

## الف - سوالات تستی حسابداری

(۱-۱۵)

### پرسش‌های اولین آزمون انتخاب حسابداران رسمی ایران

۱- شرکتی از سیستم ثبت ادواری موجودی کالا پیروی می‌کند. این شرکت در صورت سود و زیان دوره جاری، بهای تمام شده کالا فروش رفته را ۲۴ میلیون ریال گزارش کرده است. در حسابرسی این شرکت اشتباهات زیر کشف شده است:

۱- موجودی کالا ابتدای دوره ۲۰۰۰،۰۰۰ ریال بیشتر از واقع ثبت شده است.

۲- خرید طی دوره ۴۰۰،۰۰۰ ریال کمتر از واقع ارزیابی شده است.

۳- کالای امانی دیگران نزد شرکت به مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ ریال جزو موجودی کالای پایان دوره منظور شده است.

۴- کالای امانی شرکت نزد شرکت به مبلغ ۸۰۰،۰۰۰ ریال جزو موجودی کالای پایان دوره منظور نشده است.

شرخید کالا با شرط فوب (FOB) که به مقصد حمل و مالکیت آن به شرکت انتقال یافته است ۲۰۰،۰۰۰ ریال است که جزو موجودی کالای پایان دوره منظور نشده است. ع- موجودی کالای پایان دوره ۲۰۰،۰۰۰ ریال کمتر از واقع ارزیابی شده است.

با توجه به اطلاعات بالا مبلغ صحیح بهای تمام شده کالای فروش رفته دوره جاری کدام یک از مبالغ زیر است؟

الف) ۲۲،۶۰۰،۰۰۰ ریال (ب) ۲۳،۴۰۰،۰۰۰ ریال

ج) ۲۳،۲۰۰،۰۰۰ ریال (د) ۲۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۲- اطلاعات مرتبط با گزارش نتایج عملکرد شرکت سهامی «آباد» برای سال منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۰ به شرح زیر است.

پستانکار
ارقام به هزار ریال
۱،۴۶۰

بدهکار
ارقام به هزار ریال

۸۶۰

۳۳۵

۸۵

۱۳۰

۱۵۰

۱،۶۱۰

۱،۴۱۰

فروش خالص

بهای تمام شده کالای فروش رفته

هزینه‌های فروش و اداری

هزینه‌های مالی

اثر انباشته ناشی از تغییر روش ارزشیابی موجودی کالا

اصلاح اشتباه مربوط به سنوات قبل در مورد هزینه‌ها

چنانچه مالیات پردرآمد مربوط به عملکرد شرکت برای سال مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۰ در مجموع به مبلغ ۲۵،۰۰۰ ریال برآورد شده باشد، مبلغ سود خالص پس از کسر مالیات شرکت آباد برای سال مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۰ کدام یک از مبالغ زیر است؟

الف) ۱۵۵ هزار ریال (ب) ۱۳۵ هزار ریال

ج) ۵۰ هزار ریال (د) ۵ هزار ریال

۳- اطلاعات زیر از دفاتر و مدارک شرکت سهامی «جایز» در سال مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۰ استخراج شده است:

ارقام به هزار ریال

۴،۰۰۰

۳۰۰

۲،۰۰۰

۵۰۰

۱،۲۰۰

۲۰۰

۳۰۰

وجوه نقد حاصل از انتشار سهام جدید

پرداخت سود نقدی سهام

تبدیل بدهی‌های بلندمدت به سرمایه

خرید نقدی ماشین‌آلات تولیدی جدید

وجوه نقد حاصل از فروش نقدی ساختمان قدیمی شرکت

سود حاصل از فروش ساختمان قدیمی شرکت

صدور سهام جایزه به میزان ۲ درصد سرمایه فعلی از محل سود انباشته

خالص وجه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و خالص وجه نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به منظور انعکاس در صورت جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۸۰ کدام یک از مبالغ زیر است؟

خالص وجه نقد حاصل از فعالیت‌های

سرمایه‌گذاری	تامین مالی
هزار ریال	هزار ریال
۷۰۰	۴،۰۰۰
۷۰۰	۳،۹۰۰
۹۰۰	۳،۹۰۰
۹۰۰	۵،۶۰۰

الف)

ب)

ج)

د)

۴- اواسط سال ۱۳۸۰ شرکت سهامی «الف» تعداد ۱۲۸,۰۰۰ سهم عادی شرکت سهامی «ب» را به قیمت هر سهم ۲۵,۰۰۰ ریال نقداً خریداری کرد. در تاریخ تحصیل سهام مزبور ارزش اقلام ترازنامه شرکت سهامی «ب» به شرح زیر تعیین شد:

ارزش دفتری	ارزش بازار
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۰	۱۶۰
۱۵۰	۱۹۰
۲۰	۴۰
۱۶۰	
۷۰	

دارائیهای استهلاک ناپذیر

دارائیهای استهلاک‌پذیر - خالص

بدهیها

سرمایه (سهام عادی ۱۰۰۰ ریالی)

سود انباشته و اندوخته‌ها

مبلغ سرقتی تحصیل شده بوسیله شرکت سهامی «الف» و مبلغ حقوق سهامداران اقلیت به منظور انعکاس در ترازنامه تلفیقی دو شرکت مزبور در تاریخ تحصیل، کدام یک از مبالغ زیر است؟

سرقتی تحصیل شده	حقوق سهامداران اقلیت
میلیون ریال	میلیون ریال
الف) ۱۱۷	۴۶
ب) ۸۱	۸۰
ج) ۷۲	۴۶
د) ۷۲	۳۹

۵- شرکت دانا از سیستم ثبت دائمی برای حسابداری موجودی کالا پیروی می‌کند. اطلاعات زیر در فروردین ماه ۱۳۸۱ از مدارک حسابداری این شرکت استخراج شده است:

تعداد	بهای هر واحد	بهای تمام شده	تعداد موجودی
واحد	ریال	ریال	واحد
۱,۰۰۰	۲۰	۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۰
۶۰۰	۶۰	۳۶,۰۰۰	۱,۶۰۰
۹۰۰			۷۰۰
۴۰۰	۱۰۰	۴۰,۰۰۰	۱,۱۰۰

موجودی کالا در تاریخ ۸۱/۱/۱

خرید در تاریخ ۸۱/۱/۱۰

فروش در تاریخ ۸۱/۱/۲۰

خرید در تاریخ ۸۱/۱/۳۱

طبق روش میانگین متحرک (سیار)، شرکت دانا کدام یک از مبالغ زیر را باید به عنوان موجودی کالای پایان فروردین ماه ۱۳۸۱ گزارش کند؟

الف) ۶۲,۵۰۰ ریال	ب) ۵۲,۸۰۰ ریال	ج) ۶۶,۰۰۰ ریال	د) ۷۸,۰۰۰ ریال
------------------	----------------	----------------	----------------

۶- شرکت الوند یکی از وسایل نقلیه خود را با یک دستگاه وسیله نقلیه مشابه که همان کاربرد را دارد معاوضه کرد. اطلاعات زیر مربوط به این معاوضه است:

هزار ریال
ارزش دفتری دارائی واگذار شده
۷۳,۰۰۰
ارزش متعارف دارائی واگذار شده
۹,۰۰۰
سرمایه نقدی دریافت شده
۸۱۰

وسيله نقلیه جدید به چه مبلغ در حسابهای شرکت الوند انعکاس می‌یابد و سود یا زیان این معاوضه برای شرکت مزبور چقدر است؟

ارزش قابل ثبت	سود
وسيله نقلیه جدید	(زیان) معاوضه
هزار ریال	هزار ریال
الف) ۶,۷۳۴	۱۴۴
ب) ۸,۱۹۰	۷۹۰
ج) ۸,۲۱۰	۱۴۴
د) ۹,۰۰۰	(۱,۶۰۰)

۷- در کارخانه «الف» دو محصول مشترک A و B از یک فرایند مشترک ساخت بدست می‌آیند. هزینه‌های مشترک قابل تخصیص به محصولات A و B در مجموع بالغ بر ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد و سهم ۱۰,۰۰۰ واحد محصول تولید شده A نیز از هزینه‌های مشترک به میزان ۳۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. محصول A را می‌توان در نقطه تفکیک به قیمت هر واحد ۳۰۰ ریال به فروش رساند یا تمامی آن را با صرف هزینه اضافی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال پردازش بیشتر کرد و سپس هر واحد آن را به قیمت ۵۰۰ ریال بفروش رساند. اگر تصمیم گرفته شود که محصول A بعد از نقطه تفکیک پردازش بیشتر شود و سپس بفروش رود اثر این تصمیم‌گیری بر سود کلی شرکت در وضعیتی که محصول A بدون پردازش اضافی، در نقطه تفکیک فروخته شود، چقدر است؟

الف) افزایش سود به مبلغ ۱ میلیون ریال ب) کاهش سود به مبلغ ۱ میلیون ریال ج) کاهش سود به مبلغ ۱ میلیون ریال د) افزایش سود به مبلغ ۲ میلیون ریال

۸- هزینه‌های ثابت سالانه شرکت تولیدی «ماهر» در مجموع بالغ بر ۲۰ میلیون ریال است. این شرکت دو نوع محصول A و B را با ترکیب ۲ واحد محصول A در برابر یک واحد محصول B، تولید می‌کند و بفروش می‌رساند. هزینه‌های ثابت سالانه این شرکت قابل ردیابی مستقیم با محصول A و B نیست. سایر اطلاعات مربوط به این دو نوع محصول به شرح زیر است:

محصول A	محصول B
ریال	ریال
۱۰۰۰	۲۰۰۰
۹۰۰	۱۸۰۰

قیمت فروش هر واحد محصول

هزینه‌های متغیر هر واحد محصول

تعداد فروش محصول B در نقطه سر به سر در سال چقدر است؟

الف) ۴۴,۴۴۴ واحد محصول	ب) ۵۰,۰۰۰ واحد محصول	ج) ۸۸,۸۸۸ واحد محصول	د) ۱۰۰,۰۰۰ واحد محصول
------------------------	----------------------	----------------------	-----------------------



۹- بودجه مقدار فروش محصول «الف» برای دوره آینده به میزان ۴۰۰۰ واحد برآورد شده است. هر واحد محصول «الف» نیاز به مصرف ۲ کیلوگرم ماده اولیه «ب» دارد. سایر اطلاعات برآوردی مربوط به دوره آینده به شرح زیر است:

موجودی در اول دوره	۳۰۰۰ کیلوگرم
موجودی در آخر دوره	۴۵۰۰ کیلوگرم

محصول الف:

موجودی کالای ساخته شده در اول دوره	۲۴۰۰ واحد محصول
موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره	۱۸۰۰ واحد محصول

بودجه مقدار خرید ماده اولیه «ب» برای دوره آینده چقدر است؟

الف) ۸۰۰۰ کیلوگرم	ب) ۸۰۳۰۰ کیلوگرم	ج) ۹۰۵۰۰ کیلوگرم	د) ۱۲۰۵۰۰
-------------------	------------------	------------------	-----------

۱۰- اطلاعات زیر از مدارک حسابداری شرکت تولیدی نور در پایان سال ۱۳۸۰ استخراج شده است:

میلیون ریال	
کاهش در موجودی مواد اولیه	۳۰
کاهش در موجودی کالای ساخته شده	۷۰
مواد اولیه خریداری شده	۸۶۰
هزینه حقوق و دستمزد	۲۰۰
هزینه سربار ساخت	۶۰۰
هزینه حمل کالای فروش رفته	۹۰

در صورتیکه شرکت تولیدی نور در ابتدا و پایان سال ۱۳۸۰ موجودی کالای در جریان ساخت نداشته باشد، بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت در سال ۱۳۸۰ کدام یک از مبالغ زیر است؟

الف) ۱۰۷۹۰ میلیون ریال	ب) ۱۰۸۶۰ میلیون ریال	ج) ۱۰۹۰۰ میلیون ریال	د) ۱۰۸۲۰ میلیون ریال
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

۱۱- چنانچه شرکت سرمایه گذار از محل سود انباشته شرکت سرمایه پذیر قبل از تاریخ تحصیل سرمایه گذاری، سود نقدی سهام دریافت کند، این رخداد چه تاثیری برحساب سرمایه گذاری بلندمدت در دفاتر شرکت سرمایه گذار، تحت هر یک از روشهای بهای تمام شده و ارزش ویژه خواهد گذاشت؟

روش بهای تمام شده	روش ارزش ویژه
الف) اثری ندارد	اثری ندارد
ب) کاهش میدهد	اثری ندارد
ج) اثری ندارد	کاهش میدهد
د) کاهش میدهد	کاهش میدهد

۱۲- موسسه ای در سال ۱۳۷۱، قطعه زمینی را به مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال خریداری کرد. در سال ۱۳۷۲ ارزش متعارف این زمین به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال کاهش پیدا کرد. در نتیجه مبلغ ۵۰ میلیون ریال کاهش ارزش زمین به عنوان هزینه دوره شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش شد. در صورتیکه ارزش متعارف این زمین براساس تجدید ارزیابی سال ۱۳۷۶ معادل ۳۲۰ میلیون ریال باشد، در سال ۱۳۷۶ چه مبلغ باید به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود؟

الف) ۱۲۰ میلیون ریال	ب) ۷۰ میلیون ریال	ج) ۵۰ میلیون ریال	د) ۰- میلیون ریال
----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

۱۳- شرکت پیمانکاری آفاق در ابتدای سال ۱۳۷۸، قراردادی به مبلغ ۲۰ میلیون ریال با کارفرما امضا کرد. پیمان پس از ۳ سال تکمیل و به کارفرما تحویل شد. سایر اطلاعات مربوط به این پیمان به شرح زیر است:

۱۳۷۸	۱۳۷۹	۱۳۸۰
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال
۶,۰۰۰	۵,۰۴۰	۹,۷۶۰
۰	۶,۰۰۰	۱۱,۰۴۰
۹,۰۰۰	۹,۳۶۰	۰

مخارج واقعی پیمان در هر سال  
مخارج واقعی پیمان در سالهای قبل  
پیش بینی باقیمانده مخارج برای تکمیل پیمان  
شرکت آفاق برای حسابداری این قرارداد از روش درصد پیشرفت کار پیروی می کند و میزان پیشرفت کار را بر مبنای مخارج واقعی به کل مخارج برآوردی پیمان اندازه گیری می کند.

شرکت آفاق در سال ۱۳۸۰ بابت این قرارداد چقدر زیان تاخالی در صورت سود و زیان گزارش می کند؟

الف) ۴۰۰,۰۰۰ ریال	ب) ۸۰۰,۰۰۰ ریال	ج) ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال	د) ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال
-------------------	-----------------	-------------------	-------------------

۱۴- در صورت وجود کدام یک از شرایط زیر، تهیه صورت های مالی تلفیقی مناسب ندارد؟

- الف) هنگامیکه در شرکت فرعی سهامدار اقلیت وجود دارد.
- ب) هنگامیکه فعالیت های شرکت اصلی و شرکت های فرعی آن ناهمگون است.
- ج) هنگامیکه شرکت فرعی در جریان تصفیه و انحلال است.
- د) هنگامیکه شرکت فرعی مبلغ قابل توجهی بدهی بلندمدت به اشخاص ثالث دارد.

۱۵- کدامیک از موارد زیر در خصوص تسعیر اقلام ارزی در تاریخ ترازنامه صحیح است؟

- الف) اقلام غیر پولی در تاریخ ترازنامه با استفاده از نرخ ارز در همان تاریخ، تسعیر می شوند.
- ب) اقلام پولی ارزی با استفاده از نرخ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شوند.
- ج) اقلام غیر پولی با استفاده از نرخ ارز در تاریخ انجام معامله با تاریخ تعیین ارزش متصفانه، تسعیر می شوند.
- د) اقلام پولی ارزی با بکارگیری متوسط نرخ ارز در دوره مالی مورد گزارش، تسعیر می شوند.

## ب- سوالات تستی حسابرسی

(۱۶-۳۰)

۱۶- حسابرس براساس شواهد گردآوری و ارزیابی شده تصمیم می گیرد سطح خطر کنترل را نسبت به آنچه که پیشتر برآورد کرده بود، افزایش دهد، این حسابرس برای آن که در کل به سطحی تقریباً مساوی سطح تعیین شده برای خطر حسابرسی دست یابد به کدام مورد زیر عمل کند؟

- الف) کاهش آزمون های محتوا  
ب) کاهش خطر عدم کشف قابل پذیرش  
ج) افزایش خطر ذاتی  
د) افزایش سطوح اهمیت

۱۷- حسابدار مستقل باید روشهای تحلیلی را برای کدام مورد زیر بکار گیرد؟

الف)	تنظیم صورتهای مالی	بررسی صورتهای مالی
الف)	خیر	خیر
ب)	آری	آری
ج)	آری	خیر
د)	خیر	آری

۱۸- در مواردی که نسبت به برقراری فرض تداوم فعالیت ابهام وجود داشته باشد، حسابرس باید:  
الف) در صورتیکه آثار مالی را با اهمیت برآورد می کند، اظهار نظر خود را مشروط اعلام می کند.  
ب) در صورتیکه آثار مالی را اساسی برآورد می کند، گزارش خود را به صورت عدم اظهار نظر ارائه کند.  
ج) در صورتیکه افشا به درستی انجام نشده باشد، گزارش خود را تعدیل کند، اما نه بصورت مشروط.  
د) هیچ یک درست نیست.

۱۹- عوامل خطر تقلب در کدام مرحله حسابرسی ممکن است شناسائی شود؟

الف)	برنامه ریزی	کسب شناخت از ساختار کنترل داخلی	اجرای عملیات حسابرسی
الف)	بلی	بلی	بلی
ب)	بلی	بلی	خیر
ج)	بلی	خیر	خیر
د)	خیر	بلی	بلی

۲۰- گزارش حسابرس در موارد اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی مربوط به رعایت الزامات خاص باید حاوی کدام مورد زیر باشد؟

- الف) جمله ای حاکی از محدودیت نشر گزارش  
ب) اظهار نظر درباره ارائه مطلوب ادعاهای مدیریت  
ج) ارائه اطمینان سلبی درباره این که خطر کنترل را برآورد نکرده است.  
د) پذیرش مسئولیت کفایت روشها

۲۱- کدام مورد زیر موجب مشروط شدن گزارش بررسی اجمالی صورتهای مالی میان دوره ای یک شرکت می شود؟

- الف) وجود ابهام  
ب) عدم رعایت یکنواختی  
ج) اشاره به حسابرس دیگر  
د) عدم افشای کافی

۲۲- حدود سیاستهای کنترل کیفیت در هر موسسه از جمله به عوامل زیر بستگی دارد:

- الف) اندازه موسسه، نیاز مشتریان، ساختار سازمانی و رابطه منافع و مخارج در آن موسسه  
ب) اندازه موسسه، ساختار سازمانی، نوع و ماهیت خدمات حرفه ای و رابطه منافع و مخارج در آن موسسه  
ج) اندازه موسسه، نیاز مشتریان، نوع و ماهیت خدمات حرفه ای و ساختار سازمانی موسسه  
د) اندازه موسسه، نیاز مشتریان، ساختار سازمانی و نوع و ماهیت خدمات حرفه ای موسسه

۲۳- کدام آزمون محتوای زیر را حسابرس به احتمال زیاد برای اثبات وجود و ارزشیابی حسابه ای پرداختنی انجام می دهد؟

الف) بررسی پرونده سفارشات خرید در دست اقدام به منظور اطمینان یافتن از استفاده از سفارشات خرید از پیش شماره گذاری شده و تعیین روشن بودن وضعیت این گونه فرمهای سفارشات خرید از پیش شماره گذاری شده.

ب) دریافت نامه های وارده صاحبکار، بدون آن که باز شده باشند، برای مدت معقولی پس از تاریخ ترازنامه به منظور تشخیص فاکتورهای خرید ثبت شده.

ج) سندرسی تعدادی از ثبتهای معین پستانکاران یا مراجعه به صورتحسابهای خرید و گزارشهای دریافت کالا.

د) دریافت تأیید مانده پستانکاران شناخته شده ای که مانده حساب آنان صفر است.

۲۴- در مواردی که حسابرس به دلیل عدم افشای کافی نظر مشروط ارائه می کند باید ماهیت آن را در یک بند توضیحی جداگانه شرح دهد و گزارش خود را تعدیل کند. در این مورد کدام بند یا بندهای گزارش باید تعدیل شود؟

الف)	بند مقدمه	بند حدود رسیدگی	بند اظهار نظر
الف)	بلی	خیر	خیر
ب)	بلی	بلی	خیر
ج)	خیر	بلی	بلی
د)	خیر	خیر	بلی

۲۵- کدام یک از عبارات زیر نادرست است؟

- الف) برآورد اولیه بالا از خطر کنترل موجب انتخاب نمونه کوچکتر در آزمون کنترل می شود.  
ب) برآورد اولیه بالا از خطر کنترل موجب انتخاب نمونه کوچکتر در آزمون محتوا می شود.  
ج) تعداد اقلام جامعه، معمولاً اثری به اندازه نمونه در آزمون کنترل ندارد.  
د) تعداد اقلام جامعه، معمولاً اثری بر اندازه نمونه در آزمون محتوا ندارد.



۲۶- کدام یک از کترلهای زیر به احتمال زیاد از منظور شدن ساعات کار مستقیم به حساب سرپار کارخانه پیشگیری می کند؟

- (الف) شمارش مستقل ادواری کالای در جریان ساخت برای مقایسه با مبالغ ثبت شده  
(ب) مقایسه ثبتهای روزانه دفتر روزنامه با سفارشهای تولید تأیید شده  
(ج) استفاده از کارت ساعت برای ضبط ساعات کار واقعی انجام شده روی سفارشهای تولید  
(د) مغایرت گیری موجودی کالای در جریان ساخت با بودجه هزینه های دوره
- ۲۷- حسابرس ضعف موجود در سیستم کنترل داخلی را از جمله با افزایش کدام مورد زیر جبران می کند؟  
(الف) سطح خطر عدم کشف (ب) میزان آزمون کنترل (ج) برآورد اولیه از خطر حسابرسی (د) میزان بررسیهای تحلیلی
- ۲۸- در مواردی که اجزایی از واحد مورد رسیدگی توسط حسابرسان دیگر حسابرسی می شود:  
(الف) حسابرس اصلی باید گزارش خود را تنها با مسئولیت خود صادر کند.  
(ب) حسابرس اصلی باید گزارش خود را با اشاره به کار انجام شده توسط حسابرسان دیگر و به مسئولیت خود صادر کند.  
(ج) حسابرس اصلی باید گزارش خود را با تقسیم مسئولیت صادر کند.  
(د) حسابرس اصلی صرفاً موضوع را در دامنه رسیدگی گزارش خود افشا می کند.

۲۹- حسابرس جانشین پیش از پذیرش کار جدید حسابرسی باید درباره کدام یک از موارد زیر از حسابرس قبلی آن کارپرس وجو به عمل آورد؟  
(الف) نظری درباره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که از تاریخ صدور گزارش تاکنون رخ داده است.  
(ب) دلیل (یا دلایل) تغییر حسابرسی از نظری  
(ج) آگاهی از رعایت یکنواختی استانداردهای حسابداری در دوره های متوالی  
(د) ارزیابی وی از مسائلی که از لحاظ حسابداری دارای اهمیت است.

۳۰- شرکت آلفا به دلیل ورشکستگی یکی از مشتریان خود متحمل زیانی شده است که اثر بااهمیتی بر صورتهای مالی شرکت دارد. این موضوع به دلیل یک حادثه طبیعی درست ۱۰ روز پس از تاریخ ترازنامه، اما یک ماه پیش از انتشار صورتهای مالی و گزارش حسابرسی اتفاق افتاده است. در این شرایط کدام مورد زیر درست است؟

- (الف) صورتهای مالی باید تعدیل شود  
(ب) این رویداد باید در صورتهای مالی افشا شود  
(ج) گزارش حسابرس باید تعدیل شود  
(د) هیچکدام
- |     |     |     |
|-----|-----|-----|
| بلی | خبر | خبر |
| خبر | بلی | خبر |
| خبر | بلی | بلی |
| بلی | خبر | بلی |

## ج- سوالات تستی قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه مصوب ۸۰/۱۱/۲۷

(۳۱-۴۵)

۳۱- شرکتی از اول تیرماه ۸۱ ملکی را از شخص حقیقی اجاره نموده، هنگام پرداخت مال الاجاره بهمین ماه، برای محاسبه مالیات تکلیفی، کدامیک از گزینه های زیر صحیح می باشد؟

- (الف) یک دوازدهم کل مالیات متعلق به درآمد سالیانه مالک را مبنا قرار دهد.  
(ب) فقط مالیات متعلق به مال الاجاره بهمین ماه را مبنا قرار دهد.  
(ج) مالیات مال الاجاره بهمین ماه را با احتساب مال الاجاره های پرداختی قبلی طبق نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می نماید.  
(د) هیچکدام

۳۲- کدام یک از گزینه های زیر صحیح است؟

- (الف) کل درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران بخش خصوصی به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.  
(ب) کل درآمد حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم تا مبلغ ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰٪ و مازاد به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات می باشد.  
(ج) کل درآمد حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و کسر مبلغ ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.  
(د) کل درآمد حقوق بگیران بخش خصوصی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم به نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات می باشد.

۳۳- مالیات متعلق به پرداخت هایی که از طرف اشخاص غیر از پرداخت کنندگان مقرری و حقوق اصلی به عمل می آید کدامیک از گزینه های زیر است؟

- (الف) ده درصد وجوه پرداختی در هر مورد  
(ب) نرخهای مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی بدون رعایت معافیت مالیاتی سالیانه حقوق بگیران  
(ج) نرخهای مقرر در ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم نسبت به وجوه پرداختی با رعایت معافیت مالیاتی سالیانه حقوق بگیران  
(د) نرخهای مقرر در جدول ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

۳۴- مآخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند کدامیک از موارد ذیل می باشد؟

- (الف) ارزش دارائی منهای بدهی و سرمایه و اندوخته هایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.  
(ب) دارائی منهای بدهی و سرمایه پرداخت شده و اندوخته هایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.  
(ج) دارائی منهای بدهی و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهای که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.  
(د) دارائی منهای بدهی و سرمایه پرداخت شده و مانده سودهای که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است.

۳۵- در صورتیکه شرکتی مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم بوده و مبلغ ۶۰،۰۰۰ ریال از مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ ریال سود ابرازی را برای ایجاد واحد جدید صنعتی مصرف نموده باشد، جمع مالیات متعلق به شرکت کدام یک از گزینه های زیر می باشد؟

- (الف) ۱۷،۵۰۰ ریال (ب) ۱۵،۰۰۰ ریال (ج) ۷،۵۰۰ ریال (د) ۲۵،۰۰۰ ریال
- ۳۶- یک شرکت سازنده مسکن در تهران در سال ۸۱ تعداد هشت آپارتمان احداث و یک دستگاه آنرا به فروش رسانده است، در صورتیکه ارزش معاملاتی اعیانی و عرصه هر دستگاه آپارتمان به ترتیب بیست میلیون ریال و ده میلیون ریال و قیمت فروش هر آپارتمان مبلغ یکصد میلیون ریال باشد مالیات شرکت در سال ۸۱ کدام یک از گزینه های زیر می باشد:
- (الف) ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال (ب) ۴،۵۰۰،۰۰۰ ریال (ج) ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال (د) ۳،۵۰۰،۰۰۰ ریال



۳۷. یک شرکت دولتی ایران (کارفرما) قرارداد پیمانکاری تاسیساتی با یکی از شرکت های خارجی به مبلغ یکصد میلیون ریال منعقد نموده که مبلغ چهل میلیون ریال آن بابت تجهیزات می باشد، شرکت خارجی مبلغ بیست میلیون ریال از قرارداد فوق را در سال ۸۱ به یک شرکت ایرانی به عنوان پیمانکار دست دوم پرداخت نموده است در صورتیکه کل مبلغ قرارداد سال ۸۱ به شرکت خارجی پرداخت شده باشد، مالیات مکسوره از طرف شرکت ایرانی و شرکت خارجی به ترتیب عبارتست از:

الف) (۱۸۰۰۰۰۰۰ ریال و ۵۰۰۰۰۰۰ ریال) ب) (۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال) ج) (۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال) د) (۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال)

۳۸. کدامیک از گزینه های زیر مربوط به اشخاص حقوقی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تاسیس نشده اند صحیح می باشد؟

الف) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات می باشند.

ب) چنانچه فعالیتهای انتفاعی داشته باشند فقط نسبت به درآمد انتفاعی مشمول پرداخت مالیات می باشند.

ج) نسبت به کل درآمد حاصله مشمول پرداخت مالیات نیستند.

د) چنانچه فعالیتهای انتفاعی داشته باشند نسبت به کل درآمد انتفاعی و درآمد غیر تجاری مشمول پرداخت مالیات می باشند.

۳۹. کدامیک از گزینه های زیر در مورد ثبت موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی در ایران، بابت کرایه حمل کالا و مسافر صحیح است؟

الف) مشمول پرداخت مالیات نیستند.

ب) مشمول کسر و پرداخت ۵٪ مالیات مقطوع هستند.

ج) مشمول مقررات اشخاص حقوقی هستند.

د) مشمول مقررات اشخاص حقوقی خارجی هستند.

۴۰. کدامیک از گزینه های زیر صحیح است؟

الف) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار مشمول مالیاتی به نرخ نیم درصد ارزش فروش و خارج از بورس به نرخ ۴٪ مبلغ اسمی

ب) نقل و انتقال سهام در بورس اوراق بهادار به ترتیب مشمول مالیاتی به نرخ نیم درصد و یک درصد در خارج از بورس به نرخ ۴٪ مبلغ اسمی

ج) نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار مشمول مالیاتی به نرخ نیم درصد ارزش اسمی و در خارج از بورس به نرخ ۴٪ ارزش فروش

د) هیچکدام

۴۱. کدامیک از گزینه های زیر خارج از حدود اختیارات قانونی سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم) می باشد؟

الف) اظهار نظر نسبت به دلایل مأمور تشخیص مالیات مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی

ب) اظهار نظر نسبت به دلایل حسابدار رسمی مبنی بر غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی

ج) پنجاه درصد درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن بطور کلی از پرداخت مالیات معاف است.

د) هر سه مورد

۴۲. کدامیک از گزینه های زیر راجع به یک کارشناس غیر ایرانی که بابت فعالیت در ایران از کارفرمای مقیم خارج از کشور حقوق دریافت می نماید صحیح است؟

الف) مشمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نمی باشد.

ب) مالیات حقوق متعلق راظر طرف سی روز از تاریخ دریافت حقوق به حوزه مالیاتی محل اقامتگاه خود بپردازد.

ج) مالیات حقوق متعلق راظر طرف سی روز از تاریخ دریافت حقوق به حوزه مالیاتی محل اقامتگاه خود بپردازد.

د) هیچکدام

۴۳. جریمه عدم تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر قانونی اشخاص حقوقی جمعاً معادل کدام گزینه زیر است؟

الف) ۵۰٪ مالیات متعلق ب) ۸۰٪ مالیات متعلق ج) ۴۰٪ مالیات متعلق د) ۲۵٪ مالیات متعلق

۴۴. مبدأ احتساب جریمه و نرخ محاسبه جریمه به ازاء همراه تاخیر در پرداخت بدهی مالیاتی، در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده اند بشرح زیر می باشد؟

الف) از تاریخ قطعی مالیات و نرخ ۱٪ ب) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و نرخ ۲/۵٪

ج) از تاریخ مطالبه مالیات (ابلاغ برگ تشخیص مالیات) و نرخ ۵٪ د) از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات و نرخ ۲/۵٪

۴۵. از تاریخ مطالبه مالیات (ابلاغ برگ تشخیص مالیات) و نرخ ۵٪ د) از تاریخ صدور برگ تشخیص مالیات و نرخ ۲/۵٪

۴۶. تفاوت اساسی شرکت سهامی عام و خاص:

الف) در میزان حداقل سرمایه آنها است.

ب) در میزان حداکثر مبلغ سهام آنها است.

ج) در تعداد حداقل اعضای هیئت مدیرین آنها است.

د) در نحوه سرمایه آنهاست.

۴۷. کدامیک از عبارات زیر درست است؟

الف) جزداریه موضوعاتی که اخذ تصمیم درباره آنها در صلاحیت خاص مجامع عمومی است. مدیران شرکت دارای کلیه اختیارات لازم در حدود موضوع شرکت برای اداره امور آن می باشند.

ب) اساستنامه شرکت یا مجمع عمومی فوق العاده می تواند اختیارات مدیران را محدود کند و اشخاص ثالث باید قبل از معامله با شرکت اساستنامه شرکت را مطالعه کنند تا از این بابت دچار مشکل نشوند.

ج) در حدود موضوع شرکت، مدیران دارای اختیارات کامل می باشند.

د) هیچ کدام از موارد فوق درست نیست.

۴۸. هرگاه مدیران و مدیرعامل معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد انجام دهند، مسئول ضرر وارده خواهند بود که این ضرر شامل:

الف) فقط ورود خسارت است.

ب) فقط نفیوت منفعت است.

ج) هم ورود خسارت و هم نفیوت منفعت است.

د) هم ورود خسارت و هم نفیوت منفعت است.

۵۱. کدامیک از عبارات زیر درست است؟

- (الف) بدون تأیید ترازنامه و سود و زیان بوسیله بازرس تصویب این صورتهای مالی توسط مجمع عمومی فاقد اثر قانونی بوده و از درجه اعتبار ساقط است.  
(ب) بدون قرائت گزارش بازرس، تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان توسط مجمع عمومی معتبر نخواهد بود.  
(ج) در صورتیکه صدرصد صاحبان سهام با تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان موافق باشند، بدون قرائت گزارش بازرس، مصوبه مجمع دارای اعتبار خواهد بود.  
(د) در صورتیکه حتی صدرصد صاحبان سهام با تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان شرکت موافق باشند ولی بازرس این صورتهای مالی را تأیید نکرده باشد، مصوبه مجمع فاقد اثر قانونی است.

۵۲. تادیه مبلغ اسمی سهام جدید ناشی از افزایش سرمایه به کدامیک از طریق زیر امکانپذیر است؟

- (الف) فقط پرداخت مبلغ اسمی سهام به نقد.  
(ب) فقط پرداخت مبلغ اسمی سهام به نقد و تبدیل مطالبات نقدی حال شده اشخاص از شرکت به سهام جدید.  
(ج) پرداخت مبلغ اسمی سهام به نقد و تبدیل مطالبات نقدی حال شده اشخاص از شرکت به سهام جدید و انتقال سود تقسیم نشده یا اندوخته یا صرف سهام به سرمایه.  
(د) فقط پرداخت مبلغ اسمی سهام به نقد و غیرنقد.

۵۳. هزینههای تأسیس شرکت طبق قانون تجارت باید:

- (الف) تا ده سال مستهلک شود. (ب) قبل از تقسیم هرگونه سود مستهلک شود.  
(ج) تا پنج سال مستهلک شود. (د) تا دو سال مستهلک شود.

۵۴. نظر بازرس در کدامیک از موارد زیر باید حاکی از تأیید عوامل و جهاتی باشد که در گزارش هیئت مدیره ذکر شده است؟

- (الف) توجیه لزوم افزایش سرمایه (ب) سلب حق تقدم از سهامداران در پذیرش نویسی سهام جدید ناشی از افزایش سرمایه  
(ج) توجیه لزوم کاهش سرمایه (د) توجیه لزوم انتقال اندوخته قانونی به سرمایه

۵۵. کدامیک از عبارات زیر درست است؟

- (الف) اختیار و مسئولیت تشخیص و تسجیل و حواله به عهده وزیر یا رئیس موسسه و مسئولیت انجام تعهد، تأمین اعتبار و تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات بهعهده ذیحساب می باشد.  
(ب) اختیار و مسئولیت تشخیص و انجام تعهد و حواله به عهده وزیر یا رئیس موسسه و مسئولیت تسجیل، تأمین اعتبار، تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات بهعهده ذیحساب می باشد.  
(ج) اختیار و مسئولیت تشخیص و انجام تعهد، تسجیل و حواله به عهده وزیر یا رئیس موسسه و مسئولیت تأمین اعتبار و تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات بهعهده ذیحساب می باشد.  
(د) اختیار و مسئولیت تشخیص و انجام تعهد و تسجیل و تطبیق پرداخت با قوانین و مقررات بهعهده وزیر یا رئیس موسسه و مسئولیت تأمین اعتبار و حواله بهعهده ذیحساب می باشد.

۵۶. درجه شریعی شرکتهای دولتی می توانند اموال منقول خود را بطور امانی در اختیار وزارتخانه ها، موسسات دولتی و شرکتهای دولتی موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی قرار دهند؟

- (الف) در صورتیکه ارزش دفتری اموال مزبور کمتر از ۵۰ درصد سرمایه پرداخت شده شرکت باشد.

- (ب) با تصویب مجمع عمومی شرکت دولتی و موافقت وزیر یا رؤسای موسسات مزبور.

- (ج) شرکتهای دولتی مجاز به واگذاری اموال منقول خود بصورت امانی به سایرین نمی باشند.

- (د) شرکتهای دولتی می توانند اموال منقول خود را بصورت امانی در اختیار اشخاص فوق الذکر قرار دهند و باید فهرست اموال مزبور را به وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال نمایند.

۵۷. اعمال نظارت مالی پرمخارج وزارتخانه ها و موسسات دولتی و شرکتهای دولتی از نظر انطباق پرداختها با مقررات قانون محاسبات:

- (الف) بهعهده وزارت امور اقتصادی و دارایی است. (ب) بهعهده دیوان محاسبات کشور است. (ج) بهعهده مجلس شورای اسلامی است.

- (د) از نظر هزینههای جاری بهعهده وزارت امور اقتصادی و دارایی و از نظر هزینههای عمرانی بهعهده سازمان مدیریت و برنامه ریزی است.

۵۸. کدامیک از اعداد زیر در مورد تولید ناخالص داخلی ایران درست است؟

- (الف) حدود ۶۰ میلیارد دلار است. (ب) حدود ۱۰۰ میلیارد دلار است.

- (ج) حدود ۱۵۰ میلیارد دلار است. (د) حدود ۲۰۰ میلیارد دلار است.

۵۹. پیش بینی درآمدهای مالیاتی دولت در بودجه سال ۱۳۸۱ کل کشور:

- (الف) حدود ۴۵ هزار میلیارد ریال است. (ب) حدود ۶۰ هزار میلیارد ریال است.

- (ج) حدود ۷۵ هزار میلیارد ریال است. (د) حدود ۹۰ هزار میلیارد ریال است.

۶۰. لایحه مالیات برارزش افزوده در چه مرحله ای است؟

- (الف) لایحه آن توسط دولت تصویب شده ولی هنوز در مجلس شورای اسلامی مورد بحث قرار نگرفته است.

- (ب) لایحه آن در کمیسیون اقتصادی مجلس تصویب شده و برای تصویب نهایی در توت تصویب در صحن علنی مجلس شورای اسلامی می باشد.

- (ج) لایحه هنوز در دست بررسی کمیسیون اقتصادی دولت است.

- (د) اصولاً قرار نیست چنین لایحه ای در سالجاری مورد بررسی قرار گیرد.

۵- سوالات تشریحی حسابداری (۲۰)

سوال (۱) شرکت پیمانکاری «سنگ آب» که به احداث سدهای انحرافی و کوچک اشتغال دارد در ابتدای سال ۱۳۷۸ قراردادی به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال امضاء کرد. پیمان پس از ۳ سال تکمیل و به کارفرما تحویل شد.

سایر اطلاعات مربوط به این پیمان در جدول زیر خلاصه شده است:

	۱۳۷۸	۱۳۷۹	۱۳۸۰
مخارج واقعی پیمان (تأیید شده)	۳۰	۵۰	۸۲
پیش بینی باقیمانده مخارج برای تکمیل پیمان	۴۵	۳۰	—
صورت وضعیهای تأیید شده (تأیید شده)	۲۴	۶۴	۱۰
مبالغ دریافتی از کارفرما (تأیید شده)	۲۰	۴۸	۱۰

شرکت پیمانکاری «سنگ آب» برای حسابداری این پیمان از روش درصد پیشرفت کار پیروی می کند و میزان پیشرفت کار را بر مبنای مخارج واقعی به کل مخارج برآوردی پیمان اندازه گیری می کند.



خواسته ها:

- الف) انتخاب روش درصد پیشرفت کار در صورت احراز چه شرایطی برای حسابداری پیمانهای بلندمدت مناسب است؟ در صورتی که این شرایط وجود نداشته باشد در آمد و مخارج پیمانهای بلندمدت طبق استانداردهای حسابداری ایران چگونه شناسایی می شود؟
- ب) اطلاعات مربوط به این پیمان را در صورت سود و زیان و ترازنامه سالهای ۱۳۷۸، ۱۳۷۹ و ۱۳۸۰ نشان دهید.
- سوال (۲) شرکت تولیدی گیلان از سیستم هزینه یابی استاندارد استفاده می کند. کارت هزینه استاندارد یکی از محصولات این شرکت نشان می دهد که ساخت هر واحد از محصول مورد نظر نیاز به مصرف ۴ کیلوگرم مواد اولیه از قرار هر کیلوگرم ۲۵۰ ریال دارد. موجودی مواد اولیه همواره با نرخ استاندارد نگهداری می شود.
- در بهمن ماه در حالی که در بودجه عملیاتی این شرکت، ساخت ۱۰۰۰ واحد از محصول مزبور پیش بینی شده بود، شرکت عملاً موفق به تولید ۱۰۴۰ واحد از محصول مورد نظر شد. مقدار واقعی مواد اولیه مصرف شده برای ساخت تعداد محصول مزبور بالغ بر ۴۱۰۰ کیلوگرم و کاهش موجودی مواد اولیه در پایان بهمن ماه نسبت به اول بهمن ماه بالغ بر ۳۰۰ کیلوگرم گردید. بهای تمام شده خرید مواد اولیه در بهمن ماه جمعاً بالغ بر ۱,۴۴۰,۰۰۰ ریال شد.
- با توجه به اطلاعات بالا به دو سوال زیر پاسخ دهید: (محاسبات خود را ارائه نمایید)
- ۱) مبلغ انحراف نرخ مواد اولیه در بهمن ماه چقدر است؟
- ۲) مبلغ انحراف مصرف مواد اولیه در بهمن ماه چند کیلوگرم است؟

### و - سوالات تشریحی حسابرسی (۳)

- سوال (۳) نکات حاصل از حسابرسی صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۰ شرکت تولیدی «جامعه» که جمع دارائیهای آن بالغ بر ۱۰۰ میلیارد ریال و جمع درآمدهای آن بالغ بر ۱۱۰ میلیارد ریال است به شرح زیر خلاصه می شود:
- ۱) قسمتی از ساختمانهای شرکت - که بهای دفتری آن نسبت به صورتهای مالی شرکت با اهمیت است - در اردیبهشت ماه سال ۱۳۸۱ در اثر آتش سوزی از بین رفته و این موضوع در صورتهای مالی شرکت بنحو مناسب افشاء شده است.
- ۲) طی سال مورد رسیدگی قسمتی از دارائیهای ثابت شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مبلغ ۲ میلیارد ریال مازاد تجدید ارزیابی مزبور جزء تعدیلات سنواتی به حساب سود و زیان انباشته منظور شده است.
- ۳) در سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۲/۵ میلیارد ریال بابت سود سهام (۵۰۰ میلیون ریال از محل سود سال جاری و ۲ میلیارد ریال از محل سود انباشته قبل از تحصیل سرمایه گذاری) توسط شرکت سرمایه پذیر به شرکت مورد رسیدگی پرداخت گردیده است. مبلغ دریافت شده توسط شرکت، تحت عنوان درآمد سرمایه گذاری در حساب سود و زیان سال جاری منعکس شده است.
- ۴) اضافات دارائیهای ثابت شرکت در اسفندماه سال مالی مورد رسیدگی شامل ثبت تعدیلاتی به مبلغ ۳ میلیارد ریال بابت مخارج توسعه است که قبلاً به حساب هزینه منظور شده بود.
- ۵) طبق تأییدیه 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 برحسابهای شرکت خواهد گذاشت. این موضوع در یادداشتهای همراه صورتهای مالی شرکت افشاء شده است.
- ۶) به دلیل نامساعد بودن محل انبار، امکان نظارت بر شمارش بخشی از موجودی های کالا و مواد شرکت که بالغ بر ۱/۵ میلیارد ریال بوده فراهم نشده و اثبات این موجودیها از طریق اعمال سایر روشها نیز امکانپذیر نبوده است.
- ۷) هزینه استهلاک دارائیهای ثابت شرکت حدود ۳۵۰ میلیون ریال کمتر از واقع حسابها منظور شده است.
- ۸) صورتحساب صادره جهت تعدای از بدهکاران به مبلغ ۲ میلیارد ریال مورد اعتراض ایشان قرار گرفته است. شرکت اعتراض بدهکاران را نپذیرفته و مدعی است این صورتحسابها صحیح و طبق مفاد قراردادهای فی مابین بوده است.
- با توجه به مراتب بالا و با این فرض که سطح اهمیت حدود ۱٪ متوسط جمع دارائیهای و جمع درآمدها باشد مطلوب است:
- ۱) گزارش حسابرسی شرکت را برای سال مورد رسیدگی بطور کامل تهیه و تنظیم فرمائید.
- ۲) چنانچه سود سهام مندرج در بند ۳ بالا، بجای ۲/۵ میلیارد ریال ۳۵ میلیارد ریال (شامل ۳۲ میلیارد ریال از محل سود انباشته قبل از تحصیل سرمایه گذاری) می بود، صرفاً تغییرات لازم در بندهای مقدمه، دامنه رسیدگی و اظهارنظر را بیان فرمائید.
- ۳) در صورتی که مبلغ مندرج در بند ۸ بالا بجای ۲ میلیارد ریال ۸۰ میلیارد ریال می بود، صرفاً تغییرات بندهای مقدمه، دامنه رسیدگی و اظهارنظر را بیان فرمائید.
- ۴) چنانچه شرکت صورت جریان وجوه نقد ارائه نکند، بندهای مقدمه، حدود رسیدگی و اظهارنظر چه تغییراتی می یابد؟

### ز - سوالات تشریحی قانون مالیاتهای مستقیم (۴ و ۵)

- سوال (۴) سود حاصل از فعالیتهای شرکت آسیا در سال ۱۳۸۱ به شرح زیر می باشد:
- سود حاصل از فعالیتهای تولیدی و معدنی مشمول ماده ۱۳۲ قانون اصلاحی ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
  - سود حاصل از فروش ماشین آلات ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
  - سود سپرده ثابت نزد بانکهای ایرانی ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
  - سود اوراق مشارکت ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
  - سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت سرمایه پذیر ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
  - سود حاصل از فعالیت های بازرگانی ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- شرکت در سال فوق مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از کل سود خود را برای توسعه و تکمیل مشمول ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصرف نموده است. درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه با فرض اینکه محل استقرار فعالیتهای تولیدی و معدنی شرکت در مناطق کمتر توسعه یافته نیست، محاسبه فرمائید.
- سوال (۵) در صورتیکه نتیجه گزارش حسابرسی مالی که بوسیله حسابدار رسمی تنظیم شده مبتنی بر حالات زیر باشد:
- الف) گزارش مشروط ناشی از محدودیت در رسیدگی
- ب) گزارش عدم اظهارنظر

به نظر شما حسابدار رسمی در صورت درخواست مؤدی و جهت تدوین گزارش حسابرسی مالیاتی در هر یک از حالات فوق باید چگونه اقدام نموده و به چه نحو اظهارنظر نماید؟