

توضیحات:

- آزمون ورودی جامعه مشاوران رسمی
- شامل ۱۰۰ سوال
- با قابلیت پرینت

سوالات آزمون ورودی جامعه
مشاوران رسمی مالیاتی
سال ۱۳۹۹ (کد 100F)

برای دانلود رایگان جدیدترین سوالات آزمون ورودی جامعه مشاوران رسمی مالیاتی، اینجا بزنید
همچنین جهت مشاهده آخرین اخبار آزمون ورودی جامعه مشاوران رسمی مالیاتی، اینجا بزنید
« انتشار یا استفاده غیر تجاری از این فایل، بدون حذف لوگوی ایران عرضه، مجاز می باشد »



- ❖ قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده - صفحه ۲
- ❖ حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی - صفحه ۱۰
- ❖ حسابداری و حسابرسی - صفحه ۱۲
- ❖ قوانین تجارت مدنی محاسبات عمومی و بودجه - صفحه ۱۴

قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده

- ۱- در خصوص اشخاص مشمول قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)
- ۱) هر شخص حقیقی غیرایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند
 - ۲) شخص حقوقی غیرایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند
 - ۳) هر شخص حقوقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند
 - ۴) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند
- ۲- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون بدهی متوفی که به وراثت خود دارد در صورتی که مستند به مدارک قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید کدام مرجع قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود؟ (iranarze.ir)
- ۱) محاکم دادگستری
 - ۲) شورای حل اختلاف
 - ۳) اداره امور مالیاتی صلاحیت دار
 - ۴) هیئت حل اختلاف مالیاتی
- ۳- مدت ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث برای کسر بدهی و هزینه‌های کفن و دفن متوفیان بعد از تاریخ ۹۵/۱/۱ چه مدت بعد از تاریخ فوت است؟
- ۱) ۱ سال
 - ۲) ۹ ماه
 - ۳) ۶ ماه
 - ۴) ۳ ماه
- ۴- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مأخذ ارزیابی املاک اعم از عرصه و اعیان برای محاسبه مالیات بر ارث چیست؟ (iranarze.ir)
- ۱) طبق سند رسمی ملک
 - ۲) ارزش معاملاتی ملک
 - ۳) نظر کارشناسان ادارات امور مالیاتی
 - ۴) نظر کارشناسان رسمی دادگستری
- ۵- در خصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت‌ها کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)
- ۱) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود دو برابر مالیات شرکت جریمه دارد.
 - ۲) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود معادل دو برابر حق تمبر جریمه دارد.
 - ۳) در صورتی که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف یک ماه پرداخت نشود دو برابر حق تمبر جریمه دارد.
 - ۴) در صورتی که حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تأسیس شرکت در روزنامه رسمی ظرف دو ماه پرداخت نشود معادل دو درصد حق تمبر جریمه دارد.
- ۶- برای محاسبه درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش ساختمان موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ارزش عرصه بر چه مبنایی تعیین می‌شود؟
- ۱) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده ۶۴ ق.م.م. تعیین شده یا ارزش خرید عرصه هر کدام بیشتر باشد.
 - ۲) ارزش روز عرصه در زمان فروش
 - ۳) بهای تمام شده
 - ۴) ارزش خرید

۷- شرکت A دفتر امور اداری را در قبال مبلغ یک میلیارد ریال به مدت یک سال رهن کامل نموده است. در صورتی که مالک ملک شرکت B باشد میزان مالیات

تکلیفی ماهانه موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م. چقدر است؟ (iranarze.ir)

- (۱) هر ماه به مانند ارزش اجاری ملک است.
(۲) زمان پرداخت رهن به مأخذ کل مبلغ رهن است.
(۳) مشمول مالیات تکلیفی نیست.
(۴) هر ماه مانند ۷۵ ارزش اجاری ملک است.

۸- در خصوص نقل و انتقال قطعی واحدهای مسکونی از طرف شرکت‌های تعاونی مسکن کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) صرفاً انتقال واحدهای مسکونی کمتر از ۷۵ متر مربع در تهران به اعضای تعاونی مشمول مالیات نیست.
(۲) انتقال به اعضای تعاونی مشمول مالیات نقل و انتقال ملک نیست.
(۳) انتقال به اعضا و غیر اعضا مشمول مالیات نقل و انتقال ملک نیست.
(۴) انتقال به غیر اعضا به مأخذ ارزش روز مشمول مالیات است.

۹- در خصوص مالیات علی الحساب پرداختی موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) مالیات علی الحساب پرداختی در زمان انتقال قطعی تلقی می‌شود
(۲) در صورتی که مالیات تعیین شده براساس مقررات فصول چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م از مالیات علی الحساب کمتر باشد مابه التفاوت قابل استرداد نیست
(۳) صرفاً در مواردی که عملیات ساخت و فروش منجر به زیان شده و زیان براساس دفاتر قانونی محرز شود مالیات علی الحساب قابل استرداد است.
(۴) مالیات علی الحساب پرداختی ساخت و فروش املاک پس از قطعی شدن مالیات به حساب پرداختی مؤدی منظور و مابه التفاوت با رعایت مقررات حسب مورد مطالبه و یا استرداد می‌شود

۱۰- (تهیه شده توسط ایران عرضه) در آمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار میگردد کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

- (۱) کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵ بابت هزینه‌ها، استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره
(۲) کل مال الاجاره نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۴۰٪ بابت هزینه‌ها، استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره
(۳) مال الاجاره نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها و تعمیرات
(۴) مال الاجاره نقدی پس از کسر ۴۰٪ بابت تعمیرات

۱۱- نقل و انتقال قطعی املاک به ترتیب با چه مأخذی و به چه نرخ مشمول مالیات است؟ (iranarze.ir)

- (۱) ارزش روز - ۵٪ (۲) ارزش معاملاتی - ۲٪ (۳) ارزش معاملاتی - ۵٪ (۴) ثبت شده در سند - ۱۵٪

۱۲- چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات اجاره واقع شده است کدام

مورد در خصوص ما به التفاوت صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) قابل مطالبه نیست.
(۲) با تأیید . ید هیئت حل اختلاف مالیاتی قابل مطالبه است.
(۳) طبق مقررات ق. م. م و بدون رعایت مرور زمان قابل مطالبه است.
(۴) طبق مقررات .م.م و با رعایت مقررات مرور زمان قابل مطالبه است.

۱۳- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل چه میزان از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق

معاف است؟

- (۱) $\frac{1}{2}$ (۲) $\frac{1}{12}$ (۳) $\frac{2}{3}$ (۴) $\frac{2}{12}$

۱۴- در خصوص وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمانهای مختلف حقوق بازنشستگی دریافت می‌کنند و مجدداً به طور تمام وقت به عنوان حقوق بگیر

با مراکز دیگر همکاری می‌کنند کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) معاف از پرداخت مالیات است.

(۲) بدون کسر معافیت مشمول مالیات است.

(۳) در صورت اشتغال در مناطق کمتر توسعه یافته معاف از پرداخت مالیات حقوق هستند.

(۴) همانند سایر حقوق بگیران بدون توجه به وضعیت بازنشستگی پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ ق.م.م. مشمول مالیات بر درآمد حقوق هستند

۱۵- مؤسسات و شرکتهای دولتی مکلفند چند درصد از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت میکنند را کسر و بابت مالیات علی الحساب وکیل به اداره

امور مالیاتی پرداخت کنند؟ (iranarze.ir)

(۱) ۲ (۲) ۱۰ (۳) ۵ (۴) تکلیفی ندارند

۱۶- در خصوص محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند ارزش دارایی شخص حقوقی نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته و نسبت

به بقیه به ترتیب بر چه اساسی تعیین می شود؟ (iranarze.ir)

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

۱۷- محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نیستند کدام است؟

(۱) محل فعالیت اصلی (۲) سفارت جمهوری اسلامی در آن کشور (۳) تهران (۴) اقامتگاه قانونی

۱۸- سود سهام دریافتی شرکت ایران از بابت سرمایه گذاری در شرکت تهران در سال ۱۳۹۵ یکصد میلیون ریال است مالیات عملکرد شرکت ایران بابت سود

سهام فوق چقدر است؟ (iranarze.ir)

(۱) با درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت جمع و مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود.

(۲) سود سهام مشمول مالیات دیگری نیست.

(۳) ۲۵ میلیون ریال

(۴) ۲۰ میلیون ریال

۱۹- در مواردی که به هر علت مالیات از غیر مؤدی مطالبه شده باشد مراتب پس از تأیید کدام مرجع در هر مرحله ای که باشد کان لم یکن تلقی می شود؟

(۱) شورای عالی مالیاتی (۲) هیئت حل اختلاف مالیاتی (۳) رئیس امور مالیاتی (۴) دادستان انتظامی مالیاتی

۲۰- اشخاص حقوقی تا چه زمانی مکلف هستند اظهارنامه ترازنامه و (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) حساب سود و زیان متکی به دفاتر را به اداره امور

مالیاتی تسلیم کنند و در کجا؟ (iranarze.ir)

(۱) ۴ ماه پس از سال مالی - محل فعالیت اصلی (۲) تا پایان سال مالی - محل اقامتگاه قانونی

(۳) ۳ ماه پس از سال مالیاتی - محل فعالیت اصلی (۴) ۱ سال پس از پایان سال - محل دفتر مرکزی

۲۱- منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مؤدیان مشمول آن مکلف به انجام کدام مورد زیر هستند؟ (iranarze.ir)

(۱) صرفاً ارائه دفاتر قانونی

(۲) صرفاً ارائه اسناد و مدارک حسابداری

(۳) صرفاً تسلیم اظهارنامه متکی به اسناد و مدارک

(۴) تسلیم اظهارنامه دفاتر قانونی اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در ق.م.م و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی

۲۲- منظور از درآمد ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی معدنی و خدماتی اشخاص موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. اصلاحی تیرماه ۱۳۹۴ کدام یک از موارد زیر است؟

(۱) ارزش فروش کالا و یا ارائه خدمات ابراز شده (۲) سود خالص ابرازی قبل از کسر معافیهای قانونی

۳) درآمد مشمول مالیات ابرازی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م. ۴) درآمد مشمول مالیات ابرازی که مأخذ محاسبه مالیات قرار میگیرد.

۲۳- در خصوص درآمدهای خدماتی بیمارستانها هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی سال ۱۳۹۶ از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) مشمول پنجاه درصد معافیت هستند.

۲) صرفاً مراکز اقامتی و گردشگری مشمول پنجاه درصد معافیت هستند.

۳) از تاریخ شروع بهره برداری یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات هستند.

۴) از تاریخ شروع بهره برداری یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال از پرداخت مالیات معاف هستند.

۲۴- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. واقع در شهرکهای صنعتی مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای

صنعتی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته» به ترتیب چند سال است؟ (iranarze.ir)

۱) پنج - بیست - ده ۲) هفت - هفت - دوازده ۳) هفت بیست - سیزده ۴) هفت - هفت - سیزده

۲۵- مطابق جزء (ه) بند (۲) ماده ۱۴۸ ق.م.م. نصاب قابل قبول هزینه بابت پس انداز کارکنان کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ۳٪ حقوق پایه و مزایای مستمر و غیر مستمر ۲) ۳٪ حقوق پرداختی و مزایای مستمر

۳) ۶٪ حقوق پرداختی ۴) ۳٪ حقوق و مزایای غیرنقدی مستمر

۲۶- در کدام مورد سود و کارمزد پرداختی به اشخاص حقوقی زیر به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می شود؟ (iranarze.ir)

مؤسسه اعتباری غیربانکی مجاز صندوق تعاون صندوق حمایت از صنایع فولاد

۱) خیر ۲) خیر ۳) خیر ۴) خیر

۲) خیر ۳) بلی ۴) بلی

۳) بلی ۴) بلی

۴) بلی

۲۷- کدام هزینه جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی است؟ (iranarze.ir)

۱) مالیات بر درآمد ۲) مالیات های تکلیفی

۳) عوارض پرداختی به دولت و شهرداری ۴) جرایم پرداختی به دولت و شهرداری

۲۸- سود و کارمزد پرداختی یا تخصیص یافته وام دریافتی به کدام یک از موارد زیر از حیث مالیاتی قابل قبول نیست؟ (iranarze.ir)

۱) اشخاص حقیقی ۲) مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز

۳) صندوق تعاون ۴) شرکت واسپاری

۲۹- چنانچه مؤدی بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ ق.م.م. را داشته باشد کدام مورد صحیح

است؟

۱) هزینه های مزبور قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی است.

۲) هزینه های مزبور قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی نیست.

۳) چنانچه در جدول هزینه های پزشکی مندرج در فرم اظهارنامه مالیاتی به عنوان یکی از اقلام کاهنده درآمد مشمول مالیات توسط مؤدی درج شده باشد قابل کسر از درآمد

مشمول مالیات وی است.

۴) کسر هزینه های مذکور از درآمد مشمول مالیات با رعایت مقررات پس از طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴، ۲۳۸، ۲۴۷ و ۲۵۱ مکرر ق.م.م حسب مورد امکان پذیر خواهد بود.

۳۰- صدور کدام یک از مجوزها و یا اوراق زیر از طرف مراجع صلاحیت دار منوط به ارائه گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)؟ (iranarze.ir)

۱) پروانه بهره برداری (۲) کارت بازرگانی (۳) جواز تأسیس و موافقت اصولی (۴) کارت ملی

۳۱- اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است را حداکثر ظرف چه مدت رسیدگی کند؟

۱) تا پایان تیرماه سال بعد (۲) ظرف یک سال از پایان سال مالی (۳) ظرف شانزده ماه از پایان سال مالی (۴) یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

۳۲- کدام یک از جریمه های زیر قابل بخشوده شدن نیست؟ (iranarze.ir)

۱) جریمه های فصل مالیات بر حق تمبک
۲) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اجاره املاک سال ۱۳۹۳
۳) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحبان مشاغل گروه سه
۴) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل بند «ج»

۳۳- مبدأ احتساب جریمه ماده ۱۹۰ ق.م.م در خصوص درآمدهای کتمان شده مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مابه الاختلاف مبلغ مندرج در اظهارنامه از کدام تاریخ خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی (۲) صدور برگ تشخیص مالیات متمام (۳) ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمام (۴) تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۳۴- مبدأ احتساب جریمه دیرکرد در خصوص مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه هستند کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه
۲) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
۳) تاریخ سررسید پرداخت
۴) از تاریخ مطالبه

۳۵- در کدام یک از موارد زیر در صورت انجام تخلفات در هر معامله جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود؟

۱) عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت - عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روشهای تعیین شده
۲) عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت - عدم درج شماره اقتصادی خود - عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله
۳) استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران - استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود - عدم درج شماره اقتصادی خود
۴) عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت - استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران - استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود

۳۶- چنانچه در محاسبه مآخذ مورد محاسبات مالیات رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی اشتباهی صورت گیرد کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) در صورت اطلاع از اشتباه مکلف هستند رأساً نسبت به صدور رأی اصلاحی اقدام کنند.
۲) میبایست نسبت به طرح پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م اقدام شود.
۳) در هر زمان و صرفاً با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح می کنند.
۴) قبل از صدور برگ اجرایی هیئت رأساً به درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را تصحیح می کند.

۳۷- مؤدی یا اداره امور مالیاتی میتواند به ترتیب ظرف چه مدت از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی و به استناد کدام مورد با اعلام دلایل کافی

به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کند؟ (iranarze.ir)

(۱) بیست روز - عدم رعایت قوانین و مقررات مالیاتی

(۲) یک ماه - عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه

(۳) ده روز - عدم رعایت مقررات موضوعه

(۴) سی روز - عدم رعایت قوانین مالیاتی

۳۸- در ارتباط با حق انتخاب نماینده موضوع بند (۳) ماده ۲۴۴ ق.م.م و زمان اعلام آن از سوی مؤدی کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور - همزمان با اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی

(۲) انتخاب شخص خاص موردنظر مؤدی - همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی

(۳) انتخاب شخص خاص موردنظر مؤدی - همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا رأی صادره هیئت بدوی در مهلت قانونی حسب مورد

(۴) انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور - همزمان با اعتراض به برگ تشخیص مالیات یا رأی صادره هیئت بدوی در مهلت مقرر حسب مورد

۳۹- در صورتی که مؤدی ظرف ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی هیئتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی عملکرد سال ۱۳۹۶ اعتراض کتبی خود را تسلیم ولی مالیات مورد

قبول خود را پرداخت نکند کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) تا زمان پرداخت مالیات پرونده مفتوح باقی میماند.

(۲) رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی می شود.

(۳) عدم پرداخت مالیات مانع از طرح پرونده در هیئت نیست.

(۴) در صورت پرداخت مالیات تا تاریخ روز جلسه هیئت قابل طرح هیئت است.

۴۰- (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) در خصوص طرح موارد اعتراض جدید از سوی مؤدی در مرحله رسیدگی به پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی

تجدیدنظر کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

(۱) در صورتی که مؤدی ذیل لایحه تسلیمی به هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی اعلام کند به جز موارد اعتراضی مذکور در این لایحه اعتراض دیگری ندارد مجاز نیست

(۲) صرفاً در صورتی که ارائه دلایل و اسناد و مدارک تکمیلی مربوط به اعتراض مطروحه قبلی باشد بلامانع است.

(۳) بلامانع بوده لکن هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر الزام به ورود نسبت به آن موارد را ندارد.

(۴) بلامانع بوده و هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر بایستی به موارد مذکور رسیدگی کند.

۴۱- کدام یک از اشخاص زیر نباید سابقه هیچگونه اظهار نظری در مقام یکی از مأموران مالیاتی راجع به پرونده مؤدی داشته باشند؟ (iranarze.ir)

(۱) اعضای هیئت های حل اختلاف مالیاتی و مجریان قرار

(۲) اعضای هیئت های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدیدنظر

(۳) اعضای هیئت های حل اختلاف مالیاتی بدوی و مجریان قرار مرحله مزبور

(۴) اعضای هیئت های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر و مجریان قرار مزبور

۴۲- از سال ۱۳۹۶ فهرست معاملات باید حداکثر در مقاطع تهیه و تا پس از ارسال و بیا به اداره امور مالیاتی ارائه

شود.

(۱) سه ماهه (فصلی) - یک ماه و نیم - پایان هر فصل

(۲) سه ماهه (فصلی) - یک ماه - پایان هر فصل

(۳) سالیانه - یک ماه - پایان هر سال

(۴) سالیانه - یک ماه و نیم - پایان هر سال

۴۳- حکم مالیات بر ارزش افزوده بر فروش نسبی چیست؟ (iranarze.ir)

(۱) به شرط عدم تحقق معامله اعمال نمی شود.

(۲) بدون هیچ شرطی اعمال می شود.

(۳) به شرط تحقق معامله اعمال می شود

(۴) به شرط تحقق معامله اعمال نمی شود.

۴۴- در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

- (۱) صادرات کالا از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق مشمول مالیات است.
- (۲) ورود کالا از خارج از کشور به مناطق مشمول مالیات نیست
- (۳) مبادله کالا در داخل مناطق مشمول مالیات نیست
- (۴) مبادله کالا بین مناطق مشمول مالیات است.

۴۵- کدام مورد در خصوص تاریخ تعلق مالیات صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) معاوضه تاریخ معاوضه
- (۲) واردات کالا تاریخ ورود کالا به گمرک
- (۳) واردات کالا تاریخ ورود کالا به گمرک
- (۴) خدمات پیمانکاری بلندمدت تاریخ تأیید صورت وضعیت

۴۶- کدام یک از کالاهای زیر معاف از مالیات بر ارزش افزوده نیست؟ (iranarze.ir)

- (۱) چای
- (۲) نان صنعتی
- (۳) ویتامینها با مصارف انسانی
- (۴) روغن نباتی خام

۴۷- در خصوص دادرسی مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) مهلت اعتراض به برگ مطالبه ۳۵ روز از تاریخ ابلاغ است.
- (۲) مؤدی حق شکایت به هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر را ندارد.
- (۳) مؤدی میتواند در مهلت قانونی به شورای عالی مالیاتی شکایت کند.
- (۴) مهلت اعتراض به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی بیست روز از تاریخ ابلاغ به مؤدی است.

۴۸- در کدام یک از موارد زیر مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الرأس تعیین می‌شود؟ (iranarze.ir)

- (۱) علی الرأس بودن مالیات عملکرد
- (۲) عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک حساب
- (۳) عدم ثبت نام
- (۴) عدم تسلیم اظهارنامه

۴۹- مهلت تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده به اداره امور مالیاتی مربوطه حداکثر ظرف چه مدت از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه است؟ (iranarze.ir)

- (۱) ۲۰ روز
- (۲) یک ماه
- (۳) دو ماه
- (۴) سه ماه

۵۰- (تهیه شده توسط ایران عرضه) در واردات خدمات مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

- (۱) معادل ارزش ریالی مربوط به مابه ازای واردات خدمات
- (۲) معادل ارزش ریالی خدمات ارائه شده
- (۳) ارزش مندرج در اداره گمرک
- (۴) ارزش روز خدمات

۵۱- مبدأ احتساب خسارت تأخیر در استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟ (iranarze.ir)

- (۱) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- (۲) دو ماه از تاریخ درخواست استرداد
- (۳) سه ماه از تاریخ درخواست استرداد
- (۴) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی

۵۲- کدام مورد از خدمات زیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیست؟ (iranarze.ir)

- (۱) خدمات واسپاری لیزینگ اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران
- (۲) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در سازمان بورس و اوراق بهادار
- (۳) خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی ایران
- (۴) خدمات بیمه محصولات کشاورزی

۵۳- کدام یک از موارد زیر موجب عدم پذیرش اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌شود؟ (iranarze.ir)

الف) اعتبار منظور شده در صورت حساب کالا و خدمات خریداری شده از اشخاص غیر مشمول در نظام مالیات بر ارزش افزوده

ب) اعتبار منظور شده مربوط به خدمت خریداری شده ای که از مصادیق خدمات موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد

ج) اعتبار منظور شده بابت آن دسته از کالاهای خریداری شده که هنگام فروش کالاهای معاف موضوع بندهای ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده هستند.

د) اعتبار مالیاتی منظور شده بابت پیش پرداخت خرید

۱) «الف» و «د» ۲) «ب» و «ج» ۳) «الف» «ب» و «ج» ۴) «الف» «ب» «ج» و «د»

۵۴- کدام تعریف زیر در خصوص مالیات بر ارزش افزوده صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین

۲) تفاوت بین مالیات کالاها و خدمات عرضه شده با کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین

۳) تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری شده

۴) تفاوت بین ارزش کالا و خدمات عرضه شده با ارزش کالاهای خریداری شده

۵۵- کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

۱) در صورتی که در زمان تنظیم سند (اولیه) وکالت فروش خودرو مالیات نقل و انتقال پرداخت شده باشد، در صورت انتقال خودرو به اشخاص دیگر مشمول مالیات نقل و انتقال نخواهد بود.

۲) فسخ و اقاله اسناد وکالت فروش خودرو در صورتی که بعد از شش ماه از تاریخ تنظیم سند صورت گیرد مشمول مالیات نقل و انتقال خواهد بود.

۳) در صورت فسخ و اقاله اسناد خودرو بعد از شش ماه بعد از معامله مالیات نقل و انتقال پرداختی قابل استرداد نخواهد بود.

۴) فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از تاریخ معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود.

۵۶- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست؟ (iranarze.ir)

۱) خدمات هتلداری ۲) خدمات انبارداری ۳) خدمات غرفه های نمایشگاهی ۴) اجاره اموال غیر منقول

۵۷- در کدام یک از موارد زیر مأخذ محاسبه مالیات ارزش افزوده کالا و خدمات ارزش روز به تاریخ روز تعلق مالیات است؟ (iranarze.ir)

۱) عرضه کالا در مناطق آزاد ۲) خودداری از ارائه صورت حساب ۳) صادرات کالا ۴) واردات کالا

۵۸- در صورت صدور کالای مشمول و معاف کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) اعتبارات خرید کالاهای معاف و مشمول قابل استرداد است. ۲) اعتبارات خرید کالاهای معاف و مشمول قابل استرداد نیست.

۳) فقط اعتبارات خرید کالاهای مشمول قابل استرداد است. ۴) فقط اعتبارات خرید کالاهای معاف قابل استرداد است.

۵۹- مهلت اعلام هزینه های موضوع تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط اداره صلاحیت دار وزارت تعاون کار و امور اجتماعی به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر تا چه زمانی است؟ (iranarze.ir)

۱) پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره بعد ۲) پایان دوره مالیاتی بعد

۳) پایان ماه بعد ۴) پایان سال مالیاتی بعد

۶۰- کدام مورد در خصوص شعب شرکت های خارجی که براساس قانون ثبت شعب شرکت های خارجی در ایران به ثبت رسیده اند (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) و بدون داشتن حق انجام معامله صرفاً به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات برای شرکت مادر اشتغال دارند صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده اند جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده میباشد و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شعب مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب می شود.

۲) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده اند جزو مأخذ مشمول مالیات عوارض ارزش افزوده نمیباشد لیکن مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شعب مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب می شود.

۳) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده اند جزو مأخذ مشمول مالیات عوارض ارزش افزوده میباشند لیکن مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شعب مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی شود.

۴) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده اند جزو مأخذ مشمول مالیات عوارض ارزش افزوده نمیباشد لذا مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی نیز توسط شعب مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی شود.

حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی

۶۱- شرکت «الف» برای معاوضه تعداد ۲۰ عدد صندلی به ارزش ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در مقابل دریافت تعداد ۱۰ عدد میز به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت «ب» اقدام نموده است مأخذ مشمول مالیات و عوارض برای شرکت «الف» چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) صفر (۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۴,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۵,۰۰۰,۰۰۰

۶۲- یک مؤسسه بیمه خارجی در سال ۱۳۹۸ از طریق پذیرش بیمه اتکایی از شرکت بیمه ایران مبالغ زیر را دریافت کرده است در صورتی که بیمه ایران در آن کشور خارجی فعالیت بیمه ای نداشته باشد بیمه ایران به ترتیب مکلف به انجام کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

حق بیمه دریافتی ۱,۰۰۰ میلیارد ریال سود سپرده های بیمه اتکایی ۲۰۰ میلیارد ریال

(۱) ۲۴ میلیارد ریال به عنوان مالیات تکلیفی کسر و تا پایان ماه بعد به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.

(۲) ۲۰ میلیارد ریال به عنوان مالیات تکلیفی کسر و ظرف ۲۰ روز به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.

(۳) ۲۰ میلیارد ریال به عنوان مالیات تکلیفی کسر و تا پایان ماه بعد به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.

(۴) ۲۴ میلیارد ریال به عنوان مالیات کسر و ظرف ۲۰ روز به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.

۶۳- شرکت «الف» با سرمایه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرکت «ب» با سرمایه ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۸ با هم ادغام می شوند و شرکت جدیدی به نام شرکت «ج» با سرمایه ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تأسیس ..کنند حق تمبر مربوط به سرمایه شرکت «ج» چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) صفر

۶۴- شرکت آلفا فعالیت تولیدی و بازرگانی واردات داشته و صورتحساب سود و زیان آن برحسب ریال به شرح زیر است ۱۰٪ از قیمت تمام شده و ۳۰٪ از هزینه های عمومی و اداری غیر قابل قبول مالیاتی است با فرض اینکه فروش تولیدی مشمول نرخ صفر است مالیات شرکت چند ریال است؟ (iranarze.ir)

تولیدی	بازرگانی (واردات)	جمع	
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش
		۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	قیمت تمام شده
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های عمومی و اداری
		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود ابرازی
(۲) ۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۳) ۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰	(۴) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱) ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۵- خانم سمیعی در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۵ فوت نموده و صرفاً دارای یک واحد مسکونی به قیمت روز و ارزش معاملاتی حین الفوت به ترتیب ۲ میلیارد و ۲۰۰ میلیون ریال است در صورتی که وی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بدهی داشته باشد و وراثت پس از تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث در موعد مقرر در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ برای

دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم مراجعه نموده باشند مالیات بر ارث متعلق برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ در صورتی که ارزش روز و ارزش معاملاتی در تاریخ مراجعه به ترتیب ۴ میلیارد و ۴۰۰ میلیون ریال باشد چند میلیون ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) با توجه به میزان بدهی مالیاتی متصور نیست. ۲۲/۵ (۲)

۳۰ (۳) ۱۵ (۴)

۶۶- مالیات حقوق اردیبهشت ماه آقای تولایی در سال ۱۳۹۸ در صورتی که حقوق فروردین و اردیبهشت وی در آن سال هر ماه ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اضافه کار اردیبهشت ماه ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده باشد چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۱۰,۰۰۰ (۲) ۲۲۰,۰۰۰ (۳) ۱۰۳,۱۲۵ (۴) ۱۵۱,۲۵۰

۶۷- شرکت زمرد در سال ۱۳۹۶ پروانه بهره برداری خود را دریافت داشته و میتواند از نرخ صفر ماده ۱۳۲ استفاده نماید شرکت در سال ۱۳۹۹ مبلغ یک میلیارد ریال سود به شرح زیر ابراز نموده است. در صورت برگشت مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های فعالیت تولیدی شرکت مالیات متعلقه چند میلیون ریال است؟ (iranarze.ir)

- سود فروش کالای تولیدی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - سود فروش مواد اولیه ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- زیان فروش ماشین آلات ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال - سود بانکی مؤسسه اعتباری مجاز ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) ۱۰۰ (۲) ۱۵۰ (۳) ۲۰۰ (۴) مشمول نرخ صفر است.

۶۸- محل استقرار یک شرکت تولیدی که سهام آن در بازار خارج از بورس پذیرفته شده است در محدوده ۵۰ کیلومتری شهر تهران است این شرکت در عملکرد سال ۱۳۹۸ تمامی محصولات خود را از طریق بورس کالا به فروش رسانده است و حسب تأیید سازمان بورس اوراق بهادار سهام شناور این شرکت معادل ۲۵٪ کل سهام شرکت است چنانچه سود ابرازی این شرکت برای عملکرد سال ۱۳۹۸ معادل ۳۰ میلیارد ریال باشد میزان مالیات ابرازی قابل پرداخت شرکت پس از اعمال معافیت موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم چند میلیون ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۷۵۰۰ (۲) ۵۴۰۰ (۳) ۴۵۰۰ (۴) ۵۴۵۰

۶۹- آقای کریمی صاحب کلینیک تخصصی چشم پزشکی صبا در سالهای ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب مبلغ ۵ میلیارد ریال، ۳۰ میلیارد ریال و ۱۰ میلیارد ریال درآمد بابت ارائه خدمت دارد ایشان در عملکرد سال ۱۳۹۸ در عداد کدام یک از گروه‌های مشاغل قرار می‌گیرد؟ (iranarze.ir)

(۱) اول (۲) دوم (۳) سوم (۴) باید میزان فروش سال ۱۳۹۸ مشخص شود.

۷۰- میزان جریمه تأخیر در پرداخت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده و جریمه عدم تسلیم اظهارنامه ماده ۲۶ (مالیات بر ارث و ماده ۸۰ درآمد) املاک به ترتیب کدام اند (تهیه شده توسط ایران عرضه)؟ (iranarze.ir)

(۱) ۲، ۲ و صفر (۲) ۲، ۲، ۵، ۱۰ و ۱۰ (۳) ۲، ۲، ۵، صفر و ۱۰ (۴) ۲، ۵، ۲، ۵، صفر و ۱۰

۷۱- مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران چگونه محاسبه می‌شود؟ (iranarze.ir)

(۱) پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود به نرخ ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم

(۲) دو درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود به نرخ ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم

(۳) معادل دو درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود.

(۴) پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود.

۷۲- در کدام یک از موارد زیر مزایای پرداختی مشمول مالیات حقوق نیست؟ (iranarze.ir)

(۱) مزایای پرداختی نقدی مربوط به شغل

۲) مزایای پرداختی نقدی و غیرنقدی مربوط به شغل

۳) پرداختی به کارکنان دولت در صورتی که غیر نقدی پرداخت شود.

۴) پرداختی به کارکنان دولت فقط از محل تسهیلات رفاهی ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

۷۳- سرمایه اولیه یک شخصیت حقوقی که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۰ به ثبت رسیده است مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال بوده است. این شخصیت حقوقی در تاریخ

۱۳۹۶/۱۰/۱۵ سرمایه خود را به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال کاهش داده است و سپس در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۵ افزایش سرمایه به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال ثبت نموده

است. حق تمبر سرمایه در حالتی که شخصیت حقوقی مذکور شرکت سهامی شرکت تضامنی و شرکت تعاونی باشد به ترتیب چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۰۰,۰۰۰ ، ۱۰۰,۰۰۰ و ۱۰۰,۰۰۰ (۲) ۱۰۰,۰۰۰ ، ۱۰۰,۰۰۰ و صفر

۳) صفر و صفر و صفر (۴) ۵۰,۰۰۰ ، ۵۰,۰۰۰ و صفر

۷۴- مبدأ محاسبه مرور زمان رسیدگی به جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م کدام تاریخ است؟ (iranarze.ir)

۱) سررسید پرداخت مالیات سال عملکرد (۲) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۳) انقضای مهلت ارسال فهرست معاملات (۴) آخرین تمدید ارسال فهرست معاملات هر فصل

۷۵- آقای خادمی یک منزل مسکونی در تهران به متراژ ۱۸۰ متر را از آقای کبیری با اجاره ماهیانه ۵ میلیون ریال (بیشتر از ارزش اجاری مندرج در دفترچه)

اجاره کرده است در صورتی که آقای کبیری یک منزل ۱۵۰ متری دیگر را نیز به پسر خود بدون دریافت اجاره داده باشد مالیات اجاره ملک اجاره داده شده به

آقای خادمی چند ریال است؟

۱) ۹۵۰,۰۰۰ (۲) ۱۵۰,۰۰۰ (۳) ۶۷۵,۰۰۰ (۴) ۱۱۲۴۹۹۹

حسابداری و حسابرسی

۷۶- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۶ با هدف بلندمدت در سهام شرکت‌های «ب» و «ج» سرمایه گذاری کرد. اطلاعات مربوط به این سرمایه گذاریها در سالهای

۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به شرح زیر است چنانچه این شرکت برای سرمایه گذاریهای خود از روش تجدید ارزیابی استفاده کند مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی در پایان

سال ۱۳۹۷ چند میلیون ریال است؟

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده (میلیون ریال)	مبلغ تجدید ارزیابی در پایان سال (میلیون ریال)	مبلغ تجدید ارزیابی در پایان سال (میلیون ریال)
«ب»	۱۲۰۰۰۰	۲۷۰	۳۰۰	۲۶۶
«ج»	۳۶۰۰۰	۴۲	۳۴	۴۸

۱۸ (۱) ۱۲ (۲) ۸ (۳) ۶ (۴)

۷۷- سایر سرمایه گذاریهایی که تحت عنوان دارایی جاری طبقه بندی می‌شوند باید در ترازنامه به کدام روش منعکس شود؟ (iranarze.ir)

۱) ارزش افزوده در بازار (بورس) (۲) اقل بهای تمام شده و یا خالص ارزش افزوده

۳) ارزش منصفانه (۴) اقل بهای تمام شده

۷۸- کدام یک از موارد زیر به عنوان شرایط اجاره سرمایه‌های طبقه بندی نمی‌شوند؟ (iranarze.ir)

۱) براساس قرارداد اجاره مالکیت دارایی در پایان دوره اجاره به اجاره کننده منتقل شود.

۲) دوره اجاره حداقل ۹۰ درصد عمر اقتصادی دارایی باشد حتی اگر مالکیت دارایی نهایتاً منتقل نشود.

۳) ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره در آغاز اجاره حداقل برابر با ۹۰ درصد ارزش منصفانه دارایی مورداجاره باشد.

۴) دارایی مورد اجاره دارای ماهیت خاصی باشد به گونه ای که تنها اجاره کننده بتواند بدون انجام تغییرات قابل ملاحظه از آن استفاده کند.

۷۹- واحد تجاری دارای غیر جاری (با مجموعه (واحد طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش را باید طبق کدام مورد زیر اندازه گیری کند؟

۱) ارزش اقتصادی و خالص ارزش فروش

۲) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش

۳) خالص ارزش فروش

۴) ارزش بازار

۸۰- (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) مورد زیر مربوط به افشای کدام ریسک است؟ (iranarze.ir)

نام مشتری	میزان کل مطالبات (میلیون ریال)	میزان مطالبات سررسید شده (میلیون ریال)	کاهش ارزش (میلیون ریال)
.....
.....
جمع

۱) بازار (۲) نقدینگی (۳) اعتباری (۴) ساختاری

۸۱- برای حسابرسی که مشغول رسیدگی با روشهای حسابرسی کامپیوتری است کدام مورد مهم تر است؟ (iranarze.ir)

۱) جامعیت اطلاعات (۲) کارآمدی سیستم (۳) مستندات حسابرس (۴) کنترلهای اقلام معوق

۸۲- مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب در حسابرسی صورتهای مرتبط با کدام مورد زیر است؟ (iranarze.ir)

۱) هنگام تشخیص خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بایستی کلیه درآمدها و معاملات را به طور کامل کنترل کند.

۲) باید روشهای حسابرسی لازم را به گونه ای طراحی و اجرا کند که ماهیت زمان بندی اجرا و میزان آنها برای ارزیابی تقلبها در سطح ادعاها مناسب باشد.

۳) با خطرهای تحریف با اهمیت ارزیابی شده ناشی از تقلب باید به عنوان ریسک عدم کشف برخورد کند و از فعالیتهای کنترلی مرتبط با خطرها شناخت کافی کسب کند.

۴) باید خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در سطح صورتهای مالی و در سطح ادعاهای مربوط به گروه های معاملات مانده حسابها و موارد افشا را مشخص و ارزیابی کند.

۸۳- مؤسسه حسابرسی باید سیاستها و روشهای کنترل کیفیت را چگونه طراحی و مستقر نماید؟ (iranarze.ir)

۱) قادر باشد از قابلیت اتکای صورتهای و اطلاعات مالی ارائه شده توسط شرکت اطمینان معقولی ارائه کند

۲) قادر باشد از قابلیت اتکای صورتهای مالی مورد رسیدگی اطمینان معقولی به دست آورد.

۳) از انجام کلیه عملیات حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی اطمینان حاصل کند.

۴) قادر باشد از قابلیت اتکای صورتهای مالی اطمینان معقولی ارائه کند.

۸۴- حسابرس صورتهای مالی باید بر اساس روشهایی را طراحی کند که ناشی از به گونه ای معقول اطمینان دهد.

۱) پرس وجو از مدیریت واحد مورد رسیدگی از کشف موارد ارائه نادرست - اشتباهات با اهمیت و تقلب

۲) برآورد خطر - از کشف موارد ارائه نادرست - سوء مدیریت و یا عدم کارایی

۳) برآورد خطر - از کشف موارد ارائه نادرست - اشتباهات با اهمیت و تقلب

۴) برآورد خطر - از آزمونهای محتوا و آثار - اشتباهات با اهمیت و تقلب

۸۵- کدام یک از موارد زیر پشتوانه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش حسابرسی صورتهای مالی واحد تحت رسیدگی را فراهم می سازد؟

۱) گردآوری شواهد کافی و قابل اطمینان از طریق بازرسی اسناد مشاهده پرس وجو و مصاحبه با اشخاص ذی صلاح و دریافت تأییدیه از اشخاص حقیقی و حقوقی ذی نفع و

سایر روشهای حسابرسی

- ۲) رسیدگی به اسناد مدارک و دفاتر صاحب کار از طریق مشاهده عینی بازرسی پرسشنامه و دریافت تأییدیه از اشخاص حقیقی و حقوقی ذی ربط
- ۳) جمع آوری کلیه داده‌ها به منظور پشتیبانی و تحلیل آنها اظهارات و نتیجه گیریها و توجیه مسئولین سازمان تحت حسابرسی
- ۴) جمع آوری کلیه داده‌های مستند براساس معیارهای تعیین شده در برنامه ریزی حسابرسی

قوانین تجارت مدنی محاسبات عمومی و بودجه

۸۶- کدام یک از اشخاص زیر تاجر به شمار نمی آید؟ (iranarze.ir)

- (۱) دلال (۲) عامل (۳) قائم مقام تجارتي (۴) حق العمل کار

۸۷- در شرکت تضامنی هر شریک و این مسئولیت جنبه دارد. (iranarze.ir)

- (۱) تا میزان سهم شرکتهاش مسئول پرداخت دیون شرکت است - قراردادی
- (۲) تا میزان سهم شرکتهاش مسئول پرداخت دیون شرکت است - قانونی
- (۳) مسئول پرداخت تمام دیون شرکت است - قراردادی
- (۴) مسئول پرداخت تمام دیون شرکت است - قانونی

۸۸- انتقال سند تجاری به کدام صورت زیر امکان پذیر است؟ (iranarze.ir)

- (۱) در وجه شخص معین با قبض و اقباض (۲) در حکم در وجه حامل با قبض و اقباض
- (۳) تنها با ظهرویی (۴) تنها با قبض و اقباض

۸۹- ثمره رهن و زیادتی که در آن حاصل می‌شود چه حکمی دارد؟ (iranarze.ir)

- (۱) جزو رهن است خواه متصل باشد یا منفصل (۲) متعلق به رهن است خواه متصل باشد یا منفصل
- (۳) اگر متصل باشد متعلق به رهن و اگر منفصل باشد جزو رهن است. (۴) اگر متصل باشد جزو رهن و در صورتی که منفصل باشد متعلق به رهن است.

۹۰- برابر قانون مدنی ایران اصولاً قوانین (تهیه شده توسط ایران عرضه) در چه تاریخی لازم الاجرا هستند؟ (iranarze.ir)

- (۱) ۱۵ روز پس از انتشار در روزنامه رسمی کشور (۲) تأیید شورای نگهبان قانون اساسی
- (۳) انتشار در روزنامه رسمی کشور (۴) تصویب مجلس شورای اسلامی

۹۱- در تقسیم بندی انواع اموال حق بر سرففلی چه نوع حق یا مالی است؟ (iranarze.ir)

- (۱) غیر منقول (۲) منقول (۳) غیر منقول تبعی (۴) موارد ۱ و ۲

۹۲- کدام یک از موارد زیر از شرایط اساسی معامله به شمار نمی آید؟ (iranarze.ir)

- (۱) اهلیت طرفین و مشروعیت جهت معامله (۲) مشخص بودن زمان و مکان معامله
- (۳) معین بودن موضوع معامل (۴) قصد طرفین و رضای آنها

۹۳- مطالبات وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی از اشخاصی که به موجب احکام و اسناد لازم الاجرا به مرحله قطعیت رسیده باشد بر طبق چه مقرراتی قابل وصول است؟

- (۱) مقررات قانون اجرای احکام مدنی (۲) مقررات اجرایی مالیات‌های مستقیم
- (۳) مقررات قانون تجارت در باب اسناد تجاری و چک (۴) مقررات آیین نامه اجرایی مفاد اسناد رسمی لازم الاجرا

۹۴- در خصوص سود و زیان حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی شرکت‌های دولتی کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) تنها هزینه تلقی نمی‌شود. (۲) تنها درآمد تلقی نمی‌شود.
- (۳) هم درآمد و هم هزینه تلقی می‌شود. (۴) درآمد یا هزینه تلقی نمی‌شود.
- ۹۵- شرکت‌های دولتی مکلفند در صورت عدم تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان سال قبل در مجمع عمومی معادل چه مبلغی از مالیات پیش بینی شده در دوره مالی مورد نظر در لایحه بودجه کل کشور را به طور علی الحساب در وجه وزارت امور اقتصادی و دارایی پرداخت کنند؟ (iranarze.ir)
- (۱) سه چهارم (۲) دوسوم (۳) ۸۰ درصد (۴) ۸۵ درصد
- ۹۶- وجهی که نمایندگی خزانه در استان از محل اعتبارات مصوب برای انجام برخی هزینه های سال جاری در اختیار ذیحساب قرار میدهد چه نامیده می‌شود؟
- (۱) تنخواه گردان حسابداری (۲) تنخواه گردان پرداخت (۳) پیش پرداخت (۴) علی الحساب
- ۹۷- مرجع صلاحیت دار قانونی ایجاد وحدت رویه در اعمال نظارت پیش از خروج با کدام یک از دستگاه های زیر است؟ (iranarze.ir)
- (۱) سازمان حسابرسی (۲) دیوان محاسبات کشور (۳) سازمان برنامه و بودجه کشور (۴) وزارت امور اقتصادی و دارایی
- ۹۸- گزارش تفریغ بودجه هر سال به ترتیب توسط کدام نهاد باید تهیه و به کجا باید تسلیم شود؟ (iranarze.ir)
- (۱) دیوان محاسبات کشور - مجلس شورای اسلامی (۲) سازمان حسابرسی - وزارت امور اقتصادی و دارایی (۳) وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور (۴) مرکز پژوهشهای مجلس شورای اسلامی - کمیسیون برنامه و بودجه مجلس شورای اسلامی
- ۹۹- تعیین خط مشی تنظیم بودجه کل کشور برعهده کدام مرجع زیر است؟ (iranarze.ir)
- (۱) هیئت وزیران (۲) شورای اقتصاد (۳) سازمان برنامه و بودجه کشور (۴) وزارت امور اقتصادی و دارایی
- ۱۰۰- بودجه سالانه پیشنهادی شرکت‌های دولتی وابسته به هر یک از وزارتخانه‌ها باید قبل از ارسال به سازمان برنامه و بودجه کشور به تأیید کدام مرجع یا مقام برسد (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه) ؟ (iranarze.ir)
- (۱) هیئت مدیره (۲) مجمع عمومی (۳) وزیر مربوط (۴) وزیر امور اقتصادی و دارایی