



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابداری

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

حسابرس ارشد

گروه A

مدت : ۱۸۰ دقیقه

شماره صندلی :

- مناسب‌ترین گزینه را برای پرسش‌های تستی انتخاب و در پاسخنامه ارائه فرمایید.
- برای هر پرسش، تنها یک گزینه را علامت‌گذاری نمایید.
- علامت‌گذاری بیش از یک گزینه، به‌منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به‌منزله تقلب محسوب می‌گردد (به‌استثنای ماشین حساب ساده).
- کلیه حقوق مادی و معنوی سؤالات متعلق به جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد و هرگونه تکثیر، انتشار و یا استفاده بدون اجازه جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع می‌باشد.
- ارائه برگه سؤالات همراه با پاسخنامه به مراقبین الزامی است. در صورتی که برگه سؤالات متقاضی موجود نباشد و یا به‌صورت ناقص تحویل شده باشد، به‌منزله تقلب خواهد بود.

برای هر پاسخ درست، یک امتیاز مثبت و هر سه پاسخ نادرست، یک امتیاز منفی در نظر گرفته می‌شود.

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی

جامعه حسابداران رسمی ایران



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابداری

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

حسابرس ارشد (حسابداری)

گروه A

مدت : ۷۰ دقیقه

شماره صندلی :

- مناسب‌ترین گزینه را برای پرسش‌های تستی انتخاب و در پاسخنامه ارائه فرمایید.
- برای هر پرسش، تنها یک گزینه را علامت‌گذاری نمایید.
- علامت‌گذاری بیش از یک گزینه، به‌منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به‌منزله تقلب محسوب می‌گردد (به‌استثنای ماشین حساب ساده).
- کلیه حقوق مادی و معنوی سؤالات متعلق به جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد و هرگونه تکثیر، انتشار و یا استفاده بدون اجازه جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع می‌باشد.
- ارائه برگه سؤالات همراه با پاسخنامه به مراقبین الزامی است. در صورتی که برگه سؤالات متقاضی موجود نباشد و یا به‌صورت ناقص تحویل شده باشد، به‌منزله تقلب خواهد بود.

برای هر پاسخ درست، یک امتیاز مثبت و هر سه پاسخ نادرست، یک امتیاز منفی در نظر گرفته می‌شود.

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

(۱) اطلاعات زیر از دفاتر شرکت (ب) که سهام آن در جریان عرضه عمومی است، استخراج شده است:

سود خالص سال ۱۳۹۸	۶۰ میلیون ریال
سود خالص سال ۱۳۹۹	۱۲۰ میلیون ریال
تعداد سهام عادی در اول فروردین ۱۳۹۸	۲۰۰٫۰۰۰ سهم
صدور سهام جدید (سود سهمی) در اول مهر ۱۳۹۹	۴۰۰٫۰۰۰ سهم

با توجه به اطلاعات فوق، سود پایه هر سهم (تعدیل شده) در سال ۱۳۹۸ و سود پایه هر سهم در سال ۱۳۹۹ کدام یک از گزینه‌های زیر است؟

سود پایه هر سهم سال ۱۳۹۹	سود پایه هر سهم (تعدیل شده) سال ۱۳۹۸	
ریال ۳۰۰	ریال ۳۰۰	(۱)
ریال ۲۰۰	ریال ۳۰۰	(۲)
ریال ۳۰۰	ریال ۱۰۰	(۳)
ریال ۲۰۰	ریال ۱۰۰	(۴) ☒

(۲) واحد تحصیل‌کننده، دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده را در تاریخ تحصیل به ... شناسایی می‌کند؟

(۱) بهای تمام شده اولیه.

(۲) اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری.

(۳) مبلغ دفتری.

(۴) ارزش منصفانه. ☒

(۳) سرقتی را هنگامی می‌توان به عنوان دارایی شناسایی و در صورت‌های مالی منعکس کرد که ...

(۱) از طریق کوشش‌های داخل شرکت ایجاد و یا از طریق خرید تحصیل شده باشد.

(۲) از طریق خرید تحصیل شده باشد. ☒

(۳) قابل تشخیص باشد یا دارای ارزش آتی باشد.

(۴) دارای منافع اقتصادی آتی یا توان سرویس‌دهی آتی باشد.

۴) کدام مورد زیر، رویداد غیرتعدیلی پس از تاریخ صورت وضعیت مالی است؟

- ۱) انحلال واحد تجاری یا توقف فعالیت‌های آن توسط ارکان صلاحیت‌دار پس از تاریخ صورت وضعیت مالی.
- ۲) حل و فصل یک دعوای حقوقی پس از تاریخ صورت وضعیت مالی که وجود تعهد فعلی واحد تجاری در تاریخ صورت وضعیت مالی را تأیید می‌کند.
- ۳) تعیین مبلغ پرداخت‌های مربوط به مشارکت در سود یا پاداش، پس از تاریخ صورت وضعیت مالی.
- ۴) ☒ مصادره دارایی‌ها توسط دولت پس از تاریخ صورت وضعیت مالی.

۵) کدام یک از جملات زیر در ارتباط با اجاره سرمایه‌ای صحیح است؟

- ۱) انتقال مالکیت دارایی به اجاره‌کننده در پایان قرارداد تحت اختیار اجاره دهنده می‌باشد.
- ۲) مالکیت دارایی باید به اجاره‌کننده انتقال یابد.
- ۳) مالکیت دارایی به اجاره‌کننده انتقال نمی‌یابد.
- ۴) ☒ مالکیت دارایی ممکن است نهایتاً به اجاره‌کننده انتقال یابد یا انتقال نیابد.

۶) بهای برق مصرفی که به صورت تصاعدی تعیین می‌شود، نشانگر کدام هزینه است؟

- ۱) متغیر.
- ۲) ثابت.
- ۳) نیمه ثابت.
- ۴) ☒ نیمه متغیر.

۷) یک بدهی زمانی باید به عنوان بدهی جاری طبقه‌بندی شود که انتظار رود ... تسویه شود.

- ۱) طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی، هر کدام طولانی‌تر است.
- ۲) ☒ طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری.
- ۳) ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی.
- ۴) طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی، هر کدام کوتاه‌تر است.

۸) اطلاعات مقداری تولید محصول شرکت الف که از سیستم بهایابی مرحله‌ای و روش فایفو استفاده می‌کند، به شرح زیر است:

شرح	واحد	درصد تکمیل از بابت تبدیل
کالای تکمیل شده	۹,۰۰۰	۱۰۰
کالای در جریان ساخت اول دوره	۵۰۰	۳۰
کالای در جریان ساخت پایان دوره	۸۰۰	۵۰

مانده موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره ۵۰۰,۰۰۰ ریال و بهای مواد مصرفی و تبدیل طی دوره به ترتیب ۲,۱۵۷,۶۰۰ میلیون ریال و ۲,۸۴۸,۵۰۰ میلیون ریال است. با فرض درصد تکمیل ۱۰۰ درصد از بابت مواد در اول و پایان دوره، بهای تمام شده کالای در جریان ساخت پایان دوره از بابت مواد چند میلیون ریال است؟

- ۱) ☒ ۱۸۵,۶۰۰ میلیون ریال.
- ۲) ۱۸۶,۶۰۰ میلیون ریال.
- ۳) ۲۴۵,۰۳۲ میلیون ریال.
- ۴) ۲۴۶,۳۵۶ میلیون ریال.

۹) در گزارشگری مالی میان دوره‌ای، در کدام صورت مالی زیر اقلام مقایسه‌ای دوره میانی مشابه سال قبل منعکس نمی‌شود؟

- ۱) صورت جریان‌های نقدی.
- ۲) ☒ صورت وضعیت مالی.
- ۳) صورت سود و زیان.
- ۴) صورت سود و زیان جامع.

۱۰) کدام یک از موارد زیر مزیت اصلی استفاده از فناوری اطلاعات در فرآیندهای حسابداری است؟

- ۱) کاهش الزامات آموزشی برای کارکنان.
- ۲) ☒ بهبود دقت و کارایی در پردازش داده‌ها.
- ۳) حذف کنترل‌های داخلی.
- ۴) ساده‌سازی کلیه روش‌های حسابرسی.

۱۱) کدام گزینه داده‌های بزرگ (BIG DATA) را بهتر توصیف می‌کند؟

- ☒ (۱) داده‌های بزرگ به مجموعه داده‌هایی اطلاق می‌شود که آنقدر بزرگ و پیچیده هستند که با نرم‌افزارهای پردازش داده سنتی قابل مدیریت و تحلیل نیستند.
- (۲) داده‌های بزرگ به مجموعه داده‌هایی اطلاق می‌شود که حجیم‌اند و در سامانه‌های واحد در یک سازمان نگهداری می‌شوند.
- (۳) داده‌های بزرگ به مجموعه داده‌هایی اطلاق می‌شود که بسیار متنوع‌اند و در بخش‌های مختلف یک سازمان نگهداری می‌شوند.
- (۴) داده‌های بزرگ به مجموعه داده‌هایی اطلاق می‌شود که بسیار بزرگ و متنوع‌اند و نرم‌افزارهای کاربردی، توان مقابله کافی با آن‌ها را ندارند.

۱۲) اطلاعات زیر مربوط به موجودی کالای شرکت (الف) در پایان سال مالی ۱۴۰۲ می‌باشد:

شرح	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال
کالاهای گروه اول	۱۲٫۰۰۰	۱۴٫۰۰۰
کالاهای گروه دوم	۹٫۰۰۰	۶٫۰۰۰
کالاهای گروه سوم	۱۵٫۰۰۰	۱۱٫۰۰۰

مبلغ قابل گزارش در صورت وضعیت مالی پایان سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟

- ☒ (۱) ۲۹٫۰۰۰ میلیون ریال.
- (۲) ۳۱٫۰۰۰ میلیون ریال.
- (۳) ۳۶٫۰۰۰ میلیون ریال.
- (۴) ۳۸٫۰۰۰ میلیون ریال.

۱۳) در صورتی که برای دارایی زیستی غیر مولد یا تولید کشاورزی، بازار فعالی وجود نداشته باشد، واحد تجاری از چند معیار در دسترس برای تعیین ارزش منصفانه استفاده می‌کند. کدام یک از موارد زیر از جمله معیارهای مزبور نمی‌باشد؟

- ☒ (۱) آخرین قیمت معامله در دوره مالی قبل.
- (۲) آخرین قیمت معامله در بازار.
- (۳) قیمت‌های تضمینی اعلام شده توسط دولت.
- (۴) قیمت‌های بازار دارایی‌های مشابه با در نظر گرفتن تعدیلاتی که تفاوت‌ها را منعکس می‌کند.

۱۴) شرکت توشیبا در ابتدای سال ۱۴۰۲ تصمیم به ساخت ساختمان فروش خود گرفت. میانگین موزون مخارج انباشته این ساختمان در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۸۰ میلیون ریال می‌باشد. وام‌های دریافت شده توسط شرکت توشیبا به شرح زیر است:

وام اختصاصی احداث ساختمان با نرخ ۱۲ درصد ۲۰ میلیون ریال
سایر وام‌های دریافتی غیر مرتبط با احداث ساختمان با نرخ ۱۵ درصد ۱۲۰ میلیون ریال

مبلغ سود تضمین شده‌ای که شرکت توشیبا می‌تواند در سال ۱۴۰۲ به حساب ساختمان منظور نماید، چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۲۰/۴ میلیون ریال.
(۲) ۹ میلیون ریال.
(۳) ۲/۴ میلیون ریال.
(۴) ۱۱/۴ میلیون ریال. ☒

۱۵) نرخ جذب سربار در واحد تولیدی شرکت الف، ۱۰ میلیون ریال به ازای هر واحد محصول است که ۶۰ درصد آن سربار متغیر است. در سال ۱۴۰۲ تعداد ۶۰۰۰ واحد محصول تولید شده است. موجودی کالای در جریان ساخت ابتدا و پایان سال ۱۴۰۲ بی‌اهمیت است و انحراف ظرفیت نامساعد ۴۰۰۰ میلیون ریال است. بودجه مجاز شرکت الف چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۷۶۰۰۰ میلیون ریال.
(۲) ۶۰۰۰۰ میلیون ریال.
(۳) ۶۶۰۰۰ میلیون ریال.
(۴) ۶۴۰۰۰ میلیون ریال. ☒

۱۶) طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۸ با عنوان «فعالیت‌های بیمه عمومی»، مخارج تحصیل بیمه‌نامه‌ها باید در چه زمانی به عنوان هزینه شناسایی شود؟

- (۱) در زمان وقوع. ☒
(۲) به‌طور یکنواخت در طول دوره بیمه‌نامه.
(۳) به‌طور یکنواخت در طول دوره پذیرش غرامت.
(۴) متناسب با الگوی وقوع خطر برآوردی.

۱۷) یک واحد تجاری قطعه زمین خود را با قطعه زمین دیگری معاوضه نمود. اطلاعات مربوط به زمین‌های معاوضه شده به شرح زیر می‌باشد:

(ارقام به میلیون ریال)		
زمین واگذار شده	زمین تحصیل شده	
۹۰۰	۱۰۱۰۰	ارزش دفتری
۲۳۵۰	۲۱۵۰	ارزش منصفانه

چنانچه مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال سرک نقدی پرداخت شده باشد و وضعیت جریان‌های نقدی آتی دارایی‌های تحصیل شده و واگذار شده تفاوت با اهمیتی نداشته باشد، بهای تمام شده دارایی تحصیل شده کدامیک از مبالغ زیر است؟

- ۱) ☒ ۹۰۰ میلیون ریال.
- ۲) ۱۰۱۰۰ میلیون ریال.
- ۳) ۲۱۵۰ میلیون ریال.
- ۴) ۲۳۵۰ میلیون ریال.

۱۸) درآمد سود تضمین شده، درآمد حق امتیاز و درآمد سود سهام بر اساس کدامیک از مبانی زیر شناسایی می‌شوند؟

درآمد سود تضمین شده	درآمد حق امتیاز	درآمد سود سهام	
مدت زمان	محتوای قرارداد	احراز حق دریافت	۱) ☒
مدت زمان	محتوای قرارداد	وصول وجه نقد	۲)
محتوای قرارداد	وصول وجه نقد	احراز حق دریافت	۳)
وصول وجه نقد	محتوای قرارداد	وصول وجه نقد	۴)

۱۹) در کدام مورد زیر، سود پایه و تقلیل یافته هر سهم برای کلیه دوره‌هایی که اطلاعات آن گزارش می‌شود، باید بر مبنای تعداد جدید سهام تعدیل گردد؟

افزایش سرمایه از طریق تجزیه سهام	افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران	کاهش اجباری سرمایه در اجرای ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت	
بلی	خیر	بلی	۱) ☒
بلی	بلی	خیر	۲)
خیر	بلی	بلی	۳)
بلی	بلی	بلی	۴)

۲۰) شرکت الف در سال ۱۳۹۸ یک پیمان را شروع کرده است. در سال ۱۳۹۹ اطلاعات زیر در مورد این پیمان ارائه شده است:

درآمد شناسایی شده انباشته ۱۶۰۰ میلیون ریال، مخارج تحمل شده انباشته ۱۶۰۰ میلیون ریال.
هزینه‌های شناسایی شده انباشته ۱۴۰۰ میلیون ریال، درآمد کل پیمان ۲۰۰۰ میلیون ریال.
مخارج برآوردی لازم جهت تکمیل پیمان ۵۰۰ میلیون ریال.

ذخیره زیان قابل شناسایی در حساب‌های پرداختنی (صورت وضعیت مالی) در سال ۱۳۹۹ چقدر است؟

- (۱) ۱۰۰ میلیون ریال.
(۲) ۲۰۰ میلیون ریال.
(۳) ۳۰۰ میلیون ریال.
(۴) ☒ صفر.

۲۱) در مواردی که صورت‌های مالی و بودجه بر اساس مبانی متفاوتی تهیه شده باشد، اعمال صورت مقایسه بودجه و عملکرد بر اساس ... تهیه می‌شود.

- (۱) ☒ مبنای بودجه‌ای.
(۲) مبنای تعهدی.
(۳) مبنای حسابداری.
(۴) مبنای حسابداری یا مبنای بودجه‌ای حسب مورد.

۲۲) کدام گزینه زیر در رابطه با گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف، درست نیست؟

- (۱) باید جمع درآمد عملیاتی فروش برون‌سازمانی قسمت‌های قابل گزارش حداقل ۷۵٪ جمع درآمد عملیاتی واحد تجاری باشد.
(۲) ☒ سود عملیاتی قسمت فقط باید حداقل ۱۰٪ سود عملیاتی واحد تجاری باشد تا قابل گزارش محسوب شود.
(۳) قسمتی که پیش‌تر یکی از آستانه‌های ۱۰٪ را احراز کرده است، اگر در این دوره چنین نشود بر مبنای قضاوت مدیریت می‌تواند گزارش شود.
(۴) تفکیک قسمت‌های قابل گزارش براساس قسمت تجاری یا قسمت جغرافیایی صورت می‌گیرد.

۲۳) کدام مورد از اهداف اصلی گزارشگری مالی در بخش عمومی نیست؟

- (۱) کمک به ارزیابی کارایی و اثربخشی دولت.
- (۲) ☒ ارائه اطلاعات برای مقایسه سود و زیان سازمان‌ها.
- (۳) انتقال اطلاعات به شهروندان برای ارزیابی عملکرد دولت.
- (۴) شفاف‌سازی نحوه استفاده از منابع عمومی.

۲۴) شرکت سرمایه‌گذار ۱۰۰.۰۰۰ سهم شرکت سرمایه‌پذیر را به مبلغ دفتری ۲۲۰ میلیون ریال در تملک داشت که ۱۰٪ سود سهمی دریافت کرد. ارزش بازار هر سهم در این تاریخ ۲.۵۰۰ ریال است. در این صورت، ...

- (۱) شرکت سرمایه‌گذار از این بابت ۲۵۰ میلیون ریال درآمد شناسایی خواهد کرد.
- (۲) مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری از این بابت ۲۲۰ میلیون ریال افزایش داده می‌شود.
- (۳) ☒ مبلغ دفتری هر سهم پس از دریافت سود سهمی، ۲.۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۴) مبلغ دفتری هر سهم پس از دریافت سود سهمی، ۲.۲۰۰ ریال خواهد بود.

۲۵) اطلاعات زیر در مورد سرمایه‌گذاری‌های جاری یک واحد تجاری در پایان سال ۱۳۹۱ در دست است:

سرمایه‌گذاری در شرکت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال
الف	۱۰۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰
ب	۲۵۰.۰۰۰	۲۴۵.۰۰۰
ج	۳۰۰.۰۰۰	۳۱۰.۰۰۰
	۶۵۰.۰۰۰	۶۳۵.۰۰۰

همچنین مجموع ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های فوق معادل ۶۴۰.۰۰۰ میلیون ریال است. در صورتی که سرمایه‌گذاری‌های مزبور به عنوان سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله یا سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری تلقی شود، به ترتیب (از راست به چپ) به کدام مبلغ زیر در صورت وضعیت مالی گزارش می‌شوند؟

- (۱) ۶۳۵.۰۰۰ و ۶۴۰.۰۰۰ میلیون ریال.
- (۲) ☒ ۶۳۵.۰۰۰ و ۶۲۵.۰۰۰ میلیون ریال.
- (۳) ۶۲۵.۰۰۰ و ۶۴۰.۰۰۰ میلیون ریال.
- (۴) ۶۵۰.۰۰۰ و ۶۲۵.۰۰۰ میلیون ریال.

۲۶) در صورت تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به سرمایه‌گذاری‌های جاری کدام گزینه مبنای ثبت حسابداری قرار می‌گیرد؟

- ☒ (۱) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش.
- (۲) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش.
- (۳) اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری.
- (۴) مبلغ دفتری.

۲۷) شرکت "الف" در تاریخ ۱۳/۷/۱ اقدام به تحصیل ۱۰٪ سهام شرکت "ب" به بهای تمام شده ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نموده است، شرکت "ب" در سال ۱۳×۷ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خالص اعلام و طبق مصوبه مجمع عمومی مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود نقدی پرداخت نمود، مانده بهای تمام شده سرمایه‌گذاری و درآمد مربوطه در پایان سال ۱۳×۷ به ترتیب کدام یک از مبالغ زیر است:

- (۱) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۳۰۰,۰۰۰ ریال
- ☒ (۲) ۳۹,۸۰۰,۰۰۰ ریال - ۱۰۰,۰۰۰ ریال
- (۳) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۱۰۰,۰۰۰ ریال
- (۴) ۳۹,۸۰۰,۰۰۰ ریال - ۳۰۰,۰۰۰ ریال

۲۸) سرقت ناشی از تحصیل واحد تجاری وابسته در صورت وضعیت مالی تلفیقی واحد سرمایه‌گذار در صورت استفاده از روش ارزش ویژه به کدام صورت زیر گزارش می‌شود؟

- (۱) در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود.
- ☒ (۲) به‌طور جداگانه جزو دارایی‌های نامشهود منظور می‌شود.
- (۳) حذف شده و اصلاً جزو مانده‌های تلفیقی گزارش نمی‌شود.
- (۴) با دارایی‌های نامشهود دیگر جمع شده و با آن‌ها به‌طور یکجا گزارش می‌شود.

به نام ایزد یکتا



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

حسابرس ارشد (حسابرسی)

گروه A

مدت : ۵۰ دقیقه

شماره صندلی :

- مناسب‌ترین گزینه را برای پرسش‌های تستی انتخاب و در پاسخنامه ارائه فرمایید.
- برای هر پرسش، تنها یک گزینه را علامت‌گذاری نمایید.
- علامت‌گذاری بیش از یک گزینه، به‌منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به‌منزله تقلب محسوب می‌گردد (به‌استثنای ماشین حساب ساده).
- کلیه حقوق مادی و معنوی سؤالات متعلق به جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد و هرگونه تکثیر، انتشار و یا استفاده بدون اجازه جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع می‌باشد.
- ارائه برگه سؤالات همراه با پاسخنامه به مراقبین الزامی است. در صورتی که برگه سؤالات متقاضی موجود نباشد و یا به‌صورت ناقص تحویل شده باشد، به‌منزله تقلب خواهد بود.

برای هر پاسخ درست، یک امتیاز مثبت و هر سه پاسخ نادرست، یک امتیاز منفی در نظر گرفته می‌شود.

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

۲۹) در بررسی صورت مغایرت بانکی پایان سال، کدام یک از اقلام مغایرت زیر، از اهمیت بیشتری برخوردار است؟

- الف) کارمزد بانکی.
- ب) چک‌های معوق.
- پ) واریزی دیگران.

- ۱) الف و ب.
- ۲) ☒ ب و پ.
- ۳) الف و پ.
- ۴) الف و ب و پ.

۳۰) برای حصول اطمینان از صحت اقلام صورت جریان‌های نقدی، اجرای کدام یک از روش‌های زیر، به احتمال بیشتر، کمترین نتیجه را خواهد داشت؟

- ۱) بررسی صورت مغایرت بانکی.
- ۲) آزمون انقطاع زمانی دریافت و پرداخت‌های نقد و بانک.
- ۳) مقایسه اقلام مندرج در صورت جریان‌های نقدی با اقلام مشابه آن در سال قبل.
- ۴) ☒ تطبیق اقلام مندرج در صورت جریان‌های نقدی با اطلاعات و مانده حساب‌های مندرج در سایر صورت‌های مالی.

۳۱) رسیدگی به جدول تجزیه سنی مانده حساب‌های دریافتنی، برای حصول اطمینان از کدام یک از ادعاهای مدیریت انجام می‌شود؟

- ۱) ادعای وجود.
- ۲) ادعای مالکیت.
- ۳) ☒ ادعای ارزش.
- ۴) ادعای کامل بودن.

۳۲) کدام یک از اقلام زیر، ریسک ذاتی بالاتری دارند؟

- ۱) هزینه استهلاک.
- ۲) هزینه اجاره.
- ۳) ☒ هزینه‌های توزیع و فروش.
- ۴) هزینه حقوق و دستمزد.

۳۳) طرح و اجرای کنترل‌های داخلی مطلوب در ارتباط با حساب‌های دریافتی تجاری، با هدف پیشگیری از تحریف‌های با اهمیت در کدامیک از ادعاهای مدیریت به شرح زیر است؟

الف) وجود، حقوق مالکانه و تعهدات.

ب) کامل بودن.

پ) ارزشیابی و تخصیص.

۱) ☒ الف، ب، پ.

۲) الف، ب.

۳) ب، پ.

۴) الف، پ.

۳۴) کدامیک از عبارات زیر در رابطه با اجرای روش‌های تحلیلی، صحیح و کامل است؟

۱) حسابرس باید روش‌های تحلیلی را صرفاً در مرحله بررسی کلی در پایان کار حسابرسی به کار گیرد.

۲) حسابرس برای اجرای روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی حسابرسی، صرفاً از اطلاعات مالی استفاده می‌کند.

۳) در صورتی که نتایج اجرای روش‌های تحلیلی، در مرحله اجرای آزمون‌های محتوا، مساعد باشد، حسابرس می‌تواند به اتکای نتایج مزبور، در اکثر موارد از اجرای آزمون محتوای جزئیات، صرف‌نظر کند.

۴) ☒ اجرای روش‌های تحلیلی در مرحله برنامه‌ریزی کار حسابرسی، برای تعیین نوع، ماهیت، زمان‌بندی اجرا و حدود سایر روش‌های حسابرسی، به حسابرس کمک می‌کند.

۳۵) در برنامه‌ریزی حسابرسی مبتنی بر ریسک، هدف حسابرسی از شناخت واحد تجاری و محیط آن، کدامیک از موارد زیر است؟

۱) حیطه‌هایی که در معرض خطر کنترل است.

۲) ☒ حیطه‌هایی که در معرض خطر تحریف با اهمیت است.

۳) حیطه‌هایی که در معرض خطر ذاتی است.

۴) حیطه‌هایی که در معرض خطر عدم کشف است.

۳۶) کدام یک از گزینه‌های زیر، در خصوص ریسک کنترل و ذاتی صحیح است؟

- ۱) ریسک‌های کنترل و ذاتی، ناشی از به کارگیری نادرست روش‌های حسابرسي است.
- ۲) ریسک‌های کنترل و ذاتی، بر اساس افزایش حجم رسیدگی‌های حسابرسي، تغییر می‌کند.
- ۳) ریسک‌های کنترل و ذاتی، متناسب با تغییرات ریسک عدم کشف، تغییر می‌کند.
- ۴) ☒ ریسک‌های کنترل و ذاتی، مستقل از حسابرسي صورت‌های مالی وجود دارد.

۳۷) هدف اصلی حسابرسي از ارزیابی کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی، کدام یک از موارد زیر است؟

- ۱) تصمیم‌گیری در خصوص پذیرش یا عدم پذیرش کار.
- ۲) ☒ تعیین حدود و نوع آزمون‌های محتوا که باید انجام دهد.
- ۳) گزارش نقاط ضعف کنترل‌های داخلی به مدیریت واحد مورد رسیدگی.
- ۴) تعیین حدود آزمون‌های کنترل که باید انجام دهد.

۳۸) در حسابرسي صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی، کدام یک از مدارک و شواهد زیر، قابلیت اعتماد کمتری دارد؟

- ۱) صورت‌حساب بانک که از صاحبکار دریافت شده است.
- ۲) صورت حساب‌های خرید نسبه.
- ۳) ☒ صورت حساب‌های از پیش شماره شده فروش‌های نسبه.
- ۴) کاربرگ‌های محاسباتی و رسیدگی‌های حسابرسي.

۳۹) کدام یک از موارد زیر، دلیل اصلی حسابرسي برای رسیدگی به معاملات با اشخاص وابسته است؟

- ۱) احتمال متفاوت بودن شرایط معامله در مقایسه با اشخاص غیر وابسته.
- ۲) ☒ احتمال متفاوت بودن محتوای معامله با شکل آن.
- ۳) احتمال متفاوت بودن نرخ مبنای معامله در مقایسه با اشخاص غیر وابسته.
- ۴) همه موارد بالا.

۴۰) حسابرس به این نتیجه رسیده است که مانده حساب مورد رسیدگی، عاری از تحریفی با اهمیت است درحالی‌که در واقع، حاوی تحریف با اهمیتی می‌باشد ...

- ۱) ☒ خطر عدم کشف.
- ۲) خطر نمونه‌گیری.
- ۳) خطر غیر نمونه‌گیری.
- ۴) خطر ذاتی.

۴۱) درخواست اطلاعات از حسابرس پیشین طی نامه دلایل حرفه‌ای؟

- ۱) ☒ مستلزم دریافت مجوز از صاحبکار می‌باشد.
- ۲) مستلزم دریافت مجوز از صاحبکار نمی‌باشد.
- ۳) برای بازبینی دوباره کار مستلزم مجوز صاحبکار می‌باشد.
- ۴) برای اجرای کار در جریان حسابرس پیشین، مستلزم مجوز صاحبکار می‌باشد.

۴۲) کدام مورد حق الزحمه مشروط تلقی می‌شود؟

- ۱) حق الزحمه تعیین شده توسط دادگاه‌ها.
- ۲) ☒ حق الزحمه مشروط در خدمات اطمینان‌بخش.
- ۳) حق الزحمه مشروط در خدمات غیر اطمینان‌بخش.
- ۴) حق الزحمه تعیین شده توسط مراجع عمومی و دولتی.

۴۳) پرونده‌های مکاتباتی واحد مورد رسیدگی، در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، در خصوص کدام یک از موارد زیر باید به‌طور کامل بررسی شود؟

- ۱) پرونده‌های مکاتباتی مرتبط با نامه‌های ارسالی.
- ۲) پرونده‌های مکاتباتی مرتبط با نامه‌های دریافتی.
- ۳) پرونده‌های مکاتباتی مرتبط با مصوبات هیئت مدیره.
- ۴) ☒ پرونده‌های مکاتباتی مرتبط با دعاوی حقوقی.

۴۴) کدام یک از موارد زیر، از جمله کنترل‌های عمومی فناوری اطلاعات، در ارتباط با درستی و ایمنی اطلاعات محسوب می‌شود؟

- ۱) ☒ ایمنی در برابر دسترسی غیرمجاز.
- ۲) تحصیل، توسعه و نگهداری نرم‌افزار سیستم کاربردی.
- ۳) تحصیل، تغییر و نگهداری نرم‌افزار سیستم عامل.
- ۴) همه موارد بالا.

۴۵) طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۴۰۰ اجرای روش‌های توافقی شامل ...

- ۱) هر یک از اقلام صورت‌های مالی است.
- ۲) ☒ هریک از صورت‌های مالی و یک یا چند قلم از صورت‌های مالی و یا مجموعه کامل صورت‌های مالی است.
- ۳) یکی از صورت‌های مالی است.
- ۴) هر یک از اقلام صورت‌های مالی و یکی از صورت‌های مالی است.

۴۶) چنانچه هدف از بررسی صورت‌جلسه هیئت مدیره، چگونگی ارائه و افشای بدهی‌های احتمالی در صورت‌های مالی باشد، کدام یک از موارد مندرج در صورت‌جلسات هیئت مدیره، به احتمال زیاد مربوط محسوب نمی‌گردد؟

- ۱) مسائل عمده مالیاتی.
- ۲) تضمین بدهی دیگران.
- ۳) ☒ دعاوی حقوقی بر له واحد مورد رسیدگی.
- ۴) دعاوی حقوقی بر علیه واحد مورد رسیدگی.

۴۷) کدام مورد زیر از ویژگی‌های کاربردی یادگیری ماشین در حسابداری نیست؟

- ۱) امکان پردازش حجم زیادی از داده‌ها را فراهم می‌کند.
- ۲) ☒ بدون استفاده از الگوریتم امکان پردازش و تحلیل داده‌های انبوه را فراهم می‌کند.
- ۳) به جای نمونه‌گیری از داده‌ها، امکان رسیدگی به صد درصد مشاهدات را فراهم می‌کند.
- ۴) الگوریتم‌های آن برای ارائه تحلیل داده‌های پیشرفته کاربرد دارد.

۴۸) حسابرس با اجرای روش‌های تحلیلی به این نتیجه رسید که نسبت سود ناویژه صاحبکار از ۳۰ درصد در سال پیش به ۲۰ درصد در سال جاری کاهش یافته است. در این صورت، حسابرس کدام راهکار زیر را برمی‌گزیند؟

- ۱) ☒ توجه به احتمال وجود اشتباه در صورت‌های مالی.
- ۲) اصرار به افشای موضوع در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی.
- ۳) ارزیابی دقیق عملکرد مدیریت صاحبکار برای تعیین علل این کاهش.
- ۴) ارائه نظر مشروط به دلیل ناتوانی صاحبکار به ادامه فعالیت.

۴۹) در صورت مواجه شدن حسابرس با خطرهای مربوط به صحیح و کامل نبودن ثبت و نگهداری سوابق گروه‌های معاملات یا مانده حساب‌های معمول و عمده‌ای که اغلب بدون دخالت نیروی انسانی و به‌طور خودکار پردازش می‌شوند، کدام‌یک از فعالیت‌های زیر باید مورد توجه حسابرس قرار گیرد؟

- ۱) ☒ شناخت کنترل‌های واحد تجاری در مورد چنین خطرهایی.
- ۲) انجام گسترده‌تر آزمون‌های محتوا.
- ۳) انجام روش‌های ارزیابی خطر به‌طور گسترده.
- ۴) ارزیابی اثربخشی کنترل‌های عمومی و کاربردی فناوری اطلاعات.

۵۰) در صورتی که حسابرس اشتباه قابل تحمل را بیشتر ارزیابی کند منجر به انتخاب نمونه ... می‌شود.

- ۱) تأثیری بر تعداد نمونه ندارد.
- ۲) بزرگ‌تر یا کوچک‌تر.
- ۳) بزرگ‌تر.
- ۴) ☒ کوچک‌تر.

۵۱) مفهوم تردید حرفه‌ای چیست؟

- ۱) نگرشی متضمن ذهن پرسشگر و شکاک نسبت به شواهد ارائه شده.
- ۲) نگرشی متضمن ذهن پرسشگر و منفی نسبت به شواهد ارائه شده.
- ۳) ☒ نگرشی متضمن ذهن پرسشگر و ارزیابی نقادانه شواهد حسابرسی.
- ۴) تردید اساسی نسبت به شواهد حسابرسی ارائه شده، مگر خلاف آن اثبات شود.

۵۲) در شرایط عدم دریافت پاسخ تأییدیه در مدتی معقول، کدام اقدام زیر باید توسط حسابرس انجام شود؟

- ۱) موضوع را به واحد مورد رسیدگی اعلام می‌کند تا پیگیری کنند.
- ۲) موضوع را به‌عنوان محدودیت در گزارش نکات عمده درج می‌نماید تا در تنظیم گزارش حسابرسی مد نظر قرار گیرد.
- ۳) ☒ ضمن احراز صحت نشانی اولیه، درخواست تأییدیه دیگری می‌کند یا نامه پیرو ارسال می‌کند.
- ۴) آزمون محتوای گسترده‌تری انجام می‌دهد.

۵۳) کدام یک از گزینه‌های زیر در بررسی اجمالی صورتهای مالی درباره مالیات بر درآمد و سایر مالیات‌ها اجرا نمی‌شود؟

- ۱) پرس‌وجو از مدیریت درباره هرگونه رویداد مربوط به مالیات.
- ۲) ارزیابی مالیات بر درآمد واحد مورد رسیدگی با توجه به درآمدهای آن.
- ۳) پرس‌وجو درباره کفایت ذخیره مالیات بر درآمد واحد مورد رسیدگی.
- ۴) ☒ سند رسی اسناد حسابداری درباره مالیات بر درآمد و سایر مالیات‌ها.

۵۴) در خدمات رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، اخذ تأییدیه کتبی از مدیران در کدام مورد زیر الزامی نیست؟

- ۱) ☒ صلاحیت مدیران برای تهیه اطلاعات مالی آتی.
- ۲) موارد استفاده از اطلاعات مالی آتی.
- ۳) کامل بودن مفروضات عمده مدیریت.
- ۴) پذیرش مسئولیت اطلاعات مالی آتی توسط مدیریت.

۵۵) کدام مورد زیر طبق اصول آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر مسئولیت‌های حرفه‌ای حسابرس در قراردادهای تنظیم اطلاعات مالی ضروری نمی‌باشد؟

- ۱) درستکاری.
- ۲) ☒ استقلال.
- ۳) بی‌طرفی.
- ۴) رازداری.

۵۶) هدف از طراحی آزمون‌های کنترل کدام یک از موارد زیر است؟

- ۱) ارزیابی اثربخشی کارکرد کنترل‌ها در پیشگیری، کشف و اصلاح تحریف‌های بااهمیت در سطح صورت‌های مالی.
- ۲) اطمینان از رعایت کنترل‌های وضع شده در فرآیندهای واحد مورد رسیدگی (چرخه‌ها) که در اعتباربخشی به اقلام صورت‌های مالی مؤثر هستند.
- ۳) اطمینان از رعایت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب یکپارچه کنترل داخلی (COSO).
- ۴) ☒ ارزیابی اثربخشی کارکرد کنترل‌ها در پیشگیری، کشف و اصلاح تحریف‌های بااهمیت در سطح ادعاها.



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای قانون تجارت و سایر قوانین

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

حسابرس ارشد (قانون تجارت و سایر قوانین)

گروه A

مدت : ۳۰ دقیقه

شماره صندلی :

- مناسب‌ترین گزینه را برای پرسش‌های تستی انتخاب و در پاسخنامه ارائه فرمایید.
- برای هر پرسش، تنها یک گزینه را علامت‌گذاری نمایید.
- علامت‌گذاری بیش از یک گزینه، به‌منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به‌منزله تقلب محسوب می‌گردد (به‌استثنای ماشین حساب ساده).
- کلیه حقوق مادی و معنوی سؤالات متعلق به جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد و هرگونه تکثیر، انتشار و یا استفاده بدون اجازه جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع می‌باشد.
- ارائه برگه سؤالات همراه با پاسخنامه به مراقبین الزامی است. در صورتی که برگه سؤالات متقاضی موجود نباشد و یا به‌صورت ناقص تحویل شده باشد، به‌منزله تقلب خواهد بود.

برای هر پاسخ درست، یک امتیاز مثبت و هر سه پاسخ نادرست، یک امتیاز منفی در نظر گرفته می‌شود.

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

۵۷) مبلغ پرداخت نشده سهام هر شرکت سهامی باید ظرف چه مدت مطالبه شود؟

- (۱) سه سال.
(۲) پنج سال.
(۳) هفت سال.
(۴) ☒ مدت مقرر در اساسنامه.

۵۸) چنانچه سود خالص یک شرکت سهامی غیردولتی در سال مالی منتهی به ۳۱ آذر ۱۴۰۳ مبلغ ۲۷۰۰ میلیارد ریال و زیان انباشته تعدیل شده ابتدای سال ۷۰۰ میلیارد ریال باشد، اندوخته قابل تخصیص و حداقل سود قابل تقسیم در سال مالی مذکور چند میلیارد ریال است؟

اندوخته قابل تخصیص	حداقل سود قابل تقسیم
میلیارد ریال	میلیارد ریال
(۱) ۱۳۵	۲۰۰
(۲) ۱۳۵	۲۷۰
(۳) ۱۰۰	۳۰۰
(۴) ☒ ۱۰۰	۲۷۰

۵۹) هیأت مدیره شرکت سهامی غیر دولتی، صورت‌های مالی سال قبل و گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت در سال مالی مزبور را باید ظرف چه مدت به بازرس قانونی ارائه دهد؟

- (۱) ☒ حداقل ۲۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی.
(۲) حداکثر تا پایان خردادماه سال بعد.
(۳) طبق مهلت مقرر در اساسنامه.
(۴) حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی.

۶۰) حداکثر فاصله بین نشر دعوت‌نامه مجمع عمومی شرکت سهامی و تاریخ تشکیل آن چند روز است؟

- (۱) بیست روز.
(۲) سی روز.
(۳) ☒ چهل روز.
(۴) چهل و پنج روز.

۶۱) در کدام مورد زیر ارسال صورت جلسه مجمع عمومی شرکت سهامی غیردولتی به مرجع ثبت شرکت‌ها الزامی نیست؟

- ۱) تصویب بودجه. ☒
- ۲) انتخاب مدیران.
- ۳) کاهش سرمایه.
- ۴) تصویب صورت‌های مالی.

۶۲) چنانچه مجمع عمومی شرکت سهامی غیردولتی در خصوص نحوه پرداخت سود قابل تقسیم تصمیمی نگرفته باشد، نحوه پرداخت توسط کدام مورد باید تعیین شود؟

- ۱) هیئت مدیره. ☒
- ۲) مدیر عامل.
- ۳) رئیس هیئت مدیره.
- ۴) طبق مقررات اساسنامه.

۶۳) آقای الف مدیر عامل شرکت جهان می‌باشد، اخیراً پس از مذاکره با شرکت بنیان ایشان به مدیرعاملی این شرکت نیز انتخاب شده‌اند، در چه صورت آقای الف می‌تواند هم‌زمان مدیرعامل هر دو شرکت باشد؟

- ۱) در صورت اطلاع‌رسانی و تصویب مجمع عمومی عادی به‌طور فوق‌العاده شرکت جهان.
- ۲) در صورت اطلاع‌رسانی و تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت جهان.
- ۳) در صورت توافق کتبی شرکت جهان و بنیان.
- ۴) در قانون تجارت منع شده و هیچ‌کس نمی‌تواند هم‌زمان مدیرعامل دو شرکت باشد. ☒

۶۴) در صورت عدم اجرای تشریفات مربوط به طرز انتخاب مدیران و مدیرعامل شرکت مطابق با اصلاحیه قانون تجارت، اعمال و اقدامات مدیران و مدیرعامل شرکت ...

- ۱) با حکم دادگاه ذی‌صلاح در مقابل اشخاص ثالث نافذ و معتبر است.
- ۲) در مقابل اشخاص ثالث نافذ و معتبر است. ☒
- ۳) نافذ و معتبر نیست و مدیران و مدیرعامل شخصاً و به‌صورت تضامنی مسئول جبران خسارات هستند.
- ۴) نافذ و معتبر نیست و هر ذی‌نفع می‌تواند از دادگاه ذی‌صلاح تقاضای عزل ایشان و دریافت خسارت نماید.

۶۵) طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، اشخاص مشمول مصادیق آن دسته از تعاملات کاری که در خصوص آن‌ها رویه‌های شناسایی ساده به اجرا گذاشته می‌شود را باید به تأیید کدام مرجع برسانند؟

- ۱) مرکز اطلاعات مالی.
- ۲) ☒ دستگاه‌های متولی نظارت.
- ۳) حسابرسان.
- ۴) واحد مبارزه با پولشویی.

۶۶) طبق قانون محاسبات عمومی کشور، نگهداری حساب اموال دولتی و نظارت بر اموال مذکور از وظایف کدام مورد است؟

- ۱) امین اموال.
- ۲) کارپرداز.
- ۳) ☒ ذی حساب.
- ۴) مدیر مالی.

۶۷) جابجایی اعتبار هریک از دستگاه‌های اجرایی از اعتبارات هزینه‌ای به اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای طرح‌های مصوب به چه شکل مجاز می‌باشد؟

- ۱) با پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه و تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی.
- ۲) ☒ با پیشنهاد دستگاه اجرایی و تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور.
- ۳) با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تأیید هیئت وزیران.
- ۴) در هر صورت مجاز نمی‌باشند.

۶۸) در صورت امتناع برنده دوم مناقصه از عقد قرارداد، ...

- ۱) تضمین وی ضبط و با برنده سوم قرارداد منعقد خواهد شد.
- ۲) ☒ تضمین مناقصه وی ضبط و مناقصه تجدید می‌شود.
- ۳) با برنده سوم، قرارداد منعقد می‌شود.
- ۴) به برنده دوم یک هفته مهلت داده می‌شود و در صورت عدم عقد قرارداد با برنده سوم قرارداد منعقد می‌شود.



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای قوانین مالیاتی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

حسابرس ارشد (قوانین مالیاتی)

گروه A

مدت : ۳۰ دقیقه

شماره صندلی :

- مناسب‌ترین گزینه را برای پرسش‌های تستی انتخاب و در پاسخنامه ارائه فرمایید.
- برای هر پرسش، تنها یک گزینه را علامت‌گذاری نمایید.
- علامت‌گذاری بیش از یک گزینه، به‌منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به‌منزله تقلب محسوب می‌گردد (به‌استثنای ماشین حساب ساده).
- کلیه حقوق مادی و معنوی سؤالات متعلق به جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد و هرگونه تکثیر، انتشار و یا استفاده بدون اجازه جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع می‌باشد.
- ارائه برگه سؤالات همراه با پاسخنامه به مراقبین الزامی است. در صورتی که برگه سؤالات متقاضی موجود نباشد و یا به‌صورت ناقص تحویل شده باشد، به‌منزله تقلب خواهد بود.

برای هر پاسخ درست، یک امتیاز مثبت و هر سه پاسخ نادرست، یک امتیاز منفی در نظر گرفته می‌شود.

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

۶۹) هزینه‌های مربوط به سال‌های قبل در چه صورت به‌عنوان هزینه قابل قبول تلقی می‌گردد؟

- ۱) به‌عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی‌شود.
- ۲) در صورتی که در سال مالی قبل تحقق یافته باشد.
- ۳) پرداخت آن در سال مالی مورد رسیدگی تحقق یافته باشد.
- ۴) ☒ پرداخت یا تخصیص آن در سال مالی مورد رسیدگی تحقق یافته باشد.

۷۰) نرخ مالیات نقل و انتقال قطعی املاک کدام مورد زیر است؟

- ۱) پنج درصد وجوه دریافتی مالک.
- ۲) ☒ پنج درصد ارزش معاملاتی.
- ۳) دو درصد وجوه دریافتی مالک.
- ۴) دو درصد ارزش معاملاتی.

۷۱) یک شرکت دولتی در تاریخ ۲۱ آبان ۱۴۰۳ مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال به‌عنوان حق‌الوکاله به وکیل شرکت پرداخت نموده است. مبلغ علی‌الحساب مالیاتی که شرکت باید از حق‌الوکاله کسر نماید و حداکثر مهلت پرداخت آن به اداره امور مالیاتی مربوط، کدام مورد است؟

- ۱) مبلغ ۲۴ میلیون ریال - تا تاریخ ۲۱ آذر ۱۴۰۳.
- ۲) ☒ مبلغ ۴۰ میلیون ریال - تا تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳.
- ۳) مبلغ ۲۴ میلیون ریال - تا تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳.
- ۴) مبلغ ۴۰ میلیون ریال - تا تاریخ ۲۱ آذر ۱۴۰۳.

۷۲) چند درصد از درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی و مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد؟

- ۱) ☒ ۱۰۰ درصد - ۲۰ درصد.
- ۲) ۵۰ درصد - ۵۰ درصد.
- ۳) ۱۰۰ درصد - ۸۰ درصد.
- ۴) ۸۰ درصد - ۵۰ درصد.

۷۳) نرخ مالیات مقطوع نقل و انتقال سهام شرکت غیر بورسی کدام مورد است؟

- (۱) نیم درصد ارزش فروش سهام.
- (۲) ☒ چهار درصد ارزش اسمی سهام.
- (۳) سه درصد ارزش اسمی سهام.
- (۴) یک درصد ارزش فروش سهام.

۷۴) طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جریمه مؤدیان مشمولی که در طی سال مالی کلاً از پایانه‌های فروشگاهی استفاده ننموده باشند، کدام مورد زیر است؟

- (۱) ۵ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۱۰ میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.
- (۲) ۵ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.
- (۳) ☒ ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۲۰ میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.
- (۴) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده یا ۱۰ میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد.

۷۵) تقبل زیان شرکت توسط سهامداران از محل مطالبات سهامداران یا آورده نقدی؟

- (۱) مشمول مالیات می‌باشد.
- (۲) ☒ مشمول مالیات نمی‌باشد.
- (۳) در صورتی که به صورت آورده نقدی باشد مشمول مالیات نمی‌باشد.
- (۴) در صورتی که از محل مطالبات سهامداران باشد مشمول مالیات نمی‌باشد.

۷۶) جریمه مربوط به هزینه‌های غیر واقعی و یا درآمد کتمان شده اشخاص حقوقی کدام مورد است؟

- (۱) ۱۰ درصد مالیات متعلق.
- (۲) ☒ ۳۰ درصد مالیات متعلق.
- (۳) ۳۰ درصد درآمد مشمول مالیات.
- (۴) ۱۰ درصد درآمد مشمول مالیات.

۷۷) هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان ...

- ۱) ☒ به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.
- ۲) به‌عنوان هزینه غیرقابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.
- ۳) تا دو هفتم مبلغ به‌عنوان هزینه قابل قبول تلقی می‌شود.
- ۴) در صورت تأیید بیمه‌گر به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

۷۸) تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش‌افزوده ...

- ۱) ☒ تاریخ صدور صورت حساب طبق مقررات است.
- ۲) تاریخ صدور صورت حساب یا تاریخ ارائه خدمات هرکدام مقدم باشد.
- ۳) تاریخ پرداخت صورت حساب است.
- ۴) تاریخ صدور صورت حساب یا تاریخ پرداخت هرکدام مقدم باشد.

۷۹) آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی ظرف چه مهلتی قابل اعتراض است؟

- ۱) بیست روز از تاریخ صدور رأی توسط هیئت بدوی.
- ۲) ☒ بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی به مؤدی.
- ۳) سی روز از تاریخ صدور رأی توسط هیئت بدوی.
- ۴) سی روز از تاریخ ابلاغ رأی به مؤدی.

۸۰) مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل ... معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم (معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق) از پرداخت مالیات معاف است.

- ۱) یک دوازدهم.
- ۲) ☒ دو دوازدهم.
- ۳) سه دوازدهم.
- ۴) چهار دوازدهم.