

سوالات آزمون

ورودی جامعه

مشاوران رسمی مالیاتی

سال ۱۴۰۱ کد ۵۰۰۸

توضیحات:

- آزمون ورودی مشاوران رسمی مالیاتی
- شامل ۹۹ سوال
- با قابلیت پرینت

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 »



فهرست مطالب (برای مراجعه به هر بخش، روی آن بزنید)

- ❖ فصل اول: قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده - صفحه ۳
- ❖ فصل دوم: حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی - صفحه ۱۶
- ❖ فصل سوم: حسابداری و حسابرسی - صفحه ۱۹
- ❖ فصل چهارم: قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه - صفحه ۲۱



❖ فصل اول: قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده

۱- شرط برخورداری مؤدی از تخفیف در نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است. منظور از تسویه بدهی سال قبل چیست؟ (iranarze.ir)

۱) پرداخت یا ترتیب پرداخت تمامی بدهی های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

۲) پرداخت تمامی بدهی های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه های مرتبط با مالیات عملکرد تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

۳) پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

۴) پرداخت کلیه بدهی های مالیاتی سال قبل، اعم از اصل و جریمه ها در تمامی منابع تا سررسید تسلیم اظهارنامه سال جاری

۲- از آنجا که ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم در فصل چهارم از باب سوم قانون (مالیات بر درآمد مشاغل) قرار دارد، به استناد کدام مورد، مقررات این ماده ناظر بر مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع فصل پنجم از باب چهارم قانون می شود؟ (iranarze.ir)

۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم

۲) آیین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

۳) ماده ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم

۴) ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم

۳- از عملکرد سال ۱۳۹۶، کدام مورد در خصوص درآمد اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران با معرفی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بابت اعطای تسهیلات و تأمین مالی به اشخاص ایرانی (حقیقی یا حقوقی) صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) براساس ماده ۴۱ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، مشمول مالیات نیستند.

۲) براساس ماده ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات هستند.

۳) بر اساس ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات هستند.

۴) براساس ماده ۱۴ قانون سرمایه گذاری خارجی، مشمول مالیات بر درآمد اعطای تسهیلات نیستند.

۴- در خصوص انتقال دارایی های به شرکت های ادغام شده یا ترکیب شده، به شرکت جدید با شرکت موجود، کدام مورد صحیح تر است؟ (iranarze.ir)

(۱) انتقال دارایی ها به قیمت کارشناسی، مشمول مالیات نیست

(۲) انتقال دارایی ها به قیمت دفتری، مشمول مالیات نیست

(۳) انتقال دارایی ها به قیمت روز، مشمول مالیات نیست

(۴) انتقال دارایی ها به هر قیمتی، مشمول مالیات است

۵- کدام موارد زیر از مشوق های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم برخوردار هستند؟ (iranarze.ir)

(۱) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی در تمامی مناطق کشور

(۲) درآمدهای خدماتی بیمارستان ها هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی، به استثنای واحدهای مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران

(۳) واحدهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های صنعتی

(۴) واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات به استثنای واحدهای مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران

۶- ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم، به کدام یک از موارد زیر تسری می یابد؟ (iranarze.ir)

(۱) معافیت مذکور شامل آورده نقدی شرکا نخواهد شد

(۲) انعقاد قرارداد و آورده نقدی (ریالی/ ارزی) برای تأمین مالی پروژه/ طرح و سرمایه در گردش کلیه بنگاه های اقتصادی

(۳) در صورت خارج نمودن قسمتی از آورده نقدی قبل از دو سال، کل معافیت براساس شاخص های اعلامی از سوی بانک مرکزی، به ارزش روز خروج محاسبه و مالیات متعلق به مالیات سال خروج آورده اضافه مطابق مقررات، مطالبه و وصول خواهد شد.

(۴) در صورت خارج نمودن قسمتی از آورده نقدی قبل از دو سال، به میزان خروج نقدی و براساس شاخصهای اعلامی از سوی بانک مرکزی، میزان معافیت به ارزش روز خروج محاسبه و مالیات متعلق به مالیات سال خروج آورده اضافه و مطابق مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

۷- کدام یک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست؟ (iranarze.ir)

(۱) صد درصد حقوق و فوق العاده های شغل و سایر فوق العاده ها، اعم از مستمر و غیرمستمر رزمندگان با حداقل دوازده ماه حضور در جبهه

(۲) آستان های مقدس و شرکت ها و مؤسسات وابسته به اشخاص مذکور، نسبت به تمامی فعالیت های اقتصادی خود

(۳) فعالیت های صندوق تثبیت بازار سرمایه در حوزه بازار سرمایه از ابتدای سال ۹۵

(۴) سود و زیان ناشی از تسعیر داراییها و بدهی مالی ارزی صندوق توسعه ملی

۸- در خصوص مزاد تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

۱) افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.

۲) در صورت تجدید ارزیابی چرخشی یک طبقه از دارایی ها، مهلت مقرر قانونی، تا پایان سال انجام تجدید ارزیابی است.

۳) هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی، به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی شود

۴) در صورت تجدید ارزیابی تمام دارایی های متعلق به یک طبقه باید تجدید ارزیابی شود.

۹- یک واحد صنعتی در سال ۱۳۹۶ از وزارت صمت، پروانه فعالیت در داخل شهرک صنعتی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته را گرفته است. چنانچه این واحد صنعتی در سنوات ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ مبادرت به افزایش بیش از ۵۰٪ نیروی کار شاغل خود کرده باشد، به شرط انجام همه تکالیف قانونی، تا چند سال از نرخ صفر مالیاتی بهره مند خواهد شد؟ (iranarze.ir)

۱) ده (۲) دوازده (۳) سیزده (۴) پانزده

۱۰- (ایران عرضه) در صورت عدم تسلیم به موقع اظهارنامه دوره انحلال اشخاص حقوقی توسط مدیران تصفیه، مهلت رسیدگی و مطالبه مالیات، کشور می باشد. حداکثر چه مدتی و از چه تاریخی است؟ (iranarze.ir)

۱) شش سال - انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره انحلال

۲) پنج سال - انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره انحلال

۳) پنج سال - درج آگهی رسمی در روزنامه رسمی کشور

۴) شش سال - ثبت انحلال در اداره ثبت شرکت ها

۱۱- در اجرای ماده ۱۱۳ قانون مالیات های مستقیم، نمایندگی ها یا شعب مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی مکلف هستند، به ترتیب، تا چه تاریخی، صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و چند درصد از وجوه ناشی از کرایه مسافر و حمل بار که عاید مؤسسات مذکور شده است را به عنوان مالیات مقطوع این مؤسسات پرداخت کنند؟

۱) بیستم هر ماه - ۵ (۲) پایان ماه بعد - ۵

۳) بیستم هر ماه - ۳ (۴) پایان ماه بعد - ۳

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

۱) در صورتی که پس از ابطال تمبر، تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالت نامه مربوط نخواهد بود

۲) در مورد وکالت های مربوط به دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع مالیاتی رسیدگی و حل و فصل می شوند و از طرف وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکت های دولتی و شهرداری ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری ها ارجاع شده اند، احتیاجی به ابطال تمبر نیست.

۳) وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکت های دولتی و شهرداری ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری ها مکلف هستند از بابت وجوهی که بابت حق الوکاله به وکال پرداخت می کنند، ۵٪ آن را کسر و بابت مالیات علی الحساب وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

۴) وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکت های دولتی و شهرداری ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری ها مکلف هستند از بابت وجوهی که بابت حق الوکاله به وکال پرداخت می کنند، ۳٪ آن را کسر و بابت مالیات علی الحساب وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

۱۳- مطابق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، به ترتیب، میزان مالیات متعلق، معادل چند درصد مبلغ معامله در زمان انتقال است و مسئول پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس ها، کدام مورد است؟

۱) نیم - فروشنندگان سهام

۲) نیم - کارگزاران بورس ها

۳) یک - سازمان بورس و اوراق بهادار

۴) یک - شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

۱۴- به استثنای کدام مورد، بقیه صحیح هستند؟ (iranarze.ir)

۱) در رعایت ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم، وجوه پرداختی مؤدیان جهت بهداشت، درمان و ... به مراکز اعالم شده تا سقف ۲۰ درصد درآمد مشمول مالیات ابرازی عملکرد سال پرداخت، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مودی است.

۲) شرکت های پذیرفته در بورس و اوراق بهادار تهران، ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده حداکثر ظرف مدت سه ماه، پس از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی به سازمان امور مالیاتی کشور هستند.

۳) سود، کارمزد و جرایم پرداختی یا تخصیصی به شرکت های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی، هزینه قابل قبول مالیاتی است.

۴) هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد، به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می شود.

۱۵- آخرین حقوق و دستمزد آقای ترابی، در سال ۱۳۹۸ ماهانه مبلغ ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و در سال ۱۳۹۹ ماهانه مبلغ

۷۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. مبلغ هزینه سنوات قابل قبول برای وی در پایان سال ۱۳۹۹ چند ریال است؟ (iranarze.ir)

۱) ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ (۲) ۷۰،۰۰۰،۰۰۰ (۳) ۹۰،۰۰۰،۰۰۰ (۴) ۱۴۰۰۰۰۰۰۰

۱۶- در صورت عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمت، عدم درج شماره اقتصادی خود و عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه توسط سازمان امور مالیاتی، حداکثر چند درصد مبلغ مورد معامله

است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱ (۲) ۲ (۳) ۴ (۴) ۶

۱۷- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، به ترتیب، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه توسط

اشخاص «حقوقی» و «حقیقی» صاحبان مشاغل، چند درصد مالیات متعلق است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۴۰ و ۱۰ (۲) ۳۰ و ۱۰ (۳) ۴۰ و ۴۰ (۴) ۳۰ و ۳۰

۱۸- کدام مورد هزینه قابل قبول است؟ (iranarze.ir)

(۱) عوارض پرداختی به شهرداری (۲) جریمه مالیات بر ارزش افزوده

(۳) جریمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی (۴) وجوه پرداختی به وزارت ورزش و جوانان

۱۹- مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم به ترتیب به موجب کدام قانون و از چه تاریخی حذف شده

است؟ (iranarze.ir)

(۱) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴

قانون مالیاتهای مستقیم - ۱۳۹۱/۰۶/۲۵

(۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ - ابتدای سال ۱۴۰۱

(۳) اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم - ابتدای سال ۱۳۹۵

(۴) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور سال ۱۳۹۵ به بعد

۲۰- در خصوص برخورداری از معافیت ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم، کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

(۱) اشخاص حقیقی برای درآمدهای موضوع ماده مذکور، مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نشده اند.

(۲) اشخاص حقیقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و

مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م نیستند.

(۳) اشخاص حقوقی برای برخورداری از این معافیت مکلف، به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و اسناد و

مدارک موضوع ماده ۹۵ ق م م هستند.

(۴) اشخاص حقیقی و حقوقی برای برخورداری از این معافیت، مکلف به تسلیم اظهارنامه منبع درآمد و حسب مورد، دفاتر و

اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ ق.م.م هستند.

۲۱- شرط رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به برگ تشخیص مالیات صادره براساس اظهارنامه برآوردی کدام یک از موارد

زیر است؟ (iranarze.ir)

(۱) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی، حسب درخواست مرجع حل اختلاف

مالیاتی

(۲) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی و ارائه اظهارنامه مالیاتی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات

(۳) اعتراض در موعد مقرر و ارائه اظهارنامه مالیاتی در زمان رسیدگی به اعتراض وی

(۴) صرفا اعتراض در موعد مقرر

۲۲- کدام یک، از موارد کاربرد ارزش منصفانه است؟ (iranarze.ir)

- ۱) عدم ارائه مستندات خرید یا فروش کالا و خدمات مشروط به مغایرت ارزش منصفانه با مبالغ خرید و فروش ابرازی به نحوی که منجر به کاهش درآمد مشمول مالیات شود.
- ۲) تمامی معاملات با اشخاص وابسته و شرکت های هم گروه
- ۳) عدم ارائه مستندات خرید یا فروش کالا و خدمات
- ۴) کتمان فروش کالا و خدمات

۲۳- چنانچه مؤدیان انتخاب شده برای حسابرسی، متعاقب دعوت ارائه اسناد و مدارک، از ارائه تمامی اسناد و مدارک هزینه ای اعم از بهای تمام شده، هزینه های عمومی، اداری، تشکیلاتی و مالی خودداری کنند، درآمد مشمول مالیات آنها چگونه تعیین می شود؟ (iranarze.ir)

- ۱) در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از ارزش منصفانه خرید و فروش و نسبت سود فعالیت (ویژه)
- ۲) در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود ناویژه و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه

- ۳) در صورت عدم پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه

- ۴) در صورت پذیرش میزان درآمد ابرازی مؤدی، با استفاده از نسبت سود فعالیت (ویژه) و اعمال آن بر درآمد ابرازی مندرج در اظهارنامه، مشروط به اینکه هزینه های محاسبه شده کمتر از میزان ابرازی مؤدی باشد.

۲۴- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ کدام است؟

- ۱) ۳۰٪ مالیات متعلق غیر قابل بخشش
- ۲) ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
- ۳) ۱۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش
- ۴) بخشش مشمول جریمه نمی شود.

۲۵- (ایران عرضه) جریمه متخلفین از مقررات فصل پنجم از باب دوم قانون مالیات های مستقیم (حق تمبر)، وصول حق تمبر متعلق به علاوه چند درصد جریمه است؟ (iranarze.ir)

- ۱) دویست
- ۲) صد
- ۳) پنجاه
- ۴) بیست

۲۶- اموال و دارایی های متعلق به متوفی ایرانی، در خارج از کشور واقع شده و مشمول مالیات بر ارث کشور محل وقوع آن اموال و دارایی ها نشده است. وراثت این متوفی، از وراثت طبقه دوم هستند. آن اموال و دارایی ها به چه مأخذی مشمول مالیات هستند؟ (iranarze.ir)

- ۱) نرخ های مقرر در بندهای یک الی پنج ماده ۱۷ ق. م. م در تاریخ تحویل یا پرداخت یا انتقال
- ۲) ۲۰٪ ارزش روز حین ال ماترک متوفی
- ۳) ۲۰٪ ارزش روز انتقال یا تحویل به وراثت

۴) ۱۰٪ ارزش روز انتقال یا تحویل به وراث

۲۷- وراث طبقه اول نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام، مشمول مالیات به چه نرخي هستند؟ (iranarze.ir)

۱) مذکور در ماده ۱۰۵ ق.م.م نسبت به ارزش رسمي سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در تاريخ ثبت انتقال

۲) يك و نیم برابر نرخ های مذکور در تبصره يك ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مكرر ق.م.م در تاريخ ثبت انتقال

۳) ماده ۱۳۱ ق.م.م نسبت به ارزش روز سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در تاريخ ثبت انتقال

۴) دو برابر نرخ های مذکور در تبصره يك ماده ۱۴۳ ق.م.م در تاريخ ثبت انتقال

۲۸- كليه اسناد مشمول حق تمير (به استثنای چك) چنانچه در خارج از كشور صادر شده باشند، اولين شخصي كه در ايران،

اسناد مزبور را متصرف مي شود چه اقدامي بايد انجام دهد؟ (iranarze.ir)

۱) در ايران مشمول حق تمير نيستند.

۲) قبل از قبولي يا پرداخت، تمير مقرر را بر روي آن الصاق كند

۳) قبل از هرگونه امضا، اعم از ظهروپيسي يا معامله، تمير مقرر را بر روي آن الصاق كند.

۴) قبل از هرگونه امضا، اعم از ظهروپيسي يا معامله يا قبولي يا پرداخت، تمير مقرر را بر روي آن الصاق كند.

۲۹- هزينه سفر و فوق العاده مسافرت كدام افراد زير به خارج از ايران به منظور رفع حوائج مؤسسه تا ميزان نصاب تعيين

شده، قابل قبول است؟ (iranarze.ir)

۱) مديران و بازرسان

۲) بازرسان و حسابريان

۳) مديران كاركنان و بازرسان

۴) مديران بازرسان و حسابريان

۳۰- ميزان معافيت ماليات بر درآمد سالانه مشمول ماليات حقوق، هر ساله چگونه تعيين مي شود؟ (iranarze.ir)

۱) به موجب قانون بودجه سنواتي

۲) توسط سازمان امور مالياتي

۳) به موجب مصوبه هيئت دولت

۴) معادل ۱۵۰ برابر حداقل حقوق كاركنان دولت

۳۱- ميزان ماليات حق التدریس و حق التحقیق پرداختی دانشگاه ها و مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری

دارای مجوز از مراجع ذی صالح، به ترتيب، کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ۵٪ ماليات مقطوع - ۱۰٪ ماليات علی الحساب

۲) ۱۰٪ ماليات مقطوع - ۵٪ ماليات مقطوع

۳) ۱۰٪ ماليات علی الحساب - ۱۰٪ ماليات مقطوع

۴) ۵٪ ماليات علی الحساب - ۵٪ ماليات علی الحساب

۳۲- در خصوص استرداد اضافه پرداختی ماليات بر درآمد حقوق، در شرايطی كه كارفرما مطابق مقررات موضوعه، به طور

صحيح نسبت به كسر و ایصال ماليات حقوق اقدام کرده است، کدام مورد صحيح است؟ (iranarze.ir)

۱) پرداخت كننده حقوق (كارفرما) پس از انقضای تيرماه سال بعد تا آخر آن سال، به صورت كتبی از اداره امور مالياتي دريافت

كننده ماليات مي تواند درخواست استرداد نمايد و اداره مذکور ظرف سه ماه رسيدگی و در صورت احراز و فقدان بدهی قطعی

كارفرما، موظف به استرداد است.

۲) حقوق بگیر، پس از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، به صورت کتبی از اداره امور مالیاتی محل سکونت می تواند درخواست استرداد نماید و اداره مذکور، ظرف سه ماه رسیدگی و در صورت احراز و فقدان بدهی قطعی، موظف به استرداد است.

۳) پرداخت کننده حقوق (کارفرما) پس از هر پرداخت مالیات حقوق می تواند درخواست استرداد داده و اداره دریافت کننده مالیات هم موظف به بررسی و استرداد است

۴) حقوق بگیر پس از هر پرداخت مالیات حقوق می تواند درخواست استرداد داده و اداره دریافت کننده مالیات هم موظف به بررسی و استرداد است.

۳۳- مطابق ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم، پرداخت کنندگان حقوق به ترتیب، تا چه هنگام مکلف هستند مالیات متعلق را محاسبه و کسر و تا چه تاریخی آن را پرداخت کنند؟ (iranarze.ir)

۱) هر پرداخت - ظرف مدت ۳۰ روز

۲) هر پرداخت یا تخصیص آن - ظرف مدت ۳۰ روز

۳) هر پرداخت - تا پایان ماه بعد

۴) هر پرداخت یا تخصیص آن - تا پایان ماه بعد

۳۴- جریمه کتمان درآمد ناشی از اجاره املاک توسط اشخاص حقیقی براساس قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۳۱/۴/۹۴ کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۰٪ مالیات غیرقابل بخشش

۲) ۳۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش

۳) ۳۰٪ مالیات متعلق قابل بخشش

۴) مشمول جریمه کتمان نمی شود.

۳۵- براساس اطلاعات مستخرجه از سامانه ملی املاک و اسکان کشور، یک واحد مسکونی آقای احمدی از ابتدای سال ۱۴۰۰ تا اواخر تیرماه ۱۴۰۱ خالی از سکنه و کاربر بوده است کدام مورد در خصوص تعلق مالیات به واحد مسکونی یادشده در سال ۱۴۰۰، صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان کل سال ۱۴۰۰

۲) چهار برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال

۳) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۸ ماه از سال

۴) شش برابر مالیات متعلقه و به میزان ۱۲ ماه

۳۶- آقای حسینی دارای یک مجتمع مسکونی ۱۰ واحدی بوده که پنج واحد ۲۲۰ متر مربع و پنج واحد دیگر آن ۱۹۰ متر مربع است که خارج از الگوی مصرف مسکن ساخته شده است. از واحدهای مزبور، یک واحد در اختیار پدربزرگ مالک و بقیه در اختیار فرزندان مالک است کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) به استثنای یکی از واحدهای ۱۹۰ متری و یکی از واحدهای در اختیار فرزندان به انتخاب مالک بقیه واحدها اجاری تلقی می شوند.

۲) به استثنای یکی از واحدهای ۱۹۵ متری بقیه واحدها اجاری تلقی می شوند.

۳) به دلیل عدم رعایت الگوی مصرف مسکن، همه واحدها اجازی تلقی می شوند .

۴) هیچ کدام از واحدهای مسکونی فوق، اجاری تلقی نمی شوند

۳۷- {ا ی ر ا ن ع ر ض ه} آقای میرزایی در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۵ طی سند تنظیمی در دفتر اسناد رسمی، یک باب منزل مسکونی خود را که ارزش روز آن مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است، به کمیته امداد حضرت امام خمینی (ره) در قبال دریافت مال الصلحی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، صلح عمری نموده است. با فرض اینکه مشارالیه در سال ۱۳۹۷ فوت کرده باشد، کدام مورد در خصوص محاسبه و مطالبه مالیات، صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) کمیته امداد حضرت امام خمینی (ره)، مشمول مالیات نیست

۲) مصالح در سال تنظیم سند طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م به نرخ ماده ۵۹ ق.م.م، مشمول مالیات است.

۳) متصلح در سال فوت طبق ارزش معاملاتی ماده ۶۴ ق.م.م و به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات است.

۴) با توجه به مخاباتی بودن، معامله طبق مفاد تبصره ماده ۱۲۵ ق.م.م مابه التفاوت ارزش عوضین به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م مأخذ محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

۳۸- چنانچه مستأجر جزو مشمولان تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم باشد، کدام مورد صحیح است؟

۱) در هر حال، مالیات اجاره براساس ارقام مندرج در جدول امالک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور، محاسبه و مطالبه می شود.

۲) اجاره پرداختی مستأجر، تنها در مواردی که قرارداد صرفاً در قالب رهن یا رهن و اجاره بوده، مالک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

۳) اجاره پرداختی مستأجر، تنها در مواردی که قرارداد صرفاً در قالب اجاره پرداختی بوده، مالک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

۴) در هر حال اجاره پرداختی مستأجر، مالک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

۳۹- زمان و مکان پرداخت مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم، به ترتیب کدام است؟

۱) تا پایان ماه بعد - اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک

۲) تا پایان ماه بعد - اداره امور مالیاتی کسر کننده مالیات

۳) ظرف سی روز از تاریخ پرداخت اجاره - اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک

۴) ظرف سی روز از تاریخ پرداخت اجاره - اداره امور مالیاتی کسر کننده مالیات

۴۰- در مواردی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی می شود و هیچ گونه اقدامی از سوی مؤدی در اجرای ماده ۲۳۹ ق.م.م صورت نمی گیرد و مراحل قطعیت آن بیش از یک سال به طول می انجامد، جهت محاسبه جریمه دیر کرد کدام مورد بنای

اعمال مقررات تبصره ۲ ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود؟ (iranarze.ir)

۱) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت تجدید نظر

۲) آخرین مهلت اعتراض به برگ تشخیص مالیات

۳) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت بدوی

۴) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت هم عرض

۴۱- منظور از عرضه در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق معامله با عقد قانونی

۲) ارائه خدمات به غیر، از طریق هر نوع معامله

۳) ارائه خدمات به غیر، در قبال ما به ازای

۴) تاریخ ابلاغ برگ رأی هیئت هم نظر

۴۲- کدام یک از موارد زیر، از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات خرید نهاده های آنها مسترد می شود؟

۱) خدمات رنگرزی فرش دستباف

۲) خدمات جانبی حمل و نقل ریلی

۳) خدمات فعالان اقتصادی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی

۴) خدماتی که توسط شعب شرکت های خارجی مقیم ایران ارائه می شود و محل مصرف خدمات داخل باشد، در صورتی که مستقیم یا غیر مستقیم ارز حاصل و وارد کشور شود.

۴۳- پرداختی بابت کدام مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده زیر، به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی شود؟ (iranarze.ir)

۱) اجرت ساخت حق العمل و سود فروشنده طلا، جواهر و پلاتین

۲) مالیات و عوارض انواع بنزین و سوخت هواپیما

۳) تولید سیگار و محصولات دخانی

۴) عوارض برون شهری مسافر

۴۴- مهلت استرداد مالیات بر ارزش افزوده، به ترتیب، حداکثر ظرف چندماه و از چه تاریخی است؟ (iranarze.ir)

۱) یک - تسلیم اظهارنامه

۲) سه - تسلیم اظهارنامه

۳) یک - ثبت درخواست استرداد

۴) سه - ثبت درخواست استرداد

۴۵- به موجب ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰۰ تا زمان راه اندازی سامانه مؤدیان،

حسب مورد، مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ جاری است. (iranarze.ir)

۱) ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه و رسیدگی

۲) تاریخ تعلق، ترتیبات ثبت نام، نرخ رسیدگی و استرداد

۳) رسیدگی، ترتیبات ثبت نام، معافیت ها توزیع و رفع اختلاف

۴) نحوه تخصیص و انتقال ترتیبات ثبت نام نحوه ارائه اظهارنامه و جرایم

۴۶- با توجه به اینکه شهرداری ها و دهیاری ها بابت وظایف و خدمات قانونی خود عوارض دریافت می کنند، کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

۱) مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمات توسط شهرداری ها و دهیاری ها، به نسبت فعالیت معاف و مشمول، قابل تهاتر یا استرداد است

۲) مالیات و عوارض بابت خرید خدمات توسط شهرداری ها و دهیاری ها، به نسبت فعالیت معاف و مشمول، قابل تهاتر یا استرداد است.

۳) مالیات و عوارض خرید کالا و مات که شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می نمایند، قابل تهاتر یا استرداد است.

۴) مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات که شهرداریها و دهیاریها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می نمایند، قابل تهاتر یا استرداد نیست

۴۷- {ا یر ا ن عرضه} کالاهای موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی که توسط مؤدیان برداشته شود، "عرضه به خود" محسوب می شود. (iranarze.ir)

۱) حقیقی برای مصارف شغلی

۲) حقوقی برای مصارف شخصی کارکنان شرکت

۳) حقوقی خریداری، تحصیل یا تولید می شود، در صورتی که برای مصارف شخصی

۴) حقیقی خریداری، تحصیل یا تولید می شود، در صورتی که برای مصارف شخصی

۴۸- کدام یک از خدمات زیر، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده است؟ (iranarze.ir)

۱) پروازهای داخلی و خارجی

۲) پروازهای داخلی

۳) حمل و نقل زمینی، دریایی و ریلی باری

۴) حمل و نقل زمینی، دریایی و ریلی مسافری

۴۹- دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه کنندگان آنها، به ترتیب، مشمول جریمه ای معادل چند

برابر مالیات و عوارض دریافتی است و از نظر بخشودگی، چه وضعیتی دارد؟ (iranarze.ir)

۱) دو برابر - قابل بخشودگی نیست.

۲) دو برابر - قابل بخشودگی است.

۳) یک برابر قابل بخشودگی نیست

۴) یک برابر - قابل بخشودگی است.

۵۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض بر اساس قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب، ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کدام است؟

۱) تحویل کالا

۲) صدور صورت حساب

۳) صدور صورت حساب یا تحویل کالا، هر کدام مقدم است

۴) صدور صورت حساب، تحویل کالا یا تحقق معامله هر کدام مقدم است.

۵۱- در معاملات فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، تاریخ تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده کدام است؟ (iranarze.ir)

۱) یک ماه بعد از دریافت و پرداخت ۲) یک ماه بعد از صدور صورت حساب

۳) دریافت و پرداخت ۴) صدور صورت حساب

۵۲- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات کالا، کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) ارزش گمرکی به علاوه حقوق گمرکی ۲) ارزش گمرکی به علاوه حقوق ورودی

۳) قیمت خرید به علاوه حقوق گمرکی ۴) قیمت خرید به علاوه حقوق ورودی

۵۳- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده طال و جواهر در سامانه مؤدیان، کدام مورد است؟ (iranarze.ir)

۱) اجرت ساخت و حق العمل کاری ۲) سود فروشنده و اصل طلا جواهر و پلاتین

۳) اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده ۴) اصل طلا جواهر و پلاتین و اجرت ساخت آن

۵۴- طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، بعد از استقرار سامانه مؤدیان، حداکثر مهلت پرداخت مالیات متعلق به هر

دوره مالیاتی، چه مدت پس از تاریخ انقضای دوره است؟ (iranarze.ir)

۱) تا پایان ماه بعد ۲) ۱۵ روز ۳) ۲۰ روز ۴) ۳۰ روز

۵۵- در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد زیر، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده است؟ (iranarze.ir)

۱) خدمات حمل و نقل بین المللی دریایی

۲) خدمات مدیریت حمل و نقل جاده ای مسافر

۳) ارائه خدمات حمل و نقل هوایی خارج از قلمرو جغرافیایی کشور

۴) سود تسهیلات اعطایی شرکتهای واسپاری لیزینگ به مشتریان

۵۶- کدام یک از اشخاص زیر، مشمول قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان خواهند بود؟ (iranarze.ir)

۱) کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غير صنفي) و اشخاص حقوقی

۲) کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غيرصنفي) و شرکت ها

۳) کلیه صاحبان مشاغل (صنفي) و اشخاص حقوقی

۴) کلیه صاحبان مشاغل (صنفي) و شرکت ها

۵۷- در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورت حساب الکترونیکی صادر شده

توسط فروشنده، به ترتیب، به چه صورت و چه عنوانی برای او منظور می شود؟ (iranarze.ir)

۱) دوره شش ماهه - بدهی مالیاتی ۲) دوره سه ماهه - اعتبار مالیاتی

۳) خودکار - اعتبار مالیاتی ۴) خودکار بدهی - مالیاتی

۵۸- { ا یر ا ن عر ضه } کدام مورد، صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

۱) مهلت اعتراض به برگ تشخیص مالیات عملکرد و برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده، طبق قانون دائمی، ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ اوراق مزبور است.

۲) مهلت تجدید رسیدگی به اعتراض مؤدی نزد مسئول / مسئولان مالیاتی، براساس آخرین اصلاحات قانون، ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی است.

۳) در صورتی که مؤدی به نحوه قطعیت مالیات اعتراض داشته باشد، پرونده قابل طرح در هیئت حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات های مستقیم است.

۴) در اجرای مقررات تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم، اداره امور مالیاتی مکلف است ظرف مدت یک سال از تاریخ ابلاغ رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی، مالیات را از مؤدی واقعی مطالبه کند.

۵۹- در صورتی که به هر دلیل، اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و / یا انحلال واحد کسب و کار، بهره برداری از پایانه فروشگاه به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلف هستند مراتب را ظرف چند روز و چگونه به سازمان امور مالیاتی اعلام کنند؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۵ - از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان

۲) ۱۰ - از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان

۳) ۱۵ - به صورت فایل الکترونیکی از طریق شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی

۴) ۱۰ - به صورت فایل الکترونیکی از طریق شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی

۶۰- دم صدور صورت حساب الکترونیکی معادل انجام شده بدون صدور صورت حساب الکترونیکی یا، هر یک که باشد، جریمه دارد. (iranarze.ir)

۱) ۱۵ - درصد مجموع مبلغ فروش - ده میلیون ریال - کمتر

۲) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر

۳) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - کمتر

۴) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر

❖ فصل دوم: حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی

۶۱- شرکتی در زمینه تولید محصولات کشاورزی فعالیت دارد. در سال ۱۴۰۰ مبلغ ده میلیارد ریال سود فروش داخلی محصولات کشاورزی و مبلغ بیست میلیارد ریال سود حاصل از صادرات محصولات کشاورزی خود ابراز نموده است که صرفاً چهل درصد از ارزش حاصل از صادرات را به چرخه اقتصاد کشور برگشت داده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت مذکور چند ریال خواهد بود؟ (iranarze.ir)

(۱) صفر (۲) ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۲- اطلاعات زیر، در مورد عملکرد سال ۹۶ شرکت الف که در زمینه ایرانگردی و جهانگردی فعالیت می کند و پروانه بهره برداری آن در سال ۹۳ اخذ شده است، مفروض است. هزینه های غیر قابل قبول جمعاً ۴۰۰ میلیون ریال است که مبلغ ۱۰۰ ریال آن مربوط به هزینه های اعزام گردشگر به اروپا بوده است. با توجه به اطلاعات زیر، مالیات شرکت مذکور چند میلیون ریال است؟ (iranarze.ir)

-درآمد ابرازی از محل ایرانگردی ۱,۰۰۰ میلیون ریال

-هزینه های ابرازی مربوط به ایرانگردی ۶۰۰ میلیون ریال

-درآمد ابرازی از محل اعزام گردشگر به اروپا ۵۰۰ میلیون ریال

-هزینه های ابرازی مربوط به اعزام گردشگر به اروپا ۳۰۰ میلیون ریال

(۱) ۲۰۰ (۲) ۱۷۵ (۳) ۱۶۲/۵ (۴) ۱۲۵

۶۳- شرکت تولیدی «الف» در مناطق کمتر توسعه یافته قرار دارد و مشمول مالیات با نرخ صفر است. چنانچه بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر، مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری و مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال نیز سرمایه ثبت شده و پرداخت شده داشته باشد، مالیات سال های بعد از دوره مذکور، حداکثر تا چند میلیون ریال با نرخ صفر محاسبه می شود؟

(۱) ۲,۰۰۰ (۲) ۱,۰۰۰ (۳) ۸۰۰ (۴) ۴۰۰

۶۴- شرکت سهند در ابتدای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسهیلات بانکی به نرخ ۱۲٪ از بانک ملی ایران اخذ نموده و در ابتدای مهرماه همان سال مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از تسهیلات مذکور را در اختیار شرکت های گروه قرار داده که تا پایان سال ۱۳۹۹ با شرکت سهند تسویه نشده است. هزینه تأمین مالی قابل قبول شرکت سهند از محل تسهیلات مالی مذکور در پایان سال ۱۳۹۹ چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ (۲) ۱۰۸۰۰۰۰۰۰۰ (۳) ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۱۲۰۰۰۰۰۰۰

۶۵- { ا ب ر ا ن ع ر ض ه } شرکت «الف»، ملکی را از دانشگاه بوعلی سینای همدان از مهرماه سال ۱۴۰۰ با اجاره ماهیانه ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان ودیعه، اجازه کرده است. مالیات متعلقه که شرکت «الف» در مهرماه مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک است، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۳۷۵۰۰۰۰۰ (۲) ۲۲۹۱۶۶۶۷ (۳) ۱۸۷۵۰۰۰۰ (۴) صفر

۶۶- سود فروش شرکت هما پذیرفته شده در بورس در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده که پنج میلیارد ریال آن بابت فروش کالا در بورس کالا بوده است. اگر شرکت ۲۷٪ سهام شناور داشته باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟

(۱) ۲۴۰۰۰۰۰۰۰۰ (۲) ۲۳۰۰۰۰۰۰۰۰ (۳) ۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰ (۴) ۱۹۲۰۰۰۰۰۰۰۰

۶۷- شرکت «الف» به عنوان پرداخت کننده غیر اصلی در شهریورماه سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به آقای رحیمی پرداخت کرده است. چنانچه محل اشتغال نامبرده در یک منطقه کمتر توسعه یافته باشد، مالیاتی که شرکت مکلف به کسر و پرداخت آن به اداره امور مالیاتی مربوطه بوده، چند ریال است؟ (معافیت متده ۸۴ در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است). (iranarze.ir)

(۱) ۱۶۰۰۰۰۰۰۰ (۲) ۱۵۰۰۰۰۰۰۰ (۳) ۸۰۰۰۰۰۰۰ (۴) ۷۵۰۰۰۰۰۰

۶۸- شرکت فولاد نور در تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱۵ یک باب ساختمان اداری خود را که ارزش روز آن چهار میلیارد ریال و ارزش معاملاتی آن ۹۰۰ میلیون ریال بوده است، پس از طی تشریفات قانونی وقف مؤسسه خیریه مهرانه می کند. خیریه مذکور از تاریخ یاد شده ساختمان مزبور را با دریافت مبلغ ۵۰ میلیون ریال اجاره ماهانه می کند که معادل ارقام مندرج در جدول ارزش اجاره املاک مشابه می باشد، به آقای هاشمی اجاره داده است. با فرض اینکه اشخاص فوق به همه تکالیف قانونی مرتبط عمل نموده اند مالیات های متعلق به نقل و انتقال ملک و اجاره محل، به ترتیب چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) معاف و معاف (۲) معاف و ۱۱۲۵۰۰۰۰۰ (۳) ۴۵۰۰۰۰۰۰ و معاف (۴) ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ و ۱۱۲۵۰۰۰۰۰

۶۹- صورت سود و زیان شرکت صنعتی سبلان در سال ۱۳۹۹ به شرح زیر است. مالیات عملکرد سال مزبور چند ریال است؟
درآمد

- سود خالص ابرازی ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

- هزینه های تحقیقاتی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

(۱) ۴۵۵۰۰۰۰۰۰۰ (۲) ۴۶۲۵۰۰۰۰۰۰ (۳) ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ (۴) ۵۱۵۰۰۰۰۰۰۰

۷۰- درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۷ شرکت دولتی ایران ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی مستقر در منطقه کمتر توسعه یافته که پروانه بهره برداری آن در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۳۰ صادر شده است، مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال است که مورد قبول اداره امور مالیاتی نیز قرار گرفته است ولی در رسیدگی های به عمل آمده درآمد مالیات مشخصه به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. مالیات شرکت مذکور به نرخ صفر، چند میلیارد ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) شرکت مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر نیست (۲) ۱۵۰ (۳) ۱۰۰ (۴) ۵۰

۷۱- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۰ با مبلغ پنج میلیارد ریال سرمایه تأسیس و به موجب تصمیمات ارکان صلاحیت دار تاریخ ۱۳۹۲ سرمایه خود را به مبلغ یک میلیارد ریال کاهش داد ولی در سال ۱۳۹۴ مجدداً سرمایه خود را به مبلغ پنج میلیارد ریال افزایش داد. شرکت مذکور مشمول چند میلیون ریال حق تمبر و جریمه است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۲۴ (۲) ۸ (۳) ۶ (۴) مشمول پرداخت حق تمبر و جریمه نیست

۷۲- شرکت X در یک منطقه ویژه اقتصادی، اقدام به فروش کالایی به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت Y که خارج از منطقه ویژه اقتصادی اقامت دارد، نموده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای فروش رفته توسط شرکت X چند ریال است؟

(۱) مضمول مالیات نیست (۲) ۹۰۰۰۰ (۳) ۶۰۰۰۰ (۴) ۳۰۰۰۰

۷۳- {ایران عرضه} در یک فعالیت پیمانکاری تأمین نیروی انسانی، هزینه حقوق پرداختی به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است که توسط کارفرما به طور مستقیم و بی واسطه پرداخت می شود و به تایید سازمان بیمه گر رسیده است. اگر کارمزد پیمانکاری ۲۰٪ حقوق پرداختی باشد، با فرض اینکه نرخ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن ۹٪ باشد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه که باید توسط پیمانکار پرداخت شود چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۰۸۰۰۰ (۲) ۹۰۰۰۰ (۳) ۱۸۰۰۰ (۴) صفر

۷۴- شرکتی مبادرت به تولید فرش ماشینی کرده است. اگر میزان صادرات این شرکت ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اعتبار مالیاتی آن بابت هزینه ها ۱۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، اعتبار قابل قبول مالیاتی، چند ریال است؟ (iranarze.ir)

(۱) ۱۰۰۰۰۰۰ (۲) ۱۲۰۰۰۰۰ (۳) ۳۰۰۰۰۰۰ (۴) به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی باید شناسایی شود.



❖ فصل سوم: حسابداری و حسابرسی

۷۵- در خصوص هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلند مدت، کدام مورد صحیح است؟ (iranarze.ir)

- (۱) در صورت سود و زیان جامع ارائه می شود
(۲) در حقوق صاحبان سهام سرمایه گزارش می شود
(۳) به مازاد تجدید ارزیابی بسته می شود
(۴) در صورت سود و زیان دوره منظور می شود

۷۶- دوره تناوب تجدید ارزیابی سرمایه گذاری ها، هر چند سال یک بار است؟ (iranarze.ir)

- (۱) یک (۲) سه (۳) پنج (۴) سه تا پنج

۷۷- حسابداری شرکت «الف» در زمان تهیه صورت های مالی برای دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸، اشتباه مبلغ ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده را به جای عدد ۱۰۰۰ عدد ۱۰۰ درج می کند. این اشتباه در زمان تهیه صورت های مالی برای دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۹ کشف می شود. نحوه انعکاس مبلغ ۹۰۰ ریال هزینه کمتر محاسبه شده در سال مالی قبل، در صورت های مالی سال ۱۳۹۹، با فرض با اهمیت بودن مبلغ اشتباه، چگونه است؟ (iranarze.ir)

- (۱) به حساب سود و زیان دوره منظور می شود
(۲) در زمان پرداخت، به هزینه دوره منظور می شود
(۳) به حساب سود انباشته منظور شده و اقلام مقایسه ای سال قبل، تجدید ارائه می شود
(۴) به حساب سود انباشته منظور شده و نیازی به تجدید ارائه اقلام مقایسه ای سال قبل نیست
- ۷۸- در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری واحد تجاری گزارشگر در عملیات خارجی، تفاوت تسعیر به کدام حساب تجدید طبقه بندی می شود؟ (iranarze.ir)

- (۱) تجدید طبقه بندی نمی شود (۲) سود و زیان انباشته (۳) دارایی (۴) سود و زیان

۷۹- شرکت البرز، یک دستگاه ماشین آلات با مبلغ تجدید ارزیابی شده قبلی ۱۲۰۰ میلیون ریال، استهلاک انباشته ۴۵۰ میلیون ریال و مازاد تجدید ارزیابی مستهلک نشده ۲۴۰ میلیون ریال در پایان سال جاری را مورد تجدید ارزیابی مجدد قرار می دهد. ارزش منصفانه این ماشین آلات در تاریخ تجدید ارزیابی، ۴۳۰ میلیون ریال است. زیان ناشی از تجدید ارزیابی این ماشین آلات، چند میلیون ریال شناسایی می شود؟ (iranarze.ir)

- (۱) صفر (۲) ۸۰ (۳) ۳۲۰ (۴) ۷۷۰

۸۰- چنانچه حسابرس تایید کند که صورت های مالی، به دلیل بروز تقلب با اهمیتی تحریف شده است، باید کدام اقدام زیر را انجام دهد؟ (iranarze.ir)

- (۱) از کار حسابرسی کناره گیری کند
(۲) اثر آن را بر حسابرسی ارزیابی کند
(۳) قابل اتکا بودن ادعاهای مدیریت را ارزیابی کند
(۴) حسب مورد نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند

۸۱- در خصوص سطح اهمیت گروه و بخش، کدام مورد صحیح نیست؟ (iranarze.ir)

- (۱) سطح اهمیت بخش، در تدوین طرح کلی حسابرسی برای یک بخش، مورد استفاده قرار می گیرد

۲) مجموع سطوح اهمیت بخش ها، ممکن است بیشتر از سطح اهمیت گروه باشد

۳) سطح اهمیت بخش، به صورت درصدی از سطح اهمیت گروه تعیین می شود

۴) علاوه بر سطح اهمیت بخش، یک آستانه نیز برای تحریف ها تعیین می شود

۸۲- {ایران عرضه} کدام مورد، از اهداف اصلی حسابرس از ارزیابی کنترل های داخلی است؟ (iranarze.ir)

۱) تعیین ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان آزمون های محتوا

۲) تشخیص تحریف های با اهمیت موجود در صورت های مالی

۳) تعیین ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان آزمون کنترل ها

۴) ارائه پیشنهاد های سازنده به صاحبکار

۸۳- مسئولیت حسابرس مستقل در خصوص ارزیابی تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی، چه دوره هایی را شامل می شود؟

۱) تا تاریخ گزارش حسابرسی

۲) سال مالی مورد گزارش

۳) یک سال پس از تاریخ گزارش حسابرسی

۴) یک سال پس از تاریخ سال مال

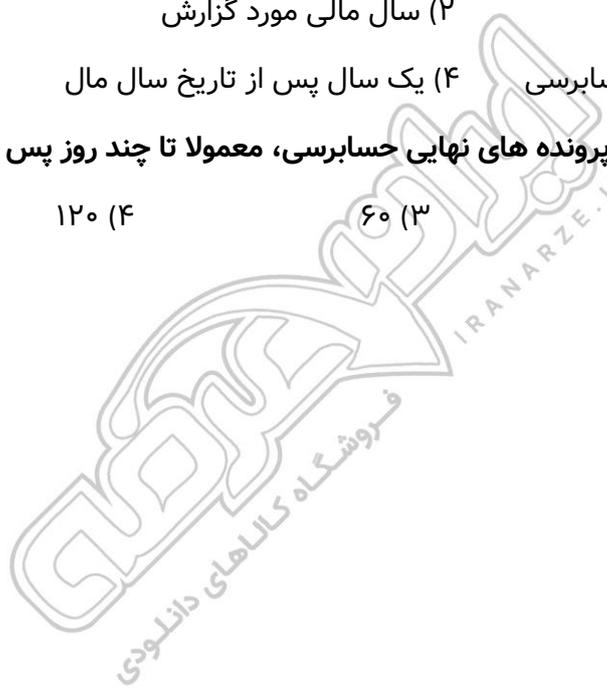
۸۴- دوره زمانی مناسب برای تنظیم پرونده های نهایی حسابرسی، معمولا تا چند روز پس از تاریخ گزارش حسابرس است؟

۱۲۰ (۴)

۶۰ (۳)

۹۰ (۲)

۳۰ (۱)



❖ فصل چهارم: قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه

۸۵- کدام مورد، در زمره معاملات تجارتي قرار نمی گیرد؟ (iranarze.ir)

- ۱) تصدی به حمل و نقل از راه خشکی یا آب و هوا، به هر نحوی که باشد
- ۲) معاملات برواتی، اعم از اینکه بین تاجر یا غیر تاجر باشد
- ۳) هر قسم عملیات صرافی و بانکی
- ۴) معاملات غیر منقول

۸۶- به موجب کدام سند، امضا کننده تعهد می کند مبلغی در موعد معین یا عند المطالبه در وجه حامل یا شخص معین یا

به حواله کرد آن شخص، کار سازی کند؟ (iranarze.ir)

- ۱) سفته
- ۲) چک
- ۳) برات
- ۴) حواله

۸۷- کدام مورد، بیانگر قاعده عدم تلام است؟ (iranarze.ir)

- ۱) با ورشکستگی شرکت، تنها مدیر عامل شرکت، ورشکسته تلقی می شود
- ۲) با ورشکستگی، شرکت، همه شرکا و مدیران شرکت، ورشکسته تلقی می شوند
- ۳) ورشکستگی شرکت، ملازمه قانونی با ورشکستگی بعضی از شرکا، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکت ندارد
- ۴) ورشکستگی شرکت، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکا و ورشکستگی بعضی از شرکا، ملازمه قانونی با ورشکستگی شرکت دارد

۸۸- مهلت اعلام مطالبات از شخص ورشکسته مرجع تصفیه، برای طلبکاران مقیم در مقر محکمه، چقدر است؟ (iranarze.ir)

- ۱) شش ماه
- ۲) دو ماه
- ۳) یک ماه
- ۴) بیست روز

۸۹- به موجب قانون مدنی، انتشار قوانین می بایست در کدام یک از رسانه ها صورت می گیرد؟ (iranarze.ir)

- ۱) رسانه الکترونیکی دولت
- ۲) روزنامه رسمی کشور
- ۳) روزنامه های کثیر الانتشار
- ۴) درگاه اینترنتی مجلس شورای اسلامی

۹۰- عطف به ماسبق نشدن قوانین و مقررات، به کدام معناست؟ (iranarze.ir)

- ۱) اثر قانون نسبت به آتیه است
- ۲) قوانین گذشته، قافد اثر هستند
- ۳) قانون نسبت به ماقبل خود اثر ندارد
- ۴) اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ما قبل خود اثر ندارد، مگر اینکه در خود قانون، مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد

۹۱- معاملات و عقود، در خصوص کدام مورد زیر، موثر است؟ (iranarze.ir)

- ۱) طرفین معامله و قائم مقام قانونی آنها، مگر در مورد ماده ۱۹۶ قانون مدنی

۲) طرفین معامله و قائم مقام قانونی آنها

۳) طرفین معامله و اشخاص ثالث

۴) طرفین معامله

۹۲- {ایران عرضه} هر نوشته که در مقام دفاع یا اقامه دعوا، قابلیت استناد در دادگاه را دارد، چه نامیده می شود؟

۱) اظهار نامه ۲) دادخواست ۳) لایحه ۴) سند

۹۳- کدام مورد، واحد سازمانی مشخصی است که به موجب قانون ایجاد و زیر نظر یکی از قوای سه گانه اداره می شود؟

۱) وزارتخانه ۲) شرکت دولتی ۳) موسسه دولتی ۴) نهاد عمومی غیر دولتی

۹۴- کدام مورد، عبارت است از تعیین میزان بدهی قابل پرداخت به موجب اسناد و مدارک اثبات کننده بدهی؟ (iranarze.ir)

۱) تسجیل ۲) تشخیص ۳) تعهد ۴) حواله

۹۵- به پرداختی که به منظور ادای قسمتی از تعهد با رعایت قانون صورت می گیرد، کدام مورد زیر، اطلاق می شود؟

۱) تسویه حساب ۲) پیش پرداخت ۳) علی الحساب ۴) سپرده

۹۶- در خصوص سود و زیان حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی شرکت های دولتی، کدام مورد صحیح است؟

۱) درآمد تلقی می شود ۲) محاسبه نمی شود

۳) هزینه تلقی می شود ۴) درآمد یا هزینه تلقی نمی شود

۹۷- وجهی که خزانه یا نمایندگان خزانه در استان، از محل اعتبارات مصوب برای انجام بعضی از هزینه های سال جاری و

تعهدات قابل پرداخت سال های قبل، در اختیار دی حساب قرار می گیرد، چه نامیده می شود؟ (iranarze.ir)

۱) تنخواه گردان خزانه ۲) تنخواه گردان حسابداری

۳) تنخواه گردان استان ۴) تنخواه گردان پرداخت

۹۸- به ترتیب «اختیار و مسئولیت تشخیص و انجام تعهد و تسجیل و حواله» و «مسئولیت اعتبار و تطبیق پرداخت با قوانین

و مقررات» به عهده چه کسی است؟ (iranarze.ir)

۱) دیوان محاسبات - رئیس موسسه ۲) رئیس موسسه - دیوان محاسبات

۳) رئیس موسسه - دی حساب ۴) دی حساب - رئیس موسسه

۹۹- کدام مرجع مکلف است با بررسی حساب ها و اسناد و مدارک و تطبیق با صورت حساب عملکرد سالانه بودجه کل کشور،

نسبت به تهیه تفریح بودجه سالانه اقدام کند؟ (iranarze.ir)

۱) دیوان محاسبات کشور ۲) وزارت امور اقتصادی و دارایی

۳) دولت ۴) مجلس شورای اسلامی