



مجری آزمون
سازمان سنجش



زمان برگزاری آزمون
۲۱ دی ۱۴۰۳

اصل سوالات آزمون

اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ۱۴۰۳

✓ اصل سوالات آزمون اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برگزار شده در ۲۱ دی ۱۴۰۳

✓ نسخه رایگان شامل ۱۲۰ سوال (بدون پاسخنامه)

✓ مجری آزمون: سازمان سنجش



لینک های مفید آزمون اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی

فایل اطلاعات آزمون	خرید سوالات اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی
منابع آزمون	خرید سوالات استخدامی ۱۰ سال اخیر
اخبار آزمون	شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار)
(برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید )	

۱. داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.
اینجانب یا شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره سند ملی خود با داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤال‌ها، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤال‌ها و بایستی پاسخنامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا

قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌های 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 ۲,۰۰۰ واحد در تاریخ فوت است. در صورتی که وراثت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث با اعلام بدهی ۱,۲۰۰ واحد (بدهی به تأیید رسیده است) درخواست گواهی مدت ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارث را برای واحد مسکونی نمایند، واحد مالیاتی برای کدام اموال می‌بایست 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

۲- یک مؤسسه 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 حساب‌های بانکی مربوط به نام خزانه‌داری کل کشور واریز شده است. مالیات متعلق چندتر است؟

- ۱) ۱,۳۷۵ 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 می‌بایست 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 مؤسسات خیریه، اداره کل امور مالیاتی در مواردی که مکلف به تعیین نظار است (به استثنای مواردی که سازمان اوقاف بر درآمد و هزینه نظارت می‌کند و یا براساس نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی و یا رئیس سازمان امور مالیاتی به مرجع دیگری محول نشده است) طرف چه مهلتی می‌بایست 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 مؤدی
۴) یک هفته از تاریخ دریافت درخواست مؤدی

۵- یک خبرنگار دارای مجوز خبرنگاری در استخدام یک مؤسسه فرهنگی در فروردین ماه سال ۱۴۰۲ 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) یا توجه به ماده ۱۳۹ معاف است.

۶- بر اساس آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های 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 مؤدی مشمول ۱۵ درصد جریمه اضافی می‌شود.
۳) معادل اموال بازداشت شده از اموال شخص حافظ اموال بازداشت و طبق مقررات به فروش می‌رساند.
۴) علاوه بر مطالبه و اخذ مالیات از شخص حافظ اموال مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۹ قانون مالیات‌ها

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

(۲) پنج درصد مبلغ معاملات کوچک

(۱) پنج درصد مبلغ معاملات متوسط

(۴) بیست میلیون ریال

(۳) معادل ۱۰ درصد بدهی

۸- آقای تولایی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال در اجرای قسمت اخیر ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم

پژوهشگرده 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 مالیات‌های 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- مؤسسه ورزشی آسمان که در قالب شخص حقوقی فعالیت می‌نماید. در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴ میلیون ریال سود فروش

بازیکن، ۱۵ میلیون ریال سود فعالیت تبلیغات، ۱۶ میلیون ریال سود تسعیر ارز و ۲۰ میلیون ریال سود ناشی از

فعالیت‌های ورزشی داشته است. مالیات متعلق مؤسسه بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟

(۲) ۷,۵

(۱) ۱۲,۵

(۴) ۴

(۳) ۶,۵

۱۰- اعطای هر گونه تسهیلات ارزی توسط بانک‌ها 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 مالیات‌های 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 ۳ ماده ۱۳۲

قانون مالیات‌های مستقیم به ترتیب به میزان ۱۰۰، ۲۰۰، ۳۰۰ و ۴۰۰ واحد (کاهنده درآمد مشمول مالیات)

استفاده نموده است در صورتی که میزان سرمایه‌گذاری در سال‌های فوق ۱,۰۰۰ 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؟

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

۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱

(۲) ۵۰ واحد و قابل مطالبه در سال به ترتیب ۵، ۱۰، ۱۵ 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 آیین‌نامه ماده ۱۰۷ معادل ۲۰ درصد باشد. کارفرما مکلف است به ترتیب چه میزان بابت مالیات پرداخت

و چه میزان به پیمانکار پرداخت کند؟

(۲) ۶ واحد و ۱۲۰ واحد

(۱) ۶ واحد و ۱۱۴ واحد

(۴) ۷,۵ واحد و ۱۴۲,۵ واحد

(۳) ۷,۵ واحد و ۱۲۰ واحد

۱۳- آقای کریمی دارای یک واحد صنفی عمده‌فروشی مواد غذایی در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷۰ میلیارد فروش ابرازی، د

سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال فروش ابرازی و در سال ۱۴۰۲ دارای ۳۵۰ میلیارد ریال فروش ابراز داشته

است. براساس آیین‌نامه ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم آقای کریمی برای سال ۱۴۰۲ جزو کدام یک از گروه‌ها

صاحبان مشاغل قرار می‌گیرد؟

(۲) دوم

(۱) اول

(۴) دوم یا اول به انتخاب مرجع

(۳) سوم

۱۴- به موجب آیین نامه اجرایی ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان، بنحاه درصد حقوق، مزایا و دستمزد کدام یک از اولیای

افراد دارای معلولیت شدید که در منزل نگهداری می شود 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- براساس 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) ۷۸۵ (۲) ۴۸۵

(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 واحدهایی با میزای اجاره بها 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) ۱,۴۵۷,۷۵۰,۰۰۰

(۳) ۱,۴۸۲,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۱,۵۵۶,۲۵۰,۰۰۰

۲۰- برگ تشخیص مالیات بر درآمد عملکرد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ به مؤدی ابلاغ شده و مؤدی در تاریخ

۱۴۰۲/۰۸/۳۰ اعتراض خود را به صورت الکترونیکی ثبت نموده است. در صورتی که رأی هیئت تجدیدنظر پس از

طی مراحل قانونی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ 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- تصاب فروش برای امکان استفاده از مزایای تبصره ماده ۱۵۵ قانون مالیات‌های 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 ۱۵۱ (۲) ۱۰۰ برابر معافیت ماده ۸۴ (۳) ۱۵۰ برابر معافیت ماده ۱۵۱ (۴) ۱۵۰ برابر معافیت ماده ۸۴
- ۲۳- در اجرای ماده ۱۵ قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۲ شرکت‌های پذیرفته شده در بورس که نسبت به افزایش سرمایه از طریق صرف سهام یا 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 می‌بایست گواهی ثبت افزایش سرمایه را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟
- (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 شرکت‌ها (۴) یک سال از تاریخ تصویب افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت‌ها
- ۲۴- آقای کلاتری یک ملک را به صورت صلح عمری به شرکت رخشان منتقل نموده است. در صورتی که آقای کلاتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۹ 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 تمیز 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 شرکت‌ها (۴) دو ماه از تاریخ اخذ مجوز افزایش سرمایه از وزارتخانه‌ای که شرکت دولتی متعلق به آن است.

قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین‌نامه‌های 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 خریدهای نقدی بهار سال ۱۴۰۲ و ۲۰۰ میلیون ریال از محل خریدهای نقدی زمستان سال ۱۴۰۲ باشد و این مؤدی 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 میل 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 مؤدیان ثبت کرده است. در صورتی که این شرکت ۱ میلیارد ریال بابت خریدهای تسه 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 تسه داشته باشد که برای تمامی آنها صورت حساب الکترونیکی صادر و به تأیید طرفین رسیده باشد. مالیات متعلق دوره تابستان سال ۱۴۰۳ (کالا مشمول نرخ ماده ۷) کدام است؟

- (۱) ۲۰۰ میلیون مازاد اعتبار
(۲) ۳۰۰ میلیون مالیات
(۳) ۴۰۰ میلیون مازاد اعتبار
(۴) ۱۰۰ میلیون مالیات

۳۱- شرکت تولیدی توانا در دوره فعل از بهره برداری و در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰ میلیون فروش ورق روی به صورت تسه 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) ۴۰۰ میلیون مالیات
(۲) ۹۰۰ میلیون مالیات
(۳) ۶۰۰ میلیون مازاد اعتبار
(۴) ۹۰۰ 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 های 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 یا پیشنهاد سازمان امور مالیاتی برای اجرا در دوره تابستان ۱۴۰۴ چه زمانی باید از طریق سامانه مؤدیان، پایگاه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور و حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار 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 در آمد خدمات بانکی داشته است. مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۷۰۰
(۲) ۱۵۰
(۳) ۱۷۰
(۴) ۲۰۰

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

- (۱) این مؤدی حق دریافت مالیات بر ارزش افزوده از مؤدی با صدور صورت حساب الکترونیکی یا رعایت سایر مقررات قانونی از جمله ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دارد.
(۲) کلیه صورت حساب های الکترونیکی آن فارغ از محدودیت ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان معتبر بوده و دارای اعتبار مالیاتی می باشد.

(۳) به هیچ عنوان مشمول جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نمی شود.

(۴) مشمول جرایم موضوع بند ب ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهند 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 تسهیل در سامانه مؤدیان بوده که به تأیید 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 فروشها 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 براساس اطلاعات سامانه مؤدیان توسط سازمان امور مالیاتی تهیه شده است. در صورتی که مؤدی تمامی سلولهای اجباری خارج از سامانه را با مبلغ صفر تکمیل و اظهارنامه را مسترد نموده باشد. جریمه بند ب ماده ۳۶ این مؤدی در صورتی که برای بار اول رخ داده باشد با اطلاعات فوق در صورت عدم پرداخت مالیات چه میزان است؟ (کلیه خریدها و فروشها نقدی)

(۱) ۲۵۰ 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 جریمه‌ای می‌شود؟

(۱) دو برابر مالیات بر ارزش افزوده دریافتی که قابل بخشش نیز می‌باشد.
(۲) دو برابر مالیات بر ارزش افزوده دریافتی که غیرقابل 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 پایانه‌های فروشگاهی و آیین‌نامه مربوط به آن:

۴۱- در صورتی که شرکت‌هایی 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 شده‌اند نسبت به عضویت و صدور صورت حساب الکترونیکی اقدام نمایند، مشمول چه جریمه‌ای می‌شوند؟

(۱) به دلیل آنچه به موجب سایر قوانین از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف شده‌اند مشمول جریمه بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان می‌شوند.
(۲) علاوه بر جریمه‌های بندهای الف و ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان معادل ۱۵ درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مؤدیان
(۳) علاوه بر جریمه بند ب ماده ۲۲ مشمول جریمه‌ای معادل ۹ درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مؤدیان
(۴) صرفاً جریمه بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

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

(۱) علاوه بر جریمه موضوع بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مشمول ۹ درصد جریمه غیرقابل بخشش می‌شوند.
(۲) دسترسی این واحد صنفی به سامانه مؤدیان قطع می‌شود و پایانه فروشگاهی آن را مسدود می‌نماید.
(۳) مشمول جریمه موضوع بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان می‌شوند.
(۴) سازمان امور مالیاتی مکلف است به هر کدام از آنها به صورت جداگانه کارپوشه تخصصی

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

- (۱) خریدهای نسیه تأییدشده دوره‌های قبل که مبالغ آن در این دوره پرداخت و تأیید می‌شود.
- (۲) خریدهای نقدی تأییدشده طی دوره
- (۳) خریدهای نسیه تأییدشده طی دوره
- (۴) واردات این دوره

۴۴- با عنایت به تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رسید دستگاه کارت‌خوان کدام یک از مؤدیان زیر به عنوان صورت حساب الکترونیکی تلقی نمی‌شود؟

- (۱) صاحبان مشاغل طلافروشی
- (۲) داروخانه‌داران شخصی حقیقی با هر میزان فروش
- (۳) اشخاص حقوقی که فروش دو دوره قبل آنها در سال ۱۴۰۳ از ۱۸۰ میلیارد ریال بیشتر است و صرفاً آهن می‌فروشند.
- (۴) صاحبان مشاغل که هم‌زمان 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 پایانه‌های 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، چک‌های تضمین مؤدیان برای افزایش حد مجاز دوره زمستان سال ۱۴۰۳ مؤدیان باید به چه تاریخی صادر شود؟

- (۱) ۱۴۰۴/۰۲/۲۲
- (۲) ۱۴۰۴/۰۱/۳۱
- (۳) ۱۴۰۳/۱۴/۲۹
- (۴) ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۴۷- در صورتی که مؤدی 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 نرخ باید صادر شود؟

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

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 تأیید 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 ۱۴۰۴ 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 می‌بایست 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 مؤدی در نظام مالیاتی ظرف چه مدتی نسبت به ثبت نام و عضویت مؤدی و تخصیص کارپوشه اختصاصی به وی در سامانه مؤدیان اقدام نماید؟

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

- ۵۱- در صورتی که مؤدی تمایل به حضور نماینده جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران در مراحل دادرسی از جمله هیئت حل اختلاف تجدیدنظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشد، چه اقدامی می‌بایست انجام دهد؟
- (۱) هم‌زمان با اعتراض به برگ تشخیص مالیاتی می‌بایست جامعه مشاوران رسمی مالیاتی را انتخاب کند.
 - (۲) هم‌زمان با اعتراض به رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی می‌بایست 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 تجدیدنظر موضوعیت ندارد.
- ۵۲- انتخاب اعضای هیئت‌های 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 می‌شود؟
- (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 مالیات‌های مستقیم، فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر نباید کمتر از چند روز باشد؟ (به استثنای موارد درخواستی مؤدی)
- (۱) ۲۰ روز
 - (۲) ۱۲ روز
 - (۳) ۱۰ روز
 - (۴) ۷ روز
- ۵۴- هیئت حل اختلاف موضوع تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم به کدام یک از اعتراضات مؤدی رسیدگی می‌نماید؟
- (۱) مطالبه مالیات از غیرمؤدی
 - (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 مؤدی ابلاغ و مؤدی در موعد مقرر به آن اعتراض نموده است. در صورتی که در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم مسئول مربوطه نسبت به تعدیل مالیات تا ۸۰ واحد اقدام و متعاقب آن مؤدی تعدیل مطروحه را تا ۵۰ واحد پذیرفته و نسبت به ۳۰ واحد مابه‌التفاوت 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 مؤدی به هیئت حل اختلاف تجدیدنظر اعتراض نمایند. حداقل و حداکثر مبلغ قابل تعیین توسط هیئت حل اختلاف تجدیدنظر 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 تأیید 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 مؤدی چیست؟
- (۱) نظر نماینده بند ۲ ملاک بوده و می‌بایست مجری قرار برای پرونده انتخاب شود.
 - (۲) می‌بایست مراتب از شورای عالی مالیاتی استعلام شود و براساس نظر شورای عالی مالیاتی اقدام شود.
 - (۳) اداره امور مالیاتی و مؤدی می‌توانند ظرف بیست روز به رأی هیئت حل اختلاف بدوی اعتراض نمایند.
 - (۴) صورت جلسه مذکور رأی نبوده و می‌بایست مراتب در هیئت دیگری با رعایت فرآیندهای قانونی مطرح شود.
- ۵۷- برگ تشخیص با ۲۰۰ واحد مالیات در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ و رأی هیئت حل اختلاف بدوی با مبلغ مالیات ۱۰۰ واحد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۰ به مؤدی ابلاغ و رأی اصلاحی موضوع ماده ۲۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم با مبلغ مالیات ۱۲۰ واحد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۱ به مؤدی ابلاغ شده است. در صورتی که مؤدی ظرف بیست روز از ابلاغ رأی هیئت موضوع ماده ۲۴۹ به رأی اعتراض کند و کلاً 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، محدوده‌ای 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 مالیات‌های مستقیم صادر می‌شود، قبل از ابلاغ توسط رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، برای کدام یک از ذی‌نفعان لازم‌الاجرا است؟

- (۱) صرفاً شعب شورای عالی مالیاتی
 - (۲) صرفاً هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
 - (۳) صرفاً شعب شورای عالی مالیاتی و هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
 - (۴) شعب شورای عالی مالیاتی، هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و مأموران مالیاتی
- ۵۹- رای هیئت حل اختلاف بدوی با مالیات ۱۵۰ 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 مؤدی به شورای عالی مالیاتی از رأی هیئت تجدیدنظر شکایت نماید چه میزان می‌بایست تضمین بانکی بسپارد تا رأی موقوف‌الاجرا شود؟
- (۱) ۵۰ واحد
 - (۲) ۷۵ واحد
 - (۳) ۱۴۰ واحد
 - (۴) ۱۵۰ واحد

- ۶۰- در صورتی که مؤدی 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) صرفاً 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 پدهی (به تأیید واحد مالیاتی رسیده است) باشد و اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ توسط وراثت تسلیم شده است. وراثت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای واحد مسکونی را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده‌اند. در صورتی که ارزش کل واحد مسکونی در تاریخ درخواست گواهی به ترتیب ۱۲۰ واحد ارزش معاملاتی و ۱,۲۰۰ واحد ارزش روز باشد، مالیات متعلقه چقدر است؟
- (۱) مشمول مالیات نیست.
 - (۲) ۵۴ واحد
 - (۳) ۳۶ واحد
 - (۴) ۱۲ 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 می‌بایست کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید، چقدر است؟
- (۱) ۲۸,۷۵۰,۰۰۰
 - (۲) ۳۳,۷۵۰,۰۰۰
 - (۳) ۳۶,۶۶۶,۶۶۶
 - (۴) معاف است.

- ۶۳- هزینه‌های اکتشاف، تدارکات مقدماتی، تجهیز و آماده‌سازی و سایر مخارج مربوط که برای رساندن معدن به مرحله بهره‌برداری انجام می‌شود، پس از بهره‌برداری چگونه مستهلک می‌شود؟
- (۱) در صورتی که مشمول استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم شود برای هر سال از تاریخ شروع بهره‌برداری در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال و در سایر مناطق به مدت پنج سال
 - (۲) در صورتی که مشمول استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم نشود به مدت ده سال از تاریخ شروع بهره‌برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال
 - (۳) برای هر سال از تاریخ شروع بهره‌برداری 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 به‌عنوان هزینه قابل قبول خواهد بود

۶۴- به موجب ضوابط اجرایی ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های 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 هزینه‌ها بوده است. در حسابرسی مالیاتی مبلغ یک میلیارد از هزینه‌ها 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 مالیات‌های مستقیم مکلف به ارائه صورت‌های 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 صورت‌های 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) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

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 وراثت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ برای دریافت وجوه درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات‌های 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 بهره‌برداری 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 بهره‌برداری 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) تقریباً 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 می‌شود؟

(۱) مالیات تعیین شده توسط سازمان در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قطعی می‌باشد.

(۲) به عنوان مؤدی پر ریسک ماده ۹۷ تلقی شده و حسابرسی اداری می‌شوند لکن مشمول جریمه عدم تسلیم اظهارنامه نمی‌شوند.

(۳) به عنوان مؤدی فاقد اظهارنامه تلقی شده و علاوه بر جریمه غیرقابل بخشش مالیات آنها از طریق حسابرسی میدانی تشخیص می‌شود.

(۴) به عنوان مؤدی فاقد اظهارنامه تلقی شده و علاوه بر جریمه غیرقابل بخشش به عنوان مؤدی پر ریسک موضوع ماده ۹۷ طبقه بندی می‌شوند.

۷۱- در خصوص اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ و به بعد که مؤدیان در اجرای ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان تسلیم شده و به عنوان یک درصد موضوع ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده انتخاب شده‌اند، کدام موارد بدون رعایت فرآیند ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد حسابرسی قرار می‌گیرد؟

- (۱) صرفاً اطلاعات درج شده توسط مؤدی در ستون خارج سامانه
- (۲) صرفاً سایر مواردی که مؤدی می‌بایست در اظهارنامه ابراز می‌نموده است.
- (۳) صرفاً 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 مؤدی می‌بایست در اظهارنامه ابراز می‌نموده است.

۷۲- در حسابرسی و ارزیابی مالیات بر ارزش افزوده در اجرای آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم، قیمت سهام پذیرفته شده در بورس متوفی چگونه تعیین می‌شود؟

- (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 ۸۵ درصد ارزش جاری املاک مشابه
- (۲) میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قراردادی می‌پردازد.
- (۳) صرفاً در صورت وجود سند رسمی به میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی می‌پردازد و در صورت وجود قرارداد به میزان ۸۵ درصد ارزش جاری املاک مشابه
- (۴) در صورت وجود سند رسمی به میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی می‌پردازد و در صورت وجود قرارداد به میزان ۸۵ درصد ارزش جاری املاک مشابه

۷۴- پایان سال مالی شرکت الکام ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بوده و در سال ۱۴۰۲ امکان بهره‌مندی از نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده است، لکن در دوره چهارم سال ۱۴۰۲ از حافله 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) می‌بایست 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 فروش‌های خود از دستگاه کارت خوان یک دامدار که از وی گوشت خریداری می‌کند نموده است. در حسابرسی مالیاتی وی چه اقدامی انجام می‌شود؟

- (۱) صرفاً از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم می‌شود.
- (۲) از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم و ۱۰ میلیون ریال هم جریمه می‌شود.
- (۳) علاوه بر مطالبه مالیات متعلق، از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم و ۲۰ میلیون ریال هم جریمه می‌شود.
- (۴) علاوه بر مطالبه مالیات متعلق، از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های 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 هزینه‌ها ابراز نموده در صورتی که اداره امور مالیاتی ۱۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های شرکت را غیرقابل قبول تشخیص و ۲۰۰ میلیون ریال درآمد کتمان شده که هزینه‌های آن قبلاً 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 مؤدی مشخص شده است ۱۰۰ واحد از مبالغ صورت حسابهای تسویه دوره زمستان ۱۴۰۲ 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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اصل بر صحت اظهارات در سامانه مؤدیان است لذا مالیات از فروشنده قابل دریافت نیست و تا تاریخ درج موارد توسط طرفین در سامانه مؤدیان 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 مؤدیان 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 مالیات‌های مستقیم، معافیت موضوع ماده ۱۰۱ در زمان حسابرسی تضمینی چگونه اعمال می‌شود؟

- (۱) معافیت ماده ۱۰۱ به نسبت یک سوم با توجه به نسبت پرونده‌هایی که اظهارنامه داده به نسبت کل پرونده‌ها 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 پرونده‌ای که اظهارنامه 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 شصت 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 آیین‌نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های 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 مالیات‌های 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 اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب و پیش از تخصیص سرمایه‌گذاری اعلام شود، این مبالغ معرف کدام مورد زیر است؟

- (۱) باز یافت سرمایه‌گذاری است.

(۲) از هر محلی که باشد درآمد عملیاتی است.

(۳) اگر از محل اندوخته‌ها باشد درآمد عملیاتی است.

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

۸۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به کدام ارزش و در کدام بخش صورت وضعیت مالی گزارش می‌شوند؟

(۱) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش - سایر دارایی‌ها

(۲) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش - سایر دارایی‌ها

(۳) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش - دارایی‌های جاری

(۴) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش - دارایی‌های جاری

۸۳- شرکت «الف» ساختمانی را با ساختمان شرکت «ب» معاوضه کرده است. اطلاعات زیر در مورد ساختمان‌های معاوضه شده وجود دارد. وضعیت جریان‌های نقدی آتی ساختمان‌های معاوضه شده تفاوت قابل ملاحظه‌ای باهم ندارند. طبق الزامات حسابداری شماره ۱۱ با عنوان «دارایی‌های ثابت مشهود» ساختمان جدید به چه مبلغی در دفاتر شرکت «الف» ثبت می‌شود؟

ساختمان شرکت «الف» (میلیارد ریال)	ساختمان شرکت «ب» (میلیارد ریال)
۷۰۰	۸۰۰
۹۰۰	۱,۰۵۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱۵۰	۱۵۰

مبلغ دفتری
ارزش منصفانه
بهای تمام شده
وجه نقد مبادله شده

(۱) ۸۵۰ میلیارد ریال
(۲) ۹۰۰ میلیارد ریال
(۳) ۱,۰۵۰ میلیارد ریال
(۴) ۱,۱۵۰ میلیارد ریال

۸۴- دارایی مالیات انتقالی، بابت انتقال زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده به دوره‌های آتی.....

- (۱) باید تا میزان زیان‌های 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 زیان‌های مالیاتی و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل باشد
- (۳) تا میزان زیان‌های مالیاتی استفاده نشده شناسایی می‌شود
- (۴) تا میزان اعتبار مالیاتی استفاده نشده شناسایی می‌شود

۸۵- کدام مورد زیر در صورت جریان‌های نقدی فعالیت عملیاتی محسوب نمی‌شود؟

- (۱) پرداخت‌های مربوط به اجاره دفتر مرکزی
- (۲) دریافت‌های نقدی حق امتیاز
- (۳) پرداخت‌های نقدی به کارکنان
- (۴) پرداخت مخارج صدور سهام

۸۶- خالص ارزش فروش، ارزش اقتصادی، بهای جایگزینی و مبلغ دفتری موجودی کالا به ترتیب ۳۷۵، ۴۰۰، ۳۵۰ 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، در آمد حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای محسوب نمی‌شود؟

- (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 می‌شود؟

(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 صورت‌های سود و زیان و جریان‌های نقدی تلفیقی گروه در سال ۱۳۹۹ منعکس می‌شود؟

صورت سود و زیان تلفیقی گروه	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی گروه
(۱) اثری ندارد.	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت سرمایه‌گذاری
(۲) اثری ندارد.	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت تأمین مالی
(۳) ۵,۰۰۰ ریال سود	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت سرمایه‌گذاری
(۴) ۵,۰۰۰ ریال سود	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت تأمین مالی

- ۹۰- چنانچه سرمایه‌گذاری جاری به ارزش بازار یا خالص ارزش فروش منعکس شود تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به جاری باید بر اساس کدام یک از مبانی زیر صورت گیرد؟
- (۱) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه سرمایه‌گذاری‌های جاری
 - (۲) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
 - (۳) اقل بهای تمام‌شده و مبلغ دفتری پس از برگشت باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی از آن در طبقه سرمایه‌گذاری‌های جاری
 - (۴) با رعایت الزامات استاندارد حسابداری ۳۱ با عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده»
- ۹۱- کدام یک از روش‌های کسب شواهد حسابرسی زیر در خصوص معاملات با اشخاص وابسته کاربرد بیشتری دارد؟
- (۱) آزمون انقطاع زمانی
 - (۲) پرس‌وجو و واریسی سوابق و مدارک
 - (۳) محاسبه مجدد
 - (۴) مشاهده
- ۹۲- حسابرس در گزارش یافته‌های عینی ناشی از اجرای روش‌های توافقی، را
- (۱) اطمینان مطلق می‌دهد
 - (۲) اطمینان محدود می‌دهد
 - (۳) هیچ اطمینانی نمی‌دهد
 - (۴) اطمینان معقول می‌دهد
- ۹۳- مدیریت واحد تجاری، دلایل وجود ابهام بااهمیت در خصوص تداوم فعالیت را در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا کرده است. در این شرایط، حسابرس باید کدام اقدام زیر را انجام دهد؟
- (۱) موضوع را در بند «ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» مطرح و نسبت به صورت‌های مالی، اظهار نظر تعدیل نشده ارائه کند.
 - (۲) موضوع را در بند «ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» مطرح و نسبت به صورت‌های مالی، نظر مشروط ارائه کند.
 - (۳) موضوع را در بند «مبانی تعدیل اظهار نظر» مطرح و نسبت به صورت‌های مالی، نظر مشروط ارائه کند.
 - (۴) از ارائه هرگونه گزارش نسبت به صورت‌های مالی، خودداری کند.
- ۹۴- در صورتی که دارایی‌های ثابت مشهود واحد تجاری تحت پوشش بیمه‌ای مناسب نباشد، کدام مورد در خصوص این موضوع، صحیح است؟
- (۱) به عنوان بند «تحریف از استانداردها» ارائه می‌شود.
 - (۲) به عنوان بند «تأکید بر مطلب خاص» ارائه می‌شود.
 - (۳) در بخش «سایر وظایف بازرس قانونی» ارائه می‌شود.
 - (۴) در بخش «سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی» ارائه می‌شود.
- 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 بااهمیت و خطر ذاتی
 - (۴) خطر تحریف بااهمیت و خطر عدم کشف
- ۹۶- حسابرس وضعیت مسائل حقوقی واحد مورد رسیدگی را تا چه تاریخی ارزیابی می‌کند؟
- (۱) تا تاریخ ترازنامه
 - (۲) تا تاریخ گزارش حسابرس
 - (۳) تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی
 - (۴) ارزیابی مسائل حقوقی واحد مورد رسیدگی جزو وظایف حسابرس نیست.
- ۹۷- کدام یک از روش‌های زیر به احتمال کمتر در بررسی اجمالی مورد استفاده قرار می‌گیرد؟
- (۱) دریافت تأییدیه کتبی از مدیریت (تأییدیه مدیران)
 - (۲) پرس‌وجو از مسئولین امور مالی و حسابداری
 - (۳) واریسی سوابق یا مدارک
 - (۴) روش‌های تحلیلی
- ۹۸- روش‌های برخورد با خطر انعقاد قراردادهای فروش صوری، در کدام مقطع قابل اجرا است؟
- (۱) نزدیک به پایان دوره یا 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 اثربخشی کارکرد کنترل‌ها استفاده کند، با فرض اینکه تغییری در کنترل‌ها 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) کنترل‌های مربوط را حداقل یکبار در هر سه حسابرسی و در هر حسابرسی برخی کنترل‌ها 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 کنترل‌ها 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 کناره‌گیری کند.

(۴) از ادامه کار حسابرسی گروه کناره‌گیری نماید.

قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه:

۱۰۱- تکلیف تاجر در مورد نگهداری دفاتر تجاری چیست؟

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

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

(۳) باید تمام دفاتر را از ختم هر سال حداقل تا ده سال نگه دارد.

(۴) باید تمام دفاتر را از ختم هر سال حداقل تا پنج سال نگه دارد.

۱۰۲- شرکت‌های سهامی در چه زمانی تشکیل شده محسوب می‌شود؟

(۱) پس از تشکیل مجمع عمومی مؤسس و انتخاب اولین مدیران و بازرسان شرکت و اعلام قبولی سمت توسط آنان

(۲) پس از انقضای مدتی که برای پذیره‌نویسی معین شده است.

(۳) به محض ارائه اظهارنامه و اساسنامه به اداره ثبت شرکت‌ها

(۴) از تاریخ انتشار اعلامیه پذیره‌نویسی

۱۰۳- سود قابل تقسیم به چه صورت است؟

(۱) نسبت معینی از سود خالص سال مالی شرکت که توسط مجمع عمومی عادی تعیین شده و بین صاحبان سهام تقسیم می‌شود.

(۲) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان‌های سال‌های مالی قبل به علاوه سود قابل تقسیم سال‌های قبل که تقسیم نشده است.

(۳) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان‌های سال‌های مالی قبل و اندوخته قانونی به علاوه سود قابل تقسیم سال‌های قبل که تقسیم نشده است.

(۴) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان‌های سال‌های مالی قبل و اندوخته قانونی و اندوخته‌های اختیاری به علاوه سود قابل تقسیم سال‌های قبل که تقسیم نشده است.

۱۰۴- اشتباه در ماهیت و نوع عقد

(۱) معامله را قابل فسخ می‌گرداند

(۲) موجب بطلان معامله است

(۳) بی‌تأثیر در سرنوشت معامله می‌باشد

(۴) موجب عدم نفوذ معامله می‌شود

۱۰۵- برابر ماده (۱۰۵) قانون مدنی، چه قراردادهای خصوصی نافذ است؟

(۱) تنها قراردادهای و عقود که معین باشد.

(۲) تنها از لحاظ شکلی موافق قانون باشد.

(۳) مخالف صریح قانون نباشد.

(۴) موافق شرع باشد.

- ۱۰۶- موافقت‌نامه‌های جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف میان دولت ایران و دولت‌های بیگانه که به تصویب مجلس شورای اسلامی می‌رسند، دارای چه حکمی‌اند؟
 (۱) اجرای مفاد این موافقت‌نامه‌ها در مراجع اداری و قضائی ایران به انتشار آنها در روزنامه رسمی کشور منوط می‌باشد.
 (۲) این موافقت‌نامه‌ها همانند قوانین داخلی ایران به امضا و ابلاغ رئیس‌جمهور و انتشار رسمی نیاز دارد.
 (۳) در حکم قانون به‌شمار می‌آید.
 (۴) همه موارد

- ۱۰۷- منظور از قوه قاهره یا فورس‌ماژور در قراردادهای چیست؟
 (۱) رخداد خارجی غیرقابل پیش‌بینی و غیرقابل اجتناب که اجرای قرارداد را ناممکن می‌سازد.
 (۲) هرگونه رخداد پیش‌بینی نشده‌ای که اجرای قرارداد را در دشواری و سختی قرار دهد.
 (۳) تنها رخدادهای طبیعی مانند سیل، زلزله و طوفان را می‌گویند.
 (۴) تنها رخدادهای است که اجرای قرارداد را ناممکن می‌کند.
- ۱۰۸- کدام یک از موارد زیر، شرط اساسی صحت معامله به‌شمار نمی‌آید؟
 (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 مقرر 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 به‌شمار نمی‌آید.
 (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 می‌شوند؟
 (۱) شرکت‌های تضامنی
 (۲) مؤسسات دولتی
 (۳) مؤسسات غیرتجاری
 (۴) هرگونه شرکت خصوصی
- ۱۱۱- شرکت‌های دولتی تابع احکام مقرر در کدام موارد زیر می‌باشند؟
 (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 هزینه‌ها و درآمدهای عمومی در قوانین بودجه سالانه کشور با کدام یک از اصول کلی بودجه مطابقت دارد؟
 (۱) اصل تقدم درآمد بر هزینه
 (۲) اصل سالانگی
 (۳) اصل تعادل
 (۴) اصل وحدت
- ۱۱۳- کدام مورد، از مراحل اجرای بودجه به‌شمار نمی‌آید؟
 (۱) مبادله موافقت‌نامه
 (۲) اصلاح قانون بودجه
 (۳) ابلاغ بودجه
 (۴) تخصیص اعتبار
- ۱۱۴- برابر قانون محاسبات عمومی کشور، معاملات وزارتخانه‌ها 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 پذیره‌نویسی و کارمزد معامله‌گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری‌ها 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 ماده ۱۰۷ 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
 (۴) صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی عملکرد سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳

- ۱۱۷- برابر قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور به چه شرطی نقل و انتقال اموال و دارایی‌ها از شرکت‌های 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 غیرمنقول شرکت‌های 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 هیئت‌مدیره 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 می‌شود.
 - (۲) باید از محل درآمد عمومی به نحوی که در ادای حق ذی‌نفع تأخیری صورت نگیرد، رد شود.
 - (۳) به مطالبات اشخاص بابت اضافه پرداختی آنان خسارت تأخیر تأدیه تعلق نمی‌گیرد.
 - (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 بلااثر است
- (۲) در مقابل شرکت بلااثر است
- (۳) در مقابل شرکت و اشخاص ثالث بلااثر است
- (۴) مهلت یک‌ساله داده می‌شود تا به ثبت برسد

