



اصل سوالات رایگان آزمون انتخاب

حسابدار رسمی ۱۴۰۲

(با پاسخنامه)


ایران استخدام

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: ۰۲۱-۹۱۳۰۰۰۱۳ 

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

توجه مهم!!!



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

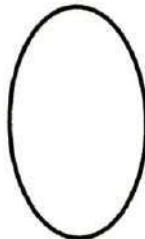
انتشار این فایل به شرط عدم تغییر در محتوای آن و عدم حذف لوگو بلامانع می باشد.



محل درج امضا



محل ثبت اثر انگشت
سیابه دست راست



در این محل چیزی ننویسید

کد کنترل

602

A



در این محل چیزی ننویسید

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷



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

... در کار کارگزاران 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

دفترچه شماره ۵

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

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 متغلفین برابر مقررات رفتار می شود.

در این صفحه چیزی ننویسید.



راهنما: با توجه به اطلاعات ارائه شده در زیر و پس از مطالعه کامل گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 ۱۲ 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 ۱۴۰۱ 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 ۴۳ که در تاریخ ۱۱ اردیبهشت ۱۴۰۲ توسط هیئت مدیره شرکت تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته است. عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲ خاتمه یافته و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

- جمع دارایی‌های شرکت مبلغ ۱۱,۰۰۰ میلیارد ریال و درآمدها مبلغ ۷,۰۰۰ میلیارد ریال و میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی مبلغ ۹۵ میلیارد ریال است.
- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با کسب مجوز از هیئت مدیره و شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری صورت گرفته و در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام شده است.
- تأییدیه مدیران و گزارش ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت در تاریخ ۱۲ اردیبهشت ۱۴۰۲ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آنها مغایرت بااهمیتی با صورت‌های مالی و اسناد و مدارک ارائه شده، نداشته است.
- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:
 - مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس مبنی بر لزوم ارائه صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها.
 - مفاد تبصره (۱) ماده (۴) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره.
- گزارش تفسیری مدیریت در تاریخ ۱۲ اردیبهشت ۱۴۰۲ ارائه گردیده و موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، در مورد اطلاعات گزارش مذکور مصداق دارد.
- با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌های آن برخورد نشده است.
- صورت‌های مالی سال قبل توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲ خرداد ۱۴۰۱، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.
- پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ که دارای ایرادات و اشتباهات است، به شرح پیوست می‌باشد.

خواسته: ایرادات و اشتباهات گزارش زیر و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۲ همین دفترچه و در ستون مربوط، درج نمایید.

توجه: به پاسخ‌های ارائه‌شده خارج از جدول صفحات ۹ تا ۱۲ 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

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 ۴۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت «الف» (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- شرکت «الف» (سهامی عام) دارای ۱۲٪ سهام شرکت «ب» است و نسبت به آن کنترل و نفوذ قابل ملاحظه ندارد، اما هر دو شرکت تحت کنترل مشترک شرکت «ج» هستند. سهم شرکت «الف» از تصویب سود سهام سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط مجمع عمومی شرکت «ب» در ۶ اردیبهشت ۱۴۰۲، مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال بوده که برخلاف استانداردهای حسابداری، در صورت‌های مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۱۳ سایر درآمدهای غیر عملیاتی) شناسایی شده است. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سایر درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ مذکور کاهش می‌یابد.

۳- مخارج جنبی تسهیلات دریافتی از یک بانک در تاریخ ۲۷ اسفند ۱۴۰۰ بابت تأمین سرمایه در گردش شرکت شامل کارمزد مقطوع اولیه، حق ثبت و حق تمبر اسناد تضمینی واگذاری جمعاً مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بوده که در صورت‌های مالی مورد گزارش برخلاف استانداردهای حسابداری در دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۱۶) منعکس شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم، تعیین آثار احتمالی ناشی از مورد مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۴- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌های ثابت مشهود مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال بوده که با توجه به کاهش ارزش ریال به میزان کمتر از ۲۵٪ نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش و عدم وجود حفاظ در مقابل بدهی مذکور، برخلاف استانداردهای حسابداری در دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۱۶) منعکس شده است. تعیین تعدیلات مورد لزوم، منوط به مشخص شدن تاریخ بهره‌برداری از دارایی‌های فوق می‌باشد.

۵- شرکت در سال مالی مورد گزارش، سهام خزانه خود به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال را بدون انتقال مزایا و مخاطرات آن به صندوق بازرگردانی واگذار و در ازای آن تعدادی واحد سرمایه‌گذاری صندوق مذکور را دریافت نموده و برخلاف استانداردهای حسابداری واحدهای سرمایه‌گذاری تحصیل شده به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال در سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت (یادداشت توضیحی ۲۴) منعکس گردیده است. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصل حقوق مانکنه و سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت هریک به مبلغ فوق کاهش می‌یابد. مضافاً، در رعایت استانداردهای حسابداری، افشای اطلاعات مرتبط با واحدهای سرمایه‌گذاری تحصیل شده در یادداشت‌های توضیحی مربوط، الزامی است.

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳۴ افشا گردیده است، به‌کارگیری یک سیستم جدید رایانه‌ای در آذر ۱۴۰۱ منجر به بروز اشتباهات متعدد در حساب‌های پرداختی تجاری و سایر پرداختی‌ها شده و تا تاریخ این گزارش نقایص سیستم برطرف نگردیده و اشتباهات نیز اصلاح نشده و از طریق سایر روش‌های حسابرسی مانده حساب‌های مذکور به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال اثبات نشده است. با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

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. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسایل عمده حسابرسی

۸- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد، و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچگونه مسایل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص

۹- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۴۱ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که در آن، ابهام مربوط به دعوی حقوقی علیه شرکت مورد گزارش توصیف شده است.

سایر اطلاعات

۱۰- 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 به‌منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب‌شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریف بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام‌شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانگونه که در مبنای اظهارنظر مشروط عنوان گردیده، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح بندهای ۳، ۴ و ۶ تحریف شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۱- 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 بااهمیت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - 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.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه 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 مسایلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به‌شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۱۳- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۱۳-۱- مفاد ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه شرکت مبنی بر «لزوم ارائه سهام وثیقه ظرف مدت یک‌ماه بعد از انتخاب به‌عنوان عضو هیئت‌مدیره» در خصوص یک عضو هیئت‌مدیره رعایت نشده است.
- ۱۳-۲- مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۵ اساسنامه شرکت مبنی بر ممنوعیت تضمین دیون اعضای هیئت‌مدیره توسط شرکت، رعایت نشده است. توضیح اینکه در سال مالی مورد گزارش، نماینده شخص حقوقی عضو هیئت‌مدیره وامی به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال از بانک دریافت نموده که توسط شرکت تضمین شده است.
- ۱۴- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود، به آثار مالی مطالب مندرج در بندهای ۳، ۴، ۶ و ۹ جلب می‌نماید.
- ۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۵ 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 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.
- ۱۶- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مواردی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی

نام و امضای دوم

نام و امضای اول

کد کنترل

502

A



502A

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷

دفترچه شماره ۴



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 ۱۴۰۲

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 (غیر قابل 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.

* 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 حسابرسی:

- ۱- کدام یک از روش‌های زیر شواهدی را در خصوص ادعای وجود مطالبات ارائه می‌کند؟
- ۱) محاسبه مجدد ذخیره کاهش ارزش مطالبات
 - ۲) محاسبه دوره وصول مطالبات و مقایسه آن با دوره قبل
 - ۳) پیگیری وصول مطالبات در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی
 - ۴) ردیابی نمونه‌ای از درخواست‌های خرید مشتریان از شرکت تا ثبت فروش در دفاتر
- ۲- طبق دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، افشای گزارش پایداری در کدام یک از موارد زیر الزامی نیست؟
- ۱) پایگاه اینترنتی شرکت
 - ۲) یادداشت توضیحی جداگانه در صورت‌های مالی
 - ۳) یک یادداشت توضیحی در گزارش تفسیری مدیریت
 - ۴) یک یادداشت توضیحی در گزارش فعالیت هیئت مدیره
- ۳- شرکت «الف» مالک ۱۰۰ درصد سهام شرکت فرعی خارجی «ب» می‌باشد که میزان گردش مالی آن در سطح گروه با اهمیت فراگیر (اساسی) است. در مرحله مذاکره برای تنظیم قرارداد حسابرسی، مدیریت شرکت «الف» اظهار داشت که امکان رسیدگی به شرکت فرعی خارجی توسط حسابرس گروه وجود ندارد، اما صورت مالی حسابرسی شده شرکت «ب» که توسط حسابرس محلی خارج از کشور ارائه شده است در اختیار حسابرس گروه قرار خواهد گرفت. مدیریت شرکت خواستار درج این شرایط در قرارداد حسابرسی می‌باشد. از طرفی حسابرس گروه امکان برقراری ارتباط با مؤسسه حسابرسی خارج از کشور را ندارد. در چنین حالتی بهترین اقدام حسابرس کدام یک از موارد زیر است؟
- ۱) نسبت به صورت‌های مالی گروه گزارش مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.
 - ۲) نسبت به صورت‌های مالی گروه اظهار نظر مشروط یا مردود ارائه کند.
 - ۳) از کار حسابرسی کناره‌گیری کند.
 - ۴) از پذیرش کار خودداری کند.
- ۴- بررسی کنترل کیفیت کار، بخشی از سیستم کنترل کیفیت مؤسسه حسابرسی است که هدف آن کسب اطمینان معقول از رعایت استانداردهای حرفه‌ای و قوانین و مقررات می‌باشد. کدام یک از عبارات زیر در رابطه با بررسی کنترل کیفیت کار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس صحیح نیست؟
- ۱) برای افزایش اثربخشی حسابرسی، مدیر مسئول کار در موارد با اهمیت باید با بررسی کننده کنترل کیفیت مشورت کند.
 - ۲) بررسی کنترل کیفیت کار شامل ارزیابی قضاوت‌های عمده به عمل آمده توسط تیم کاری می‌باشد.
 - ۳) پس از امضای گزارش حسابرسی و پیش از صدور آن می‌توان بررسی کنترل کیفیت را انجام داد.
 - ۴) اجرای بررسی کنترل کیفیت کار باید در پرونده حسابرسی مستند شود.
- ۵- مؤسسه حسابرسی «الف» بیش از چهار سال مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی شرکت «ب» (سهامی خاص) را برعهده داشته و برای سال پنجم نیز توسط مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام به سمت بازرس قانونی برای سال مالی ۱۴۰۲ انتخاب شده است. طبق سیاست‌های کنترل کیفیت مؤسسه، خطرهای قرابت و خودبینی در تجدیدنظر در گروه حسابرسی متصور می‌باشد. تدابیر ایمن‌ساز برای رفع یا کاهش آن به سطحی قابل پذیرش، کدام یک از موارد زیر خواهد بود؟
- ۱) پذیرش کار با اطلاع‌رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان نهاد نظارتی حرفه حسابرسی
 - ۲) عدم پذیرش کار توسط مؤسسه حسابرسی در خصوص سال مالی ۱۴۰۲
 - ۳) چرخش همکاران ارشد گروه حسابرسی
 - ۴) تغییر کلیه اعضای گروه حسابرسی

- ۶- شرکت انتشاراتی «الف» یکی از واحدهای فرعی مؤسسه دولتی و غیرانتفاعی «ب» است. براساس تکلیف سهامدار اصلی، به منظور سهولت در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، مجموعه صورت‌های مالی شرکت «الف» نیز براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده لیکن حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» اعتقاد دارد، چارچوب گزارشگری مالی به کارگرفته شده قابل قبول نیست. علیرغم اطلاع‌رسانی موضوع، اعضای هیئت‌مدیره خواستار اخذ گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی تهیه و ارائه شده فعلی می‌باشند. در چنین شرایطی، حسابرس چه وظیفه‌ای دارد؟
- ۱) در صورت موافقت مدیران اجرایی با افشای اطلاعات بیشتر که مانع از گمراهی صورت‌های مالی شوند، حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مقبول (تعدیل‌نشده) با درج بند تأکید بر مطلب خاص درخصوص یادداشت توضیحی مربوط ارائه کند.
- ۲) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی شامل عبارت «از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان می‌دهد»، نخواهد بود.
- ۳) حسابرس باید اثر ماهیت گمراه‌کننده صورت‌های مالی را بر گزارش حسابرسی ارزیابی کند.
- ۴) حسابرس در صورت نبود منع قانونی و مقرراتی از کار حسابرسی کناره‌گیری خواهد کرد.
- ۷- مؤسسه حسابرسی «الف» مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی شرکت «ب» (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ را بر عهده گرفته است. فرایند اجرای عملیات حسابرسی بیش از برنامه‌ریزی اولیه، به طول انجامیده است. در این خصوص پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در تاریخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۲ به صورت مشروط صادر شده لیکن جوابیه شرکت به همراه مستندات مربوط در تاریخ ۱۵ مرداد ۱۴۰۲ ارائه شده است. مدیر مسئول کار در تاریخ ۱۰ مرداد ۱۴۰۲ با مؤسسه حسابرسی «الف» قطع همکاری کرده است. راهکار مؤسسه حسابرسی در چنین شرایطی چیست؟
- ۱) فسخ قرارداد حسابرسی با اطلاع‌رسانی به جامعه حسابداران رسمی ایران
- ۲) انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای یک نفر دیگر از مدیران مؤسسه
- ۳) انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی با امضای مدیر مسئول کار قبل از قطع همکاری
- ۴) تعیین مدیر جدید مسئول کار و بررسی کافی به منظور کسب اطمینان از برنامه‌ریزی و اجرای کار انجام‌شده طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی تا تاریخ بررسی
- ۸- واحد تجاری وارد معاملات رمز ارزها با یک شخص وابسته می‌شود که به دلیل ناشناس بودن افراد در معاملات بلاکچین نمی‌تواند طرف معامله را مشخص کند. کدام ادعاهای مدیریت ممکن است در رابطه با آرایه و افشا صحیح نباشد؟
- ۱) حقوق مالکانه و تعهدات، صحت و ارزشیابی
- ۲) صحت و ارزشیابی، کامل بودن
- ۳) کامل بودن، حقوق مالکانه و تعهدات
- ۴) کامل بودن، وجود
- ۹- مؤسسه حسابرسی «الف» یک موضوع خاص در نحوه تهیه و ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی را از کمیته فنی جامعه حسابداران رسمی ایران استعلام کرده است. پاسخ ارائه شده با نظر مدیر مسئول کار (امضاکننده گزارش) متفاوت است. گزارش بر مبنای کدام یک از موارد زیر باید صادر شود؟
- ۱) از سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه پیروی شود.
- ۲) نظر بررسی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی
- ۳) نظر مدیر ارشد کار حسابرسی
- ۴) نظر مدیر مسئول کار
- ۱۰- اگر حسابرس در حسابرسی سال قبل، ضعف بااهمیتی را در کنترل‌های داخلی به مدیران اجرایی اطلاع‌رسانی کرده لیکن اقدامات اصلاحی برای رفع آن صورت نپذیرفته باشد، مسئولیت حسابرس چیست؟
- ۱) اطلاع‌رسانی ضعف مزبور در دوره جاری تکرار شود.
- ۲) با توجه به تردید در صلاحیت مدیران، عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی ارائه شود.
- ۳) آثار احتمالی ضعف مزبور بر آسیب‌پذیری حساب‌ها و گروه معاملات ارزیابی و برحسب آن گزارش تعدیل شود.
- ۴) اطلاع‌رسانی در دوره جاری تکرار شود و از مدیران اجرایی سؤال کند که چرا ضعف بااهمیت یادشده هنوز اصلاح نشده است.
- ۱۱- بهترین برخورد حسابرس با بالا بودن خطر حسابرسی کار جدید پذیرفته شده، کدام یک از موارد زیر است؟
- ۱) افزایش اتکا به اثربخشی کارکرد کنترل‌ها
- ۲) افزایش میزان آزمون کنترل‌ها
- ۳) کسب شناخت از واحد تجاری
- ۴) افزایش خطر عدم کشف

۱۲- حسابرس شرکت «الف» در حال برنامه‌ریزی عملیات حسابرسی است. در بررسی تحلیلی انجام شده توسط حسابرس به عنوان یکی از روش‌های ارزیابی خطر، مشخص شده که درآمد و سود قبل از مالیات شرکت «الف» در طی سال مورد رسیدگی در مقایسه با سال قبل به ترتیب ۲۴ و ۶۰ درصد رشد داشته که بیشتر از میانگین رشد آنها در چند سال گذشته است. حاشیه سود شرکت نیز از ۶ درصد سال قبل به ۸ درصد در سال جاری افزایش یافته است. در این حالت خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای مربوط به درآمد در سطح بالا ارزیابی می‌شود؟

- (۱) انقطاع زمانی و طبقه‌بندی
(۲) کامل بودن و انقطاع زمانی
(۳) وقوع و کامل بودن
(۴) وقوع و انقطاع زمانی

۱۳- خطر کنترل در چرخه خرید، هزینه و پرداخت‌ها پایین برآورد شده است، لیکن شواهد حسابرسی کسب شده در نتیجه اجرای آزمون‌های محتوا حاکی از اشتباهات متعدد ناشی از ناکارآمدی کنترل‌های مزبور بوده و با نتایج آزمون کنترل‌ها متناقض است. کدام یک از موارد زیر به عنوان اولین اقدام حسابرس مناسب است؟

- (۱) تجدیدنظر در ارزیابی خطر کنترل ضروری است.
(۲) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی به صورت مشروط یا مردود ارائه می‌شود.
(۳) اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی به صورت مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه می‌شود.
(۴) موضوع نادیده گرفتن کنترل‌های داخلی وضع شده، به عنوان ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی درج می‌شود.

۱۴- حسابرس شرکت «الف» به منظور برنامه‌ریزی و تدوین طرح کلی حسابرسی، پیش از شروع عملیات حسابرسی جلسه‌ای با مدیران اجرایی شرکت مورد رسیدگی برگزار کرده است که پس از این جلسه، موارد زیر به عنوان حوزه‌های پرخطر ارزیابی شده است:

- نرم افزارهای حسابداری شرکت از ابتدای سال مورد گزارش تغییر کرده است و از نرم‌افزارهای قبلی نیز به طور موازی و همزمان استفاده نشده است.
 - به دلیل تصمیم شرکت «الف» برای اخذ تسهیلات، مدیران شرکت خواستار اخذ گزارش حسابرسی در زمانی کوتاه و حداکثر تا ۱ ماه پس از پایان سال مالی هستند.
- هر یک از موارد فوق، به ترتیب، باعث ارزیابی بالا بودن کدام یک از اجزای خطر حسابرسی، در مرحله تدوین طرح کلی حسابرسی می‌گردد؟

تغییر نرم‌افزارهای حسابداری شرکت	مهلت کوتاه برای ارائه گزارش حسابرسی
(۱) خطر عدم کشف	خطر کنترل
(۲) خطر کنترل	خطر عدم کشف
(۳) خطر عدم کشف	خطر عدم کشف
(۴) خطر کنترل	خطر کنترل

۱۵- حسابرس شرکت «آلفا» در مرحله کسب شواهد حسابرسی درباره اثربخشی کارکرد کنترل‌های مربوط به چرخه فروش یا نواقص اجرای کنترل داخلی به شرح زیر برخورد کرده است:

- امکان فروش و تحویل کالا به مشتریان بیش از حد اعتباری تعیین شده آنها توسط واحد اعتبارات، وجود دارد.
 - حواله‌های صادر شده انبار محصولات و فاکتورهای فروش، فاقد شماره سریال چاپی یا سیستمی می‌باشند.
- با توجه به موارد فوق، خطر تحریف بااهمیت در سطح کدام یک از ادعاهای مربوط به حساب‌های دریافتی، درآمد و موجودی در سطح بالا ارزیابی می‌گردد؟

حساب‌های دریافتی	درآمد	موجودی
(۱) وجود	کامل بودن	کامل بودن
(۲) ارزشیابی و تخصیص	وقوع	کامل بودن
(۳) ارزشیابی و تخصیص	کامل بودن	وجود
(۴) وجود	وقوع	وجود

۱۶- استفاده از فناوری اطلاعات، بر کدام یک از اجزای کنترل‌های داخلی مؤثر است؟

ارزیابی خطر توسط واحد تجاری	سیستم اطلاعاتی	فعالیت‌های کنترلی
(۱) خیر	بلی	بلی
(۲) خیر	خیر	بلی
(۳) خیر	بلی	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

- ۱۷- در فرایند رسیدگی حسابرس به حساب‌های پرداختی، مشخص شده است که واحد تجاری با تأمین‌کنندگان مواد اولیه صورت تطبیق تهیه نمی‌کند. حسابرس برای برخورد با خطر حسابرسی ناشی از این امر کدام یک از اقدامات زیر را انجام خواهد داد؟
- ۱) حسابرس میزان آزمون‌های محتوا در خصوص خرید و حساب‌های پرداختی را افزایش خواهد داد.
 - ۲) حسابرس تنها اقدام به ارسال تأییدیه برای تأمین‌کنندگان اصلی مواد اولیه واحد تجاری خواهد کرد.
 - ۳) حسابرس اقدام به تهیه صورت تطبیق با تأمین‌کنندگان اصلی واحد تجاری خواهد کرد.
 - ۴) حسابرس میزان آزمون‌های کنترل در خصوص چرخه خرید را افزایش خواهد داد.
- ۱۸- حسابرسی صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ شرکت «الف» که فعالیت اصلی آن در حوزه صنایع شیمیایی است به حسابرس محول شده است. پس از تصویب صورت‌های مالی مزبور توسط هیئت‌مدیره در اردیبهشت‌ماه و پیش از صدور گزارش، حسابرس از موارد زیر اطلاع یافته است:
- حکم قطعی ورشکستگی یکی از بدهکاران شرکت که مبلغ دفتری مطالبات از ایشان در تاریخ صورت‌وضعیت مالی بااهمیت بوده، در اردیبهشت‌ماه صادر شده است.
 - در رابطه با رعایت الزامات زیست‌محیطی شرکت‌های فعال در صنایع شیمیایی، قانونی در خردادماه مصوب و لازم‌الاجرا شده است که تأثیر بااهمیتی بر کاهش سودآوری سال‌های آتی شرکت خواهد داشت. این کاهش سودآوری توانایی شرکت را برای انعقاد قراردادهای تأمین مالی محدود خواهد کرد.
- هریک از موارد فوق، به ترتیب، منجر به تشخیص و ارزیابی حسابرس از وجود خطر تحریف بااهمیت در کدام سطح خواهد شد؟
- ۱) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - ۲) خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها - خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی
 - ۳) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی - خطر تحریف بااهمیت در سطح ادعاها
 - ۴) خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی - خطر تحریف بااهمیت در سطح صورت‌های مالی
- ۱۹- در چرخه مربوط به حقوق و دستمزد، یک فعالیت کنترلی به شرح زیر در شرکت «الف» انجام می‌شود و شواهد حسابرسی کسب‌شده توسط حسابرس در خصوص این فعالیت کنترلی نشان‌دهنده اثربخشی کارکرد کنترل مزبور می‌باشد:
- قبل از ارسال لیست نهایی حقوق پرداختی (به تفکیک کارکنان) به بانک به منظور واریز حقوق، لیست مربوطه برای مدیران واحدهای مختلف شرکت ارسال می‌شود تا ضمن تأیید لیست کارکنان شاغل در واحد تحت مدیریت خود، مجوز پرداخت حقوق کارکنان مربوطه را صادر کنند.
- با توجه به این شرایط، فعالیت کنترلی فوق‌الذکر کدام یک از اهداف کنترلی زیر را محقق می‌نماید؟
- ۱) برای اطمینان از اینکه طبقه‌بندی هزینه حقوق و دستمزد به درستی انجام شده است.
 - ۲) برای اطمینان از اینکه کارمندان برای میزان کارکرد صحیح حقوق دریافت می‌کنند.
 - ۳) برای اطمینان از اینکه تنها کارکنان شاغل در شرکت حقوق دریافت می‌کنند.
 - ۴) برای اطمینان از اینکه حقوق کارکنان به درستی محاسبه شده است.
- ۲۰- واریس موجودی‌ها هنگام نظارت بر شمارش آنها، یکی از روش‌های کسب شواهد حسابرسی در رابطه با موجودی مواد و کالا می‌باشد. شواهد حسابرسی کسب‌شده از این طریق، در رابطه با کدام یک از ادعاهای زیر برای کسب اطمینان معقول به حسابرس کمک می‌کند؟
- ۱) وجود و کامل بودن
 - ۲) وجود و ارزشیابی
 - ۳) مالکیت و ارزشیابی
 - ۴) کامل بودن و ارزشیابی
- ۲۱- شرکت «الف» در طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ اقدام به برگزاری مجمع عمومی فوق‌العاده به منظور افزایش سرمایه از مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی نموده است که افزایش سرمایه مزبور در مجمع فوق‌العاده به تصویب رسیده است. سرمایه شرکت در صورت‌های مالی سالانه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۱ به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال انعکاس یافته است. کدام یک از موارد زیر معتبرترین شواهد حسابرسی را در رابطه با صحت مبلغ سرمایه منعکس‌شده در صورت‌وضعیت مالی ارائه می‌کند؟
- ۱) انعکاس اتمام مهلت پذیرهنویسی عمومی سهام، از محل حق تقدم‌های استفاده‌نشده در تأییدیه مدیران
 - ۲) تأییدیه بانک مبنی بر واریز کامل مبلغ افزایش سرمایه به حساب شرکت
 - ۳) مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در خصوص افزایش سرمایه
 - ۴) آگهی ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها
- ۲۲- حسابرس کدام یک از موارد زیر را می‌تواند عامل ارزش‌گذاری بیش از واقع موجودی مواد و کالا تلقی کند؟
- ۱) انعکاس موجودی انامی دیگران نزد شرکت در سرفصل موجودی مواد و کالا
 - ۲) کاهش قابل توجه قیمت محصولات به دلیل افزایش شدید رقابت در بازار
 - ۳) شمارش موجودی محصولات شرکت ۲ روز پس از پایان سال مالی
 - ۴) افزایش نسبت گردش موجودی

- ۲۳- به منظور حصول اطمینان از اینکه حساب‌های پرداختی کمتر از واقع در صورت‌های مالی منعکس نشده است، کدام یک از موارد زیر بهترین روش برای کسب شواهد حسابرسی است؟
- ۱) مستندات مربوط به کالاهای برگشتی به فروشنندگان مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۲) مستندات و شواهد مربوط به تسویه بدهی‌ها پس از پایان سال مالی مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۳) مستندات مربوط به دریافت کالا برای تعیین زمان دریافت کالا توسط شرکت، مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۴) سفارش‌های خرید کالا مورد بررسی قرار گیرد تا اطمینان حاصل شود که تاریخ آنها قبل از پایان سال مالی است.
- ۲۴- شرکت «ب» یکی از تأمین‌کنندگان مواد اولیه شرکت «الف» است. شرکت مزبور در پاسخ تأییدیه ارسالی حسابرس، میزان مطالبات خود از شرکت «الف» را مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال اعلام نموده است. این در حالی است که در دفاتر شرکت «الف» شرکت مزبور مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار است. کدام یک از موارد زیر در خصوص این مغایرت توضیح بهتری را ارائه می‌کند؟
- ۱) فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتباهاً دو بار پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
 - ۲) فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال قبل از دریافت کالا پردازش و در دفاتر ثبت شده است.
 - ۳) پرداخت وجه مربوط به یک فاکتور به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال اشتباهاً دوبار ثبت شده است.
 - ۴) یک اعلامیه بدهکار بابت تسویه فاکتوری به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای شرکت «ب» ارسال شده است.
- ۲۵- حسابرس به منظور کسب شواهد در خصوص اثربخشی کارکرد کنترل‌ها، اقدام به اجرای آزمون‌های کنترل مربوط به دارایی‌های غیرجاری نموده است. کدام یک از موارد زیر نمی‌تواند به عنوان آزمون کنترل در این زمینه کاربرد داشته باشد؟
- ۱) مستندات مربوط به اقدامات شرکت در خصوص تطبیق دارایی‌های فیزیکی با دارایی‌های غیرجاری ثبت شده در دفاتر (اموال گردانی) مورد بررسی قرار گیرد.
 - ۲) شماره سریال مربوط به نمونه‌ای از دارایی‌های خریداری شده در طول سال بررسی و به ثبت دارایی‌های غیرجاری در دفاتر ردیابی گردد.
 - ۳) بررسی نمونه‌ای رسیده‌های کالای مربوط به دارایی‌های غیرجاری به منظور حصول اطمینان از وجود سفارش خرید برای کالاهای مزبور.
 - ۴) مخارج سرمایه‌ای واقعی یا مخارج سرمایه‌ای بودجه شده در طول سال مقایسه گردد و انحرافات بااهمیت مورد بررسی قرار گیرد.
- ۲۶- حسابرس مستقل در کدام یک از موارد زیر می‌تواند از کار واحد حسابرسی داخلی استفاده کند؟
- ۱) ارزیابی برآوردهای انجام شده به منظور تعیین عمر مفید دارایی‌های ثابت
 - ۲) نظارت بر شمارش موجودی‌ها و وجه نقد موجود در صندوق شرکت در پایان سال مالی
 - ۳) کفایت افشای صورت گرفته صورت‌های مالی در خصوص دعاوی حقوقی مطرح شده علیه شرکت
 - ۴) بررسی مفروضات مورد استفاده مدیریت در ارزیابی توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت
- ۲۷- بهترین برخورد حسابرس در خصوص دعاوی حقوقی یکی از مشتریان علیه شرکت، کدام یک از موارد زیر است؟
- ۱) از مدیریت خواسته شود تا ذخیره لازم در خصوص دعاوی مطرح شده در صورت‌های مالی شناسایی شود.
 - ۲) احتمال موفقیت مشتری در خصوص ادعای مطرح شده در دادگاه توسط حسابرس اندازه‌گیری و برآورد شود.
 - ۳) به منظور کسب شناخت از دیدگاه مدیریت، صورت جلسات هیئت مدیره در خصوص ادعای مطرح شده بررسی شود.
 - ۴) از مشتری تأییدیه‌ای درخواست شود که در آن جزئیات ادعای مطرح شده علیه شرکت تشریح و مستقیماً به نشانی حسابرس ارسال گردد.
- ۲۸- حسابرس در زمان نزدیک به خاتمه کار حسابرسی از روش‌های تحلیلی برای بررسی پیش نویس صورت‌های مالی سالانه استفاده کرده است. نتایج این بررسی نشان می‌دهد که دوره وصول مطالبات در مقایسه با صورت مالی میان دوره‌ای کاهش قابل توجهی داشته است. مدیران واحد تجاری در پاسخ به دلایل این کاهش چهار توجیه زیر را ارائه کرده‌اند. کدام یک از توجیه‌های ارائه شده، کاهش دوره وصول مطالبات را بهتر توضیح می‌دهد؟
- ۱) افزایش نسبی فروش نقدی در نیمه دوم سال
 - ۲) افزایش ۲ برابری میزان فروش شرکت در نیمه دوم سال
 - ۳) افزایش نسبی میزان فروش محصولات گران قیمت در نیمه دوم سال
 - ۴) افزایش نرخ مالیات و عوارض فروش محصولات صادراتی در نیمه دوم سال
- ۲۹- مدیران اجرایی به دلیل ملاحظات مربوط به شرایط تحریمی و مخاطرات مربوط به قطع همکاری طرف حساب، از ارسال تأییدیه حسابرسی ممانعت می‌کنند. دلایل ارائه شده به نظر گروه حسابرسی معتبر تلقی شده است. در چنین شرایطی حسابرس باید
- ۱) به دلیل محدودیت در دامنه رسیدگی، اظهار نظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی را تعدیل کند
 - ۲) روش‌های حسابرسی جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد طراحی و اجرا کند
 - ۳) موضوع را به عنوان مسائل عمده حسابرسی، در گزارش حسابرسی درج کند
 - ۴) از تأییدیه دریافت شده در حسابرسی دوره قبل استفاده کند

- ۳۰- در صورتی که مدیران واحد مورد رسیدگی از ارائه تأییدیه مدیران به حسابرس خودداری کنند، کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
- ۱) چنین شرایطی منجر به صدور گزارش مشروط یا مردود توسط حسابرس می‌شود.
 - ۲) عدم ارائه تأییدیه مدیران تنها در صورتی برای حسابرس اهمیت خواهد داشت که به یک موضوع با اهمیت صورت‌های مالی مربوط باشد.
 - ۳) در صورت عدم ارائه تأییدیه مدیران، این موضوع باید به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شود اما اطلاع‌رسانی در خصوص تأییدیه درخواستی حسابرس از مدیران به قضاوت حرفه‌ای حسابرس بستگی دارد.
 - ۴) عدم ارائه تأییدیه مدیران می‌تواند صداقت و درستکاری مدیریت را مورد تردید قرار دهد لذا اعتبار سایر شواهد ارائه‌شده توسط واحد مورد رسیدگی ممکن است زیر سؤال برود.
- ۳۱- کدام جمله زیر هوش مصنوعی را بهتر توصیف می‌کند؟
- ۱) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به مجموعه‌ای دقیق از دستورالعمل‌ها نیاز دارند.
 - ۲) علم آموزش ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به شناخت و آموزش ساختاریافته نیاز دارند.
 - ۳) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به راه‌حل‌های قنّآوری نیاز دارند.
 - ۴) علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به هوش انسانی نیاز دارند.
- ۳۲- طبق استاندارد ۷۰۱ حسابرسی با عنوان «اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل»، کدام یک از موارد زیر باید در بخش مسائل عمده حسابرسی انعکاس یابد؟
- ۱) موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری که مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده و یا ابهام با اهمیت در رابطه با تداوم فعالیت در گزارش حسابرس نشده است.
 - ۲) موضوعاتی که به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شده و مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده است.
 - ۳) کلیه مواردی که در سطح صورت‌های مالی دارای اهمیت بوده و منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده است.
 - ۴) مواردی که منجر به اظهارنظر تعدیل‌شده در گزارش حسابرس نشده و دارای بیشترین اهمیت در دوره جاری بوده است.
- ۳۳- ارائه گزارش عدم اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی در کدام یک از موارد زیر امکان‌پذیر است؟
- ۱) عدم دریافت پاسخ بخش بااهمیتی از تأییدیه‌های ارسالی
 - ۲) وجود تحریف‌های شناسایی‌شده بااهمیت و فراگیر (اساسی)
 - ۳) وجود ابهامات متعدد، به‌رغم کسب شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از موارد ابهام
 - ۴) عدم ارائه صورت ریز بخش بااهمیتی از مجموع اقلام موجودی‌های مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود
- ۳۴- طبق مقررات ابلاغی نهاد ناظر صنعت، شرکت «الف» (سهامی عام) صورت‌های مالی مشتمل بر اطلاعات مکمل (که طبق استانداردهای حسابداری ارائه آن الزامی نیست) در آخرین یادداشت توضیحی صورت‌های مالی با عطف متقابل به سایر یادداشت‌ها ارائه کرده است. به نحوی که این اطلاعات بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. در چنین شرایطی حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟
- ۱) یادداشت توضیحی مربوط به اطلاعات مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
 - ۲) صرفاً تا یادداشت توضیحی قبل از اطلاعات مالی مکمل را تحت پوشش اظهارنظر خود قرار دهد.
 - ۳) از مدیران اجرایی درخواست نماید که برجسب «حسابرسی نشده» را بر روی اطلاعات مکمل درج نماید و در غیراین صورت ضرورت تعدیل گزارش حسابرسی را ارزیابی کند.
 - ۴) طبق استاندارد حسابرسی ۷۲۰ تحت عنوان «مسئولیت حسابرس در قبال سایر اطلاعات»، یادداشت اطلاعات مکمل را مطالعه و در بخش سایر اطلاعات گزارش حسابرسی موارد مقتضی را منعکس نماید.
- ۳۵- کدام یک از روش‌های کسب شواهد زیر معمولاً در بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای انجام نمی‌شود؟
- ۱) مطالعه صورت‌جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام و هیئت‌مدیره
 - ۲) مکاتبه (در صورت لزوم) با سایر حسابرسان بخش
 - ۳) مطالعه صورت‌جلسات مربوط کمیته حسابرسی
 - ۴) اخذ تأییدیه وکیل حقوقی

۳۶- حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت «الف» (سهامی خاص) به این نتیجه رسیده است که یک یا چند فرض از مفروضات عمده مبنایی معقول برای طرح توجیهی هیئت مدیره شرکت در خصوص افزایش سرمایه پیشنهادی را فراهم نمی کند. در چنین شرایطی حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟
(۱) از کار کناره گیری کند.

(۲) نظر مردود نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه اظهار کند.

(۳) برحسب اهمیت و فراگیر بودن، نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر مشروط یا مردود اظهار کند.

(۴) نسبت به طرح توجیهی افزایش سرمایه نظر تعدیل نشده (مقبول) اظهار کند و برای جلب نظر استفاده کنندگان به مفروضات مربوط در بند تأکید بر مطلب خاص اشاره کند.

۳۷- چنانچه صورت های مالی میان دوره ای دوره قبل (اقلام مقایسه ای صورت های مالی دوره جاری) بررسی اجمالی نشده باشد، نحوه برخورد در گزارش بررسی اجمالی حسابرس نسبت به صورت های مالی میان دوره ای برای دوره جاری از این بابت چگونه می باشد؟

(۱) مطلبی در گزارش درج نمی شود.

(۲) موضوع در بخش تأکید بر مطلب خاص مطرح می شود.

(۳) موضوع در بخش سایر بندهای توضیحی مطرح می شود.

(۴) موضوع در بخش مبنایی اظهار نظر به صورت تحریف مطرح می شود.

۳۸- حسابرسی که اخیراً انتخاب شده و هنوز حسابرسی صورت های مالی سالانه واحد تجاری را طبق استانداردهای حسابرسی انجام نداده است، برای انجام بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای، باید از واحد تجاری و محیط آن، شامل کنترل های داخلی، تا حدی که به مربوط می شود، شناخت کافی به دست آورد.

(۱) تهیه اطلاعات مالی میان دوره ای

(۲) تهیه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره ای

(۳) تهیه اطلاعات کامل عملیات واحد تجاری

(۴) تهیه اطلاعات کامل مالی و غیرمالی واحد تجاری

۳۹- اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی در کدام موارد زیر مجاز است؟

یک حساب	یکی از صورت های مالی	مجموعه صورت های مالی
(۱) خیر	بلی	خیر
(۲) بلی	بلی	خیر
(۳) بلی	خیر	خیر
(۴) بلی	بلی	بلی

۴۰- اطمینان بخشی حسابرسان در هر یک از خدمات زیر چگونه است؟

بررسی اجمالی	اجرای روش های توافقی	تنظیم اطلاعات مالی
(۱) اطمینان محدود	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی
(۲) اطمینان محدود	اطمینان محدود	هیچ اطمینانی
(۳) اطمینان محدود	اطمینان محدود	اطمینان محدود
(۴) هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی	هیچ اطمینانی

پاسخنامه تستی سوالات حسابداری رسمی (حسابرسی):

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

کد کنترل

504

A



504A

صبح پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷



... در کار کارگزارانت بنکر 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

دفترچه شماره ۱

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

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 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.

* 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 سؤالات حسابداری:

- ۱- شرکت «الف» ۳۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار است. اطلاعات زیر از صورت وضعیت مالی تلفیقی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ در ارتباط با سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته «ب» استخراج شده است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵۶	۴۶۶	سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته «ب»
۳۰۰	۳۸۰	وام دریافتی از شرکت وابسته «ب»

سیاست شرکت وابسته «ب» این است که تصویب و پرداخت سود سهام همزمان باشد. چنانچه در صورت سود و زیان تلفیقی، سهم از سود شرکت وابسته، ۴۸ میلیون ریال شناسایی شده باشد، در صورت جریان‌های نقدی گروه، در مجموع چند میلیون ریال در ارتباط با شرکت وابسته «ب»، در طبقه فعالیت‌های سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود؟

- (۱) ۱۱۸ - ورود وجه نقد
- (۲) ۸۰ - خروج وجه نقد
- (۳) ۴۲ - خروج وجه نقد
- (۴) ۳۸ - ورود وجه نقد

- ۲- شرکت «الف» ۶۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱ تحصیل کرد و پس از تحصیل، کالایی به قیمت ۲۸ میلیون ریال را که بهای تمام‌شده آن ۱۱٫۲ میلیون ریال است، به شرکت «ب» فروخت. در ۱۴۰۱/۷/۱، شرکت «ب» ۲۰ میلیون ریال از کالای خریداری‌شده از «الف» را به قیمت ۳۰ میلیون ریال به اشخاص ثالث فروخت. بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته گروه، در صورت سود و زیان تلفیقی چند میلیون ریال تعدیل می‌شود؟

- (۱) ۲۳٫۲ - کاهش
- (۲) ۲۳٫۲ - افزایش
- (۳) ۸ - کاهش
- (۴) ۸ - افزایش

- ۳- با توجه به الزامات مرتبط با تهاتر، کدام مورد زیر تهاتر نیست؟

- (۱) ارائه سود واگذاری دارایی‌های عملیاتی در صورت سود و زیان، که از طریق کسر مبلغ دفتری دارایی و هزینه‌های فروش مربوط از عواید واگذاری دارایی حاصل می‌شود.
- (۲) کسر کردن دارایی مالی شناسایی‌شده از بدهی مالی شناسایی‌شده در ارتباط با یک شخص معین و ارائه به صورت خالص
- (۳) خالص‌سازی پرداخت‌های شخص ثالث با مخارج مرتبط با ذخایر شناسایی‌شده براساس توافق قراردادی با شخص ثالث
- (۴) ارائه سود ناخالص در صورت سود و زیان از طریق کسر کردن بهای تمام‌شده فروش از درآمد فروش

- ۴- کدام یک از موارد زیر، رویداد تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه است؟
 (۱) پس از تاریخ گزارشگری مشخص شد که در خط تولید شرکت ایراد عمده‌ای وجود داشته است و محصولات تولیدشده قابل فروش نیستند.
 (۲) تغییر در نرخ مالیات بر درآمد که پس از تاریخ گزارشگری اعلام شده است، اما بدهی مالیات جاری را تحت‌تأثیر قرار می‌دهد.
 (۳) از بین رفتن موجودی‌های انبار کارخانه در نتیجه آتش‌سوزی بعد از تاریخ ترازنامه
 (۴) کاهش ارزش شدید سرمایه‌گذاری‌های واحد تجاری بعد از تاریخ ترازنامه

- ۵- طبق استاندارد حسابداری ۱۲ «افشای معاملات با اشخاص وابسته» کدام یک از موارد زیر لزوماً اشخاص وابسته نیستند؟
 (۱) یک واحد تجاری با واحدهای تجاری تحت کنترل طرح بازنشستگی خاص کارکنان خود
 (۲) دو واحد تجاری به واسطه داشتن مدیران اصلی مشترک
 (۳) یک واحد تجاری با مدیران اصلی واحد تجاری اصلی خود
 (۴) یک واحد تجاری با مشارکت خاص خود

- ۶- شرکت «الف» در ۱۳۹۷/۱/۱ ماشین آلات تولیدی را با شرایط زیر در تاریخ تحصیل، خریداری کرد:

قیمت خرید	۲,۹۰۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه خدمات فنی و حرفه‌ای	۱۰۰ میلیون ریال
مخارج اداری تخصیص یافته به تحصیل ماشین آلات	۲۰۰ میلیون ریال
مالیات پرداختی قابل استرداد از مرجع مالیاتی	۲۶۱ میلیون ریال

عمر مفید برآوردی اولیه ماشین‌آلات ۵۰ سال برآورد شده است. در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ ماشین‌آلات تولیدی به مبلغ ۴,۶۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی شد. مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی و مبلغ دفتری ماشین‌آلات شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟ (از آثار مالیات انتقالی صرف‌نظر کنید)

مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی	مبلغ دفتری ماشین‌آلات تولیدی	
۱,۸۹۰	۴,۵۰۰	(۱)
۱,۸۴۰	۴,۶۰۰	(۲)
۱,۸۹۰	۴,۶۰۰	(۳)
۱,۸۰۰	۴,۵۰۰	(۴)

- ۷- شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱/۱، مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال کمک مالی بلاعوض از دولت دریافت کرد تا ماشین‌آلاتی به بهای تمام‌شده ۶۰۰ میلیون ریال در آن تاریخ خریداری کند. عمر مفید برآوردی ماشین‌آلات ۵ سال است و براساس روش نزولی با نرخ استهلاک ۲۵٪ مستهلاک می‌شود. شرکت «ب» در سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، چند میلیون ریال درآمد در رابطه با کمک بلاعوض دولت شناسایی می‌کند؟

- (۱) ۷۵
 (۲) ۸۰
 (۳) ۱۰۰
 (۴) ۱۲۰

۸- در ۱۳۹۹/۱/۱، شرکت «الف» ۴۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را با پرداخت ۲۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در ۱۴۰۰/۷/۱، شرکت «الف» به موجب یک توافق قراردادی و به دلیل احراز شرایط استاندارد حسابداری ۳۹ با عنوان صورت‌های مالی تلفیقی، بدون افزایش درصد مالکیت و بدون پرداخت مابه‌ازا، کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. در تاریخ کسب کنترل، ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری شرکت «الف» در شرکت «ب»، ۳۰۰ میلیون ریال و ارزش منصفانه مابقی سهام شرکت «ب» (۶۰٪ باقیمانده) ۴۱۰ میلیون ریال است. با فرض آنکه منافع فاقد حق کنترل به ارزش منصفانه اندازه‌گیری شود و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» ۴۲۰ میلیون ریال باشد، سرقفلی ناشی از ترکیب تجاری، در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟

- (۱) صفر
(۲) ۱۹۰
(۳) ۲۹۰
(۴) ۱۰ - سود خرید زیر قیمت

۹- صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه آلفا، افزون بر سایر سرمایه‌گذاری‌های خود، با تحصیل ۳۰٪ از سهام دارای حق رأی بتا در ۱۴۰۱/۷/۱ به بهای تمام‌شده ۷۰۰ میلیون ریال، از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های بتا با یکدیگر برابر و معادل ۲,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. عمر مفید برآوردی سرقفلی ۲۰ سال و ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری در بتا در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، ۷۵۰ میلیون ریال است. آلفا تصمیم گرفته است سرمایه‌گذاری در بتا را به ارزش منصفانه در صورت‌های مالی تلفیقی گزارش کند، مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در بتا در صورت‌های مالی جداگانه آلفا به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۶۹۵
(۲) ۶۹۷,۵
(۳) ۷۰۰
(۴) ۷۵۰

۱۰- شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۷/۱، به ازای هر ۴ سهم در جریان شرکت، یک سهم جدید (سود سهمی) منتشر کرد. سایر اطلاعات شرکت «الف» به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴۶۰	۵۵۰	سود خالص قابل انتساب به سهامداران عادی برای سال منتهی به پایان اسفند - میلیون ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	تعداد سهام عادی در جریان در پایان اسفند

سود هر سهم مقایسه‌ای ارائه‌شده در صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، چند ریال است؟

- (۱) ۳۶۸
(۲) ۴۴۰
(۳) ۴۶۰
(۴) ۶۸۷

۱۱- شرکت آلفا ۷۰ درصد سهام شرکت بتا را در ابتدای سال ۱۴۰۱ در ازای مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال نقد تحصیل کرد. ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت بتا در تاریخ تحصیل مبلغ ۲۲۵ میلیارد ریال و ارزش منصفانه منافع فاقد حق کنترل مبلغ ۵۰ میلیارد ریال است. شرکت آلفا منافع فاقد حق کنترل را به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌نماید. سرقفلی و منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل چند میلیارد ریال است؟

سرقفلی	منافع فاقد حق کنترل	
۷۵	۶۷,۵	(۱)
۷۵	۵۰	(۲)
۹۲,۵	۵۰	(۳)
۹۲,۵	۶۷,۵	(۴)

۱۲- واحد پول عملیاتی شرکت «الف» ریال و شرکت «ب» درهم است. شرکت «الف»، کنترل شرکت «ب» را در اختیار دارد. در سال ۱۴۰۰، شرکت «الف»، یک وام ارزی درهمی به شرکت «ب» که اقامتگاه آن کشور امارات است اعطا کرد، اما تسویه وام اعطاشده، در آینده قابل پیش‌بینی محتمل نیست. در صورت‌های مالی جداگانه و تلفیقی شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱، آثار تسعیر وام ارزی دریافتی از شرکت «ب» چگونه منعکس می‌شود؟

صورت‌های مالی جداگانه	صورت‌های مالی تلفیقی
(۱) سود و زیان دوره	سود و زیان دوره
(۲) سود و زیان دوره	سایر اقلام سود و زیان جامع
(۳) سایر اقلام سود و زیان جامع	سایر اقلام سود و زیان جامع
(۴) سایر اقلام سود و زیان جامع	سود و زیان جامع

۱۳- با فرض اینکه واحد پول عملیاتی شرکت «الف»، ریال باشد، کدام مورد زیر یک قلم پولی تلقی می‌شود؟

- (۱) موجودی مواد اولیه واحد تجاری
- (۲) ذخیره بابت ضمانت محصولات که از طریق تعویض قطعات معیوب محصول فروخته‌شده تسویه می‌شود.
- (۳) پیش‌پرداخت ۱۰۰ هزار دلاری برای خرید یک دستگاه توربین که ارزش منصفانه آن در تاریخ تحویل مشخص می‌شود.
- (۴) بدهی مالی ارزی که تسویه آن از طریق تحویل سهام خود واحد تجاری به ارزش ۱۰۰ میلیون ریال صورت می‌گیرد.

۱۴- اطلاعات زیر در ارتباط با برخی از دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی شرکت «الف» موجود است:

ارزش منصفانه (میلیون ریال)	مبلغ دفتری (میلیون ریال)	دارایی‌های مالی
۱,۸۰۰	۱,۵۰۰	سرمایه‌گذاری در سهام سریع‌المعامله در بازار
۱,۱۰۰	۱,۰۰۰	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
۱,۱۵۰	۱,۲۰۰	سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی
۸۰۰	۸۰۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
		بدهی‌های مالی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تسهیلات دریافتی از بانک

حداکثر آسیب‌پذیری شرکت «الف» از ریسک اعتباری چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۴,۵۰۰
- (۲) ۳,۰۰۰
- (۳) ۲,۰۰۰
- (۴) ۱,۹۵۰

۱۵- شرکت «ب» در ۱/۱/۱۴۰۰، موجودی کالای خود را به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال به بانک «الف» فروخت و اختیار بازخرید موجودی کالا به مبلغ ۲۶۶/۲ میلیون ریال در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ را برای خود حفظ کرد. در تاریخ فروش بهای تمام‌شده فروش ۸۰ میلیون ریال و ارزش منصفانه موجودی کالا ۴۰۰ میلیون ریال بوده است که انتظار می‌رود در دو سال آینده نیز افزایش یابد. چنانچه نرخ سود مؤثر ۱۰٪ باشد، اثر رویداد فوق بر صورت سود و زیان شرکت «ب» در سال ۱۴۰۰ چند میلیون ریال است؟

- (۱) هزینه مالی ۲۰
- (۲) درآمد انتقالی به دوره‌های آتی ۲۰۰
- (۳) سود واگذاری ۱۲۰
- (۴) درآمد فروش ۲۰۰، بهای تمام‌شده فروش ۸۰

۱۶- مدیران شرکت «الف»، در ۳۰/۹/۱۴۰۰ تصمیم گرفتند یکی از سایت‌های تولیدی شرکت را تا پایان سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۰ تعطیل کنند و ساختمان سایت را برای فروش به بازار عرضه نمایند. این تصمیم به اطلاع سهامداران رسید و تا پایان سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۰ اجرا شد. شرکت «الف» در سایت مذکور، ماشین‌آلات اجاره‌شده طبق قراردادهای اجاره کوتاه‌مدت دارد که قرارداد اجاره آنها تا سه ماه پس از ۲۹/۱۲/۱۴۰۰ ادامه خواهد داشت. با وجود اینکه در ۲۹/۱۲/۱۴۰۰، ارزش فعلی پرداخت‌های اجاره آتی ۱,۰۰۰ میلیون ریال بود، اجاره‌دهنده اعلام کرد در صورت پرداخت اجاره‌ها تا ۳۱/۱/۱۴۰۱، مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال را به‌عنوان تسویه نهایی قرارداد اجاره می‌پذیرد. در ارتباط با قرارداد اجاره، چند میلیون ریال به‌عنوان ذخیره در صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۲۹/۱۲/۱۴۰۰ منعکس می‌شود؟

(۱) صفر

(۲) ۱,۰۰۰

(۳) ۸۵۰

(۴) مبلغ ذخیره باید براساس احتمال پرداخت اجاره محاسبه شود.

۱۷- در صورت‌وضعیت مالی شرکت «الف» به تاریخ ۲۹/۱۲/۱۴۰۰، یک گله گاو گوشتی به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعکس شده است. ارزش منصفانه این گله، در ۲۹/۱۲/۱۴۰۱، مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال است. چنانچه شرکت «الف» این گله را به فروش برساند، ۲٪ کمیسیون فروش قابل پرداخت خواهد بود. در صورت‌وضعیت مالی شرکت «الف» به تاریخ ۲۹/۱۲/۱۴۰۱، گله گاو گوشتی چگونه منعکس می‌شود؟

(۱) به بهای ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعکس می‌شود.

(۲) به مبلغ ۱۶,۶۶۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی می‌شود و ۱,۶۶۰ میلیون ریال در سود دوره منعکس می‌شود.

(۳) به مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی می‌شود و ۲,۰۰۰ میلیون ریال در سود دوره منعکس می‌شود.

(۴) به مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی می‌شود و ۲,۰۰۰ میلیون ریال در سود جامع منعکس می‌شود.

۱۸- شرکت «الف» ۳۰٪ سهام شرکت «ب» را در اختیار دارد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار است. در دوره مالی جاری، شرکت «ب» کالایی را با ۲۵٪ سود به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال به شرکت «الف» می‌فروشد و تا پایان دوره گزارشگری جاری، شرکت «الف» ۷۵٪ کالای مزبور را به اشخاص ثالث به فروش می‌رساند. تعدیل حساب موجودی کالای شرکت «الف» به منظور تهیه صورت‌های مالی به روش ارزش ویژه، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۶۰

(۲) ۴۸

(۳) ۴۰

(۴) ۱۲

۱۹- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۵، ۹۰٪ سهام شرکت «ب» را تحصیل کرد و کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. در ۲۹/۱۲/۱۴۰۰، ۱۰٪ از منافع خود در شرکت «ب» را به مبلغ ۱۸,۰۰۰ میلیون ریال واگذار کرد، اما همچنان شرکت «ب» را کنترل می‌کند. در تاریخ واگذاری، سرقفلی و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» به ترتیب ۲۰,۰۰۰ و ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در سهام شرکت «ب» ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. اگر روش اندازه‌گیری منافع فاقد حق کنترل، روش ارزش منصفانه باشد، آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل چند میلیون ریال افزایش خواهد یافت؟

(۱) صفر

(۲) ۶,۰۰۰

(۳) ۸,۰۰۰

(۴) ۱۲,۰۰۰

- ۲۰- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۸، ۴۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در ۱۴۰۰/۷/۱، شرکت «الف» ۳۰٪ دیگر از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. شرکت «الف» صورت‌های مالی خود در سال ۱۴۰۰ را چگونه ارائه می‌کند؟
- (۱) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی برای سال ۱۴۰۰ همراه با صورت‌های مالی مجموعه به‌عنوان اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به سال ۱۳۹۹
- (۲) تهیه صورت‌های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۰ همراه با صورت‌های مالی جداگانه شرکت اصلی به‌عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
- (۳) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه برای سال ۱۴۰۰ همراه با صورت‌های مالی جداگانه شرکت اصلی به‌عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
- (۴) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی برای سال ۱۴۰۰ بدون ارائه اطلاعات مقایسه‌ای

- ۲۱- شرکت «الف» برای انجام ترکیب تجاری متحمل مخارج قانونی و سایر حق‌الزحمه‌های حرفه‌ای به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال شده است. در صورت‌های مالی جداگانه و تلفیقی شرکت «الف»، این مبلغ چگونه منعکس می‌شود؟

صورت‌های مالی جداگانه	صورت‌های مالی تلفیقی
(۱) به بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری اضافه می‌شود	مابه‌ازای انتقال یافته را افزایش می‌دهد
(۲) به بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری اضافه می‌شود	هزینه دوره
(۳) هزینه دوره	مابه‌ازای انتقال یافته را افزایش می‌دهد
(۴) هزینه دوره	هزینه دوره

- ۲۲- مبلغ دفتری ماشین‌آلات شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۷/۱، معادل ۵,۰۰۰ میلیون ریال است. روش استهلاک و عمر مفید برآوردی ماشین‌آلات، مغایرتی با قانون مالیات‌های مستقیم ندارد. در این تاریخ، ماشین‌آلات مزبور به مبلغ ۶,۵۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی شد. برآورد عمر مفید باقیمانده ماشین‌آلات ۵ سال و نرخ مالیات بر درآمد ۲۵٪ است، با توجه به آنکه افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول مالیات نیست و هزینه استهلاک ناشی از مازاد تجدید ارزیابی هزینه قابل قبول مالیاتی نیست، مانده مالیات انتقالی در پایان سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۳۰۰- بدهی مالیات انتقالی
- (۲) ۳۰۰- دارایی مالیات انتقالی
- (۳) ۲۶۲,۵- دارایی مالیات انتقالی
- (۴) ۲۶۲,۵- بدهی مالیات انتقالی

- ۲۳- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۹ زیان تأییدشده از دیدگاه مالیاتی داشته؛ اما به دلیل محتمل نبودن وجود سودهای مشمول مالیات آتی، دارایی مالیات انتقالی از این بابت شناسایی نشده است. این موضوع چگونه در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود؟
- (۱) اثر مالیاتی آن، در صورت تطبیق هزینه مالیات با حاصل ضرب سود قبل از مالیات در نرخ مالیات بر درآمد، هزینه مالیات بر درآمد را افزایش می‌دهد.
- (۲) اثر مالیاتی آن، در صورت تطبیق هزینه مالیات با حاصل ضرب سود قبل از مالیات در نرخ مالیات بر درآمد، هزینه مالیات را کاهش می‌دهد.
- (۳) دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده، به‌عنوان دارایی احتمالی افشا می‌شود.
- (۴) به دلیل عدم شناسایی دارایی مالیات انتقالی، افشا صورت نمی‌گیرد.

۲۴- شرکت دارویی «الف» از ۱۴۰۰/۱/۱ مرحله توسعه یک داروی جدید را کلید زد و تا ۱۴۰۰/۶/۳۱ که مرحله توسعه تکمیل شد و دارو به مرحله تولید رسید، هر ماه ۲,۰۰۰ میلیون ریال مخارج توسعه تحمل کرد. براساس شواهد موجود، مدیران شرکت از ۱۴۰۰/۳/۱ اطمینان یافتند که پروژه تولید دارو موفق خواهد بود. چرخه عمر داروی موردنظر ۵ سال برآورد شده است. شرکت «الف» بابت مخارج توسعه، چند میلیون ریال در صورت سود و زیان منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ منعکس خواهد کرد؟

(۱) صفر

(۲) ۱,۲۰۰

(۳) ۴,۸۰۰

(۴) ۱۲,۰۰۰

۲۵- شرکت «الف» تجهیزاتی را که برآورد عمر مفید باقیمانده آن ۶ سال است، طی یک قرارداد اجاره سرمایه‌ای برای مدت ۵ سال اجاره کرد. طبق قرارداد، شرکت «الف» اختیار دارد مدت اجاره را برای ۲ سال دیگر به مبلغی کمتر از نرخ رایج بازار تمدید کند. ارزش فعلی مبالغ اجاره مربوط به مدت اجاره ۵ ساله، ۸,۷۰۰ میلیون ریال است. مبلغ دفتری دارایی در صورت وضعیت مالی شرکت «الف» در پایان سال دوم اجاره چند میلیون ریال خواهد بود؟

(۱) ۵,۲۲۰

(۲) ۵,۸۰۰

(۳) ۶,۲۱۴

(۴) ۷,۲۵۰

۲۶- طبق استانداردهای بخش عمومی، ارائه اقلام مقایسه‌ای مربوط به دوره قبل برای کدام یک از صورت‌های مالی زیر در مجموعه صورت‌های مالی یک مؤسسه دولتی الزامی نیست؟

(۱) تغییرات در ارزش خالص

(۲) مقایسه بودجه و عملکرد

(۳) صورت جریان وجوه نقد

(۴) تغییرات در وضعیت مالی

۲۷- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۰ در سهام سه شرکت زیر برای مقاصد کوتاه مدت سرمایه‌گذاری کرد و آنها را به عنوان سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری طبقه‌بندی نمود. اطلاعات این سرمایه‌گذاری‌ها در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

خالص ارزش فروش
(میلیون ریال)

شرکت	بهای تمام شده	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
«ت»	۴۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰
«ب»	۶۰۰	۵۰۰	۳۰۰
«پ»	۸۰۰	۲,۰۰۰	۷۰۰

چنانچه این سرمایه‌گذاری‌ها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به حساب منظور شوند، زیان کاهش ارزش شناسایی شده برای سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲,۰۰۰

(۲) ۱,۲۰۰

(۳) ۶۰۰

(۴) ۵۰۰

۲۸- پایان دوره گزارشگری مالی شرکت «الف» و «ب»، پایان اسفند است. شرکت «الف» ۱,۰۰۰ سهم از ۲۵,۰۰۰ سهم شرکت «ب» را در ۱۴۰۱/۱۰/۱ تحصیل کرد. سود خالص شرکت «ب» برای سال ۱۴۰۱، ۱,۰۰۰ میلیون ریال گزارش شد که تقسیم ۵۰۰ میلیون ریال آن در مجمع عمومی صاحبان سهام در خرداد ۱۴۰۲، مصوب گردید. در تاریخ تصویب سود تقسیمی، شرکت «الف» سود تقسیمی را چگونه شناسایی می‌کند؟

(۱) ۲۵ میلیون ریال درآمد سود سهام شناسایی می‌کند.

(۲) ۶/۲۵ میلیون ریال درآمد سود سهام شناسایی می‌کند.

(۳) سهم خود از سود تقسیمی را به عنوان بازیاخت بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در نظر می‌گیرد.

(۴) تقسیم سود را رویداد تعدیلی تلقی می‌کند و در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱ خود منعکس می‌کند.

۲۹- شرکت «الف» دارای چندین واحد تجاری فرعی و وابسته است. شرکت «الف» همراه با شرکت‌های «ب» و «پ» یک واحد تجاری جدید به نام «ث» تأسیس می‌کنند. «الف» ۵۰٪، «ب» ۲۵٪ و «پ» ۲۵٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «ث» را در اختیار دارند. طبق توافق قراردادی بین «الف»، «ب» و «پ»، برای تصمیم‌گیری در مورد فعالیت‌های مربوط واحد تجاری «ث»، حداقل ۷۵٪ حق رأی موردنیاز است. شرکت «الف»، سرمایه‌گذاری در واحد تجاری «ث» را چگونه در صورت‌های مالی تلفیقی خود منعکس می‌کند؟

- (۱) واحد تجاری «ث» عملیات مشترک است و شرکت «الف» سهم خود از دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها را در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌کند.
- (۲) واحد تجاری «ث»، مشارکت خاص در نظر گرفته می‌شود و منافع در واحد تجاری «ث» به روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌گردد.
- (۳) شرکت «الف» از کنترل بر واحد تجاری «ث» برخوردار است و منافع در واحد تجاری «ث» را در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌کند.
- (۴) سرمایه‌گذاری در واحد تجاری «ث» براساس مدل بهای تمام‌شده یا مدل تجدید ارزیابی به حساب منظور می‌شود.

۳۰- شرکت «الف» در ۱۴۰۰/۱/۱، ۷۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و از کنترل بر شرکت «ب» برخوردار شد. شرکت «ب» پایین‌ترین سطحی است که سرقفلی برای اهداف مدیریت داخلی تحت نظارت قرار می‌گیرد. سرقفلی تلفیقی در تاریخ تحصیل ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال است که در مدت ۱۰ سال مستهلک خواهد شد. حقوق مالکانه شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال سهام سرمایه عادی و ۱۹,۸۰۰ میلیون ریال سود انباشته است. اگر منافع فاقد حق کنترل براساس مدل ارزش منصفانه اندازه‌گیری شود و نتایج آزمون کاهش ارزش نشان دهد مبلغ بازیافتنی خالص دارایی‌های شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ معادل ۳۴,۰۰۰ میلیون ریال است، مبلغ سرقفلی قابل انعکاس در صورت‌وضعیت مالی تلفیقی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰,۰۰۰
- (۲) ۹,۰۰۰
- (۳) ۶,۲۰۰
- (۴) ۸,۲۰۰

۳۱- شرکت «الف» با تحصیل ۳۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در صورت سود و زیان جامع شرکت «ب» برای سال ۱۴۰۱، کاهش در مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و افزایش در مازاد تجدید ارزیابی ماشین‌آلات به مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال منعکس شده است. این ارقام خالص از آثار مالیاتی هستند. با فرض دوره‌های گزارشگری مالی یکسان و به‌کارگیری روبه‌های حسابداری یکسان توسط شرکت‌های «الف» و «ب»، این موضوع در صورت سود و زیان جامع جداگانه شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱، چگونه منعکس می‌شود؟

- (۱) تأثیری بر صورت سود و زیان جامع جداگانه ندارد.
- (۲) در طبقه اقلامی که در آینده به سود دوره منتقل نخواهند شد، ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال به‌طور خالص به‌عنوان سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت «ب» منعکس می‌شود.
- (۳) در طبقه اقلامی که ممکن است در آینده به سود دوره منتقل شوند، ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال به‌طور خالص به‌عنوان سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت «ب» منعکس می‌شود.
- (۴) در طبقه اقلامی که در آینده به سود دوره منتقل نخواهند شد، به تفکیک نوع مازاد، مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش و ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال افزایش، به‌عنوان سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت «ب» منعکس می‌شود.

۳۲- طبق استانداردهای بخش عمومی، ارائه کدام‌یک از صورت‌های زیر در مجموعه صورت‌های مالی یک مؤسسه دولتی اختیاری است؟

- (۱) تغییرات در ارزش خالص
- (۲) جریان وجوه نقد
- (۳) مقایسه بودجه و عملکرد
- (۴) تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه

- ۳۳- فعالیت شرکت «الف» استخراج ارزشهای دیجیتالی است. در صورت‌های مالی شرکت «الف»، ارزش دیجیتالی استخراج‌شده تحت چه عنوانی طبقه‌بندی می‌شود؟
 (۱) به‌عنوان دارایی مالی طبقه‌بندی می‌شود.
 (۲) موجودی نقد طبق استانداردهای حسابداری ۲،۱۶ و ۳۶
 (۳) سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه طبق استاندارد حسابداری ۳۶
 (۴) دارایی نامشهود طبق استاندارد حسابداری ۱۷ یا موجودی کالا طبق استاندارد حسابداری ۸
- ۳۴- با توجه به اینکه ارزش منصفانه مبتنی بر مفروضات بازار است و مختص واحد تجاری نیست، هنگام استفاده از داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده در اندازه‌گیری ارزش منصفانه، کدام‌یک از مفروضات زیر در نظر گرفته می‌شود؟
 (۱) مفروضات درباره قابل اتکا بودن
 (۲) مفروضات درباره بالاترین قیمتی که باید پرداخت شود.
 (۳) مفروضات درباره تداوم فعالیت
 (۴) مفروضات درباره ریسک
- ۳۵- طبق استانداردهای حسابداری، در نظر گرفتن ذخیره در کدام مورد زیر مجاز نیست؟
 (۱) ذخیره پاکسازی محیط زیست
 (۲) ذخیره فنی خطرات حوادث طبیعی
 (۳) ذخیره تضمین کالا
 (۴) ذخیره بابت قرارداد زیان‌بار
- ۳۶- شرکت «الف» در ۱۴۰۰/۵/۱، برای احداث یک جاده، پیمانی سه ساله به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعقد کرد. در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ۵٪ قرارداد با تحمل مخارجی به مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال تکمیل شد؛ اما تعیین ماحصل پیمان به‌طور قابل اتکا برای شرکت «الف» در این تاریخ امکان‌پذیر نیست. در صورت سود و زیان سال ۱۴۰۰، حداکثر چند میلیون ریال می‌تواند به عنوان درآمد پیمان شناسایی شود؟
 (۱) ۷۰۰
 (۲) ۳۵۰
 (۳) ۵۰۰
 (۴) صفر
- ۳۷- در گزارشگری مالی طرح‌های با مزایای معین، کدام‌یک از اقلام زیر در صورت سود و زیان منعکس شوند؟
 (۱) سود و زیان اکچوئری
 (۲) بازده دارایی‌های طرح
 (۳) مخارج خدمات گذشته
 (۴) تفاوت ناشی از اندازه‌گیری مجدد خالص بدهی‌های طرح
- ۳۸- در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، سود شرکت «الف» به ترتیب ۸,۰۰۰ و ۸,۸۰۰ میلیون ریال و فروش شرکت «الف» به ترتیب ۴۵,۰۰۰ و ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. در سال ۱۴۰۱، قیمت فروش و هزینه‌های متغیر هر واحد محصول ۲۰٪ کاهش و هزینه‌های ثابت کل ۲,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است. نسبت حاشیه فروش شرکت «الف» چند درصد است؟
 (۱) ۱۶
 (۲) ۲۴
 (۳) ۴۰
 (۴) ۵۶
- ۳۹- اگر شرکت «الف» در نقطه تعطیل خود همچنان دایر باشد و به فعالیت ادامه دهد، چه میزان حاشیه فروش ایجاد می‌شود؟
 (۱) به میزان جمع هزینه‌های متغیر و ثابت
 (۲) به میزان هزینه‌های ثابت غیرقابل اجتناب
 (۳) به میزان هزینه‌های ثابت قابل اجتناب
 (۴) به میزان هزینه‌های متغیر
- ۴۰- سود شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱ به روش متغیر ۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. حجم تولید و فروش شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱ به ترتیب ۶,۸۰۰ و ۶,۰۰۰ واحد و نرخ جذب سربرار ثابت به‌ازای هر واحد محصول یک میلیون ریال می‌باشد. اگر سود روش جذبی قبل از منظور کردن انحراف ظرفیت، ۶,۲۰۰ میلیون ریال باشد، انحراف ظرفیت شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱ چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۴۰۰ - نامساعد
 (۲) ۴۰۰ - مساعد
 (۳) ۲,۰۰۰ - نامساعد
 (۴) ۲,۰۰۰ - مساعد

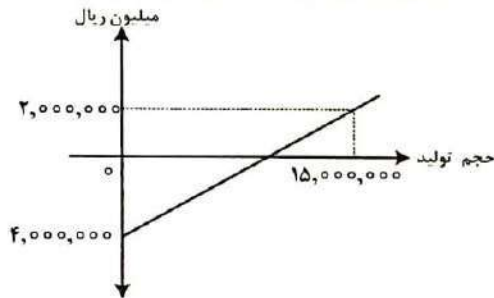
۴۱- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت «الف» در مهر ماه ۱۴۰۱ موجود است:

کالای تکمیل شده	۵,۰۰۰ واحد
موجودی در جریان ساخت ابتدای دوره	۲۰۰ واحد - ۷۰٪ تکمیل
موجودی در جریان ساخت پایان دوره	۵۰۰ واحد - ۴۰٪ تکمیل
ضایعات عادی شناسایی شده در پایان عملیات	۱۰۰ واحد
ضایعات غیرعادی	۵۰ واحد - ۸۰٪ تکمیل
بهای مواد اولیه مصرف شده	۶۵۴ میلیون ریال
بهای تبدیل	۴۱۶ میلیون ریال

موجودی مواد اولیه در ابتدای عملیات ساخت وارد فرایند تولید می شود. اگر فرض جریان بها برای موجودی ها، اولین صادره از اولین وارده باشد و ضایعات غیرعادی هر واحد به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال قابل فروش باشد، بابت ضایعات غیرعادی چند میلیون ریال سود یا زیان طی دوره شناسایی می شود؟

- (۱) ۶,۷ - سود
(۲) ۶,۷ - زیان
(۳) ۲,۵ - سود
(۴) ۲,۵ - زیان

۴۲- با فرض اینکه تمام هزینه های ثابت شرکت «الف»، غیر قابل اجتناب هستند، براساس نمودار مسیر سود شرکت «الف» به شکل زیر، حجم تولید در نقطه سر به سر چند واحد است؟



- (۱) ۲,۵۰۰,۰۰۰
(۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۷,۵۰۰,۰۰۰
(۴) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۳- شرکت «الف» دو نوع محصول «ب» و «پ» را تولید می کند و می فروشد. ترکیب فروش محصولات «ب» و «پ»، ثابت و ۱ به ۴ است. قیمت فروش هر واحد محصول «ب» ۵۰۰ هزار ریال و هر واحد محصول «پ» ۸۷۵ هزار ریال است. اگر میانگین نسبت حاشیه فروش ۴۰٪ و نقطه سر به سر شرکت «الف» ۲,۰۰۰ واحد محصول باشد، مبلغ هزینه های ثابت شرکت «الف» چند هزار ریال است؟

- (۱) ۶۴۰
(۲) ۶۰۰
(۳) ۵۴۰
(۴) ۴۸۰

۴۴- شرکت «الف» برای خرید و نصب تجهیزات، ۵۵,۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری اولیه نیاز دارد. ارزش فعلی جریان های نقدی ورودی حاصل از بهره برداری این تجهیزات در طول عمر آن، با به کارگیری نرخ های مختلف تأمین مالی به شرح زیر برآورد شده است:

نرخ هزینه تأمین مالی	ارزش فعلی جریان های نقدی ورودی آتی (میلیون ریال)
۱۱٪	۶۵,۶۰۰
۱۶٪	۵۹,۲۰۰
۲۱٪	۵۳,۱۰۰

با توجه به اطلاعات فوق، نرخ بازده داخلی سرمایه گذاری در تجهیزات چه مقدار است؟

- (۱) کمتر از ۱۱٪
(۲) بین ۱۱٪ و ۱۶٪
(۳) بین ۱۶٪ و ۲۱٪
(۴) بیشتر از ۲۱٪

۴۵- شرکت «الف» قصد دارد برای تعیین قیمت فروش یک سفارش خاص (چاپ بروشور برای مشتری)، براساس بهای تمام شده مربوط تصمیم‌گیری کند. چاپ بروشور، نیاز به کاغذ خاصی دارد که شرکت «الف» به طور معمول از آن کاغذ استفاده نمی‌کند. در حال حاضر در انبار شرکت، ۱۰۰ رول از این کاغذ از سفارش قبلی باقی مانده که شرکت در سال قبل هر رول آن را ۱۵ میلیون ریال خریداری کرده است. برای چاپ بروشورهای مزبور، ۲۵۰ رول مورد نیاز است که قیمت هر رول آن در بازار ۲۶ میلیون ریال می‌باشد. قیمت فروش رول‌های موجود در انبار نیز ۱۰ میلیون ریال است. بهای تمام شده مربوط کاغذ استفاده شده برای چاپ بروشور چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۶,۵۰۰
- (۲) ۵,۴۰۰
- (۳) ۴,۹۰۰
- (۴) ۳,۹۰۰

۴۶- شرکت «الف» از بودجه قابل انعطاف استفاده می‌کند. ظرفیت عادی شرکت، ۲,۵۰۰ ساعت کار مستقیم است. براساس بودجه قابل انعطاف، در سطح ۸۰٪ و ۱۰۰٪ ظرفیت عادی، بودجه به میزان ۴۷۰ میلیون ریال و ۵۰۰ میلیون ریال تعیین شده است. چنانچه شرکت در سطح ۸۵٪ ظرفیت عادی فعالیت کند، انحراف ظرفیت شرکت «الف» چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۴
- (۲) ۴۶,۹
- (۳) ۴۸
- (۴) ۵۲,۵

۴۷- نرخ جذب سربار شرکت «الف» به ازای هر واحد محصول، ۱۰ هزار ریال است که ۶۰٪ آن متغیر می‌باشد. در دوره جاری، ۶,۰۰۰ واحد محصول تولید شده است. سربار واقعی ۵۵ میلیون ریال و انحراف نامساعد ظرفیت، ۴ میلیون ریال است. انحراف هزینه سربار چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۹,۰۰۰ - مساعد
- (۲) ۵,۰۰۰ - مساعد
- (۳) ۹,۰۰۰ - نامساعد
- (۴) ۵,۰۰۰ - نامساعد

۴۸- در شرکت «الف»، طبق کارت استاندارد، برای تولید ۱۰ کیلو محصول به دو نوع ماده اولیه «ب» و «پ» نیاز است. ماده «الف» مورد نیاز ۹ کیلو به نرخ هر کیلو ۱۰۰ هزار ریال و ماده «ب» مورد نیاز، ۳ کیلو به نرخ هر کیلو ۴۰۰ هزار ریال است. اگر انحراف مصرف مواد در شرکت «الف»، ۹۰ میلیون ریال نامساعد، محصول تولید شده ۱۳ هزار کیلو و مواد وارد شده به خط تولید ۱۵ هزار کیلو باشد، انحراف ترکیب مواد چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰۵ - نامساعد
- (۲) ۱۰۵ - مساعد
- (۳) ۱۹۵ - نامساعد
- (۴) ۱۹۵ - مساعد

۴۹- در کدام روش‌های تسهیم بهای خدمات دوایر پشتیبانی، به ترتیب کمترین و بیشترین توجه به موضوع مسئولیت‌پذیری شده است؟

- (۱) روش متقابل - روش مستقیم
- (۲) روش مستقیم - روش متقابل
- (۳) روش متقابل - روش متوالی
- (۴) روش متوالی - روش متقابل

۵۰- مستقیم یا غیرمستقیم بودن بها، به کدام عامل زیر بستگی دارد؟

- (۱) هدف مدیریت
- (۲) محرک بها
- (۳) موضوع تعیین بها
- (۴) ثابت یا متغیر بودن بها

پاسخنامه تستی سوالات حسابداری رسمی (حسابداری):

شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح
سوال ۱	۳	سوال ۲۶	۲
سوال ۲	۱	سوال ۲۷	۴
سوال ۳	۴	سوال ۲۸	۱
سوال ۴	۱	سوال ۲۹	۴
سوال ۵	۲	سوال ۳۰	۳
سوال ۶	۴	سوال ۳۱	۱
سوال ۷	۱	سوال ۳۲	۲
سوال ۸	۳	سوال ۳۳	۴
سوال ۹	۴	سوال ۳۴	۴
سوال ۱۰	۱	سوال ۳۵	۲
سوال ۱۱	۲	سوال ۳۶	۱
سوال ۱۲	۲	سوال ۳۷	۳
سوال ۱۳	۲	سوال ۳۸	۴
سوال ۱۴	۳	سوال ۳۹	۳
سوال ۱۵	۱	سوال ۴۰	۱
سوال ۱۶	۳	سوال ۴۱	۲
سوال ۱۷	۲	سوال ۴۲	۴
سوال ۱۸	۴	سوال ۴۳	۱
سوال ۱۹	۲	سوال ۴۴	۳
سوال ۲۰	۱	سوال ۴۵	۳

۴	سوال ۴۶	۲	سوال ۲۱
۱	سوال ۴۷	۴	سوال ۲۲
۴	سوال ۴۸	۱	سوال ۲۳
۲	سوال ۴۹	۳	سوال ۲۴
۲	سوال ۵۰	۲	سوال ۲۵

کد کنترل

503

A



503A

صبح پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷



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

دفترچه شماره ۳

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

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 (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 متغلفین 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 سؤالات سایر قوانین:

۱- برای تأسیس یک شرکت سهامی عام با سرمایه ۳۰,۰۰۰ میلیارد ریال، مؤسسين شرکت باید حداقل چند میلیارد ریال در حسابی به نام شرکت در شرف تأسیس نزد یکی از بانک‌ها سپرده نمایند؟

- (۱) ۲,۶۲۵
(۲) ۲,۲۵۰
(۳) ۲,۱۰۰
(۴) ۱,۸۰۰

۲- در کدام شرکت، نقل و انتقال سهام نمی‌تواند مشروط به موافقت مدیران شرکت یا مجامع عمومی صاحبان سهام شود؟
(۱) شرکت سهامی عام
(۲) شرکت سهامی خاص
(۳) شرکت سهامی عام و خاص
(۴) شرکت با مسئولیت محدود

۳- در شرکت سهامی عام، تصمیمات کدام مورد با اکثریت دو سوم آرای حاضر در جلسه معتبر است؟
(۱) مجمع عمومی فوق العاده و عادی به طور فوق العاده
(۲) مجمع عمومی مؤسس، فوق العاده و عادی به طور فوق العاده
(۳) مجمع عمومی مؤسس و عادی به طور فوق العاده
(۴) مجمع عمومی مؤسس و فوق العاده

۴- در مجمع عمومی شرکت سهامی در بار اول، چه تعداد از دارندگان سهام دارای حق رأی باید حاضر باشند تا مجمع رسمیت یابد؟

مجمع عمومی عادی

مجمع عمومی فوق العاده

- | | | |
|-----|------------------|---------------|
| (۱) | بیش از نصف | بیش از یک سوم |
| (۲) | حداقل بیش از نصف | بیش از نصف |
| (۳) | بیش از یک سوم | بیش از یک سوم |
| (۴) | نصف | نصف |

۵- سود خالص یک شرکت سهامی غیردولتی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۶۰۰ میلیارد ریال و زیان انباشته تعدیل شده ابتدای سال مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال است. اندوخته قانونی قابل تخصیص و حداقل سود قابل تقسیم در سال مالی مذکور چند میلیارد ریال است؟

اندوخته قانونی قابل تخصیص

حداقل سود قابل تقسیم

میلیارد ریال

میلیارد ریال

- | | | |
|-----|----|-----|
| (۱) | ۳۰ | ۶۰ |
| (۲) | ۸۰ | ۱۶۰ |
| (۳) | ۳۰ | ۱۶۰ |
| (۴) | ۸۰ | ۶۰ |

۶- کدام مورد می‌تواند در مواقع مقتضی مجمع عمومی عادی شرکت سهامی غیردولتی را به طور فوق العاده دعوت نماید؟

- (۱) مدیرعامل یا هیئت مدیره یا بازرس
(۲) مدیرعامل یا بازرس
(۳) مدیرعامل یا هیئت مدیره
(۴) هیئت مدیره یا بازرس

- ۷- حداقل و حداکثر فاصله بین نشر دعوتنامه مجمع عمومی شرکت سهامی غیردولتی و تاریخ تشکیل آن به ترتیب چند روز است؟
- (۱) ۱۵ و ۴۵ روز
(۲) ۱۰ و ۴۰ روز
(۳) ۵ و ۴۵ روز
(۴) ۵ و ۴۰ روز
- ۸- ترتیب دعوت و تشکیل جلسات هیئت مدیره شرکت سهامی غیردولتی را کدام مورد تعیین می کند؟
- (۱) رئیس هیئت مدیره
(۲) مجمع عمومی
(۳) هیئت مدیره
(۴) اساسنامه
- ۹- سرمایه و زیان انباشته یک شرکت سهامی غیردولتی در ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ به ترتیب مبالغ ۲۰,۰۰۰ و ۱۵,۰۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه مجمع عمومی فوق العاده شرکت رأی به بقای شرکت دهد، باید کدام مورد انجام شود؟
- (۱) مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیارد ریال کاهش سرمایه
(۲) مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش سرمایه
(۳) مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال کاهش سرمایه
(۴) مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش سرمایه
- ۱۰- سرمایه یک شرکت سهامی عام در پایان سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیارد ریال و زیان انباشته آن مبلغ ۱۳,۰۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه شرکت تصمیم به افزایش سرمایه از محل آورده نقد و غیرنقد سهامداران به ترتیب به مبالغ ۱۵,۰۰۰ میلیارد ریال و ۱۹,۰۰۰ میلیارد ریال داشته باشد، حداکثر افزایش سرمایه مجاز چند میلیارد ریال است؟
- (۱) ۳۴,۰۰۰
(۲) ۲۱,۰۰۰
(۳) ۱۵,۰۰۰
(۴) ۲,۰۰۰
- ۱۱- در کدام مورد هر ذی نفع می تواند انحلال شرکت سهامی را از دادگاه بخواهد؟
- (۱) سمت مدیرعامل مازاد بر سه ماه بلاتصدی مانده باشد.
(۲) فعالیت های شرکت در مدت بیش از شش ماه متوقف شده باشد.
(۳) سمت بعضی از اعضای هیئت مدیره طی مدتی زائد بر چهار ماه بلاتصدی مانده باشد.
(۴) مجمع عمومی سالانه برای رسیدگی به صورت های مالی هر سال مالی تا ده ماه از تاریخی که اساسنامه معین کرده، تشکیل نشده باشد.
- ۱۲- حداکثر پاداش هر عضو موظف هیئت مدیره شرکت سهامی غیردولتی کدام مورد است؟
- (۱) معادل یک سال حقوق پایه وی
(۲) طبق قانون مدیریت خدمات کشوری
(۳) شش درصد سود قابل پرداخت به سهامداران
(۴) معادل ده برابر حداقل حقوق مصوب شورای عالی کار
- ۱۳- اطلاعات زیر مربوط به یک شرکت دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ است.
- | مبلغ - میلیارد ریال | زیان پیش بینی شده طبق بودجه مصوب |
|---------------------|--|
| ۱۰,۰۰۰ | زیان طبق سود و زیان |
| ۸,۵۰۰ | زیان طبق تصویب مجمع عمومی |
| ۸,۰۰۰ | زیان پس از اعمال تعدیلات مندرج در گزارش حسابرس و بازرس |
| ۷,۰۰۰ | |
- چنانچه کمک دریافتی از دولت بابت عملیات جاری شرکت در سال مالی فوق مبلغ ۹,۰۰۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال باید به خزانه مسترد شود؟
- (۱) ۲,۰۰۰
(۲) ۱,۰۰۰
(۳) ۵۰۰
(۴) صفر

۱۴- استفاده از حساب‌های بانکی شرکت‌های دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی باید با امضای مشترک مقامات مذکور در اساسنامه آنها و کدام مورد باشد؟

- (۱) مدیر مالی
(۲) ذی حساب
(۳) مدیرعامل
(۴) نماینده منتخب مجمع عمومی

۱۵- طبق قانون محاسبات عمومی کشور، انتقال بلاعوض اموال منقول شرکت‌های دولتی که ۱۰۰٪ سهام آنها متعلق به دولت می‌باشد، به مؤسسات دولتی بنا به تقاضای رئیس مؤسسه دولتی مربوط و موافقت و اطلاع قبلی وزارت امور اقتصادی و دارایی مشروط بر آنکه ارزش دفتری اموالی که انتقال داده می‌شود، جمعاً از شرکت تجاوز نکند، مجاز است.

- (۱) هیئت وزیران - ۵۰٪ جمع دارایی‌های
(۲) هیئت وزیران - ۵۰٪ سرمایه پرداخت شده
(۳) مجمع عمومی شرکت - ۵۰٪ جمع دارایی‌های
(۴) مجمع عمومی شرکت - ۵۰٪ سرمایه پرداخت شده

۱۶- موعد مقرر برای ارائه صورت‌های مالی توسط هیئت‌مدیره یا هیئت عامل شرکت دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی کشور به حسابرس و مهلت رسیدگی حسابرس به صورت‌های مالی مزبور به ترتیب حداکثر تا چند ماه با ارائه دلایل قابل توجیهی که به تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی برسد، قابل تمدید است؟

- (۱) دو ماه و سه ماه
(۲) دو ماه و چهار ماه
(۳) یک ماه و دو ماه
(۴) یک ماه و سه ماه

۱۷- سرمایه ثبت شده و افزایش سرمایه در جریان (در اجرای ماده ۱۱۹ قانون محاسبات عمومی) شرکت دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی در ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مبلغ ۶,۰۰۰ و ۴,۰۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه مانده بستانکار ذخیره تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت در تاریخ مزبور مبلغ ۱۱,۰۰۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال آن قابل انتقال به سرمایه شرکت می‌باشد؟

- (۱) ۸,۰۰۰
(۲) ۶,۰۰۰
(۳) ۵,۰۰۰
(۴) ۱,۰۰۰

۱۸- طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، فراهم کردن امکان استعلام برخط و بدون محدودیت صورت‌های مالی حسابرسی شده و ضمایم آن، گزارش‌های حسابرسی، گزارش‌های بازرس قانونی و سایر گزارش‌های منضم به صورت‌های مالی برای اشخاص مشمول، از وظایف کدام مورد است؟

- (۱) مرکز اطلاعات مالی
(۲) جامعه حسابداران رسمی ایران
(۳) سازمان حسابرسی
(۴) دستگاه متولی نظارت

۱۹- به موجب آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، تمام رویه‌های اتخاذ شده جهت مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در اشخاص مشمول، باید با هماهنگی و تحت نظارت کدام مورد صورت گیرد؟

- (۱) مرکز اطلاعات مالی
(۲) دستگاه متولی نظارت
(۳) واحد مبارزه با پولشویی شخص مشمول
(۴) شورای عالی مبارزه با پولشویی

۲۰- طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، اشخاص مشمول باید اسناد، مدارک و سوابق مربوط به تعاملات کاری را برای چند سال نگهداری کنند؟

- (۱) ده
(۲) هفت
(۳) پنج
(۴) سه

- ۲۱- به موجب آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، اصل اسناد و مدارک مورد درخواست مرکز اطلاعات مالی، باید ظرف چه مدت به آن مرکز ارائه شود؟
- (۱) دو روز کاری
(۲) چهار روز کاری
(۳) ده روز
(۴) یک هفته
- ۲۲- اعضای کمیسیون مناقصات در شرکت‌های دولتی مشمول قانون برگزاری مناقصات، کدام مورد است؟
- (۱) یک عضو هیئت‌مدیره، یک نفر به انتخاب مجمع عمومی و مدیر مالی یا ذی‌حساب
(۲) مدیرعامل، یک عضو هیئت‌مدیره و مدیر مالی یا ذی‌حساب
(۳) طبق مقررات اساسنامه تعیین می‌شوند.
(۴) توسط هیئت‌مدیره تعیین می‌شوند.
- ۲۳- طبق قانون برگزاری مناقصات، چنانچه برنده اول و دوم مناقصه از انعقاد قرارداد امتناع نمایند، علاوه بر ضبط تضمین آنها، باید کدام مورد انجام شود؟
- (۱) انعقاد قرارداد با نفر سوم
(۲) انجام مناقصه از طریق ترک تشریفات
(۳) تجدید مناقصه
(۴) لغو مناقصه
- ۲۴- به موجب قانون برگزاری مناقصات، در مناقصات بین‌المللی، مناقصه‌گران داخلی نسبت به مناقصه‌گران خارجی ترجیح دارند. نحوه ترجیح مناقصه‌گران داخلی در اسناد مناقصه قید خواهد شد. مناقصاتی که در آنها رعایت این قاعده به مصلحت نباشد، باید از سوی کدام مورد تأیید شود؟
- (۱) شورای اقتصاد
(۲) هیئت وزیران
(۳) کمیسیون مناقصه
(۴) هیئت ترک تشریفات مناقصه
- ۲۵- طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، هیئت‌مدیره شرکت دولتی نتیجه اقدامات خود در رفع ایرادات مطرح‌شده در گزارش حسابرس و بازرس قانونی و تکالیف مجمع عمومی را باید در کدام یک از مقاطع زیر، به صورت کتبی به مجمع عمومی گزارش کند؟
- (۱) دو ماهه
(۲) سه ماهه
(۳) چهار ماهه
(۴) شش ماهه
- ۲۶- به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، شرکت‌های دولتی مشمول باید تا کدام تاریخ زیر نسبت به انجام حسابرسی عملیاتی از طریق سازمان حسابرسی و یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و ارائه آن به مجمع عمومی اقدام کنند؟
- (۱) ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
(۲) ۳۰ آبان ۱۴۰۲
(۳) ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
(۴) ۳۰ آذر ۱۴۰۲
- ۲۷- طبق قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، معاملات و قراردادهای خارجی دولتی که بیش از ده میلیون دلار باشد، باید تنها از کدام طریق انجام و منعقد شود؟
- (۱) مناقصه عمومی و یا بین‌المللی
(۲) مناقصه محدود و یا بین‌المللی
(۳) مناقصه عمومی و یا محدود
(۴) مناقصه عمومی
- ۲۸- چنانچه سود ویژه پیش‌بینی‌شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور برای یک شرکت دولتی (۱۰۰٪ متعلق به دولت) مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال باشد، طبق قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، شرکت در طی سال ۱۴۰۲ باید چند میلیارد ریال بابت علی‌الحساب سود سهام به حساب درآمد عمومی واریز کند؟
- (۱) ۱,۵۰۰
(۲) ۱,۳۵۰
(۳) ۱,۲۰۰
(۴) ۱,۰۵۰

۲۹- طبق قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، حداکثر چند درصد از مجموع هزینه‌های شرکت‌های دولتی بدون الزام به رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات عمومی کشور و با رعایت مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور، قابل هزینه کردن است؟

(۱) ۰,۷۵

(۲) ۰,۵

(۳) ۰,۲۵

(۴) ۱

۳۰- به موجب قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، شرکت‌های دولتی علاوه بر اعتبارات پژوهشی مندرج در قوانین بودجه سالانه، باید چند درصد از هزینه‌ها را برای امور پژوهشی و توسعه فناوری هزینه کنند؟

(۱) یک درصد هزینه‌های عملیاتی

(۳) نیم درصد هزینه‌های غیرعملیاتی

(۲) یک درصد هزینه‌های غیرعملیاتی

(۴) نیم درصد هزینه‌های عملیاتی

پاسخنامه تستی سوالات حسابداری رسمی (سایر قوانین):

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

کد کنترل

501

A



501A



صبح پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷



... در کار کارگزاران 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

دفترچه شماره ۲

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

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 متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و اسما 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 قانون مالیات‌ها:

- ۱- حق تمبر افزایش سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار به مبلغ ۴,۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده سهام‌داران، چند میلیارد ریال است؟
- (۱) صفر
(۲) ۲
(۳) ۴
(۴) ۸
- ۲- یک شرکت سهامی خاص، ساختمانی را از تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱ تا ۱۴۰۲/۶/۳۱ به مدت یک سال در قبال مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال از یک شخص حقیقی اجاره نموده و مقرر شده که اجاره به‌طور ماهانه پرداخت شود. مالیات متعلق به اجاره ماهانه که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی است، چند میلیون ریال می‌باشد؟
- (۱) ۱۶۶,۶
(۲) ۱۱۸,۷
(۳) ۱۰۰
(۴) ۱۲۵
- ۳- در سال ۱۴۰۱ یک شرکت غیردولتی بابت اجاره یک ساله ساختمان اداری، مبلغ ۵,۸۰۰ میلیون ریال به مالک پرداخت نموده است. چنانچه به‌موجب جدول املاک مشابه که توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و اعلام شده، اجاره سالانه ساختمان مزبور مبلغ ۷,۲۰۰ میلیون ریال باشد، مبنای اجاره برای محاسبه مالیات چند میلیون ریال است؟
- (۱) صفر
(۲) ۵,۸۰۰
(۳) ۶,۵۰۰
(۴) ۷,۲۰۰
- ۴- حق حضور در جلسات و حق مشاوره یک شخص حقیقی از یک شرکت دولتی از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ تا ۱۴۰۲/۶/۳۱ به ترتیب به مبلغ ۴۲۰ و ۴۸۰ میلیون ریال است. چنانچه درآمد شخص مزبور فقط مربوط به موارد فوق باشد، مالیات متعلق تا پایان ۱۴۰۲/۶/۳۱ چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۹۰
(۲) ۶۹
(۳) ۳۳
(۴) ۳۰
- ۵- در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، مالیات متعلق از کدام طریق تعیین می‌شود؟
- (۱) تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی
(۲) تشخیص علی‌الرأس
(۳) اجرای قرار کارشناسی
(۴) رسیدگی به دفاتر

۶- طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط در فعالیتهای تولیدی، در سال ۱۴۰۱ چند واحد درصد کاهش می‌یابد؟

(۱) سه
(۲) پنج
(۳) هفت
(۴) ده

۷- یک شرکت سهامی غیردولتی که در امور خدماتی فعالیت می‌کند، در ۱۴۰۰/۳/۱ تأسیس شده است. سایر اطلاعات به شرح زیر است، چنانچه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و بدهی مالیاتی دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ نیز در موعد مقرر تسویه شده باشد، چند میلیارد ریال از مالیات متعلق سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ کاسته می‌شود؟

مبلغ - میلیون ریال

درآمد مشمول مالیات ابرازی دوره ۱۰ ماه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ ۶۰۰
درآمد مشمول مالیات ابرازی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ ۸۵۰
هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ ۵۰

(۱) صفر
(۲) ۲۷
(۳) ۳۴
(۴) ۳۶

۸- درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهای حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات، در مواردی که مبلغ لوازم و تجهیزات به‌طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده است، چند درصد ناخالص وجوه دریافتی است؟

(۱) ۲۰
(۲) ۱۸
(۳) ۱۵
(۴) ۱۰

۹- مدیران تصفیه ظرف چند ماه از تاریخ انحلال باید اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند؟

(۱) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت‌ها
(۲) سه ماه از تاریخ ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت‌ها
(۳) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در روزنامه رسمی
(۴) سه ماه از تاریخ ثبت انحلال در روزنامه رسمی

۱۰- درآمد اتفاقی یک شخص حقوقی در بهمن ۱۴۰۱ مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال است. در صورتی که زیان فعالیتهای عملیاتی در سال مذکور ۲,۰۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق به سال مزبور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱,۲۵۰
(۲) ۹۵۰
(۳) ۷۵۰
(۴) ۵۰۰

۱۱- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی موضوع ماده ۱۲۲ قانون مالیات‌های مستقیم (از جمله واحدهای تولیدی و معدنی) واقع در شهرک‌های صنعتی به مدت و در صورت استقرار شهرک‌های صنعتی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت افزایش می‌یابد.

(۱) دو سال - سه سال
(۲) یک سال - دو سال
(۳) یک سال - سه سال
(۴) دو سال - چهار سال

۱۲- حداکثر چند درصد از مالیات ابرازی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در رابطه با انجام هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی در واحدهای تولیدی و صنعتی، با رعایت مقررات پیش‌بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم، بخشوده می‌شود؟

- (۱) ۲۰٪
- (۲) ۱۵٪
- (۳) ۱۰٪
- (۴) ۵٪

۱۳- پروانه بهره‌برداری فعالیت‌های تولیدی و معدنی یک شرکت دولتی در سال ۱۴۰۰ توسط مرجع ذی‌ربط صادر شده است. چنانچه درآمد ابرازی ناشی از فعالیت مذکور در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال آن مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

- (۱) ۱,۲۰۰
- (۲) ۶۰۰
- (۳) ۲۴۰
- (۴) صفر

۱۴- شرکت آلفا (سهامی عام) پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار که میزان سهام شناور آن در پایان سال ۱۴۰۱ به میزان ۸٪ می‌باشد، طبق اعلام سازمان بورس اوراق بهادار میزان رعایت سهام شناور در پایان سال مذکور از طرف این شرکت ۶٪ بوده است. در صورتی که میزان سود شرکت در این سال ۶۰۰ میلیون ریال که ۲۰۰ میلیون ریال آن سود سپرده بانکی و ۱۰۰ میلیون ریال آن مربوط به سود گواهی سپرده بانکی (منتشره طبق ضوابط بانک مرکزی) باشد، میزان مالیات متعلق به سود ابرازی چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۳۵
- (۲) ۱۱۷٫۵
- (۳) ۱۱۲٫۵
- (۴) ۷۰٫۵

۱۵- در خرداد ۱۴۰۲ یک شرکت سهامی خاص بخشی از سهام متعلق به خود در یک شرکت سهامی عام را که بهای تمام شده و ارزش اسمی آن به ترتیب مبالغ ۸۰۰ و ۹۰۰ میلیون ریال بوده، به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال در بورس فروخته است. مالیات نقل و انتقال سهام مزبور چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۳۶
- (۲) ۱۶
- (۳) ۶
- (۴) ۲

۱۶- حد نصاب هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی که منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی می‌باشد، چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۵۰
- (۲) ۱۰۰
- (۳) ۲۰۰
- (۴) ۳۰۰

۱۷- حد نصاب پذیرش هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی، به‌ازای هر کارگر چند ریال است؟

- (۱) ۳,۰۰۰,۰۰۰
- (۲) ۲,۵۰۰,۰۰۰
- (۳) ۲,۰۰۰,۰۰۰
- (۴) ۱,۵۰۰,۰۰۰

- ۱۸- کدام یک از موارد زیر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب نمی‌شود؟
 (۱) هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت شرکت
 (۲) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی
 (۳) پرداختی به بازنشستگان شرکت، حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق
 (۴) جریمه پرداختی به سازمان خصوصی سازی بابت وجه التزام تأخیر پرداخت اقساط خرید دارایی در اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی
- ۱۹- حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر پرداختی یک شرکت غیردولتی به کارکنان خود (۸۰ نفر) در سال ۱۴۰۱ به ترتیب مبالغ ۹۶,۰۰۰ و ۱۹,۰۰۰ میلیون ریال بوده و از بابت پس انداز کارکنان نیز مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال هزینه شده است. چند میلیون ریال از هزینه پس انداز مزبور از لحاظ مالیاتی قابل قبول نیست؟
 (۱) ۳,۱۲۰
 (۲) ۲,۵۵۰
 (۳) ۲,۲۲۰
 (۴) صفر
- ۲۰- در زمان فروش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش با کدام مورد زیر باید در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور شود؟
 (۱) تجدید ارزیابی
 (۲) بهای تمام شده
 (۳) مازاد تجدید ارزیابی
 (۴) ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی
- ۲۱- بهای تمام شده یک دارایی ثابت مشهود استهلاک پذیر که در سال ۱۴۰۰ خریداری شده، مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال است و طبق مقررات و ضوابط اجرایی مرتبط با هزینه استهلاک دارایی‌ها (موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم) به روش مستقیم ۲۰ ساله مستهلک می‌شود. چنانچه بهای تمام شده یک جزء دارایی مذکور ۲۴۰ میلیارد ریال و عمر مفید آن ۸ سال باشد، طبق مقررات فوق، آن جزء در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تا چند میلیارد ریال قابل استهلاک است؟
 (۱) ۳۰
 (۲) ۲۴
 (۳) ۱۶
 (۴) ۱۲
- ۲۲- نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند، مرور زمان مالیاتی پنج سال، از کدام تاریخ زیر است؟
 (۱) سررسید پرداخت مالیات
 (۲) تسلیم اظهارنامه
 (۳) پایان سال مالی
 (۴) پایان سال مالیاتی
- ۲۳- طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، تخلفات مالیاتی را گزارش نکنند، به حداقل چه مجازاتی محکوم می‌شوند؟
 (۱) به حداقل مجازات معاون جرم
 (۲) به حداقل مجازات درجه شش
 (۳) به حداقل مجازات مباشر جرم
 (۴) به حداقل مجازات لغو عنوان حسابدار رسمی
- ۲۴- تعدادی از صورت حساب‌های فروش کالا توسط یک شخص حقوقی جمعاً به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال، فاقد شماره اقتصادی طرف معامله می‌باشد. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۱۵
 (۲) ۳۰
 (۳) ۴۵
 (۴) ۶۰

۲۵- درآمد مشمول مالیات یک شخص حقوقی مقیم ایران در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مبلغ ۶,۰۰۰ میلیارد ریال است که معادل ۲,۰۰۰ میلیارد ریال آن درآمد از یک کشور اروپایی بوده و بابت آن معادل ۶۰۰ میلیارد ریال در کشور مزبور مالیات پرداخت شده است. مالیات قابل پرداخت برای سال مالی فوق، چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱,۵۰۰
(۲) ۱,۱۰۰
(۳) ۱,۰۰۰
(۴) ۹۰۰

۲۶- مبدأ احتساب جریمه عدم پرداخت مالیات عملکرد در موعد مقرر قانونی در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند، نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه، از کدام تاریخ زیر است؟

- (۱) سررسید پرداخت مالیات یا انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه حسب مورد
(۲) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
(۳) سررسید پرداخت مالیات
(۴) تسلیم اظهارنامه

۲۷- چنانچه طبق تشخیص اداره امور مالیاتی مربوط، درآمد کتمان شده و هزینه‌های غیرواقعی یک شرکت غیرتولیدی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ به ترتیب به مبلغ ۱۰ و ۴ میلیارد ریال باشد، جریمه مربوط چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱,۴۰۰
(۲) ۱,۳۰۰
(۳) ۱,۱۵۰
(۴) ۱,۰۵۰

۲۸- در صورتی که در اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی، از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، مؤدی ظرف چه مدت از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، می‌تواند اظهارنامه اصلاحی را تسلیم نماید؟

- (۱) یک ماه
(۲) بیست روز
(۳) پانزده روز
(۴) امکان تسلیم اظهارنامه اصلاحی وجود ندارد.

۲۹- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.

- (۱) ۱۰٪ - ۲٪
(۲) ۱۰٪ - ۲٫۵٪
(۳) ۲۰٪ - ۲٪
(۴) ۲۰٪ - ۲٫۵٪

۳۰- چنانچه مؤدی نسبت به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی معترض باشد، باید ظرف چند روز از تاریخ ابلاغ رأی، اعتراض کتبی خود را اعلام کند تا پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر احاله گردد؟

- (۱) بیست
(۲) سی
(۳) ده
(۴) پانزده

۳۱- مالیات ابرازی یک شخص حقوقی مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بوده اما طبق برگ تشخیص صادره، مالیات متعلق مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال تعیین شده که مورد تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی قرار گرفته است. چنانچه شکایت شخص حقوقی از رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی، از سوی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود، هزینه رسیدگی متعلق که باید شخص حقوقی پرداخت کند، چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۵۰۰
(۲) ۴۰۰
(۳) ۳۰۰
(۴) ۲۰۰

- ۳۲- با توجه به قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مالیات سالانه یک قطعه زمین متعلق به یک شخص حقوقی دولتی فاقد اعیانی دارای کاربری اداری که ارزش روز آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال است، کدام مورد است؟
- (۱) صفر
 - (۲) ۱,۶ میلیارد ریال
 - (۳) ۱,۷ میلیارد ریال
 - (۴) ۲ میلیارد ریال

- ۳۳- در سال ۱۴۰۱ یک شخص حقوقی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشی از محصولات تولیدی خود را که قیمت فروش آن مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال بوده با اعمال ۵٪ تخفیف مندرج در صورت حساب صادره، به مبلغ ۹۵۰ میلیون ریال به یکی از مشتریان که مشمول قانون مزبور نبوده فروخته است، مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش فوق چند میلیون ریال است؟
- (۱) صفر
 - (۲) ۸۵,۵
 - (۳) ۸۸,۲
 - (۴) ۹۰

- ۳۴- کدام مورد از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف نیست؟

- (۱) نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها
- (۲) خدمات درمانی، تشخیص و پیشگیری
- (۳) خدمات حمل‌ونقل (بار و مسافر) بین‌المللی هوایی
- (۴) سود تسهیلات اعطایی شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی به مشتریان

- ۳۵- سازمان حفاظت محیط زیست، سطح آلاینده‌گی واحد (الف) را در پایگاه واحدهای آلاینده از تاریخ ۱۴۰۲/۲/۶ افزایش و واحد (ب) را از همان تاریخ کاهش داده است. نرخ عوارض سبز واحدهای مذکور از چه تاریخی افزایش یا کاهش می‌یابد؟

واحد (الف)	واحد (ب)
۱۴۰۲/۴/۱ (۱)	۱۴۰۲/۴/۱
۱۴۰۲/۱/۱ (۲)	۱۴۰۲/۴/۱
۱۴۰۲/۱/۱ (۳)	۱۴۰۲/۱/۱
۱۴۰۲/۴/۱ (۴)	۱۴۰۲/۱/۱

- ۳۶- یک شخص حقوقی مشمول مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض یک دوره مالیاتی را که مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال بوده با ۴۵ روز تأخیر از موعد مقرر قانونی پرداخت نموده است. جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۱۳۵
 - (۲) ۱۸۰
 - (۳) ۲۲۵
 - (۴) ۲۷۰

- ۳۷- چنانچه مؤدی مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده معترض باشد، ظرف چند روز از تاریخ ابلاغ می‌تواند از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید؟
- (۱) ۳۰
 - (۲) ۲۰
 - (۳) ۱۵
 - (۴) ۱۰

۳۸- طبق تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، یک واحد تولیدی مستقر در یکی از مناطق آزاد تجاری - صنعتی، از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱ با سطح آلاینده‌گی ۳۹۰ مشمول عوارض سبز شده است. چنانچه فروش تولیدات شرکت در سه ماهه دوم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۴۰۰ میلیارد ریال باشد، عوارض سبز متعلق برای سه ماهه مزبور چند میلیارد ریال است؟

۲۱ (۱)

۱۴ (۲)

صفر (۳)

۷ (۴)

۳۹- طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیان مالیاتی ظرف چه مدت از تاریخ درج صورت حساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان، باید نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورت حساب‌ها اقدام کنند؟

۱۰ روز (۲)

۳۰ روز (۱)

دو روز کاری (۴)

یک هفته (۳)

۴۰- چنانچه یک مؤدی، برای مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال از فروش تولیدات خود صورت حساب الکترونیکی صادر نکرده باشد، طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

۳۰ (۱)

۲۵ (۲)

۲۰ (۳)

۱۵ (۴)

پاسخنامه تستی سوالات حسابداری رسمی (قانون مالیات‌ها):

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



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)