

## آزمون ورودی

عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران

سال ۱۳۸۴

دفترچه

سوالات چهار گزینه ای

۱- در تهیه طرح کلی حسابرسی، کدام مورد باید مد نظر قرار گیرد؟

- ۱) برنامه ریزی، کسب شواهد و نتیجه گیری
- ۲) حق الزحمه حسابرسی، بودجه حسابرسی، دامنه رسیدگی، برنامه ریزی
- ۳) شناخت از فعالیت و سیستم های کنترل های داخلی، خطر و اهمیت، زمان بندی اجرا و حدود روش های حسابرسی
- ۴) شناخت از فعالیت و سیستم های کنترل داخلی، تعیین میزان خطر و سطح اهمیت، دریافت تاییدیه از اشخاص ثالث

۲- شناخت فعالیت صاحبکار و بهره گیری مناسب از آن در چه موردی سودمند نیست؟

- ۱) گرد آوری شواهد حسابرسی
- ۲) ارائه خدمات بهتر به صاحبکار
- ۳) برآورد خطرها و شناسایی مشکلات
- ۴) برنامه ریزی و اجرای حسابرسی به گونه ای اثربخش و کارآمد

۳- کدام مورد از ارکان محیط کنترلی است؟

- ۱) کمیته حسابرسی، روشهای حسابرسی، کنترل های داخلی
- ۲) کمیته حسابرسی، حسابرسی، حسابرسی داخلی، شیوه های مدیریت
- ۳) کمیته حسابرسی، استانداردهای حسابداری، بودجه های مالی
- ۴) استانداردهای حسابداری، استانداردهای حسابرسی، قوانین تجارت

۴- هدف نهایی از برآورد خطر کنترل، کمک به ارزیابی کدام مورد است؟

- ۱) احتمال وجود موارد ارائه نادرست با اهمیت در صورتهای مالی
- ۲) موارد زیر پا گذاری سیاستهای واحد تجاری توسط مدیریت ارشد
- ۳) ناتوانی آزمونهای کنترل در تشخیص روشهای مربوط به ادعاهای مدیریت
- ۴) هر سه مورد بالا

۵- در مواردی که سطح قابل قبول خطر عدم کشف پایین باشد، حسابرس باید:

- ۱) سطح برآوردی خطر کنترل را به سطحی پایین تر از حداکثر پایین بیاورد.
  - ۲) سطح برآوردی خطر ذاتی را به عنوان یک عامل برنامه ریزی محسوب نکند.
  - ۳) با اتکای بر برآوردهای خطر کنترل و خطر ذاتی، از میزان آزمونهای محتوا بکاهد.
  - ۴) زمان بندی اجرای آزمونهای محتوا را از ضمن سال مورد رسیدگی به تاریخی نزدیکتر به پایان آن به تاخیر اندازد.
- ۶- در ارزیابی برآوردهای حسابداری واحد مورد رسیدگی، کدام مورد از اهداف حسابرسی است؟

- ۱) تاثیر ناپذیری از جانبداری
- ۲) یکنواختی با رهنمودهای صنعت
- ۳) منطقی بودن در شرایط موجود
- ۴) مبتنی بودن بر مفروضات ذهنی

۷- در انجام آزمون انقطاع زمانی خرید کالا، کدام هدف بدست می آید؟

- ۱) کامل بودن خرید و بدهی ها
- ۲) درستی و مالکیت موجودی کالا و رعایت اصل تحقق
- ۳) رعایت اصل تاریخی و یکنواختی و درستی موجودی کالا
- ۴) درست بودن مقدار موجودی کالا، رعایت اصل تطابق درآمد و هزینه، کامل بودن بدهی ها

۸- کدام یک از شواهد حسابرسی زیر از نظر کیفیت بهترین است؟

- ۱) فاکتور خرید
- ۲) صورتحساب بانکی
- ۳) تاییدیه مدیران
- ۴) تاییدیه بانکی که مستقیماً بدست حسابرس برسد

- ۹- حسابرس در حسابرسی صورت جریان وجوه نقد کدام روش زیر را به احتمال بسیار زیاد اجرا می کند ؟
- ۱) مبالغ مندرج در صورت جریان وجوه نقد سال جاری را با اقلام مشابه سال پیش مقایسه می کند .
  - ۲) کلیه نقل و انتقالات بانکی یک هفته پیش از و یک هفته پس از پایان سال مالی را سند رسی می کند .
  - ۳) مبالغ مندرج در صورت جریان وجوه نقد را با سایر مانده ها و مبالغ مندرج در سایر صورتهای مالی مغایرت گیری می کند .
  - ۴) صورتحساب انقطاع زمانی بانک را به منظور بازبینی (یا تایید) مانده حساب بانک در پایان سال مغایرت گیری می کند .

۱۰- حسابرس برای کاهش مخاطرات مرتبط با پذیرفتن تاییدیه های بدهکاران دریافتی از طریق پست الکترونیکی (e-mail) به کدام مورد زیر به احتمال بسیار زیاد عمل می کند ؟

- ۱) رسیدگی به دریافت های پس از تاریخ ترازنامه در مورد حساب های مورد نظر
- ۲) نادیده گرفتن تاییدیه های دریافتی از طریق پست الکترونیکی (e-mail)
- ۳) فرستادن درخواست تاییدیه نوبت دوم برای پاسخ دهندگان از طریق پست الکترونیکی (e-mail)
- ۴) درخواست از ارسال کنندگان تاییدیه برای فرستادن اصل آن برای حسابرس از طریق پست

۱۱- هدف از بررسی اجمالی صورت های مالی عبارت است از :

- ۱) حصول اطمینان از صحت مانده های کلیدی
- ۲) اظهار اطمینان محدود درباره صورت های مالی
- ۳) حصول اطمینان از صحت جدول های تکمیل شده طبق نظر بورس اوراق بهادار
- ۴) موارد ۱ و ۲

۱۲- حسابرسان داخلی در کدام مورد زیر می توانند بطور مستقیم حسابرسان مستقل را یاری کنند ؟

کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی	اجرای آزمون کنترل ها	اجرای آزمون های محتوا
۱) آری	آری	آری
۲) آری	خیر	خیر
۳) آری	آری	خیر
۴) خیر	خیر	خیر

۱۳- کدام مورد مسئولیت حسابرس را درباره کشف تحریف های ناشی از اشتباهات و تقلب بیان می کند ؟

- ۱) حسابرس ، مسئول کشف اشتباهات کارکنان و تقلبات ساده است نه کشف تقلب ناشی از تبانی کارکنان یا زیر پا گذاری مدیریت
- ۲) حسابرس باید حسابرسی را برای کشف تقلب و اشتباهاتی برنامه ریزی کند که ناشی از عدم رعایت استانداردهای حسابداری است .
- ۳) حسابرس باید حسابرسی را برای کسب اطمینانی معقول از کشف آن دسته از اشتباهات و تقلبهایی طراحی کند که از منظر صورت های مالی ، با اهمیت است .
- ۴) حسابرس برای کشف تحریف های ناشی از اشتباهات و تقلب هیچ مسئولیتی ندارد مگر آن که نتیجه به کارگیری استانداردهای حسابرسی ، کشف چنین موردی باشد .

۱۴- در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می شود :

- ۱) حسابرس اصلی باید گزارش خود را با توجه به تقسیم مسئولیت صادر کند .
- ۲) حسابرس اصلی باید صرفاً موضوع را در دامنه رسیدگی گزارش خود افشا کند .
- ۳) حسابرس اصلی باید گزارش خود را با اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر و به مسئولیت خود صادر کند .
- ۴) حسابرس اصلی باید گزارش خود را تنها با مسئولیت خویش و بدون اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر ، صادر کند .

۱۵- کدام روش زیر به عنوان روش تحلیلی محسوب نمی شود ؟

- ۱) محاسبه دفعات گردش مطالبات از طریق تقسیم فروش نسبه بر متوسط خالص مطالبات
- ۲) برآورد فروش مورد انتظار سال جاری بر اساس روند فروش در پنج سال گذشته
- ۳) برآورد ضریب خطا از طریق مقایسه نتایج حاصل از یک نمونه آماری با ویژگیهای جامعه واقعی
- ۴) برآورد هزینه حقوق و دستمزد با ضرب کردن تعداد کارکنان در متوسط نرخ دستمزد هر ساعت و کل ساعات کارکرد

۱۶- روش های تحلیلی مورد استفاده در مرحله بررسی نهایی عموماً شامل کدام مورد زیر است ؟

- ۱) بررسی و ارزیابی مانده های غیرعادی یا غیر منتظره حسابهایی که قبلاً شناسایی نشده بود.
- ۲) آزمون دوباره روش های کنترل داخلی که در مرحله برآورد خطر کنترل ، ناکارآمد تشخیص داده شده بود .
- ۳) گردآوری شواهد مربوط به مانده حسابهایی که نسبت به سال پیش تغییر نکرده است .
- ۴) اجرای آزمون معاملات به منظور تایید گزاره های ( ادعاهای ) مدیریت

۱۷- حسابرس اصلی برای استفاده از نتایج کار حسابرس دیگر برای مقاصد حسابرسی خود باید روش های مناسبی را اجرا کند تا شواهد کافی و قابل قبولی را بدست آورد . کدام مورد جزو روش های یادشده نیست ؟

- ۱) دریافت تاییدیه از حسابرس دیگر دال بر رعایت الزام استقلال از واحد مورد رسیدگی
- ۲) عضویت حسابرس دیگر در جامعه حرفه ای که حسابرس اصلی هم در آن عضو است .
- ۳) هماهنگ کردن اقدامات حسابرس دیگر در مرحله برنامه ریزی اولیه
- ۴) بررسی کاربرگ های حسابرس دیگر

۱۸- در کنترل کیفیت هر کار حسابرسی ، بررسی کار حسابرس توسط سرپرست حسابرسی به منظور کدام یک از ترکیب های زیر است ؟

- I وجود مستندات کافی درباره کار انجام شده و نتایج حاصله
- II حل و فصل تمام موضوعات با اهمیت حسابرسی یا انعکاس آنها در نتیجه گیری های حسابرسی
- III دستیابی به کلیه هدف های مربوط به روش های حسابرسی
- IV همسویی نتیجه گیری حسابرس با نتایج کار انجام شده و پشتیبانی آنها از اظهار نظر حسابرس
- V انجام شدن کار طبق برنامه حسابرسی

۱) V, IV, I      ۲) III, V, II      ۳) V, IV, III, I      ۴) V, IV, III, II, I

۱۹- در صورت وجود ابهام با اهمیت در خصوص تداوم فعالیت ، در صورت افشای کامل موارد موجود در صورت های مالی ، نحوه برخورد حسابرس با این مورد در گزارش حسابرسی به چه شکل خواهد بود ؟ اشاره به بند توضیحی

در بند حدود رسیدگی	درج بند توضیحی	نوع اظهار نظر
۱) درج می شود	قبل از بند اظهار نظر	مردود
۲) درج نمی شود	بعد از بند اظهار نظر	مقبول
۳) درج می شود	بعد از بند اظهار نظر	مشروط
۴) درج نمی شود	قبل از بند اظهار نظر	مقبول

۲۰- حسابرس شرکت آسمان ، نسبت به صورتهای مالی شرکت که بر مبنای حسابداری جامعی به غیر از استانداردهای حسابداری تهیه گردیده است ، گزارش می نماید . گزارش حسابرسی باید شامل کلیه موارد زیر باشد ، به جز :

- (۱) عطف به یادداشت توضیحی صورت های مالی که مبنای ارائه صورت های مالی را افشا می نماید .
- (۲) اظهار نظر نسبت به اینکه آیا مبنای حسابداری مورد استفاده در شرایط موجود ، مناسب می باشد یا خیر .
- (۳) بیان این موضوع که مبنای ارائه صورت های مالی ، مبنای حسابداری جامعی به غیر از استانداردهای حسابداری می باشد .
- (۴) اظهار نظر نسبت به اینکه آیا صورت های مالی طبق مبنای حسابداری جامع مورد استفاده ، به نحو منصفانه ارائه شده است .

### ۲۱- کدام مورد در ارتباط با مسئولیت حسابرس برای نظارت بر توزیع گزارش بانشر محدود توسط صاحبکار صحیح است؟

- (۱) حسابرس برای نظارت بر توزیع چنین گزارش هایی مسئول نمی باشد.
- (۲) حسابرس باید به صاحبکار اطلاع دهد که گزارش با نشر محدود برای توزیع بین اشخاص معین در نظر گرفته شود .
- (۳) کنترل های حسابرس در مورد توزیع گزارش ، اصرار بر این است که صاحبکار ، گزارش با نشر محدود را برای هر هدفی تکثیر نکند .
- (۴) هنگامی که حسابرس با خبر می شود که صاحبکار ، گزارش با نشر محدود را بین اشخاص ثالث غیر موجه توزیع کرده است ، باید فوراً به وی اطلاع دهد تا از عمل فوق دست بردارد .

### ۲۲- حسابرس چگونه باید از وجود اشخاص وابسته و افشای معاملات آنها اطمینان حاصل کند ؟

- (۱) بررسی صورتجلسات هیات مدیره
- (۲) بررسی کاربرگهای حسابرسی سال قبل برای اطلاع از اسامی اشخاص وابسته شناخته شده
- (۳) بررسی دفتر ثبت سهام برای تعیین اسامی سهامداران عمده یا دریافت فهرست اسامی صاحبان عمده سرمایه از مراجع ذیصلاح
- (۴) هر سه مورد فوق

### ۲۳- نتایج حاصل از رسیدگی های انجام شده توسط حسابرسان عملیاتی شرکت خدماتی (الف) نشان دهنده آن است

که مشتریان شرکت از کیفیت خدمات ارائه شده راضی نیستند . در این چنین شرایطی کدام مورد درست است ؟

- (۱) خدمات ارائه شده اثر بخش نبوده است .
- (۲) صرفه اقتصادی رعایت نشده است .
- (۳) خدمات ارائه شده فاقد کارایی لازم است .
- (۴) خدمات ارائه شده با کمترین هزینه ممکن ارائه شده است .

### ۲۴- حسابرس شرکت تولیدی کاوه ، در موجودی گیری ابتدای دوره شرکت نظارت نداشته و نتوانسته است از طریق

سایر روش های حسابرسی ، خود را در مورد مقدار موجودی های ابتدای دوره شرکت ، قانع سازد . در صورتی که

محدودیت دیگری در حدود رسیدگی وجود نداشته باشد و سایر مسائل گزارشگری نیز در بین نباشد، حسابرس

نسبت به کدام مورد ، اظهار نظر مقبول ارائه می دهد ؟

- (۱) کلیه صورتهای مالی
- (۲) فقط ترازنامه سال جاری
- (۳) فقط صورت سود و زیان سال جاری
- (۴) ترازنامه و صورت سود و زیان سال جاری

### ۲۵- کادر موسسه حسابرسی آلفا و همکاران در تاریخ ۲۵ خرداد ماه ۱۳۸۴، کار رسیدگی به صورت های مالی شرکت

سهامی شیراز را برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳ به اتمام رساند. در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۸۴، جلسه

هیات مدیره شرکت تشکیل شد و صورت های مالی شرکت تایید و تصویب گردید. تاییدیه مدیران نیز در همین تاریخ

به موسسه حسابرسی آلفا و همکاران تسلیم گردید . در چنین حالتی :

- (۱) تاریخ گزارش حسابرسان باید ۲۵ خرداد ماه ۱۳۸۴ باشد.
- (۲) باید از دو تاریخ ۲۵ خرداد ماه ۱۳۸۴ و ۳۱ خرداد ماه ۱۳۸۴ ( تاریخ دو گانه ) ، با توضیحات مربوطه ، در تاریخ گذاری گزارش حسابرسی استفاده شود .
- (۳) موسسه حسابرسی آلفا و همکاران باید وقایع بعد از ۲۵ خردادماه تا ۳۱ خرداد ماه ۱۳۸۴ را بررسی نموده و تاریخ گزارش حسابرسی خود را ۳۱ خرداد ماه ۱۳۸۴ قرار دهد .
- (۴) موسسه حسابرسی آلفا و همکاران باید وقایع بعد از ۲۵ خرداد ماه تا ۳۱ خرداد ماه ۱۳۸۴ را بررسی کند ولی تاریخ گزارش خود را همان ۲۵ خرداد ماه ۱۳۸۴ قرار دهد .



اثر انباشته تغییر روش در سال ۱۳۸۳ به چه مبلغی و چگونه شناسایی می شود ( از مالیات صرف نظر شود ) ؟

- (۱) ۵ میلیون ریال کاهش در سود انباشته اول دوره  
 (۲) ۵ میلیون ریال افزایش در سود انباشته اول دوره  
 (۳) ۱۱ میلیون ریال کاهش در سود انباشته اول دوره  
 (۴) ۱۱ میلیون ریال افزایش در سود انباشته اول دوره

۳۱- شرکت سرچشمه امتیاز یک معدن را به مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال خریداری کرده است . طبق قرارداد، این شرکت باید پس از اتمام بهره برداری زمین های مربوط را بازسازی کند. هزینه این بازسازی ۲۰ میلیون ریال و ارزش فعلی آن ۱۵ میلیون ریال می باشد . هزینه های لازم برای آماده سازی معدن ۶۰ میلیون ریال است . چه مبلغی را می توان بابت این معدن به حساب دارایی منظور کرد ؟

- (۱) ۲۵۰ میلیون ریال (۲) ۳۱۰ میلیون ریال (۳) ۳۲۵ میلیون ریال (۴) ۳۳۰ میلیون ریال

۳۲- در چه صورتی سودخالص تعهدی سال ۱۳۸۳ در مقایسه با سودخالص به روش نقدی همان سال، بیشتر خواهد بود ؟

- (۱) سود سهام نقدی در سال ۱۳۸۳ اعلام شود و در سال بعد پرداخت شود .  
 (۲) مانده حساب های پرداختنی در پایان سال نسبت به اول سال کاهش یافته باشد .  
 (۳) حذف مطالبات لاوصول از حساب های سال ۱۳۸۳ ، مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال افزایش یابد .  
 (۴) تجهیزات موجود نقداً به فروش رسیده باشد و در نتیجه آن در سال ۱۳۸۳ سودی عاید شرکت شده است .

۳۳- شرکت (الف) معادل ۳۰٪ سهام شرکت (ب) را در ابتدای سال ۱۳۸۳ تحصیل کرده است که موجب نفوذ قابل ملاحظه در آن شرکت شده است . در ابتدای سال ۱۳۸۳ ارزش منصفانه موجودی ها و زمین شرکت (ب) بیش از مبلغ دفتری آن است . مازاد ارزش منصفانه یادشده چه تاثیری بر سهم شرکت (الف) از سود شرکت (ب) طبق روش ارزش ویژه دارد ؟

مازاد موجودی	مازاد زمین	مازاد موجودی	مازاد زمین
(۱) افزایش سود	اثر ندارد	(۲) کاهش سود	اثر ندارد
(۳) کاهش سود	کاهش سود	(۴) افزایش سود	افزایش سود

۳۴- یک قلم دارایی ثابت مشهود در اول سال ۱۳۷۸ که مبلغ دفتری آن ۸۰ میلیون ریال بود به مبلغ ۶۲۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی شد. عمر مفید باقیمانده این دارایی در سال ۱۳۷۸ برابر ۱۰ سال و روش استهلاک آن خط مستقیم است ( ارزش باقیمانده صفر فرض شود). چنانچه این دارایی در پایان سال ۱۳۸۳ به مبلغ ۵۶۰ میلیون ریال فروخته شود ، سود فروش دارایی در سال ۱۳۸۳ چند میلیون ریال است ؟

- (۱) ۱۸۸ (۲) ۲۵۰ (۳) ۲۷۲ (۴) ۳۲۰

۳۵- شرکتی تجهیزاتی را به بهای تمام شده ۳ میلیون ریال در ۱۳۸۰/۱/۵ خریداری کرد. در تاریخ خرید عمر مفید ۶ سال تعیین و ارزش اسقاط صفر در نظر گرفته شد . در ۱۳۸۳/۱/۵ شرکت با دریافت اطلاعات جدید و موجه عمر مفید را بر مبنای ۸ سال در نظر گرفت . در صورت سودو زیان سال منتهی به ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ اثر انباشته تغییر حسابداری و هزینه استهلاک به ترتیب از راست به چپ به چه مبلغی گزارش می گردد .

- (۱) صفر ، ۳۷۵/۰۰۰ ریال  
 (۲) ۲۵۰/۰۰۰ ریال و ۱۸۷/۵۰۰ ریال  
 (۳) اثر انباشته ندارد ، ۳۰۰/۰۰۰ ریال  
 (۴) ۳۷۵/۰۰۰ ریال و ۵۰۰/۰۰۰ ریال

۳۶- تمایز بین اقلام جاری و غیر جاری دارائی ها و بدهی ها اساساً مبتنی بر کدام مورد است ؟

- (۱) یک سال کامل  
 (۲) یک دوره عادی چرخه عملیات  
 (۳) یک سال کامل یا یک دوره عادی چرخه عملیات ، هر کدام کوتاه تر است .  
 (۴) یک سال کامل یا یک دوره عادی چرخه عملیات ، هر کدام طولانی تر است .

## حسابداری

۳۷- چگونه انعکاس مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود و آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری در صورتهای مالی در کدام گزینه صحیح بیان شده است .

آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
صورت سود و زیان	۱) صورت سود و زیان جامع
صورت سود و زیان	۲) صورت سود و زیان
صورت سود و زیان جامع	۳) صورت سود و زیان
صورت سود و زیان جامع	۴) صورت سود و زیان جامع

۳۸- طی سال ۱۳۸۳ شرکت پیمانکار قرارداد جدیدی به مبلغ ۳ میلیون ریال منعقد نمود . در بررسی اسناد و مدارک مالی برای سال منتهی به ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ مربوط به این پیمان اطلاعات زیر حاصل شده است .

۱- هزینه های متحمل شده ۹۳۰۰۰۰ ریال	۲- هزینه های برآورده شده برای تکمیل پیمان ۲۱۷۰۰۰۰
۳- صورت وضعیت ارسالی و تایید شده ۱۱۰۰۰۰۰	۴- وجوه وصول شده ۷۰۰۰۰۰
زیان قابل شناسایی برای سال ۱۳۸۳ چند ریال است ؟	
۱) ۳۰۰۰۰	۲) ۱۰۰۰۰۰
۳) ۱۷۰۰۰۰	۴) ۲۳۰۰۰۰

۳۹- شرکتی دارای شعبه ای در چین است . شعبه در پایان تیرماه تراز آزمایشی را برای اداره مرکزی ارسال می دارد. تراز آزمایشی تسعیر شده ماه جاری نشان دهنده جمع اقلام بدهکار به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال و جمع اقلام بستانکار به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال می باشد . کدام گزینه صحیح بیان شده است .

- ۱) حساب جاری شعبه به مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار می شود .
- ۲) حساب اداره مرکزی به مبلغ ۵۰ میلیون ریال بستانکار می شود .
- ۳) سود حاصل از تسعیر ارز به مبلغ ۵۰ میلیون ریال در صورت سود و زیان منعکس می شود .
- ۴) زیان حاصل از تسعیر ارز به مبلغ ۵۰ میلیون ریال در صورت سود و زیان منعکس می شود .

۴۰- برای حسابداری مشارکت های خاص کدام یک از روش های زیر مجاز است ؟

- ۱) تلفیق نسبی
- ۲) روش ارزش ویژه
- ۳) روش ارزش منصفانه
- ۴) روش ارزش ویژه ناخالص

۴۱- سود (زیان) عملیاتی قسمت های تجاری شرکتی به شرح زیر است :

شرح	الف	ب	ج	د	ه	و
سود (زیان) عملیاتی میلیون ریال	۱۸۰	۱۰	(۲۳۰)	۳۰۰	۵۰	(۵۰)

خالص سود عملیاتی شرکت ۲۶۰ میلیون ریال می باشد .

کدام یک از قسمت های اقتصادی (الف) تا (و) از نظر آزمون ۱۰٪ سود (زیان) عملیاتی برای گزارشگری باید انتخاب شود .

- ۱) الف، ج، د
- ۲) الف، ج، د، و
- ۳) الف، ج، د، ه
- ۴) الف، ج، د، ه، و

۴۲- ارزش بازار سهام عادی شرکت فرعی در طی سال افزایش یافته است . حساب سرمایه گذاری در شرکت فرعی در اثر این افزایش قیمت در روش های زیر چگونه تحت تاثیر قرار می گیرد ؟

روش ارزش ویژه	روش بهای تمام شده	روش ارزش ویژه	روش بهای تمام شده
۱) افزایش	افزایش	۲) بدون تاثیر	افزایش
۳) بدون تاثیر	بدون تاثیر	۴) افزایش	بدون تاثیر



## حسابداری

۴۳- شرکت باختر برای تهیه گزارش های میان دوره ای، موجودی کالای پایان دوره را به روش درصد سود ناخالص برآورد می کند. اطلاعات زیر در پایان شهریورماه سال ۱۳ X ۱ از مدارک حسابداری شرکت باختر استخراج شده است:

ریال	ریال	ریال	ریال
۲/۸۰۰	- هزینه حمل کالای خریداری شده	۴۰۰/۰۰۰	- درآمد فروش
۸۲/۵۰۰	- موجودی کالای ابتدای دوره	۹۵/۰۰۰	- خرید
۷۲ درصد	- نرخ درصد سود ناخالص به فروش	۱/۸۰۰	- برگشت از خرید

بهای تمام شده برآوردی موجودی کالای شرکت باختر در پایان شهریور ماه سال ۱۳ X ۱ کدام یک از مبالغ زیر است ؟

(۱) ۶۰/۵۰۰ ریال	(۲) ۶۴/۵۰۰ ریال	(۳) ۶۶/۵۰۰ ریال	(۴) ۷۰/۱۰۰ ریال
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

۴۴- کارخانه ای فقط یک محصول تولید می کند. استاندارد هر واحد محصول به شرح زیر تعیین شده است.

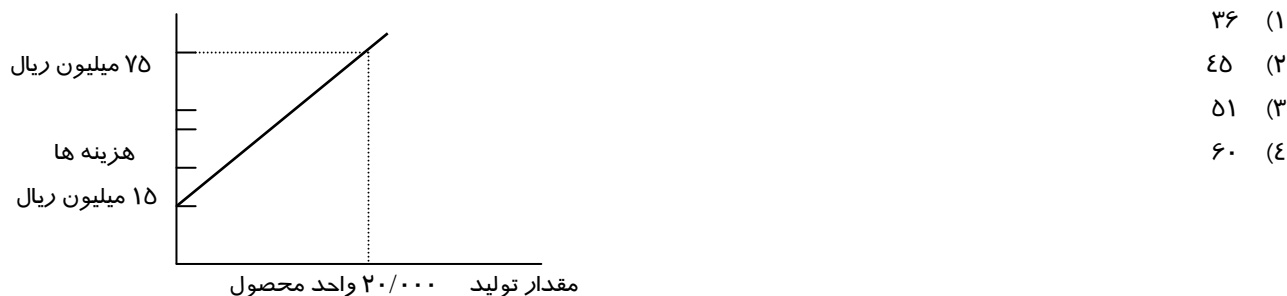
نرخ فروش هر واحد	هزینه های هر واحد
۱۵۰ هزار ریال	به هزار ریال
	۷۰ مواد اولیه
	۱۰ دستمزد مستقیم - تماماً متغیر
	۵ سربار متغیر ساخت
	۱۵ سربار ثابت ساخت
	۱۵ هزینه متغیر اداری فروش
	۲۵ هزینه ثابت اداری و فروش
	سود هر واحد
	۱۰

بهای تمام شده ساخت هر واحد موجودی کالا در پایان دوره بر اساس استاندارد به روش هزینه یابی مستقیم (متغیر) و به روش هزینه یابی جذبی چند هزار ریال است ؟

هزینه یابی مستقیم	هزینه یابی جذبی	هزینه یابی مستقیم	هزینه یابی جذبی
(۱) ۸۵	۱۰۰	(۲) ۱۰۰	۱۰۰
(۳) ۱۲۰	۱۰۵	(۴) ۱۰۰	۸۵

۴۵- نمودار گرایش جمع هزینه های سربار ساخت در یک شرکت صنعتی به شرح زیر است ؟

جمع هزینه های سربار ساخت در سطح تولید ۱۲/۰۰۰ واحد محصول چند میلیون ریال است ؟



۴۶- شرکتی یک نوع محصول تولید می کند و آن را در سطح وسیع بفروش می رساند، اطلاعات پیش بینی شده مربوط به عملکرد بهمن ماه این شرکت به شرح زیر است:

- درآمد فروش ۳۰۰ (میلیون ریال) - جمع هزینه های متغیر ۲۴۰ (میلیون ریال) - جمع هزینه های ثابت ۴۰ (میلیون ریال)  
چنانچه شرکت بتواند حجم فروش محصول خود را برای بهمن ماه به میزان ۲۰٪ افزایش دهد، برآورد مبلغ سود حاصل از فروش محصول در بهمن ماه چند میلیون ریال خواهد بود ؟

(۱) ۲۰	(۲) ۲۴	(۳) ۳۲	(۴) ۸۰
--------	--------	--------	--------

۴۷- معادله سود (یا زیان) شرکت تولیدی به شرح زیر است :

$$y = 0.8x - 400/000 \text{ ریال (یا زیان)}$$

اگر در معادله بالا،  $x$  معرف مبلغ درآمد فروش شرکت در سطوح مختلف فعالیت باشد، مبلغ درآمد فروش در نقطه سر به سر چند ریال است ؟

- (۱) ۵/۰۰۰/۰۰۰ (۲) ۵۰۰/۰۰۰ (۳) ۴۰۰/۰۰۰ (۴) ۳۲۰/۰۰۰

۴۸- ساخت هر واحد محصول شرکت تولیدی نیاز به مصرف ۳ کیلوگرم مواد اولیه دارد. بودجه تولید محصول این شرکت برای ماه آینده بر اطلاعات زیر مبتنی است :

بودجه مقدار موجودی ها در اول ماه :

مواد اولیه	۱۵/۰۰۰ کیلوگرم
موجودی کالای در جریان ساخت	ندارد
کالای ساخته شده	۲/۰۰۰ واحد محصول
بودجه مقدار فروش در ماه آتی	۶۰/۰۰۰ واحد محصول

بودجه مقدار موجودی ها در پایان ماه :

مواد اولیه	۷۰۰۰ کیلوگرم
موجود کالای در جریان ساخت	ندارد
کالای ساخته شده	۳/۰۰۰ واحد محصول

شرکت برای دستیابی به برنامه های خود در ماه آینده چند کیلوگرم مواد اولیه باید خریداری کند ؟

- (۱) ۱۷۵/۰۰۰ (۲) ۱۷۲/۰۰۰ (۳) ۱۸۳/۰۰۰ (۴) ۱۹۱/۰۰۰

۴۹- اطلاعات مرتبط با هزینه های ثابت یک کارخانه برای آذر ماه سال ۱۳۸۰ به شرح زیر است :

- هزینه های ثابت بودجه شده ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- هزینه های ثابت واقعی ۱/۰۱۴/۰۰۰ ریال
- ساعات کار مستقیم بودجه شده ۱۰/۰۰۰ ساعت
- ساعات واقعی کار مستقیم ۹/۰۰۰ ساعت

مبلغ انحراف حجم و مبلغ انحراف هزینه (یا بودجه) مرتبط با سربار ثابت ساخت کدام یک از مبالغ زیر است ؟

انحراف حجم سربار ثابت (ریال)      انحراف هزینه (بودجه) سربار ثابت (ریال)

- (۱) ۱۰۰/۰۰۰ نامساعد      ۱۴/۰۰۰ نامساعد
- (۲) ۷۶/۵۰۰ نامساعد      ۱۴/۰۰۰ نامساعد
- (۳) ۷۶/۵۰۰ نامساعد      ۷۶/۵۰۰ نامساعد
- (۴) ۱۰۰/۰۰۰ نامساعد      ۱۱۴/۰۰۰ نامساعد

۵۰- برآورد جمع هزینه های ساخت در هر ماه برای دو سطح فعالیت یک شرکت تولیدی به شرح زیر است ؟

جمع هزینه های ساخت (ریال)

- در سطح فعالیت ۲/۰۰۰ واحد محصول ۱۷/۷۶۰/۰۰۰
  - در سطح فعالیت ۳/۰۰۰ واحد محصول ۲۰/۶۴۰/۰۰۰
- برآورد جمع هزینه های ساخت در سطح تولید ۴/۰۰۰ واحد محصول در ماه چند ریال است ؟
- (۱) ۱۱/۵۲۰/۰۰۰ (۲) ۲۷/۵۲۰/۰۰۰ (۳) ۳۵/۵۲۰/۰۰۰ (۴) ۲۳/۵۲۰/۰۰۰

۵۱- در صورتی که یک پیمانکار خارجی تمام یا قسمتی از موضوع پیمان ساختمانی را به اشخاص حقوقی پیمانکار ایرانی

واگذار نماید، در موقع پرداخت وجه به آنان چه وظایفی برعهده دارد. مورد صحیح را انتخاب نمایید؟

- (۱) هیچ گونه وظیفه ای برای کسر و واریز مالیات ندارد.
- (۲) ۲/۵ درصد به عنوان علی الحساب مالیات کسر و ظرف سی روز از تاریخ پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.
- (۳) ۵٪ به عنوان علی الحساب مالیات کسر و ظرف سی روز از تاریخ پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.
- (۴) ۲/۵ درصد به عنوان علی الحساب مالیات کسر و ظرف ده روز از تاریخ پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید.

۵۲- اگر در سال ۸۴ جمع حقوق و مزایای دریافتی مستمر ماهانه کارمندی در یک شرکت خصوصی مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال باشد و هیچگونه مزایای غیر مستمر نیز به وی پرداخت نشده باشد با فرض پرداخت ۳۰۰۰۰۰۰ ریال عیدی به نامبرده کدام گزینه در مورد مالیات عیدی او صحیح می باشد.

- (۱) ۱۱۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۳۰۰۰۰۰۰ ریال (۳) از مالیات عیدی معاف است (۴) هیچ کدام

۵۳- محاسبه درآمد مشمول مالیات شرکت های غیر دولتی نسبت به درآمد اجاره دریافتی از واگذاری املاک واقع در ایران، کدام مورد صحیح است؟

- (۱) برطبق مقررات بخش املاک (۲) از پرداخت مالیات معاف هستند
- (۳) از طریق رسیدگی به دفاتر و براساس درآمد و هزینه املاک (۴) موارد ۱ و ۳

۵۴- کدام یک از گزینه های زیر جهت تعیین درآمد مشمول مالیات یک شرکت از طریق علی الراس صحیح نمی باشد؟

- (۱) عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی
- (۲) عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر قانونی
- (۳) عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوطه در تحریر دفاتر قانونی
- (۴) عدم ارائه دفاتر و مدارک حساب حسب درخواست کتبی اداره امور مالیاتی

۵۵- شرکت مبلغی به عنوان حق المشاوره به یک وکیل دادگستری که در استخدام همان شرکت می باشد پرداخت می کند، کدام عبارت در این مورد صحیح می باشد؟

- (۱) رقم پرداختی مشمول کسر مالیات تکلیفی نمی باشد.
- (۲) شرکت فقط مشخصات وکیل را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال نماید.
- (۳) شرکت از مبلغ پرداختی بایستی طبق مقررات قانونی مالیات حقوق کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید.
- (۴) شرکت ۵ درصد مبلغ پرداختی به وکیل را به عنوان علی الحساب مالیاتی کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید.

۵۶- کدام مورد در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی نسبت به درآمد اجاره های دریافتی از خانه های سازمانی در صورتی که مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص داده شود صحیح می باشد؟

- (۱) ۷۵ درصد اجاره دریافتی (۲) مشمول مالیات نمی باشد
- (۳) از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی (۴) موارد ۱ و ۳ با هم صحیح است.

۵۷- هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبل از سال مورد رسیدگی با چه شرایطی در سال مورد رسیدگی قابل قبول است گزینه صحیح را انتخاب نمایید؟

- (۱) به هیچ وجه قابل قبول نیست.
- (۲) بدون هیچ شرایطی قابل قبول است.
- (۳) فقط در صورتی که برای این قبیل هزینه ها قبلاً ذخیره گرفته شده باشد قابل قبول است.
- (۴) پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق یافته باشد.

۵۸- شرکت غیر دولتی (الف) به تکالیف قانونی خود به ترتیب در مورد کسر و پرداخت مالیات حقوق کارکنان و تسلیم

فهرست آن ها عمل ننموده است، کدام گزینه برای جرائم شرکت صحیح می باشد؟

- (۱) ۱۰٪ مالیات پرداخت نشده و ۲٪ مالیات پرداختی (۲) ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده و ۲٪ حقوق پرداختی  
(۳) ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده و ۵٪ مالیات پرداختی (۴) ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده و ۱٪ حقوق پرداختی

۵۹- شرکت (الف) (سهامی عام) سرمایه خود را در سال ۸۳ از مبلغ یکصد میلیارد ریال به مبلغ ده میلیارد ریال کاهش داده است این شرکت در سال ۸۴ مجدداً سرمایه خود را از محل آورده نقدی سهام داران را از مبلغ ده میلیارد ریال به مبلغ پنجاه میلیارد ریال افزایش داده است حق تمبر افزایش سرمایه عبارت است از:

- (۱) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
(۳) ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) شرکت مشمول حق تمبر افزایش سرمایه نخواهد شد.

۶۰- شرکت (ب) سردخانه متعلق به خود را از اول سال ۱۳۸۴ به مدت یکسال به شرکت (ج) با اجاره ماهانه به مبلغ ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به اجاره واگذار و اجاره کل مدت را در زمان تنظیم اجاره نامه دریافت نموده است. مالیات قابل کسر از طرف مستاجر عبارت بوده است از:

- (۱) ۴۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
(۳) ۱۹۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) مستاجر تکلیف به کسر مالیات نداشته است.

۶۱- یک شرکت صد درصد دولتی مالکیت عین توام با حق واگذاری محل واحد تجاری نوساز خود را که گواهی پایان کار آن در ۸۲/۸/۲۰ صادر گردیده در ۸۴/۷/۲۱ اولین بار به مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. ارزش معاملاتی عرصه این ملک ۴۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اعیانی آن ۸۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش حق واگذاری محل مورد تایید اداره امور مالیاتی مربوط ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد مجموع مالیات های این انتقال عبارت است از:

- (۱) ۲۴۰/۰۰۰ ریال (۲) ۳۲۰/۰۰۰ ریال  
(۳) ۵۱۶/۰۰۰ ریال (۴) این انتقال مشمول مالیات نیست

۶۲- مرور زمان مالیاتی برای صدور برگ تشخیص مالیات حقوق (قابل مطالبه از کارفرما) عبارت است از:

- (۱) ظرف پنج سال از اول مرداد ماه سال بعد (۲) ظرف پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات  
(۳) ظرف سه سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات (۴) برای هر سال ظرف سه سال از تاریخ انقضای سال مزبور

۶۳- سهام شرکت سهامی عام البرز که سال مالی آن منطبق با سال شمسی است در تاریخ ۸۳/۶/۳۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و سهام این شرکت در همان روز مورد معامله در بورس قرار گرفته است. این شرکت در سال مزبور دارای درآمدهای زیر بوده است:

- ۱- سود حاصل از فعالیت تجاری ۱۰/۰۰۰ واحد  
۲- سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر ۶/۰۰۰ واحد  
۳- درآمد حاصل از فروش سهام شرکت های سرمایه پذیر از طریق بورس ۸/۰۰۰ واحد  
۴- اجاره ملک (ملک از اول سال در اجاره بوده) ۴۰۰۰ واحد.  
مالیات عملکرد سال ۸۳ این شرکت عبارت است از:  
(۱) ۲۹۲۵ واحد (۲) ۳۰۸۷ واحد (۳) ۳۲۵۰ واحد (۴) ۶۰۷۵ واحد

۶۴- مآخذ محاسبه مالیات املاکی که به اجاره واگذار می شود، عبارت است از:

- (۱) ۷۵٪ مبلغ مال الاجاره به نرخ ماده ۱۰۵ برای اشخاص حقوقی  
(۲) کل مبلغ مال الاجاره به نرخ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم برای اشخاص حقوقی  
(۳) کل مبلغ مال الاجاره به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم برای اشخاص حقیقی  
(۴) ۷۵٪ مبلغ مال الاجاره به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم برای اشخاص حقیقی و حقوقی

۶۵- مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان :

- ۱) کلاً معاف از مالیات است .
- ۲) کلاً مشمول مالیات است .
- ۳) حداکثر معادل یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم از مالیات معاف و بقیه مشمول مالیات است .
- ۴) حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات و مابقی مشمول مالیات است .

۶۶- مالیات درآمد حاصل از سود سهام دریافتی از اشخاص حقوقی مطابق با کدام یک از عبارات زیر محاسبه می شود؟

- ۱) کل سود دریافتی به نرخ های ماده ۱۳۱
- ۲) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۵ درصد
- ۳) کل سود سهام دریافتی به نرخ ۲۲/۵ درصد
- ۴) به سود سهام دریافتی مالیاتی تعلق نمی گیرد

۶۷- کدام یک از عبارات زیر در مورد معافیت درآمد مشمول مالیات ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارت خانه های ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر شده ، صحیح است ؟

- ۱) معادل ۸۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی به مدت ۶ سال برای کلیه واحدهای تولیدی و معدنی.
- ۲) معادل ۱۰۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی و به مدت ۸ سال برای کلیه واحدهای تولیدی و معدنی.
- ۳) معادل ۱۰۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی به مدت ۱۰ سال برای واحدهای تولیدی و معدنی در مناطق کمتر توسعه یافته.
- ۴) معادل ۸۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی و به مدت ۶ سال برای واحدهای تولیدی و معدنی در مناطق کمتر توسعه یافته .

۶۸- کدام یک از گزینه های زیر در مورد خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی و هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها ، برای کارفرما به عنوان هزینه قابل قبول منظور می شود ؟

- ۱) تا میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم
- ۲) تا میزان دو برابر معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم
- ۳) حداکثر تا میزان ده درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم
- ۴) حداکثر تا میزان پنج درصد معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم برای هر نفر

۶۹- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است ؟

- ۱) اشخاص حقوقی مکلفند تراز نامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اقامتگاه قانونی خود تسلیم نمایند.
- ۲) اشخاص حقوقی مکلفند تراز نامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی خود تسلیم نمایند.
- ۳) اشخاص حقوقی مکلفند تراز نامه و حساب سود و زیان خود را به اداره امور مالیاتی محل اداره امور خود تسلیم نمایند.
- ۴) تمام موارد

۷۰- شرکت تولیدی الف دارای شرائط مقرر در ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم می باشد شرکت در سال ۱۳۸۳ مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود ویژه ابراز نموده است و مبلغ ۴/۰۰۰/۰۰۰ بابت توسعه و تکمیل واحد تولیدی هزینه نموده است، درآمد مشمول مالیات تعیین شده وسیله واحد مالیاتی مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال است کدام یک از گزینه های زیر در خصوص مالیات شرکت صحیح است ؟

- ۱) ۷۵۰/۰۰۰ ریال
- ۲) ۶۲۵/۰۰۰ ریال
- ۳) ۵۰۰/۰۰۰ ریال
- ۴) هیچ کدام

۷۱- اداره امور مالیاتی جهت رسیدگی به دفاتر و مدارک اشخاص حقوقی به کدام یک از موارد زیر باید مراجعه نمایند؟

- ۱) محل فعالیت اصلی شخص حقوقی
- ۲) محل جغرافیایی استقرار شخص حقوقی
- ۳) هر محلی که اداره امور مالیاتی تعیین نماید
- ۴) محل اقامتگاه شخص حقوقی و یا مرکز عملیات شخص حقوقی که قبلاً اعلام نموده باشد.

۷۲- جریمه تاخیر در پرداخت مالیات متعلقه نسبت به مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند، از

چه تاریخی محاسبه می شود؟

(۲) از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات

(۱) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

(۴) از تاریخ قطعیت مالیات

(۳) از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات

۷۳- کدام یک از گزینه های زیر درخصوص معافیت مالیاتی سود دریافتی صحیح است ؟

(۱) سود پرداختی بانک های ایرانی به بانک های خارجی

(۲) سود متعلق به سپرده گذاری نزد صندوق قرض الحسنه

(۳) سودهای پرداختی بابت سپرده های بین بانک های ایرانی

(۴) سود متعلق به سپرده های پس انداز نزد کلیه موسسات اعتباری غیربانکی مجاز

۷۴- در اجرای مقررات قوانین سوم و چهارم توسعه اقتصادی جهت برخورداری از معافیت مالیاتی مربوط کدام یک از

گزینه های زیر مربوط به شرکت های صد درصد دولتی صحیح می باشد ؟

(۱) چنانچه در طول برنامه سوم تجدید ارزیابی دارائی های ثابت نموده اند می توانند در طول برنامه چهارم نیز انجام دهند.

(۲) چنانچه در طول برنامه سوم موفق به تجدید ارزیابی دارائی های ثابت نشده اند در طول برنامه چهارم نمی توانند انجام دهند .

(۳) چنانچه در طول برنامه سوم موفق به تجدید ارزیابی دارائی های ثابت نشده اند فقط در دو سال اول برنامه چهارم می توانند انجام دهند .

(۴) چنانچه در طول دوره برنامه سوم موفق به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت نشده اند می توانند در طول برنامه چهارم انجام دهند .

۷۵- در صورتی که پس از تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی به اداره امور مالیاتی و صدور برگ تشخیص مالیات،

درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم شرکتهای کشف گردد کدام گزینه صحیح می باشد؟

(۱) اداره امور مالیاتی باید گزارش حسابرسی مالیاتی را به حسابدار رسمی اعاده نماید تا گزارش را تکمیل نماید.

(۲) اداره امور مالیاتی پس از تایید مکتوم بودن درآمد بوسیله حسابدار رسمی ، فقط درآمد مشمول مالیات فعالیت های مکتوم را باید از طریق علی الراس تشخیص نماید.

(۳) اداره امور مالیاتی باید بدون توجه به مندرجات پرونده مالیاتی نسبت به تعیین مالیات کل درآمد مودی (اعم از ابرازی و مکتوم ) اقدام نماید.

(۴) اداره امور مالیاتی باید درآمد ناشی از فعالیت های مکتوم را به حسابدار رسمی اعلام نماید تا نامبرده گزارش حسابرسی مالیاتی دیگری برای درآمدهای مکتوم تهیه و ارسال نماید .

۷۶- برای ثبت شرکت سهامی خاص کدام یک از مدارک زیر ضروری نیست؟

- (۱) قبول سمت مدیریت و بازرسی شرکت
- (۲) گواهی نامه بانکی حاکی از تادیه قسمت نقدی سرمایه
- (۳) اساسنامه ای که به تصویب مجمع عمومی موسس رسیده باشد .
- (۴) نظر کتبی کارشناس دادگستری در مورد ارزیابی آورده‌های غیر نقد

۷۷- در مورد سرمایه شرکت سهامی خاص کدام گزاره درست نیست؟

- (۱) می تواند قسمتی پرداخت شده و قسمتی تعهد شده باشد.
- (۲) می تواند قسمتی منتشر شده و قسمتی منتشر نشده باشد.
- (۳) حداکثر می تواند تا ۶۵ درصد در تعهد موسسین باشد.
- (۴) می تواند قسمتی از محل آورده نقدی و قسمتی از محل آورده غیر نقدی تامین شده باشد.

۷۸- ورقه سهام باید:

- (۱) در هر موقع که اساسنامه تعیین کرده صادر و به صاحب سهم تسلیم شود.
- (۲) ظرف مدت یک سال پس از ثبت شرکت صادر و به صاحب سهم تسلیم شود.
- (۳) ظرف مدت یک سال پس از پرداخت مبلغ اسمی سهم، صادر و به صاحب سهم تسلیم شود.
- (۴) ظرف مدت یک سال از صدور گواهینامه موقت سهام، صادر و به صاحب سهم تسلیم شود.

۷۹- مبلغ پرداخت نشده سهام هر شرکت سهامی باید:

- (۱) ظرف مدت مقرر در اساسنامه مطالبه شود .
- (۲) ظرف مدت یک سال پس از ثبت شرکت مطالبه شود .
- (۳) ظرف مدت ۵ سال پس از ثبت شرکت مطالبه شود .
- (۴) در هر موقع که هیات مدیره تشخیص دهد شرکت نیازمند منابع می باشد ، مطالبه گردد .

۸۰- در تبدیل سهام شرکت از بی نام به با نام یا بالعکس :

- (۱) مقررات اساسنامه باید اجازه این کار را داده باشد.
- (۲) در هر صورت هیات مدیره در هر زمان می تواند در این مورد تصمیم گرفته و اقدام کند.
- (۳) در هر زمان می توان بنا به تصمیم مجمع عمومی فوق العاده سهام مبادرت به این کار کرد.
- (۴) هم مجوز آن باید در اساسنامه داده شده باشد و هم مجمع عمومی فوق العاده نسبت به آن تصمیم بگیرد.

۸۱- در شرکت سهامی عام کدام گزاره درست است ؟

- (۱) دارندگان آورده غیر نقد در مجمع عمومی موسس حق رای ندارند .
- (۲) مجمع عمومی موسس می تواند آورده غیر نقد را مورد تصویب قرار ندهد.
- (۳) مجمع عمومی باید آورده غیر نقد را مطابق یا کمتر از نظر کارشناس رسمی تصویب کند .
- (۴) مجمع عمومی موسس می تواند آورده غیر نقدی را بیش از آنچه که از طرف کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی شده است قبول کند.

۸۲- تغییر در مواد اساسنامه مشروط بر آنکه مربوط به کاهش یا افزایش سرمایه نباشد:

- (۱) در صلاحیت مجمع عمومی عادی است .
- (۲) در صلاحیت مجمع عمومی فوق العاده است .
- (۳) در صلاحیت مجمع عمومی عادی یا فوق العاده است .
- (۴) در صلاحیت مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده است .

۸۳- در مجمع عمومی فوق العاده رسمیت جلسه حداقل :

- (۱) با حضور دوسوم سهامداران تحقق پیدا می کند .
- (۲) با حضور بیش از نصف سهامداران تحقق پیدا می کند .
- (۳) با حضور دو سوم سهامی که حق رای دارند تحقق پیدا می کند .
- (۴) با حضور دارندگان بیش از نصف سهامی که حق رای دارند تحقق پیدا می کند .

۸۴- چنانچه هیات مدیره مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام را در موعد مقرر دعوت نکند :

- ۱) بازرس شرکت مکلف است رسماً اقدام به دعوت مجمع نماید .
- ۲) سهامداران بایستی از بازرس بخواهند که دعوت مجمع را انجام دهد.
- ۳) بازرس شرکت بایستی از هیات مدیره بخواهد که دعوت مجمع را انجام دهند .
- ۴) سهامدارانی که یک پنجم سهام شرکت را مالک باشند بایستی دعوت مجمع را انجام دهند .

۸۵- انتخاب مدیران :

- ۱) فقط با مجمع عمومی عادی سالیانه است .
- ۲) فقط با مجمع عمومی عادی سالیانه یا عادی به طور فوق العاده است .
- ۳) برای اولین بار با مجمع عمومی موسس و برای دفعات دیگر با مجمع عمومی فوق العاده است .
- ۴) حسب مورد با مجمع عمومی موسس ، مجمع عمومی عادی سالیانه یا عادی بطور فوق العاده است .

۸۶- تقسیم سود و اندوخته بین صاحبان سهام :

- ۱) طبق مقررات اساسنامه صورت می گیرد .
- ۲) فقط پس از تصویب مجمع عمومی جایز خواهد بود .
- ۳) فقط در صورت اطمینان از وجود سود و اندوخته با تصویب و مسئولیت هیات مدیره خواهد بود .
- ۴) تقسیم سود سالیانه با مجمع عمومی عادی و تقسیم اندوخته با مجمع عمومی فوق العاده امکان پذیر است .

۸۷- سهامدارانی که اقلاً یک پنجم سهام شرکت را مالک باشند حق دارند :

- ۱) در هر زمان مستقیماً اقدام به دعوت مجمع عمومی بنمایند.
- ۲) فقط طبق مقررات اساسنامه قادر به اقدام دعوت مجمع عمومی هستند .
- ۳) در صورتی که هیات مدیره درخواست آنانرا برای دعوت مجمع عمومی اجابت نکند رسماً اقدام به این کار می نمایند .
- ۴) در صورتی که ابتدا هیات مدیره و سپس بازرس شرکت درخواست آنان را برای دعوت مجمع عمومی اجابت نکند رسماً اقدام به این کار می نمایند .

۸۸- در مواقعی که کلیه صاحبان سهام در مجمع حاضر باشند :

- ۱) به هر صورت نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشار شرکت ضروری است .
- ۲) فقط در شرکت سهامی خاص نشر آگهی و تشریفات دعوت الزامی نیست .
- ۳) فقط در صورت تجویز اساسنامه نشر آگهی و تشریفات دعوت الزامی نیست .
- ۴) هم در شرکت سهامی عام و هم در شرکت سهامی خاص نشر آگهی و تشریفات دعوت الزامی نیست .

۸۹- تصمیماتی که توسط هیات مدیره اتخاذ می شود می بایست :

- ۱) با توجه به موضوع تصمیم حد نصاب تعیین شود .
- ۲) با اکثریت آراء حاضرین در جلسه هیات مدیره باشد.
- ۳) مورد تایید نصف به علاوه یک اعضای هیات مدیره باشد.
- ۴) با اکثریت آراء حاضرین در جلسه در صورتی که در اساسنامه حدنصاب بیشتری مقرر نشده باشد .

۹۰- در شرکت سهامی اعطای وام به مدیران :

- ۱) ممنوع است .
- ۲) در هر حال باید مورد تنفیذ اولین مجمع عمومی قرار گیرد .
- ۳) فقط پس از تصویب هیات مدیره امکان پذیر است .
- ۴) فقط پس از تصویب هیات مدیره و تایید بازرس امکان پذیر است .



## قانون تجارت و قوانین محاسبات عمومی

۹۱- در صورتی که بازررس صحت مطالب خلاف واقع مدیران را تصدیق کند و از این بابت خسارتی متوجه اشخاص ثالث شود:

- ۱) اشخاص ثالث نمی توانند بر علیه بازررس اقامه دعوی کنند .
- ۲) در صورت اثبات هم محکومیت حقوقی متوجه بازررس خواهد بود و هم محکومیت جزایی
- ۳) فقط طبق قواعد عمومی مربوط به مسئولیت مدنی مسئول جبران خسارت وارده خواهند بود.
- ۴) فقط در صورتی که ثابت شود عالماً این مطالب خلاف واقع را تصدیق کرده است به مجازات زندان تا ۲ سال محکوم خواهد شد .

۹۲- افزایش سرمایه از طریق بالا بردن مبلغ اسمی سهام در صورتی که برای صاحبان سهام ایجاد تعهد کند :

- ۱) فقط در شرکت سهامی خاص امکان پذیر است .
- ۲) در شرکت سهامی عام ممنوع و در شرکت های سهامی خاص با موافقت تمامی صاحبان سهام ممکن خواهد بود .
- ۳) هم در شرکت سهامی عام و هم در شرکت سهامی خاص فقط با موافقت کلیه صاحبان سهام امکان پذیر می باشد.
- ۴) فقط با موافقت سه چهارم اعضاء حاضر در مجمع عمومی فوق العاده که رای به افزایش سرمایه داده اند امکان پذیر خواهد بود .

۹۳- در شرکت سهامی آلفا مجمع عمومی فوق العاده سرمایه شرکت را معادل سرمایه قبلی از محل مطالبات سود سهام سهامداران افزایش داده است در این صورت کدام گزاره درست است ؟

- ۱) هیات مدیره مکلف است موضوع افزایش سرمایه را آگهی کرده و به سهامداران حداقل ۶۰ روز فرصت استفاده از حق تقدم خود را بدهد.
- ۲) هیات مدیره با دعوت از سهامداران برای امضاء ورقه خرید سهام توسط سهامدارانی که مایل به پذیره نویسی هستند نسبت به افزایش سرمایه اقدام می کند .
- ۳) هیات مدیره می تواند بلافاصله پس از تصویب مجمع عمومی نسبت به انتقال سهم افزایش سرمایه تمام سهامداران از محل مطالبات آنها نسبت به افزایش سرمایه اقدام کرده و آن را به ثبت برساند.
- ۴) هیچ کدام از گزاره های فوق درست نیست .

۹۴- انتخاب بازررس علی البدل در مجمع عمومی :

- ۱) حتماً بایستی انجام شود .
- ۲) به عنوان حسابرس انجام می شود .
- ۳) در صورتی که در اساسنامه پیش بینی شده باشد انجام می شود .
- ۴) در صورتی که بازررس اصلی شخص حقوقی باشد لزومی به انتخاب بازررس علی البدل نیست .

۹۵- از نظر قانون تجارت سود خالص شرکت در هر سال مالی عبارتست از :

- ۱) درآمد حاصل در همان سال منهای کلیه هزینه ها و استهلاکات و ذخیره ها
- ۲) درآمد حاصل در همان سال با اضافه سود سال های قبل و پس از کسر کلیه هزینه ها و استهلاکات و ذخیره ها
- ۳) درآمد حاصل در همان سال پس از کسر کلیه هزینه های ناشی از عملیات عادی و استهلاکات و ذخیره ها
- ۴) درآمد حاصل در همان سال بدون احتساب درآمدهای غیر عملیاتی پس از کسر کلیه هزینه ها و استهلاکات و ذخیره ها

۹۶- طبق قانون محاسبات عمومی مزایده در معاملات جزئی :

- ۱) با حراج انجام می گیرد .
- ۲) با بیشترین بهای ممکن به تشخیص و مسئولیت مامور فروش انجام می پذیرد.
- ۳) با بیشترین بهای ممکن و با تایید بالاترین مقام دستگاه اجرایی انجام می پذیرد .
- ۴) با بیشترین بهای ممکن به تشخیص و مسئولیت رئیس تدارکات انجام می پذیرد .

## قانون تجارت و قوانین محاسبات عمومی

۹۷- بر اساس قانون محاسبات عمومی نظارت مالی بر مخارج وزارتخانه ها و موسسات و شرکت های دولتی یعنی :

- ۱) نظارت بر اجرای فعالیت ها و طرح های عمرانی
- ۲) انطباق عملیات و نتایج حاصله با هدف ها و سیاست های تعیین شده
- ۳) انطباق پیشرفت کار با جدول های زمان بندی فعالیت ها و طرحها
- ۴) انطباق پرداخت ها با مقررات این قانون و سایر قوانین و مقررات به هر نوع

۹۸- طب قانون محاسبات عمومی کدام یک از نهادهای زیر مکلفند روش های اجرایی وصول درآمدهای خود را به

تایید وزارت امور اقتصادی و دارایی برسانند ؟

- ۱) شرکت های دولتی و بانک ها
- ۲) بانک ها و موسسات اعتباری و شرکت های بیمه
- ۳) شرکت های دولتی و موسسات اعتباری و شرکت های بیمه
- ۴) شرکت های دولتی بااستثنای بانک ها و موسسات اعتباری و شرکت های بیمه

۹۹- مهلت پرداخت سود سهام شرکت های دولتی چقدر است ؟

- ۱) هشت ماه پس از پایان سال مالی
- ۲) هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی
- ۳) شش ماه پس از تصویب مجمع عمومی
- ۴) یک ماه پس از تصویب مجمع عمومی

۱۰۰- هرگاه پس از پایان سال مالی زیان شرکت دولتی بر اساس ترازنامه و حساب سود و زیان مصوب مجمع عمومی

از مبلغ پیش بینی شده در بودجه مصوب مربوط کمتر باشد:

- ۱) شرکت مکلف است کمک دریافتی از دولت را حداکثر ظرف مدت یک ماه به حساب خزانه واریز نماید.
- ۲) شرکت می تواند مازاد کمک دریافتی را به سال بعد انتقال داده و با رعایت مقررات مربوط همراه اعتبارات سال بعد مصرف نماید .
- ۳) شرکت مکلف است ابتدا زیان حاصله را از محل منابع داخلی پیش بینی شده در بودجه مصوب خود تامین و از کمک دولت فقط برای جبران باقیمانده زیان استفاده نماید و مازاد کمک دریافتی را به حساب خزانه واریز نماید .
- ۴) هر سه مورد صحیح است .

## جواب سوالات تستی حسابرسی - آذر ماه ۱۳۸۴

شماره سوال	پاسخ صحیح
۱	۳
۲	۱
۳	۲
۴	۱
۵	۴
۶	۳
۷	۴
۸	۴
۹	۳
۱۰	۴
۱۱	۲
۱۲	۱
۱۳	۳
۱۴	۴
۱۵	۳
۱۶	۱
۱۷	۲
۱۸	۴
۱۹	۲
۲۰	۲
۲۱	۱
۲۲	۴
۲۳	۱
۲۴	۲
۲۵	۳

## جواب سوالات تستی حسابداری - آذر ماه ۱۳۸۴

شماره سوال	پاسخ صحیح
۲۶	۴
۲۷	۲
۲۸	۳
۲۹	۲
۳۰	۱
۳۱	۳
۳۲	۲
۳۳	۲
۳۴	۱
۳۵	۳
۳۶	۴
۳۷	۴
۳۸	۲
۳۹	۴
۴۰	۴
۴۱	۱
۴۲	۳
۴۳	۳
۴۴	۱
۴۵	۳
۴۶	۳
۴۷	۲
۴۸	۱
۴۹	۱
۵۰	۴

## جواب سوالات تستی قانون مالیاتهای مستقیم - آذر ماه ۱۳۸۴

شماره سوال	پاسخ صحیح
۵۱	۲
۵۲	۳
۵۳	۱
۵۴	۱
۵۵	۳
۵۶	۳
۵۷	۴
۵۸	۲
۵۹	۴
۶۰	۱
۶۱	۲
۶۲	۲
۶۳	۱
۶۴	۱
۶۵	۴
۶۶	۴
۶۷	۳
۶۸	۴
۶۹	۲
۷۰	۳
۷۱	۴
۷۲	۱
۷۳	۴
۷۴	۳
۷۵	۲

جواب سوالات تستی قانون تجارت و محاسبات عمومی - آذر ماه ۱۳۸۴

شماره سوال	پاسخ صحیح
۷۶	۳
۷۷	۲
۷۸	۳
۷۹	۱
۸۰	۳
۸۱	۲
۸۲	۲
۸۳	۴
۸۴	۱
۸۵	۴
۸۶	۲
۸۷	۴
۸۸	۴
۸۹	۴
۹۰	۱
۹۱	۲
۹۲	۳
۹۳	۱
۹۴	۱
۹۵	۱
۹۶	۲
۹۷	۴
۹۸	۴
۹۹	۴
۱۰۰	۳

**آزمون ورودی**

**عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران**

**سال ۱۳۸۴**

**دفترچه**

**سوالات تشریحی**

## سوالات تشریحی حسابرسی

### سوال ۱:

شرکت صنعتی یاس (سهامی عام) که در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است و طبق صورت های مالی سال منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۴، جمع دارایی های آن ۵۵۰ میلیارد ریال، جمع فروش و درآمدهای آن ۴۵۰ میلیارد ریال و سود خالص آن ۵۴ میلیارد ریال است، توسط موسسه حسابرسی شما مورد حسابرسی و بازرسی قانونی قرار گرفته است. اطلاعات زیر در مورد یافته های حسابرسی و بازرسی قانونی سال مالی فوق در دست است:

**الف-** مانده حساب موجودی کالا در پایان سال مالی مورد گزارش ۴۰ میلیارد ریال است. براساس انبارگردانی انجام شده، حدود ۵۰ درصد موجودی کالا مورد شمارش قرار گرفته و ۵۰ درصد بقیه به دلیل عدم صدور مجوز از طرف شرکت، مورد شمارش قرار نگرفت. انبارگردانی انجام شده با نظارت حسابرسان بوده است. ضمناً در قیمت گذاری موجودی ها از روش بهای تمام شده براساس FIFO استفاده شده است. در جدول زیر بهای تمام شده و قیمت فروش انواع موجودی ها مقایسه گردیده است:

بهای تمام شده میلیارد ریال	قیمت فروش میلیارد ریال	
۱۰	۱۶	موجودی کالا نوع I
۶	۱۴	موجودی کالا نوع II
۲۴	۸	موجودی کالا نوع III
۴۰	۳۸	جمع

**ب-** دارایی های ثابت شرکت به ارزش دفتری ۴۰ میلیارد ریال (بهای تمام شده ۱۲۰ میلیارد ریال) در گرو بانک می باشد و این امر در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء نگردیده است.

**ج-** طی سال مورد رسیدگی تعداد ۶ میلیون سهم جدید از شرکت سرمایه پذیر «الف» از محل صرف سهام دریافت و از این بابت مبلغ ۶ میلیارد ریال در حساب های سرمایه گذاری و درآمد شرکت منظور شده است. سهام مزبور از محل فروش بخشی از حق تقدم سهام شرکت «الف» که با قیمتی بیش از ارزش اسمی سهام فروخته شده و از سهامداران قبلی سلب حق تقدم گردیده، صادر شده است. سهم سرمایه گذاری شرکت یاس در شرکت «الف» معادل ۳ درصد می باشد.

**د-** شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش، اقدام به انعقاد قرارداد اجاره سرمایه ای جهت استفاده از ساختمان و تاسیسات مورد استفاده در فعالیت های تولیدی خود نموده، لیکن از این بابت ثبتی در دفاتر شرکت بعمل نیامده است. طبق شواهد و اطلاعات موجود، ارزش منصفانه دارایی های مورد اجاره در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقلی مبالغ اجاره از بابت دارایی مذکور به ترتیب مبالغ ۱۵ و ۱۲ میلیارد ریال بوده است.

**ه-** طبق تاییدیه واصله از وکیل حقوقی شرکت در سال مالی مورد گزارش دعوی حقوقی علیه شرکت اقامه گردیده که در صورت قطعیت یافتن آن، اثر با اهمیتی بر حساب های شرکت خواهد گذاشت. موضوع مزبور در یادداشت های توضیحی صورت های مالی شرکت افشاء شده است.

**و-** در سال مالی قبل، سود سهام پیشنهادی که به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۸۳ رسیده، ۶ میلیارد ریال و پاداش مصوب هیات مدیره ۰/۳ میلیارد ریال بوده که هر دو مورد در شهریور ماه ۱۳۸۴ پرداخت شده است.



## سوالات تشریحی حسابرسی

### ادامه سوال ۱:

ز- به موجب تاییدیه دریافتی از هیات مدیره، شرکت طی مورد گزارش فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بوده است.

ح- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی موسسه حسابرسی شما قرار گرفته و نظر شما به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

با توجه به مراتب بالا و با فرض عدم ارائه صورت جریان وجوه نقد، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی را در مورد صورت های مالی سال منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۴ به طور کامل تهیه و تنظیم فرمایید. سطح اهمیت، حدود ۱٪ متوسط «جمع داراییها» و «جمع فروش و درآمدها» در نظر گرفته شود.

### سوال ۲:

تفاوت کنترل های عمومی و کاربردی در محیط های کامپیوتری را به اختصار بنویسید.

### سوال ۳:

گزارش بررسی اجمالی صورت های مالی شامل چه اجزایی است و چه تفاوت هایی با گزارش حسابرسی صورت های مالی دارد؟

## سوالات تشریحی حسابداری

### سوال ۱:

شرکت ( الف ) ۸۰ درصد سهام شرکت ( ب ) را در ۱۳۸۳/۱/۱ به مبلغ ۱۷۶ میلیون ریال خریداری نمود .  
تراز آزمایشی شرکت ها ( قبل از بستن حساب ها ) در ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

شرکت الف - میلیون ریال	شرکت ب - میلیون ریال	
۴۰	۳۰	بانک
۴۴	۵۳	حساب های دریافتی
۸۰	۴۸	موجودی کالای اول دوره
۱۷۶	-	سرمایه گذاری در شرکت ب
-	۲۲	سرمایه گذاری در شرکت الف ( ۵٪ )
۱۲۰	۱۰۰	ماشین آلات (پس از کسر استهلاک انباشته)
۱۲۰	۱۲۰	خرید کالا
۳۰	۷	هزینه ها
۶۱۰	۳۸۰	جمع
۷۰	۴۰	حساب های پرداختی
۲۰۰	۸۰	سهام عادی
۱۲۰	۹۰	سود انباشته
۲۲۰	۱۷۰	فروش
۶۱۰	۳۸۰	جمع
۶۱۰	۳۸۰	

### سایر اطلاعات :

۱. موجودی کالای پایان دوره شرکت (الف) و شرکت (ب) به ترتیب ۹۰ میلیون ریال و ۶۰ میلیون ریال است.
۲. فرض بر این است که ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص شرکت (ب) در زمان تحصیل آن توسط شرکت (الف) با مبالغ دفتری آنها مساوی است .
۳. سرقفلی ناشی از ترکیب ۲۰ ساله مستهلک می گردد .
۴. در طی سال شرکت فرعی کالایی را که بهای تمام شده آن ۳۰ میلیون ریال بود به مبلغ ۳۵ میلیون ریال به شرکت اصلی فروخت که تا پایان دوره مالی به فروش نرسیده و موجود می باشد . مطلوبست تهیه صورت سود و زیان تلفیقی برای سال منتهی به ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ و ترازنامه تلفیقی در ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ .

## سوال ۲:

شرکتی دو محصول A و B را تولید می کند. اطلاعات مرتبط با تولید و فروش این دو محصول برای یک دوره معین به شرح زیر است:

شرح	محصول A	محصول B
تعداد فروش	۱۲۰۰ واحد	۱۸۰۰ واحد
نرخ فروش هر واحد	۱۵۰۰ ریال	۷۰۰ ریال
هزینه های متغیر ساخت برای هر واحد محصول	۴۲۵ ریال	۷۵۰ ریال
جمع هزینه های ثابت شرکت برای دوره مورد نظر	۷۶۰/۰۰۰ ریال	

مدیریت شرکت، سودآوری محصولات A و B و تاثیر توقف تولید محصول B بر سود شرکت و همچنین هرگونه تغییر احتمالی در مقدار فروش محصول دیگر را مورد بررسی قرار داده است. انتظار نمی رود با تغییر در میزان فروش یا حتی توقف کامل تولید محصول B، در جمع هزینه های ثابت شرکت برای دوره مورد نظر تغییری حاصل شود. اگر تولید محصول B متوقف شود و این توقف باعث گردد که شرکت برخی از مشتریان خود را در ارتباط با محصول A از دست بدهد و در نتیجه آن مقدار فروش محصول A به میزان ۲۰۰ واحد کاهش یابد، اثر این تغییرات بر جمع سود عملیاتی شرکت چند ریال خواهد شد. محاسبات را نشان دهید.

### سوال ۳ :

مانده های زیر از تراز آزمایشی شرکت تولید لوازم خانگی ( سهامی عام ) در پایان سال منتهی به

۳۱ شهریور ۱۳۸۴ استخراج گردیده است :

مبلغ (میلیون ریال)	
۲/۰۰۰	موجودی مواد اولیه در ۱۳۸۳/۷/۱
۳/۰۰۰	موجودی مواد اولیه در ۱۳۸۴/۶/۳۱
۱/۵۰۰	موجودی محصول در ۱۳۸۳/۷/۱
۴/۰۰۰	موجودی محصول در ۱۳۸۴/۶/۳۱
۱۸۰/۰۰۰	خرید مواد اولیه
۹۰/۰۰۰	وام بانکی
۴۵/۰۰۰	حقوق ، دستمزد و مزایای کارکنان تولیدی
۳/۰۰۰	سود فروش دارایی های ثابت
۱۲/۷۵۰	پیش پرداخت مالیات
۱۰/۰۰۰	هزینه های مالی
۴/۰۰۰	حاصل فروش ضایعات عادی تولید
۱۰/۰۰۰	استهلاک دارایی های تولیدی
۱/۲۵۰	سود سهام پرداختنی
۵/۰۰۰	استهلاک دارایی های غیرتولیدی
۶۰/۰۰۰	سایر هزینه های سربار تولید
۴۰/۰۰۰	سایر هزینه ای اداری ، عمومی و فروش
۱۱۷/۰۰۰	بدهکاران تجاری
۱۸/۰۰۰	زیان ناشی از کنار گذاری یک خط تولید
۴۴۰/۰۰۰	درآمد فروش محصول
۱۵/۰۰۰	مالیات (فعالیت های عادی)
۸۰۰	سود انباشته در ۱۳۸۳/۷/۱

## ادامه سوال ۳ :

اطلاعات ذیل نیز در اختیار شما قرار دارد :

۱. درآمد فروش محصول دربرگیرنده درآمدهای حاصل از فروش محصولات در بازارهای داخلی و خارجی است .
۲. بخشی از ساختمان ها ، تجهیزات و ماشین آلات کارخانه شرکت در اردیبهشت ماه ۱۳۸۳ بدلیل وقوع آتش سوزی از بین رفته و خالص خسارات ناشی از این رویداد (پس از کسر مبالغ قابل دریافت از شرکت بیمه) به مبلغ ۲۰/۰۰۰ میلیون ریال برآورد و طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۶ با عنوان « گزارش عملکرد مالی » در صورتهای مالی انعکاس یافته است . در تاریخ ۱۵ مهرماه ۱۳۸۳ شرکت بیمه پس از بررسی کارشناسی میزان خسارت قابل پرداخت به شرکت را به میزان ۱۰۰۰ میلیون ریال کمتر از مبلغ پیش بینی شده توسط شرکت تعیین و برهمین اساس با شرکت تصفیه حساب نموده که این مبلغ نیز به عنوان تغییر در برآورد جزء هزینه های عمومی ، اداری و فروش منظور گردیده است .
۳. در اول تیرماه ۱۳۸۳ شرکت جهت جایگزینی اموال ، ماشین آلات و تجهیزات از بین رفته در آتش سوزی مبادرت به دریافت وامی به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از یکی از بانکها نموده است . اموال ، ماشین آلات و تجهیزات مورد نظر در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۴ به بهره برداری قطعی رسیده و نخستین قسط وام از بانک نیز به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال ( شامل ۴ میلیارد ریال از اصل و ۶ میلیارد ریال سود متعلقه وام ) در همین تاریخ به بانک پرداخت گردیده است .
۴. با توجه به نصب و راه اندازی ماشین آلات جدید ، تعویض یک خط قدیمی شرکت که مرتبط با اموال ، ماشین آلات و تجهیزات از بین رفته در آتش سوزی بوده نیز ضرورت داشته و بدین لحاظ علیرغم سالم و قابل استفاده بودن ، این بخش از ماشین آلات کنار گذاشته شده است .

### مطلوبست :

- تنظیم صورت حساب سود و زیان شرکت تولید لوازم خانگی ( سهامی عام ) با توجه به الزامات استاندارد حسابداری شماره ۶ با عنوان « گزارش عملکرد مالی » .
- توضیح :** ارائه محاسبات ضروری است .

## سوالات تشریحی قانون مالیاتهای مستقیم

### سوال ۱:

آقای نامدار از ابتدای سال ۱۳۸۴ با حقوق و مزایای زیر در یک موسسه خصوصی استخدام و مشغول کار

می باشد :

حقوق اصلی ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، فوق العاده شغل ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، فوق العاده جذب ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال . نامبرده از مسکن بدون ائانه متعلق به کارفرما نیز استفاده می نماید و مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال از این بابت از حقوق وی کسر می شود . در اردیبهشت ماه یک دستگاه اجاق گاز که کارفرما به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نموده به او اعطا شده ضمناً در همین ماه مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال اضافه کار نیز دریافت کرده است . در صورتی که آقای نامدار در اسفند ماه مبلغ ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال عیدی دریافت و تا پایان سال هیچگونه مزایای غیر مستمر و غیر نقدی دیگر دریافت ننماید . مطلوبست :

الف - محاسبه مالیات حقوق دریافتی مستمر فروردین ماه .

ب - محاسبه کل مالیات قابل کسر از نامبرده در اردیبهشت ماه .

ج - محاسبه مالیات عیدی .

### سوال ۲:

صورت های مالی شرکت سهامی الوند در پایان سال ۱۳۸۳ شامل اقلام زیر می باشد :

درآمد حاصل از عملیات تجاری ۵۰/۰۰۰ ریال

اجاره دریافتی املاک ۴۰/۰۰۰ ریال

هزینه های اختصاصی تجاری ۳۰/۰۰۰ ریال

هزینه های اختصاصی املاک ۲۰/۰۰۰ ریال

سایر هزینه های مشترک ۱۴/۴۰۰ ریال

**مطلوبست:** درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق به شرکت برای سال ۱۳۸۳ با فرض آنکه دفاتر قانونی شرکت مورد قبول قرار گیرد .

### سوال ۳:

در صورتی که حسابدار رسمی در رسیدگی خود به مواردی از عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط

به تحریر دفاتر مودی برخورد نماید ، با عنایت به مفاد دستورالعمل حسابرسی مالیاتی موضوع

ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم به چه ترتیب باید اقدام نماید و روش کار چگونه خواهد بود . لطفاً

توضیح دهید .

### قسمتی از نرخ های تصاعدي موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه ۱۵٪

تا مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲۰٪

تا مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲۵٪