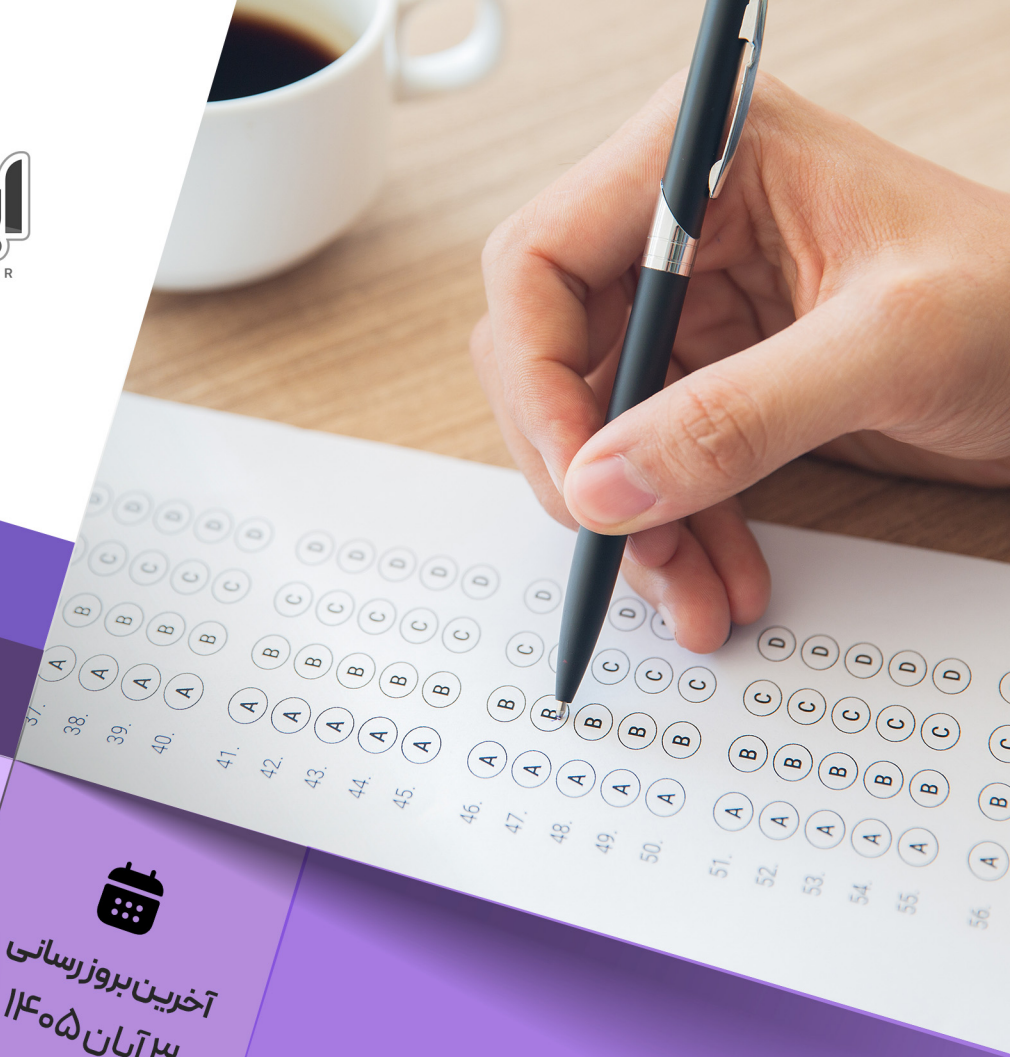
ایران عرضه
فروشگاه کالاهای دانلودی
IRANARZE.IR



IranArze.ir
@iranarze

کد محصول
ES755

آخرین بروزرسانی
۳ آبان ۱۴۰۵

سوالات آزمون

مشاوران رسمی مالیاتی

- مطابق با منابع اعلام شده در آزمون ۱۴۰۵
- نسخه رایگان شامل ۲۹۴ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- برای تهیه نسخه اصلی، با ۹۶۴ سوال به همراه پاسخنامه تشریحی، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.

انتشار یا استفاده غیر تجاری از این جزوه، بدون حذف لوگوی ایران عرضه "مجاز" می باشد
IRANARZE.IR

لینک های مفید آزمون مشاوران رسمی مالیاتی

خرید این محصول	**سوالات مشاوران رسمی مالیاتی با پاسخنامه**
خرید سوالات سنجش (مجری آزمون)	**منابع آزمون**
اخبار آزمون	**شبکه های اجتماعی ایران عرضه** (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)

(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید)

آخرین بروزرسانی های محصول:

۱۴۰۵/۰۸/۰۳ آپدیت سوالات بخش ۲ فصل ۴

۱۴۰۵/۰۷/۲۶ آپدیت سوالات بخش ۱ و ۷ فصل ۱

۱۴۰۵/۰۷/۲۲ آپدیت محتویات بسته

۱۴۰۵/۰۷/۲۱ ایجاد فصل جدید (اصل سوالات ۱۴۰۳)

۱۴۰۴/۰۸/۰۴ آپدیت سوالات قانون تجارت

۱۴۰۴/۰۷/۳۰ آپدیت سوالات قانون بودجه و ایجاد فصل جدید (سوالات آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی)

فهرست مطالب

- **فصل اول: سوالات مالیات – احکام مالیات‌های مستقیم و دادرسی و آیین‌نامه‌ها تالیف ایران عرضه - صفحه ۶**
  - بخش اول: قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی (۴ سوال)
  - بخش دوم: آیین نامه تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی (۴ سوال)
  - بخش سوم: آیین نامه بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۱۵ (۴ سوال)
  - بخش چهارم: آیین نامه ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۳/۱۷ (۴ سوال)
  - بخش پنجم: آیین نامه ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۰۳/۱۲ (۴ سوال)
  - بخش ششم: آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۱۸ (۴ سوال)
  - بخش هفتم: دستورالعمل دادرسی مالیاتی مصوب ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ (۴ سوال)
- **فصل دوم: سوالات مالیات - حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی تالیف ایران عرضه - صفحه ۱۳**
  - بخش اول: حسابداری مالیاتی (۴ سوال)
  - بخش دوم: حسابرسی مالیاتی (۴ سوال)
  - بخش سوم: استاندارد حسابداری شماره ۳۵ (۴ سوال)
  - بخش چهارم: استاندارد حسابداری شماره ۱۱ (۴ سوال)
  - بخش پنجم: استاندارد حسابداری شماره ۸ (۴ سوال)
  - بخش ششم: استاندارد حسابداری شماره ۴ (۴ سوال)
  - بخش هفتم: استاندارد حسابداری شماره ۱ (۴ سوال)
  - بخش هشتم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۰۰ (۴ سوال)
  - بخش نهم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۴۰ (۴ سوال)
  - بخش دهم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۵۰ (۴ سوال)
  - بخش یازدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۳۱۵ (۴ سوال)
  - بخش دوازدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۵۵۰ (۴ سوال)

- بخش سیزدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۵۷۰ (۴ سوال)
- بخش چهاردهم: استاندارد حسابرسی شماره ۶۰۰ (۴ سوال)
- بخش پانزدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۰ (۴ سوال)
- بخش شانزدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۵ (۴ سوال)
- بخش هفدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۴۱۰ (۴ سوال)
- بخش هجدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۴۴۰۰ (۴ سوال)

❖ **فصل سوم: سوالات مالیات – احکام مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه ها تالیف ایران عرضه - صفحه ۲۷**

- بخش اول: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی (۴ سوال)
- بخش دوم: آیین نامه اجرایی بند "الف" ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ (۴ سوال)
- بخش سوم: آیین نامه ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ (۴ سوال)
- بخش چهارم: آیین نامه اجرایی تبصره ۷ ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ با اصلاحات و الحاقات بعدی (۴ سوال)

❖ **فصل چهارم: سوالات مالیات - احکام پایانه های فروشگاهی و آیین نامه ها تالیف ایران عرضه - صفحه ۳۰**

- بخش اول: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی (۴ سوال)
- بخش دوم: آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی مصوب ۱۴۰۳/۱۰/۱۲ (۴ سوال)

❖ **فصل پنجم: سوالات حسابداری و حسابرسی بخش عمومی تالیف ایران عرضه - صفحه ۳۲ (۱۰ سوال)**

❖ **فصل ششم: سوالات قانون تجارت تالیف ایران عرضه - صفحه ۳۴ (۱۰ سوال)**

❖ **فصل هفتم: سوالات قانون مدنی تالیف ایران عرضه - صفحه ۳۶ (۱۰ سوال)**

❖ **فصل هشتم: سوالات قانون محاسبات عمومی تالیف ایران عرضه - صفحه ۳۸ (۱۰ سوال)**

- **فصل نهم: سوالات قانون بودجه تالیف ایران عرضه - صفحه ۴۰ (۱۰ سوال)**
- **فصل دهم: اصل سوالات آزمون ورودی جامعه مشاوران رسمی مالیاتی سال ۱۴۰۳ - صفحه ۴۳ (۱۲۰ سوال)**

قانون مالیات های مستقیم و آیین نامه های مربوط به آن - قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه های مربوط به آن - قانون پایانه های فروشگاهی و آیین نامه مربوط به آن - قوانین و مقررات مربوط به دادرسی مالیاتی - حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی - حسابداری و حسابرسی بخش خصوصی و عمومی - قوانین تجارت، مدنی محاسبات عمومی و بودجه

IRANARZE.IR
فروشگاه کالاهای دانلودی

در هر بخش، تنها ۱ سوال ابتدایی دارای پاسخنامه تشریحی می باشد. در صورت تمایل به دریافت سوالات بیشتر با جواب تشریحی می توانید این محصول را از سایت ایران عرضه خریداری نمایید.

خرید محصول

❖ فصل اول: سوالات سوالات مالیات – احکام مالیات‌های مستقیم و دادرسی و آیین‌نامه‌ها تالیف ایران عرضه

➢ بخش اول: قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی

۱- در صورت اقاله، فسخ، انفساخ، ابطال یا بطلان معاملات قطعی دارایی‌های موضوع ماده ۴۶ ق.م.م، سازمان امور مالیاتی حداکثر ظرف چه مدتی پس از ابطال صورتحساب الکترونیکی باید نسبت به استرداد یا مطالبه مالیات متعلق اقدام کند؟

۱) حداکثر یک ماه پس از تاریخ ابطال صورتحساب الکترونیکی.

۲) حداکثر دو ماه پس از تاریخ ابطال صورتحساب الکترونیکی.

۳) حداکثر سه ماه پس از تاریخ ابطال صورتحساب الکترونیکی.

٤) حداکثر شش ماه پس از تاریخ ابطال صورتحساب الکترونیکی.

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲** ⇦ بر اساس ماده ۵۱ ق.م.م، اقاله، فسخ، انفساخ، ابطال و یا بطلان معاملات قطعی دارایی های موضوع ماده (٤٦) این قانون، به عنوان معامله جدید تلقی نخواهد شد و صورتحساب های الکترونیکی معامله مذکور باطل می شود. در موارد فوق سازمان موظف است پس از بررسی مجدد وضعیت مالیاتی از قبیل شمول مالیات یا اعطای معافیت مالیاتی، نسبت به اصلاح اظهارنامه پیش فرض موضوع تبصره (۱) ماده (١٦ مکرر) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اقدام نماید. در موارد فوق، سازمان موظف است نسبت به استرداد یا مطالبه مالیات متعلق حداکثر ظرف دو ماه پس از تاریخ ابطال صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید.

۲- مطابق قوانین مالیاتی، پرداخت‌کنندگان حقوق موظفند مالیات متعلق را چگونه محاسبه و گزارش دهند؟

۱) فقط با محاسبه مالیات به صورت سالانه و پرداخت آن در پایان سال

۲) با محاسبه و کسر مالیات هنگام هر پرداخت حقوق و تسلیم فهرست به اداره امور مالیاتی تا پایان ماه بعد

۳) با پرداخت مالیات به صورت ماهانه و ارائه فهرست تغییرات در پایان هر سه‌ماهه

٤) با ارائه فهرست تغییرات مالیاتی به اداره امور مالیاتی به صورت سالانه

۳- کدام گزینه در مورد طبقه بندی وراث از نظر قانون مالیات مستقیم، صحیح است؟

۱) طبقه اول (پدر، مادر، خواهر، برادر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (اجداد، زن، شوهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

۲) طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولادِ اولاد)، طبقه دوم (اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

۳) طبقه اول (پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد، اولاد اولاد)، طبقه دوم (عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)، طبقه سوم (اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها)

۴) طبقه اول (پدر، مادر، اولاد)، طبقه دوم (زن، شوهر، برادر، خواهر و اولاد آنها)، طبقه سوم (اجداد، عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها)

٤- کدام‌یک از موارد زیر در خصوص مالیات بر خانه‌های خالی صحیح است؟

۱) واحدهای مسکونی شهرهای بالای یکصدهزار نفر جمعیت، پس از ۱۲۰ روز خالی بودن، از سال اول معادل دوازده برابر مالیات اجاره مشمول مالیات می‌شوند.

۲) واحدهای مسکونی شهرهای بالای یکصدهزار نفر جمعیت و شهرهای جدید، پس از ۱۲۰ روز خالی بودن در سال مالیاتی، از سال اول معادل شش برابر مالیات اجاره مشمول مالیات می‌شوند.

۳) واحدهای مسکونی شهرهای بالای یکصدهزار نفر جمعیت و شهرهای جدید، پس از ۱۵۰ روز خالی بودن در سال مالیاتی، از سال اول معادل شش برابر مالیات اجاره مشمول مالیات می‌شوند.

٤) واحدهای مسکونی شهرهای بالای یکصدهزار نفر جمعیت و شهرهای جدید، پس از ۱۲۰ روز خالی بودن در سال مالیاتی، از سال اول معادل هجده برابر مالیات اجاره مشمول مالیات می‌شوند.

➢ بخش سوم: آیین نامه بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۰۹/۱۵

۱- دانشجویان متقاضی استفاده از معافیت مالیاتی ثبت واحد مسکونی، ملزم به درج کدامیک از اطلاعات زیر در سامانه می باشند؟

۱) شماره دانشجویی، نام و نام خانوادگی، نام شهرسکونت

۲) نام دانشگاه،، نام استان و آدرس اقامتگاه فعلی

۳) شماره دانشجویی، نام دانشگاه، استان و شهر محل تحصیل

٤) شماره دانشجویی، نام خانوادگی، شهر محل زندگی و شهر محل تحصیل

۲- طبق آیین نامه اجرایی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱٦۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم،..... موظف است به استعلامات وزارت در مورد صحت شماره دانشجویی و همچنین عدم استفاده از خدمات خوابگاهی به صورت برخط را بر عهده پاسخ دهد.

۱) وزارت علوم، تحقیقات و فناوری ۲) صندوق رفاه دانشجویان

۳) موسسات انتفاعی وابسته به دولت ۴) کلیه دستگاه های اجرایی

۳- منظور از اقامتگاه در آیین نامه اجرایی بند ۳ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، چیست؟

۱) واحد مسکونی که افراد بیشتر اوقات خود را در آن می گذرانند.

۲) واحد مسکونی تحت اقامت دانشجویان، دانش آموزان، طلاب، مبتلایان به بیماری خاص یا شاغلان در شهر دیگری غیر از محل زندگی اصلی و فرعی خانواده.

۳) محلی که خانواده در آنجا اقامت داشته و مرکز اصلی (مهم) امور زندگی ایشان در آنجا باشد.

۴) واحد مسکونی که به عنوان محل اقامت خانواده یا بهره برداری شغلی، تحت تصرف اشخاص مشمول خوداظهاری است.

٤- مقصود از سند مثبته در خصوص گواهی اشتغال به تحصیل دانشجویان چیست؟

۱) اسناد موجود در راستای اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون کلیه اطلاعات مربوط به سنوات دانشجویان می باشد.

۲) پاسخ سرویس استعلام مدرک تحصیلی وزارت علوم، تحقیقات و فناوری است که شامل اطلاعات اشتغال به تحصیل دانشجویان، استان و شهر محل تحصیل دانشجویان می باشد.

۳) اسناد معافیت دانشجویانی که براساس سرویس استعلامی از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی دارای خوابگاه هستند.

٤) پاسخ به استعلامات وزارت در مورد صحت شماره دانشجویی و همچنین عدم استفاده از خدمات خوابگاهی به صورت برخط

➢ بخش چهارم: آیین نامه ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۳/۱۷

۱- بر اساس ماده ۱ قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳٦٦- و اصلاحات بعدی آن، اقامتگاه قانونی نسبت به اشخاص حقوقی به ترتیب مقرر در کدام قانون است؟

۱) قانون تجارت ۲) قانون مدنی ۳) قانون اداره کار ٤) قانون مالیات

۲- نقل و انتقال ساختمان های در حال ساخت و ناتمام، مشمول چه مالیاتی می شود؟

۱) مالیات نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳٦٦- و اصلاحات بعدی

۲) مالیات صدر ماده (۷۷)

۳) مالیات علی الحساب موضوع تبصره (۱)

۴) همه موارد

۳- گزینه نادرست کدام است؟ (منتشر کننده سوالات ایران عرضه)

۱) در مورد نقل و انتقال ساختمان های نیمه تمام، مبلغ فروش هر مرحله به عنوان بهای تمام شده خریدار مرحله بعدی محسوب و از درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک مذکور کسر می شود.

۲) اشخاص حقیقی و حقوقی که به ساخت و فروش ساختمان مبادرت دارند، مکلف به انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات های مستقیم هستند.

۳) اشخاصی که توسط وزارت راه و شهرسازی برای آنها مجوز انبوه سازی (ساخت و ساز مسکن) صادر شده یا می شود به عنوان بنگاه تولیدی موضوع ماده (۱۳۸) مکرر قانون تلقی و مقررات ماده مزبور (ماده ۷۷ قانون مالیات های مستقیم) در خصوص آنها جاری است.

٤) ساختمان هایی که پروانه ساختمانی آنها پس از لازم الاجرا شدن قانون صادر می شود، مشمول مقررات موضوع ماده (۷۷) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن نیستند.

٤- بر اساس تبصره ۱ ماده ٦ قانون مالیات های مستقیم اولین نقل و انتقال قطعی املاک متعلق به اشخاص حقیقی که بیش از ..... سال از تاریخ صدور پایان کار ساختمان آنها گذشته باشد، صرفاً مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده (۵۹) قانون خواهد بود.

۱) ۱ سال ۲) ۲ سال ۳) ۳ سال ٤) ٤ سال

➢ بخش پنجم: آیین نامه ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۰۳/۱۲

۱- یکی از اصطلاحاتی که در آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم به کار میرود، اصطلاح «درآمد هایی از ایران» میباشد. منظور از این اصطلاح در آیین نامه چیست؟

۱) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل میشود.

۲) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی که بابت فعالیت در ایران تحصیل میشود.

۳) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی از ایران که بدون فعالیت در ایران تحصیل میشود.

۴) درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل میشود.

۲- اختیار استفاده کدام یک از حقوق زیر توسط اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران، در ایران واگذار می شود و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهرهبرداری قرار میگیرد؟ - ناشر ایران عرضه -

۱) حق استفاده و بهره برداری از اموال و دارایی ها

۲) حق ثبت و اختراع

۳) حق توقف بارگنج (کانتینر)

۴) هر سه گزینه

۳- با دقت در آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص وجوه دریافتی، کدام یک از فعالیت های زیر به ترتیب ۱۵ و ۱۸ درصد است؟

۱) قراردادهای پیمانکاری - خدمات تشخیص درمان پزشکی

۲) پیمانکاری و خدمات فنی - فعالیت حمل و نقل ریلی

۳) قرارداد پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات - اکتشاف

۴) نقشه کشی و محاسبات فنی - آموزش

۴- کدامیک از موارد زیر ارائه خدمات در ایران محسوب می گردد؟

۱) فعالیت آموزش که محل ارائه خدمت خارج ایران است.

۲) تعلیمات و کمکهای فنی محل ارائه خدمت خارج ایران است.

۳) خدماتی که به صورت غیر حضوری، از طریق سامانه الکترونیکی به ایران ارائه می شود.

۴) خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارایه خدمت خارج ایران است.

➢ بخش ششم: آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۱۸

۱- سامانه صندوق فروش حداقل قابلیت برای انجام کدام یک از موارد زیر را دارا میباشد؟

۱) ثبت اطلاعات فروش کالا و خدمات واحد کسب و کار

۲) ثبت مستمر اطلاعات سامانه صندوق فروش

۳) ثبت اطلاعات و حجم فعالیت انجام شده در واحد کسب و کار

۴) حذف و تغییر اطلاعات و خدمات واحد کسب و کار

۲- چنانچه در آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم آمده است، حافظه مالیاتی برای انجام کدام عمل به کار میرود؟ {ا یر ا ن عر ضه}

۱) ثبت مستمر اطلاعات سامانه صندوق فروش

۲) حذف اطلاعات نامربوط سامانه صندوق فروش

۳) تغییر اطلاعات مربوط به صندوق فروش

۴) جمع بندی و حذف اطلاعات سابق سامانه صندوق فروش

۳- کدام اعمال زیر موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد فروش میشود؟

الف: استفاده غیرقانونی از سامانه صندوق فروش ب: عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشگاهی

ج: عدم نظارت بر حسن استفاده از سامانه صندوق فروش د: عدم نصب سامانه صندوق فروش فروشگاهی

هـ: عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش

۱) الف و ب و ج ۲) ب و د و ه ۳) الف و ج و د ۴) ج و د و ه

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲** ⇦ در ماده ۱۵ از آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم به این مورد اشاره شده است که عدم نصب یا عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشگاهی یا عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش، موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد فروش خواهد بود. مأخذ محاسبه جریمه آن بخش از فروشی خواهد بود که عملیات آن در سامانه صندوق فروش ثبت نشده و یا اطلاعات آن در اختیار سازمان قرار نگرفته است.

۴- معادل کدام یک از هزینه های زیر از مالیات بر درآمد قطعی شده اشخاص مشمول در اولین سال استفاده و یا سال های بعدی با رعایت مفاد آیین نامه قانون مالیات های مستقیم قابل کسر نمی باشد؟

۱) هزینه های انجام شده بابت خرید سامانه صندوق فروش

۲) هزینه های نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش

۳) هزینه های انجام تعمیرات سامانه صندوق فروش

۴) گزینه ۱ و ۳

➢ بخش هفتم: دستورالعمل دادرسی مالیاتی مصوب ۱۳۸۷/۱۱/۱۳

۱- مطابق ماده ۱۳ دستورالعمل دادرسی مالیاتی، کدام‌یک از اشخاص زیر با رعایت شرایط مقرر، مجاز به تسلیم اعتراض مؤدی به اداره مالیاتی است؟

۱) وکیل شخص حقیقی با ارائه وکالت‌نامه عادی که اختیار طرح اعتراض در آن تصریح شده باشد.

۲) نماینده شخص حقوقی با ارائه معرفی‌نامه شرکت، بدون نیاز به مدارک اثبات‌کننده صلاحیت اعتراض.

۳) یکی از وراث قانونی مؤدی متوفی با ارائه گواهی انحصار وراثت، بدون نیاز به حضور سایر وراث.

۴) قیم شخص حقیقی با ارائه مدارک هویتی مؤدی، بدون نیاز به مستندات اثبات کننده قیمومت.

۲- هیأت حل اختلاف مالیاتی در چه صورتی مجاز به رسیدگی به دعاوی و اختلافات مالیاتی است؟ (iranarze.ir)

۱) در صورتی که اختلاف مالیاتی توسط اداره مالیاتی شناسایی و برای رسیدگی به هیأت ارجاع شده باشد.

۲) در صورتی که مؤدی یا نمایندگان قانونی آن درخواست رسیدگی کرده یا به موجب مقررات در حکم معترض باشند.

۳) در صورتی که مؤدی یا نماینده قانونی وی درخواست رسیدگی کرده باشد، حتی اگر درخواست مطابق مقررات قانونی نباشد.

۴) در صورتی که اختلاف مالیاتی در اداره امور مالیاتی حل‌وفصل نشده و بدون درخواست طرفین به هیأت ارسال شده باشد.

۳- کدامیک از موارد زیر در خصوص تنظیم و تسلیم لایحه اعتراض صحیح است؟

۱) لایحه باید به زبان فارسی تنظیم شده و حاوی موضوع اعتراض، مشخصات مؤدی و دلایل اعتراض باشد؛ درج خواسته از هیأت اختیاری است.

۲) لایحه باید به زبان فارسی تنظیم شده و حاوی موضوع اعتراض، مشخصات مؤدی و خواسته از هیأت باشد؛ ارائه دلایل اعتراض اختیاری است.

۳) لایحه باید به زبان فارسی تنظیم شده و حاوی موضوع اعتراض، مشخصات مؤدی و دلایل اعتراض باشد؛ امضای معترض اختیاری است.

۴) لایحه باید به زبان فارسی تنظیم شده و حاوی موضوع اعتراض، مشخصات مؤدی، خواسته از هیأت، دلایل اعتراض و امضای معترض باشد

٤- کدامیک از اشخاص زیر مجاز به حضور در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی هستند؟

۱) وکیل مؤدی با وکالت‌نامه رسمی، کارمند حقوق‌بگیر با معرفی‌نامه کتبی مؤدی و تأیید اداره مالیاتی، و وراث قانونی با گواهی انحصار وراثت

۲) وکیل مؤدی با وکالت‌نامه عادی، کارمند حقوق‌بگیر با معرفی‌نامه کتبی مؤدی و تأیید اداره مالیاتی، و وراث قانونی با گواهی انحصار وراثت

۳) وکیل مؤدی با وکالت‌نامه رسمی، کارمند حقوق‌بگیر صرفاً با معرفی‌نامه کتبی مؤدی، و وراث قانونی با گواهی انحصار وراثت

۴) وکیل مؤدی با وکالت‌نامه رسمی، کارمند حقوق‌بگیر با معرفی‌نامه کتبی مؤدی و تأیید اداره مالیاتی، و وراث قانونی صرفاً با مدارک هویتی

❖ فصل دوم: سوالات مالیات - حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی تالیف ایران عرضه

➢ بخش اول: حسابداری مالیاتی

۱- منطقی ترین منبع تامین اعتبار در بودجه کل کشور کدام است؟

۱) صادرات کالا ۲) فروش نفت و گاز ۳) مالیات ۴) درآمد ارزی

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳** ⇦ مالیات منطقی ترین منبع تأمین اعتبار در بود کل کشور و مالیه عمومی اقتصاد سالم هر کشوری است که تشخیص صحیح و وصول دقیق آن از اشخاص حقیقی و حقوقی می تواند ضمن کاهش فاصله طبقاتی در کشور سلامت اقتصادی جامعه را تضمین کند و دولت را در کمک رسانی به نیازهای خدمات ضروری بازی نماید.

۲- کدام یک از عبارت های زیر، تعریف صحیحی از مالیات است؟ (طراحی توسط ایران عرضه)

۱) مالیات یک نوع سود اجتماعی است.

۲) مبلغی که افراد و موسسات برای تامین بخشی از درآمدهای دولت می پردازند.

۳) الزام مردم به بازپرداخت تمام هزینه های دولت.

۴) انتقال بخشی از سود فعالیت های اقتصادی که نصیب دولت می شود.

۳- مالیات بر درآمد اتفاقی، جز کدام دسته از انواع مالیات است؟

۱) مالیات مستقیم ۲) مالیات غیر مستقیم

۳) مالیات بر دارایی ۴) مالیات بر مصرف و فروش

۴- کدام یک از موارد زیر جز مالیات های تکلیفی است؟

۱) مالیات بر واردات ۲) مالیات حق الوکاله ۳) مالیات بر دارایی ۴) مالیات حق تمبر

➢ بخش دوم: حسابداری مالیاتی

۱- کدام یک از موارد زیر به عنوان اولین مدرک حسابرسی مورد بررسی قرار می گیرد؟

۱) مدرک مربوط به تشخیص ارتباط بین معاملات و سایر معاملات سازمان

۲) مدرک مربوط به ارزشیابی کنترل های داخلی

۳) مدرک مربوط به اسنادی که معاملات و مانده حساب ها را آزمایش و اثبات می کند

۴) همه موارد

۲- مهمترین مدرک حسابداری که می توان از آن استفاده نمود کدام است؟

۱) اسناد ارزشیابی کنترل های داخلی

۲) اسنادی که معاملات و مانده حساب ها را آزمایش و اثبات می کند

۳) اسناد تشخیص ارتباط بین معاملات و سایر معاملات سازمان

۴) اسناد پیش فاکتور و فاکتور

۳- در چه صورتی می توان به دفاتر کل و روزنامه اعتماد بیشتری نمود؟

۱) کلیه اسناد و مدارک دارای شماره مسلسل باشد

۲) برای حساب های مهم دفاتر یا کارت معین وجود داشته باشد

۳) تهیه کنندگان دفاتر معین مستقل از کارمندان دفتر اصلی باشند

۴) همه موارد

۴- کدام گزینه از بخش های ساختار کنترل داخلی میباشد؟ (تالیف توسط سایت ایران عرضه)

۱) پیشگیری یا کشف موارد ارائه نادرست صورتهای مالی طراحی شده

۲) رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحساب

۳) بررسی، تشخیص و طبقه بندی کلیه اقلام بدهکار و بستانکار

۴) همه موارد

➢ بخش سوم: استاندارد حسابداری شماره ۳۵

۱- مطابق استاندارد حسابداری ۳۵، «سود حسابداری»، چگونه تعریف می شود و مبنای مالیاتی چیست؟

۱) سود دوره پس از کسر هزینه مالیات – یک دارایی یا سود، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا سود برای مقاصد افزایش نرخ مالیات تصاعدی است.

۲) سود یا زیان دوره قبل از کسر هزینه مالیات – یک دارایی یا بدهی، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا بدهی برای مقاصد مالیاتی است.

۳) سود مشمول مالیات طبق قوانین مالیاتی - یک دارایی یا سود، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا سود برای مقاصد افزایش نرخ مالیات تصاعدی است

٤) سود حاصل از برآیند هزینه و درآمد - یک دارایی یا بدهی، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا بدهی برای مقاصد مالیاتی است.

۲- جریان خروجی منافع اقتصادی ناشی از تفاوت موقتی مشمول مالیات به چه شکلی رخ می دهد؟

۱) پرداخت های سود سهام ۲) پرداخت مالیات بر درآمد های فعلی

۳) پرداخت های مالیات بر درآمد آتی ٤) پرداخت سود از مزایای طرح های معین

۳- کدام یک از گزینه ها، نمونه ای از فرصت های برنامه ریزی مالیاتی برای افزایش سود مشمول مالیات در یک دوره خاص است؟ (متعلق به سایت ایران عرضه)

۱) خرید اوراق مشارکت دولتی

۲) خرید و فروش دارایی هایی که کاهش بها داشته اند اما مبنای مالیاتی آنها تعدیل شده است.

۳) فروش و اجاره مجدد دارایی هایی که افزایش بها داشته اند اما مبنای مالیاتی آنها تعدیل نشده است.

٤) باز خرید اوراق بورس بهادار آزادی

٤- اگر بعد از کاهش ارزش دارایی مالیات انتقالی، احتمال کافی برای استفاده از آن ایجاد شود، واحد تجاری چه اقدامی باید انجام دهد؟

۱) کاهش را حفظ کند.
۲) دارایی را بصورت کامل حذف کند.
۳) کاهش را برگشت دهد.
٤) در صورت سودآور بودن شرکت، این کاهش را تثبت کند.

➢ بخش چهارم: استاندارد حسابداری شماره ۱۱

۱- قطعات یدکی و ابزار تعمیراتی در زمان مصرف تحت چه عنوانی قید می شود؟

۱) هزینه ۲) موجودی ۳) دارایی ثابت مشهود ٤) دارایی نامشهود

۲- واحد تجاری مخارج اجزای جایگزین شده برخی از اقلام دارایی ثابت مشهود را در کجا منظور می کند؟

۱) دفتر کل ۲) دفتر روزنامه ۳) دفتر دارایی ٤) دفتر کپیه

۳- چنانچه واحد تجاری بتواند ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده یا دارایی واگذار شده را به گونه ای اتکا پذیر تعیین کند، ارزش منصفانه دارایی واگذار شده چگونه محاسبه می گردد؟

۱) با در نظر گرفتن ارزش های منصفانه مشابه در سوابق و دفاتر حسابداری

۲) با در نظر گرفتن مبلغ وجه نقد یا معادل نقد انتقال یافته برای اندازه گیری بهای تمام شده دارایی تحصیل شده

۳) بر مبنای ارزش اقتصادی بخشی از عملیات واحد تجاری متاثر از معاوضه

٤) بر اساس ارزیابی محتوای تجاری

٤- تناوب تجدید ارزیابی به کدام گزینه بستگی دارد؟

۱) اتکا پذیر بودن ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده یا دارایی واگذار شده

۲) مبلغ دفتری قبلی اجزای جایگزین شده

۳) تغییرات ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده

٤) تغییر در قوانین آمره

➢ بخش پنجم: استاندارد حسابداری شماره ۸

۱- کدام گزینه اثر با اهمیتی در تعیین و ارائه وضعیت مالی و عملکرد مالی واحدهای تجاری دارد؟

۱) تعدیل حساب های دفتری

۲) ارزشیابی و انعکاس موجودی مواد و کالا

۳) بدهی ناشی از حساب های پرداختنی

٤) بررسی میزان سهام و سود دهی در یک دوره مشخص

۲- کدامیک از دلایلی است که گاه در رابطه با عدم شمول مخارج سربار خاصی در بهای تمام شده عنوان میشود؟

۱) ضرورت تعیین خالص ارزش فروش

۲) لزوم افزودن مخارج سربار خاصی به بهای تمام شده

۳) لزوم اتخاذ برخورد محافظه کارانه در ارزشیابی موجودی مواد و کالا

٤) اهداف متقلبانه در دستکاری حساب ها

۳- میانگین موزون چگونه محاسبه میشود؟ (iranarze.ir)

۱) با اضافه نمودن مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی به مجموع تعداد واحدهای آن موجودی

۲) از تقسیم مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی به مجموع تعداد واحدهای آن موجودی

۳) با کسر بهای تمام شده واحدهای موجودی از کل واحدهای آن موجودی

٤) با ضرب مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی در مجموع تعداد واحدهای آن موجودی

٤- ارزیابی موجودی ها به بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش، باید در چه سطحی انجام شود تا از تهاتر غیرمجاز سود و زیان جلوگیری گردد؟

۱) بر اساس کل موجودی های شرکت ۲) برای هر ناحیه جغرافیایی

۳) برای هر گروه کالایی بدون استثنا ٤) به تفکیک هر قلم یا در صورت لزوم گروه های مشابه

➢ بخش ششم: استاندارد حسابداری شماره ۴

۱- بر اساس استاندارد حسابداری ٤ بدهی احتمالی چیست؟ (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)

۱) تعهدی فعلی با مبلغ مشخص که در دوره بعد پرداخت می شود.

۲) تعهدی مشروط که وجود آن به رویدادهای خارج از کنترل واحد بستگی دارد.

۳) تعهد انتقال منافع اقتصادی توسط واحد تجاری، ناشی از معلومات.

٤) هزینه ای قطعی که در دوره جاری شناسایی می شود.

۲- در مواردی که وجود تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه نامشخص باشد، واحد تجاری چه اقدامی باید انجام دهد؟

۱) صرف نظر از ثبت تعهد تا روشن شدن نتایج حقوقی

۲) شناسایی تعهد تنها در صورت وقوع رویداد بعد از تاریخ ترازنامه

۳) فرض وجود تعهد فعلی در صورت احتمال بیشتر با توجه به شواهد موجود

٤) انتقال تعهد به دوره مالی بعدی بدون بررسی بیشتر

۳- چنانچه واحد تجاری مشترکاً و متضامناً در قبال یک تعهد مسئولیت داشته باشد، کدام بخش از تعهد بعنوان بدهی احتمالی محسوب میشود؟

۱) آن بخش از تعهد که انتظار میرود توسط واحد تجاری ایفا شود.

۲) آن بخش از بدهی هایی که تاریخ پرداخت آنها بیش از یک سال است.

۳) آن بخش از تعهد که انتظار میرود توسط سایر اشخاص ایفا شود.

٤) آن بخش از بدهی هایی که تاریخ پرداخت آنها کمتر از یک سال است.

٤- مبلغ دفتری ذخیره در هر دوره افزایش یافته در مواردی که برای تعیین مبلغ ذخیره از تنزیل استفاده میشود، بعنوان چه هزینه ای شناسایی می شود؟

۱) هزینه عمومی ۲) هزینه اداری ۳) هزینه سربار ٤) هزینه مالی

➢ بخش هفتم: استاندارد حسابداری شماره ۱

۱- کدام مورد جزو اطلاعات ارائه شده در صورت های مالی نیست؟

۱) جریان های نقدی ۲) آورده مالکان و توزیع منابع بین آن ها

۳) ارزش بازار رقبا ٤) درآمدها و هزینه ها شامل سود و زیان

۲- طبق استاندارد حسابداری ۳، درآمد عملیاتی باید به چه میزانی اندازه گیری شود؟ (تالیف سایت ایران عرضه)

۱) ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی با احتساب تخفیف تجاری و مقداری

۲) ارزش اسمی ما به ازای دریافتی یا دریافتنی

۳) بهای تمام شده کالا یا خدمات

٤) مبلغ توافق شده در قرارداد بدون تعدیل

۳- طبق استاندارد حسابداری ۱، دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی چگونه طبقه بندی می شوند؟

۱) جاری ۲) غیرجاری

۳) بر اساس سررسید پرداخت ٤) بر اساس ماهیت نقدشوندگی

٤- طبق استاندارد حسابداری ۱، صورت سود و زیان باید دربردارنده کدام اقلام اصلی باشد؟

۱) فقط درآمدهای عملیاتی و هزینه های مالی.

۲) درآمدهای عملیاتی، هزینه های مالی، هزینه مالیات و سود یا زیان دوره.

۳) درآمدهای عملیاتی، هزینه های مالی، سهم از سود یا زیان واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام می شود، و هزینه مالیات.

٤) درآمدهای عملیاتی، هزینه های مالی، هزینه مالیات، سود یا زیان دوره و سود یا زیان دوره قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل.

➢ بخش هشتم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۰۰

۱- هدف اصلی حسابرس از کسب اطمینان معقول نسبت به صورت های مالی چیست؟

۱) بررسی انطباق عملیات با بودجه شرکت

۲) ارائه گزارش نسبت به سوء مدیریت

۳) ارائه اظهارنظر درباره تهیه صورت های مالی طبق چارچوب گزارشگری مالی

۴) بررسی وضعیت مالیاتی شرکت

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳** ⇦ اهداف کلی حسابرس در انجام حسابرسی صورت های مالی عبارت است از:

الف) کسب اطمینان معقول از وجود یا نبود تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، تا بدین وسیله حسابرس بتواند نسبت به اینکه صورت های مالی از تمام جنبه های با اهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است یا خیر، اظهارنظر کند.

ب) گزارشگری نسبت به صورت های مالی و اطلاع رسانی لازم طبق استانداردهای حسابرسی، بر اساس یافته های حسابرسی.

۲- کدام گزینه در مورد دامنه اظهارنظر حسابرس نادرست است؟ (iranarze.ir)

۱) اظهارنظر حسابرس در مورد اثربخشی اداره شرکت توسط مدیران الزامی است

۲) حسابرس موظف به اظهارنظر درباره انطباق صورت های مالی با چارچوب گزارشگری است

۳) اظهارنظر حسابرس تضمینی نسبت به تداوم فعالیت شرکت نمی دهد

۴) برخی قوانین ممکن است وظایف اضافی برای حسابرس در نظر بگیرند

۳- قضاوت حرفه ای در کدام یک از مراحل زیر بیشترین نقش را دارد؟

۱) تصمیم گیری درباره شیوه نگارش گزارش نهایی

۲) برنامه ریزی کلی حسابرسی بدون توجه به ریسک

۳) امضای قرارداد همکاری بین حسابرس و مشتری

٤) ارزیابی شواهد برای بررسی برآوردهای حسابداری

۴- کدام ویژگی از اقلام صورت های مالی، مانع از حذف کامل عدم اطمینان از طریق گسترش روش های حسابرسی است؟

۱) قابلیت تطبیق آن ها با قوانین مالیاتی

۲) تغییرپذیری ذاتی برخی اقلام

۳) الزام به حسابرسی توسط حسابرس داخلی

۴) وجود کنترل های داخلی قوی

➢ بخش نهم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۴۰

۱- مسئولیت اصلی در پیشگیری و کشف تقلب در واحد تجاری بر عهده کیست؟ (متعلق به سایت ایران عرضه)

۱) حسابرسان مستقل ۲) مدیران اجرایی ۳) حسابرس داخلی ۴) سهامداران عمده

۲- هدف اصلی حسابرس از دریافت تأییدیه کتبی از مدیران اجرایی چیست؟

۱) مستندسازی نظرات مدیران درباره ارزش گذاری دارایی ها

۲) احراز پایبندی مدیران به اصول اخلاقی و صداقت

۳) اطمینان از آگاهی مدیران نسبت به مسئولیت خود در کنترل های داخلی

۴) ارزیابی عملکرد مالی شرکت در پایان دوره مالی

۳- نقش اصلی ارکان راهبری در واحد تجاری چیست؟

۱) نظارت بر پایش خطر، کنترل مالی و رعایت قوانین

۲) اجرای فعالیت های عملیاتی و فروش

۳) طراحی فرآیندهای مالی و حسابداری

۴) تهیه صورت های مالی برای استفاده حسابرس

۴- وجود اعداد سرراست (مانند ۵۰۰,۰۰۰ یا اعداد با رقم پایانی یکسان) در تعدیلات حسابداری ممکن است نشان دهنده چه چیزی باشد؟

۱) ساده سازی محاسبات ۲) استفاده از تخمین های اولیه

۳) نبود جزئیات فنی در ثبت ها ۴) درج ساختگی یا تحریف شده به جای ارقام واقعی

➢ بخش دهم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۵۰

۱- مسئولیت اصلی حسابرس در ارتباط با صورت های مالی، طبق استانداردهای حسابرسی چیست؟

۱) ارائه تضمین قطعی نسبت به صحت و درستی کلیه اقلام صورت های مالی

۲) کشف تمام موارد تقلب و اشتباه که ممکن است بر صورت های مالی اثرگذار باشد

۳) اطمینان از رعایت کامل تمامی قوانین و مقررات مربوط توسط واحد تجاری

۴) کسب اطمینان معقول از عاری بودن صورت های مالی، از تحریف

۲- در فرآیند شناخت از واحد تجاری و محیط آن، حسابرس باید کدام یک از موارد زیر را مدنظر قرار دهد؟

۱) جزئیات کامل قراردادهای کاری کارکنان

۲) شناخت کلی از چارچوب قانونی و مقرراتی حاکم

۳) روش های بازاریابی و تبلیغات واحد تجاری

٤) شیوه های داخلی صدور چک و پرداخت های روزمره

۳- چنانچه حسابرس از موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات مطلع شود، نخستین اقدام او باید چه باشد؟

۱) مشورت با وکیل حقوقی

۲) ارجاع پرونده به هیئت مدیره

۳) کسب شناخت از ماهیت عمل و شرایط وقوع آن

۴) درخواست ارائه صورت های مالی تعدیل شده

٤- اگر واحد تجاری بخواهد از درک کارکنان نسبت به آیین رفتار حرفه ای اطمینان حاصل کند، کدام اقدام زیر با سیاست های مناسب در این زمینه مطابقت دارد؟

۱) ایجاد سامانه ثبت تخلفات ناشناس

۲) به کارگیری مشاور حقوقی داخلی

۳) واگذاری کنترل های داخلی به مدیر مالی

٤) آموزش هدفمند و ارزیابی درک کارکنان از آیین رفتار حرفه ای

➢ بخش یازدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۳۱۵

۱- در زمینه شناخت حسابرس از محیط کنترلی واحد تجاری، کدام نکته اهمیت دارد؟

۱) بررسی رفتار اخلاقی کارکنان ۲) ارزیابی فرهنگ درستکاری مدیران اجرایی

۳) محدود شدن به ارزیابی صورت های مالی ٤) بررسی نقاط ضعف محیط کنترلی

۲- هدف اصلی از پرس وجو حسابرس از کارکنان ذی صلاح واحد حسابرسی داخلی چیست؟

۱) ارزیابی صلاحیت و مهارت کارکنان واحد حسابرسی داخلی برای تعیین سطح نظارت

۲) به دست آوردن اطلاعات مربوط به شناخت واحد تجاری و ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت

۳) بررسی صحت گزارش های داخلی از منظر قانونی

٤) جمع آوری شواهد نهایی جهت اظهارنظر درباره صورت های مالی

۳- در تحلیل آثار اجرای ناقص راهبردهای جدید شرکت، حسابرس کدام عامل را باید مستقیم در ارزیابی خطر تحریف بااهمیت لحاظ کند؟ (متعلق به سایت ایران عرضه)

۱) انگیزه مدیریت برای حفظ موقعیت رقابتی در بازار

۲) احتمال شکست بلندمدت پروژه سرمایه گذاری جدید

۳) دشواری پیاده سازی تکنولوژی های جدید

٤) میزان انعکاس اجرای راهبرد در رویه های حسابداری و احتمال ثبت نادرست اقلام

٤- مشارکت فعال مدیر-مالک در محیط کنترلی یک واحد تجاری کوچک می تواند چه اثری داشته باشد؟

۱) کاهش خطر تحریف در تمام بخش های عملیاتی

۲) جبران ضعف های ناشی از نبود فرآیندهای رسمی تفکیک وظایف

۳) حذف نیاز به کنترل های داخلی دیگر به طور کامل

٤) الزام به برون سپاری فعالیت های نظارتی به اشخاص ثالث

➢ بخش دوازدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۵۵۰

۱- هدف اصلی استاندارد ۵۵۰ در حسابرسی چیست؟

۱) ارائه راهکار برای اصلاح اشتباهات حسابداری

۲) کمک به حسابرس در ارزیابی کنترل‌های داخلی شرکت

۳) طراحی روش‌هایی برای رسیدگی به معاملات با اشخاص وابسته

٤) ارائه مدل‌های ریاضی برای برآورد ارزش منصفانه

۲- طبق استاندارد حسابرسی ۵۵۰، یکی از وظایف مهم حسابرس در بررسی اشخاص وابسته چیست؟

۱) تشخیص تقلب‌های احتمالی در معاملات نقدی.

۲) هشیاری نسبت به وجود روابط پنهان با اشخاص وابسته در مدارک و سوابق.

۳) شناسایی هرگونه معامله‌ای که در دفاتر ثبت نشده باشد.

٤) مقایسه سود انباشته گزارش‌شده با گزارشات دوره گذشته.

۳- ارکان راهبری ممکن است برای انجام مسئولیت نظارتی خود در مورد روابط با اشخاص وابسته، چه کاری انجام دهند؟

۱) کنترل‌های داخلی را طراحی و پیاده‌سازی کنند

۲) اطلاعات لازم را از حسابرس مستقل دریافت کنند

۳) اطلاعات لازم را از مدیران اجرایی دریافت کنند

٤) صورت‌های مالی را به‌طور کامل تهیه کنند

٤- کدام گزینه زیر، از جمله نشانه‌های نفوذ بسیار زیاد شخص وابسته محسوب می‌شود؟

۱) همه معاملات عمده توسط هیئت مدیره به طور مستقل تأیید می‌شوند.

۲) معاملات با اشخاص وابسته همیشه پس از مذاکرات گسترده اجرایی می‌شود.

۳) هرگونه قرارداد پیش از اجرا باید توسط سهام‌داران تصویب شود.

٤) شخص وابسته تصمیم‌های عمده تجاری مدیران اجرایی یا ارکان راهبری را وتو کند.

➢ بخش سیزدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۵۷۰

۱- اگر مدیران اجرایی ارزیابی تداوم فعالیت را انجام داده باشند، حسابرس در مرحله بعد چه کاری انجام می‌دهد؟

۱) بررسی گزارش حسابرس داخلی در خصوص نقدشوندگی دارایی‌ها

۲) اخذ تأییدیه از هیئت‌مدیره در مورد فرض تداوم فعالیت

۳) گفت‌وگو با مدیران در مورد رویدادهای خطرساز و اقدامات مقابله‌ای آنان

٤) مقایسه این ارزیابی با بودجه مصوب شرکت.

۲- در واحدهای بخش عمومی کدام عامل می‌تواند به عنوان خطری برای تداوم فعالیت تلقی شود؟

۱) تأثیر تصمیمات سیاسی بر ارائه خدمات ۲) کاهش نرخ بهره بانکی

۳) گسترش فعالیت‌های پژوهشی ٤) افزایش حجم تراکنش‌های مالی بین واحدهای بخش عمومی

۳- کاربرد اصطلاح «ابهام با اهمیت» در استاندارد حسابداری ۱، به چه نوع ابهاماتی اشاره دارد؟ (طراحی توسط ایران عرضه)

۱) ابهاماتی که تنها با نتایج عملیات سال جاری مرتبط‌اند.

۲) ابهاماتی که مربوط به رویدادهایی هستند که تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد می‌کنند.

۳) ابهاماتی که فقط به تصمیمات مدیران اجرایی محدود می‌شوند.

٤) ابهاماتی که صرفاً نیاز به افشای اختیاری در صورت‌های مالی دارند.

٤- اظهار نظر مؤسسه حسابرسی درباره صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) مبتنی بر چیست؟

۱) بررسی گزارش هیات مدیره

۲) مطابقت با الزامات آیین رفتار حرفه‌ای

۳) پوشش دادن تمامی جنبه‌ها طبق استانداردهای حسابداری

٤) اظهار نظر نهایی مجمع عمومی شرکت

➢ بخش چهاردهم: استاندارد حسابرسی شماره ۶۰۰

۱- بر اساس استاندارد حسابرسی ٦۰۰، وظیفه تیم حسابرسی گروه هنگام تدوین طرح کلی و برنامه حسابرسی گروه چیست؟

۱) پیروی از استاندارد ۳۰۰ ۲) رعایت تصمیمات مدیران اجرایی

۳) استفاده صرف از طرح‌های سال قبل ٤) عدم توجه به فعالیت‌های حسابرسان بخش

۲- تیم حسابرسی گروه برای شناسایی رویدادهای بین تاریخ اطلاعات مالی بخش‌ها و تاریخ گزارش حسابرسی گروه باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱) صرفاً به گزارش دوره قبل اتکا کند. ۲) به صورت تصادفی بخش‌هایی را انتخاب کند.

۳) منتظر اطلاع‌رسانی مدیریت بماند. ٤) روش‌های طراحی‌شده را اجرا کند.

۳- بر اساس استاندارد حسابرسی ٦۰۰، در صورتی که قرارداد حسابرسی گروه تنظیم می‌شود، کدام مورد زیر نباید توسط قوانین محدود شود؟

۱) دخالت حسابرس گروه در تمامی فعالیت‌های عملیاتی

۲) پذیرش مسئولیت کامل ارکان راهبری

۳) تصحیح مستقیم اطلاعات مالی توسط حسابرس گروه

٤) ارتباط تیم حسابرسی گروه و حسابرسان بخش

٤- کدام عامل از عوامل تأثیرگذار بر تصمیم تیم حسابرسی گروه درباره انتخاب و کار روی بخش‌های غیر عمده است؟

۱) ضرورت تغییر روش حسابرسی داخلی در هر دوره

۲) اثر بخشی کارکرد کنترل‌های عمومی گروه

۳) فقط وجود مستندات کتبی از مدیران اجرایی

٤) الزام قانونی همه بخش‌های غیر عمده به حسابرسی جداگانه

➢ بخش پانزدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۰

۱- طبق استاندارد حسابرسی ۷۰۰، کدام بخش از گزارش حسابرس باید شامل عنوان "اظهارنظر" باشد؟

۱) بخش مسئولیت های هیئت مدیره ۲) بخش مبانی اظهارنظر

۳) بخش نخست گزارش حسابرس ٤) بخش مسائل عمده حسابرسی

۲- مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس برای کدام واحدها الزامی است؟

۱) تمام واحدهای تجاری ۲) شرکت های پذیرفته شده در بورس

۳) شرکت های دولتی ٤) شرکت های خصوصی

۳- کدام یک از موارد زیر به درستی مسئولیت حسابرس را در قبال ارزیابی تداوم فعالیت واحد تجاری توصیف می کند؟

۱) حسابرس باید تضمین دهد که واحد تجاری حداقل تا ۱۲ ماه پس از تاریخ گزارش حسابرسی به فعالیت خود ادامه خواهد داد.

۲) حسابرس باید بر اساس شواهد حسابرسی، قضاوت کند آیا ابهاماتی بااهمیت وجود دارد که توانایی واحد تجاری در تداوم فعالیت را زیر سؤال ببرد و در صورت نیاز، افشا یا تعدیل گزارش را انجام دهد.

۳) حسابرس موظف است کنترل های داخلی واحد تجاری را به منظور اطمینان از تداوم فعالیت طراحی و اجرا کند.

٤) حسابرس تنها در صورت درخواست مدیریت، مسئول ارزیابی تداوم فعالیت و در گزارش خود باید موارد تحریف با اهمیت حتی کم را هم باید گزارش دهد.

٤- بر اساس استاندارد حسابرسی ۷۰۰، کدام مورد از اجزای اصلی گزارش حسابرس نیست و در گزارش حسابرس، مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه و عاری از تحریف صورت های مالی بر عهده کیست؟ (ناشر سایت ایران عرضه)

۱) نشانی حسابرس- حسابرس مستقل ۲) امضای حسابرس- مدیر مالی

۳) مخاطب گزارش- بازرس قانونی ٤) یادداشت های توضیحی -هیئت مدیره

➢ بخش شانزدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۵

۱- اگر حسابرس چنین نتیجه گیری کند که آثار احتمالی تحریف های کشف نشده بر صورت های مالی می تواند با اهمیت ولی غیر فراگیر باشد، کدام اقدام را باید انجام دهد؟

۱) ارائه اظهار نظر مشروط ۲) ارائه اظهار نظر تعدیل شده

۳) ارائه اظهار نظر مردود ٤) عدم ارائه اظهار نظر

۲- در کدام موقعیت، قضاوت حسابرس اظهار نظر مردود خواهد بود؟ اایران‌عرضهاا

۱) تحریف بااهمیت در صورت های مالی ولی غیر فراگیر

۲) تحریف با اهمیت در صورت های مالی ولی فراگیر

۳) نبود شواهد و کافی و مناسب برای حسابرس در صورت های مالی تحریف بدون اهمیت

٤) نبود شواهد و کافی و مناسب برای حسابرس در صورت های مالی تحریف با اهمیت

۳- چنانچه حسابرس اتکا بر آزمون محتوا را به تنهایی کافی نداند و از طرفی کنترل های داخلی واحد تجاری هم اثر بخش نباشد، کدام محدودیت در کسب شواهد کافی و مناسب اعمال شده است؟

۱) محدودیت شرایط خارج از کنترل تجاری

۲) محدودیت تحمیل شده توسط مدیران اجرائی

۳) محدودیت دستکاری در داده های ثبت شده در واحد تجاری

٤) محدودیت شرایط مرتبط با ماهیت زمانبندی کار حسابرسی

٤- تحریف بااهمیت در صورت های مالی در ارتباط با نامناسب بودن رویه های حسابداری انتخاب شده توسط مدیران در کدام گزینه رخ می دهد؟

۱) صورت های مالی شامل همه موارد افشای لازم طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط نباشد.

۲) رویه های حسابداری انتخاب شده با چارچوب گزارشگری مالی مربوط در تعارض باشد.

۳) در مواقع بحرانی انتخاب رویه حسابداری نامناسب اتفاق بیفتد.

٤) برخی موارد افشا در صورت های مالی طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط نباشد.

➢ بخش هفدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۲۴۱۰

۱- مطابق استاندارد ۲٤۱۰، چه شرطی باید در قرارداد بررسی اجمالی گنجانده شود تا از استفاده نادرست از گزارش جلوگیری شود؟

۱) عدم افشای گزارش به سرمایه‌گذاران

۲) همراه بودن گزارش بررسی اجمالی با هر مجموعه اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای که به آن ارجاع داده می‌شود

۳) صدور گزارش در نسخه چاپی

٤) بررسی گزارش توسط حسابرس دوم

۲- کدام یک از گزینه های زیر، از جمله روش هایی است که حسابرس برای به روز کردن شناخت خود از واحد تجاری به کار می برد؟ (تهیه شده توسط ایران عرضه)

۱) انجام آزمون های تفصیلی و بررسی پرونده های کارکنان در سال گذشته

۲) بررسی پرونده های مالیاتی سنوات گذشته جهت تایید رویه های حسابداری

۳) بررسی ساختار سهام داری و تغییرات مالکیتی شرکت

۴) مطالعه اطلاعات مالی سالانه و میان دوره ای مشابه سال قبل

۳- تأییدیه کتبی مدیریت در بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای چه کاربردی برای حسابرس دارد؟

۱) کاهش نیاز به اجرای روش‌های تحلیلی

۲) مستندسازی مسئولیت‌های مدیریت و محدودسازی مسئولیت حسابرس

۳) صدور گزارش با سطح اطمینان بالا

٤) صدور نظر تعدیل‌شده

٤- اگر مدیریت قبل از شروع بررسی اجمالی، دامنه کار حسابرس را به‌شکلی محدود کند که بررسی اجمالی قابل انجام نباشد، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱) گزارش مشروط صادر کند.　　۲) کار را نپذیرد.

۳) گزارش با قید بند توضیحی صادر کند.　　٤) درخواست تأییدیه کتبی مجدد نماید.

➢ بخش هجدهم: استاندارد حسابرسی شماره ۴۴۰۰

۱- طبق استاندارد حسابرسی ٤٤۰۰ اساس و ماهیت اصلی خدمات روش‌های توافقی رسیدگی چیست؟

۱) حصول اطمینان از صحت اطلاعات مالی گزارش شده

۲) اجرای مجموعه روش‌های توافق شده و گزارش‌دهی یافته‌ها

۳) ارائه راهکارهای بهبود در عملکرد و کارایی سازمان‌ها

٤) بررسی انطباق فعالیت‌ها با قوانین و مقررات مربوطه

۲- در چه صورتی تیم روش‌های توافقی رسیدگی نمی‌تواند بر سیستم کنترل کیفیت موسسه اتکا کند؟

۱) در صورتی که اطلاعات فراهم شده توسط سایر اشخاص اتکاپذیری سیستم کنترل کیفیت را تایید نکند.

۲) در صورتی که سیستم کنترل کیفیت موسسه به تازگی دایر شده باشد.

۳) در صورتی که اطلاعات ارائه‌شده توسط موسسه یا اشخاص دیگر، بیانگر عدم اتکاپذیری سیستم کنترل کیفیت برای آن کار باشد.

٤) در صورتی که بودجه کافی برای ارزیابی سیستم کنترل کیفیت در دسترس نباشد.

۳- کدام مورد از ویژگی‌های گزارش نهایی روش‌های توافقی رسیدگی است؟

۱) ارائه پیشنهاد برای اصلاح ایرادات کشف‌شده

۲) توصیف عینی یافته‌ها همراه با جزئیات لازم

۳) تحلیل علت بروز انحرافات مالی و راه‌حل پیشنهادی

۴) قضاوت درباره اثربخشی کنترل‌های داخلی

٤- موضوعاتی نظیر صلاحیت و توانایی‌ها، ارزیابی بی‌طرفی و توافق با کارشناس حسابرس، بر چه عواملی در فرآیند رسیدگی مستقیماً تاثیر می‌گذارند؟

۱) بر ماهیت و حجم گزارشات در اظهارنظر حسابرسی نهایی

۲) بر انتخاب نوع اظهارنظر حسابرسی نهایی و گزارش حسابرس

۳) بر نحوه مستندسازی و افشای اطلاعات در صورت‌های مالی.

٤) بر ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های توافقی رسیدگی.

IRANARZE.IR
فروشگاه کتاب‌های دانلودی

❖ فصل سوم: سوالات مالیات – احکام مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه ها تالیف ایران عرضه

➢ بخش اول: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی

۱- واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی چه نام دارد؟

۱) تجارت ۲) تبادل ۳) عرضه ٤) قرارداد

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳** ⇦ عرضه: واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی عرضه نام دارد

۲- به ما به تفاوت مالیات و عوارض فروش با مالیات و عوارض خرید در یک دوره معین ..... می گویند؟

۱) مالیات بر ارزش افزوده ۲) مالیات و عوارض خرید

۳) مالیات و عوارض فروش ٤) دوره مالیاتی

۳- مبالغی که به موجب این قانون به همراه مالیات برای شهرداری ها و دهیاری ها وضع می شود چه نام دارد؟

۱) مالیات بر ارزش افزوده ۲) اعتبار مالیاتی

۳) اعتبار مالیاتی ٤) عوارض

٤- دوره مالیاتی هر ..... می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است. (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)

۱) سه ماه ۲) دو ماه ۳) چهار ماه ٤) یک سال

➢ بخش دوم: آیین نامه اجرایی بند "الف" ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۱۱/۱۷

۱- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است چند درصد از سهم عوارض و جریمه های مربوط به موضوع ماده ۷ و ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده را پس از کسر کسورات قانونی، به تفکیک به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور واریز نماید؟

۱) ۲۰ درصد ۲) ۱۵ درصد ۳) ۱۰ درصد ۴) ۵ درصد

۲- در محاسبه عوارض موضوع آیین نامه اجرایی بند الف ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، سهم مناطق عشایری و فاقد دهیاری با استفاده از فرمول $(h+i)/j$ محاسبه میشود. در این فرمول شاخص های h و i به ترتیب مربوط به کدام یک موارد زیر میباشند؟

۱) جمعیت روستاهای دارای دهیاری - جمعیت مناطق عشایری

۲) جمعیت مناطق عشایری - شاخص معکوس توسعه انسانی

۳) شاخص معکوس توسعه انسانی - جمعیت روستاهای فاقد دهیاری

۴) جمعیت روستا های فاقد دهیاری - جمعیت مناطق عشایری

۳- شهرداری ها و دهیاری هایی که میزان ..... آنها از ..... کمتر باشد، مشمول عوارض موضوع آیین نامه اجرایی بند الف ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده هستند. (iranarze.ir)

۱) شاخص Z - میانگین کشوری ۲) شاخص Z - میانگین استانی

۳) شاخص M - میانگین کشوری ۴) شاخص M - میانگین استانی

۴- کدامیک از موارد زیر، جزء چارچوب های وجوه پرداختی سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور نیست؟

۱) کمک به بازآفرینی اقتصادی

۲) پرداخت بخشی از سود تسهیلات دریافتی از موسسات و بانکها

۳) کمک به بهبود عبور و مرور

۴) کمک به اجرای طرح های توسعه عمرانی و خدماتی و زیست محیطی

➢ بخش سوم: آیین نامه ماده ۴۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۱/۱۲/۲۴

۱- کدام گزینه از نهادهای حمایتی تعریف شده در آیین نامه اجرایی ماده (۴۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد؟

۱) کمیته امداد امام خمینی (ره) ۲) سازمان بهزیستی کشور

۳) پایگاه اطلاعات رفاه ایرانیان ٤) ۱ و ۲

۲- وزارت کار، تعاون و رفاه اطلاعات مربوط به سرپرست هر خانوار از جمله نام و نام خانوادگی، شناسه (کد) ملی، شناسه بانکداری الکترونیکی (شبا)، شماره حساب بانکی بانک عامل و مجموع تراکنشهای قابل قبول هر خانوار را به کجا باید اعلام نماید؟

۱) سازمان صنعت و معدن ۲) سازمان مالیات کشور

۳) سازمان هدفمند سازی یارانه ها ٤) مرکز آمار ایران

۳- حداکثر میزان تراکنش های قابل قبول جهت بازپرداخت مالیات بر ارزش افزوده موضوع به اشخاص مشمول آیین نامه اجرایی ماده (۴۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده چقدر است؟

۱) به میزان ۲ برابر خرید کالا و خدمات خانوار دهک سه

۲) به میزان میانگین خرید کالا و خدمات خانوار دهک سه

۳) به میزان میانگین خرید کالا و خدمات هر خانوار

٤) به میزان یک سوم خرید کالا و خدمات هر خانوار

٤- وزارت کار رفاه و تعاون مکلف است سقف تراکنش قابل قبول جهت بازپرداخت مالیات بر ارزش افزوده را از چه طریق استخراج نماید؟

۱) اطلاعات درآمد ـ هزینه خانوار مرکز آمار ایران

۲) اطلاعات درآمد ـ هزینه افراد در بانک مرکزی

۳) اطلاعات درآمد ـ هزینه به دست آمده از تحقیقات میدانی نهادهای حمایتی

٤) اطلاعات درآمد ـ هزینه قید شده در اظهارنامه های تسلیمی مودیان

➢ بخش چهارم: آیین نامه اجرایی تبصره ۷ ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ با اصلاحات و الحاقات بعدی

۱- عوارض ارزش افزوده شرکت های فناور مستقر در هر پارک توسط سازمان امور مالیاتی کشور در چه بازه زمانی دریافت می شود؟

۱) هر ماه ۲) هر سه ماه یک بار

۳) در دوره های ٤ ماهه ٤) هر شش ماه یکبار

۲- چه کسی موظف است نسبت به بروزرسانی سامانه اطلاعات شرکت های فناور مستقر در پارک ها اقدام نماید؟

۱) هیات وزیران ۲) معاونت علمی و فناوری دانش بنیان رییس جمهور

۳) سازمان مالیات هر استان ٤) وزارت علوم

۳- تعیین میزان سهم عوارض ارزش افزوده فعالیت شرکت های فناور مستقر در پارک به نسبت فعالیت های همان شرکت فناور در خارج از پارک بر عهده کجا می باشد؟ (منبع ایران عرضه)

۱) سازمان امور مالیاتی

۲) وزیر علوم، تحقیقات و فناوری

۳) وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت

٤) گزینه ۱ و ۳

٤- مسئولیت تشخیص، اجرا و نظارت بر عملکرد مناسب اعتبارات آیین نامه اجرایی تبصره (۷) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس مصوبات کدام نهاد مشخص خواهد شد؟

۱) هیات وزیران

۲) معاونت علمی و فناوری رییس جمهور

۳) سازمان مالیات هر استان

٤) هیئت امنای دستگاه های موضوع ماده (۱) قانون احکام دایمی برنامه های توسعه کشور

❖ فصل چهارم: سوالات مالیات - احکام پایانه های فروشگاهی و آیین نامه ها تالیف ایران عرضه

➢ بخش اول: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی

۱- در مورد پایانه فروشگاهی کدام گزینه صحیح نمی باشد؟

۱) رایانه،کارتخوان بانکی درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور را دارد

۲) از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار است

۳) قابلیت اتصال به سامانه مودیان را دارد

٤) هر سه مورد.

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ٤ ⇦** مطابق با بند "ب" ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی، رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (pos)، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مودیان را داشته و از قابلیت صدور صورت حساب الکترونیکی برخوردار باشد

۲- مرجع نهایی ثبت صدور و استعلام صورت حساب الکترونیکی ..... می باشد.

۱) بانک مرکزی ۲) سامانه مودیان

۳) سازمان مالیات و اصناف ۴) وزارت امور اقتصاد و دارایی

۳- کدام یک برای سیاست گذاری در چارچوب قانون پایانه فروشگاهی و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذیربط تشکیل می شود؟

۱) شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی ۲) کار گروه راهبری سامانه مودیان

۳) سازمان مالیات ٤) اشخاص مشمول

۴- کدام گزینه در مورد حافظه مالیاتی صحیح است؟

۱) حافظه مالیاتی نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورت حساب های الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می گیرد

۲) حافظه مالیاتی فقط به شکل سخت افزاری میباشد

۳) حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط شرکتهای معتمد اختصاص داده میشود.

٤) حافظه مالیاتی تحت نظارت دولت، توسط مودی برای ثبت صورت حساب الکترونیکی مورد استفاده قرار میگیرد.

➢ بخش دوم: آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی مصوب ۱۴۰۳/۱۰/۱۲

۱- طبق ماده ۳ آیین نامه اجرایی ماده مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورت حساب الکترونیکی، مؤدیان معاف در صورت عبور از نصاب فروش سالانه، از چه زمانی مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی می شوند؟

۱) از همان دوره عبور ۲) از ابتدای سال بعد

۳) از زمان تشخیص سازمان ٤) از ابتدای دومین دوره پس از عبور

۲- مطابق با آیین نامه اجرایی ماده مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورت حساب الکترونیکی، مؤدیان معاف، در صورت تمایل به عدم استفاده از معافیت، باید از چه طریقی اعلام کنند؟ (iranarze.ir)

۱) به صورت کتبی در اداره مالیات ۲) از طریق کارپوشه در سامانه مؤدیان

۳) از طریق ارسال اظهارنامه ٤) از طریق درخواست تلفنی

۳- مؤدی چند روز مهلت دارد تا پس از بارگذاری کاربرگ ماده (۱۴) مکرر، اطلاعات خود را اصلاح کند؟

۱) ۱۰ روز ۲) ۲۰ روز ۳) ۳۰ روز ٤) ۱۵ روز

٤- دستورالعمل اجرایی ماده (۵) آیین نامه اجرایی ماده مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورت حساب الکترونیکی، توسط چه کسی تأیید می شود؟

۱) وزیر امور اقتصادی و دارایی ۲) شورای عالی مالیاتی

۳) رئیس کل سازمان امور مالیاتی ٤) هیأت وزیران

❖ فصل پنجم: سوالات حسابداری و حسابرسی بخش عمومی تالیف ایران عرضه

۱- بر اساس اصل ۴۴ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران نظام اقتصادی کشور به چند بخش تفکیک می شود؟

۱) ۲ بخش ۲) ۳ بخش ۳) ۴ بخش ٤) ۵ بخش

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳** ⇦ تعریف بخش عمومی و تعیین دامنه آن

تعریف بخش عمومی و تفکیک آن از دیگر بخش ها بر اساس نظام اقتصادی و قوانین حاکم در هر کشور صورت می پذیرد. برای مثال اصل چهل و چهارم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران نظام اقتصادی کشور را به سه بخش دولتی تعاونی و خصوصی تفکیک می کند. بخش دولتی شامل تمام صنایع بزرگ صنایع مادر بازرگانی خارجی معادن بزرگ، بانک داری بیمه تأمین نیرو سد ها و شبکه های بزرگ آب رسانی رادیو و تلویزیون پست و تلگراف و تلفن هواپیمایی کشتیرانی راه و راه آهن و مانند این هاست که به صورت مالکیت عمومی و در اختیار دولت است. بخش تعاونی شامل شرکت ها و مؤسسات تعاونی تولید و توزیع است که در شهر و روستا بر اساس ضوابط اسلامی تشکیل میشود بخش خصوصی شامل آن قسمت از کشاورزی دامداری صنعت تجارت و خدمات میشود که مکمل فعالیت های اقتصادی دولتی و تعاونی است.

۲- کدام گزینه از دستگاه های اجرایی به حساب نمی آید؟ (منبع سوالات سایت ایران عرضه)

۱) وزارت خانه ها ۲) شرکت ملی نفت ایران

۳) بیمه های دولتی ٤) صرافی ها

۳- دیوان محاسبات جز کدام یک از دستگاه های اجرایی می باشد؟

۱) وزارتخانه ۲) موسسه دولتی

۳) شرکت دولتی ٤) موسسه و نهاد های عمومی غیر دولتی

٤- امور حاکمیتی شامل کدام یک از موارد زیر نمی شود؟

۱) برقراری عدالت و تامین اجتماعی

۲) ایجاد فضای سالم برای رقابت و جلوگیری از انحصار و تضییع حقوق مردم

۳) قانون گذاری، امور ثبتی، استقرار نظم و امنیت و اداره امور قضایی

٤) سرمایه گذاری های زیر بنایی

۵- کدام گزینه بیانگر روابط میان واحدهای سازمان، حدود اختیارات، سلسله مراتب و نحوه توزیع وظایف میان واحد ها است؟

۱) شرکت سازمانی ۲) امور حاکمیتی

۳) ساختار سازمانی ٤) دستگاه های اجرایی

٦- مهم ترین ابزاری که به هیات مدیره کمک می کند تا بتواند مسئولیت پاسخ گویی را محقق سازد چیست؟

۱) اهداف انتفاعی ۲) گزارشگری مالی

۳) چارت سازمانی ٤) حسابداری

۷- مهم ترین مسئولیت دولت چیست؟

۱) تامین امنیت و رفاه عمومی شهروندان ۲) رشد اقتصادی و اجتماعی کشور

۳) ایجاد سرمایه گزاری های زیر بنایی ٤) مسئولیت در برابر رسانه های عمومی

۸- ..... شناخته شده ترین برنامه مالی دولت است که به صورت بسیار گسترده از آن استفاده می شود؟

۱) مالیات ۲) گزارشگری مالی ۳) بودجه ٤) سرمایه گذاری خارجی

۹- دیوان محاسبات گزارش تفریغ بودجه هر سال را به انضمام نظرات خود به کجا ارسال می کند؟

۱) دیوان عدالت اداری ۲) سازمان امور اقتصادی کشور

۳) مجلس شورای اسلامی ٤) سازمان برنامه و بودجه

۱۰- مهم ترین وجه تشابه حسابداری عمومی با حسابداری بخش عمومی چیست؟

۱) کسب سود ۲) ارائه خدمات

۳) پاسخ گویی در برابر ذی نفعان ٤) اندازه گیری اطلاعات مالی

ایران عرضه
IRANARZE.IR
فروشگاه کالاهای دانلودی

❖ فصل ششم: سوالات قانون تجارت تالیف ایران عرضه

۱- تاجر کیست؟

۱) کسی که داد و ستد کند ۲) کسی که خرید و فروش انجام دهد

۳) کسی که خرید و فروش بین الملل انجام دهد ٤) کسی که شغل معمولی خود را معاملات تجارتی قرار بدهد

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴** ⇦ مطابق ماده ۱ قانون تجارت مصوب ۱۳۱۱/۲/۱۳ کمیسیون مجلس، تاجر کسی است که شغل معمولی خود را معاملات تجارتی قرار دهد.

۲- کدام یک معامله تجارتی نمی‌باشد؟

۱) تصدی به حمل و نقل از راه خشکی یا هوا به هر نحوی که باشد

۲) تاسیس و به کار انداختن هر قسم کارخانه مشروط بر اینکه برای رفع حوائج شخصی نباشد

۳.معاملات غیر منقول

۴) عملیات بیمه بحری و غیر بحری

۳- کدام یک از معاملات ذیل به اعتبار تاجر بودن متعاملین یا یکی از آنها تجارتی محسوب می‌شود؟

۱) کلیه معاملاتی که تاجر یا غیر تاجر برای حوائج تجارتی خود می‌نماید

۲) کلیه معاملات شرکت‌های تجارتی

۳) کلیه معاملات بین تجار و کسبه و صرافان و بانک‌ها

٤) همه موارد

٤-..... دفتری است که تاجر باید همه روزه مطالبات و دیون و داد و ستد تجارتی و معاملات راجع به اوراق تجارتی را در آن ثبت کند. (منبع ایران عرضه)

۱) دفتر کل ۲) دفتر روزنامه ۳) دفتر کپیه ٤) دفتر دارایی

۵- دفتر کپیه چیست؟

۱) دفتری است که تاجر باید هر سال صورت جامعی از کلیه دارایی منقول و غیرمنقول و دیون و مطالبات سال گذشته را در آن ثبت نماید

۲) دفتری است که تاجر باید کلیه معاملات را لااقل هفته یک مرتبه از دفتر روزنامه استخراج و انواع مختلف آن را تشخیص و جدا کرده و به طور خلاصه ثبت کند

۳) دفتری است که تاجر باید کلیه مراسلات و مخابرات به صورت حساب‌های صادره خود را در آن به ترتیب تاریخ ثبت نماید

٤) دفتری است که تاجر وجوهی را که برای مخارج شخصی خود برداشت می‌کند در آن دفتر ثبت نماید

٦- .....جزو دفاتری نیست که قبل از آنکه در آن چیزی نوشته شده باشد و توسط نماینده اداره ثبت امضا می‌شود.

۱) دفتر کپیه ۲) دفتر روزنامه ۳) دفتر کل ٤) دفتر دارایی

۷- کدام یک در مورد شرکت سهامی صحیح نمی‌باشد؟

۱) مسئولیت صاحبان سهام محدود به مبلغ اسمی سهام آنها است

۲) شرکت سهامی همان شرکت بازرگانی محسوب میشود

۳) در شرکت سهامی تعداد شرکا نباید از سه نفر کمتر باشد

٤) شرکت سهامی شرکتی است که سرمایه آن به سهام تقسیم شده است

۸- شرکت‌هایی که موسسین آنها قسمتی از سرمایه شرکت را از طریق فروش سهام به مردم تامین می‌کنند چه نام دارند؟

۱) شرکت سهامی عام ۲) شرکت سهامی خاص

۳) شرکت بازرگانی ٤) شرکت سهامی

۹- سرمایه شرکت‌های سهامی عام از ..... و سرمایه شرکت‌های سهامی خاص از ..... نباید کمتر باشد.

۱) یک میلیون ریال، سه میلیون ریال ۲) دو میلیون ریال، پنج میلیون ریال

۳) یک میلیون ریال، پنج میلیون ریال ٤) پنج میلیون ریال، یک میلیون ریال

۱۰- حداقل چند درصد از مبلغ تعهد شده را در حسابی به نام شرکت در شرف تاسیس در بانک سپرده گذاری کنند؟

۱) ۲۰ درصد ۲) ۳۰ درصد ۳) ۳۵ درصد ٤) ۲۳ درصد

ایران عرضه IRANARZE.IR فروشگاه کالاهای دانلودی

❖ فصل هفتم: سوالات قانون مدنی تالیف ایران عرضه

۱- کدام گزینه شامل اموال منقول میباشد؟

۱) اراضی و ابنیه و آسیا و هر چه که در بنا منصوب و عرفاً جزء بنا محسوب میشود

۲) مصالح بنائی از قبیل سنگ و آجر و غیره که برای بنائی تهیه شده یا بواسطه خرابی از بنا جدا شده باشد مادامی که در بنا بکار نرفته

۳) ثمره و حاصل مادام که چیده یا درو نشده است

٤) مطلق اشجار و شاخه های آن و نهال و قلمه مادام که بریده یا کنده نشده است

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲** ⇦ ماده ۱۳ - اراضی و ابنیه و آسیا و هر چه که در بنا منصوب و عرفاً جزء بنا محسوب میشود غیرمنقول است وهمچنین است لوله ها که برای جریان آب یا مقاصد دیگر درزمین یا بنا کشیده شده باشد.

ماده ۱۵- ثمره و حاصل مادام که چیده یا درو نشده است غیرمنقول است اگر قسمتی از آن چیده یا درو شده باشد تن ها آن قسمت منقول است.

ماده ١٦- مطلق اشجار و شاخه های آن و نهال و قلمه مادام که بریده یا کنده نشده است غیر منقول است.

ماده ۲۲- مصالح بنائی از قبیل سنگ و آجر و غیره که برای بنائی تهیه شده یا بواسطه خرابی از بنا جدا شده باشد مادامی که در بنا بکار نرفته داخل منقول است.

۲- اموال مجهول المالک با اذن حاکم یا مأذون از قِبَل او چگونه مصرف میشود؟

۱) بمصارف نیازمندان میرسد.　　۲) بمصارف ابن سبیل میرسد.

۳) بمصارف بی سرپرستان میرسد.　　٤) بمصارف فقرا میرسد.

۳- ممکن است اشخاص نسبت باموال کدام نوع علاقه ها را دارا باشند؟

۱) مالکیت (اعم از عین یا منفعت)　　۲) حق انتفاع

۳) حق ارتفاق بملک　　٤) همه موارد

٤- ..... عبارت از حقی است که بموجب آن شخص میتواند از مالی که عین آن ملک دیگری است یا مالک خاصی ندارد استفاده کند.

۱) حق انتفاع　　۲) حق مالکیت　　۳) حق ارتفاع　　٤) همه موارد

۵- وقف چه نوع مالی باطل است؟

۱) مالی که اقباض آن ممکن نیست.　　۲) مالی که قبض و اقباض آن ممکن نیست.

۳) مالی که قبض آن ممکن نیست.　　٤) مالی که قبض و اقباض آن ممکن است.

٦- وقف بر کدام مورد صحیح نیست؟

۱) وقف بر مقاصد غیرمشروع　　۲) وقف بر اولاد و اقوام.

۳) وقف بر خدمه و واردین و امثال آن ها ٤) وقف بر مجهول

۷- در اوقاف عامه که مُتولّی معین نداشته باشد، اداره موقوفه طبق نظر چه کسی خواهد بود؟

۱) واقف ۲) حاکم شرع ۳) نماینده اوقاف ٤) ولی فقیه

۸- ..... حقی است برای شخص در ملک دیگری.

۱) ارتفاق ۲) انتفاع ۳) حق الارتفاق ٤) هیچکدام

۹- مالک ملکی که مورد حق الارتفاق غیر است نمیتواند در ملک خود تصرفاتی نماید مگر؟

۱) مگر بااجازه مالک ۲) مگر بااجازه صاحب

۳) با اجازه صاحب ٤) مگر بااجازه متولی

۱۰- هر یک از دو شریک نمیتواند در ملک خود تصرفاتی نماید یا دریچه و رف باز کند یا هر نوع تصرّفی نماید مگر.....؟

۱) مگر با پرداخت خسارت ۲) مگر با نظارت شریک دیگر

۳) بدون اذن شریک دیگر ٤) مگر به اذن شریک دیگر

ایران عرضه IRANARZE.IR فروشگاه کتابهای دانلودی

❖ فصل هشتم: سوالات قانون محاسبات عمومی تالیف ایران عرضه

۱- منظور از بودجه کل کشور چیست؟

۱) برنامه مالی دولت است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش بینی درآمدها می باشد.

۲) پیش بینی دریافتها و منابع تأمین اعتبار که بطور مستقیم و یا غیرمستقیم در سال مالی قانون بودجه بوسیله دستگاهها از طریق حسابهای خزانه داری کل اخذ میگردد..

۳) برنامه مالی دولت است که تنها هدف آن برآورد هزینه ها برای انجام عملیاتی که منجر به نیل سیاست ها و هدف های قانونی می شود برآورد می نماید.

۴) مورد ۱ و ۲

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱** ⇦ بودجه کل کشور برنامه مالی دولت است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش بینی درآمدها و سایر منابع تامین اعتبار و برآورد هزینه ها انجام عملیاتی که منجر به نیل سیاست ها و هدف های قانونی می شود است.

۲- هر شرکت تجاری که از طریق سرمایه گذاری شرکت های دولتی ایجاد شود، مادام که بیش از ..... سهام آن متعلق به شرکت های دولتی است، شرکت دولتی تلقی می شود. (ایـران‌عـرضه)

۱)۵۰ درصد ۲) ۵ درصد ۳) ۶۰ درصد ۴) ۴۰ درصد

۳- کدام مورد از نظر قانون محاسبات عمومی کشور شرکت دولتی محسوب نمی شود؟

۱) شرکت های مضاربه ای

۲) شرکت هایی که از طریق مزارعه و امثال این ها به منظور به کار انداختن سپرده های اشخاص نزد بانک ها ایجاد شده اند

۳) موسسات اعتباری و شرکت های بیمه

۴) همه موارد

٤- کامل ترین تعریف دیون بلامحل کدام است؟

۱) دهیهائی که خارج از اختیار دستگاه ایجاد شده باشد.

۲) بدهی های قابل پرداخت سنوات گذشته که در بودجه مربوط اعتباری برای آنها منظور نشده و یا زائد بر اعتبار مصوب ایجاد شده باشد.

۳) بدهی های غیر قابل پرداخت سنوات گذشته که در بودجه مربوط اعتباری برای آنها منظور نشده .

۴) انواع بدهی به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی ناشی از خدمات انجام شده.

۵- انواع بدهی به وزارتخانه ها و موسسات دولتی و شرکت های دولت ناشی از همه خدمات زیر میباشد به جز؟

۱) حق اشتراک برق ۲) حق اشتراک آب

۳) هزینه های مخابراتی و پست ۴) حمل و نقل

٦- کدام یک مربوط به درآمد عمومی نیست؟

۱) درآمدهای وزارتخانه ها و موسسات دولتی

۲) درآمد مربوط به مالیات و سود سهام شرکت های دولتی

۳) درآمد شرکت های دولتی و سایر منابع تامین اعتبار

۴) درآمد حاصل از انحصارات و مالکیت

۷- منابع تامین اعتبار دولت شامل ..... .

۱) منابعی که تحت عنوان وام بوده و ماهیت درآمدی ندارند

۲) منابعی که تحت عنوان انتشار اوراق قرضه، برگشتی از پرداخت های سال قبل و عناوین مشابه در قانون بودجه کل کشور پیش بینی می شود.

۳) منابعی که در قانون بودجه کل کشور پیش بینی نمی شوند ولی ماهیت درآمدی دارند.

۴) مورد یک و ۲

۸- منظور از سرمایه در گردش چیست؟

۱) مازاد دارایی های جاری بر بدهی های جاری ۲) مازاد بدهی های جاری بر دارایی های جاری

۳) مازاد درآمدها بر مصارف خاص ۴) همه موارد

۹- تسجیل به معنای چیست؟

۱) تعهدات و پرداخت هزینه

۲) ارائه مدارک اثبات کننده بدهی بدون تعیین میزان آن

۳) تعیین میزان بدهی قابل پرداخت به موجب اسناد و مدارک اثبات کننده بدهی

۴) ۱ و ٤

۱۰- اعتبار بانکی در حساب درآمد عمومی نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که در هر سال مالی برای رفع احتیاجات نقدی خزانه در همان سال به وزارت امور اقتصادی و دارایی داده می شود،..... نام دارد .

۱) تنخواه گردان خزانه ۲) تنخواه گردان پرداخت

۳) تنخواه گردان استان ۴) تنخواه گردان حسابداری

مهم: با توجه به تغییر سالانه قانون بودجه، برای آمادگی در آزمون، مطالعه آخرین قانون بودجه مربوط به سال برگزاری آزمون ضروری است و در نظر بگیرید سوالات این بخش بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۰۴ طراحی شده و صرفا جهت آشنایی داوطلبان با شیوه طرح سوالات ارائه شده‌اند.

قانون بودجه سال ۱۴۰۵

❖ فصل نهم: سوالات قانون بودجه تالیف ایران عرضه

۱- بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۰۴، اشخاص حقوقی مشمول معافیت یا نرخ صفر مالیاتی موظف اند چه اقدامی انجام دهند؟

۱) پرداخت مالیات با نرخ ثابت

۲) ارائه گزارش درآمد به وزارت اقتصاد

۳) تنظیم و تقدیم دفاتر مالی به سازمان امور مالیاتی کشور

٤) ثبت اطلاعات در سامانه گمرک جمهوری اسلامی ایران

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳** ⇦ مطابق تبصره ۱ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور کلیه اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که بنا بر قوانین مشمول معافیت، تخفیف و یا نرخ صفر مالیاتی می باشند، مکلفند دفاتر مالی خود را مانند سایر اشخاص حقوقی تنظیم و تقدیم سازمان امور مالیاتی کشور نمایند.

وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است به منظور شفافیت حمایت های مالیاتی، هر شش ماه یک بار فهرست تمامی تخفیفات، اعتبار مالیاتی، نرخ صفر، معافیت یا بخشودگی و ترجیحات مالیاتی و گمرکی را تهیه و میزان درآمد از دست رفته دولت، ناشی از موارد مذکور را با توجه به استنادات قانونی مربوط به تفکیک محاسبه نموده و گزارش تفصیلی آن را به کمیسیون های اقتصادی و برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی و دیوان محاسبات کشور ارسال نماید. سازمان برنامه و بودجه کشور نیز مکلف به انتشار آن در قالب پیوست بودجه سنواتی است.

۲- طبق تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، نرخ عوارض جابه جایی بار مواد معدنی (به استثنای شن و ماسه و خاک رس) از جاده به ریل، بر اساس تن-کیلومتر، چند درصد تعیین شده است و سهم سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای از این میزان چقدر است؟ (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)

۱) ۲۰ درصد؛ سهم سازمان ۱۲ واحد درصد

۲) ۱۰درصد؛ سهم سازمان ۵ واحد درصد

۳) ۱۵درصد؛ سهم سازمان ۵ واحد درصد

٤) ۱۵درصد؛ سهم سازمان ۱۰ واحد درصد

۳- منظور از طرح های مورد تعهد طرف خارجی در بند «ف» قانون بودجه ۱۴۰۴ چیست؟

۱) پروژه هایی که شرکت خارجی در خارج از کشور اجرا می کند

۲) طرح هایی که شرکت خارجی در داخل ایران متعهد به اجرای آنهاست

۳) طرح هایی که دولت ایران برای شرکت خارجی تصویب می کند

٤) برنامه های سرمایه گذاری مشترک شرکت های ایرانی و خارجی

٤- مطابق تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، انتشار اوراق مالی اسلامی توسط شرکت های تابعه وزارت راه و شهر سازی نیازمند تأیید کدام مرجع است و حداکثر سقف مجاز انتشار این اوراق چه میزان تعیین شده است؟؟

۱) تأیید هیئت وزیران – ۲۰۰ هزار میلیارد ریال ۲) تأیید شورای اقتصاد – ۲۵۰ هزار میلیارد ریال

۳) تأیید بانک مرکزی – ۳۰۰ هزار میلیارد ریال ٤) تأیید شورای عالی هماهنگی اقتصادی – ۱۵۰ هزار میلیارد ریال

۵- ذیل تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، دستگاه های اجرایی مکلف اند اطلاعیه های قبوض اصلاحی را ظرف چه مدت زمانی ابلاغ و به چه نهادهایی گزارش سه ماهه ارائه دهند؟

۱) یک ماه؛ مجلس شورای اسلامی و وزارت امور اقتصادی و دارایی

۲) سه ماه؛ مجلس شورای اسلامی و سازمان برنامه و بودجه کشور

۳) شش ماه؛ سازمان حسابرسی و مجلس شورای اسلامی

٤) ظرف زمان تعیین شده در آیین نامه؛ سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت کشور

٦- طبق تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، دولت برای پرداخت کارمزدهای بازارگردانی اوراق دولت و تسویه بدهی های قطعی به بانک مرکزی، می تواند از کدام منابع در دسترس خود استفاده کند؟

۱) فروش اموال مازاد دولت ۲) عایدی سود خالص بانک مرکزی

۳) وجوه اداره شده نزد بانک ها ٤) منابع حاصل از گردش خزانه

۷- براساس تبصره ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، تا زمان اجرای قراردادهای مجزا برای میادین نفتی و گازی، سهم علی الحساب شرکت ملی نفت ایران از صادرات نفت خام و میعانات گازی چقدر است؟

۱) سهم ۱۴.۵ درصد ۲) سهم ۱۷ درصد ۳) سهم ۱۴.۵ درصد ٤) سهم ۳۷.۵ درصد

۸- مطابق تبصره (۳) قانون بودجه ۱۴۰۴، حق العمل جایگاه های عرضه سوخت از چه محلی پرداخت می شود و پرداخت مبلغ به شرکت های زنجیره ای (برند) چه وضعیتی دارد؟

۱) از محل بودجه عمومی – پرداخت به برندها مجاز است

۲) از محل یارانه انرژی – پرداخت به برندها الزامی است

۳) از محل مالیات سوخت – پرداخت به برندها اختیاری است

٤) از محل فروش سوخت – پرداخت به برندها ممنوع است

۹- طبق تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، پرداخت پاداش اعضای هیأت مدیره و مدیران شرکت های دولتی، منوط به انجام کدام تکالیف اساسی مرتبط با مدیریت داده و اطلاعات شرکت ها می باشد؟

۱) تسویه کامل بدهی های ارزی و ریالی شرکت نزد بانک ها.

۲) به روزرسانی اطلاعات در سامانه های تحت نظارت سازمان برنامه و بودجه کشور.

۳) ثبت و به روزرسانی اطلاعات در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت های دولتی

٤) اتمام پروژه های سرمایه گذاری تا پایان شهریور سال ۱۴۰۴.

۱۰- طبق تبصره (۵)، صندوق های بازنشستگی چه نوع اطلاعاتی و با چه تناوب زمانی باید در سامانه جامع بودجه ثبت کنند؟

۱) اطلاعات پرسنلی – ماهانه

۲) اطلاعات دارایی ثابت – سالانه

۳) اطلاعات مالی و شرکت های تابعه دارای سهام کنترلی – هر سه ماه یک بار

٤) اطلاعات بیمه شدگان – شش ماهه

IRANARZE.IR
فروشگاه کتابهای دانلودی

❖ فصل دهم: اصل سوالات آزمون ورودی جامعه مشاوران رسمی مالیاتی سال ۱۴۰۳

➢ قانون مالیات های مستقیم و آیین نامه های مربوط به آن

۱- متوفی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ فوت نموده و دارای یک حساب بانکی با موجودی ۱,۰۰۰ واحد و یک واحد مسکونی به ارزش معاملاتی ۲۰۰ واحد و ارزش بازار ۲۰۰۰ واحد در تاریخ فوت است. در صورتی که وراث در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث با اعلام بدهی ۱,۲۰۰ واحد (بدهی به تأیید رسیده است) درخواست گواهی بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارث را برای واحد مسکونی نمایند، واحد مالیاتی برای کدام اموال می بایست گواهی مذکور را صادر نماید؟

۱) کل موجودی بانک و کل واحد مسکونی ۲) کل موجودی بانک و ۱۰ درصد واحد مسکونی

۳) کل واحد مسکونی ۴) ۶۰ درصد واحد مسکونی

☑ **پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲** ⇦ بر اساس ماده ۶۲ قانون مالیات مستقیم، وراث متوفی باید ظرف مدت یکسال از تاریخ فوت، اظهار نامه حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی ها را به انضمام مدارکی به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم نماید. همچنین بر اساس بند ب این ماده، در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه های کفن و دفن باشد، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی های موضوع بندهای ۱ تا ۵ ماده ۱۷ این قانون کسر و مازاد ماترک حسب مورد به ماخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه مالیات های پرداختی موضوع ماده ۱۷ این قانون با ارائه اسناد و مدارک مثبته به پرداخت کننده مسترد خواهد شد. باید توجه شود که اظهارنامه در موعد قانونی تسلیم شده است.

بر اساس بند ۱ ماده ۱۷،

بدهی مازاد که باید از ارزش روز واحد مسکونی کسر گردد برابر است با:

$$1000 - 1200 = -200$$

نسبت ارزش روز ملک که مشمول مالیات بر ارث می گردد برابر است با:

$$2000 - 200 = 1800 \rightarrow \frac{1800}{2000} * 100 = 90\ \%$$

در نهایت سهم معاف واحد مسکونی به صورت زیر به دست میاید:

$$\frac{200}{2000} * 100 = 10\ \%$$

۲- یک موسسه دولتی برای عملکرد سال ۱۴۰۲ در اظهارنامه مالیاتی خود به ترتیب ۲,۰۰۰ واحد درآمد اختصاصی آموزشی و ۱,۵۰۰ واحد درآمد اختصاصی خدمات درمانی و ۲,۰۰۰ واحد درآمد اختصاصی پیمانکاری سود ابراز نموده که کل مبالغ دریافتی به حساب های بانکی مربوط به نام خزانه داری کل کشور واریز شده است. مالیات متعلق چقدر است؟ (iranarze.ir)

۱) ۱۳۷۵ واحد ۲) ۱,۰۰۰ واحد

۳) ۵۰۰ واحد ۴) طبق ماده ۲ مشمول مالیات نیست.

۳- آقای عباسی دو آپارتمان اداری ۷۵ متری در تهران را در سال ۱۴۰۲ به مبلغ هر یک، سالیانه مبلغ ۲ میلیارد ریال به شرکت آسمان به اجاره واگذار نموده است. مالیات متعلق به دو آپارتمان که می بایست در اظهارنامه مالیات مستغلات ابراز شود، چند میلیون ریال است؟

۱) ۴۵۰ ۲) ۵۰۰ ۳) ۶۰۰ ۴) ۷۰۰

۴- با عنایت به دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه، اداره کل امور مالیاتی در مواردی که مکلف به تعیین نظار است (به استثنای مواردی که سازمان اوقاف بر درآمد و هزینه نظارت می کند و یا براساس نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی و یا رئیس سازمان امور مالیاتی به مرجع دیگری محول نشده است) ظرف چه مهلتی می بایست نسبت به تعیین ناظر اقدام نماید؟

۱) دو هفته از تاریخ ثبت در مرجع مربوطه ۲) یک ماه از تاریخ ثبت در مرجع مربوطه

۳) یک ماه از تاریخ دریافت درخواست مودی ۴) یک هفته از تاریخ دریافت درخواست مودی

۵- یک خبرنگار دارای مجوز خبرنگاری در استخدام یک موسسه فرهنگی در فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق دریافت نموده است. مالیات حقوق این خبرنگار چند ریال است؟

۱) ۱۸,۷۵۰,۰۰۰ ۲) ۲۶,۲۵۰,۰۰۰ ۳) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴) با توجه به ماده ۱۳۹ معاف است

۶- بر اساس آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم، هرگاه حافظ اموال از تحویل اموالی که در حفاظت او قرار دارد به هیئت اجرایی خودداری نماید، اداره امور مالیاتی چه اقدامی خواهد نمود؟

۱) دو برابر اموال بازداشت شده از اموال شخص حافظ اموال بازداشت خواهد شد.

۲) علاوه بر مسئولیت تضامنی شخص حافظ اموال با مودی مشمول ۱۰ درصد جریمه اضافی می شود.

۳) معادل اموال بازداشت شده از اموال شخص حافظ اموال بازداشت و طبق مقررات به فروش می رساند.

۴) علاوه بر مطالبه و اخذ مالیات از شخص حافظ اموال مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹ قانون مالیات های مستقیم را اعمال میکند

۷- اموال منقول بازداشت شده که قیمت مجموع آن بیش از چه مبلغی نباشد بدون انتشار آگهی از طریق حراج به فروش میرسد؟

۱) پنج درصد مبلغ معاملات متوسط ۲) پنج درصد مبلغ معاملات کوچک

۳) معادل ۱۰ درصد بدهی ۴) بیست میلیون ریال

۸- آقای تولایی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال در اجرای قسمت اخیر ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم به پژوهشکده رویان کمک نموده است. در صورتی که وی در سال فوق دارای ۳ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابرازی قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم باشد. مالیات متعلق به آقای تولایی در سال ۱۴۰۲ چند ریال است؟

۱) ۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۲۸۸,۷۵۰,۰۰۰ ۳) ۷۸,۷۵۰,۰۰۰ ۴) با توجه به مواد ۱۷۲ و ۱۰۱ معاف است.

۹- موسسه ورزشی آسمان که در قالب شخص حقوقی فعالیت می نماید. در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴ میلیون ریال سود فروش بازیکن، ۱۰ میلیون ریال سود فعالیت تبلیغات، ۱۶ میلیون ریال سود تسعیر ارز و ۲۰ میلیون ریال سود ناشی از فعالیت های ورزشی داشته است. مالیات متعلق موسسه بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟

۱) ۱۲/۵ ۲) ۷/۵ ۳) ۶/۵ ۴) ۴

۱۰- اعطای هر گونه تسهیلات ارزی توسط بانک ها در سال ۱۴۰۳ به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی ظرف یک سال شمسی از چه مبلغی به بالا منوط به دریافت گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم است؟

۱) اشخاص حقوقی ۳۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط و اشخاص حقیقی ۶۵ درصد سقف نصاب مذکور

۲) اشخاص حقوقی ۶۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط و اشخاص حقیقی ۳۵ درصد سقف نصاب مذکور

۳) اشخاص حقوقی و حقیقی هر کدام ۶۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط

۴) اشخاص حقوقی و حقیقی هر کدام ۳۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط

۱۱- شرکت ستاره که در مناطق کمتر توسعه یافته است، در سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱ از مشوق بند ث ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم به ترتیب به میزان ۱۰۰، ۲۰۰، ۳۰۰ و ۴۰۰ واحد (کاهنده درآمد مشمول مالیات) استفاده نموده است در صورتی که میزان سرمایه گذاری در سالهای فوق ۱۰۰۰ واحد و مبلغ افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده نیز ۵۰۰ واحد باشد و شرکت در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۰۰ واحد کاهش سرمایه بدهد. چه میزان مالیات و در چه سالی قابل مطالبه از شرکت است؟ (منبع ایران عرضه)

۱) ۱۰۰ واحد و قابل مطالبه در سال به ترتیب ۱۰ واحد، ۲۰ واحد، ۳۰ واحد و ۴۰ واحد متمم برای سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱

۲) ۵۰ واحد و قابل مطالبه در سال به ترتیب ۵ واحد، ۱۰ واحد، ۱۵ واحد و ۲۰ واحد متمم برای سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱

۳) ۱۰۰ واحد و قابل مطالبه در سال ۱۴۰۲

۴) ۵۰ واحد و قابل مطالبه در سال ۱۴۰۲

۱۲- کارفرمای یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران در سال ۱۴۰۳ بابت یک قرارداد به مبلغ ۲۰۰ واحد که مبلغ صورت حساب دریافتی آن ۱۵۰ واحد بوده میخواهد ۱۲۰ واحد پرداخت کند، در صورتی که ضریب مربوط به این فعالیت در آیین نامه ماده ۱۰۷ معادل ۲۰ درصد باشد، کارفرما مکلف است به ترتیب چه میزان بابت مالیات پرداخت و چه میزان به پیمانکار پرداخت کند؟

۱) ۶ واحد و ۱۱۴ واحد ۲) ۶ واحد و ۱۲۰ واحد

۳) ۷/۵ واحد و ۱۲۰ واحد ۴) ۷/۵ واحد و ۱۴۲/۵ واحد

۱۳- آقای کریمی دارای یک واحد صنفی عمده فروشی مواد غذایی در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷۰ میلیارد فروش ابرازی، در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال فروش ابرازی و در سال ۱۴۰۲ دارای ۳۵۰ میلیارد ریال فروش ابرازی داشته است. بر اساس آیین نامه ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، آقای کریمی برای سال ۱۴۰۲ جزو کدام یک از گروه های صاحبان مشاغل قرار میگیرد؟

۱) اول ۲) دوم ۳) سوم ۴) دوم یا اول به انتخاب خود مودی

۱۴- به موجب آیین نامه اجرایی ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان، پنجاه درصد حقوق، مزایا و دستمزد کدام یک از اولیای افراد دارای معلولیت شدید که در منزل نگهداری میشود معاف از مالیات است؟

۱) هر دو اولیا به شرط شاغل بودن و صدور گواهینامه موضوع آیین نامه به نام آنها

۲) یکی از اولیای شاغل که گواهینامه موضوع آیین نامه به نام وی صادر شده است.

۳) هر یک از اولیای شاغل به انتخاب و اعلام خود اولیا

۴) با عنایت به نگهداری در منزل، از حقوق پدر

۱۵- کدام یک از شروط زیر به عنوان شروط اصلی شمول مالیات ساخت و فروش ملک موضوع ماده ۷۷ قانون مالیات های مستقیم برای اشخاص حقوقی نیست؟

۱) صدور پروانه ساخت اصلی بعد از سال ۱۳۹۵

۲) گذشت کمتر از ۳ سال از تاریخ صدور پایان کار

۳) ساخت در شهرهای با جمعیت بیش از ۱۰۰ هزار نفر در زمان صدور پروانه ساخت

۴) صدور پروانه ساخت الحاقی بعد از سال ۱۳۹۵ برای بناهای اضافه شده در صورتی که پروانه ساخت اولیه قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و فقط نسبت به بنای اضافه شده

۱۶- بر اساس اطلاعات ارسالی وزارت راه و شهرسازی دو مورد از واحدهای مسکونی متعلق شرکت درخشان، یکی از ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ خالی از سکنه و دیگری از ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ تا پایان سال خالی از سکنه بوده است. در صورتی که مالیات ماهیانه املاک مشابه واحدهای مسکونی فوق به ترتیب ۱۰ واحد و ۲۰ واحد باشد، میزان مالیات قابل مطالبه از شرکت چه مبلغی خواهد بود؟

۱) ۷۸۰ ۲) ۴۸۰ ۳) ۶۰ ۴) صفر

۱۷- وضعیت شمول یا معافیت مالیات بر درآمد حقوق کارکنان حقوق بگیر از کارفرمایان دارای مجوز فعالیت در «مناطق ویژه اقتصادی»، «مناطق آزاد تجاری-صنعتی» و «پارک های علم و فناوری دارای مجوز» در سال ۱۴۰۳ به ترتیب چگونه است؟

۱) مشمول - مشمول - مشمول ۲) مشمول - معاف - معاف

۳) مشمول - معاف - مشمول ۴) معاف - معاف - معاف

۱۸- به موجب قانون ساماندهی بازار زمین، مسکن و اجاره بها در صورتی که واحد هایی با میزان اجاره بهای ۱۵ درصد کمتر از ارزش اجاره منطقه ای موضوع ماده (۸) آن قانون به اجاره واگذار شود از چه میزان تخفیف مالیاتی برخوردار خواهند بود؟

۱) ۱۵ درصد مالیات بر درآمد اجاره ۲) ۱۰۰ درصد مالیات بر درآمد اجاره

۳) ۵۰ درصد مالیات بر درآمد اجاره ۴) ۸۰ درصد مالیات بر درآمد اجاره

۱۹- آقای عباسی در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷ میلیارد و ۹۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها ابراز نموده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ چند ریال است؟

۱) ۱,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۱,۴۰۷,۷۵۰,۰۰۰ ۳) ۱,۴۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۱,۵۵۶,۲۵۰,۰۰۰

۲۰- برگ تشخیص مالیات بر درآمد عملکرد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ به مودی ابلاغ شده و مودی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ اعتراض خود را به صورت الکترونیکی ثبت نموده است. در صورتی که رأی هیئت تجدید نظر پس از طی مراحل قانونی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ صادر و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ابلاغ شود، از حیث جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم، چند درصد جریمه قابل مطالبه است؟

۱) ۳۵ درصد ۲) ۳۲٫۵ درصد ۳) ۳۰ درصد ۴) ۲۸٫۷۵ درصد

۲۱- آقایان «الف»، «ب» و «ج» در یک واحد شغلی به نسبت ۱۰، ۳۰ و ۶۰ درصد با هم شریک هستند. در صورتی که سود این واحد شغلی در سال ۱۴۰۲ مبلغ دو میلیارد ریال باشد، مالیات هر یک به ترتیب «الف»، «ب» و «ج» کدام است؟

۱) ۱۵,۷۵۰,۰۰۰ - ۴۷,۲۵۰,۰۰۰ - ۹۴,۵۰۰,۰۰۰ ۲) ۸۵,۷۵۰,۰۰۰ - ۵۷,۲۵۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۳) معاف - ۴۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۱۳۲,۵۰۰,۰۰۰ ۴) معاف - ۴۷,۲۵۰,۰۰۰ - ۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰

۲۲- نصاب فروش برای امکان استفاده از مزایای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم (تعیین مالیات مقطوع بدون ارائه اظهارنامه و اسناد و مدارک) برای صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۴۰۲ چه میزان بوده است؟

۱) ۱۰۰ برابر معافیت ماده ۱۰۱ ۲) ۱۰۰ برابر معافیت ماده ۸۴

۳) ۱۵۰ برابر معافیت ماده ۱۰۱ ۴) ۱۵۰ برابر معافیت ماده ۸۴

۲۳- در اجرای ماده ۱۵ قانون تأمین مالی تولید و زیر ساخت ها مصوب ۱۴۰۲ شرکت های پذیرفته شده در بورس که نسبت به افزایش سرمایه از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم و عرضه عمومی اقدام نمایند برای اینکه به میزان افزایش سرمایه ثبت شده از سود سال مالی قبل آنها مشمول مالیات به نرخ صفر شوند، ظرف چه مدت می بایست گواهی ثبت افزایش سرمایه را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟ (متعلق به سایت ایران عرضه)

۱) چهار ماه پس از پایان سال مالی

۲) سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۳) ده ماه پس از تصویب افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها

۴) یک سال از تاریخ تصویب افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها

۲۴- آقای کلانتری یک ملک را به صورت صلح عمری به شرکت رخشان منتقل نموده است. در صورتی که آقای کلانتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ فوت نماید و در این تاریخ ارزش معاملاتی و روز ملک به ترتیب ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟

۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۵- مالیات حق تمبر افزایش سرمایه در شرکتهای دولتی سهامی خاص ظرف چه مهلتی باید پرداخت شود؟

۱) چهار ماه از تاریخ افزایش سرمایه

۲) دو ماه از تاریخ تصویب افزایش سرمایه

۳) دو ماه از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکت ها

۴) دو ماه از تاریخ اخذ مجوز افزایش سرمایه از وزارتخانه ای که شرکت دولتی متعلق به آن است

➢ قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه های مربوط به آن

۲۶- شرکت «الف» در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ یک میلیارد ریال فروش کالا به صورت نقد داشته است. در صورتی که ۴۰۰ میلیون ریال از فروش فوق از محل خرید های نقدی بهار سال ۱۴۰۳ و ۲۰۰ میلیون ریال از محل خرید های نقدی زمستان سال ۱۴۰۲ باشد و این مودی ۳۰۰ میلیون نیز در تابستان خرید نقدی داشته باشد (کالاها مشمول نرخ ماده ۷) ، قانون مالیات دوره تابستان چند ریال است؟

۱) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ مازاد اعتبار

۲۷- شرکت خورشید در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال فروش کالا به صورت نقد و ۲۰۰ میلیون ریال فروش کالا به صورت نسیه داشته که برای آنها صورت حساب الکترونیکی صادر نکرده است. در صورتی که این شرکت در همین دوره ۶۰۰ میلیون ریال خرید نقدی داشته باشد که صورت حساب الکترونیکی آن را تأیید نماید، مالیات متعلق به دوره تابستان سال ۱۴۰۳ شرکت (کالاها مشمول نرخ ماده ۷) کدام است؟

۱) ۵۰ میلیون مالیات ۲) ۳۰ میلیون مالیات

۳) ۱۰ میلیون مازاد اعتبار ۴) ۳۰ میلیون مازاد اعتبار

۲۸- شرکت بازرگانی خراسان در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳ میلیارد ریال آهن به صورت نقد به فروش رسانده است. همچنین در این دوره ۲ میلیارد ریال آهن به صورت نسیه با صدور صورت حساب الکترونیکی که به تأیید خریدار نرسیده به فروش رسانده است. در صورتی که شرکت در این دوره ۴ میلیارد آهن به صورت نسیه با دریافت صورت حساب الکترونیکی و تأیید آن داشته باشد، مالیات قابل پرداخت در دوره تابستان کدام است؟

۱) ۵۰ میلیون مالیات ۲) ۱۰ میلیون مالیات

۳) ۳۰ میلیون مالیات ۴) ۱۰ میلیون مازاد اعتبار

۲۹- شرکت بازرگانی توانا در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳ میلیارد فروش نقدی مبل و ۲ میلیارد فروش نقدی پارچه رومبلی داشته و همچنین مبلغ ۱ میلیارد وجه نقد بابت فروش های زمستان سال ۱۴۰۲ بابت پارچه رومبلی را در تابستان دریافت نموده و اطلاعیه پرداخت آن را در سامانه مودیان ثبت کرده است. در صورتی که این شرکت ۱ میلیارد ریال بابت خرید های نسیه دوره بهار سال ۱۴۰۳ را در این دوره پرداخت نماید و خریدار آن را تأیید نماید. مالیات متعلق به دوره تابستان سال ۱۴۰۳ چند میلیون ریال است؟

۱) ۴۰۰ ۲) ۴۹۰ ۳) ۵۰۰ ۴) ۵۹۰

۳۰- شرکت «الف» در تابستان ۱۴۰۳ مبلغ ۲۰۰ میلیون بابت فروش کالا از مشتریان و مبلغ ۴۰۰ میلیون بابت همین کالا یارانه از دولت دریافت نموده است. در صورتی که این شرکت در این دوره ۳۰۰ میلیون خرید نقدی و ۲۰۰ میلیون خرید نسیه داشته باشد که برای تمامی آنها صورت حساب الکترونیکی صادر و به تایید طرفین رسیده باشد. مالیات متعلق دوره تابستان سال ۱۴۰۳ (کالا مشمول نرخ ماده ۷) کدام است؟ (iranarze)

۱) ۲۰ میلیون مازاد اعتبار ۲) ۳۰ میلیون مالیات

۳) ۴۰ میلیون مازاد اعتبار ۴) ۱۰ میلیون مالیات

۳۱- شرکت تولیدی توانا در دوره قبل از بهره برداری و در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰ میلیون فروش ورق روی به صورت نسیه داشته که به تأیید خریدار نرسیده است. همچنین مبلغ ۶۰۰ میلیون فروش نقدی شمش روی داشته است. در همین دوره این شرکت ماشین آلات خطوط جدید تولید را به مبلغ ۱ میلیارد ریال خریداری نموده است. همچنین مبلغ ۵۰۰ میلیون بابت خرید برق پرداخت نموده، مالیات متعلق به تابستان کدام است؟

۱) ۴۰ میلیون مالیات ۲) ۹۰ میلیون مالیات

۳) ۶۰ میلیون مازاد اعتبار ۴) ۹۰ میلیون مازاد اعتبار

۳۲- کدام یک از خدمات زیر در سال ۱۴۰۳ معاف از مالیات بر ارزش افزوده است؟

۱) پوست گیری برنج ۲) طعم دار کردن آجیل

۳) نگهداری پنیر در دمای مناسب در سردخانه ۴) همگن سازی روغن حیوانی

۳۳- کاهش دوره های مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده به دو یا یک ماهه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی برای اجرا در دوره تابستان ۱۴۰۴ چه زمانی باید از طریق سامانه مودیان پایگاه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور و حداقل یکی از روزنامه های کثیر الانتشار اطلاع رسانی عمومی شود؟

۱) حداکثر تا پایان دی ماه سال ۱۴۰۳ ۲) حداکثر تا پایان مهر ماه سال ۱۴۰۳

۳) حداقل سه ماه قبل از شروع سال ۱۴۰۴ ۴) حداقل سه ماه قبل از شروع دوره تابستان سال ۱۴۰۴

۳۴- نرخ مالیات بر ارزش افزوده اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، به ترتیب، در سال ۱۴۰۳ چند درصد است؟

۱) ۹ - ۱۰ - معاف ۲) ۹ - ۹ - ۹ ۳) ۱۰ - ۱۰ - ۱۰ ۴) ۹ - ۹ - ۱۰

۳۵- بانک توانا در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵ میلیارد ریال بابت صدور گواهی سپرده خاص بانکی، ۸ میلیارد بابت گواهی سپرده عام بانکی، ۱۰ میلیارد بابت انتقال وجوه بین بانکی و ۲ میلیارد بابت فروش ارز درآمد خدمات بانکی داشته است. مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟

۱) ۷۰ ۲) ۱۵۰ ۳) ۱۷۰ ۴) ۲۰۰

۳۶- پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مودی در سامانه مزبور به چه معنایی است؟

۱) این مودی حق دریافت مالیات بر ارزش افزوده از مودی با صدور صورت حساب الکترونیکی با رعایت سایر مقررات از جمله ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را دارد.

۲) کلیه صورت حساب های الکترونیکی آن فارغ از محدودیت ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان معتبر بوده و دارای اعتبار مالیاتی میباشد.

۳) به هیچ عنوان مشمول جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان نمیشود.

۴) مشمول جرایم موضوع بند ب ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد شد.

۳۷- یک شرکت فولادی در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱ میلیارد ریال خرید گاز طبیعی با نرخ سوخت و ۲ میلیارد ریال خرید گاز طبیعی با نرخ خوراک بوده است که به صورت نسیه در سامانه مودیان بوده که به تایید رسیده است و ۵۰ درصد آن را در همان دوره پرداخت کرده است. در صورتی که این شرکت در دوره تابستان ۵ میلیارد ریال فولاد به صورت نقدی فروخته باشد. مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟

۱) ۵۰ ۲) ۲۰۰ ۳) ۲۷۵ ۴) ۳۵۰

۳۸- شرکت سلامتی در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲ میلیارد ریال فروش نوشابه بدون گاز داخلی و ۳ میلیارد ریال نوشابه گازدار وارداتی و ۴ میلیارد ریال نوشابه قندی بدون گاز داخلی داشته است. مالیات متعلق (تمامی فروش ها نقدی بوده است) چقدر است؟

۱) ۱ میلیارد و ۶۸۰ میلیون ۲) ۲ میلیارد و ۴۰ میلیون

۳) ۱ میلیارد و ۱۴۰ میلیون ۴) ۱ میلیارد و ۴۴۰ میلیون

۳۹- اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پیش فرض دوره تابستان سال ۱۴۰۳ شرکت بازرگانی «الف» با فروش معاف از ارزش افزوده ۴ میلیارد و فروش مشمول نرخ ماده ۷ معادل ۸ میلیارد و صرفاً خرید برق معادل ۳ میلیارد بر اساس اطلاعات سامانه مودیان توسط سازمان امور مالیاتی تهیه شده است. در صورتی که مودی تمامی سلول های اجباری خارج از سامانه را با مبلغ صفر تکمیل و اظهارنامه را مسترد نموده باشد. جریمه بند ب ماده ۳۶ این مودی در صورتی که برای بار اول رخ داده باشد با اطلاعات فوق در صورت عدم پرداخت مالیات چه میزان است؟ (کلیه خریدها و فروش ها نقدی)

۱) ۲۰۰ میلیون ۲) مشمول جریمه بند ب نیست

۳) ۱۰۰ میلیون ۴) ۱ میلیارد

۴۰- آقای کمالی که به فروش پوشاک در واحد صنفی خود مشغول است و در دوره تابستان ۱۴۰۳ هنوز برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده، در صورتی که وی در زمان فروش پوشاک از مشتریان مالیات بر ارزش افزوده دریافت و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید مشمول چه جریمه ای می شود؟

۱) دو برابر مالیات بر ارزش افزوده دریافتی که قابل بخشش نیز میباشد.

۲) دو برابر مالیات بر ارزش افزوده دریافتی که غیر قابل بخشش نیز میباشد.

۳) با توجه به واریز مالیات به حساب سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه نیست.

۴) با توجه به واریز مالیات به حساب سازمان امور مالیاتی صرفاً مشمول یک برابر مالیات و عوارض دریافتی میباشد.

➢ قانون پایانه های فروشگاهی و آیین نامه مربوط به آن

۴۱- در صورتی که شرکت هایی که به عرضه کالاها و خدمات که به موجب سایر قوانین (به استثنای قانون مالیات بر ارزش افزوده) معاف از مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده شده اند نسبت به عضویت و صدور صورت حساب الکترونیکی اقدام ننمایند، مشمول چه جریمه ای میشوند؟ (تهیه شده توسط ایران عرضه)

۱) به دلیل آنچه به موجب سایر قوانین از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف شده اند مشمول جریمه بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می شوند.

۲) علاوه بر جریمه های بندهای الف و ب ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان معادل ۱۰ درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مودیان

۳) علاوه بر جریمه بند ب ماده ۲۲ مشمول جریمه ای معادل ۹ درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مودیان

۴) صرفاً جریمه بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴۲- آقایان تبریزی و سمنانی در یک واحد شغلی در سال ۱۴۰۳ مشارکت دارند، در صورتی که ایشان به دلیل تعارض منافع نماینده ای به اداره امور مالیاتی معرفی نکرده است. اقدام اداره امور مالیاتی چه خواهد بود؟

۱) علاوه بر جریمه موضوع بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مشمول ۹ درصد جریمه غیر قابل بخشش میشوند.

۲) دسترسی این واحد صنفی به سامانه مودیان قطع می شود و پایانه فروشگاهی آن را مسدود می نماید.

۳) مشمول جریمه موضوع بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می شوند.

۴) سازمان امور مالیاتی مکلف است به هر کدام از آنها به صورت جداگانه کارپوشه تخصیص دهد

۴۳- کدام یک از موارد زیر منجر به افزایش حد مجاز فروش فروشنده موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی نمیشود؟

۱) خرید های نسیه تایید شده دوره های قبل که مبالغ آن در این دوره پرداخت و تایید می شود

۲) خرید های نقدی تایید شده طی دوره

۳) خرید های نسیه تایید شده طی دوره

۴) واردات این دوره

۴۴- با عنایت به تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، رسید دستگاه کارت خوان کدام یک از مودیان زیر به عنوان صورت حساب الکترونیکی تلقی نمیشود؟

۱) صاحبان مشاغل طلا فروشی

۲) داروخانه داران شخص حقیقی با هر میزان فروش

۳) اشخاص حقوقی که فروش دو دوره قبل آنها در سال ۱۴۰۳ از ۱۸۰ میلیارد ریال بیشتر است و صرفا آهن میفروشند

۴) صاحبان مشاغل که هم زمان پنیر، شیر، ماست و روغن حیوانی میفروشند و فروش آنها از ابتدای سال تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ بیش از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است

۴۵- شرکت بازرگانی «الف» در تابستان ۱۴۰۲ به ترتیب یک میلیارد و ۲۰۰ میلیون ریال فروش مشمول و ۲ میلیارد ریال فروش معاف از مالیات بر ارزش افزوده داشته و کل مالیات متعلق را نیز پرداخت نموده است. حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی برای دوره تابستان ۱۴۰۳ که در ابتدای آن دوره در کارپوشه درج میشود چه مبلغی خواهد بود؟

۱) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۶- با عنایت به آخرین بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور، چک های تضمین مودیان برای افزایش حد مجاز دوره زمستان سال ۱۴۰۳ مودیان باید به چه تاریخی صادر شود؟

۱) ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ ۲) ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ ۳) ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ ۴) ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۴۷- در صورتی که مودی برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده باشد و در سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش شمش نقره، شمش مس و شمش روی نماید، صورت حساب الکترونیکی با چه نرخی باید صادر شود؟

۱) صفر - صفر - صفر ۲) صفر - ۱۰ - ۱۰ ۳) صفر - ۹ - ۹ ۴) ۱۰ - ۱۰ - ۹

۴۸- صورت حساب اصلی در تابستان ۱۴۰۳ با کالای مشمول نرخ ماده ۷ بدون تگ عبور از حد مجاز به مبلغ ۱۰۰ واحد که ۳۰ واحد آن نقد و ۷۰ واحد آن نسیه است، به تایید خریدار رسیده است. در صورتی که فروشنده نسبت به صدور صورت حساب اصلاحی با مبلغ ۱۱۰ واحد با مبلغ ۴۰ واحد نقد و ۷۰ واحد نسیه نماید و صورت حساب اصلاحی با داشتن حد مجاز فروش توسط خریدار رد شود. به ترتیب چه میزان مالیات برای فروشنده و اعتبار برای خریدار لحاظ میشود؟

۱) ۳ واحد - ۳ واحد ۲) ۴ واحد - ۴ واحد ۳) ۳ واحد - ۴ واحد ۴) ۴ واحد - ۳ واحد

۴۹- در صورتی که فروش آقای سبحانی در واحد صنفی از ابتدای سال ۱۴۰۲ تا بهمن ماه ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۸۲ میلیارد ریال برسد، همچنین فروش همین واحد صنفی از ابتدای سال ۱۴۰۳ تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۳ به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال و از ابتدای سال ۱۴۰۳ تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال برسد. این واحد صنفی از چه تاریخی می بایست نسبت به صدور صورت حساب الکترونیکی اقدام نماید؟

۱) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ ۲) ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ ۳) ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ ۴) ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۵۰- سازمان امور مالیاتی مکلف است از زمان تکمیل ثبت نام مودی در نظام مالیاتی ظرف چه مدتی نسبت به ثبت نام و عضویت مودی و تخصیص کارپوشه اختصاصی به وی در سامانه مودیان اقدام نماید؟

۱) چهار ماه ۲) یک ماه ۳) یک هفته ۴) به محض ثبت نام

➢ قوانین و مقررات مربوط به دادرسی مالیاتی

۵۱- در صورتی که مودی تمایل به حضور نماینده جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران در مراحل دادرسی از جمله هیئت حل اختلاف تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم را داشته باشد، چه اقدامی می بایست انجام دهد؟

۱) همزمان با اعتراض به برگ تشخیص مالیاتی می بایست جامعه مشاوران رسمی مالیاتی را انتخاب کند.

۲) همزمان با اعتراض به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی می بایست جامعه مشاوران رسمی مالیاتی را انتخاب کند.

۳) باید در زمان ثبت نام در نظام مالیاتی جامعه مشاوران رسمی مالیاتی را به عنوان نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ خود انتخاب نماید.

۴) این اقدام فقط برای هیئت حل اختلاف بدوی است و باید در زمان اعتراض به برگ تشخیص انجام شود و در خصوص هیئت حل اختلاف تجدید نظر موضوعیت ندارد.

۵۲- انتخاب اعضای هیئت های حل اختلاف مالیاتی موضوع بندهای ۱ و ۲ و ۳ در مواردی که در شهرستان مدنظر بیشتر از یک نفر وجود داشته باشد، چگونه انتخاب می شود؟ (ایـران‌عـرضه)

۱) توسط مدیر دادرسی مالیاتی هر شهرستان ۲) به صورت تصادفی توسط سامانه دادرسی مالیاتی

۳) توسط رئیس کل دادگستری هر استان ۴) توسط رئیس مرکز دادرسی مالیاتی

۵۳- با توجه به ماده ۲۴۶ قانون مالیات های مستقیم، فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر نباید کمتر از چند روز باشد؟ (به استثنای موارد درخواستی مودی)

۱) ۲۰ روز ۲) ۱۲ روز ۳) ۱۰ روز ۴) ۷ روز

۵۴- هیئت حل اختلاف موضوع تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم به کدام یک از اعتراضات مودی رسیدگی مینماید؟

۱) مطالبه مالیات از غیر مودی

۲) عدم استرداد به موقع اضافه پرداختی مالیات

۳) قطعیت پرونده بدون طی مراحل و فرآیند قانونی

۴) عدم پذیرش اعتبار در تعیین مالیات بر ارزش افزوده

۵۵- برگ تشخیص مالیاتی با مبلغ ۱۰۰ واحد مالیات به مودی ابلاغ و مودی در موعد مقرر به آن اعتراض نموده است. در صورتی که در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم مسئول مربوطه نسبت به تعدیل مالیات تا ۸۰ واحد اقدام و متعاقب آن مودی تعدیل مطروحه را تا ۵۰ واحد پذیرفته و نسبت به ۳۰ واحد ما به التفاوت اعتراض داشته باشد و پرونده

در هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی مطرح و مالیات متعلق به ۷۰ واحد تعدیل شود و در موعد مقرر اداره امور مالیاتی و مودی به هیئت حل اختلاف تجدیدنظر اعتراض نمایند. حداقل و حداکثر مبلغ قابل تعیین توسط هیئت حل اختلاف تجدید نظر چند واحد است؟

۱) ۷۰ - ۸۰ ۲) ۵۰ - ۸۰ ۳) ۵۰ - ۱۰۰ ۴) ۷۰ - ۱۰۰

۵۶- در صورتی که در هیئت حل اختلاف بدوی نظر نماینده بند ۱ تایید مبلغ مالیات مطالبه شده، نظر نماینده بند ۲ اجرای قرار کارشناسی و نظر نماینده بند ۳ تعدیل مالیات باشد. ملاک عمل اداره امور مالیاتی و مودی چیست؟

۱) نظر نماینده بند ۲ ملاک بوده و میبایست مجری قرار برای پرونده انتخاب شود.

۲) می بایست مراتب از شورای عالی مالیاتی استعلام شود و بر اساس نظر شورای عالی مالیاتی اقدام شود.

۳) اداره امور مالیاتی و مودی می توانند ظرف بیست روز به رأی هیئت حل اختلاف بدوی اعتراض نمایند.

۴) صورت جلسه مذکور رأی نبوده و می بایست مراتب در هیئت دیگری با رعایت فرآیندهای قانونی مطرح شود.

۵۷- برگ تشخیص با ۲۰۰ واحد مالیات در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ و رأی هیئت حل اختلاف بدوی با مبلغ مالیات ۱۰۰ واحد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۰ به مودی ابلاغ و رای اصلاحی موضوع ماده ۲۴۹ قانون مالیات های مستقیم با مبلغ مالیات ۱۲۰ واحد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ به مودی ابلاغ شده است. در صورتی که مودی ظرف بیست روز از ابلاغ رأی هیئت موضوع ماده ۲۴۹ به رأی اعتراض کند و کلا ۸۰ واحد مالیات را قبول داشته باشد و نسبت به ۴۰ واحد معترض باشد و به رأی اولیه در مهلت بیست روز اعتراض نکرده باشد. محدوده ای که هیئت حل اختلاف تجدیدنظر میتواند مالیات تعیین نماید چه مبلغی است؟

۱) ۸۰ - ۲۰۰ ۲) ۸۰ - ۱۲۰ ۳) ۱۰۰ - ۱۲۰ ۴) ۱۰۰ - ۲۰۰

۵۸- آرای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیات های مستقیم صادر می شود. قبل از ابلاغ توسط رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، برای کدام یک از ذی نفعان لازم الاجرا است؟

۱) صرفا شعب شورای عالی مالیاتی

۲) صرفا هیئت های حل اختلاف مالیاتی

۳) صرفا شعب شورای عالی مالیاتی و هیئت های حل اختلاف مالیاتی

۴) شعب شورای عالی مالیاتی، هیئت های حل اختلاف مالیاتی و مأموران مالیاتی

۵۹- رای هیئت حل اختلاف بدوی با مالیات ۱۰۰ واحد و جریمه ۴۰ واحد و رأی هیئت حل اختلاف تجدیدنظر با مالیات ۵۰ واحد و جریمه ۲۵ واحد صادر شده است (جرایم محاسباتی است). در صورتی که مودی به شورای عالی مالیاتی از رای هیئت تجدید نظر شکایت نماید چه میزان می بایست تضمین بانکی بسپارد تا رأی موقوف الاجرا شود؟

۱) ۵۰ واحد ۲) ۷۵ واحد ۳) ۱۴۰ واحد ۴) ۱۰۰ واحد

۶۰- در صورتی که مودی به میزان جرایم مالیاتی معترض باشد، اعتراض وی قابل بررسی در چه مرجعی میباشد؟

۱) صرفاً جرایم غیرقابل بخشش قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی بوده و جرایم قابل بخشش قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی نیست

۲) صرفا در صورت اعتراض به مالیات متعلق، اعتراض به جرایم قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی میباشد

۳) با توجه به امکان بخشودگی توسط اداره امور مالیاتی قابل اعتراض نیست.

۴) هیئت حل اختلاف مالیاتی

➢ حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی

۶۱- متوفی دارای یک واحد مسکونی به ارزش معاملاتی ۱۰۰ واحد و ارزش روز ۱,۰۰۰ واحد و یک ماشین به ارزش ۴۰۰ واحد در تاریخ فوت (۱۴۰۲/۱۲/۰۱) بوده، در صورتی که وی دارای ۸۰۰ واحد بدهی (به تأیید واحد مالیاتی رسیده است) باشد و اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ توسط وراث تسلیم شده است. وراث در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای واحد مسکونی را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده اند. در صورتی که ارزش کل واحد مسکونی در تاریخ درخواست گواهی به ترتیب ۱۲۰ واحد ارزش معاملاتی و ۱۲۰۰ واحد ارزش روز باشد. مالیات متعلقه چقدر است؟

۱) مشمول مالیات نیست ۲) ۵/۴ واحد

۳) ۳/۶ واحد ۴) ۱/۲ واحد

۶۲- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ یک آپارتمان مسکونی ۱۲۰ متری در شهر تهران را از آقای خراسانی ماهیانه ۳۰۰ میلیون ریال اجاره نموده است. در صورتی که شرکت در فروردین ماه بخواهد مبلغ اجاره را پرداخت نماید. میزان مالیاتی که می بایست کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید چقدر است؟ ااایران‌عرضه‌ا

۱) ۲۸,۷۵۰,۰۰۰ ۲) ۳۳,۷۵۰,۰۰۰ ۳) ۳۶,۶۶۶,۶۶۶ ۴) معاف است

۶۳- هزینه های اکتشاف، تدارکات مقدماتی، تجهیز و آماده سازی و سایر مخارج مربوط که برای رساندن معدن به مرحله بهره برداری انجام میشود، پس از بهره برداری چگونه مستهلک میشود؟

۱) در صورتی که مشمول استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم شود برای هر سال از تاریخ شروع بهره برداری در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال و در سایر مناطق به مدت پنج سال

۲) در صورتی که مشمول استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم نشود به مدت ده سال از تاریخ شروع بهره برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال

۳) برای هر سال از تاریخ شروع بهره برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قطعی قابل برداشت طبق مجوز وزارت صمت

۴) در سال تحقق هزینه به موجب بند ۲۱ ماده ۱۴۸ به عنوان هزینه قابل قبول خواهد بود.

۶۴- به موجب ضوابط اجرایی ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم، مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از عمر مفید دارایی انجام میشود، چگونه در حساب مالیاتی قابل قبول است؟

۱) در سال انجام مخارج قابل استهلاک است.

۲) در طی مدتی معادل عمر مفید دارایی اصلی قابل استهلاک است.

۳) در طی مدتی معادل نصف مدت عمر مفید دارایی اصلی قابل استهلاک است.

۴) با توجه به پایان عمر مفید دارایی اصلی قابل استهلاک و یا پذیرش در حساب مالیاتی نیست.

۶۵- آقای عباسی دارای شغل فروش پوشاک برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ده میلیارد ریال فروش، مبلغ شش میلیارد بهای تمام شده کالای فروش رفته و دو میلیارد ریال سایر هزینه ها بوده است. در حسابرسی مالیاتی مبلغ یک میلیارد از هزینه ها غیرقابل قبول مالیاتی تشخیص داده شده است. در صورتی که نسبت سود ویژه تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای این فعالیت ۲۵ درصد باشد، مالیات قابل مطالبه از آقای عباسی چقدر است؟

۱) ۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۲۲۸,۷۵۰,۰۰۰ ۴) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۶- شرکت کاسپین که طبق ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم مکلف به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده میباشد. برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال سود فعالیت بازرگانی، پانصد میلیون ریال سود فروش املاک و سیصد میلیون ریال سود فروش سهام ابراز نموده است، در صورتی که این شرکت صورت های مالی حسابرسی شده را در موعد مقرر تسلیم ننموده باشد، جریمه موضوع ماده ۲۷۲ (مالیات متعلق به فروش املاک و سهام به ترتیب دو میلیون و یک میلیون ریال بوده است) چقدر است؟

۱) ۹۰,۶۰۰,۰۰۰ ۲) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۵۰,۶۰۰,۰۰۰ ۴) ۵۰۰,۰۰,۰۰۰

۶۷- در صورتی که مبلغ یک میلیارد ریال از وجوه نقدی متوفی که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ فوت نموده در سپرده بانک ملی و یک میلیارد ریال دیگر نیز در صندوق امانات بانک ملی باشد و وراث در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ برای دریافت وجوه درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم را بدهند و در این تاریخ ۲۰۰ میلیون ریال سود به سپرده تعلق گرفته باشد. مالیاتی که میبایست پرداخت شود تا گواهی ماده ۳۴ صادر شود، چقدر است؟

۱) ۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۸- شرکت شقایق که دارای پروانه بهره برداری میباشد برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال سود فعالیت تولیدی ابراز نموده است. در صورتی که این شرکت در اجرای تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم ۷۰ درصد نسبت به سال قبل درآمد مشمول مالیات را افزایش داده باشد (فاقد بدهی سال قبل)، مالیات شرکت چقدر است؟

۱) ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۳) ۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۹- آقای صناعی دارای واحد تولیدی با پروانه بهره برداری از وزارت صمت است. در صورتی که او برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال سود فعالیت تولیدی ابراز نموده باشد و درآمد مشمول مالیات ابرازی نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی سال قبل ۴۰ درصد افزایش یافته باشد (فاقد بدهی سال قبل)، مالیات متعلق چقدر است؟

۱) تقریبا ۳۳,۶۰۰,۰۰۰ ۲) ۵۲,۵۰۰,۰۰۰

۳) ۵۷,۷۵۰,۰۰۰ ۴) ۷۸,۷۵۰,۰۰۰

۷۰- در صورتی که صاحبان مشاغل که فروش آنها در سال ۱۴۰۲ کمتر از نصاب مقرر برای تبصره ماده ۱۰۰ بوده و سازمان امور مالیاتی برای آنها مالیات مقطوع تعیین نموده (فرم تبصره ماده ۱۰۰ را بارگذاری کرده است) از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر خودداری نموده باشند، مالیات آنها چگونه تعیین می شود؟

۱) مالیات تعیین شده توسط سازمان در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قطعی می باشد

۲) به عنوان مودی پر ریسک ماده ۹۷ تلقی شده و حسابرسی اداری می شوند لکن مشمول جریمه عدم تسلیم اظهارنامه نمی شوند

۳) به عنوان مودی فاقد اظهارنامه تلقی شده و علاوه بر جریمه غیر قابل بخشش مالیات آنها از طریق حسابرسی میدانی تشخیص می شود

۴) به عنوان مودی فاقد اظهارنامه تلقی شده و علاوه بر جریمه غیر قابل بخشش به عنوان مودی پر ریسک موضوع ماده ۹۷ طبقه بندی میشوند

۷۱- در خصوص اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ و به بعد که مودیان در اجرای ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تسلیم شده و به عنوان یک درصد موضوع ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده انتخاب شده اند. کدام موارد بدون رعایت فرآیند ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مورد حسابرسی قرار می گیرد؟ {ا یر ا ن عر ضه}

۱) صرفا اطلاعات درج شده توسط مودی در ستون خارج سامانه

۲) صرفا سایر مواردی که مودی می بایست در اظهارنامه ابراز می نموده است

۳) صرفا اطلاعات مربوط به مالیات انتقالی از دوره قبل و جدول در اظهارنامه

۴) تمامی موارد از جمله اطلاعات داخل سامانه و خارج از سامانه و سایر مواردی که مودی می بایست در اظهارنامه ابراز می نموده است.

۷۲- در حسابرسی و ارزیابی مالیات بر ارث در اجرای آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم، قیمت سهام پذیرفته شده در بورس متوفی چگونه تعیین می شود؟

۱) قیمت روز فوت متوفی ۲) قیمت اسمی سهام متوفی

۳) قیمت روز انتقال به نام وارث ۴) قیمت روز حسابرسی و ارزیابی توسط اداره امور مالیاتی

۷۳- در سال ۱۴۰۲ هرگاه مالک، خانه یا آپارتمان مسکونی خود را به اجاره واگذار نماید و محل دیگری برای سکونت خویش اجاره نماید، در حسابرسی مالیاتی میزان مال الاجاره پرداختی کدام یک از موارد زیر در احتساب درآمد مشمول مالیات اجاره از کل مال الاجاره دریافتی کسر میشود؟

۱) به میزان ۸۰ درصد ارزش اجاری املاک مشابه

۲) میزان مال الاجاره ای که به موجب سند رسمی یا قراردادی می پردازد

۳) صرفاً در صورت وجود سند رسمی به میزان مال الاجاره ای که به موجب سند رسمی می پردازد

۴) در صورت وجود سند رسمی به میزان مال الاجاره ای که به موجب سند رسمی می پردازد و در صورت وجود قرارداد به میزان ۸۰ درصد ارزش اجاری املاک مشابه

۷۴- پایان سال مالی شرکت آلکام ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بوده و در سال ۱۴۰۲ امکان بهره مندی از نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم بوده است، لکن در دوره چهارم سال ۱۴۰۲ از حافظه مالیاتی برای صدور صورت حساب الکترونیکی استفاده ننموده است. نرخ صفر موضوع ماده مذکور در خصوص کدام قسمت از درآمدهای ابرازی شرکت قابل اعمال است؟

۱) می بایست کل درآمد ابرازی طی سال را بر ۴ تقسیم و یک چهارم آن امکان برخورداری از نرخ صفر را ندارد.

۲) برای درآمدهای ابرازی حاصل شده از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد امکان برخورداری از نرخ صفر را ندارد.

۳) در صورت خارج از اختیار بودن امکان برخورداری از نرخ صفر را برای کل سال خواهد داشت.

۴) برای کل سال ۱۴۰۲ امکان برخورداری از نرخ صفر را ندارد.

۷۵- آقای مشهدی دارای یک رستوران که از اول دی ماه سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورت حساب الکترونیکی بوده و در سال ۱۴۰۲ بالغ بر ۲۵۰ میلیارد ریال فروش داشته برای ۱۰۰ میلیون ریال از فروش های خود از دستگاه کارت خوان یک دامدار که از وی گوشت خریداری میکند نموده است. در حسابرسی مالیاتی وی چه اقدامی انجام می شود؟

۱) صرفا از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم محروم میشود.

۲) از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم محروم و ۱۰ میلیون ریال هم جریمه می شود.

۳) علاوه بر مطالبه مالیات متعلق، از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم محروم و ۲۰ میلیون ریال هم جریمه می شود.

۴) علاوه بر مطالبه مالیات متعلق، از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم محروم و ۱۰ میلیون ریال هم جریمه میشود.

۷۶- شرکت خدماتی سواری برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱ میلیارد ریال فروش و ۷۰۰ میلیون ریال بهای تمام شده و سایر هزینه ها ابراز نموده در صورتی که اداره امور مالیاتی ۱۰۰ میلیون ریال از هزینه های شرکت را غیر قابل قبول تشخیص و ۲۰۰ میلیون ریال درآمد کتمان شده که هزینه های آن قبلا ابراز شده به دست بیاورد و نسبت سود فعالیت ۳۰ درصد باشد مالیات تشخیصی چقدر است؟

۱) ۸۲ میلیون و پانصد هزار
۲) ۹۰ میلیون
۳) ۱۱۵ میلیون
۴) ۱۵۰ میلیون

۷۷- در حسابرسی مالیاتی دوره بهار ۱۴۰۳ یک مودی مشخص شده است ۱۰۰ واحد از مبالغ صورت حساب های نسیه دوره زمستان ۱۴۵۲ را از خریدار دریافت لکن اطلاعیه ثبت پرداخت آن را در سامانه درج ننموده است. از حیث مالیاتی برای فروشنده و خریدار چه تأثیری دارد؟

۱) با توجه به ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اصل بر صحت اظهارات در سامانه مودیان است لذا مالیات از فروشنده قابل دریافت نیست و تا تاریخ درج موارد توسط طرفین در سامانه مودیان به خریدار اعتبار تعلق نمیگیرد.

۲) مالیات متعلق به این مبلغ و همچنین جرایم بند ب ماده ۳۶ و ماده ۳۷ از فروشنده قابل دریافت و تا تاریخ درج موارد توسط طرفین در سامانه مودیان به خریدار اعتبار تعلق نمیگیرد

۳) مالیات متعلق به این مبلغ و همچنین جرایم بند ب ماده ۳۶ و ماده ۳۷ از فروشنده قابل دریافت و به همان میزان به خریدار اعتبار تعلق میگیرد

۴) صرفاً مالیات متعلق به این مبلغ از فروشنده قابل دریافت و به همان میزان به خریدار اعتبار تعلق میگیرد.

۷۸- در صورتی که آقای سیستانی دارای ۳ پرونده مالیاتی بوده و در دو پرونده اظهارنامه تسلیم ننموده و برای پرونده سوم اظهارنامه مالیاتی تسلیم نموده باشد در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم معافیت موضوع ماده ۱۰۱ در زمان حسابرسی تجمیعی چگونه اعمال می شود؟

۱) معافیت ماده ۱۰۱ به نسبت یک سوم با توجه به نسبت پرونده هایی که اظهار نامه داده به نسبت کل پرونده ها قابل اعمال است.

۲) معافیت ماده ۱۰۱ به نسبت درآمد مشمول مالیات ابرازی به نسبت کل درآمد مشمول مالیات تشخیصی قابل اعمال است.

۳) معافیت ماده ۱۰۱ قانون تا سقف درآمد مشمول مالیات پرونده ای که اظهار نامه داده است قابل اعمال است.

۴) با توجه به عدم تسلیم اظهارنامه برای دو پرونده معافیت ماده ۱۰۱ قابل اعمال نیست.

۷۹- آقای خوزستانی یک واحد تجاری را به مبلغ ماهیانه ۱۰۰ میلیون ریال به آقای کردستانی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به مدت یک سال شمسی به اجاره واگذار نموده است در صورتی که اجاره املاک مشابه سالیانه ۱ میلیارد و چهارصد میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ و ۱ میلیارد و ششصد میلیون ریال در سال ۱۴۰۳ باشد مالیات متعلق سال ۱۴۰۲ آقای خوزستانی چقدر است؟

۱) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ ۲) ۷۸,۷۵۰,۰۰۰ ۳) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰

۸۰- در صورتی که در اجرای مقررات آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم به واسطه انتقال سود بین دو شرکت وابسته اداره امور مالیاتی از ارزش منصفانه برای تعیین میزان درآمد مشمول مالیات استفاده نموده باشد این مبلغ به ترتیب از حیث جرایم موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم چه تأثیری دارد؟

۱) مشمول جریمه ۱۶۹ است - مشمول جریمه ۱۹۲ است

۲) مشمول جریمه ۱۶۹ است - مشمول جریمه ۱۹۲ نیست

۳) مشمول جریمه ۱۶۹ نیست - مشمول جریمه ۱۹۲ است

۴) مشمول جریمه ۱۶۹ نیست - مشمول جریمه ۱۹۲ نیست

➢ حسابداری و حسابرسی بخش خصوصی و عمومی

۸۱- چنانچه سود سهام از محل اندوخته ها یا سود انباشته مصوب و پیش از تحصیل سرمایه گذاری اعلام شود این مبالغ معرف کدام مورد زیر است؟ (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)

۱) بازیافت سرمایه گذاری است.

۲) از هر محلی که باشد درآمد عملیاتی است.

۳) اگر از محل اندوخته ها باشد درآمد عملیاتی است.

٤) اگر از محل سود انباشته مصوب باشد درآمد عملیاتی است.

۸۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به کدام ارزش و در کدام بخش صورت وضعیت مالی گزارش می شوند؟

۱) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش - سایر دارایی ها

۲) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش - سایر دارایی ها

۳) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش - دارایی ها جاری

٤) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش - دارایی ها جاری

۸۳- شرکت «الف» ساختمانی را با ساختمان شرکت «ب» معاوضه کرده است اطلاعات زیر در مورد ساختمان های معاوضه شده وجود دارد. وضعیت جریان های نقدی آتی ساختمان های معاوضه شده تفاوت قابل ملاحظه ای باهم ندارند. طبق الزامات حسابداری شماره ۱۱ با عنوان «دارایی های ثابت مشهود» ساختمان جدید به چه مبلغی در دفاتر شرکت «الف» ثبت می شود؟

	ساختمان شرکت «الف» (میلیارد ریال)	ساختمان شرکت «ب» (میلیارد ریال)
مبلغ دفتری	**۷۰۰**	**۸۰۰**
ارزش منصفانه	**۹۰۰**	**۱,۰۵۰**
بهای تمام شده	**۱,۰۰۰**	**۱,۰۰۰**
وجه نقد مبادله شده	**۱۵۰**	**۱۵۰**

۱) ۸۵۰ میلیارد ریال

۲) ۹۰۰ میلیارد ریال

۳) ۱,۰۵۰ میلیارد ریال

٤) ۱,۱۵۰ میلیارد ریال

۸۴- دارایی مالیات انتقالی بابت انتقال زیان های مالیاتی استفاده نشده و اعتبار های مالیاتی استفاده نشده به دوره های آتی.....

۱) باید تا میزان زیان های مالیاتی استفاده نشده در صورت وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل و همچنین کل اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده شناسایی شود.

۲) باید تا میزانی شناسایی شود که در مقابل زیان های مالیاتی و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل باشد

۳) تا میزان زیان های مالیاتی استفاده نشده شناسایی می شود

۴) تا میزان اعتبار مالیاتی استفاده نشده شناسایی می شود

۸۵- کدام مورد زیر در صورت جریان های نقدی فعالیت عملیاتی محسوب نمی شود؟

۱) پرداخت های مربوط به اجاره دفتر مرکزی ۲) دریافت های نقدی حق امتیاز

۳) پرداخت های نقدی به کارکنان ۴) پرداخت مخارج صدور سهام

۸۶- خالص ارزش فروش ارزش اقتصادی بهای جایگزینی و مبلغ دفتری موجودی کالا به ترتیب ۳۵۰، ۴۰۰، ۳۷۵ و ۴۷۵ میلیون ریال است کاهش ارزش قابل شناسایی دارایی مزبور چند میلیون ریال است؟

۱) ۱۲۵ ۲) ۱۰۰ ۳) ۷۵ ۴) ۵۰

۸۷- در واحد گزارشگر بخش عمومی کدام یک از درآمدهای زیر درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای محسوب نمی شود؟

۱) کمک ۲) مالیات ۳) سود سهام ۴) بخشودگی بدهی

۸۸- شرکت آلفا ۶۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت بتا را خریداری نمود و خرید مزبور منتج به شناسایی سرقفلی شد. شرکت بتا مالک یک قطعه زمین به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیون ریال (ارزش واقعی آن در تاریخ تحصیل ۵۰۰ میلیون ریال) است زمین مزبور در صورت وضعیت مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل به چه مبلغی نشان داده می شود؟

۱) ۵۰۰ میلیون ریال ۲) ۲۰۰ میلیون ریال ۳) ۳۰۰ میلیون ریال ۴) ۱۲۰ میلیون ریال

۸۹- در سال ۱۳۹۸ شرکت «الف» ۸۰% سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال تحصیل کرد. در سال ۱۳۹۹ شرکت «الف» ۱۰% از سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال به صورت نقدی واگذار کرد معامله فوق چگونه در صورت های سود و زیان و جران های نقدی تلفیقی گروه در سال ۱۳۹۹ منعکس می شود؟

	صورت سود و زیان تلفیقی گروه	صورت جریان های نقدی تلفیقی گروه
۱)	اثری ندارد	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت سرمایه گذاری
۲)	اثری ندارد	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت تامین مالی
۳)	۵,۰۰۰ ریال سود	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت سرمایه گذاری
٤)	۵,۰۰۰ ریال سود	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت تامین مالی

۹۰- چنانچه سرمایه گذاری جاری به ارزش بازار یا خالص ارزش فروش منعکس شود تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری های بلندمدت به جاری باید بر اساس کدام یک از مبانی زیر صورت گیرد؟

۱) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه سرمایه گذاری های جاری

۲) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳) اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری پس از برگشت باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی از آن در طبقه سرمایه گذاری های جاری

۴) با رعایت الزامات استاندارد حسابداری ۳۱ با عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده»

۹۱- کدام یک از روش های کسب شواهد حسابرسی زیر در خصوص معاملات با اشخاص وابسته کاربرد بیشتری دارد؟

۱) آزمون انقطاع زمانی ۲) پرس وجو و وارسی سوابق و مدارک

۳) محاسبه مجدد ۴) مشاهده

۹۲- حسابرس در گزارش یافته های عینی ناشی از اجرای روش های توافقی ..... (iranarze.ir)

۱) اطمینان مطلق می دهد. ۲) اطمینان محدود می دهد.

۳) هیچ اطمینانی نمی دهد. ۴) اطمینان معقول می دهد.

۹۳- مدیریت واحد تجاری دلایل وجود ابهام با اهمیت در خصوص تداوم فعالیت را در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا کرده است در این شرایط حسابرس باید کدام اقدام زیر را انجام دهد؟

۱) موضوع را در بند «ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» مطرح و نسبت به صورت های مالی اظهار نظر تعدیل نشده ارائه کند.

۲) موضوع را در بند «ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» مطرح و نسبت به صورت های مالی، نظر مشروط ارائه کند.

۳) موضوع را در بند «مبانی تعدیل اظهار نظر» مطرح و نسبت به صورت های مالی نظر مشروط ارائه کند.

٤) از ارائه هرگونه گزارش نسبت به صورت های مالی خودداری کند.

۹٤- در صورتی که دارایی های ثابت مشهود واحد تجاری تحت پوشش بیمه ای مناسب نباشد کدام مورد در خصوص این موضوع صحیح است؟

۱) به عنوان بند «تحریف از استانداردها» ارائه می شود.

۲) به عنوان بند «تأکید بر مطلب خاص» ارائه می شود.

۳) در بخش «سایر وظایف بازرس قانونی» ارائه می شود.

٤) در بخش «سایر مسئولیت قانونی و مقرراتی» ارائه می شود.

۹۵- خطر حسابرسی تابعی از کدام موارد زیر است؟

۱) خطر ذاتی و خطر کنترل ۲) خطر عدم کشف و خطر کنترل

۳) خطر تحریف با اهمیت و خطر ذاتی ۴) خطر تحریف با اهمیت و خطر عدم کشف

۹۶- حسابرس وضعیت مسائل حقوقی واحد مورد رسیدگی را تا چه تاریخی ارزیابی می کند؟

۱) تا تاریخ ترازنامه

۲) تا تاریخ گزارش حسابرس

۳) تا تاریخ تصویب صورت های مالی

۴) ارزیابی مسائل حقوقی واحد مورد رسیدگی جزو وظایف حسابرس نیست.

۹۷- کدام یک از روش های زیر به احتمال کمتر در بررسی اجمالی مورد استفاده قرار می گیرد؟

۱) دریافت تأییدیه کتبی از مدیریت (تأییدیه مدیران)

۲) پرس و جو از مسئولین امور مالی و حسابداری

۳) وارسی سوابق یا مدارک

۴) روش های تحلیلی

۹۸- روش های برخورد با خطر انعقاد قراردادهای فروش صوری در کدام مقطع قابل اجرا است؟

۱) نزدیک به پایان دوره با پایان دوره ۲) تنها قبل از پایان دوره

۳) پایان دوره یا پس از آن ۴) طی دوره

۹۹- چنانچه حسابرس بخواهد از شواهد حسابرس کسب شده در حسابرسی قبلی برای ارزیابی اثر بخشی کارکرد کنترل ها استفاده کند با فرض اینکه تغییری در کنترل ها ایجاد شده باشد و این تغییرات استمرار سودمندی شواهد حسابرسی کسب شده در حسابرسی قبلی را تحت تأثیر قرار دهد حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱) کنترل های مربوط را حداقل یکبار در هر سه حسابرسی و در هر حسابرسی برخی کنترل ها را که قصد دارد بر آنها اتکا کند آزمون کند

۲) با کسب شواهد حسابرسی درباره تغییرات عمده استمرار سودمندی آن شواهد را تعیین کند.

۳) آن کنترل ها را حداقل یکبار در هر دو حسابرسی آزمون کند.

۴) آن کنترلها را در حسابرسی دوره جاری آزمون کند.

۱۰۰- در مواردی که الزامات استقلال مربوط به حسابرسی گروه توسط حسابرس بخش رعایت نشود، تیم حسابرسی گروه باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱) بدون استفاده از خدمات حسابرس بخش برای حسابرسی اطلاعات مالی آن بخش شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی آن بخش کسب کند

۲) موضوع عدم رعایت الزامات استقلال مربوط به حسابرسی گروه توسط حسابرس بخش را در یک بند توضیحی مناسب در گزارش حسابرسی گروه درج نماید

۳) در صورت عدم وجود منع قانونی یا مقرراتی از ادامه کار حسابرسی گروه کناره گیری کند.

۴) از ادامه کار حسابرسی گروه کناره گیری نماید.

➢ قوانین تجارت، مدنی محاسبات عمومی و بودجه

۱۰۱- تکلیف تاجر در مورد نگهداری دفاتر تجارتی چیست؟

۱) باید تمام دفاتر را به استثنای دفتر کپیه تا ده سال نگه دارد.

۲) باید تمام دفاتر را به استثنای دفتر کپیه تا پنج سال نگه دارد.

۳) باید تمام دفاتر را از ختم هر سال حداقل تا ده سال نگه دارد.

٤) باید تمام دفاتر را از ختم هر سال حداقل تا پنج سال نگه دارد.

۱۰۲- شرکت های سهامی در چه زمانی تشکیل شده محسوب می شود؟

۱) پس از تشکیل مجمع عمومی مؤسس و انتخاب اولین مدیران و بازرس یا بازرسان شرکت و اعلام قبولی سمت توسط آنان

۲) پس از انقضای مدتی که برای پذیره نویسی معین شده است.

۳) به محض ارائه اظهارنامه و اساسنامه به اداره ثبت شرکت ها

۴) از تاریخ انتشار اعلامیه پذیره نویسی

۱۰۳- سود قابل تقسیم به چه صورت است؟ (iranarze)

۱) نسبت معینی از سود خالص سال مالی شرکت که توسط مجمع عمومی عادی تعیین شده و بین صاحبان سهام تقسیم می شود

۲) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان های سال های مالی قبل به علاوه سود قابل تقسیم سال های قبل که تقسیم نشده است.

۳) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان های سال های مالی قبل و اندوخته قانونی به علاوه سود قابل تقسیم سال های قبل که تقسیم نشده است.

۴) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان های سال های مالی قبل و اندوخته قانونی و اندوخته های اختیاری به علاوه سود قابل تقسیم سال های قبل که تقسیم نشده است.

۱۰٤- اشتباه در ماهیت و نوع عقد .....

۱) معامله را قابل فسخ می گرداند.
۲) موجب بطلان معامله است.

۳) بی تأثیر در سرنوشت معامله می باشد.
۴) موجب عدم نفوذ معامله می شود.

۱۰۵- برابر ماده (۱۰) قانون مدنی چه قراردادهای خصوصی نافذ است؟

۱) تنها قراردادها و عقودی که معین باشد
۲) تنها از لحاظ شکلی موافق قانون باشد.

۳) مخالف صریح قانون نباشد.
۴) موافق شرع باشد.

۱۰۶- موافقت نامه های جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف میان دولت ایران و دولت های بیگانه که به تصویب مجلس شورای اسلامی می رسند دارای چه حکمی اند؟

۱) اجرای مفاد این موافقت نامه ها در مراجع اداری و قضائی ایران به انتشار آنها در روزنامه رسمی کشور منوط می باشد.

۲) این موافقت نامه ها همانند قوانین داخلی ایران به امضا و ابلاغ رئیس جمهور و انتشار رسمی نیاز دارد.

۳) در حکم قانون به شمار می آید.

٤) همه موارد

۱۰۷- منظور از قوه قاهره یا فورس ماژور در قراردادها چیست؟

۱) رخداد خارجی غیر قابل پیش بینی و غیر قابل اجتناب که اجرای قرارداد را ناممکن می سازد.

۲) هرگونه رخداد پیش بینی نشده ای که اجرای قرارداد را در دشواری و سختی قرار دهد.

۳) تنها رخدادهای طبیعی مانند سیل، زلزله و طوفان را می گویند.

۴) تنها رخدادی است که اجرای قرارداد را ناممکن می کند

۱۰۸- کدام یک از موارد زیر شرط اساسی صحت معامله به شمار نمی آید؟

۱) اهلیت طرفین و مشروعیت جهت معامله ۲) موضوع معین که مورد معامله باشد.

۳) زمان وقوع و مدت معامله ۴) قصد طرفین و رضای آنها

۱۰۹- چنانچه، سندی به وسیله مأمور رسمی دولت تهیه و تنظیم شود لیکن مأمور صلاحیت تنظیم آن را نداشته و یا رعایت ترتیبات مقرره قانونی را در تنظیم سند نکرده باشد این سند چه نوع سندی است؟

۱) در هر صورت سند عادی است. ۲) در هر صورت سند رسمی است.

۳) تحت هیچ شرایطی سند به شمار نمی آید ۴) در صورتی که سند مزبور دارای امضا یا مهر طرف باشد عادی است

۱۱۰- کدام یک از اشخاص زیر در صورت عدم ثبت و تنها با تأسیس و ایجاد دارای شخصیت حقوقی می شوند؟

۱) شرکت های تضامنی ۲) مؤسسات دولتی

۳) مؤسسات غیرتجاری ٤) هرگونه شرکت خصوصی

۱۱۱- شرکت های دولتی تابع احکام مقرر در کدام موارد زیر می باشند؟

۱) قانون تأسیس و اساسنامه و در صورت سکوت قانون و اساسنامه احکام قانون تجارت

۲) قانون تأسیس

۳) قانون تجارت

۴) اساسنامه

۱۱۲- برابری و توازن هزینه ها و درآمدهای عمومی در قوانین بودجه سالانه کشور با کدام یک از اصول کلی بودجه مطابقت دارد؟ اایران‌عرضه‌ا

۱) اصل تقدم درآمد بر هزینه ۲) اصل سالانگی

۳) اصل تعادل ٤) اصل وحدت

۱۱۳- کدام مورد از مراحل اجرای بودجه به شمار نمی آید؟

۱) مبادله موافقت نامه ۲) اصلاح قانون بودجه

۳) ابلاغ بودجه ۴) تخصیص اعتبار

۱۱۴- برابر قانون محاسبات عمومی کشور معاملات وزارت خانه ها و مؤسسات دولتی باید از کدام طریق انجام شود؟

۱) تنها مناقصه ۲) حسب مورد از طریق مناقصه و یا مزایده

۳) تنها مزایده ۴) تنها پیمانکاری

۱۱۵- برابر قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور نرخ مالیاتی اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری های که در سال ۱۴۰۳ منتشر میشود به چه میزانی است؟

۱) نرخ صفر ۲) ماهانه ۵ درصد ۳) سالانه ۱۵ درصد ۴) به نرخ تورم سالانه

۱۱۶- معافیت یا تخفیف مالیاتی به ازای هر ده درصد افزایش درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و اشخاص حقیقی تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به چه درآمدهایی قابل اعمال است؟

۱) هرگونه درآمدی

۲) درآمد محقق شده

۳) درآمد تعیین شده در اظهارنامه برآوردی

٤) صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی عملکرد سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳

۱۱۷- برابر قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور به چه شرطی نقل و انتقال اموال و دارایی ها از شرکت های توزیع نیروی برق به شرکت مادر تخصصی توانیر و بالعکس از سال ۱۳۹۶ به بعد از پرداخت سود سهام ابرازی و مالیات معاف است؟

۱) به شرط ثبت اطلاعات اموال غیر منقول شرکت های مذکور در سامانه «سادا» وزارت امور اقتصادی و دارایی

۲) به شرط مستندسازی اموال و اعلام آن به وزارت امور اقتصادی و دارایی

۳) به شرط درج اطلاعات اموال منقول در دفاتر قانونی شرکت

۴) به شرط تصویب هیئت مدیره شرکت

۱۱۸- قانون محاسبات عمومی درباره وجوهی که بدون مجوز و یا زاید بر میزان مقرر وصول شود چه حکمی دارد؟

۱) در مورد اضافه دریافتی از صاحبان کالا به عنوان حقوق و عوارض گمرکی مقررات مربوط اجرا می شود.

۲) باید از محل درآمد عمومی به نحوی که در ادای حق ذی نفع تأخیری صورت نگیرد، رد شود.

۳) به مطالبات اشخاص بابت اضافه پرداختی آنان خسارت تأخیر تأدیه تعلق نمی گیرد.

۴) همه موارد

۱۱۹- بدهی قابل پرداخت سنوات گذشته که در بودجه اعتباری برای پرداخت آنها منظور نشده یا زاید بر اعتبارات مصوب باشد کدام است؟

۱) اعتبار ۲) دیون بلامحل ۳) تعهدات قطعی شده ۴) اندوخته تعهدات قطعی شده

۱۲۰- چنانچه انتقال سهام با نام در دفتر ثبت سهام شرکت به ثبت نرسد .....

۱) در مقابل اشخاص ثالث بلا اثر است.

۲) در مقابل شرکت بلا اثر است.

۳) در مقابل شرکت و اشخاص ثالث بلا اثر است.

٤) مهلت یک ساله داده می شود تا به ثبت برسد

ایران عرضه IRANARZE.IR فروشگاه کتابهای دانلودی