

به نام ایزد یکتا



## آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای حسابرسی

۱۴۰۱/۱۲/۰۴

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، 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 (به‌استثنای 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

برای دانلود رایگان سایر سوالات رتبه‌بندی حسابرسی [اینجا](#) بزنید

- (۱) طبق استاندارد حسابداری ۳۵ تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری...  
(۱) منع شده است.  
(۲) در صورتی که حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده وجود داشته باشد منعی ندارد.  
(۳) در صورتی که حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده و قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه هم‌زمان دارایی و بدهی وجود داشته باشد منعی ندارد.  
(۴) در استاندارد ۳۵ در این خصوص موضوعی پیش بینی نشده است.
- (۲) در مؤسسات مالی، جریان‌های نقدی حاصل از کدام‌یک از فعالیت‌های زیر بر مبنای خالص گزارش نمی‌گردد؟  
(۱) دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی مربوط به قبول و بازپرداخت سپرده‌های دارای سررسید ثابت.  
(۲) دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی مربوط خرید و فروش سرمایه‌گذاری‌ها.  
(۳) سپرده‌گذاری نزد سایر مؤسسات مالی و برداشت از سپرده‌های مذکور.  
(۴) تسهیلات اعطایی به مشتریان و بازپرداخت آن‌ها.
- (۳) اطلاعات زیر از شرکت الف در دست است:
- |                       |             |
|-----------------------|-------------|
| درآمد انباشته ۱۳۹۸    | ۵,۰۰۰ ریال  |
| درآمد کل پروژه        | ۲۵,۰۰۰ ریال |
| مخارج جهت تکمیل پروژه | ۸,۰۰۰ ریال  |
| مخارج انباشته تا ۱۳۹۸ | ۴,۰۰۰ ریال  |
| مخارج ۱۳۹۹            | ۸,۰۰۰ ریال  |
| کار گواهی شده ۱۳۹۹    | ۹,۰۰۰ ریال  |
- درآمد قابل شناسایی ۱۳۹۹ چند ریال است؟  
(۱) ۵,۰۰۰  
(۲) ۱۰,۰۰۰  
(۳) ۸,۰۰۰  
(۴) ۱۵,۰۰۰

۴) شرکت الف اقدام به ساخت یک ساختمان ۴ بلوکه ۲۰ واحدی نموده است.

اطلاعات زیر در خصوص این پروژه در دست است:

یک بلوک از ۴ بلوک به مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال فروخته شده و مبلغ ۳,۰۰۰ ریال پیش دریافت، دریافت شده است.

در صد پیشرفت کار تا پایان سال مالی ۲۵ درصد بوده است.

ماحصل پروژه به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد نیست.

چند ریال درآمد باید شناسایی شود؟

(۱) ۲۰,۰۰۰.

(۲) ۴,۰۰۰.

(۳) صفر.

(۴) ۶۰۰.

۵) اطلاعات زیر از سرمایه‌گذاری‌های شرکت الف در دست است:

خالص ارزش فروش	ارزش بازار	بهای تمام شده	نوع سرمایه‌گذاری	
ریال ۱۱,۵۰۰	ریال ۱۲,۰۰۰	ریال ۱۰,۰۰۰	جاری سریع‌ال معامله	(الف)
۱۴,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	جاری سریع‌ال معامله	(ب)
۱۱,۵۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	جاری سایر	(ج)
۱۰,۵۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	جاری سایر	(د)

شرکت برای ارزشیابی سرمایه‌گذاری‌های مزبور از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده می‌نماید.

مبلغی که به‌عنوان سرمایه‌گذاری‌های جاری نشان داده می‌شود چند ریال است؟

(۱) ۳۶,۰۰۰ ریال.

(۲) ۴۸,۰۰۰ ریال.

(۳) ۴۶,۰۰۰ ریال.

(۴) ۵۰,۰۰۰ ریال.

- ۶) خرید درون گروهی کالا در کدام طبقه از صورت جریان‌های نقدی تلفیقی نشان داده می‌شود؟
- ۱) فعالیت‌های عملیاتی.
  - ۲) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری.
  - ۳) جدول مکمل فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی غیر نقدی.
  - ۴) در صورت جریان‌های نقدی تلفیقی نشان داده نمی‌شود.
- ۷) تاریخ تأیید صورت‌های مالی تلفیقی...
- ۱) تاریخی است که صورت‌های مالی توسط مدیریت واحد تجاری اصلی به منظور انتشار تأیید می‌شود.
  - ۲) تاریخ تصویب صورت‌های مالی توسط واحد تجاری اصلی است.
  - ۳) تاریخ خاتمه عملیات حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی است.
  - ۴) تاریخ تأیید صورت‌های مالی توسط مجمع عمومی واحد تجاری اصلی است.
- ۸) مفید بودن با توجه به کدام دو ویژگی اصلی اطلاعات حسابداری مورد ارزیابی و قضاوت قرار می‌گیرد؟
- ۱) مربوط بودن و قابلیت اتکاء.
  - ۲) قابلیت مقایسه و بی‌طرفی.
  - ۳) قابلیت اثبات و به‌موقع بودن.
  - ۴) قابل فهم بودن و قابلیت مقایسه.
- ۹) بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۲۵ کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
- ۱) هنگام تلفیق، اطلاعات قسمت‌ها فقط در صورت‌های مالی تلفیقی ارائه می‌شود.
  - ۲) هنگام تلفیق اطلاعات قسمت‌ها هم در صورت‌های مالی تلفیقی و هم در صورت‌های مالی شرکت اصلی ارائه می‌شود.
  - ۳) ارائه اطلاعات قسمت‌ها به هنگام تلفیق ضروری نمی‌باشد.
  - ۴) ارائه اطلاعات قسمت‌ها صرفاً در شرکت اصلی ضرورت داشته و در صورت‌های مالی تلفیقی اختیاری است.

۱۰) شرکت آلفا دارای سه قسمت تولید محصولات آرایشی-بهداشتی و دارویی می‌باشد که جهت فروش به مشتریان برون‌سازمانی آماده می‌شود. اطلاعات زیر در دست است:

شرح	محصولات آرایشی	محصولات بهداشتی	محصولات دارویی	جمع
درآمد عملیاتی	۲,۶۰۰	۲,۰۰۰	۴۰۰	۵,۰۰۰
نتیجه عملیاتی	۱۶۰	(۱۴۰)	۱۰۰	۱۲۰
دارایی‌ها	۱۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۶,۰۰۰

کدام‌یک از قسمت‌ها قسمت قابل گزارش تلقی می‌شوند؟

- ۱) محصولات آرایشی و بهداشتی.
- ۲) محصولات آرایشی و دارویی.
- ۳) محصولات بهداشتی و دارویی.
- ۴) هر سه محصول.

۱۱) تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به جاری...

- ۱) صرفاً با رعایت شرایط مندرج در استاندارد حسابداری شماره ۳۱ "دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده" انجام می‌شود.
- ۲) پس از حذف مانده مازاد تجدید ارزیابی به قیمت تمام شده به سرفصل دارایی‌های جاری انتقال می‌یابد.
- ۳) به‌استثناء سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت دارای سررسید، صرفاً با رعایت شرایط مندرج در استانداردهای حسابداری شماره ۳۱ "دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده" انجام می‌شود.
- ۴) به‌استثناء سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت دارای سررسید، پس از حذف مازاد تجدید ارزیابی به قیمت تمام شده به سرفصل دارایی‌های جاری انتقال می‌یابد.

۱۲) در هریک از موارد زیر صورت‌های مالی نباید بر مبنای تداوم فعالیت تهیه شود به جز ...

- ۱) انحلال واحد تجاری.
- ۲) توقف فعالیت توسط ارکان صلاحیت‌دار.
- ۳) روند نامطلوب نتایج عملیات و وضعیت مالی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی.
- ۴) از دست دادن یک تأمین‌کننده اصلی مواد، بدون امکان جایگزینی.

۱۳) در ترکیب تجاری ارزش بازار خالص دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده بیشتر از بهای تمام شده تحصیل است. این تفاوت چگونه گزارش می‌شود؟

- ۱) به‌عنوان سود دوره.
- ۲) به‌عنوان صرف سهام.
- ۳) به‌عنوان کاهش ارزش تخصیص داده شده به دارایی‌های غیر پولی.
- ۴) به‌عنوان سرقفلی.

۱۴) کدام‌یک از معاملات زیر، معامله درون‌گروهی محسوب نمی‌شود؟

- ۱) فروش کالا از شرکت اصلی به شرکت فرعی.
- ۲) فروش کالا از شرکت فرعی به شرکت اصلی.
- ۳) فروش کالا از شرکت فرعی به شرکت فرعی.
- ۴) فروش کالا از شرکت اصلی به شرکت وابسته.

۱۵) یک واحد تجاری کالایی را به فروش می‌رساند و هم‌زمان قراردادی برای بازخرید همان کالا در آینده منعقد می‌نماید، در چنین حالتی واحد تجاری باید ...

- ۱) فقط معامله فروش را شناسایی کند.
- ۲) فقط معامله خرید را شناسایی کند.
- ۳) تا تعیین تکلیف نهایی قرارداد معامله‌ای شناسایی نکند.
- ۴) معامله فروش و بازخرید را یکجا شناسایی کند.

۱۶) در صورتی که سرمایه‌گذاری جدید در شرکت سرمایه پذیر منجر به تبدیل نفوذ قابل ملاحظه به کنترل شود، سرمایه‌گذار باید ...

- الف) سرقفلی را مجدداً محاسبه کند.  
ب) منافع مالکانه نگهداری شده قبلی خود در شرکت سرمایه‌پذیر را به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل تجدید اندازه‌گیری کند و سود یا زیان مربوطه در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی شود.  
ج) منافع مالکانه نگهداری شده قبلی خود در شرکت سرمایه‌پذیر را به مبلغ دفتری در تاریخ تحصیل تجدید اندازه‌گیری کند و هیچ سود یا زیانی نباید شناسایی شود.  
د) سرقفلی نباید مجدداً محاسبه شود.
- ۱) الف و ب.  
۲) الف و ج.  
۳) ج و د.  
۴) د.

۱۷) در صورتی که در یک ترکیب تجاری یک دارایی نامشهود که قبلاً در دفاتر تحصیل شونده ثبت نشده شناسایی گردد، بهای آن دارایی نامشهود ...

- ۱) به خالص ارزش بازیافتنی شناسایی می‌گردد.  
۲) به ارزش اقتصادی شناسایی می‌گردد.  
۳) به ارزش منصفانه شناسایی می‌گردد.  
۴) به دلیل عدم ثبت قبلی در واحد تحصیل‌کننده نباید شناسایی شود.

۱۸) 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.

۱۹) شرکت الف در اول فروردین ۱۳۹۴ معادل ۷۰٪ سهام شرکت ب را به مبلغ ۷۰۰۰ ریال تحصیل نمود. ارزش منصفانه و دفتری خالص دارایی‌های ب در تاریخ تحصیل برابر و معادل ۸۰۰۰ ریال بوده است. شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تمام سهام خود را در شرکت ب به مبلغ ۱۲۰۰۰ ریال واگذار کرد. در آن موقع خالص ارزش دارایی‌های ب معادل ۹۰۰۰ بود. سود واگذاری چند ریال است؟

- ۱) ۳۹۸۰ ریال.
- ۲) ۴۵۸۰ ریال.
- ۳) ۴۲۸۰ ریال.
- ۴) ۵۷۰۰ ریال.

۲۰) ارائه کدام یک از موارد زیر به همراه یادداشت‌های توضیحی، به‌عنوان مجموعه کامل صورت‌های مالی در واحدهای گزارشگر مشمول استانداردهای حسابداری بخش عمومی، الزامی است؟

- الف) صورت وضعیت مالی؛
- ب) صورت تغییرات در وضعیت مالی؛
- پ) صورت تغییرات در ارزش خالص؛
- ت) صورت تغییرات در حقوق مالکانه؛
- ث) صورت مقایسه بودجه و عملکرد؛
- ج) صورت جریان وجوه نقد؛

- ۱) کلیه موارد بالا.
- ۲) کلیه موارد به جز ت و ج.
- ۳) کلیه موارد به جز ب و ت.
- ۴) کلیه موارد به جز ج.



۲۱) اطلاعات زیر در مورد شرکت تولیدی الف در اختیار است:

کالای در جریان ساخت ابتدای دوره ۱۰۰ واحد ۶۰ درصد تکمیل شامل ۴۵۰،۰۰۰ ریال بهای ساخت، اقدام به تولید طی دوره ۱،۰۰۰ واحد شامل ۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال هزینه مواد مستقیم و ۱،۹۰۰،۰۰۰ ریال هزینه تبدیل، کالای تکمیل شده ۸۰۰ واحد و کالای در جریان ساخت پایان دوره ۳۰۰ واحد ۷۰ درصد تکمیل، مواد اولیه در ابتدای فرایند تولید اضافه شده و هزینه تبدیل متناسب با تکمیل صورت می‌پذیرد. بهای کالای تکمیل شده طی دوره طبق روش فایفو چند ریال است؟

(۱) ۵۳۰،۰۰۰ ریال.

(۲) ۳،۱۵۰،۰۰۰ ریال.

(۳) ۳،۶۸۰،۰۰۰ ریال.

(۴) ۳،۸۶۰،۰۰۰ ریال.

۲۲) داده‌های زیر برای اولین سال فعالیت شرکت موجود است:

میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صفر	۹۰۰	مخارج ثابت تولیدی
۳۰۰	۲۰۰	مخارج ثابت فروش، اداری و تشکیلاتی
۱،۰۰۰	۴۰۰	مخارج متغیر تولیدی
	۵۰	مخارج متغیر فروش، اداری و تشکیلاتی

بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره طبق روش هزینه‌یابی جذبی (کامل) و هزینه‌یابی متغیر، کدام گزینه زیر است؟

هزینه‌یابی متغیر	هزینه‌یابی جذبی (کامل)
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۰	۳۹۰
۱۳۵	۳۹۰
۱۲۰	۴۶۵
۱۳۵	۴۶۵

۲۳) طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۲ با عنوان نحوه ارائه اطلاعات بودجه‌ای در صورت‌های مالی، ارائه کدام یک از موارد زیر الزامی است؟

- ۱) اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.
- ۲) مقایسه عملکرد دوره قبل و بودجه و توصیف دلایل انحراف بین آن‌ها.
- ۳) اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل و مقایسه عملکرد دوره قبل و بودجه و توصیف دلایل انحراف بین آن‌ها.
- ۴) هیچ کدام.

۲۴) قیمت فروش محصولی ۱ میلیون ریال، هزینه متغیر هر واحد ۴۰۰ هزار ریال و هزینه‌های ثابت جمعاً ۲۴ میلیارد ریال می‌باشد. در حال حاضر ۵۰,۰۰۰ واحد کالا تولید و فروخته می‌شود. اگر شرکت سطح فعالیت خود را ۲۰ درصد افزایش دهد، کدام گزینه زیر نسبت حاشیه سود را در سطح فعالیت جدید نشان می‌دهد؟

- ۱) ۱۲ درصد.
- ۲) ۱۵ درصد.
- ۳) ۱۸ درصد.
- ۴) ۶۰ درصد.

۲۵) کمک‌های بلاعوض که برای تأمین مالی فعالیت‌های عمومی واحد تجاری طی یک دوره بلند مدت مشخص اعطا می‌شود را در حساب‌های کمک‌گیرنده به کدام شکل زیر گزارش می‌کنیم؟

- ۱) به سود زیاد انباشته منظور می‌گردد.
- ۲) بابت آن یک بدهی شناسایی خواهد شد.
- ۳) به حساب سرمایه اهدایی منظور می‌شود.
- ۴) در صورت سود و زیان دوره‌ای که در ارتباط با آن دریافت می‌شود، انعکاس می‌یابد.

۲۶) خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعا ...

- ۱) تابعی از خطر عدم کشف و کنترل است.
- ۲) تابعی از خطر حسابرسی است.
- ۳) تابعی از خطر ذاتی و خطر عدم کشف است.
- ۴) تابعی از خطر ذاتی و خطر کنترل است.

۲۷) در یک سطح معین از خطر حسابرسی، خطر عدم کشف قابل پذیرش با خطرهای تحریف با اهمیت در سطح ادعا ...

- ۱) رابطه مستقیم دارد.
- ۲) رابطه معکوس دارد.
- ۳) رابطه‌ای ندارد.
- ۴) بستگی به برآورد حسابرس از خطر تحریف با اهمیت در سطح ادعا دارد.

۲۸) خطر حسابرسی تابعی از ...

- ۱) خطر کنترل و خطر عدم کشف است.
- ۲) خطر ذاتی و خطر عدم کشف است.
- ۳) خطر ذاتی، خطر کنترل و خطر ناشی از اجرای روش‌های تحلیلی است.
- ۴) خطر ذاتی، خطر کنترل و خطر عدم کشف است.

۲۹) کدامیک از موارد زیر از جمله مسئولیت‌های حسابرسی صورت‌های مالی، محسوب نمی‌شود؟

- ۱) تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت مرتبط با گزارشگری مالی.
- ۲) کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص ادعاهای مربوط به صورت‌های مالی.
- ۳) اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی.
- ۴) اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی.

۳۰) حسابرسی از مفهوم اهمیت، در چه مراحل از فرایند حسابرسی صورتهای مالی استفاده می‌کند؟

(۱) برنامه‌ریزی.

(۲) اجرای عملیات حسابرسی.

(۳) ارزیابی اثر تحریف‌های شناسایی شده.

(۴) همه موارد بالا.

۳۱) اطلاع‌رسانی حسابرسی به ارکان راهبری در حسابرسی صورتهای مالی، کدام‌یک از موارد زیر را شامل نمی‌گردد؟

(۱) کلیات دامنه و برنامه زمان‌بندی کار حسابرسی.

(۲) کسب اطلاعات مورد نیاز حسابرسی.

(۳) معرفی اعضای گروه حسابرسی و رتبه حرفه‌ای آنان.

(۴) رعایت ضوابط استقلال گروه حسابرسی.

۳۲) شناخت و ارزیابی کنترل‌های داخلی توسط حسابرسی مستقل، با هدف تشخیص و ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ...

(۱) در سطح مانده حساب‌ها و ادعاهای مربوط انجام می‌شود.

(۲) در سطح صورتهای مالی انجام می‌شود.

(۳) در سطح گروه‌های عمده معاملات انجام می‌شود.

(۴) همه موارد بالا.

۳۳) چنانچه خطر کنترل طراحی مربوط به یک گروه معاملات و مانده حساب‌ها در سطح "بالا" ارزیابی شود، کدام‌یک از گزینه‌های زیر صحیح است؟

(۱) اجرای آزمون کنترل‌ها به صورت گسترده.

(۲) اجرای آزمون کنترل‌ها به صورت محدود.

(۳) اجرای آزمون محتوا به صورت گسترده.

(۴) گزینه "۱" و "۳" صحیح است.

۳۴) به منظور تشخیص دعاوی حقوقی و ادعاهای مرتبط با واحد تجاری که ممکن است موجب ایجاد خطرهای

- تحریر با اهمیت شوند، کدامیک از روش‌های زیر، بیشترین نتیجه را برای حسابرسی در پی دارد.
- (۱) بررسی صورت‌جلسات هیئت مدیره.
  - (۲) بررسی حساب هزینه‌های حقوقی.
  - (۳) مکاتبه مستقیم با وکیل حقوقی برون‌سازمانی واحد تجاری.
  - (۴) پرس و جو از مدیران اجرایی واحد تجاری.
- (۳۵) چنانچه واحد مورد رسیدگی از ارسال فرم درخواست تأییدیه برای یکی از حساب‌های دریافتی امتناع کند، کدامیک از گزینه‌های زیر صحیح است؟
- (۱) حسابرسی با موضوع به‌عنوان محدودیت در رسیدگی برخورد و آثار آن را بر اظهارنظر بررسی می‌کند.
  - (۲) چنانچه دلایل واحد مورد رسیدگی در ارتباط با عدم اجرای درخواست، قانع‌کننده باشد، حسابرسی اجرای روش‌های حسابرسی جایگزین را بررسی می‌کند.
  - (۳) چنانچه اجرای روش‌های حسابرسی جایگزین عملی نباشد، حسابرسی آثار این محدودیت را بر اظهارنظر، بررسی می‌کند.
  - (۴) گزینه‌های "۲" و "۳" صحیح است.
- (۳۶) در شرایطی حسابرسان مستقل که صرفاً مسئولیت حسابرسی صورت‌های مالی را برعهده داشته باشند (سمت بازرسی قانونی نداشته باشند)، موضوع معاملات با اشخاص وابسته را در کدام شرایط زیر در گزارش حسابرسی مستقل، باید به نحو مناسب ارائه نمایند؟
- (۱) معاملات با اشخاص وابسته، به صورت کافی و مناسب در صورت‌های مالی افشاء نشده باشد.
  - (۲) شواهدی مبنی بر تبانی، پنهان‌کاری و حساب آرایبی ناشی از معاملات با اشخاص وابسته، شناسایی شده باشد.
  - (۳) معاملات عمده‌ای با اشخاص وابسته انجام گردیده که تأثیر عمده‌ای بر وضعیت مالی و نتایج عملیات واحد تجاری دارد و مراتب نیز به‌صورت کامل و صحیح در صورت‌های مالی افشاء شده باشد.
  - (۴) همه موارد بالا.
- (۳۷) واحد تجاری پس از پایان سال مالی و قبل از انتشار صورت‌های مالی، با ابهام با اهمیت در تداوم فعالیت

مواجه شده و موضوع در صورت‌های مالی به‌طور کامل و صحیح افشاء شده است. اظهارنظر حسابرسی نسبت به صورت‌های مالی واحد تجاری، کدام‌یک از موارد زیر است؟

- ۱) تعدیل نشده (مقبول) و درج یک بند ذیل عنوان مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرسی مستقل.
  - ۲) تعدیل نشده (مقبول) و درج یک بند ذیل عنوان تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرسی مستقل.
  - ۳) تعدیل شده (مشروط)
  - ۴) تعدیل نشده (مقبول) و درج یک بند با عنوان "ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت" در گزارش حسابرسی مستقل.
- ۳۸) در شرایطی که به قضاوت حسابرسی، تداوم فعالیت واحد تجاری با ابهام اساسی مواجه باشد و مراتب به‌نحو مناسب در صورت‌های مالی افشاء شده باشد. حسابرسی باید...
- ۱) اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه کند.
  - ۲) اظهارنظر تعدیل شده (مردود) ارائه کند.
  - ۳) اظهارنظر تعدیل شده (عدم اظهارنظر) ارائه کند.
  - ۴) حسب مورد گزینه "۱" یا "۲" صحیح است.
- ۳۹) حسابرسی برای رسیدگی به یک ادعای خاص صورت‌های مالی، از کار کارشناس استفاده و بر اساس نتایج آن تحریف با اهمیت شناسایی و گزارش تعدیل شده، صادر نموده است. در چنین شرایطی، حسابرسی باید...
- ۱) در بخش مبانی اظهارنظر، ضمن ارائه تحریف شناسایی شده، به موضوع استفاده از کار کارشناس اشاره کند.
  - ۲) استفاده از کار کارشناس را از طریق درج موضوع در بخش سایر بندهای توضیحی گزارش حسابرسی، ارائه نماید.
  - ۳) در بخش مبانی اظهارنظر، تحریف شناسایی شده را بدون اشاره به استفاده از کار کارشناس درج نماید.
  - ۴) استفاده از کار کارشناس را از طریق درج موضوع در یک بند تأکید بر مطلب خاص، ارائه نماید.
- ۴۰) چنانچه مدیریت واحد مورد رسیدگی، حسابرسی را از کسب شواهد کافی و قابل قبول حسابرسی برای

جامعه حسابداران رسمی ایران  
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی  
آزمون کارکنان حرفه‌ای اعضا

تاریخ: ۱۴۰۱/۱۲/۰۴

موضوع: حسابرسی

رده شغلی: سرپرست

ارزیابی و تشخیص وقوع مواردی از عدم رعایت بازدارد که اثر بااهمیت بر صورت‌های مالی دارد، حسابرس بایستی ...

- (۱) نظر مشروط یا مردود اعلام کند.
- (۲) نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
- (۳) ضمن مذاکره و اطلاع‌رسانی به ارکان راهبری، اظهارنظر تعدیل نشده ارائه کند.
- (۴) با مشاور حقوقی خود مشورت نماید.

(۴۱) کدام‌یک از موارد زیر طبق استاندارد حسابرسی تعریف بند تأکید بر مطلب خاص می‌باشد؟

- (۱) بند توضیحی پس از بند اظهارنظر که موضوعی به‌جز موضوعات ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی اشاره دارد و برای درک استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرسی یا گزارش حسابرسی سودمند است.
- (۲) بند توضیحی پس از بند اظهارنظر با هدف جلب توجه استفاده‌کنندگان به یک موضوع که علی‌رغم افشا یا ارائه مناسب در صورت‌های مالی، برای درک صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت ویژه‌ای دارد.
- (۳) بند توضیحی پس از بند اظهارنظر جهت اطلاع‌رسانی موضوعات بااهمیت به ارکان راهبری شرکت جهت تصمیم‌گیری.
- (۴) بند توضیحی پس از بند اظهارنظر جهت جلب توجه به موضوعی به‌جز موضوعات ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی، به‌منظور توجه در تصمیم‌گیری‌های ارکان راهبری.

(۴۲) مؤسسه برای تنظیم به‌موقع پرونده‌های نهایی کار، محدودیت‌های زمانی مناسب با ماهیت کار برقرار می‌کند. در مورد یک کار حسابرسی این محدودیت زمانی معمولاً ...

- (۱) بیش از ۶۰ روز پس از تاریخ گزارش حسابرس نیست.
- (۲) بیش از ۶۰ روز پس از تاریخ تصویب صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره نیست.
- (۳) بیش از ۶۰ روز پس از تاریخ تصویب صورت‌های مالی توسط مجمع عمومی عادی نیست.
- (۴) بیش از ۶۰ روز پس از تاریخ ارسال گزارش حسابرسی نیست.

(۴۳) چنانچه حسابرس اصلی به این نتیجه برسد که نمی‌تواند از کار حسابرس دیگر استفاده کند و نیز نتوانسته

است روش‌های اضافی را به حد کفایت نسبت به گزارش‌های مالی اجزای واحد مورد رسیدگی اجرا کند باید...

( ۱ ) نظر مشروط یا مردود ارائه کند.

( ۲ ) نظر مردود یا عدم اظهار نظر ارائه کند.

( ۳ ) نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.

( ۴ ) نظر مقبول یا مشروط ارائه کند.

۴۴) کدام یک از اقدامات زیر از جمله اقدامات لازم برای تدوین طرح کلی حسابرسی محسوب نمی‌شود؟

( ۱ ) کسب شناخت از شرایط کار حسابرسی.

( ۲ ) مشخص کردن ویژگی‌های واحد مورد رسیدگی.

( ۳ ) مشخص کردن اهداف گزارشگری کار حسابرسی.

( ۴ ) تعیین ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان منابع مورد نیاز برای انجام کار حسابرسی.

۴۵) کدام یک از اقدامات زیر برای آگاهی از وجود روابط و معاملات با اشخاص وابسته باید توسط حسابرس انجام شود؟

( ۱ ) بررسی صورتحساب‌های فروش و خرید در مورد معاملات عمده واحد مورد رسیدگی.

( ۲ ) خلاصه مذاکرات و مصوبات صاحبان سرمایه و ارکان راهبری واحد مورد رسیدگی.

( ۳ ) آیین‌نامه معاملات و قراردادهای عمده واحد مورد رسیدگی.

( ۴ ) تحلیل نسبت‌های مالی در زمینه‌های مربوط به مطالبات و حساب‌های پرداختی.

۴۶) در مواردی که صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی، طبق الزامات قانونی بر اساس مبنای نقدی و به‌نحو مطلوب تهیه شده است، نحوه برخورد حسابرس با این موضوع چگونه است؟

( ۱ ) گزارش مردود صادر می‌کند.

( ۲ ) گزارش مشروط بر اساس استاندارد حسابرسی شماره ۸۰۰ صادر می‌کند.

( ۳ ) گزارش تعدیل نشده (مقبول) بر اساس استاندارد حسابرسی شماره ۸۰۰ و با افزودن یک بند تأکید بر مطلب خاص صادر می‌کند.

( ۴ ) گزارش تعدیل نشده (مقبول) بر اساس استاندارد حسابرسی شماره ۸۰۰ و با افزودن یک بند در بخش سایر بندهای توضیحی، صادر می‌کند.

۴۷) در مواردی که در حسابرسی صورت‌های مالی به‌طور هم‌زمان موارد تحریف اساسی و هم موارد محدودیت



اساسی شناسایی شده باشد، حسابرس ... ارائه می‌کند.

- (۱) عدم اظهارنظر.
- (۲) اظهارنظر مشروط.
- (۳) اظهارنظر مردود.
- (۴) عدم اظهارنظر یا اظهارنظر مشروط (حسب مورد).

۴۸) گزارش حسابرس مستقل، باید به کدام یک از موارد زیر تاریخ‌گذاری شود؟

- (۱) تاریخ انتشار گزارش حسابرس.
- (۲) تاریخ تکمیل بررسی‌ها توسط مدیر فنی.
- (۳) تاریخ پایان عملیات حسابرسی.
- (۴) تاریخ تکمیل بررسی کاربرگ‌های حسابرسی توسط سرپرست کار.

۴۹) کشف یک تحریف بااهمیت صورت‌های مالی بعد از تاریخ گزارش حسابرس، نشانه وجود کدام مورد زیر است؟

- (۱) قصور حسابرس در رعایت استانداردهای حسابرسی و کسب اطمینان معقول.
- (۲) نامناسب بودن برنامه‌ریزی، اجرا یا قضاوت حسابرس.
- (۳) نبود صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای توسط حسابرس.
- (۴) همه موارد.

۵۰) حسابرس باید برنامه حسابرسی را به‌گونه‌ای تدوین کند که در برگیرنده کدام یک از موارد زیر باشد؟

- (۱) دامنه رسیدگی، زمان‌بندی اجرا و مسیر حسابرسی، ارزیابی رعایت الزامات اخلاقی شامل استقلال.
- (۲) ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های ارزیابی خطر و روش‌های حسابرسی لازم در سطح ادعاها و سایر روش‌های حسابرسی که برای انجام کار طبق استانداردهای حسابرسی ضروری است.
- (۳) اجرای روش‌های لازم در خصوص تداوم رابطه با صاحبکار، ارزیابی رعایت الزامات اخلاقی شامل استقلال و کسب شناخت از شرایط کار حسابرسی.
- (۴) همه موارد فوق.

۵۱) طبق آیین اخلاق و رفتار حسابداران رسمی، حسابدار رسمی پیشین، پس از دریافت درخواست حسابدار رسمی جایگزین ظرف چه مهلتی باید وجود یا عدم وجود دلایل عدم پذیرش کار توسط حسابدار رسمی جایگزین را به وی اعلام دارد؟

- ۱) حداکثر یک ماه پس از دریافت درخواست و موافقت صاحبکار.
- ۲) حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت درخواست و موافقت صاحبکار.
- ۳) حداکثر یک ماه پس از دریافت درخواست و بدون نیاز به موافقت صاحبکار.
- ۴) حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت درخواست و بدون نیاز به موافقت صاحبکار.

۵۲) در صورتی که شرکت، بازرسان متعدد داشته باشد...

- ۱) هر یک می‌تواند به تنهایی وظایف خود را انجام دهد، اما کلیه بازرسان باید گزارش واحدی تهیه کنند.
- ۲) هر یک به تنهایی وظایف خود را انجام می‌دهد و گزارش خود را ارائه می‌نماید.
- ۳) باید به صورت گروهی وظایف خود را انجام و گزارش خود را ارائه نمایند.
- ۴) باید به صورت گروهی وظایف خود را انجام دهند ولی ارائه گزارش توسط یکی از بازرسان کفایت می‌کند.

۵۳) کاهش سرمایه شرکت سهامی به چه نحو امکان پذیر نیست؟

- ۱) کاهش اختیاری از طریق کاهش تعداد سهام.
- ۲) کاهش اجباری از طریق کاهش تعداد سهام.
- ۳) کاهش اجباری از طریق کاهش مبلغ اسمی سهم.
- ۴) کاهش اختیاری از طریق کاهش مبلغ اسمی سهم.

۵۴) اگر در اساسنامه شرکت سهامی عام، انتشار اوراق قرضه پیش‌بینی نشده باشد، انتشار آن ...

- ۱) مجاز نیست.
- ۲) با پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام میسر است.
- ۳) با پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام میسر است.
- ۴) در صورتی که شرکت پشتوانه کافی داشته باشد، میسر است.

۵۵) تخصیص اعتبار، توسط کدام یک از دستگاه‌های زیر تصویب و ابلاغ می‌شود؟

۱) دیوان محاسبات.

۲) معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهوری.

۳) وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۴) ۲ و ۳ بالا.

۵۶) فاصله بین نشر دعوت‌نامه مجمع عمومی و تاریخ تشکیل آن حداقل... و حداکثر... خواهد بود.

۱) یک هفته - یک ماه.

۲) دو هفته - یک ماه.

۳) ده روز - یک ماه.

۴) ده روز - چهل روز.

۵۷) انتقال سهام‌الشرکه شرکت با مسئولیت محدود ممکن نیست، مگر با...

۱) اکثریت عددی صاحبان سهام‌الشرکه.

۲) دارندگان بیش از نیمی از سرمایه شرکت.

۳) اکثریت عددی شرکا که لااقل سه ربع سرمایه شرکت متعلق به آنها باشد.

۴) اکثریت عددی شرکا که دارای بیش از نیمی از سرمایه شرکت هم باشند.

۵۸) کدام مورد زیر، نمی‌تواند طبق اساسنامه در صلاحیت هیأت مدیره قرار گیرد؟

۱) افزایش سرمایه.

۲) تغییر محل قانونی شرکت.

۳) تهیه و تصویب بودجه شرکت.

۴) تعیین حقوق و مزایای اعضای موظف هیأت مدیره.

۵۹) طبق قانون محاسبات عمومی کشور، نگاهداری حساب اموال دولتی و نظارت بر اموال مذکور از وظایف کیست؟

- ۱) ذیحساب.
- ۲) نگاهداری حساب از وظایف امین اموال و نظارت بر اموال از وظایف ذیحساب.
- ۳) امین اموال.
- ۴) کارپرداز.

۶۰) چنانچه هیأت مدیره شرکت سهامی عام، مجمع عمومی عادی سالانه شرکت را در موعد مقرر دعوت نکند، کدامیک از اشخاص زیر مکلف به دعوت مجمع عمومی مزبور می‌باشد؟

- ۱) دارندگان حداقل یک پنجم سهام.
- ۲) مدیرعامل.
- ۳) رئیس هیأت مدیره.
- ۴) بازرس قانونی.

۶۱) سرمایه یک شرکت سهامی غیردولتی مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال و زیان انباشته آن مبلغ ۱۳۰۰ میلیارد ریال می‌باشد. چنانچه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام در این خصوص (از بین رفتن بیش از ۵۰٪ سرمایه) تشکیل و رأی به انحلال شرکت ندهد، کدامیک از اقدامات زیر باید انجام شود؟

- ۱) افزایش سرمایه از مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۳۸۰۰ میلیارد ریال.
- ۲) افزایش سرمایه از مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۳۷۰۰ میلیارد ریال.
- ۳) کاهش سرمایه از مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۳۰۰ میلیارد ریال.
- ۴) کاهش سرمایه از مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۲۰۰ میلیارد ریال.

۶۲) دریافت حق الزحمه در خدمات اطمینان بخشی، مشروط به حصول نتیجه‌ای خاص، توسط حسابدار رسمی

- ۱) مجاز است.
- ۲) مجاز نیست.
- ۳) به نوع قرارداد بستگی دارد.
- ۴) به مبلغ قرارداد و نوع کار مربوط می‌شود.

۶۳) گزارش بازرسی قانونی درباره صورت‌های مالی شرکت سهامی غیردولتی، باید حداقل چند روز قبل از تشکیل مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام به شرکت ارائه شود؟

- (۱) ۵ روز.
- (۲) ۱۰ روز.
- (۳) ۱۵ روز.
- (۴) ۲۰ روز.

۶۴) در صورتی که سرمایه شرکت سهامی بعد از تأسیس از حداقل مقرر در قانون کمتر شود، باید ظرف یک سال نسبت به افزایش سرمایه تا میزان حداقل مقرر اقدام به عمل آید، در غیر این صورت...

- (۱) مجمع عمومی مؤسس باید شرکت را منحل نماید.
- (۲) مجمع عمومی عادی باید شرکت را منحل نماید.
- (۳) می‌توان شرکت را به نوع دیگری از انواع شرکت‌ها تبدیل نمود.
- (۴) هیچ‌کدام.

۶۵) طبق قانون برگزاری مناقصات، مهلت قبول پیشنهادهای در مورد مناقصات داخلی و بین‌المللی، از آخرین مهلت تحویل اسناد مناقصه به ترتیب نباید کمتر از ... باشد.

- (۱) بیست روز و دو ماه.
- (۲) بیست روز و یک ماه.
- (۳) ده روز و یک ماه.
- (۴) ده روز و بیست روز.

۶۶) جریمه عدم صدور صورتحساب و عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی به ترتیب... می‌باشد.

- ۱) یک درصد مورد معامله و دو درصد معاملاتی که فهرست آن ارائه نشده است.
- ۲) دو درصد مورد معامله و یک درصد معاملاتی که فهرست آن ارائه نشده است.
- ۳) دو و نیم درصد مورد معامله و دو درصد معاملاتی که فهرست آن ارائه نشده است.
- ۴) دو درصد مورد معامله و دو و نیم درصد معاملاتی که فهرست آن ارائه نشده است.

۶۷) مدیران تصفیه شرکت‌های منحل مکلفند ظرف مدت... اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات را تسلیم نمایند.

- ۱) شش ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی به طور فوق‌العاده مربوط به انحلال.
- ۲) شش ماه از تاریخ ثبت انحلال در ثبت شرکت‌ها.
- ۳) چهار ماه از تاریخ انحلال.
- ۴) چهار ماه از آغاز امور تصفیه.

۶۸) اظهارنامه مالیاتی شرکت الف که مشمول ارائه گزارش حسابرسی می‌باشد، برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ در تاریخ ۱۴۰۱/۳/۳۱ تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط شده است.

مهلت‌های تسلیم صورت‌های مالی حسابرسی شده به اداره امور مالیاتی، صدور برگ تشخیص مالیاتی و ابلاغ برگ تشخیص به ترتیب کدام گزینه زیر است؟

- ۱) ۱۴۰۱/۶/۳۱ - ۱۴۰۲/۴/۳۱ - ۱۴۰۲/۷/۳۰
- ۲) مورد ندارد - ۱۴۰۲/۳/۳۱ - ۱۴۰۲/۶/۳۱
- ۳) ۱۴۰۱/۷/۳۰ - ۱۴۰۲/۴/۳۱ - ۱۴۰۲/۷/۳۰
- ۴) مورد ندارد - ۱۴۰۲/۴/۳۱ - ۱۴۰۲/۵/۳۱

۶۹) زیان تأیید شده سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ توسط اداره امور مالیاتی ۲,۰۰۰ ریال می‌باشد. برای سال ۱۴۰۰، درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ۵۰۰ ریال و هزینه‌های برگشتی ۳۰۰ ریال می‌باشد.

درآمد مشمول مالیات تشخیصی کدام گزینه زیر است؟

- ۱) ۳۰۰ ریال.
- ۲) صفر ریال.
- ۳) ۵۰۰ ریال.
- ۴) هیچ کدام.

۷۰) فرجه زمانی اعتراض به برگ تشخیص، رسیدگی توسط مسئولین مالیاتی، اعتراض به رأی هیأت حل اختلاف بدوی در تجدید نظر، طرح در شورای عالی مالیاتی موضوع ماده ۲۵۱، به ترتیب کدام گزینه زیر است؟

- ۱) ۳۰ روز - ۲۰ روز - یک ماه - محدودیت ندارد.
- ۲) ۳۰ روز - ۴۵ روز - ۲۰ روز - دو ماه.
- ۳) ۳۰ روز - ۳۰ روز - یک ماه - یک ماه.
- ۴) ۳۰ روز - یک ماه - ۳۰ روز - محدودیت ندارد.

۷۱) وظایف آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی پیش از انحلال شخص حقوقی، کدام گزینه زیر است؟

- ۱) تسلیم اظهارنامه‌ای حاوی صورت دارایی و بدهی شخص حقوقی در تاریخ دعوت مجمع.
- ۲) تسلیم اظهارنامه‌ای حاوی صورت دارایی، بدهی و سهامداران بعد از تشکیل مجمع.
- ۳) تسلیم اظهارنامه‌ای حاوی ارزش روز داراییها و بدهیها و سرمایه پرداخت شده ظرف مهلت ۶ ماه از تاریخ انحلال.
- ۴) هیچ کدام.

۷۲) درآمد مشمول مالیات اجاره املاک یک شرکت بازرگانی، به کدام روش زیر محاسبه می‌شود؟

- ۱) از طریق رسیدگی به دفاتر و حساب سود و زیان.
- ۲) با روش علی‌الرأس و استفاده از ضریب ۱۲ درصد.
- ۳) ۷۵ درصد اجاره دریافتی سالیانه.
- ۴) مشمول مالیات نمی‌باشد.

۷۳) 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 حساب زیر بایستی منعکس شود؟

- ۱) دارایی ثابت، دارایی ثابت، دارایی ثابت، دارایی ثابت.
- ۲) پیش‌پرداخت VAT، دارایی ثابت، پیش‌پرداخت VAT - دارایی ثابت.
- ۳) پیش‌پرداخت VAT، دارایی ثابت، دارایی ثابت، دارایی ثابت.
- ۴) دارایی ثابت، پیش‌پرداخت VAT، پیش‌پرداخت VAT، پیش‌پرداخت VAT.

۷۴) در کدام حالت زیر، می‌توان طبق ماده ۲۵۱ ق.م.م. به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی به شورای عالی مالیاتی درخواست تجدید رسیدگی ارائه داد؟

- ۱) محدودیتی وجود ندارد.
- ۲) صرفاً عدم رعایت قوانین.
- ۳) صرفاً نقص رسیدگی.
- ۴) عدم رعایت قوانین - نقص رسیدگی.

۷۵) شرکت سهامی خاص الف در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ نسبت به افزایش سرمایه به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال اقدام نمود و تا پایان سال مالی حق تمبر مربوط را پرداخت ننموده است. شرکت از این بابت چه مبلغی باید ذخیره در حساب‌ها منظور کند؟

- ۱) ۱۵۰,۰۰۰ ریال.
- ۲) ۲۰۰,۰۰۰ ریال.
- ۳) ۱۰۰,۰۰۰ ریال.
- ۴) ۴۰۰,۰۰۰ ریال.

۷۶) شرط استفاده از تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های 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 درصد 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.



۷۷) تاریخ تعلق مالیات ارزش افزوده در مورد عرضه کالا کدام است؟

- ۱) تاریخ صدور صورت حساب.
- ۲) تاریخ صدور صورت حساب یا تحویل کالا
- ۳) تاریخ صدور صورت حساب یا تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله هر کدام مقدم باشد.
- ۴) تاریخ صدور صورت حساب یا تحویل کالا هر کدام مقدم باشد.

۷۸) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات، تأخیر در پرداخت مالیات و دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط اشخاص غیرمجاز به ترتیب مشمول جریمه‌ای معادل ... می‌باشد.

- ۱) ۵۰ درصد مالیات متعلق، دو درصد مبلغ پرداخت نشده در ماه و دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.
- ۲) ۴۰ درصد مالیات متعلق، دو درصد 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، دو و نیم درصد مبلغ پرداخت نشده در ماه و دو برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.

۷۹) نرخ صفر مالیاتی شرکت‌های مشمول معافیت ماده ۱۳۲ اصلاحیه سال ۱۳۹۴ ق.م.م برای شرکت‌های مستقر در مناطق کمتر توسعه یافته ... سال و در صورت استقرار در شهرک‌های صنعتی ... سال است.

- ۱) ۱۰ سال و ۱۳ سال
- ۲) ۱۰ سال و ۱۲ سال
- ۳) ۱۰ سال و ۱۵ سال
- ۴) ۷ سال و ۱۰ سال

۸۰) تقسیم دارایی اشخاص حقوقی منحل شده قبل از تحویل مفاصا حساب مالیاتی موضوع ماده ۱۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم ...

- ۱) مجاز است.
- ۲) مجاز نیست.
- ۳) با سپردن تأمین معادل میزان مالیات مجاز است.
- ۴) با رعایت قانون تجارت و تصویب مدیر تصفیه مجاز است.

پاسخ صحیح	شماره سوال	پاسخ صحیح	شماره سوال
2	41	3	1
1	42	2	2
3	43	2	3
1	44	3	4
2	45	3	5
3	46	4	6
3	47	1	7
3	48	1	8
4	49	1	9
2	50	4	10
2	51	1	11
1	52	3	12
1	53	1	13
2	54	4	14
4	55	4	15
4	56	1	16
3	57	3	17
1	58	1	18
1	59	2	19
4	60	2	20
4	61	3	21
2	62	1	22
2	63	4	23
3	64	4	24
3	65	4	25
2	66	4	26
2	67	2	27
3	68	4	28
1	69	4	29
2	70	4	30
1	71	4	31
3	72	4	32
3	73	3	33
4	74	3	34
1	75	4	35
2	76	4	36
1	77	4	37
1	78	3	38
1	79	3	39
3	80	2	40