

به نام ایزد یکتا



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

سرپرست

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

به نام ایزد یکتا



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

سرپرست (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، به منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به منزله تقلب محسوب می‌گردد (به استثنای 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 به صورت ناقص تحویل شده باشد، به منزله 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 مربوط به شرکت (الف) است:

سود خالص سال ۱۳۹۸	۰۰۰٫۰۰۰٫۲۶۰ ریال
سود خالص سال ۱۳۹۹	۰۰۰٫۰۰۰٫۲۱۵ ریال
سهام عادی در ۱۳۹۹/۱/۱	۰۰۰٫۰۰۰ سهم

صدور سهام جدید (سود سهمی) در ۱۳۹۹/۷/۱ معادل دو سهم به ازای هر سهم موجود

با توجه به اطلاعات فوق، سود پایه هر سهم (تعدیل شده) سال ۱۳۹۸ و سود پایه هر سهم سال ۱۳۹۹ به ترتیب چند ریال است؟

- (۱) ۱۷۱۰ ریال و ۳۵۰ ریال
- (۲) ۱۷۱۰ ریال و ۲۰۲۵ ریال
- (۳) ۱۴۰ ریال و ۲۰۲۵ ریال
- (۴) ۱۴۰ ریال و ۳۵۰ ریال ☒

(۲) بر اساس استاندارد حسابداری گزارشگری مالی میان دوره‌ای، در هر دوره میانی، هزینه مالیات بر درآمد...

- (۱) ☒ بر مبنای بهترین برآورد مورد انتظار از میانگین موزون نرخ مالیات بر درآمد سالانه برای کل سال مالی شناسایی می‌شود.
- (۲) بر مبنای مالیات بر درآمد دوره میانی مشابه سال مالی قبل برآورد و شناسایی می‌شود.
- (۳) بر مبنای بهترین برآورد از نرخ مؤثر مالیات بر درآمد دوره میانی جاری شناسایی می‌شود.
- (۴) بر مبنای آخرین مالیات بر درآمد قطعی شده سالانه برآورد و شناسایی می‌شود.

(۳) چنانچه بخشی از سهام واحد تجاری اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی باشد این سهام باید به ... تحت عنوان سهام واحد تجاری اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی به شکل یک رقم کاهنده، جزء حقوق صاحبان سهام واحد تجاری اصلی در صورت وضعیت مالی تلفیقی منظور شود.

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

۴) کدام یک از موارد زیر جزء رویدادهای تعدیلی است؟

- ۱) واگذاری یک واحد فرعی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی.
- ۲) اعلام برنامه برای توقف عملیات.
- ۳) تغییرات عمده در سرمایه بعد از صورت وضعیت مالی.
- ۴) ☒ تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی شرکت‌های فرعی و وابسته برای دوره قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت اصلی و یا هم‌زمان با آن.

۵) مبلغ جریان‌های نقدی ورودی حاصل از فروش واحد تجاری فرعی، باید چگونه در صورت جریان وجوه نقد تلفیقی گزارش شود؟

- ۱) به‌طور ناخالص در فعالیتهای سرمایه‌گذاری.
- ۲) ☒ به‌طور خالص در فعالیتهای سرمایه‌گذاری.
- ۳) به‌طور ناخالص در فعالیتهای تأمین مالی.
- ۴) به‌طور خالص در فعالیتهای تأمین مالی.

۶) طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته و اثرات ناشی از تغییر در رویه‌های حسابداری به ترتیب در کدام گزینه باید منعکس شود؟

- ۱) ☒ صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص.
- ۲) صورت وضعیت مالی و صورت تغییرات در وضعیت مالی.
- ۳) صورت وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص.
- ۴) گردش حساب تغییرات در ارزش خالص و صورت تغییرات در وضعیت مالی.

۷) در کدام یک از موارد زیر استاندارد فعالیتهای کشاورزی کاربرد ندارد؟

- ۱) ☒ ماهیگیری در دریا.
- ۲) بوته چای.
- ۳) ماهی پرورشی.
- ۴) تاکستان.

۸) شرکت (الف) در سال ۱۴۰۱ اقدام به ساخت یک پروژه ساختمانی ۱۰ طبقه نموده است. پس از تکمیل ۲۵ درصد از پروژه، ۳ طبقه آن به مبلغ ۱۴۰ میلیارد ریال فروخته شد و از این بابت مبلغ ۲۳ میلیارد ریال در زمان انعقاد قرارداد (آذر ۱۴۰۱) دریافت گردید. چنانچه ماحصل پروژه را بتوان به گونه‌ای اتکاپذیر برآورد کرد، درآمد قابل شناسایی در سال ۱۴۰۱ چند میلیارد ریال است؟

۱) صفر. ☒

۲) ۲۳ میلیارد ریال.

۳) ۲۸ میلیارد ریال.

۴) ۳۵ میلیارد ریال.

۹) طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در رابطه با خرید کالا در سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتنی عملیات ... و سپرده حسن انجام کار مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران در سرفصل حساب‌ها و اسناد پرداختنی عملیات ... منعکس می‌شود.

۱) مبادله‌ای - غیر مبادله‌ای.

۲) غیرمبادله‌ای - مبادله‌ای. ☒

۳) مبادله‌ای - مبادله‌ای.

۴) غیر مبادله‌ای - غیر مبادله‌ای.

۱۰) در ابتدای سال ۱۴۰۰ شرکت آلفا مبلغ ۳۸۸ میلیون ریال برای تحصیل ۶۰ درصد مالکیت شرکت بتا پرداخت نمود. استهلاک اضافی سالانه در نتیجه این تحصیل مبلغ ۸۸۰۰ میلیون ریال می‌باشد. در ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ شرکت بتا درآمدها را به مبلغ ۴۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال و هزینه‌ها را به مبلغ ۳۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال و شرکت آلفا درآمدها را به مبلغ ۷۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال و هزینه‌ها را به مبلغ ۴۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال گزارش نمود. شرکت اصلی سود سهامی از شرکت فرعی شناسایی ننموده است. سود خالص تلفیقی چه مبلغی است؟

۱) ۳۴۹٫۶۰۰ میلیون ریال.

۲) ۳۹۱٫۲۰۰ میلیون ریال. ☒

۳) ۳۵۱٫۲۰۰ میلیون ریال.

۴) ۳۶۰٫۰۰۰ میلیون ریال.

۱۱) کدام یک از موارد زیر در تحلیل تصمیم‌گیری‌ها مربوط تلقی می‌شوند؟

- (۱) هزینه‌های ریخته.
(۲) ☒ هزینه فرصت از دست‌رفته.
(۳) هزینه‌های ثابت هر واحد محصول.
(۴) هزینه‌های ثابت تخصیص‌یافته.

۱۲) شرکت الف دو محصول ب و پ تولید می‌کند. اطلاعات مربوط به شرح زیر استخراج شده است:

محصول	حجم تولید	مواد مستقیم و دستمزد مستقیم	ماشین‌کاری	جابجایی مواد	دفعات تنظیم ماشین‌آلات
		میلیون ریال			
پ	۴۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۱۰۰,۰۰۰ ساعت	۲۰۰,۰۰۰ دفعه	۱۰۰ دفعه
ب	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۲۵,۰۰۰ ساعت	۱۰۰,۰۰۰ دفعه	۵۰ دفعه
مبلغ	-	۹۵۰	۵۰۰ میلیون ریال	۸۵۰ میلیون ریال	۶۵۰ میلیون ریال

بهای ساخت هر واحد محصول ب با استفاده از سیستم بهایابی مبتنی بر فعالیت چند ریال است؟

- (۱) ۵,۵۰۰ ریال.
(۲) ۶,۰۰۰ ریال.
(۳) ۶,۵۰۰ ریال.
(۴) ☒ ۷,۵۰۰ ریال.

۱۳) در صورت‌های مالی تلفیقی، سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته که به‌عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است، باید بر چه مبنایی ارزیابی شود؟

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

۱۴) چنانچه سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بر اساس الگوی بهای تمام شده منعکس شود، تغییر طبقه‌بندی

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به جاری باید بر اساس کدام یک از مبانی زیر صورت گیرد؟

۱) به مبلغ دفتری پس از برگشت باقی‌مانده مازاد تجدید ارزیابی از آن در طبقه دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش.

۲) ☒ اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش.

۳) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه سرمایه‌گذاری‌های جاری.

۴) اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری پس از برگشت باقی‌مانده مازاد تجدید ارزیابی از آن در طبقه سرمایه‌گذاری‌های جاری.

۱۵) 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 برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به راه‌حل‌های فناوری نیاز دارند.

۳) علم آموزش ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به شناخت و آموزش ساختار یافته نیاز دارند.

۴) ☒ علم آموزش برنامه‌ها و ماشین‌ها برای انجام دادن وظایفی که معمولاً به هوش انسانی نیاز دارند.

۱۶) شرکت بتا از ابتدای ۱۴۰۰ تا پایان ۱۴۰۲، سود خالص مجموعاً به مبلغ ۴۲۰٫۰۰۰ میلیون ریال گزارش کرده

و سود نقدی مصوب مجمع ۳ ساله آن جمعاً ۱۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال بوده است. خالص دارایی‌های شرکت

مذبور در ابتدای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱٫۲۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است. در این تاریخ شرکت آلفا ۴۰ درصد سهام

با حق رأی شرکت بتا را به مبلغ ۶۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال تحصیل نمود که این تحصیل توانایی اعمال نفوذ

قابل‌ملاحظه بر شرکت بتا را به آن داد. در تاریخ تحصیل مازاد بهای تمام شده نسبت به سهم شرکت آلفا

از ارزش دفتری خالص دارایی‌های قابل تشخیص شرکت بتا به‌عنوان سرقتی (با عمر مفید ۱۰ سال)

شناسایی گردید. در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ در صورت وضعیت مالی تلفیقی شرکت آلفا، مانده سرمایه‌گذاری در

سهام شرکت بتا به چه مبلغی گزارش می‌شود؟

۱) ۶۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال.

۲) ۶۹۶٫۰۰۰ میلیون ریال.

۳) ☒ ۶۷۲٫۰۰۰ میلیون ریال.

۴) ۷۰۸٫۰۰۰ میلیون ریال.

۱۷) شرکت (الف) در سال ۱۴۰۱ با هدف بلندمدت در سهام شرکت‌های زیر سرمایه‌گذاری نمود. اطلاعات مربوط به این سرمایه‌گذاری‌ها در سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به شرح زیر است:

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده میلیون ریال	مبلغ تجدید ارزیابی در پایان سال ۱۴۰۱ میلیون ریال	مبلغ تجدید ارزیابی در پایان سال ۱۴۰۲ میلیون ریال
ب	۱۲۰,۰۰۰	۲۷۰	۳۰۰	۲۶۶
ج	۳۶,۰۰۰	۴۲	۳۴	۴۸

۱) ☒ ۶ میلیون ریال.

۲) ۱۴ میلیون ریال.

۳) ۴۴ میلیون ریال.

۴) ۲ میلیون ریال.

۱۸) در واحد گزارشگر بخش عمومی در صورتی که سرمایه‌گذاری در واحد وابسته به سرمایه‌گذاری در مشارکت خاص تبدیل شود، واحد گزارشگر باید ...

۱) منافع باقی‌مانده را تجدید اندازه‌گیری کند.

۲) ☒ به استفاده از روش ارزش ویژه ادامه دهد.

۳) استفاده از روش ارزش ویژه متوقف کند.

۴) استفاده از روش ارزش ویژه متوقف کند و منافع باقی‌مانده را تجدید اندازه‌گیری کند.

۱۹) تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در واحد تجاری گزارشگر در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد در صورت‌های مالی جداگانه یا منفرد، باید در ... شناسایی شود.

۱) ☒ صورت سود و زیان دوره.

۲) صورت سود و زیان انباشته.

۳) صورت سود و زیان جامع.

۴) صورت سود و زیان دوره یا صورت سود و زیان جامع (حسب مورد).

۲۰ طبق استاندارد حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت، چنانچه استرداد کمک بلاعوض متضمن برگشت عین دارایی غیرجاری مرتبط با کمک باشد، ضمن حذف ارزش دفتری دارایی غیرجاری و بدهی مربوط (مانده تخصیص نیافته کمک بلاعوض) از حساب‌ها، هرگونه تفاوت موجود بین حساب‌های مزبور باید ...

۱ ☒ در صورت سود و زیان شناسایی گردد.

۲ به حساب سرمایه منظور گردد.

۳ در حساب سود و زیان انباشته منظور شود.

۴ به حساب اندوخته سرمایه‌ای منظور شود.

۲۱ کدامیک از مخارج زیر در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور می‌شود؟

۱ مخارج اداری، عمومی و فروش.

۲ ☒ عوارض و مالیات غیر قابل استرداد خرید.

۳ مخارج تبلیغات ناشی از معرفی یک محصول یا خدمت جدید.

۴ مخارج آموزش کارکنان.

۲۲ مازاد در آمد شناسایی شده انباشته پیمان‌های بلند مدت بر مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ صورت وضعیت مالی باید تحت چه عنوانی طبقه‌بندی گردد؟

۱ پیش‌دریافت.

۲ پیمان‌های در جریان پیشرفت.

۳ ☒ مبلغ قابل بازیافت.

۴ ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی.

۲۳ هزینه استهلاک سرقفلی ناشی از تلفیق در کدام سرفصل صورت سود و زیان تلفیقی منعکس می‌شود؟

۱ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی.

۲ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی.

۳ ☒ سایر هزینه‌های عملیاتی.

۴ اقلام خاص.

۲۴) واحد گزارشگر بخش عمومی کالاهایی را با هدف توزیع آن‌ها بدون مطالبه بها یا با مطالبه بهای ناچیز نگهداری می‌کند، این کالاها را با چه ارزشی باید اندازه‌گیری کند؟

۱) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش.

۲) بهای جایگزینی.

۳) اقل بهای تمام شده و بهای جایگزینی. ☒

۴) بهای تمام شده.

۲۵) هدف اصلی از پیاده‌سازی سیستم‌های برنامه‌ریزی منابع سازمانی (ERP) در حسابداری چیست؟

۱) خودکارسازی پرونده‌های مالی.

۲) یکپارچه‌سازی فرآیندهای مختلف تجاری از جمله حسابداری. ☒

۳) جایگزینی ممیزی‌های دستی با الکترونیکی.

۴) انجام پیش‌بینی مالی.

۲۶) یادگیری ماشین، ... است.

۱) نوعی نرم‌افزار برای درک زبان طبیعی و نوشتاری.

۲) نوعی هوش مصنوعی. ☒

۳) کنترل‌های عمومی فناوری اطلاعات.

۴) کنترل‌های کاربردی فناوری اطلاعات.

۲۷) کدام قلم صورت سود و زیان جامع در دوره‌های آتی، تحت هیچ شرایطی، به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شود؟

۱) سهم گروه از سایر اقسام سود و زیان جامع شرکت وابسته.

۲) تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی.

۳) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود. ☒

۴) سهم گروه از سایر اقسام سود و زیان جامع مشارکت خاص.

۲۸) بررسی‌های به عمل آمده در ارتباط با عملکرد شرکت چند محصولی الف برای سال ۱۴۰۲ نشان می‌دهد که انحراف حجم فروش و انحراف ترکیب فروش به ترتیب ۵۰۰ میلیارد ریال مساعد و ۲۰ میلیارد ریال مساعد است. اگر انحراف اندازه بازار ۱۰۰۰ میلیارد ریال مساعد باشد، انحراف سهم از بازار چند میلیارد ریال خواهد بود؟

۱) ☒ ۵۲۰ - نامساعد.

۲) ۴۸۰ - مساعد.

۳) ۵۰۰ - نامساعد.

۴) ۹۸۰ - مساعد.



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

سرپرست (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، به منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به منزله تقلب محسوب می‌گردد (به استثنای 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 به صورت ناقص تحویل شده باشد، به منزله 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) کدام یک از گزینه‌های زیر، استفاده از تأییدیه منفی برای حساب‌های دریافتنی را توجیه می‌کند؟

- ☒ ۱) مانده بدهکاران عمدتاً از فروش به تعداد زیادی مشتری با مانده‌های کم اهمیت تشکیل شده باشد.
- ۲) مانده بدهکاران عمدتاً از فروش به تعداد اندکی مشتری با مانده‌های با اهمیت تشکیل شده باشد.
- ۳) مانده بدهکاران عمدتاً از فروش به تعداد اندکی مشتری با مانده‌های کم اهمیت تشکیل شده باشد.
- ۴) مانده بدهکاران عمدتاً از فروش به تعداد زیادی مشتری با مانده‌های با اهمیت تشکیل شده باشد.

۳۰) موجودی کالای شرکت بازرگانی آلفا، در پایان سال مالی قبل شمارش نگردیده و به دلیل محدودیت مذکور، گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی سال مالی قبل، با اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) صادر گردیده است. موجودی کالای مزبور در پایان سال مالی جاری شمارش و مشخص گردید کسری و اضافی انبارگردانی، کلاً مربوط به موجودی ابتدای سال است و تعدیلات لازم از این بابت در حساب‌های شرکت اعمال و اقلام مقایسه‌ای مربوط، تجدید ارائه گردید. اظهارنظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی سال جاری، کدام یک از موارد زیر است؟

- ۱) تعدیل شده (مشروط).
- ۲) تعدیل شده (مشروط یا عدم اظهارنظر).
- ۳) تعدیل نشده و ارائه یک بند تأکید بر مطلب خاص در ارتباط با محدودیت شمارش موجودی در ابتدای سال.
- ☒ ۴) تعدیل نشده و ارائه یادداشت توضیحی مربوط در صورت‌های مالی.

۳۱) حسابرسی شرکت تولیدی بتا، در انبارگردانی ابتدای سال شرکت نظارت نداشته و نتوانسته از طریق سایر روش‌های حسابرسی، از صحت وجود و ارزش موجودی‌های ابتدای سال متقاعد شود. بنابراین، گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی سال مالی قبل، با اظهارنظر مشروط صادر گردیده است. چنانچه محدودیت یا تحریف نسبت به اقلام صورت‌های مالی سال مورد رسیدگی وجود نداشته باشد، اظهارنظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی سال مالی مورد رسیدگی، کدام مورد زیر است؟

- ۱) تعدیل نشده.
- ☒ ۲) تعدیل شده (مشروط)، ارائه یک بند محدودیت در رسیدگی نسبت به موجودی‌های ابتدای سال.
- ۳) تعدیل نشده یا مشروط، با توجه به آثار احتمالی محدودیت رسیدگی نسبت به موجودی‌های ابتدای سال بر اقلام صورت‌های مالی مورد رسیدگی.
- ۴) گزینه ۱ و ۲ بر حسب شرایط، صحیح است.

۳۲) چنانچه حجم قابل توجهی از شواهد حسابرسی به شکل الکترونیکی باشد، کاهش خطر عدم کشف به سطح قابل پذیرش، مستلزم ...

- ۱) اجرای آزمون‌های محتوای جزئیات معاملات، مانده حساب‌ها و ادعاهای مربوط به صورت گسترده است.
- ۲) ☒ اجرای آزمون کنترل‌ها به صورت گسترده است.
- ۳) اجرای هم‌زمان آزمون‌های محتوا و کنترل‌ها به صورت گسترده است.
- ۴) همه موارد بالا.

۳۳) انتخاب نمونه‌های خاص برای رسیدگی به مانده حساب‌های پرداختنی، شامل کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱) حساب‌های پرداختنی معوق که مدت قابل توجهی از سررسید آن‌ها گذشته و تسویه نشده است.
- ۲) حساب‌های پرداختنی معوق که در سال مالی مورد گزارش، تسویه شده است.
- ۳) حساب‌های پرداختنی معوق که پس از تاریخ صورت وضعیت مالی، تسویه شده است.
- ۴) ☒ همه موارد بالا.

۳۴) چنانچه حسابرس برای اجرای روش تأیید خواهی برون‌سازمانی، آدرس مشتریان شرکت را از مدیریت درخواست کند و مدیریت از ارائه آدرس تعدادی از مشتریان خودداری کند، حسابرس با این موضوع چگونه برخورد خواهد کرد؟

- ۱) لزوم طراحی و اجرای روش‌های جایگزین را مورد توجه قرار دهد.
- ۲) وجود دلایل معتبر برای چنین درخواستی را مورد توجه قرار دهد.
- ۳) اثر احتمالی این امر را بر اظهارنظر گزارش خود مورد توجه قرار دهد.
- ۴) ☒ همه موارد بالا.

۳۵) در مواردی که صاحبکار، پیش از پایان خدمات حرفه‌ای مورد قرارداد، حسابدار رسمی را عزل، قرارداد را لغو و کار را به حسابدار رسمی دیگری پیشنهاد می‌کند، و حسابدار رسمی پیشین از پاسخ دادن به پرسش حسابدار رسمی جایگزین، خودداری یا در پاسخ خود از بیان دلایل حرفه‌ای دایر بر عدم پذیرش کار توسط حسابدار رسمی جایگزین خودداری کند، حسابدار رسمی جایگزین باید ...

- ۱) ☒ ملاحظات پذیرش کار را به صورت جدی‌تر مد نظر قرار دهد و خلاصه مستندات زیربنای تصمیم‌گیری خود را برای دریافت مجوز به جامعه حسابداران بفرستد.
- ۲) ملاحظات پذیرش کار را به صورت جدی‌تر مد نظر قرار دهد.
- ۳) عدم توجه به ضوابط آیین رفتار حرفه‌ای توسط حسابدار رسمی پیشین را به جامعه حسابداران اعلام کند.
- ۴) از پذیرش آن کار خودداری کند.

۳۶) برای حصول اطمینان از عدم وجود بدهی‌های ثبت نشده، بررسی کدامیک از موارد زیر، کمترین نتیجه را در پی دارد؟

- ۱) اضافات انبارگردانی.
- ۲) تأییدیه‌های دریافتی از بستانکاران که مبالغی بیش از مبلغ منعکس در دفاتر واحد مورد رسیدگی اعلام نموده‌اند.
- ۳) ☒ بررسی تغییرات با اهمیت نسبت به مانده حساب‌های پرداختی تجاری به خریدهای انجام شده طی سال در مقایسه با سال قبل.
- ۴) اجرای آزمون‌های انقطاع زمانی خرید و بستانکاران و وارده به انبار.

۳۷) پاسخ تعدادی از تأییدیه‌های درخواستی از حساب‌های دریافتی تجاری واصل نشده است. نحوه برخورد حسابرس کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱) ارائه یک بند محدودیت در گزارش حسابرس مستقل و اظهارنظر مشروط.
- ۲) اجرای آزمون انقطاع زمانی فروش و دریافت‌ها.
- ۳) ☒ اجرای آزمون‌های اضافی محتوای جزئیات معاملات فروش مربوط.
- ۴) اجرای آزمون‌های اضافی کنترل‌های داخلی چرخه فروش و دریافت‌ها.

۳۸) در مواردی که پس از تاریخ گزارش حسابرس مستقل و پیش از تاریخ انتشار آن، حسابرس تعدیل صورت‌های مالی را در ارتباط با رویدادهای تعدیلی با اهمیت و فراگیر واقع شده در بازه زمانی فوق، ضروری بداند، اما مدیریت از ارائه صورت‌های مالی اصلاح شده خودداری کند، اظهارنظر حسابرس کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱) تعدیل شده (مشروط یا عدم اظهارنظر).
- ۲) ☒ تعدیل شده (مردود).
- ۳) تعدیل شده (مشروط).
- ۴) تعدیل نشده.

۳۹) هدف اصلی حسابرس از جستجو برای شناسایی اشخاص وابسته، حصول اطمینان از کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱) رعایت شرایط متعارف تجاری در معاملات با اشخاص وابسته.
- ۲) ☒ ارائه و کامل بودن افشای معاملات با اشخاص وابسته در صورت‌های مالی.
- ۳) انجام معاملات با اشخاص وابسته بر اساس ارزش‌های دفتری.
- ۴) انجام معاملات با اشخاص وابسته بر اساس ارزش‌های منصفانه.

۴۰) حسابرسی صورت‌های مالی به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی می‌شود که درباره کشف تحریف‌های با اهمیت ناشی از کدام‌یک از موارد زیر، اطمینان حاصل شود؟

اشتباهات	گزارشگری متقلبانه	سوءاستفاده از دارایی‌ها
(۱) ☒ بلی	بلی	بلی
(۲) بلی	خیر	بلی
(۳) بلی	خیر	خیر
(۴) بلی	بلی	خیر

۴۱) صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی توسط حسابرس مستقل حسابرسی شده و هیچ‌گونه محدودیت (به‌استثنای عدم دریافت تأییدیه مدیران) و تحریف با اهمیتی شناسایی نشده است. اظهارنظر حسابرس، کدام‌یک از موارد زیر است؟

- (۱) تعدیل نشده.
- (۲) تعدیل نشده، همراه با ارائه یک بند در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش در ارتباط با عدم دریافت تأییدیه مدیران.
- (۳) تعدیل شده (مشروط، مبتنی بر محدودیت عدم دریافت تأییدیه مدیران).
- (۴) ☒ تعدیل شده (عدم اظهارنظر، مبتنی بر محدودیت عدم دریافت تأییدیه مدیران).

۴۲) نمونه‌های انتخابی / قضاوتی حسابرس، برای درخواست تأییدیه از حساب‌های دریافتنی، با تأکید بر کدام گروه از اقلام تشکیل‌دهنده مانده حساب‌های دریافتنی است؟

- (۱) مانده‌های با مبلغ کم و گردش حساب محدود.
- (۲) ☒ مانده‌های با مبلغ بالا و گردش حساب قابل توجه.
- (۳) مانده‌های با مبلغ کم و گردش حساب قابل توجه.
- (۴) مانده‌های با مبلغ بالا و گردش حساب محدود.

۴۳) در صورت وجود ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی و افشای کامل موضوع در صورت‌های مالی، اظهارنظر حسابرس کدام‌یک از موارد زیر است؟

- (۱) تعدیل نشده، همراه با ارائه یک بند توضیحی در بخش ابهام در ارتباط با تداوم فعالیت.
- (۲) تعدیل شده (مشروط).
- (۳) ☒ تعدیل شده (عدم اظهارنظر).
- (۴) تعدیل شده (مشروط یا عدم اظهارنظر).

۴۴) حسابرسي براي تدوين طرح كلي حسابرسي، تأثير کداميك از موارد زير را در نظر نمي‌گيرد؟

- ۱) سطح دانش و تجربه مديريت.
- ۲) شناخت فعاليت واحد مورد رسيدگي.
- ۳) ☒ برنامه‌هاي حسابرسي آزمون‌هاي محتوا.
- ۴) هماهنگي، هدايت و سرپرستي.

۴۵) خطر عدم کشف با خطر ذاتی رابطه ... و با خطر کنترل رابطه ... دارد.

- ۱) معکوس – مستقيم.
- ۲) مستقيم – معکوس.
- ۳) ☒ معکوس – معکوس.
- ۴) مستقيم – مستقيم.

۴۶) مقدار شواهد مورد نیاز حسابرسي، به کداميك از موارد زير بستگي دارد؟

- ۱) خطر تحريف با اهميت.
- ۲) كيفيت شواهد حسابرسي.
- ۳) ادعاهای مورد رسيدگي.
- ۴) ☒ همه موارد بالا.

۴۷) حسابرسي در کداميك از شرايط زير، مي‌تواند ريسک عدم کشف بيشتري را بپذيرد؟

- ۱) خطر ذاتي در سطح بالا ارزيابي شود.
- ۲) خطر کنترل در سطح بالا ارزيابي شود.
- ۳) ☒ خطر تحريف با اهميت در سطح پايين ارزيابي شود.
- ۴) خطر تحريف با اهميت در سطح بالا ارزيابي شود.

۴۸) در بخش گزارش در مورد ساير مسئوليت‌هاي قانوني و مقرراتي حسابرسي، کداميك از موارد زير درج مي‌شود؟

- ۱) عدم کفايت پوشش بيمه‌اي دارايي‌هاي ثابت مشهود.
- ۲) ☒ عدم امضای صورت‌هاي مالي توسط يك نفر از اعضای هيئت مديره.
- ۳) اظهارنظر نسبت به گزارش تطبيق عمليات واحد مورد رسيدگي با بودجه مصوب آن.
- ۴) مسائل عمده حسابرسي.

۴۹) کدام یک از موارد زیر، در صورت افشاء در صورت‌های مالی، قابل ارائه در بخش تأکید بر مطلب خاص نمی‌باشد؟

- ۱) ☒ ابهام فراگیر در باره تداوم فعالیت.
- ۲) ابهام با اهمیت در باره پیامدهای آتی دعاوی حقوقی علیه واحد مورد رسیدگی.
- ۳) به‌کارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ لازم‌الاجرا شدن آن (در صورت مجاز بودن) و اثر با اهمیت بر صورت‌های مالی.
- ۴) صورت‌های مالی تهیه شده بر اساس چارچوب با مقاصد خاص.

۵۰) طبق آیین رفتار حرفه‌ای، چنانچه یکی از شرکای سابق مؤسسه به سمت عضو هیأت مدیره صاحبکاری پیوسته باشد و آن بنگاه سپس جزء خدمات اطمینان‌بخش مؤسسه درآید، پذیرش کار این تا چه زمانی ممنوع است؟

- ۱) تا سپری شدن ۳ سال از تاریخ خروج آن شریک.
- ۲) ☒ تا سپری شدن ۲ سال از تاریخ خروج آن شریک.
- ۳) تا سپری شدن ۳ سال از تاریخ ورود آن شریک.
- ۴) تا سپری شدن ۲ سال از تاریخ ورود آن شریک.

۵۱) بازیابی یا رسیدگی دوباره کار حسابرسی حسابدار رسمی توسط یک حسابدار رسمی دیگر در کدام یک از موارد زیر مجاز نیست؟

- ۱) در اجرای حکم دادگاه صالحه.
- ۲) در اجرای استانداردهای حسابرسی.
- ۳) در اجرای مقررات جامعه حسابداران رسمی.
- ۴) ☒ در اجرای مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.

۵۲) چنانچه طبق قرارداد منعقد، حسابرس مستقل مسئولیت بازرسی قانونی را در یک شرکت سهامی نداشته باشد، مسئولیت وی در خصوص موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، چیست؟

- ۱) بعد از بند اظهارنظر، موارد عدم رعایت عمده را به‌عنوان بند تأکید بر مطلب خاص ارائه می‌کند.
- ۲) بعد از بند اظهارنظر، موارد عدم رعایت عمده را به‌عنوان سایر بندهای توضیحی ارائه می‌کند.
- ۳) ☒ بعد از بند اظهارنظر، موارد عدم رعایت عمده را به‌عنوان سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس مستقل ارائه می‌کند.
- ۴) هیچ‌گونه مسئولیتی ندارد.

۵۳) در کدام نوع از خدمات عرضه شده توسط حسابداران رسمی، امکان اطمینان بخشی معقول نسبت به اطلاعات مورد نظر وجود دارد؟

- ۱) ☒ رسیدگی به اطلاعات مالی آتی.
۲) بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای.
۳) روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی.
۴) تنظیم اطلاعات مالی.

۵۴) مسائل عمده حسابرسی شامل چه موضوعاتی است که ...

به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری اهمیت بیشتری دارند	از بین موضوعاتی انتخاب می‌شوند که به اطلاع ارکان راهبری رسیده است	مستلزم توجه بیشتر حسابرس در انجام حسابرسی است	در حسابرسی دوره جاری به نحو مناسب حل و فصل نشده است
۱) ☒	بله	بله	خیر
۲)	بله	بله	بله
۳)	بله	خیر	بله
۴)	بله	بله	بله

۵۵) در مورد صورت‌های مالی با مقاصد خاص، عامل کلیدی در تعیین قابلیت پذیرش چارچوب گزارشگری مالی به کار رفته در تهیه صورت‌های مالی، کدام مورد زیر است؟

- ۱) ضوابط گزارشگری مالی تدوین شده توسط یک مرجع رسمی تدوین‌کننده ضوابط تهیه صورت‌های مالی با مقاصد خاص.
۲) ضوابط گزارشگری مالی مقرر شده توسط مراجع ذیصلاح قانونی.
۳) انطباق چارچوب گزارشگری مالی بکار رفته در تهیه صورت‌های مالی با استانداردهای حسابداری.
۴) ☒ نیازهای اطلاعات مالی استفاده‌کنندگان مورد نظر.

۵۶) نرم‌افزارهای عمومی حسابرسی، امکان انجام کدام یک از فعالیت‌های زیر را به حسابرس می‌دهد.

- ۱) مراقبت بر نحوه اجرای سیستم کاربردی.
۲) تعیبه برنامه‌های حسابرسی در نرم‌افزار سیستم کاربردی.
۳) ☒ انتخاب نمونه از اطلاعات فایل‌های کامپیوتری و کنترل محاسبات.
۴) پردازش اطلاعات و محتویات فایل اصلی که شامل اطلاعات واقعی و آزمایشی است.



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

سرپرست (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، به منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هرگونه موبایل، ساعت هوشمند و وسایل الکترونیکی "حتی به صورت خاموش" به منزله تقلب محسوب می‌گردد (به استثنای 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 به صورت ناقص تحویل شده باشد، به منزله 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) چنانچه سود خالص سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ یک شرکت غیردولتی و زیان انباشته تعدیل شده ابتدای سال به ترتیب مبالغ ۲۵۰ و ۵۰۰ میلیارد ریال باشد، اندوخته قانونی قابل تخصیص در سال مالی مذکور چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۲۵۰ میلیارد ریال.
(۲) ۲۰۰ میلیارد ریال.
(۳) ۱۲۵ میلیارد ریال.
(۴) ۱۰۰ میلیارد ریال. ☒

۵۸) برای تأسیس شرکت سهامی خاص، مؤسسين باید چند درصد سرمایه شرکت را تأمین نمایند؟

- (۱) ۲۰ درصد.
(۲) ۳۵ درصد.
(۳) ۷۵ درصد.
(۴) ۱۰۰ درصد. ☒

۵۹) طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه یک شرکت سهامی عام غیردولتی مقرر شده که مبلغ ۳۰۰۰ میلیارد ریال به عنوان سود سهام به سهامداران پرداخت شود. حداکثر پاداش هیئت مدیره شرکت مزبور چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۹۰ میلیارد ریال. ☒
(۲) ۱۵۰ میلیارد ریال.
(۳) ۱۸۰ میلیارد ریال.
(۴) ۳۰۰ میلیارد ریال.

۶۰) افزایش سرمایه از طریق افزایش مبلغ اسمی سهام منوط به موافقت و تصویب ...

- (۱) اکثریت نسبی صاحبان سهام است.
(۲) دو سوم صاحبان سهام است.
(۳) سه چهارم صاحبان سهام است.
(۴) صد در صد صاحبان سهام است. ☒

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

(۱) پنج روز.

(۲) ده روز. ☒

(۳) پانزده روز.

(۴) بیست روز.

۶۲) سرمایه یک شرکت سهامی عام در پایان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۰٫۰۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه شرکت تصمیم به افزایش سرمایه از محل آورده غیر نقد و اندوخته قانونی به ترتیب به مبالغ ۸٫۰۰۰ و ۳٫۰۰۰ میلیارد ریال داشته باشد، افزایش سرمایه مجاز چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۱۱٫۰۰۰ میلیارد ریال.

(۲) ۸٫۰۰۰ میلیارد ریال.

(۳) ۳٫۰۰۰ میلیارد ریال.

(۴) صفر. ☒

۶۳) اموال غیرمنقول متعلق به شرکت‌های دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی که ۱۰۰ درصد سهام آن متعلق به دولت است، با تصویب کدام مورد قابل انتقال به مؤسسات دولتی است؟

(۱) هیئت وزیران. ☒

(۲) مجمع عمومی.

(۳) مدیرعامل.

(۴) هیئت مدیره.

۶۴) طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، نظارت بر فعالیت ارباب رجوع و اشخاص مشمول مربوط به منظور شناسایی معاملات مشکوک، از وظایف کدام مورد است؟

(۱) واحد مبارزه با پولشویی. ☒

(۲) مرکز اطلاعات مالی.

(۳) حساب‌رسان.

(۴) دستگاه متولی نظارت.

۶۵ طبق قانون برگزاری مناقصات، در صورتی که مبلغ معامله ۷۰ برابر نصاب معاملات کوچک باشد، انجام معامله در شرکت دولتی پس از تصویب هیئت ترک تشریفات مناقصه، با تأیید کدام مورد مجاز است؟

- (۱) هیئت وزیران.
- (۲) شورای اقتصاد.
- (۳) ☒ هیئت مدیره.
- (۴) مجمع عمومی.

۶۶ دعوت بازرس یا بازرسان به مجمع عمومی عادی، توسط هیأت مدیره شرکت ...

- (۱) الزامی نیست.
- (۲) ☒ الزامی است.
- (۳) صرفاً قرائت گزارش بازرس در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام الزامی است.
- (۴) در قانون تجارت موضوعی در این خصوص پیش‌بینی نشده است.

۶۷ به موجب قانون بودجه کل کشور، شرکت‌های دولتی باید اطلاعات طرح‌های سرمایه‌گذاری خود را تا کدام تاریخ در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی بارگذاری نمایند؟

- (۱) تا پایان بهمن.
- (۲) ☒ تا پایان شهریور.
- (۳) تا پایان تیر.
- (۴) تا پایان اردیبهشت.

۶۸ تصمیمات مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت سهامی با چه اکثریتی معتبر است؟

- (۱) یک سوم آراء حاضر در جلسه.
- (۲) ☒ دو سوم آراء حاضر در جلسه.
- (۳) نصف به علاوه یک آراء حاضر در جلسه.
- (۴) اکثریت نسبی.



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۳/۱۱/۲۶

سرپرست (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) سرمایه یک شرکت سهامی عام پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار از محل مطالبات حال شده، معادل ۸۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. حق تمبر افزایش سرمایه مزبور چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱۶ میلیارد ریال.
(۲) ۸ میلیارد ریال.
(۳) ۴ میلیارد ریال.
(۴) صفر. ☒

۷۰) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی شخص حقوقی در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی مربوط، کدام مورد زیر است؟

- (۱) ☒ ۳۰٪ مالیات متعلق.
(۲) ۱۰٪ مالیات ابرازی.
(۳) ۳۰٪ مالیات ابرازی.
(۴) ۱۰٪ مالیات متعلق.

۷۱) مالیات نقل و انتقال حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل، کدام مورد است؟

- (۱) ۵ درصد وجوه دریافتی مالک.
(۲) ۵ درصد ارزش معاملاتی.
(۳) ☒ ۲ درصد وجوه دریافتی مالک.
(۴) ۲ درصد ارزش معاملاتی.

۷۲) کدام مورد زیر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود؟

- (۱) ☒ هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی به منظور صادرات.
(۲) مالیات بر درآمد پرداختی به سازمان امور مالیاتی.
(۳) جریمه پرداختی به دولت و شهرداری‌ها.
(۴) مخارج تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت مشهود.

۷۳) هزینه حقوق کارکنان یک شرکت غیردولتی در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ بالغ بر مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال است. چنانچه هزینه سهم شرکت از بابت پس‌انداز کارکنان در سال مالی مزبور مبلغ ۱۶ میلیارد ریال باشد، چند میلیارد ریال آن به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش قرار می‌گیرد؟

- (۱) ۱۶ میلیارد ریال.
- (۲) ۱۵ میلیارد ریال.
- (۳) ۱۲ میلیارد ریال.
- (۴) ۹ میلیارد ریال. ☒

۷۴) شرکت الف در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۱ سرمایه خود را از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال به ۵ میلیارد ریال کاهش داد و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱ مجدداً نسبت به افزایش سرمایه از ۵ میلیارد ریال به ۲۰ میلیارد ریال اقدام نمود. حق تمبر افزایش سرمایه به چه مبلغی و ظرف چه مدتی باید پرداخت شود و عدم پرداخت چه جریمه‌ای دارد؟

- (۱) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ظرف دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه - دو برابر حق تمبر.
- (۲) ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال - ظرف دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه - دو برابر حق تمبر. ☒
- (۳) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ظرف یک ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده - ۲۰ درصد حق تمبر.
- (۴) ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ظرف دو ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده - ۲۰ درصد حق تمبر.

۷۵) درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برای کدام یک از اشخاص زیر با رعایت مقررات پیش‌بینی شده در ماده مزبور، مشمول مالیات با نرخ صفر است؟

- (۱) اشخاص حقوقی دولتی.
- (۲) اشخاص حقوقی دولتی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی.
- (۳) اشخاص حقوقی غیردولتی. ☒
- (۴) کلیه اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی.

۷۶) در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور مالیات متعلق را از کدام طریق تعیین می‌کند؟

- (۱) تشخیص علی‌الرأس.
- (۲) رسیدگی به دفاتر.
- (۳) تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی. ☒
- (۴) اجرای قرار کارشناسی.

۷۷) هزینه‌های غیرواقعی و درآمد کتمان شده یک شرکت خدماتی در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۴۰۰۰ و ۶۰۰۰ میلیارد ریال است. جریمه مربوط چند میلیارد ریال می‌باشد؟

- (۱) ☒ ۷۵۰ میلیارد ریال.
(۲) ۵۵۰ میلیارد ریال.
(۳) ۴۵۰ میلیارد ریال.
(۴) ۲۵۰ میلیارد ریال.

۷۸) با توجه به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، چنانچه مجموع فروش‌های انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی توسط مؤدی مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال باشد، جریمه متعلق چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۵ میلیون ریال.
(۲) ☒ ۲۰ میلیون ریال.
(۳) ۲۵ میلیون ریال.
(۴) ۳۵ میلیون ریال.

۷۹) طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، در صورتی که سازمان حفاظت از محیط زیست نام واحدی را در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ در پایگاه واحدهای آلاینده درج نماید، واحد مورد نظر از کدام تاریخ مشمول عوارض سبز می‌شود؟

- (۱) ☒ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱.
(۲) ۱۴۰۳/۰۳/۰۱.
(۳) ۱۴۰۳/۰۲/۰۱.
(۴) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱.

۸۰) طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، واردات کدام مورد از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف نیست؟

- (۱) دام زنده و خوراک آن.
(۲) ☒ محصولات کشاورزی فراوری نشده.
(۳) کتاب، روزنامه و نشریه.
(۴) فرش دستبافت و مواد اولیه آن.