

۱- باتوجه به استاندارد حسابرسی اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل، هرگاه شرکت اصلی، پذیرفته شده در بورس باشد لیکن واحدهای فرعی آن پذیرفته شده در بورس نباشد، راهکار حسابرسی اصلی در خصوص مسائل عمده حسابرسی گروه در گزارش حسابرسی مستقل نسبت به صورتهای مالی تلفیقی کدام مورد است؟

الف) حسابرس گروه ملزم به اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی شرکت های گروه می باشد.

ب) حسابرس گروه صرفاً ملزم به اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی شرکت اصلی می باشد.

ج) حسابرس گروه الزامی به اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی شرکت های گروه در گزارش حسابرسی ندارد.

د) حسابرس گروه ملزم به اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی شرکت اصلی می باشد؛ اما در گزارش خود به دلیل غیر بورسی بودن شرکت های فرعی، عدم اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی شرکت های فرعی را ذکر نماید.

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۲- هرگاه بر اساس درخواست صاحب کار، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به زبان انگلیسی صادر شود، ضوابط ترجمه انگلیسی گزارش حسابرسی کدام مورد است؟

الف) صرفاً در بند مقدمه ذکر گردد صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری ایران تهیه شده است.

ب) صرفاً در بند مقدمه ذکر گردد صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری بین المللی تهیه شده است.

ج) در بند مقدمه ذکر شود صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری ایران تهیه شده است و بعد از اظهار نظر گزارش طی بند توضیحی مبنی بر اینکه گزارش بنا بر درخواست صاحب کار جهت ارائه به شخص معینی تهیه شده است، باید درج شود.

د) در بند مقدمه ذکر شود صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری بین المللی تهیه شده است و بعد از اظهار نظر گزارش طی بند توضیحی مبنی بر اینکه گزارش بنا بر درخواست صاحب کار جهت ارائه به شخص معینی تهیه شده است، باید درج شود.

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۳- کدام یک از انواع نمونه گیری در حسابرسی اساساً برای یافتن اشتباهات بحرانی مورد استفاده قرار می گیرد؟

الف) قطعه ای

ب) دنباله ای

ج) نمونه گیری بر اساس متغیر

د) اکتشافی

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۴- هدف کلی حسابرس در بررسی برکناری دارایی های ثابت مشهود واحد مورد رسیدگی در طی سال کدام مورد است؟

الف) وجود و مالکیت ب) وجود و کامل بودن ج) ارزشیابی و کامل بودن د) مالکیت و ارزشیابی

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

۵- تقسیم دارایی شرکت بین صاحبان سهام ممکن نیست مگر آنکه شروع تصفیه و دعوت بستانکاران قبلاً مرتبه و هر مرتبه به فاصله در روزنامه رسمی و آگهی های مربوطه به شرکت درج شود.

الف) در مدت تصفیه و پس از آن - دو - دو ماه

ب) در مدت تصفیه و پس از آن - سه - یک ماه

ج) در مدت تصفیه - سه - یک ماه

د) در مدت تصفیه - دو - دو ماه

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۶- مسئولیت‌های حسابرس در گزارش حسابرسی بابت حسابرسی صورت‌های مالی در کدام یک از موارد زیر به نحو مناسب بیان شده است؟
 الف) ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابرسی استفاده شده
 ب) کسب اطمینان معقول از اینکه ترازنامه و صورت سود و زیان از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است.
 ج) تصریح شود در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابداری، حسابرس باید قضاوت حرفه‌ای خود را به کار گیرد.
 د) تصریح شود که اطمینان معقول سطح بالایی از اطمینان است؛ اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت در صورت وجود کشف نشود.
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۷- در مواردی که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است و حسابرس دوره جاری به تحریف بااهمیتی در اطلاعات مقایسه‌ای برخورد کند اقدام حسابرس کدام مورد است؟
 الف) باید از مدیریت بخواهد اطلاعات مقایسه‌ای را تجدید ارائه کند و در صورت خودداری مدیریت، گزارش خود را از این بابت تعدیل کند.
 ب) گزارش خود را درباره صورت‌های مالی دوره جاری از بابت اطلاعات مقایسه‌ای تعدیل کند.
 ج) حسابرس نباید در گزارش خود به اطلاعات مقایسه‌ای اشاره کند.
 د) تصریح کند که اطلاعات مقایسه‌ای حسابرسی نشده است.
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۸- حسابرس باید بررسی اجمالی صورت‌های مالی را با برنامه‌ریزی و اجرا کند و بداند که ممکن است شرایطی وجود داشته که موجب در صورت‌های مالی شود.
 الف) اطمینان محدود - اشتباه یا تقلب
 ب) تردید حرفه‌ای - اشتباه یا تقلب
 ج) اطمینان محدود - اشتباه یا تحریف بااهمیت
 د) تردید حرفه‌ای - اشتباه یا تحریف بااهمیت
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۹- چنانچه حسابرس به دلیل محدودیت‌های ناشی از شرایط و نه محدودیت‌های تحمیل شده توسط مدیران (اجرایی و ارکان رهبری) نتواند تشخیص دهد که آیا موارد عدم رعایت قوانین و مقررات رخ داده است یا خیر، کدام مورد را انجام خواهد داد؟
 الف) باید فوراً به ارکان رهبری اطلاع دهد.
 ب) اثر آن را بر اظهارنظر خود ارزیابی کند.
 ج) نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند.
 د) نسبت به صورت‌های مالی نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند.
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۱۰- در آزمون کنترل، افزایش در میزان اتکای حسابرس بر کنترل‌های مرتبط در ارزیابی خطر، افزایش در نسبت انحراف قابل تحمل و افزایش در نسبت انحراف موردانتظار جامعه مورد آزمون، به ترتیب چه اثری بر اندازه نمونه دارد؟
 الف) افزایش - کاهش - کاهش
 ب) کاهش - کاهش - کاهش
 ج) افزایش - افزایش - افزایش
 د) افزایش - کاهش - افزایش
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۱۱- هرگاه حسابرس در مواردی به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، اولین اقدام حسابرس کدام مورد است؟
 الف) آثار تحریفها را در سایر اطلاعات بر گزارش حسابرس موردتوجه قرار دهد.
 ب) از مدیران ارکان رهبری بخواهد سایر اطلاعات را اصلاح کنند.
 ج) از مدیران اجرایی بخواهد سایر اطلاعات را اصلاح کنند.
 د) از کار کناره‌گیری نماید.
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

۱۲- جلسه هیئت داورى موضوع قانون بازار اوراق بهادار (ماده ۳۷) با حضور رسمیت می یابد و رای هیئت با نظر موافق صادر می‌شود.
 الف) دو عضو از سه عضو - دو عضو از سه عضو
 ب) سه عضو از پنج عضو - سه عضو از پنج عضو
 ج) قاضی و دو عضو دیگر - قاضی و دو عضو دیگر
 د) قاضی و دو عضو دیگر - قاضی و حداقل یک عضو دیگر
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۱۳- شروع به رسیدگی هیئت داورى موضوع قانون بازار اوراق بهادار (ماده ۳۷) منوط به کدام مورد است؟
 الف) ثبت درخواست در دبیرخانه سازمان بورس اوراق بهادار
 ب) صدور گواهی عدم سازش از سوی کمیته سازش
 ج) حضور اکثریت اعضای هیئت
 د) حضور تمام اعضای هیئت
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۱۴- طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، کدام یک از اصناف زیر از مصادیق مشاغل غیرمالی محسوب می‌شود؟
 الف. صرافی‌ها
 ب. فروشندگان صنایع‌دستی و اشیای هنری
 ج. فروشندگان و پیش فروشندگان خودرو
 د. مشاورین املاک
 الف - ب - ج - د
 الف - ب - ج
 الف - ب - ج - د
 الف - ب - ج - د
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۱۵- موسسات مالی و اعتباری جهت اجرای روش های شناسایی اشخاص حقوقی، اطلاعات مالک واقعی را می بایست نگهداری کنند، شناخت مالک اشخاص حقوقی بر اساس اخذ اطلاعات هویتی اشخاص، به ترتیب کدام مورد است؟
 الف. اشخاص حقیقی یا حقوقی که حداقل ۲۵٪ از مالکیت سهام یا یک کرسی مدیریتی در هیئت مدیره اشخاص حقوقی دارند.
 ب. اشخاصی که از طریق وکالت نامه به کنترل اشخاص حقوقی می پردازند.
 ج. مدیران ارشد اشخاص حقوقی
 الف - ب - ج - د
 الف - ب - ج
 الف - ب - ج - د
 الف - ب - ج - د
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

- ۱۶- چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که یک یا چند فرض از مفروضات عمده مبنای معقول برای اطلاعات مالی آتی فراهم نمی‌کند، کدام مورد زیر در خصوص اظهارنظر حسابرسی صحیح است؟
- الف) باید نظر مشروط یا عدم اظهارنظر داشته باشد.
- ب) باید نظر مشروط اظهار کند.
- ج) نباید اظهار کند.
- د) باید نظر مردود اظهار کند.
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۴ صحیح است.

- ۱۷- در استراتژی‌های قیمت‌گذاری محصولات در بازار رقابتی، برای تعیین قیمت فروش هر واحد محصول، کدام مورد صحیح است؟
- الف) وقتی ظرفیت مازاد وجود دارد، در محاسبه بهای تمام شده از اقلام مربوط بهای تمام شده استفاده می‌شود.
- ب) وقتی ظرفیت مازاد وجود ندارد، در محاسبه بهای تمام شده از هزینه‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت استفاده می‌شود.
- ج) وقتی ظرفیت مازاد وجود ندارد، در محاسبه بهای تمام شده از هزینه‌های فرصت استفاده می‌شود.
- د) وقتی ظرفیت مازاد وجود دارد در محاسبه بهای تمام شده استفاده می‌شود.
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۱ صحیح است.

- ۱۸- حداکثر زمان تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان از طریق هیئت‌مدیره به حسابرس منتخب و مهلت رسیدگی حسابرس مستقل به صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی به شرط تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی به ترتیب کدام است؟
- الف) سه ماه - دو ماه
- ب) دو ماه - سه ماه
- ج) یک ماه - یک ماه
- د) تا پایان خردادماه - دو ماه
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۲ صحیح است.

- ۱۹- کدام مورد در خصوص اختیارات هیئت‌مدیره اشخاص حقوقی در مقابل اشخاص ثالث صحیح است؟
- الف) در حدود اساسنامه شرکت دارای کلیه اختیارات لازم (جز در مورد موضوعاتی که اخذ تصمیم درباره آنها در صلاحیت خاص مجامع عمومی است) برای اداره امور شرکت می‌باشد.
- ب) در حدود موضوع شرکت دارای کلیه اختیارات لازم (جز در مورد موضوعاتی که اخذ تصمیم درباره آنها در صلاحیت خاص مجامع عمومی است) برای اداره امور شرکت می‌باشد.
- ج) دارای کلیه اختیارات لازم (جز در مورد موضوعاتی که اخذ تصمیم درباره آنها در صلاحیت خاص مجامع عمومی است) برای اداره امور شرکت می‌باشد.
- د) دارای کلیه اختیارات لازم برای اداره امور شرکت می‌باشد.
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۲ صحیح است.

- ۲۰- در یک معامله در صورتی که مدیرعامل یا یکی از اعضای هیئت‌مدیره ذی‌نفع باشند و این معامله توسط مجمع عمومی تصویب نشده باشد، کدام مورد صحیح است؟
- الف) معامله مزبور باید برگشت شود.
- ب) معامله مزبور در مقابل اشخاص ثالث باطل است.
- ج) معامله مزبور در مقابل اشخاص ثالث معتبر است مگر در مورد تدلیس و تقلب که شخص ثالث در آن شرکت کرده باشد.
- د) در صورتی که بر اثر انجام معامله به شرکت خسارت وارد آمده باشد، جبران خسارت بر عهده هیئت‌مدیره شرکت می‌باشد.
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۳ صحیح است.

- ۲۱- بهای اولیه ۲ برابر بهای تبدیل بوده و سربار ساخت ۵۰٪ دستمزد مستقیم است. در صورتی که بهای ساخت ۷۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ مواد مستقیم

چند هزار ریال است؟

(الف) ۴۰۰

(ب) ۳۰۰

(ج) ۲۰۰

(د) ۱۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۲۲- اگر نسبت هزینه متغیر به فروش ۶۰ درصد و نسبت هزینه ثابت به فروش ۲۰ درصد باشد، فروش چند درصد باید کاهش یابد تا سود به مرز صفر برسد؟

(الف) ۲۰۰

(ب) ۶۶/۷

(ج) ۵۰

(د) ۱۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

۲۳- معادل آحاد به روش FIFO و میانگین به ترتیب ۹،۰۰۰ و ۱۱،۰۰۰ واحد و معادل آحاد هزینه تبدیل به روش FIFO و میانگین به ترتیب ۸،۲۰۰ و ۹،۸۰۰ است. تعداد کالای تکمیل شده ۸،۰۰۰ واحد است. کلیه مواد لازم در ابتدای عملیات وارد فرآیند تولید می شود. درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول دوره و پایان دوره به ترتیب از راست به چپ از لحاظ بهای تبدیل چقدر می باشد؟

(الف) ۸۰٪ - ۸۰٪

(ب) ۸۰٪ - ۶۰٪

(ج) ۷۰٪ - ۷۰٪

(د) ۸۰٪ - ۶۰٪

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۲۴- یک شرکت تولیدی دارای دو دایره عملیاتی به نام های تکمیل و بسته بندی و دو دایره خدماتی به نام های آلفا و بتا بوده و برای تخصیص هزینه های دواير خدماتی از روش متقابل ریاضی استفاده می کند. هزینه های دایره آلفا مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ ریال بوده که پس از تسهیم به ۱۲۰،۰۰۰ ریال رسیده است. همچنین هزینه های دایره خدماتی بتا ۳۸،۰۰۰ ریال بوده که پس از تسهیم به ۵۰،۰۰۰ ریال رسیده است. درصد ارائه خدمات دایره بتا به دایره آلفا چند درصد بوده است؟

(الف) ۴۰

(ب) ۳۰

(ج) ۲۰

(د) ۱۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۲۵- شرکت آذر در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ معادل ۲۵ درصد از سهام عادی شرکت آبان را به مبلغ ۸ میلیارد ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه ای برخوردار شد. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه و ارزش دفتری خالص دارایی های شرکت آبان با یکدیگر برابر و معادل ۳۶ میلیارد ریال و سود انباشته شرکت آبان در تاریخ تحصیل ۲۸ میلیارد ریال بوده است که در پایان سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۳۲ میلیارد ریال افزایش یافته است. مانده حساب سرمایه گذاری در سهام آبان برای شرکت آذر در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ چند میلیارد ریال است؟

(الف) ۸

(ب) ۹

(ج) ۱۰

(د) ۱۱

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

۲۶- شرکت آبان با داشتن ۸۰ درصد سهام دارای حق رای، شرکت آذر را کنترل می کند. در پایان سال ۱۴۰۱ (تاریخ تهیه صورت های مالی تلفیقی) مبلغ دفتری دارایی های غیرجاری شرکت آبان و آذر به ترتیب ۵۰۰ و ۲۰۰ میلیون ریال است. در ابتدای سال ۱۴۰۱ شرکت آذر ماشین آلاتی به بهای تمام شده ۵۰ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۴۰ میلیون ریال و عمر مفید باقیمانده ۵ سال را به شرکت آبان به قیمت ۴۵ میلیون ریال فروخت. دارایی های غیرجاری در صورت های مالی تلفیقی به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(الف) ۶۹۵

(ب) ۶۹۶

(ج) ۶۹۶/۸

(د) ۷۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۲۷- کل مخارج انجام شده جهت ساخت یک پروژه ساختمانی و میانگین موزون مخارج انباشته آن به ترتیب ۱۰۰،۰۰۰ و ۸۰۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد. در ارتباط با ساخت پروژه فوق یک فقره وام ۵۰،۰۰۰ میلیون ریالی با نرخ بهره سالانه ۱۵ درصد اخذ شده است. علاوه بر آن

دو فقره وام دیگر هر کدام به مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ بهره ۲۴ درصد و ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ بهره ۱۴ درصد اخذ شده است. هزینه مالی قابل شناسایی در صورت سود و زیان چند ریال گزارش می‌شود؟

- الف) ۱۷,۵۰۰ (ب) ۱۳,۵۰۰ (ج) ۴,۰۰۰ (د) ۲,۵۰۰
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۳ صحیح است.

۲۸- نسبت های سود و زیانی ۴ شریک یک شرکت تضامنی با هم برابر است. با خروج یکی از آن ها سهم الشرکه او به چه نسبت هایی توسط سه شریک دیگر خریداری شود که نسبت های سود و زیانی جدید به صورت ۷ و ۸ و ۹ شود؟

- الف) ۱ و ۲ و ۳ (ب) ۵ و ۶ و ۷ (ج) ۳ و ۴ و ۵ (د) ۲ و ۳ و ۴
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۱ صحیح است.

۲۹- در شرکت سهامی عام زاگرس تعداد کل سهام دارای حق رأی منتشر شده در ابتدای سال ۱۴۰۱ تعداد ۱ میلیون برگ سهام یک هزار ریالی بوده است. شرکت در ابتدای دی ماه همان سال مبلغ ۱۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت چهارساله قابل تبدیل به سهام عادی با نرخ سود تضمین شده ۱۶ درصد صادر نموده که هر ۱ میلیون ریال اوراق مشارکت قابل تبدیل به ۱۰۰ برگ سهام دارای حق رأی است. در صورتی که نرخ مالیات ۲۵ درصد و سود قابل انتساب به سهامداران دارای حق رأی مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال باشد، سود تقلیل یافته هر سهم شرکت زاگرس چند ریال است؟

الف) ۷۰۰

ب) ۸۰۰

ج) ۹۵۰

د) ۱,۰۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۳۰- سود خالص سال ۱۴۰۱ یک شرکت بازرگانی مبلغ ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شده است. ولی بعداً مشخص شد که موجودی کالا در ابتدای دوره ۳۵۰,۰۰۰ ریال بیش از واقع، هزینه ها ۵۰۰,۰۰۰ ریال کمتر از واقع و موجودی کالای پایان دوره نیز ۳۰۰,۰۰۰ ریال کمتر از واقع در حساب ها منعکس گردیده است و هزینه استهلاک به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت نشده است. سود خالص واقعی در پایان سال ۱۴۰۱ چند ریال است؟

- الف) ۱۲,۵۵۰,۰۰۰ (ب) ۱۲,۴۵۰,۰۰۰ (ج) ۱۲,۱۰۰,۰۰۰ (د) ۱۱,۷۵۰,۰۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۳۱- در رابطه با تحصیل و فروش دارایی های ثابت شرکتی اطلاعات زیر در دسترس است. در صورت جریان های نقدی سال ۱۴۰۱، چند میلیون ریال بابت فعالیت های سرمایه گذاری گزارش می‌شود؟

- ارزش دفتری دارایی های ثابت در ابتدا و پایان سال ۱۴۰۱ به ترتیب ۲۰۰,۰۰۰ و ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
 - تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود با ارزش دفتری ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۵۵۰,۰۰۰ ریال در ابتدای سال ۱۴۰۱
 - هزینه استهلاک سال ۱۴۰۱ مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال
 - دارایی های ثابت مشهود واگذار شده با ارزش دفتری ۳۷۰,۰۰۰ میلیون ریال در پایان سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۴۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
- الف) ۴۱۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش
ب) ۴۱۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش
ج) ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش
د) تاثیری بر فعالیت های سرمایه گذاری ندارد.

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ؟ صحیح است.

۳۲- یک شرکت کشتیرانی خارجی در حوزه حمل مسافر و بار در ایران فعالیت می‌کند و در ارتباط با فعالیت این شرکت در ایران اطلاعات زیر تهیه شده است. چنانچه نرخ مالیات مؤسسات کشتیرانی در کشور خارجی فوق ۴ درصد باشد، مالیات شرکت خارجی در ایران چند میلیون ریال است؟

درآمد دریافتی ناشی از فعالیت در ایران	۲,۰۰۰ میلیون ریال		
درآمد در بین راه	۵۰۰ میلیون ریال		
درآمد دریافتی در مقصد	۱۰,۰۰۰ میلیون ریال		
کل هزینه‌های انجام شده	۱,۲۰۰ میلیون ریال		
الف) ۱۷۵	ب) ۱۴۰	ج) ۱۱۵	د) ۹۲

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۳۳- یک شرکت تعاونی سهامی عام (غیرتولیدی) در سال ۱۴۰۱ طی اظهارنامه ارسالی به سازمان امور مالیاتی با در نظر گرفتن سود حاصل از تسعیر ارز به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال و سود حاصل از سپرده بانکی ۲۰۰ میلیارد ریال، سود عملکرد شرکت را به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال ابراز کرده است. در رسیدگی به عملیات مالی این شرکت مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال از هزینه ها برگشت داده شده است. مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت چند میلیارد ریال است؟

الف) ۹۰۰	ب) ۹۷۵	ج) ۱,۰۰۰	د) ۱,۳۰۰
----------	--------	----------	----------

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۳۴- هزینه های پژوهشی واجد شرایط ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم در یک شرکت سهامی خاص ۴۰ میلیارد ریال، درآمد فروش ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آن ۴,۰۰۰ میلیارد ریال و سود خالص ابرازی ۱,۰۰۰ میلیارد ریال می باشد. مالیات عملکرد شرکت چند میلیارد ریال است؟

الف) ۱۶۲	ب) ۱۶۹/۲	ج) ۲۲۵	د) ۲۳۵
----------	----------	--------	--------

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ؟ صحیح است.

۳۵- در اظهارنامه شرکت تولیدی الف اطلاعات زیر درج شده است. شرکت الف دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی ربط می‌باشد. باتوجه به اطلاعات زیر مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت الف چند میلیون ریال است؟

شرح	فعالیت‌های داخلی	فعالیت‌های صادراتی
فروش	۷۷۰ میلیون ریال	۲۳۰ میلیون ریال
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۳۰۰ میلیون ریال	۱۰۰ میلیون ریال
هزینه‌های تخصیص یافته	۱۰۰ میلیون ریال	۵۰ میلیون ریال

هزینه‌های مالی: ۸۰ میلیون ریال

سایر هزینه‌های اداری و فروش مشترک: ۱۲۰ میلیون ریال (مبنای تسهیم بهای تمام شده کالای فروش رفته)

هزینه‌های برگشتی: ۴۰ میلیون ریال

الف) ۷۵	ب) ۶۲/۵	ج) ۵۴	د) ۴۵
---------	---------	-------	-------

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۳۶- شرکت آلفا در سال ۱۴۰۱ در حوزه ثبت مرتبط با بهای تمام شده کالای فروش رفته مرتکب اشتباه به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال شده است. چنانچه اشتباه مذکور در سال ۱۴۰۳ کشف شود، با فرض این که نرخ مالیات بر عملکرد شرکت معادل ۲۵٪ باشد. مبلغ قابل اعمال در تعدیلات سنواتی برابر چند ریال است؟

الف) صفر	ب) ۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ج) ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	د) ۶,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
----------	------------------	------------------	------------------

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۳۷- شرکتی در سال ۱۴۰۱ اطلاعاتی به شرح زیر را ارائه نموده است. با در نظر گرفتن الزامات استانداردهای حسابداری، شرکت مذکور چند ریال درآمد را در سال مالی ۱۴۰۱ درج خواهد کرد؟

فروش کالا	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
فروش خدمات	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
فروش ساختمان شرکت	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
بهای تمام شده ساختمان	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
استهلاک انباشته ساختمان	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
بهای تمام شده کالا	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
بهای تمام شده خدمات	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
الف) ۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ب) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ج) ۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	د) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۳۸- در شرکت تولیدی X اطلاعات مربوط به کالای A به قرار زیر می باشد. بر اساس قرارداد بین شرکت X با شرکت Y مقرر بود که کالای مذکور در بهمن ماه به مبلغ برابر با ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ به شرکت Y فروخته شود، لیکن کالای A در دی ماه در یک حادثه آتش سوزی کاملاً از بین رفت. شرکت X بر اساس استانداردهای حسابداری مجاز به شناسایی چند ریال زیان در دفاتر خود (از بابت از بین رفتن کالا) خواهد بود؟

بهای خرید کالا	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالا	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه بیمه کالا	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه های تحمل شده بابت تکمیل کالا	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
الف) ۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ب) ۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ج) ۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	د) صفر

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

۳۹- اطلاعات زیر از دفاتر شرکت الف استخراج شده است (شرکت آلفا شرکتی دولتی است)، با در نظر گرفتن اطلاعات زیر، مبالغ قابل اعمال در صورت های مالی بابت سود و زیان تسعیر ارز، اندوخته تسعیر دارایی و بدهی های ارزی و سرمایه به ترتیب چند ریال است؟

- مجموع مبالغ منظور شده به بدهکار حساب اندوخته تسعیر دارایی و بدهی های ارزی برابر ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- مجموع مبالغ منظور شده به بستانکار حساب اندوخته تسعیر دارایی و بدهی های ارزی برابر ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- مبلغ سرمایه شرکت برابر ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) صفر - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ب) صفر - ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ج) ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر - ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	د) ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - صفر - صفر

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۴۰- با در نظر گرفتن مدل ارزش فقدان (Deprival Value)، زیان کاهش ارزش دارایی بر اساس داده های زیر برابر با چند ریال است؟

- بهای تمام شده دارایی: ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- خالص ارزش فروش دارایی: ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- استهلاک انباشته دارایی: ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ارزش اقتصادی دارایی: ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) صفر	ب) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ج) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	د) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
----------	----------------	----------------	----------------

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۴۱- شرکت X اقدام به اجاره یک دستگاه خودرو با شرایط زیر نموده است. بر اساس قرارداد فی مابین، خودرو در پایان مدت اجاره به اجاره‌دهنده عودت خواهد شد. بر اساس داده‌های زیر، نوع اجاره و مجموع هزینه اجاره قابل ثبت کدام است؟
مدت اجاره: ۴ سال

عمر مفید خودرو: ۵ سال

مبلغ اجاره ماهیانه: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بهای روز خودرو: ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره: ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) عملیاتی - ۴۸,۰۰۰,۰۰۰

ب) عملیاتی - صفر

ج) سرمایه‌ای - ۴۸,۰۰۰,۰۰۰

د) سرمایه‌ای - صفر

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۴۲- بهای ساخت هر کیلو محصول در سطح تولید ۱۰ تن، ۲,۰۰۰ ریال است که ۴۰ درصد آن ثابت است. اگر حجم تولید ۶۰ درصد افزایش یابد.

بهای ساخت در مجموع چند درصد تغییر می‌یابد؟

الف) ۱۵٪ کاهش

ب) ۳۶٪ افزایش

ج) ۶۰٪ افزایش

د) بهای ساخت هر تن تغییر نمی‌کند

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۴۳- در یک واحد تجاری (با فعالیت کشاورزی) یک رأس دام در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۱ متولد می‌شود. باتوجه به اطلاعات زیر، ثبت حسابداری مربوطه عبارت است از (نرخ مالیات ۲۰٪)

الف) دارایی زیستی غیرمولد: ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بدهکار) - درآمد عملیاتی: ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بستانکار)

ب) دارایی زیستی مولد: ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بدهکار) - درآمد عملیاتی: ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بستانکار)

ج) دارایی زیستی غیرمولد: ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بدهکار) - درآمد عملیاتی: ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بستانکار)

د) دارایی زیستی غیرمولد: ۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بدهکار) - درآمد عملیاتی: ۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (بستانکار)

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.

۴۴- داده‌های زیر مفروض است. تفاوت موقت مالیاتی ایجاد شده از دیدگاه سود و زیانی در سال دوم چند ریال است؟

تاریخ تحصیل دارایی ثابت: ۱۴۰۱/۱/۱

بهای تمام شده دارایی ثابت: ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

عمر مفید برآوردی: ۲ سال

عمر مفید بر اساس الزام قانون: ۴ سال

نرخ مالیات بر عملکرد: ۲۵٪

سود خالص سال ۱۴۰۱ (بدون در نظر گرفتن هزینه استهلاک): ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۴,۰۰۰,۰۰۰

ب) ۲,۰۰۰,۰۰۰

ج) ۱,۰۰۰,۰۰۰

د) صفر

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۳ صحیح است.

۴۵- بر اساس استانداردهای حسابداری، سربار ثابت تولید باید بر مبنای کدام ظرفیت به محصولات تولیدی تخصیص یابد؟

الف) نظری (ایده‌آل)

ب) عادی (معمولی)

ج) واقعی موردانتظار

د) علمی

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۴۶- چنانچه ساعت کار واقعی برابر ۱۰۰، نرخ جذب سربار ثابت ۵۰ و نرخ جذب سربار متغیر ۵۰ و سربار واقعی برابر ۲۰،۰۰۰ ریال باشد، انحراف کل سربار برابر با کدام مورد زیر است؟

- الف) ۲۰،۰۰۰ مساعد (ب) ۱۰،۰۰۰ مساعد (ج) ۲۰،۰۰۰ نامساعد (د) ۱۰،۰۰۰ نامساعد
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۴ صحیح است.

۴۷- در صورتی که بهای فروش نقدی و اعتباری (نسیه یک ساله) به ترتیب برابر با ۱،۰۰۰،۰۰۰ و ۱،۲۰۰،۰۰۰ ریال باشد، درآمد عملیاتی قابل شناسایی در صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری چند ریال است؟

- الف) ۲۰۰،۰۰۰ (ب) ۱،۲۰۰،۰۰۰ (ج) ۱،۰۰۰،۰۰۰ (د) صفر
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۳ صحیح است.

۴۸- بر اساس مفروضات زیر، مبلغ بهای تمام شده پیمان و سود قابل شناسایی به ترتیب چند ریال است؟

- مبلغ قرارداد: ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
مخارج انباشته پروژه: ۴،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
مصالح پای کار: ۷۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
مبالغ دریافتی از کارفرما: ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
پرداختی به پیمانکار جزء که کار مربوطه تا تاریخ ترازنامه انجام نشده است: ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
مخارج برآوردی تکمیل پیمان: ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- الف) ۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
ب) ۴،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
ج) ۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
د) ۴،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ - ۶،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۱ صحیح است.

۴۹- چنانچه حسابرس با کسب شواهد کافی و مناسب به این نتیجه برسد که آثار تحریف ها به تنهایی یا در مجموع بر صورت های مالی، بااهمیت است ولی فراگیر نیست باید اظهارنظر ارائه نماید. لیکن چنانچه به این نتیجه برسد که آثار تحریف ها به تنهایی یا در مجموع بر صورت های مالی، بااهمیت و فراگیر است باید اظهارنظر ارائه نماید.

- الف) مقبول - مشروط (ب) مشروط - عدم اظهارنظر (ج) مقبول - مردود (د) مشروط - مردود
- پاسخ آکادمی لیزان:** گزینه ۴ صحیح است.

۵۰- در یک دعوای حقوقی، مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته مورد اختلاف اصحاب پرونده می باشد. کارشناس پرونده بر اساس بررسی های صورت گرفته و اسناد و مدارک در دسترس، اطلاعاتی به شرح زیر استخراج نموده است. براین اساس، بهای تمام شده کالای فروش رفته چند ریال است؟

- افزایش در مانده موجودی پایان دوره مواد اولیه: ۳،۰۰۰،۰۰۰ ریال
کاهش در بهای تمام شده کالای ساخته شده: ۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال
خرید مواد اولیه طی دوره: ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال
سربار ساخت طی دوره: ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال
هزینه حمل کالا به مقصد مشتری: ۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال
برگشت از خرید: ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال
هزینه حمل مواد مستقیم دوره: ۲،۰۰۰،۰۰۰ ریال
هزینه حمل مواد اولیه: ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- الف) ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ (ب) ۲۵،۰۰۰،۰۰۰ (ج) ۲۴،۰۰۰،۰۰۰ (د) ۱۸،۰۰۰،۰۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۵۱- بر اساس داده های زیر، بهای تمام شده دارایی چند ریال است؟

بهای خرید دارایی (شامل ۹۰۰,۰۰۰ ریال مالیات ارزش افزوده)	۱۰,۹۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه نصب دارایی	۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه آماده سازی محل نصب دارایی	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
خالص مخارج تولید آزمایشی	۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه برچیدن و پاک سازی محل نصب دارایی (در پایان عمر مفید)	۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال
ارزش فعلی برچیدن و پاک سازی محل نصب دارایی	۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه تعمیر و نگهداری سالیانه دارایی	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه بیمه سالیانه دارایی	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

الف) ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ (ب) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۱۸,۹۰۰,۰۰۰ (د) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۵۲- شرکت X طی توافق نامه ای، یک دستگاه خودرو متعلق به خود را با دستگاه CNC شرکت Y معاوضه نمود. اطلاعات دارایی های فوق به شرح زیر می باشد (در زمان معاوضه). طی معاوضه شرکت X مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت Y پرداخت نمود. هر یک از شرکت های X و Y دارایی های جدید را به چه مبالغی در سیستم شناسایی خواهند نمود؟

دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش متعارف
خودرو	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
CNC	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

الف) ۸,۰۰۰,۰۰۰ و ۱,۰۰۰,۰۰۰ (ب) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ و ۱,۰۰۰,۰۰۰

ج) ۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۱,۰۰۰,۰۰۰ (د) ۸,۰۰۰,۰۰۰ و ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۵۳- بر اساس استانداردهای حسابداری، قابلیت اعتماد شواهد حسابداری متأثر از کدام موارد زیر است؟

- الف) منبع - ماهیت - شرایط خاص کسب شواهد - بازه زمانی مربوط
- ب) منبع - ماهیت - شرایط خاص کسب شواهد
- ج) منبع - ماهیت - بازه زمانی مربوط
- د) منبع - ماهیت

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۲ صحیح است.

۵۴- چنانچه حسابرس تصمیم بگیرد که اشخاص طرف مقابل شرکت مورد رسیدگی به طور مستقیم موافقت یا مخالفت خود را با اطلاعات مندرج در درخواست تأییدیه اعلام نمایند، از کدام تأییدیه حسابداری استفاده خواهد کرد؟

- الف) تأییدیه درون سازمانی
- ب) تأییدیه منفی
- ج) ترکیب تأییدیه مثبت و منفی
- د) تأییدیه مثبت

پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۴ صحیح است.

۵۵- مصادیق مربوط به ارزیابی مبنای تداوم فعالیت واحد تجاری کدامند؟
الف) سابقه سودآوری و دسترسی آسان به منابع مالی
ب) سطح اهرمی بالا و دسترسی آسان به منابع مالی
ج) سابقه سودآوری و سطح اهرمی پایین
د) سطح اهرمی پایین و توان سودآوری بالا
پاسخ آکادمی لیزان: گزینه ۱ صحیح است.