۷۰ (۲)
۷۰	موجودی کالا	۶۴ (۳)
۱۳۰	سایر دارایی‌های جاری	۶۵ (۴)
۴۰	سرقفلی	

۳۳- دلیل استفاده از سلسله مراتب ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن در استاندارد حسابداری ۴۲ «اندازه‌گیری ارزش منصفانه»، بهبود کدام مورد است؟

- (۱) ثبات رویه و قابلیت مقایسه
 (۲) عینی بودن و ثبات رویه
 (۳) مربوط بودن و قابلیت مقایسه
 (۴) مربوط بودن و عینی بودن
- ۳۴- در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱، شرکت «الف» مبلغ ۱۰ میلیارد ریال وام با نرخ سود ۲۵ درصد و ۲۰ میلیارد ریال وام با نرخ سود ۱۷/۵ درصد دریافت کرد. این شرکت از ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ شروع به ساخت یک دستگاه جرثقیل کرد و در مدت ۶ ماه، آن را تکمیل نمود. مبلغ ۲۵ میلیارد ریال از مخارج ساخت جرثقیل از محل وام‌های دریافتی تأمین مالی شده است. مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده جرثقیل چند میلیارد ریال است؟
- (۱) ۲,۱۸۷
 (۲) ۲,۵
 (۳) ۳,۱۲۵
 (۴) ۵

۳۵- کدام یک از درآمدهای واحد گزارشگر بخش عمومی منجر به افزایش در ارزش خالص واحد گزارشگر نمی‌شود؟

- (۱) دریافتی از محل منابع عمومی
 (۲) استفاده دیگران از دارایی‌های واحد گزارشگر
 (۳) درآمد به نمایندگی از دولت
 (۴) درآمدهای اختصاصی
- ۳۶- مانده بستانکار مالیات پرداختنی و بدهی مالیات انتقالی شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱، به ترتیب ۸۰۰ میلیون ریال و ۲,۶۰۰ میلیون ریال است. یکی از ماشین‌آلات شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ تجدید ارزیابی شد و بدهی مالیات انتقالی را ۳,۷۵۰ میلیون ریال افزایش داد. مانده بدهی مالیات انتقالی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶,۸۵۰ میلیون ریال است. مانده حساب مالیات پرداختنی در پایان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۹,۴۰۰ میلیون ریال برآورد شده است. هزینه مالیات بر درآمد در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲، چند میلیون ریال منعکس می‌شود؟
- (۱) ۵۰۰
 (۲) ۱۸,۶۰۰
 (۳) ۱۸,۹۰۰
 (۴) ۱۹,۱۰۰

۳۷- شرکت آلفا چهار نوع محصول مختلف شامل محصولات (الف)، (ب)، (ج) و (د) را توسط قسمت‌های زیر تولید می‌کند (مبالغ به میلیون ریال است). با توجه به اطلاعات زیر، قسمت‌های قابل گزارش کدام مورد است؟

قسمت الف	قسمت ب	قسمت ج	قسمت د	جمع
درآمد عملیاتی:				
۴۵۰۰	۴۰۰۰	۹۰۰	-	۹۴۰۰
۵۰	۱۱۰	۳۰	۱۶۰	۳۵۰
۴۵۵۰	۴۱۱۰	۹۳۰	۱۶۰	۹۷۵۰
۱۷۰	۲۳۰	(۳۰)	۵	۳۷۵
۹۰۰۰	۷۵۰۰	۱۸۰۰	۱۶۰۰	۱۹۹۰۰

- (۱) «الف» و «ب»
 (۲) «الف»، «ب» و «ج»
 (۳) «الف»، «ب» و «د»
 (۴) «الف»، «ب»، «ج» و «د»

- (۱) «الف» و «ب»
 (۳) «الف»، «ب» و «د»

۳۸- شرکت «الف» به تولید و فروش چهار نوع محصول به نام‌های A، B و C و D اشتغال دارد. اطلاعات مربوط به محصولات به شرح زیر است. اگر در سال ۱۴۰۲، شرکت با محدودیت تقاضا روبه‌رو باشد و بتواند صرفاً یکی از محصولات را تا سقف مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال به فروش برساند، براساس اطلاعات ارائه‌شده در سؤال، اولویت فروش با کدام محصول است؟

نوع محصول	قیمت فروش هر واحد محصول	هزینه متغیر هر واحد محصول	ترکیب فروش محصولات
A	۴۰۰۰	۳۰۰۰	۴
B	۳۰۰۰	۱۵۰۰	۳
C	۲۰۰۰	۶۰۰	۲
D	۱۰۰۰	۴۰۰	۱

C (۲)

D (۱)

A (۴)

B (۳)

۳۹- حجم تولید تنها محصول شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ معادل ۱۰۰،۰۰۰ واحد بوده است. نسبت حاشیه فروش ۴۰ درصد، نسبت حاشیه ایمنی ۲۵ درصد و هزینه متغیر تولید هر واحد محصول ۱،۲۰۰ هزار ریال است. با فرض برقراری مفروضات مربوط به تحلیل نقطه سربه‌سر، هزینه‌های ثابت شرکت «الف» چند میلیارد ریال است؟

۶۰ (۲)

۵۰ (۱)

۲۰ (۴)

۴۰ (۳)

۴۰- شرکت «الف» در حال ارزیابی یک پروژه سرمایه‌گذاری است که ارزش فعلی خالص آن مثبت شده است. با توجه به این موضوع، کدام مورد در خصوص نرخ بازده پروژه صحیح است؟

(۱) نرخ بازده پروژه از نرخ بازده داخلی بیشتر است.

(۲) نرخ بازده پروژه از شاخص ارزش فعلی بیشتر است.

(۳) نرخ بازده پروژه از نرخ تأمین مالی شرکت «الف» بیشتر است.

(۴) نرخ بازده پروژه از نرخ بازده سالانه شرکت «الف» بیشتر است.

۴۱- شرکت «الف» قصد دارد در تجهیزات مدرنی سرمایه‌گذاری کند که منجر به ۱۰۰ میلیارد ریال صرفه‌جویی سالانه در هزینه‌های نقدی می‌شود. این تجهیزات، جایگزین تجهیزاتی قدیمی با عمر مفید باقیمانده ۵ سال و استهلاک سالانه ۲۰ میلیارد ریال می‌شود. بهای تمام شده تجهیزات جدید ۲۰۰ میلیارد ریال، روش استهلاک خط مستقیم و عمر مفید برآوردی و ارزش باقیمانده برآوردی به ترتیب ۵ سال و صفر است. اگر نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، خالص عزایای نقدی سالانه سرمایه‌گذاری چند میلیارد ریال است؟

۸۰ (۲)

۸۵ (۱)

۴۵ (۴)

۶۰ (۳)

۴۲- شرکت «الف» در محصول نهایی خود از دو قطعه «ب» و «ج» که بهای ساخت هر واحد از آن به شرح زیر است استفاده می‌کند. نیاز سالانه شرکت «الف» به قطعات «ب» و «ج» به ترتیب ۶،۰۰۰ و ۸،۰۰۰ قطعه و ساعت موردنیاز کار ماشین‌آلات برای ساخت هر قطعه «ب» و «ج» به ترتیب ۴ و ۲ ساعت است. در سال جاری شرکت «الف» تنها می‌تواند ۳۰،۰۰۰ ساعت از ساعات کار ماشین‌آلات خود را به تولید این قطعات اختصاص دهد و در نتیجه باید تعدادی از قطعات موردنیاز را از تولیدکنندگان بیرونی خریداری کند. اگر ۶۰ درصد سربار ساخت غیرقابل اجتناب و قیمت خرید هر قطعه «ب» و «ج» از تولیدکنندگان بیرونی، به ترتیب ۵،۰۰۰ هزار ریال و ۱۵،۰۰۰ هزار ریال باشد، تعداد قطعات «ب» و «ج» که باید با توجه به محدودیت ساعت کار ماشین‌آلات خریداری شود چند واحد است؟

شرح	قطعه «ب» هزار ریال	قطعه «ج» هزار ریال
مواد مستقیم	۴۰۰	۸،۰۰۰
دستمزد مستقیم	۱،۰۰۰	۴،۷۰۰
سربار ساخت	۴،۰۰۰	۲،۰۰۰

قطعه ج	قطعه ب	
صفر	۲،۵۰۰	(۱)
۲،۵۰۰	۳،۰۰۰	(۲)
۸،۰۰۰	۳،۵۰۰	(۳)
۲،۵۰۰	۳،۵۰۰	(۴)

۴۳- شرکت «الف» فروش دی ماه سال ۱۴۰۲ را ۱۳۰,۰۰۰ واحد پیش‌بینی کرده است. سایر اطلاعات به شرح زیر است، معادل آحاد تکمیل شده در دی ماه، چند واحد محصول است؟

شرح	تعداد
موجودی ابتدای دی ماه:	-
کالای در جریان ساخت	-
کالای تکمیل شده	۴۰,۰۰۰
موجودی پایان دی ماه (پیش‌بینی شده):	-
کالای در جریان ساخت (۶۰ درصد تکمیل از بابت مواد و تبدیل)	۸,۰۰۰
کالای تکمیل شده	۳۲,۰۰۰

- (۱) ۱۲۲,۰۰۰
 (۲) ۱۳۰,۰۰۰
 (۳) ۱۲۶,۸۰۰
 (۴) ۱۶۶,۸۰۰

۴۴- شرکت «الف» از روش بهایابی استاندارد استفاده می‌کند. موجودی کالای در جریان ساخت ابتدا و پایان سال ۱۴۰۲ بی‌اهمیت است. سایر اطلاعات به شرح زیر است، تولید واقعی سال ۱۴۰۲ چند واحد محصول است؟

ساعت استاندارد ساخت هر واحد محصول
 ساعت کار واقعی
 انحراف کل دستمزد
 انحراف کارایی دستمزد

۲ ساعت به نرخ هر ساعت ۵۰ میلیون ریال
 ۶,۸۰۰ ساعت
 ۲۰,۸۰۰ میلیون ریال نامساعد
 ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال مساعد

- (۱) ۳,۰۰۰
 (۲) ۳,۶۰۰
 (۳) ۷,۲۰۰
 (۴) ۱۰,۸۰۰

۴۵- شرکت «الف» از سیستم بهایابی مرحله‌ای استفاده می‌کند. کدام مورد زیر می‌تواند نشان دهد که شرکت «الف» نیاز دارد سیستم بهایابی خود را به سیستم بهایابی مبتنی بر فعالیت تغییر دهد؟

(۱) سیستم بهایابی فعلی، قابل اتکا و قابل پیش‌بینی است.
 (۲) تنها یک نوع محصول معین به‌طور مستمر تولید می‌شود.
 (۳) مبلغ هزینه‌های سربار زیاد است و به دلایل نامعلومی افزایش می‌یابد.
 (۴) فعالیت‌های مورد نیاز برای تولید محصول قابل تشخیص نیست.

۴۶- صرافی «الف» در حوزه رمز ارز فعالیت می‌کند. این صرافی در سال ۱۴۰۲، ۷۰۰ واحد رمز ارز به بهای ۱۴۰۰ میلیون ریال خریداری و ۶۰۰ واحد رمز ارز به مبلغ ۱۸۰۰ میلیون ریال به فروش رساند. موجودی رمز ارز در ابتدای سال ۱۴۰۲ معادل ۲۰۰ واحد به بهای ۲۴۷ میلیون ریال است. بهای فروش هر واحد رمز ارز در پایان سال ۱۴۰۲، معادل ۳ میلیون ریال و کارمزد فروش هر واحد رمز ارز ۱ درصد بهای فروش است. با فرض به‌کارگیری سیستم ادواری و فرض جریان بهای میانگین موزون، در صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان سال ۱۴۰۲، موجودی رمز ارز چند میلیون ریال گزارش می‌شود؟

- (۱) ۴۵۹
 (۲) ۵۴۹
 (۳) ۸۹۱
 (۴) ۹۰۰

۴۷- بین حاشیه فروش محصولات در نقطه سربه‌سر با حاشیه فروش محصولات در نقطه تعطیل (در صورتی که شرکت همچنان فعالیت داشته باشد) چه میزان تفاوت وجود دارد؟

- (۱) به میزان کل هزینه‌های ثابت
 (۲) قابل تعیین نیست
 (۳) به میزان هزینه‌های ثابت غیرقابل اجتناب
 (۴) به میزان هزینه‌های ثابت قابل اجتناب

۴۸- شرکت «الف»، دو نوع محصول «ب» و «ج» تولید می‌کند. اطلاعات مربوط به دو محصول در سال قبل به شرح زیر است:

جمع	«ج»	«ب»	
۲۲۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	تعداد تولید - جعبه
۱,۶۶۰	۱,۵۰۰	۱۶۰	بهای مواد و دستمزد مستقیم (میلیون ریال)
۱۸۵,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	ساعات کار مستقیم کارکنان - ساعت
۱۰۰	۴۰	۶۰	دفعات آماده‌سازی ماشین‌آلات - دفعه
۱۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	ساعت کارکرد ماشین‌آلات - ساعت
۲۵,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۹,۰۰۰	ساعت بازرسی محصولات - ساعت
۳۰۰	۱۲۰	۱۸۰	دفعات جابه‌جایی محصولات - دفعه

فعالیت‌های محرک سربار و بهای سربار به شرح زیر است:

فعالیت‌ها	سربار (میلیون ریال)	محرک بها
آماده‌سازی ماشین‌آلات	۲۴۰	دفعات آماده‌سازی ماشین‌آلات
عملیات ماشین‌کاری روی محصولات	۲۰۰	ساعت کارکرد ماشین‌آلات
بازرسی محصولات	۱۶۰	ساعت بازرسی محصولات
جابه‌جایی محصولات	۱۲۰	دفعات جابه‌جایی محصولات
	۷۲۰	

بهای ساخت هر جعبه محصول «ج» با استفاده از سیستم بهایابی مبتنی بر فعالیت چند ریال است؟

۱۰,۷۸۰ (۲)

۹,۶۶۰ (۴)

۲۵,۸۰۰ (۱)

۱۵,۷۰۰ (۳)

۴۹- درجه اهرم عملیاتی شرکت تولیدی «ب» در سطح فروش ۲۰۰ میلیون ریال و سود عملیاتی ۲۴ میلیون ریال، ۱/۸ است. اگر حجم فروش شرکت به میزان ۵٪ افزایش یابد (قیمت فروش هر واحد محصول ثابت است)، سود عملیاتی آن چند ریال خواهد شد؟

۲۵,۲۰۰,۰۰۰ (۲)

۴۳,۲۰۰,۰۰۰ (۴)

۲۶,۱۶۰,۰۰۰ (۱)

۲۴,۶۶۷,۰۰۰ (۳)

۵۰- هزینه‌های ثابت شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال است. شرکت «الف» محصولی تولید می‌کند که نسبت حاشیه فروش آن ۵۰ درصد و هزینه متغیر هر واحد آن ۵۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه از هزینه‌های ثابت شرکت ۶۰ درصد آن غیرقابل اجتناب باشد، در چه سطحی از فعالیت، شرکت باید تعطیل شود؟

۲۵۰,۰۰۰ (۲)

۷۰,۰۰۰ (۴)

۲۰۰,۰۰۰ (۱)

۱۰۰,۰۰۰ (۳)

پاسخنامه تستی سوالات حسابدار رسمی (حسابداری):

شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح
سوال ۱	۲	سوال ۲۱	۳
سوال ۲	۲	سوال ۲۲	۱
سوال ۳	۳	سوال ۲۳	۳
سوال ۴	۱	سوال ۲۴	۱
سوال ۵	۴	سوال ۲۵	۲
سوال ۶	۱	سوال ۲۶	۱
سوال ۷	۴	سوال ۲۷	۲
سوال ۸	۴	سوال ۲۸	۴
سوال ۹	۳	سوال ۲۹	۱
سوال ۱۰	۲	سوال ۳۰	۴
سوال ۱۱	۱	سوال ۳۱	۱
سوال ۱۲	۴	سوال ۳۲	۲
سوال ۱۳	۱	سوال ۳۳	۱
سوال ۱۴	۴	سوال ۳۴	۲
سوال ۱۵	۳	سوال ۳۵	۳
سوال ۱۶	۲	سوال ۳۶	۴
سوال ۱۷	۳	سوال ۳۷	۱
سوال ۱۸	۴	سوال ۳۸	۲
سوال ۱۹	۲	سوال ۳۹	۲
سوال ۲۰	۴	سوال ۴۰	۳

گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال
		۲	سوال ۴۱
		۱	سوال ۴۲
		۳	سوال ۴۳
		۲	سوال ۴۴
		۳	سوال ۴۵
		۲	سوال ۴۶
		۳	سوال ۴۷
		۴	سوال ۴۸
		۱	سوال ۴۹
		۴	سوال ۵۰



کد کنترل

703

A



703A

کلید

صبح پنجشنبه
۱۴۰۳/۱۱/۰۴

دفترچه شماره ۳



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

... در کار کارگزارانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تستی سایر قوانین

مدت پاسخگویی: ۳۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۳۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	سایر قوانین	۳۰	۱	۳۰

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه‌ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با سفارشات برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سوالات سایر قوانین:

۱- طبق تصمیم شرکت سهامی غیردولتی، مقرر شده مجمع عمومی عادی سالانه شرکت درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، در تاریخ ۲۳ خرداد ۱۴۰۳ تشکیل گردد. صورت‌های مالی مذکور باید حداکثر تا کدام تاریخ به بازرس قانونی ارائه شود؟

- (۱) ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳
 (۲) ۲۳ اردیبهشت ۱۴۰۳
 (۳) ۱۳ خرداد ۱۴۰۳
 (۴) ۳ خرداد ۱۴۰۳

۲- حداکثر مهلت ثبت افزایش سرمایه شرکت سهامی عام در مرجع ثبت شرکت‌ها، کدام مورد است؟

- (۱) نه ماه از تاریخ تسلیم طرح اعلامیه پذیره‌نویسی سهام جدید به مرجع ثبت شرکت‌ها
 (۲) شش ماه از تاریخ تسلیم طرح اعلامیه پذیره‌نویسی سهام جدید به مرجع ثبت شرکت‌ها
 (۳) نه ماه از تاریخ اجازه انتشار اعلامیه پذیره‌نویسی سهام جدید توسط مرجع ثبت شرکت‌ها
 (۴) شش ماه از تاریخ اجازه انتشار اعلامیه پذیره‌نویسی سهام جدید توسط مرجع ثبت شرکت‌ها

۳- در شرکت سهامی خاص، افزایش سرمایه از کدام طریق مجاز است؟

عواید حاصل از اضافه ارزش سهام جدید	آورده غیرنقد	سود تقسیم نشده
(۱) بلی	خیر	بلی
(۲) خیر	بلی	بلی
(۳) بلی	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	خیر

۴- در صورت انقضای مدت مأموریت هیئت‌مدیره شرکت سهامی، تا زمان انتخاب هیئت‌مدیره جدید، هیئت‌مدیره سابق کماکان مسئول امور شرکت و اداره آن خواهند بود. هرگاه مراجع مؤلف به دعوت مجمع عمومی برای تعیین هیئت‌مدیره جدید، به وظیفه خود عمل نکنند، هر ذی‌نفع می‌تواند از کدام مورد زیر، دعوت مجمع عمومی عادی را برای انتخاب هیئت‌مدیره تقاضا کند؟

- (۱) دادگاه صلاحیت‌دار
 (۲) حساب مورد بازرس قانونی یا مرجع ثبت شرکت‌ها
 (۳) بازرس قانونی
 (۴) مرجع ثبت شرکت‌ها

۵- کدام یک از اشخاص زیر حق ندارند هیچ‌گونه وام یا اعتبار از شرکت سهامی تحصیل نمایند؟

شخص حقوقی عضو هیئت‌مدیره شرکت	نماینده شخص حقوقی عضو هیئت‌مدیره شرکت	شخص حقیقی عضو هیئت‌مدیره شرکت
(۱) بلی	خیر	بلی
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) خیر	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	بلی

۶- در صورتی که عضو هیئت مدیره شرکت سهامی در هنگام انتخاب در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۵ مالک تعداد سهام لازم به عنوان وثیقه نباشد، باید حداکثر تا کدام تاریخ سهام مذکور را تهیه و به صندوق شرکت بسپارد؟

- ۱) ۱۴۰۳/۰۸/۰۵
 ۲) ۱۴۰۳/۰۷/۲۵
 ۳) ۱۴۰۳/۰۷/۱۵
 ۴) ۱۴۰۳/۰۷/۱۰

۷- هرگاه هیئت مدیره شرکت سهامی از دعوت مجمع عمومی برای انتخاب مدیری که سمت او بلا تصدی مانده خودداری کند.....

- ۱) بازرس شرکت مکلف است رأساً اقدام به دعوت مجمع عمومی عادی کند
 ۲) هر ذی نفع حق دارد از بازرس شرکت بخواهد که مجمع عمومی را دعوت کند
 ۳) هر ذی نفع می تواند از طریق مرجع ثبت شرکت ها، مجمع عمومی را دعوت کند
 ۴) هر ذی نفع می تواند دعوت مجمع عمومی را از دادگاه صلاحیت دار درخواست کند

۸- در کدام مورد زیر ارسال صورت جلسه مجمع عمومی شرکت سهامی غیردولتی به مرجع ثبت شرکت ها الزامی است؟

تغییر در اساسنامه	تصویب بودجه	انتخاب بازرس
بلی	بلی	بلی
بلی	بلی	خیر
خیر	بلی	بلی
بلی	خیر	بلی

۹- سهامداران دارای ۲۵٪ سهام شرکت سهامی غیردولتی، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳، دعوت صاحبان سهام را برای تشکیل مجمع عمومی از هیئت مدیره خواستار شده اند. هیئت مدیره باید حداکثر تا کدام تاریخ زیر، مجمع مورد درخواست را با رعایت تشریفات مقرر دعوت کند؟

- ۱) ۱۴۰۳/۰۵/۱۸
 ۲) ۱۴۰۳/۰۵/۲۳
 ۳) ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
 ۴) ۱۴۰۳/۰۶/۰۲

۱۰- سود ویژه یک شرکت سهامی غیردولتی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال و مانده زیان انباشته ابتدای سال (تعدیل شده) مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه طبق قانون ضرورتی به تخصیص اندوخته قانونی وجود نداشته باشد، حداقل سود قابل تقسیم در سال مالی فوق چند میلیارد ریال است؟

- ۱) ۲۵
 ۲) ۵۰
 ۳) ۶۰
 ۴) ۱۲۰

۱۱- هرگونه تغییر در امتیازات وابسته به سهام ممتاز باید با تصویب مجمع عمومی فوق العاده شرکت سهامی غیردولتی و جلب موافقت چه میزان از دارندگان این گونه سهام انجام گیرد؟

- ۱) دارندگان سه چهارم
 ۲) کلیه دارندگان
 ۳) دارندگان نصف به علاوه یک
 ۴) دارندگان دو سوم

۱۲- برای تأسیس یک شرکت سهامی عام با سرمایه ۸۰,۰۰۰ میلیارد ریال، مؤسسين شرکت باید حداقل چند میلیارد ریال سرمایه را تعهد نماید؟

- ۱) ۱۶,۰۰۰
 ۲) ۲۰,۰۰۰
 ۳) ۲۴,۰۰۰
 ۴) ۲۸,۰۰۰

۱۳- پس از گذشتن مهلتی که برای پذیره نویسی سهام جدید شرکت سهامی عام معین شده است، هیئت مدیره شرکت باید حداکثر تا چه مدت به تعهدات پذیره نویسان رسیدگی کرده و تعداد سهام هر یک از تعهدکنندگان را تعیین و اعلام کند؟

- ۱) یک ماه
 ۲) دو ماه
 ۳) چهل روز
 ۴) بیست روز

۱۴- صورت وضعیت ارائه شده توسط پیمانکار شرکت دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی بابت خدمات انجام شده در آبان ۱۴۰۳ مبلغ ۸۰ میلیارد ریال بوده است. حداکثر مبلغی که شرکت می‌تواند به عنوان علی‌الحساب به پیمانکار مزبور پرداخت کند، چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۶۴
(۲) ۶۰
(۳) ۵۶
(۴) ۴۰

۱۵- طبق قانون محاسبات عمومی کشور، درآمدهای ناشی از بهره‌برداری از اموال و دارایی‌های طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که توسط مؤسسه دولتی اجرا می‌شود، قبل و بعد از خاتمه اجرای طرح، باید به چه حسابی منظور شود؟

قبل از خاتمه طرح	بعد از خاتمه طرح
(۱) بهره‌بردار	بهره‌بردار
(۲) مجری طرح	بهره‌بردار
(۳) درآمد عمومی کشور	بهره‌بردار
(۴) درآمد عمومی کشور	درآمد عمومی کشور

۱۶- سرمایه ثبت شده و اندوخته قانونی یک شرکت دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی به ترتیب مبلغ ۲,۰۰۰ و ۱,۹۲۰ میلیارد ریال است. چنانچه سود ویژه شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال باشد، شرکت ملزم به تخصیص چند میلیارد ریال به عنوان اندوخته قانونی در سال مالی مذکور است؟

- (۱) ۵۰
(۲) ۸۰
(۳) ۱۰۰
(۴) ۲۰۰

۱۷- طبق قانون محاسبات عمومی کشور، بهای اموال غیرمنقول انتقالی بین دو شرکت که ۱۰۰٪ سهام آنها متعلق به دولت است، کدام مورد است؟

- (۱) بهای تعیین شده طبق مصوبه هیئت وزیران
(۲) بهای تعیین شده با توافق مجامع عمومی آنها
(۳) قیمت دفتری اموال طبق دفاتر شرکت انتقال دهنده
(۴) بهای روز اموال براساس ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری

۱۸- در شرکت‌های دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی کشور، در صورتی که در پایان سال مالی مانده حساب ذخیره تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بدهکار باشد، مانده باید به چه حسابی منظور شود؟

- (۱) سود (زیان) سال
(۲) حقوق مالکانه (به‌عنوان کاهنده)
(۳) بدهی دولت
(۴) سود (زیان) انباشته

۱۹- طبق آیین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، به‌روزرسانی رویه‌ها و معیارهای ارزیابی حساب‌سازان از نحوه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی توسط اشخاص حقوقی، کدام مورد است؟

- (۱) هر دو سال یکبار
(۲) هر سه سال یکبار
(۳) هر چهار سال یکبار
(۴) هر پنج سال یکبار

۲۰- طبق آیین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، ارزیابی و صحت‌سنجی فرم ارزیابی اجرای مقررات و رویه‌های مبارزه با پولشویی توسط اشخاص حقوقی مشمول، از وظایف کدام مورد است؟

- (۱) حساب‌سازان
(۲) حساب‌رس داخلی
(۳) واحد مبارزه با پولشویی
(۴) مرکز اطلاعات مالی

۲۱- به موجب آیین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، اشخاص مشمول مکلفند در مواردی که خطر تعاملات کاری بالا ارزیابی می‌شود، رویه‌ها و اقدامات شناسایی مضاعف را اتخاذ کنند. در مواردی که امکان انجام رویه‌های شناسایی مضاعف وجود ندارد، باید کدام مورد را انجام دهند؟

- (۱) اعمال رویه‌های شناسایی معمول
(۲) استفاده از رویه‌های شناسایی ساده
(۳) خودداری از ارائه خدمت
(۴) استعلام از مرکز اطلاعات مالی

۲۲- طبق آیین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، اشخاص مشمول باید اسناد، مدارک و سوابق مربوط به فرایند شناسایی معمول ارباب رجوع از جمله تصویر اسنادی که هویت ارباب رجوع و مالک واقعی را اثبات کند، به مدت چند سال نگهداری کنند؟

- (۱) سه
(۲) پنج
(۳) هفت
(۴) ده

۲۳- ترکیب هیئت ترک تشریفات مناقصه انجام معاملات در شرکت دولتی مشمول قانون برگزاری مناقصات، کدام مورد است؟
(۱) مدیرعامل، حسب مورد ذی حساب یا مدیر مالی و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی
(۲) مدیرعامل، حسب مورد ذی حساب یا مدیر مالی و یک عضو هیئت‌مدیره
(۳) طبق مقررات اساسنامه تعیین می‌شود.
(۴) توسط هیئت‌مدیره تعیین می‌شود.

۲۴- طبق قانون برگزاری مناقصات، در کدام مورد الزامی به برگزاری مناقصه نیست؟

تأمین تجهیزات و ماشین‌آلات	خرید کالا با قیمت تعیین شده	خرید خدمات مشاوره	توسعه واحد تولیدی
جهت توسعه واحد تولیدی	توسط مراجع قانونی ذی صلاح	خرید خدمات مشاوره	توسط مراجع قانونی ذی صلاح
(۱) بلی	بلی	بلی	بلی
(۲) بلی	بلی	خیر	بلی
(۳) خیر	بلی	بلی	بلی
(۴) بلی	بلی	خیر	بلی

۲۵- طبق قانون برگزاری مناقصات، چنانچه بالا بودن قیمت‌ها موجب شود که توجیه اقتصادی طرح منتفی گردد، کدام مورد انجام می‌شود؟
(۱) مناقصه لغو می‌شود.
(۲) مناقصه تجدید می‌شود.
(۳) مناقصه محدود برگزار می‌شود.
(۴) معامله از طریق ترک تشریفات مناقصه انجام می‌شود.

۲۶- طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، سقف خالص پرداخت متوسط ماهانه در سال از محل حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر و سایر پرداختی‌ها از هر محل و تحت هر عنوان در سال ۱۴۰۳ به گروه‌های مختلف حقوق‌بگیر در شرکت‌هایی که مدیران آن به هر طریق توسط دولت یا نهادهای عمومی منصوب می‌شوند، چند میلیون ریال است؟
(۱) ۷۵۰
(۲) ۷۰۰
(۳) ۶۰۰
(۴) ۵۵۰

۲۷- طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، مرجع رسیدگی و تأیید بدهی‌ها و مطالبات دولت، کدام مورد است؟
(۱) سازمان برنامه و بودجه کشور
(۲) وزارت امور اقتصادی و دارایی
(۳) وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور
(۴) سازمان حسابرسی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

۲۸- طبق قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، شرکت‌های دولتی مکلفند تمامی طرح‌ها و زیرطرح‌های سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی خود را که مبلغ سرمایه‌گذاری آن بیش از شصت برابر سقف نصاب معاملات متوسط باشد، برای یک‌بار قبل از شروع، به تأیید کدام مورد برسانند؟
 (۱) شورای اقتصاد
 (۲) هیئت‌وزیران
 (۳) وزارت امور اقتصادی و دارایی
 (۴) سازمان برنامه و بودجه کشور

۲۹- طبق قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، حق جلسه ماهانه اعضای غیرموظف هیئت‌مدیره شرکت‌های وابسته به نهادهای عمومی غیردولتی، حداکثر چند برابر حداقل حقوق مصوب شورای عالی کار در هر ماه است؟
 (۱) یک و نیم
 (۲) دو
 (۳) دو و نیم
 (۴) سه

۳۰- چنانچه زیان انباشته ابتدای سال ۱۴۰۳ (تعدیل‌شده) یک شرکت دولتی که ۱۰۰٪ سرمایه آن متعلق به دولت است، مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و سود ویژه پیش‌بینی شده برای شرکت مزبور در قانون بودجه سال ۱۴۰۳ مبلغ ۸,۰۰۰ میلیارد ریال باشد، طبق قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، علی‌الحساب سود سهام که شرکت فوق باید در طی سال ۱۴۰۳ به حساب درآمد عمومی واریز نماید، چند میلیارد ریال است؟
 (۱) ۱,۲۰۰
 (۲) ۱,۵۰۰
 (۳) ۳,۲۰۰
 (۴) ۴,۰۰۰

پاسخنامه تستی سوالات حسابدار رسمی (سایر قوانین):

گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال
۳	سوال ۲۱	۴	سوال ۱
۴	سوال ۲۲	۱	سوال ۲
۱	سوال ۲۳	۳	سوال ۳
۳	سوال ۲۴	۴	سوال ۴
۲	سوال ۲۵	۳	سوال ۵
۲	سوال ۲۶	۱	سوال ۶
۳	سوال ۲۷	۲	سوال ۷
۱	سوال ۲۸	۴	سوال ۸
۲	سوال ۲۹	۲	سوال ۹
۴	سوال ۳۰	۴	سوال ۱۰
		۳	سوال ۱۱
		۱	سوال ۱۲
		۱	سوال ۱۳
		۳	سوال ۱۴
		۴	سوال ۱۵
		۲	سوال ۱۶
		۲	سوال ۱۷
		۱	سوال ۱۸
		۲	سوال ۱۹
		۱	سوال ۲۰

کد کنترل

701

A



701A

کلید

صبح پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴

دفترچه شماره ۲



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

... در کار کارگزارانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل
خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تستی قانون مالیات‌ها

مدت پاسخگویی: ۵۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۴۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قانون مالیات‌ها	۴۰	۱	۴۰

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با منتخفن برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.
اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سوالات قانون مالیات‌ها:

- ۱- شرکت بازرگانی ستاره در سال ۱۴۰۳ بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ در اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده است در صورتی که این شرکت نسبت به سال قبل ۶۰ درصد افزایش درآمد مشمول مالیات نسبت به سال قبل داشته و فاقد بدهی مالیاتی باشد. مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۲۵۰
 (۲) ۲۳۰
 (۳) ۲۰۰
 (۴) ۱۵۰
- ۲- شرکت تولیدی آسمان دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت صمت در سال ۱۴۰۳ و برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت تولیدی و مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تسعیر ارزش ابراز نموده است در صورتی که مجموع درآمد مشمول مالیات ابرازی این شرکت نسبت به سال قبل ۳۰ درصد افزایش و فاقد بدهی مالیاتی باشد. مالیات شرکت چند میلیون ریال هست؟
 (۱) ۱۸۵
 (۲) ۱۸۹٫۲
 (۳) ۱۹۸٫۲
 (۴) ۲۱۵
- ۳- با عنایت به ماده (۳) مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها و هزینه‌های تأسیس، مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می‌شود، از حیث قوانین مالیاتی ظرف چه مدتی مستهلک می‌شود؟
 (۱) در سال انجام مخارج قابل استهلاک است.
 (۲) براساس نظر کارشناس رسمی قابل استهلاک هست.
 (۳) در طی مدت یا میزانی نصف عمر مفید دارایی قابل استهلاک هست.
 (۴) در طی مدت یا میزانی معادل عمر مفید دارایی قابل استهلاک است.
- ۴- شرکت خورشید دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت صمت، در سال ۱۴۰۲ ماشین‌آلاتی را که از عمر مفید آن ۲ سال باقیمانده است و بهای تمام‌شده آن ۱۰۰ میلیون ریال و استهلاک انباشته آن ۸۰ میلیون ریال است به مبلغ ۱۰ میلیون ریال به فروش رسانده است، در صورتی که شرکت در این سال بابت سایر فعالیت‌های تولیدی ۱۲۰ میلیون ریال سود داشته باشد، مالیات شرکت خورشید بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۳۰
 (۲) ۲۴
 (۳) ۲۲
 (۴) ۲۳
- ۵- از حیث قوانین مالیاتی دارایی‌هایی که قیمت تمام‌شده آنها به‌طور کامل مستهلک می‌گردد، تا زمانی که در مالکیت مؤسسه می‌باشد، ارزش آن در حساب‌ها و دفاتر شرکت چگونه نشان داده می‌شود؟
 (۱) بهای تمام‌شده و میزان استهلاک انباشته آن دارایی به‌طور کامل در حساب‌ها نشان داده می‌شود.
 (۲) حتماً می‌بایست تجدید ارزیابی شود و براساس ارزش تجدید ارزیابی در حساب‌ها نشان داده می‌شود.
 (۳) نیازی به نشان دادن آن در حساب‌ها نیست.
 (۴) معادل یک ریال در حساب‌ها درج می‌شود.
- ۶- در صورت برخورداری شرکت‌های سرمایه‌گذار از اعتبار مالیاتی مربوط به سرمایه‌گذاری غیرمستقیم موضوع جزء (۲) بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان، صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌پذیر زیرمجموعه آنها تا چند درصد امکان برخورداری از اعتبار مالیاتی مربوط به سرمایه‌گذاری مستقیم موضوع جزء (۱) بند (ت) ماده (۱۱) قانون فوق را به‌صورت همزمان برای یک طرح سرمایه‌گذاری خواهند داشت؟
 (۱) باقیمانده مبلغ تا صد درصد
 (۲) پنجاه درصد
 (۳) صفر درصد (امکان ندارند)
 (۴) سی درصد

- ۷- زبان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری مورد حمایت در قالب آیین‌نامه اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان تا چه میزان قابل کسر از درآمد مشمول مالیات می‌باشد؟
- (۱) تا ۳۰ درصد به عنوان هزینه قابل قبول قابل کسر است.
- (۲) تا ۳۰ درصد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر است.
- (۳) تا ۱۰۰ درصد قابل کسر است.
- (۴) قابل کسر نیست.

- ۸- شرکت توانا در سال ۱۴۰۱ طبقه ساختمان خود را تجدید ارزیابی نموده و معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال مزاد تجدید ارزیابی مربوطه را مطابق مقررات به حساب سرمایه منتقل کرده است. در صورتی که این شرکت در سال ۱۴۰۲ طبقه زمین را تجدید ارزیابی نماید و مزاد تجدید ارزیابی که معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است را در حساب مزاد تجدید ارزیابی منعکس نماید. مالیات متعلق بابت این اقدام که در رسیدگی به حساب‌های سال ۱۴۰۲ قابل مطالبه خواهد بود، چند ریال است؟ (سایر شرایط رعایت شده است.)
- (۱) صفر
- (۲) ۲۵۰,۰۰۰
- (۳) ۵۰۰,۰۰۰
- (۴) ۷۵۰,۰۰۰

- ۹- شرکت دانایی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در اجرای ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم به بنیاد امور بیماری‌های خاص کمک کرده است. در صورتی که سود ابرازی شرکت ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد میزان مالیات متعلق به شرکت چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۲۵۰
- (۲) ۴۰۰
- (۳) ۴۵۰
- (۴) ۵۰۰

- ۱۰- در سال ۱۴۰۳ اعطای تسهیلات به اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی در مجموع ظرف یک سال شمسی تا چه میزان نیازمند دریافت گواهی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم نیست؟
- (۱) برای اشخاص حقوقی تا ۶۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۳۵ درصد نصاب معاملات کوچک
- (۲) برای اشخاص حقوقی تا ۶۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۳۵ درصد نصاب معاملات متوسط
- (۳) برای اشخاص حقوقی تا ۳۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۶۵ درصد نصاب معاملات متوسط
- (۴) برای اشخاص حقوقی تا ۳۵ درصد و اشخاص حقیقی تا ۶۵ درصد نصاب معاملات کوچک
- ۱۱- در صورتی که شرکت آلفا که تاریخ پایان سال مالی آن ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ است چهار اظهارنامه با شرایط زیر به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشد. کدام یک از اظهارنامه‌ها به عنوان اظهارنامه تسلیمی مؤدی ملاک عمل می‌باشد؟
- الف - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ با مبلغ فروش ۲ میلیارد ریال و سود ۲۰۰ هزار ریال
- ب - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۵ با مبلغ فروش ۳ میلیارد ریال و سود ۳۰۰ هزار ریال
- ج - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با فروش ۱ میلیارد ریال و سود ۱۰۰ هزار ریال
- د - در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ با انجام ثبت اصلاحی با فروش ۵۰۰ میلیون ریال و سود ۵۰ هزار ریال
- (۱) «الف»
- (۲) «ب»
- (۳) «ج»
- (۴) «د»

- ۱۲- شرکت خدماتی تاک برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده است که نسبت به سال قبل ۸۰ درصد افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی داشته است. در صورتی که اداره امور مالیاتی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های شرکت را غیر قابل قبول تشخیص داده باشد و شرکت فاقد بدهی مالیاتی باشد، مالیات قابل مطالبه از شرکت چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۶۲۵
- (۲) ۵۴۵
- (۳) ۵۲۵
- (۴) ۵۰۰

- ۱۳- شرکت تابان از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار دارای ۱۵ درصد سهام شناور در بورس می‌باشد که حسب اعلام سازمان بورس و اوراق بهادار ۷۰ درصد میزان سهام شناور متعلق به شرکت را رعایت نموده است. در صورتی که شرکت تابان برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابراز نموده باشد. مالیات شرکت چند میلیون ریال می‌شود؟
- (۱) ۴۸۲٫۵
- (۲) ۴۵۰
- (۳) ۵۰۰
- (۴) ۴۶۵

- ۱۴- با عنایت به بند (ج) ماده ۲۷ قانون برنامه هفتم پیشرفت معافیت بند (ب) ماده (۱۵۹) قانون برنامه پنجم توسعه صرفاً برای فعالیت‌های تولیدی کدام واحدهای صنعتی جاری است؟
- ۱) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم صادر شده باشد.
 - ۲) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه هفتم صادر شده باشد.
 - ۳) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه یا قبل از آن صادر شده باشد.
 - ۴) پروانه بهره‌برداری آنها در طی برنامه پنجم توسعه یا قبل از آن صادر شده باشد، مشروط بر آنکه دوره معافیت تا برنامه پنجم توسعه به پایان نرسیده باشد.
- ۱۵- شرکت خارجی «الف» مقیم خارج از ایران در سال ۱۴۰۲ قراردادی به مبلغ ۱ میلیارد ریال با شرکت ایرانی «ب» منعقد نموده است. در صورتی که صورت‌حساب ارائه‌شده از طرف شرکت «الف» به شرکت «ب» در سال ۱۴۰۲ معادل ۸۰۰ میلیون ریال و مبلغ پرداختی شرکت «ب» به شرکت «الف» در طی سال ۱۴۰۲ معادل ۵۰۰ میلیون ریال باشد و ضریب فعالیت موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم برای این فعالیت ۲۰ درصد باشد، مالیات شرکت خارجی در سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
- ۱) ۲۵
 - ۲) ۴۰
 - ۳) ۱۲۵
 - ۴) ۵۰
- ۱۶- شرکت «الف» که به فعالیت ساخت و فروش ملک مشغول است در سال ۱۴۰۲ در اجرای استانداردهای حسابداری درآمد ناشی از ساخت و فروش پروژه «الف» که پروانه ساخت آن را در سال ۱۳۹۹ در شهر تهران دریافت کرده، شناسایی و در دفاتر ثبت و مالیات متعلق را پرداخت نموده است و در ادامه در سال ۱۴۰۳ می‌خواهد سند یکی از واحدهای پروژه فوق را منتقل نماید. در اجرای مقررات قانونی در زمان نقل و انتقال چه مالیاتی باید پرداخت نماید؟
- ۱) مالیات موضوع ماده ۵۹ (۵ درصد ارزش معاملاتی) و ۱۰ درصد بابت ارزش معاملاتی عرصه و اعیانی ملک
 - ۲) مالیات موضوع ماده ۵۹ (۵ درصد ارزش معاملاتی) و ۱۰ درصد بابت ارزش معاملاتی اعیانی ملک
 - ۳) مالیات موضوع ماده ۵۹ (۵ درصد ارزش معاملاتی) و ۱۰ درصد بابت قیمت اعیانی ملک
 - ۴) ۵ درصد مالیات نقل و انتقال قطعی املاک به ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال
- ۱۷- شرکت تکبیر براساس اطلاعات واصله از وزارت راه و شهرسازی در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ به ترتیب ۵ واحد مسکونی و ۸ واحد مسکونی خالی داشته است در صورتی که این شرکت بابت سال ۱۴۰۱ ۱۴۰۱ واحد مسکونی خالی نداشته باشد. مالیات واحدهای مسکونی خالی برای سال ۱۴۰۲ شرکت با کدام ضریب ماده ۵۴ مکرر حساب می‌شود؟
- ۱) دوازده
 - ۲) هجده
 - ۳) بیست و چهار
 - ۴) سی و شش
- ۱۸- آقای سمنانی کارمند شرکت سرو در فروردین سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق و مزایای مشمول دریافت نموده است. مالیات حقوق آقای سمنانی چند ریال است؟
- ۱) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰
 - ۲) ۲۲,۲۵۰,۰۰۰
 - ۳) ۲۶,۲۵۰,۰۰۰
 - ۴) با توجه به رأی دیوان عدالت اداری معاف است.
- ۱۹- یک واحد فناور مستقر در پارک علم و فناوری در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت‌های فناورانه و ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تسعیر ارز و مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمک دریافتی از دولت داشته است. مالیات شرکت برای سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
- ۱) معاف است.
 - ۲) ۱۲۵
 - ۳) ۲۰۰
 - ۴) ۷۵
- ۲۰- در خصوص آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی قابل طرح در شورای عالی مالیاتی کدام مورد صحیح‌تر است؟
- ۱) تمامی آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر و تمامی آرای هیئت‌های موضوع تبصره ماده ۱۵۷
 - ۲) تمامی آرای قطعی هیئت‌های موضوع ماده ۲۱۶ و تمامی آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
 - ۳) تمامی آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
 - ۴) تمامی آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
- ۲۱- هزینه ارزیابی اموال مورد توقیف در اجرای مقررات ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم توسط کارشناس رسمی دادگستری در صورتی که مؤدی به ارزیابی اداره امور مالیاتی معترض باشد به‌عهده کیست و از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- ۱) مؤدی - هزینه قابل قبول
 - ۲) مؤدی - هزینه غیرقابل قبول
 - ۳) ۵۰ درصد به‌عهده مؤدی - هزینه قابل قبول
 - ۴) ۵۰ درصد به‌عهده مؤدی - هزینه غیرقابل قبول

- ۲۲- طبق ماده ۲۷۶ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه هر یک از حسابداران یا حسابرسان در ارتکاب به جرم مالیاتی معاونت نمایند یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به کدام مجازات محکوم می‌شوند؟
 (۱) مجازاتی ندارند.
 (۲) حداقل مجازات مباشر جرم
 (۳) مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات دارند.
 (۴) مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات و جرایم دارند.
- ۲۳- مهلت اعتراض به برگ تشخیص برآوردی موضوع ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم که در آن برآوردی ذکر شده و به شخص مؤدی ابلاغ شده است و تسلیم اظهارنامه مالیاتی همراه آن در مواردی که مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات در مهلت قانونی اقدام ننموده باشد به ترتیب چه مدت است؟
 (۱) قابل اعتراض نیست - لزومی به ارائه ندارد.
 (۲) سی روز از ابلاغ برگ تشخیص - سی روز از ابلاغ برگ تشخیص
 (۳) سی روز از ابلاغ برگ تشخیص - تا تاریخ برگزاری هیئت حل اختلاف مالیاتی
 (۴) در هر صورت معترض شناخته شده و مهلت ندارد - تا تاریخ برگزاری هیئت حل اختلاف مالیاتی
- ۲۴- درآمد اجاره املاک یک شخص حقوقی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال و هزینه‌های ابرازی مربوط به آن عبارتست از ۵۰۰ میلیون ریال. درآمد مشمول مالیات بابت درآمد مذکور چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۱,۵۰۰
 (۲) ۱,۵۷۵
 (۳) ۱,۸۷۵
 (۴) ۲,۰۰۰
- ۲۵- یک شرکت سهامی خاص با سرمایه ۱۵۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ در یکی از مناطق آزاد تجاری صنعتی به ثبت قانونی رسیده و دارای مجوز فعالیت اقتصادی در آن منطقه بوده و در منطقه مزبور نیز فعالیت دارد. در صورتی که شرکت اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال مالی ثبت سرمایه را در خارج از موعد قانونی تسلیم نموده باشد، حق تمبر آن چند میلیون ریال است؟
 (۱) مشمول پرداخت حق تمبر نیست.
 (۲) ۱۵۰
 (۳) ۳۰۰
 (۴) ۷۵
- ۲۶- شرکت «الف» طی قراردادی عادی ملک اداری خود را در سال ۱۴۰۳ در ازای مبلغ یک میلیارد ریال به عنوان ودیعه و مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون ریال اجاره به شرکت «ب» به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که ارزش جاری ملک مورد نظر توسط سازمان امور مالیاتی کشور یک میلیارد و چهارصد میلیون ریال اعلام شده باشد، درآمد مشمول مالیات مربوط به اجاره ملک مذکور چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۹۰۰
 (۲) ۱,۲۰۰
 (۳) ۱,۰۵۰
 (۴) ۱,۴۰۰
- ۲۷- در سال ۱۴۰۳ شرکت «الف» سهام خود را در یک شرکت سهامی خاص که بهای تمام شده آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال و ارزش اسمی آن مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال فروخته است. مالیات نقل و انتقال فوق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۶۰
 (۲) ۷۵
 (۳) ۲۸
 (۴) ۴۰
- ۲۸- یک شرکت سهامی غیرتولیدی که سهام آن در مهرماه سال ۱۴۰۲ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است در همان سال مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال سود مشمول مالیات اعلام نموده است. واحد مالیاتی مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های شرکت را نپذیرفته است. درآمد حاصل از فروش سهام در بورس نیز ۱۵۰ میلیون ریال است. مجموع مالیات شرکت و مالیات فروش سهام در صورتی که میزان رعایت سهام شناور ۱۰۰ درصد باشد، کدام یک از موارد زیر است؟
 (۱) ۱۳۵,۷۵۰,۰۰۰ ریال
 (۲) ۲۷۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال
 (۳) ۲۸۵,۷۵۰,۰۰۰ ریال
 (۴) ۳۰۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال
- ۲۹- یک شرکت ایرانی غیرتولیدی در سال ۱۴۰۲، دارای سود فعالیت در ایران به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال و سود حاصل از فعالیت‌های خارج از ایران به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال می‌باشد که بابت آن ۱۳۰ میلیارد ریال مالیات به دولت محل تحصیل درآمد پرداخت نموده است. چنانچه شرکت مذکور درآمد خارج از کشور را در اظهارنامه اعلام نموده باشد، مالیات قابل پرداخت در ایران چند میلیارد ریال است؟
 (۱) ۳۰۰
 (۲) ۲۷۰
 (۳) ۲۰۰
 (۴) ۱۷۰

- ۳۰- یک شرکت در صورت سود و زیان مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال سود ابراز داشته که این سود پس از کسر ۲۰ میلیون ریال هزینه کسر انبار ابراز شده است. چنانچه ۲۰ میلیون ریال زیان کسر انبار حاصل جمع جبری ۴۰ میلیون اضافه انبار و ۶۰ میلیون کسر انبار باشد، درآمد مشمول مالیات چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۸۰
(۲) ۲۰۰
(۳) ۲۲۰
(۴) ۲۶۰
- ۳۱- در صورتی که حقوق ماهانه یکی از کارکنان یک شرکت در سال اول ۱۰۰ میلیون ریال باشد و در سال دوم حقوق ماهانه مبلغ ۱۳۰ میلیون ریال تعیین شود مبلغ ذخیره‌ای که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و پلیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید وی در سال دوم قابل قبول است. چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۶۰
(۲) ۱۳۰
(۳) ۱۰۰
(۴) ۳۰
- ۳۲- ترازنامه دوره انحلال یک شرکت به شرح زیر است. در صورتی که ارزش روز دارایی‌ها ۲۵۰ میلیون ریال باشد، مالیات شرکت چند میلیون ریال است؟ (مبالغ به میلیون ریال است.)
- دارایی‌ها: ۹۰ - بستانکاران: ۶۰ - زیان انباشته: (۴۰)
- سرمایه پرداخت‌شده: ۲۰ - ذخیره جذب‌نشده: ۱۰
- (۱) ۳۰
(۲) ۳۵
(۳) ۴۲,۵
(۴) ۵۲,۵
- ۳۳- مهلت صدور صورت حساب اصلاحی و ابطالی در سامانه مؤدیان چه مدت است؟
- (۱) تا انتهای دوره
(۲) مهلت زمان خاصی وجود ندارد.
(۳) یک هفته
(۴) تا انتهای دوره بعد
- ۳۴- شرکت مازند در تابستان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده داشته که مالیات آن را پرداخت نموده است. این شرکت در ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید همان کالا که صورت حساب الکترونیکی آن در سامانه مؤدیان صادر شده داشته که تأیید کرده و اعتبار به وی تعلق گرفته است و همچنین در ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید همان کالا خارج از سامانه مؤدیان داشته است. این شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۵ تا چه میزان می‌تواند صورت حساب الکترونیکی دارای حد مجاز صادر نماید؟
- (۱) ۱۸ میلیارد ریال
(۲) ۱۷ میلیارد ریال
(۳) ۱۵ میلیارد ریال
(۴) ۵ میلیارد ریال
- ۳۵- به موجب تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان الحاقی طی ماده (۸) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رسید دستگاه کارتخوان کدام یک از مؤدیان در سال ۱۴۰۳ به‌عنوان صورت حساب الکترونیکی قلمداد می‌شود؟
- (۱) صرفاً صاحبان مشاغل تا فروش آنها به میزان ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به‌صورت مجموع طی سال برسد.
(۲) تمامی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل با فروش به میزان ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در هر دوره مالیاتی
(۳) صرفاً صاحبان مشاغل با هر میزان فروش در صورت فروش کالا و خدمات با نرخ یکسان مالیات بر ارزش افزوده
(۴) تمامی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل با هر میزان فروش در صورت فروش کالا و خدمات با نرخ یکسان مالیات بر ارزش افزوده
- ۳۶- مبالغ پرداختی واحدهای تولیدی بابت مالیات و عوارض خدمات برای راه‌اندازی واحد موردنظر در سال ۱۴۰۳ در صورتی که کالای تولیدی شرکت معاف از مالیات بر ارزش افزوده باشد از نظر مالیاتی چه حکمی دارد؟
- (۱) صرفاً در صورتی که دارای صورت حساب الکترونیکی باشد قابل کسر، تهاتر و استرداد است.
(۲) صرفاً در صورتی که دارای صورت حساب الکترونیکی باشد قابل کسر و تهاتر است.
(۳) با رعایت سایر مقررات قانونی به‌عنوان هزینه قابل قبول است.
(۴) با رعایت سایر مقررات قانونی قابل کسر، تهاتر و استرداد است.

۳۷- شرکت تولیدی «الف» مشمول پرداخت عوارض سبز است. با توجه به اطلاعات زیر عوارض سبز که شرکت باید در

سال ۱۴۰۲ پرداخت کند، چند میلیون ریال است؟ (نرخ عوارض سبز نیم درصد در نظر گرفته شود.)

فروش کالای معاف در داخل کشور

صادرات کالای مشمول

درآمد تولیدی کارمزدی کالای معاف

۱۷۵ (۱)

۱۲۵ (۳)

۱۳۵ (۲)

۱۰۰ (۴)

۳۸- شرکت تکامل در بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای «الف» مشمول ماده ۷ قانون مالیات بر

ارزش افزوده و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای «ب» معاف از ارزش افزوده داشته است. در صورتی که این شرکت

در بهار ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال کالای «الف» خریداری کرده باشد، مالیات بر ارزش افزوده قابل پرداخت بابت بهار سال

۱۴۰۳ چند هزار ریال است؟

۲۰۰ (۱)

۵۰ (۳)

۱۰۰ (۲)

۴۵ (۴)

۳۹- شرکت کاج در زمستان سال ۱۴۰۲، ۸۰۰ میلیون ریال کالای «الف» مشمول ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

خریداری نمود و در بهار سال ۱۴۰۳ عیناً تمام آنها را به مبلغ ۱ میلیارد ریال به فروش رسانید. در صورتی که این

شرکت در بهار سال ۱۴۰۳ مبلغ ۷۰۰ میلیون از همین کالا خریداری و آن را نفروخته باشد، مالیات بر ارزش افزوده

برای دوره بهار سال ۱۴۰۳ چند میلیون ریال است؟

۲۸ (۱)

۱۰۰ (۳)

۴۲ (۲)

۳۰ (۴)

۴۰- شرکت پویا در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای مشمول ماده ۷ قانون مالیات بر ارزش

افزوده با صدور صورت حساب الکترونیکی و مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال از همین کالا بدون صدور صورت حساب

الکترونیکی به فروش رسانده است، در صورتی که این شرکت در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال از

همین کالا بدون دریافت صورت حساب الکترونیکی و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال با صورت حساب الکترونیکی خریداری کرده

باشد، مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان چند هزار ریال است؟

۲۲۵ (۱)

۳۵۰ (۳)

۲۵۰ (۲)

۵۰۰ (۴)

پاسخنامه تستی سوالات حسابداری رسمی (قانون مالیات ها):

شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح
سوال ۱	2	سوال ۲۱	1
سوال ۲	۴	سوال ۲۲	2
سوال ۳	1	سوال ۲۳	۲
سوال ۴	3	سوال ۲۴	۳
سوال ۵	1	سوال ۲۵	۴
سوال ۶	3	سوال ۲۶	۱
سوال ۷	4	سوال ۲۷	۳
سوال ۸	1	سوال ۲۸	۲
سوال ۹	2	سوال ۲۹	۱
سوال ۱۰	2	سوال ۳۰	۴
سوال ۱۱	3	سوال ۳۱	۱
سوال ۱۲	2	سوال ۳۲	۳
سوال ۱۳	4	سوال ۳۳	۲
سوال ۱۴	1	سوال ۳۴	۲
سوال ۱۵	1	سوال ۳۵	۴
سوال ۱۶	4	سوال ۳۶	۳
سوال ۱۷	1	سوال ۳۷	۱
سوال ۱۸	3	سوال ۳۸	۳
سوال ۱۹	2	سوال ۳۹	۴
سوال ۲۰	3	سوال ۴۰	۲



ایران استخدا

سرویس خصوصی خدمات عام المنفعه اخبار شغل و استخدام

[Www.IranEstekhdam.Ir](http://www.IranEstekhdam.Ir)

خواننده گرامی؛ در جهت بهبود کیفیت این فایل؛ لطفاً هرگونه انتقاد و پیشنهاد خود در مورد مطالب آن

و یا گزارش مشکل را به آدرس ایمیل و یا با شماره تلفن زیر مطرح نمایید:

آدرس ایمیل: soal@iranestekhdam.ir

شماره تلفن تماس: ۰۲۱-۹۱۳۰۰۱۱۳

[Www.IranEstekhdam.Ir](http://www.IranEstekhdam.Ir)