

به نام ایزد یکتا



آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۱/۱۲/۰۴

سرپرست 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، به منزله ارائه پاسخ نادرست می‌باشد.
- همراه داشتن هر گونه 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 هر گونه 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 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 (تعدیل شده) سال ۱۳۹۸ - ریال	سود پایه هر سهم سال - ریال
(۱) ۱۰۰	۲۰۰
(۲) ۳۰۰	۲۰۰
(۳) ۳۰۰	۳۰۰
(۴) ۱۰۰	۳۰۰

(۲) تعداد فروش در نقطه سر به سر هنگامی کاهش می‌یابد که:

- (۱) هزینه‌های ثابت دوره افزایش یابد.
- (۲) هزینه‌های متغیر یک واحد محصول کاهش یابد.
- (۳) قیمت فروش یک واحد محصول کاهش یابد.
- (۴) هزینه‌های متغیر یک واحد محصول افزایش یابد.

(۳) طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، ارائه یا افشای کدام یک از موارد زیر در رابطه با اطلاعات بودجه‌ای، الزامی نیست؟

- (۱) اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به دوره قبل.
- (۲) صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی.
- (۳) مقایسه بودجه اولیه و نهایی.
- (۴) اطلاعاتی در خصوص مبنای حسابداری و طبقه‌بندی بودجه.

(۴) دارایی زیستی غیر مولد خریداری شده باید در شناخت اولیه و تاریخ صورت وضعیت مالی به کدام یک از ارزش‌های زیر اندازه‌گیری شود؟

تاریخ صورت وضعیت مالی	شناخت اولیه	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	(۱)
ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش	بهای تمام شده	(۲)
بهای تمام شده	ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش	(۳)
ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش	ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش	(۴)

(۵) شرکت نوشهر دو محصول A و B را در یک فرآیند مشترک می‌سازد و از این فرآیند، محصول فرعی C نیز به شکلی اجتناب‌ناپذیر بدست می‌آید. این شرکت درآمد حاصل از فروش محصول فرعی را به‌عنوان سایر درآمدها تلقی و در صورت سود و زیان منعکس می‌کند. اطلاعات مربوط به عملکرد یک دوره معین به شرح زیر است: به فرض بکارگیری رویکرد ارزش خالص فروش در نقطه تفکیک برای تخصیص هزینه‌های مشترک بین محصولات اصلی، هزینه مشترک قابل تخصیص به محصول اصلی B چقدر است؟

انواع محصولات

جمع	C	B	A	
۳۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۹,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	مقدار تولید
۱۱۷ میلیون ریال	؟	؟	؟	هزینه‌های مشترک ساخت
۲۵۰	۲۵	۱۰۰	۱۲۵	ارزش خالص فروش در نقطه تفکیک - میلیون ریال

(۱) ۳۵/۱ میلیون ریال.

(۲) ۴۶/۸ میلیون ریال.

(۳) ۵۲ میلیون ریال.

(۴) ۵۸/۴ میلیون ریال.

۶) سرقفلی محل کسب، سرقفلی ناشی از ترکیب تجاری، سرقفلی ایجاد شده در شرکت، سرقفلی ناشی از تبدیل واحد تجاری وابسته به واحد فرعی در ترکیب مرحله‌ای، به ترتیب در صورت وضعیت مالی چگونه منعکس می‌شود؟

- ۱) دارایی غیر جاری، دارایی غیر جاری، دارایی غیر جاری، دارایی غیر جاری.
- ۲) منعکس نمی‌شود، منعکس نمی‌شود، دارایی غیر جاری، دارایی غیر جاری.
- ۳) دارایی غیر جاری، منعکس نمی‌شود، دارایی غیر جاری، منعکس نمی‌شود.
- ۴) دارایی غیر جاری، دارایی غیر جاری، منعکس نمی‌شود، دارایی غیر جاری.

۷) شرکت آلفا ۸۰ درصد سهام شرکت بتا را در اختیار دارد. هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰ شرکت‌های مزبور به ترتیب ۳۰۰ میلیارد ریال و ۱۵۰ میلیارد ریال است. در تاریخ تحویل ارزش منصفانه موجودی کالای شرکت بتا مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال بیشتر از مبلغ دفتری بوده که ۶۰ درصد آن در سال‌های قبل و مابقی در سال ۱۴۰۰ به خارج از گروه فروخته شده است. نرخ مالیات بر درآمد آلفا و بتا به ترتیب ۲۵ و ۲۲/۵ درصد است. هزینه مالیات بر درآمد تلفیقی چند میلیارد ریال است؟

- ۱) ۴۴۱ میلیارد ریال.
- ۲) ۴۵۰ میلیارد ریال.
- ۳) ۴۲۷/۵ میلیارد ریال.
- ۴) ۴۵۹ میلیارد ریال.

۸) طرفی که در مشارکت خاص سهیم است، اما کنترل مشترک بر آن ندارد، لیکن بر آن مشارکت خاص نفوذ قابل ملاحظه دارد، باید در صورت‌های مالی جداگانه خود، حسابداری منافع در عملیات مشترک را چگونه انجام دهد؟

- ۱) به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته یا به مبلغ تجدید ارزیابی به‌عنوان یک نحوه عمل مجاز جایگزین طبق استاندارد حسابداری ۱۵ یا در مواردی خاص، به ارزش منصفانه گزارش کند.
- ۲) به‌عنوان سرمایه‌گذاری شناسایی کند و حسابداری آن را با استفاده از روش ارزش ویژه انجام دهد.
- ۳) به‌عنوان سرمایه‌گذاری شناسایی کند و حسابداری آن را با استفاده از روش ارزش ویژه ناخالص انجام دهد.
- ۴) به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته گزارش کند.

۹) شرکتی یک قطعه زمین را به همراه ساختمان موجود در آن خریداری و بلافاصله ساختمان را به منظور احداث کارخانه تخریب نمود. مخارج تحمل شده بابت تخریب ساختمان، به چه حسابی منظور می‌شود؟

- ۱) بهای تمام شده کارخانه.
- ۲) هزینه دوره.
- ۳) بهای تمام شده زمین.
- ۴) طی دوره زمانی برآوردی بین تخریب ساختمان و تکمیل کارخانه مستهلک و به حساب هزینه منظور می‌شود.

۱۰) حق اختراعی خریداری شده که از عمر قانونی آن ۱۵ سال باقیمانده است. این حق اختراع...

- ۱) باید در سال تحصیل به هزینه منظور شود.
- ۲) باید طی ۱۵ سال بدون توجه به عمر مفید آن مستهلک شود.
- ۳) باید طی عمر مفید آن یا ۱۵ سال، هر کدام کوتاه‌تر است مستهلک شود.
- ۴) نباید مستهلک شود.

۱۱) طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۵ آستانه ۱۰٪ در کدام یک از موارد زیر کاربرد دارد؟

- ۱) تعیین سطح اهمیت دارایی‌ها، درآمدها و نتیجه عملیات قسمت‌های قابل گزارش.
- ۲) تعیین سطح اهمیت درخصوص بکارگیری یا عدم بکارگیری استاندارد گزارشگری قسمت‌های مختلف.
- ۳) جهت مشخص کردن قسمت‌های تجاری و جغرافیایی قابل گزارش.
- ۴) جهت تفکیک عملیات فروش برون سازمانی و درون سازمانی.

۱۲) زمانی که واحد تجاری پایان دوره گزارشگری خود را تغییر می‌دهد، صورت‌های مالی...

- ۱) می‌تواند برای دوره‌ای طولانی‌تر یا کوتاه‌تر از یک سال ارائه شود.
- ۲) صرفاً می‌تواند برای دوره‌ای کوتاه‌تر از یک سال ارائه شود.
- ۳) ضمن ارائه اقلام مقایسه‌ای سال ماقبل می‌تواند برای دوره‌ای طولانی‌تر یا کوتاه‌تر از یک سال ارائه شود.
- ۴) ضمن ارائه اقلام مقایسه‌ای سال ماقبل صرفاً می‌تواند برای دوره‌ای کوتاه‌تر از یک سال ارائه شود.

۱۳) در صورتی که واحد تجاری صورتهای مالی جداگانه تهیه کند باید ...

- ۱) سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته را به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته یا به مبلغ تجدید ارزیابی به‌عنوان یک نحوه عمل مجاز جایگزین به ارزش منصفانه گزارش کند.
- ۲) سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته را به ارزش منصفانه گزارش کند.
- ۳) سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی را به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته و مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته به ارزش منصفانه گزارش کند.
- ۴) سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته را به ارزش ویژه گزارش کند.

۱۴) طبق استاندارد حسابداری ۳۵ تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری؟

- ۱) منع شده است.
- ۲) در صورت وجود حق قانونی برای تهاتر، منعی ندارد.
- ۳) در صورت وجود حق قانونی برای تهاتر و قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه هم‌زمان دارایی و بدهی منعی ندارد.
- ۴) در استاندارد ۳۵ در این خصوص موضوعی پیش بینی نشده است.

۱۵) تغییر در مبنای اندازه‌گیری مورد استفاده ...

- ۱) تغییر در رویه حسابداری تلقی می‌شود.
- ۲) تغییر در برآورد حسابداری تلقی می‌شود.
- ۳) تغییر اختیاری در رویه حسابداری تلقی می‌شود.
- ۴) تغییر اجباری در رویه حسابداری تلقی می‌شود.

۱۶) چنانچه سهام شرکت فرعی به صورت تدریجی تحصیل شده باشد، در زمان واگذاری بخشی از سهام شرکت فرعی، مبلغ دفتری سهام فروخته شده با روش ... محاسبه می‌شود.

- ۱) میانگین.
- ۲) فایفو.
- ۳) شناسایی ویژه.
- ۴) ارزش نسبی.

۱۷) در صورت جریان‌های نقدی تلفیقی، درآمد سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی در کدام بخش انعکاس می‌یابد؟

- ۱) جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری.
- ۲) جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی.
- ۳) جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی.
- ۴) منعکس نمی‌شود.

۱۸) دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش، ...

- ۱) به روش مستقیم مستهلک می‌شود.
- ۲) به روش نزولی مستهلک می‌شود.
- ۳) بر اساس جدول استهلاکات مستهلک می‌شود.
- ۴) اصولاً مستهلک نمی‌شود.

۱۹) در صورت استرداد عین دارایی به دلیل عدم رعایت مفاد قرارداد مربوط به کمک بلاعوض، هرگونه تفاوت بین حساب‌های دارایی مسترد شده با مانده تخصیص نیافته تعهدات مربوط به کمک بلاعوض را چگونه گزارش می‌نماییم؟

- ۱) در حساب سرمایه اهدایی منعکس خواهد شد.
- ۲) به حساب اندوخته سرمایه‌ای انتقال می‌یابد.
- ۳) به سود (زیان) انباشته منظور می‌گردد.
- ۴) در صورت سود و زیان دوره منعکس می‌شود.

۲۰) اطلاعات مقداری زیر به یکی از دواير ساخت يك كارخانه شيميايي براي يك دوره معين مربوط مي‌شود:

لیتر	
۲۷,۰۰۰	واحدهای موجود در کالای در جریان ساخت اول دوره (از نظر تبدیل ۸۰٪ تکمیل)
۲۶,۳۰۰	واحدهای دریافته از دایره قبل طی دوره
۲۶,۰۰۰	واحدهای تکمیل شده و انتقالی به دایره بعد طی دوره
۲۷,۸۰۰	واحدهای موجود در کالای در جریان ساخت پایان دوره (از نظر تبدیل ۸۰٪ تکمیل)

مقدار ضایعات عادی به میزان ۱۰٪ واحدهای دریافته طی دوره در نظر گرفته می‌شود. ضایعات در مقطعی از فرآیند ساخت در این دایره شناسایی می‌شوند که هزینه‌های تبدیل به میزان ۶۰٪ انجام شده است. ضمناً، تمامی ضایعات فاقد ارزش فروش است و هزینه‌ای به ضایعات عادی تخصیص نمی‌یابد. جمع معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ هزینه‌های تبدیل به فرض بکارگیری روش اولین صادره از اولین وارده در دوره مورد نظر کدام یک از مقادیر زیر است؟

- (۱) ۲۷,۰۰۰
- (۲) ۲۶,۳۰۰
- (۳) ۲۶,۰۰۰
- (۴) ۲۷,۸۰۰

۲۱) شرکت زرین یک دستگاه کامیون به بهای تمام شده ۱۸۰ میلیون ریال و استهلاک انباشته ۵۰ میلیون ریال را در ۱۳×۷/۱/۱ در ازای دریافت یک برگ سفته ۱۴۰ میلیون ریالی بدون سود تضمین شده و دو ساله به شرکت الماس واگذار کرد. نرخ سود بازار در ارتباط با این اسناد ۱۵ درصد می‌باشد. چنانچه ارزش منصفانه این کامیون ۱۳۲ میلیون ریال باشد، کدام مبلغ زیر، سود یا زیان انجام این معامله را برای شرکت نشان می‌دهد؟

- (۱) ۲۴ میلیون ریال - زیان.
- (۲) ۲ میلیون ریال - سود.
- (۳) ۱۰ میلیون ریال - سود.
- (۴) ۲۶ میلیون ریال - زیان.

۲۲) اطلاعات زیر در پایان سال اول از دفاتر یک شرکت پیمانکاری به دست آمده است. کدام گزینه زیر، مبلغ قابل بازیافت پیمان را نشان می‌دهد؟

شرح	میلیون ریال
صورتح وضعیت تأیید شده	۱۳,۰۰۰
درآمد شناسایی شده	۱۸,۰۰۰
هزینه‌های واقعی انجام شده	۷,۰۰۰
مخارج برآوردی تکمیل پیمان	۱۵,۰۰۰
پیش دریافت	۳,۰۰۰
مصالح پای کار	۸۰۰

۱) ۵,۰۰۰ میلیون ریال.

۲) ۳,۰۰۰ میلیون ریال.

۳) ۲,۰۰۰ میلیون ریال.

۴) ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال.

۲۳) ارزش اقتصادی، خالص ارزش فروش، ارزش جایگزینی و مبلغ دفتری یک دارایی در پایان دوره به ترتیب ۹۰، ۸۰، ۸۵ و ۱۰۰ میلیارد ریال است، زیان کاهش ارزش قابل شناسایی بابت این دارایی، کدام گزینه زیر است؟

۱) صفر.

۲) ۱۰ میلیارد ریال.

۳) ۲۰ میلیارد ریال.

۴) ۱۵ میلیارد ریال.

۲۴) مجموعه کامل صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی شماره یک عبارتند از...

۱) صورتح وضعیت مالی، صورتح تغییرات در وضعیت مالی، گردش حساب تغییرات در ارزش خالص، صورتح مقایسه‌ای بودجه و عملکرد و یادداشتهای توضیحی.

۲) صورتح وضعیت مالی، صورتح جریان وجوه نقد، صورتح تغییرات در وضعیت مالی، صورتح مقایسه‌ای بودجه و عملکرد.

۳) صورتح وضعیت مالی، صورتح جریان وجوه نقد، صورتح مقایسه‌ای بودجه و عملکرد، یادداشتهای توضیحی.

۴) صورتح وضعیت مالی، صورتح جریان وجوه نقد، صورتح مقایسه‌ای و بودجه و عملکرد حساب تغییرات در ارزش خالص و یادداشتهای توضیحی.

۲۵) شرکت الف کالایی را به صورت اقساطی فروخته است. خریدار پس از مدتی قادر به پرداخت اقساط نبوده و شرکت الف کالای خود را تملک مجدد نموده است. باتوجه به اطلاعات زیر ثبت ناشی از تملک مجدد کالا کدامیک از موارد زیر است:

شرح	ریال
مانده حساب‌های دریافتنی	۱,۰۰۰,۰۰۰
ارزش منصفانه کالای تملیک مجدد شده	۸۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده کالای تملیک شده در حال حاضر	۱,۲۰۰,۰۰۰

- ۱) حذف حساب‌های دریافتنی و شناسایی ۲۰۰,۰۰۰ ریال سود و شناسایی کالا تملیک شده به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال.
- ۲) حذف حساب‌های دریافتنی و شناسایی ۲۰۰,۰۰۰ ریال زیان و شناسایی کالای تملیک شده به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال در حساب‌ها.
- ۳) حذف حساب‌های دریافتنی و شناسایی ۲۰۰,۰۰۰ ریال زیان و کالای تملیک کالا به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال در حساب‌ها.
- ۴) حذف حساب‌های دریافتنی و شناسایی ۲۰۰,۰۰۰ ریال سود و کالای تملیک شده به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال در حساب.

۲۶) مؤسسه حسابرسی برای پذیرش کار جدید، کدام یک از موارد زیر را کمتر مورد توجه قرار می‌دهد؟

- ۱) میزان شناخت گروه حسابرسی از صنعت و موضوعات مربوط.
- ۲) عدم دریافت پاسخ مکاتبه با حسابرس قبلی.
- ۳) توانایی انجام کار در مهلت مقرر.
- ۴) رعایت شرایط پرداخت حق الزحمه حسابرسی.

۲۷) برای ارزیابی درستکاری صاحبکار توسط حسابرس مستقل، در حسابرسی نخستین کدام یک از موارد زیر کمتر مورد توجه قرار می‌گیرد؟

- ۱) هویت و شهرت تجاری مالکین عمده و هیأت مدیره.
- ۲) دلایل تغییر حسابرس قبلی.
- ۳) نوع و ماهیت عملیات صاحبکار و رویه‌های تجاری آن.
- ۴) تغییرات عمده هیأت مدیره در سال مورد گزارش.

۲۸) مسئولیت اجرای سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت موسسه، در سطح هر کار حسابرسی ...

- ۱) با هیأت مدیره مؤسسه است.
- ۲) با شرکای مؤسسه است.
- ۳) با مدیر مسئول کار است.
- ۴) "۲" و "۳" صحیح است.

۲۹) کدام یک از موضوعات زیر برای تهیه طرح کلی حسابرسی، کمتر مورد توجه قرار می‌گیرد؟

- ۱) خطر حسابرسی قابل پذیرش.
- ۲) احتمال وجود تحریف‌های با اهمیت.
- ۳) دعاوی حقوقی له و علیه واحد تجاری.
- ۴) شناسایی زمینه‌های پیچیده حسابداری.

۳۰) حسابرس برای تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت در اجرای حسابرسی مبتنی بر ریسک، اجرای مراحل حسابرسی مبتنی بر ریسک را به ترتیب چگونه انجام می‌دهد؟

الف) خطرهای تحریف با اهمیت را از طریق فرایند کسب شناخت واحد تجاری و محیط کسب آن، شامل کنترل‌های مربوط به خطرها و با در نظر گرفتن گروه معاملات، مانده حساب‌ها و موارد افشاء در صورت‌های مالی مشخص کند.

ب) احتمال وجود تحریف‌ها، شامل امکان وجود تحریف‌های متعدد، و احتمال این که آیا میزان تحریف‌های بالقوه به گونه‌ای است که بتواند منجر به تحریف با اهمیت شود یا خیر را، بررسی کند.

ج) با توجه به کنترل‌های مربوطه که حسابرس می‌خواهد آزمون کند، خطرهای مشخص شده را با آنچه که می‌تواند در سطح ادعا اشتباه باشد، ربط دهد.

د) خطرهای مشخص شده را و این که آیا خطرها با صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد ارتباط فراگیرتری دارند و به طور بالقوه بر بسیاری از ادعاها اثر دارند یا خیر را، ارزیابی کند.

۱) الف، ج، ب، د.

۲) الف، د، ب، ج.

۳) الف، د، ج، ب.

۴) الف، ج، د، ب.

۳۱) اگر حسابرس جانشین، نتواند شواهد حسابرسی کافی و مناسبی را در خصوص مانده‌های اول دوره کسب نماید، چنانچه اظهار نظر گزارش حسابرسی قبلی تعدیل نشده باشد، کدام یک از گزینه‌های زیر در خصوص اظهار نظر حسابرس جانشین نسبت به صورت‌های مالی سال مورد گزارش، صحیح است؟

۱) تأثیری بر گزارش حسابرسی صورت‌های سال مورد گزارش، ندارد.

۲) اظهار نظر تعدیل شده (مشروط یا عدم اظهار نظر) ارائه می‌کند.

۳) اظهار نظر تعدیل شده (مشروط یا مردود) ارائه می‌کند.

۴) بر حسب شرایط متفاوت، هر یک از گزینه‌های بالا می‌تواند صحیح باشد.

۳۲) حسابرسی کدام تحریف‌های زیر و آثار آن‌ها را به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌کند؟

۱) همه تحریف‌های بالاتر از سطح اهمیت شناسایی شده.

۲) همه تحریف‌های با اهمیت اصلاح نشده.

۳) همه تحریف‌های اصلاح شده.

۴) همه موارد بالا.

۳۳) واحد مورد رسیدگی، معاملات عمده‌ای خارج از روال عادی عملیات تجاری خود، با اشخاص وابسته انجام داده است که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی و نتایج عملیات واحد تجاری دارد. چنانچه موضوع و آثار آن به صورت کامل و صحیح در صورت‌های مالی افشاء شده باشد، کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

۱) با توجه به آثار عمده ناشی از معاملات مزبور بر صورت‌های مالی واحد تجاری، گزارش حسابرسی مستقل با اظهار نظر تعدیل شده، باید ارائه شود.

۲) با توجه به افشای صحیح و کامل آثار عمده ناشی از معاملات عمده مزبور بر صورت‌های مالی واحد تجاری، گزارش حسابرسی مستقل با اظهار نظر تعدیل نشده و درج یک بند تأکید بر مطلب خاص، باید ارائه شود.

۳) حسابرسی باید شواهد مربوط به صدور مجوز و تأیید معاملات عمده خارج از روال عادی عملیات واحد تجاری با اشخاص وابسته را، با ارکان راهبری و در صورت لزوم صاحبان سرمایه، بررسی و اطمینان حاصل کند.

۴) گزینه‌های "۲" و "۳" صحیح است.

۳۴) در مواردی که گزارش حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی دوره گذشته، حاوی اظهارنظر مردود بوده و موضوعی که باعث تعدیل اظهارنظر گزارش گردیده است، بر اقلام دوره جاری اثر نداشته باشد، در چنین شرایطی در گزارش حسابرسی دوره جاری ...

۱) در بخش مبانی اظهارنظر، اشاره‌ای به تحریف اساسی اقلام مقایسه‌ای نمی‌شود.

۲) اظهارنظر حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری به صورت مقبول و بدون اشاره به تحریف اطلاعات مقایسه‌ای ارائه می‌شود.

۳) نظر حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری با اشاره به آثار آن بر اطلاعات مقایسه‌ای در بند مبانی اظهار نظر تعدیل می‌گردد.

۴) موضوع آثار بر اقلام مقایسه‌ای، در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش حسابرسی ارائه می‌شود.

۳۵) واحد تجاری تا پایان سال مالی فعالیت داشته و پس از آن بنا به تصمیم ارکان صلاحیت‌دار واحد، فعالیت آن به مدت ۱۰ ماه متوقف گردیده است، بنابر این، در تاریخ تهیه صورت‌های مالی فعالیت آن متوقف بوده، لیکن صورت‌های مالی بر اساس تداوم فعالیت تهیه و مراتب توقف یاد شده، افشاء گردیده است. در چنین شرایطی، اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی، کدام‌یک از موارد زیر است؟

- ۱) تعدیل نشده (مقبول) با درج یک بند با عنوان "ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت".
- ۲) تعدیل شده (مردود).
- ۳) تعدیل نشده (مقبول) با درج یک بند تأکید بر مطلب خاص.
- ۴) تعدیل شده (مشروط).

۳۶) واحد تجاری اصلی، به‌منظور تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی را پس از اعمال اصلاحات مربوط به تحریف‌ها و محدودیت‌های ارائه شده در بخش مبانی اظهار نظر گزارش حسابرسی آن شرکت‌ها، تلفیق نموده است. با توجه به عدم انطباق صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی با صورت‌های مالی پیوست گزارش حسابرسی و دفاتر قانونی آن‌ها، حسابرس گروه نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی...

- ۱) اظهار نظر تعدیل شده (مشروط یا مردود) ارائه می‌کند.
- ۲) اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه می‌کند.
- ۳) اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) با درج یک بند تأکید بر مطلب خاص ارائه می‌کند.
- ۴) اظهار نظر تعدیل شده (عدم اظهار نظر) ارائه می‌کند.

۳۷) آثار بندهای مبانی اظهار نظر (تحریف یا محدودیت) ارائه شده در گزارش حسابرسی صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته، در صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی مجموعه (حسب مورد)...

- ۱) صرفاً در گزارش حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه منعکس خواهد شد.
- ۲) صرفاً در گزارش حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی منعکس خواهد شد.
- ۳) در گزارش حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و صورت‌های مالی تلفیقی (حسب مورد)، منعکس خواهد شد.
- ۴) در هیچ‌یک از گزارش‌های حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و صورت‌های مالی تلفیقی منعکس نخواهد شد.

۳۸) بر اساس حسابرسی انجام شده، مشخص شده است که درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی، حدوداً به‌طور یکسان و با اهمیت، بیش‌نمایی شده است. در چنین شرایطی اظهارنظر حسابرس کدام‌یک از موارد زیر است؟

- ۱) تعدیل شده (مردود)
- ۲) تعدیل شده (مشروط)
- ۳) تعدیل نشده (مقبول)
- ۴) بر حسب قضاوت حرفه‌ای حسابرس "۲" یا "۳" صحیح است.

۳۹) حسابرس پس از اتمام عملیات حسابرسی صورت‌های مالی واحد تجاری آ به این نتیجه رسیده است که نسبت به آن نمی‌تواند اظهارنظر تعدیل نشده ارائه کند، وجود کدام‌یک از شرایط زیر، می‌تواند دلیل آن باشد (با فرض افشای کافی و مناسب در صورت‌های مالی)؟

- ۱) ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت.
- ۲) عدم امکان برآورد قابل اتکا از یک بدهی قطعی در آینده ناشی از رویدادهای گذشته.
- ۳) معاملات عمده با اشخاص وابسته خارج از روال متعارف واحد تجاری.
- ۴) عدم دریافت تأییدیه مدیران.

۴۰) صورت‌های مالی واحد تجاری، طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در قرارداد حسابرسی که در بخش اهم رویه‌های حسابداری صورت‌های مالی نیز افشاء شده است، بر اساس یک چارچوب با مقاصد خاص تهیه شده است. در چنین شرایطی، اظهارنظر حسابرس کدام‌یک از موارد زیر است؟

- ۱) تعدیل نشده (مقبول)، بر اساس چارچوب گزارشگری مالی ارائه شده در بخش اهم رویه‌های حسابداری، همراه با درج یک بند در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش حسابرس، مبنی بر توصیف چارچوب گزارشگری مربوط.
- ۲) تعدیل شده (مشروط)، همراه با درج یک بند در بخش مبانی اظهارنظر، مبنی بر عدم انطباق چارچوب گزارشگری مورد استفاده، با استانداردهای حسابداری.
- ۳) تعدیل شده (مردود)، همراه با درج یک بند در بخش مبانی اظهارنظر، مبنی بر عدم انطباق چارچوب گزارشگری مورد استفاده، با استانداردهای حسابداری.
- ۴) تعدیل نشده (مقبول)، بر اساس چارچوب گزارشگری مالی ارائه شده در بخش اهم رویه‌های حسابداری، همراه با درج یک بند تأکید بر مطلب خاص، مبنی بر توصیف چارچوب گزارشگری مربوط.

(۴۱) طبق قرارداد منعقد، حسابرس ملزم گردیده است، همراه با اظهارنظر نسبت به مجموعه کامل صورت‌های مالی واحد تجاری، نسبت به یک صورت مالی آن نیز اظهارنظر نماید. کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

- (۱) طبق استانداردهای حسابرسی، شرایطی که حسابرس مجموعه کامل صورت‌های مالی را حسابرسی می‌کند، اساساً مجاز نمی‌باشد، نسبت به یک صورت مالی آن اظهارنظر کند.
- (۲) اظهارنظر متفاوت نسبت به یک صورت مالی و مجموعه کامل صورت‌های مالی واحد تجاری، صرفاً در شرایطی مجاز است که مجموعه کامل صورت‌های مالی و یک صورت مالی آن، به صورت دو گزارش مالی جداگانه ارائه شود.
- (۳) در شرایطی که اظهارنظر حسابرس، نسبت به مجموعه کامل صورت‌های مالی مردود یا عدم اظهارنظر است، ارائه اظهارنظر تعدیل نشده نسبت به یک صورت مالی، مجاز نمی‌باشد.
- (۴) در شرایطی که اظهارنظر حسابرس، نسبت به مجموعه کامل صورت‌های مالی مردود یا عدم اظهارنظر است، ارائه اظهارنظر تعدیل نشده نسبت به یک صورت مالی، صرفاً در شرایطی مجاز است که واحد تجاری دو گزارش مالی جداگانه به حسابرس ارائه کرده باشد.

(۴۲) از حسابرس مستقل درخواست گردیده است که حسابرس مجدد صورت‌های مالی یک واحد تجاری را که قبلاً توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است، انجام دهد. در کدام یک از شرایط زیر، انجام این خدمات مجاز است؟

- (۱) حسابرس قبلی، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه کرده باشد.
- (۲) حسابرس قبلی، اظهارنظر تعدیل شده (عدم اظهارنظر) ارائه کرده باشد.
- (۳) طبق آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مجاز نیست.
- (۴) با رعایت آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مجاز است.

(۴۳) در مواردی که پیشنهادات بررسی کننده کنترل کیفیت کار، مورد قبول مدیر مسئول کار قرار نگرفته و موضوع به نحوی که بررسی کننده متقاعد شود حل و فصل نشده است...

- (۱) از صدور گزارش خودداری می‌شود تا اینکه موضوع اختلاف برطرف شود.
- (۲) از صدور گزارش خودداری می‌شود تا اینکه موضوع طبق روش‌های مؤسسه در برخورد با اختلاف نظر، حل و فصل شود.
- (۳) ضمن مستندسازی علل اختلاف نسبت به صدور گزارش اقدام می‌گردد.
- (۴) پس از دریافت نظر مشاور حقوقی، نسبت به صدور گزارش اقدام می‌گردد.

۴۴) اگر تحریف بااهمیتی در صورت‌های مالی وجود داشته باشد و تعیین آثار تحریف بر صورت‌های مالی توسط حسابرس عملی نباشد، حسابرس باید ...

- ۱) با موضوع به‌عنوان محدودیت در رسیدگی برخورد و اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
- ۲) به‌عنوان تحریف و عدم توافق برخورد و اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند.
- ۳) به‌عنوان ابهام برخورد و موضوع را قبل از بند اظهارنظر ارائه نماید و در بند اظهارنظر به موضوع اشاره‌ای نکند.
- ۴) به‌عنوان ابهام برخورد و موضوع را در بند تأکید بر مطلب خاص بلافاصله پس از بند اظهارنظر ارائه کند.

۴۵) در مواردی که صورت‌های مالی دوره گذشته حسابرسی نگردیده است...

- ۱) حسابرس باید در گزارش خود، پس از بند اظهارنظر تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است.
- ۲) حسابرس باید در گزارش خود، پس از بند اظهارنظر تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای نیز مورد بررسی قرار گرفته و حسابرسی شده است.
- ۳) حسابرس باید اطلاعات مقایسه‌ای را مورد حسابرسی قرار دهد ولی نیازی به درج موضوع در گزارش حسابرسی نمی‌باشد.
- ۴) حسابرس باید موضوع را به‌عنوان بند محدودیت در رسیدگی در گزارش خود درج و اظهارنظر خود را از این بابت تعدیل نماید.

۴۶) اگر حسابرس به این نتیجه برسد که تأییدیه‌های برون‌سازمانی دریافتی قابل اعتماد نیست، باید چه اقدامی انجام دهد؟

- ۱) به شواهد درون‌سازمانی اتکا کند.
- ۲) موضوع را به ارکان راهبردی واحد مورد رسیدگی اطلاع دهد.
- ۳) موضوع را به‌عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی تلقی و در گزارش خود درج نماید.
- ۴) آثار آن را بر ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت و ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان سایر روش‌های حسابرسی مربوط، ارزیابی کند.

۴۷) دوره نگهداری پرونده‌های حسابرسی در مورد کارهای حسابرسی...

- ۱) حداقل ۵ سال از تاریخ گزارش حسابرس است.
- ۲) حداقل ۳ سال بعد از تاریخ گزارش حسابرس یا گزارش حسابرس گروه است.
- ۳) حداقل ۱۰ سال از تاریخ گزارش حسابرس است.
- ۴) حداقل ۵ سال از تاریخ ارسال گزارش حسابرس یا گزارش حسابرس گروه است.

۴۸) تشخیص نهایی اینکه آیا یک فعل یا ترک فعل، از مصادیق عدم رعایت قوانین و مقررات است یا کیست؟

- ۱) امضاء کنندگان گزارش حسابرسی.
- ۲) مجمع عمومی صاحبان سرمایه.
- ۳) مرجع قانونی ذیصلاح.
- ۴) ارکان راهبری واحد تجاری.

۴۹) حسابرس برای تدوین طرح کلی حسابرسی کدام نکته را در نظر نمی‌گیرد؟

- ۱) آزمون محتوا و اثبات مانده‌ها.
- ۲) سطح دانش و تجربه مدیریت.
- ۳) شناخت از فعالیت واحد مورد رسیدگی.
- ۴) هماهنگی، هدایت، سرپرستی و بررسی.

۵۰) هنگامی که حسابرسان مستقل تصمیم می‌گیرند که از کار حسابرسان داخلی استفاده کنند، پس از

حصول اطمینان از صلاحیت و بی‌طرفی حسابرسان داخلی، باید...

- ۱) برنامه آموزشی حسابرسان داخلی را بررسی کنند.
- ۲) میزان تحصیلات حسابرسان داخلی را بررسی کنند.
- ۳) کار انجام شده توسط حسابرسان داخلی را آزمون کنند.
- ۴) همه موارد بالا.

۵۱) اعمال نظارت عملیاتی به موجب قانون محاسبات عمومی، به عهده کدام یک از دستگاه‌های اجرایی زیر محول شده است؟

۱) وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۲) سازمان حسابرسی.

۳) معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهوری.

۴) ۱ و ۲ بالا.

۵۲) وجوهی که به حساب افزایش سرمایه تأدیه می‌شود باید... نگهداری شود و استفاده از آن ... میسر است.

۱) صرفاً در حساب‌های شرکت - یک ماه پس از ثبت افزایش سرمایه.

۲) صرفاً در حساب‌های شرکت - پس از ثبت افزایش سرمایه.

۳) در حساب سپرده مخصوصی - یک ماه پس از ثبت افزایش سرمایه.

۴) در حساب سپرده مخصوصی - پس از ثبت افزایش سرمایه.

۵۳) معامله اعضای هیأت مدیره شرکت با همان شرکت ...

۱) باطل است.

۲) فقط باید به تصویب هیأت مدیره برسد.

۳) باید به تأیید هیأت مدیره و بازرس شرکت برسد.

۴) باید با اجازه هیأت مدیره و تصویب مجمع عمومی شرکت باشد.

۵۴) طبق آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی تحصیل بیش از... درآمدهای مستمر یک حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی از یک صاحبکار یا گروه صاحبکار خاص برای مدت بیش از... مجاز نیست.

۱) ۲۵ درصد و ۲ سال.

۲) ۲۵ درصد و ۳ سال.

۳) ۲۰ درصد و ۲ سال.

۴) ۲۰ درصد و ۳ سال.

۵۵) در کدام مورد زیر هر ذینفع می‌تواند انحلال شرکت را از دادگاه بخواهد؟

- ۱) تا یک سال پس از ثبت آن، هیچ اقدامی جهت انجام موضوع شرکت صورت نگرفته باشد.
- ۲) فعالیت‌های شرکت متوقف شده باشد.
- ۳) نتیجه عملیات شرکت طی سه سال متوالی زیان ده باشد.
- ۴) ۲ و ۳ بالا.

۵۶) فرایند برگزاری مناقصات به کدام ترتیب زیر است؟

- ۱) منابع مالی، تعیین نوع مناقصه در معاملات بزرگ، تهیه اسناد مناقصه، ارزیابی کیفی مناقصه‌گران در صورت لزوم، فراخوان مناقصه، ارزیابی پیشنهادها، تعیین برنده مناقصه.
- ۲) تهیه اسناد مناقصه، ارزیابی کیفی مناقصه‌گران در صورت لزوم، فراخوان مناقصه، ارزیابی پیشنهادها، تعیین برنده مناقصه.
- ۳) تعیین نوع مناقصه در معاملات بزرگ، تهیه اسناد مناقصه، فراخوان مناقصه، ارزیابی پیشنهادها، تعیین برنده مناقصه.
- ۴) منابع مالی، تهیه اسناد مناقصه، فراخوان مناقصه، ارزیابی پیشنهادها، تعیین برنده مناقصه.

۵۷) هر کسی در سمت بازرس قانونی شرکت سهامی، عالماً راجع به اوضاع شرکت به مجمع عمومی در گزارش‌های خود اطلاعات خلاف حقیقت بدهد، یا این‌گونه اطلاعات را تصدیق کند به ... محکوم خواهد شد.

- ۱) جزای نقدی.
- ۲) حبس تأدیبی.
- ۳) جزای نقدی و حبس تأدیبی.
- ۴) جزای نقدی و انفصال دائم از سمت بازرس قانونی.

۵۸) اصول و ضوابط حرفه‌ای که باید توسط کلیه حسابداران رسمی رعایت شود عبارتست از:

- ۱) استانداردهای حسابداری و حسابرسی.
- ۲) استانداردهای حسابداری و حسابرسی و قانون تجارت.
- ۳) استانداردهای حسابداری و حسابرسی، آیین رفتار حرفه‌ای، قانون تجارت و قانون مالیات‌ها.
- ۴) استانداردهای حسابداری و حسابرسی، آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای و بیانیه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مصوب و قوانین و مقررات جامعه و مراجع حرفه‌ای ذی‌صلاح.

۵۹) ترکیب هیأت ترک تشریفات مناقصه در انجام معاملات شرکت‌های دولتی، کدام یک از موارد زیر است؟

- ۱) مدیرعامل، ذی حساب یا مدیر مالی و یک عضو هیأت مدیره.
- ۲) مدیرعامل، ذی حساب و رئیس هیأت مدیره.
- ۳) مدیرعامل، ذی حساب یا مدیر مالی و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی.
- ۴) مدیرعامل، ذی حساب و مدیر مالی.

۶۰) مجامع عمومی با ... است و ناظران از بین ... انتخاب می‌شوند.

- ۱) سهامدار عمده - هیأت مدیره.
- ۲) رئیس هیأت مدیره - سهامداران.
- ۳) سهامدار اصلی - سایر سهامداران.
- ۴) رئیس هیأت مدیره - سایر اعضای هیأت مدیره.

۶۱) چنانچه بازرس قانونی شرکت سهامی، ضمن انجام مأموریت خود از وقوع جرمی در شرکت مطلع شود، باید چه اقدامی انجام دهد؟

- ۱) موضوع را به مجمع عمومی شرکت گزارش دهد.
- ۲) بلافاصله موضوع را به مرجع قضایی صلاحیت‌دار اعلام نماید.
- ۳) موضوع را به مرجع قضایی صلاحیت‌دار اعلام نموده و نیز جریان را به اولین مجمع عمومی شرکت گزارش دهد.
- ۴) بلافاصله مجمع عمومی عادی به‌طور فوق‌العاده شرکت را دعوت و موضوع را گزارش نماید.

۶۲) افزایش سرمایه از کدام طریق زیر مجاز نیست؟

- ۱) تبدیل مطالبات حال شده اشخاص از شرکت سهامی عام به سهام جدید.
- ۲) انتقال آورده غیر نقد سهامداران شرکت سهامی عام به سهام جدید.
- ۳) انتقال عواید حاصل از اضافه ارزش سهام جدید به سرمایه شرکت سهامی خاص.
- ۴) انتقال اندوخته اختیاری شرکت سهامی خاص به سهام جدید.

۶۳) هرگاه مدیران تصفیه به تکلیف خود در خصوص دعوت مجامع عمومی عمل ننمایند، دعوت مجامع عمومی برعهده ... است.

- ۱) ناظر تصفیه.
- ۲) سهامداران.
- ۳) اداره ثبت شرکت‌ها.
- ۴) اداره تصفیه امور ورشکستگی.

۶۴) سرمایه ثبت شده، اندوخته سرمایه‌ای و مانده بستانکار حساب ذخیره تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت دولتی (الف) که مشمول قانون محاسبات عمومی کشور می‌باشد در پایان اسفندماه ۱۳۹۳ به ترتیب مبالغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال، ۳۰۰ میلیارد ریال و ۱۴۰۰ میلیارد ریال است. در پایان سال مالی مزبور چند میلیارد ریال از مانده ذخیره فوق پس از طی مراحل قانونی، قابل انتقال به حساب سرمایه شرکت می‌باشد؟

- ۱) ۱۰۰ میلیارد ریال.
- ۲) ۴۰۰ میلیارد ریال.
- ۳) ۱،۰۰۰ میلیارد ریال.
- ۴) ۷۰۰ میلیارد ریال.

۶۵) شرکت‌های دولتی مشمول قانون محاسبات عمومی کشور مکلفند پس از تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان شرکت توسط مجمع عمومی مربوط، ...، ترتیب پرداخت مالیات و سود سهام دولت را در وجه وزارت امور اقتصادی و دارایی بدهند.

- ۱) بلافاصله.
- ۲) حداکثر تا پایان شهریورماه.
- ۳) حداکثر تا پایان آذرماه.
- ۴) حداکثر ظرف یک ماه.

۶۶) در مورد استهلاک زیان سنواتی، کدام گزینه زیر درست است؟

- ۱) زیان ابرازی در اظهارنامه تسلیمی تا سه سال بعد.
- ۲) زیان ابرازی در اظهارنامه تسلیمی در حساب مالیاتی سال‌های بعد.
- ۳) زیان تأیید شده به وسیله اداره امور مالیاتی در حساب مالیاتی سال‌های بعد.
- ۴) زیان تأیید شده به وسیله اداره امور مالیاتی تا حد یک سوم سود سال‌های بعد.

۶۷) شرکت‌های A، B و C به ترتیب فقط به تولید و فروش ماشین‌آلات چاپ، کتاب و ماست، و شرکت D نیز صرفاً به سرمایه‌گذاری در سهام مشغول است، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید دارایی ثابت در شرکت‌های بالا، به ترتیب در کدام حساب‌های زیر منعکس می‌شود؟

- ۱) دارایی ثابت، دارایی ثابت، دارایی ثابت، دارایی ثابت.
- ۲) پیش‌پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، دارایی ثابت، پیش‌پرداخت مالیات بر ارزش افزوده- دارایی ثابت.
- ۳) پیش‌پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، دارایی ثابت، دارایی ثابت، دارایی ثابت.
- ۴) دارایی ثابت، پیش‌پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، پیش‌پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، پیش‌پرداخت مالیات بر ارزش افزوده.

۶۸) شرکت تعاونی برنا که سرمایه ثبت شده آن ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است در سال ۱۳۹۵ ابتدا سرمایه‌اش را به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش و سپس آن را به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش می‌دهد. مطلوبست محاسبه حق تمیز افزایش سرمایه؟

- ۱) ۷۵,۰۰۰
- ۲) ۲۵,۰۰۰
- ۳) ۳۰۰,۰۰۰
- ۴) مشمول مالیات نیست.

۶۹) شرط استفاده از تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم در خصوص افزایش درآمد ابرازی و درصد برخورداری از تخفیف به ترتیب عبارت است از:

- ۱) تسویه بدهی مالیاتی سال قبل - یک واحد درصد و حداکثر تا ده واحد در صد به ازاء هر ده درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال گذشته.
- ۲) تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی - یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد در صد به ازاء هر ده درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال گذشته.
- ۳) ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی - یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد در صد به ازاء هر ده درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال گذشته.
- ۴) ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی - یک واحد درصد و حداکثر تا ده واحد در صد به ازاء هر ده درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال گذشته.

۷۰) جریمه عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله چند درصد و از چه مأخذی می باشد؟

- ۱) دو درصد (۰.۲٪) مبلغ مورد معامله.
- ۲) دو درصد (۰.۲٪) مالیات مورد معامله.
- ۳) یک درصد (۰.۱٪) مبلغ مورد معامله.
- ۴) یک درصد (۰.۱٪) مالیات مورد معامله.

۷۱) در کدام یک از حالات زیر انتقال دارایی های شرکت های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید مشمول مالیات مقرر نمی باشند؟

- ۱) ارزش دفتری.
- ۲) تجدید ارزیابی.
- ۳) ارزش جاری.
- ۴) ارزش روز دارایی.

۷۲) مرور زمان مالیاتی مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری نموده‌اند، چند سال است؟

- ۱) یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.
- ۲) پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.
- ۳) سه سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.
- ۴) ده سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه.

۷۳) عدم تسلیم اظهار نامه مالیات، تاخیر در پرداخت مالیات و دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط اشخاص غیرمجاز به ترتیب مشمول جریمه ای معادل ... می‌باشد.

- ۱) ۵۰ درصد مالیات متعلق، دودرصد مبلغ پرداخت نشده در ماه و دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.
- ۲) ۴۰ درصد مالیات متعلق، دودرصد مبلغ پرداخت نشده در ماه و صد در صد مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.
- ۳) ۲۵ درصد مالیات متعلق، یک درصد مبلغ پرداخت نشده در ماه و دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.
- ۴) ۵۰ درصد مالیات متعلق، دوو نیم درصد مبلغ پرداخت نشده در ماه و دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.

۷۴) درخصوص محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند، ارزش دارایی شخص حقوقی نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته بر اساس ... و نسبت به بقیه براساس ... تعیین می‌شود.

- ۱) بهای روز انحلال - مبلغ دفتری.
- ۲) بهای روز انحلال - بهای فروش.
- ۳) مبلغ دفتری - بهای روز انحلال.
- ۴) بهای فروش - بهای روز انحلال.

(۷۵) در صورتی که مؤدی از ارایه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند...

- (۱) مالیات مؤدی برای سال مالی مربوطه از طریق علی الراس شناسایی می شود
- (۲) برای مؤدی اظهارنامه برآوردی تهیه می شود
- (۳) مالیات مؤدی از طریق رسیدگی به دفاتر و صدور برگ تشخیص تعیین خواهد شد
- (۴) علاوه بر جریمه ناخیر، مهلت سی روزه جهت تهیه اظهارنامه مالیاتی به مؤدی داده خواهد شد

(۷۶) کدامیک از مراحل دادرسی مالیاتی در ارزشافزوده وجود ندارد؟

- (۱) هیأت‌های حل اختلاف تجدیدنظر.
- (۲) شورای عالی مالیاتی.
- (۳) ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م.
- (۴) دیوان عدالت اداری.

(۷۷) اگر مودی یکی از ادارات دولتی یا موسسات وابسته به دولت باشد، اوراق مالیاتی باید به ... آن اداره ابلاغ گردد.

- (۱) رئیس یا قائم مقام.
- (۲) رئیس یا قائم مقام یا رئیس دفتر.
- (۳) دبیرخانه.
- (۴) ذیحساب.

(۷۸) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها در بورس یا بازار خارج از بورس دارای مجوز...

- (۱) معاف از مالیات است.
- (۲) مشمول نیم درصد مالیات مقطوع است.
- (۳) در بورس معاف از مالیات و خارج از بورس مشمول نیم درصد مالیات مقطوع است.
- (۴) در بورس مشمول نیم درصد مالیات مقطوع و خارج از بورس مشمول چهار درصد مالیات مقطوع است.

۷۹) جایزه خوش حسابی مربوط به پذیرش ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک مودی و پرداخت مالیات هر سال در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت‌های حل اختلاف چند درصد است؟

(۱) پنج درصد و مشمول مالیات.

(۲) چهار درصد و مشمول مالیات.

(۳) پنج درصد و معاف از مالیات.

(۴) چهار درصد و معاف از مالیات.

۸۰) در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت‌کنندگان حقوق مکلف‌اند...

(۱) تا پایان تیر ماه سال بعد مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت.

(۲) تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند.

(۳) تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیرماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

(۴) تکلیفی ندارند.